

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **EKA.07**
Numer zadania: **02**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.07-02-23.01-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2023

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2019**

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL i naklej naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka.
2. Na KARCIE OCENY w oznaczonym miejscu przyklej naklejkę z numerem PESEL oraz wpisz:
 - swój numer PESEL*,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 10 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
4. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
5. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
6. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
7. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami oraz KARTĘ OCENY na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
8. Po uzyskaniu zgody zespołu nadzorującego możesz opuścić salę/miejsce przeprowadzania egzaminu.

Powodzenia!

* w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu do nurkowania.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego NURKOMANIA sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Uzupełnij uproszczoną tabelę amortyzacyjną środków trwałych za rok 2022 o zakupiony i przyjęty do użytkowania 18 listopada 2022 r. zestaw komputerowy. Tabela amortyzacyjna znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2022 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 1/12/2022 – miesięczny odpis amortyzacyjny za grudzień 2022 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych,
 - PK 2/12/2022 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.,
 - PK 3/12/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r. (grudzień 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę rentowności netto aktywów trwałych w latach 2020-2021.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego NURKOMANIA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego NURKOMANIA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego NURKOMANIA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		NURKOMANIA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		7796452119
REGON		654888128
Adres		ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok
Województwo		podlaskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	55 1030 1074 0002 1565 8112 5176
	nazwa banku	Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Białymstoku
	stan początkowy	90 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2022, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2022
Rok obrotowy		01.12.2022 r. – 31.12.2022 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (w programie Rewizor)/ pomiń (w programie Symfonia)
Wariant rachunku zysków i strat		porównawczy/tylko konta zespołu 4.
Rejestry księgowe		usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (dotyczy programu Rewizor)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców		wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków		utwórz w tle
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Kacper Paleczek, identyfikator: KP
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego NURKOMANIA sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Przedsiębiorstwo dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych co miesiąc, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu ich do użytkowania.
- W listopadzie 2022 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do użytkowania zestaw komputerowy o wartości początkowej 16 000,00 zł.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
730	Przychody ze sprzedaży towarów
731	Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 036 000,00
Umorzenie środków trwałych	65 875,00
Kasa	2 000,00
Rachunek bieżący	90 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	15 125,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	3 000,00
Towary	360 000,00
Kapitał zakładowy	1 260 000,00
Kapitał zapasowy	150 000,00

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego NURKOMANIA sp. z o.o.

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/04/2020	Budynek handlowy	25.04.2020	1 020 000,00 zł	103	2,5%	Podatkowa liniowa
1/11/2022	Zestaw komputerowy	18.11.2022	16 000,00 zł	487	30,0%	Podatkowa liniowa

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

FAKTURA NR 1200/2022				Kalisz, dnia 12.12.2022							
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 12.12.2022							
Sprzedawca Hurtownia DELFIN sp. z o.o. ul. Ciepła 56, 62-800 Kalisz NIP 8475269872				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota zł	gr	zł
1.	Skafander do nurkowania MORS	szt.	20	1 500	00	30 000	00	23	6 900	00	36 900 00
2.	Płetwy PREDATOR	szt.	30	600	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140 00
Sposób zapłaty: przelew 19 dni				RAZEM:		48 000	00	X	11 040	00	59 040 00
Bank: mBank SA O. Korporacyjny Kalisz Konto: 18 1140 1993 8897 5681 0010 7823				W tym:				zw.			
						48 000	00	23	11 040	00	59 040 00
								8			
								5			
Do zapłaty złotych: 59 040,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści 00/100								0			
				Wystawił: <i>Aleksandra Kamińska</i>							

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ
		Hurtownia DELFIN sp. z o.o. ul. Ciepła 56 62-800 Kalisz NIP 8475269872				1/12/2022
						Data wystawienia
						12.12.2022
			1200/2022			
Kod towaru	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Skafander do nurkowania MORS	20	szt.	20	1 500,00	30 000,00
002	Płetwy PREDATOR	30	szt.	30	600,00	18 000,00
RAZEM						48 000,00
Wystawił		Zatwierdził		Data		Przyjął
<i>Anna Galik</i>		<i>Kacper Paleczek</i>		12.12.2022		<i>Anna Galik</i>

FAKTURA NR 1/12/2022				Białystok, dnia 19.12.2022								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 19.12.2022								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119						Nabywca Sklep AQUA sp. z o.o. ul. Sokoła 102, 35-010 Rzeszów NIP 9989425618						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
									zł	gr		
1.	Skafander do nurkowania MORS	szt.	6	2 800	00	16 800	00	23	3 864	00	20 664	00
2.	Maska do nurkowania BORNEO	szt.	20	120	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00
Sposób zapłaty: przelew 12 dni Konto: 55 1030 1074 0002 1565 8112 5176 Bank Handlowy w Warszawie SA				RAZEM:		19 200	00	X	4 416	00	23 616	00
Do zapłaty złotych: 23 616,00 Słownie złotych: dwadzieścia trzy tysiące sześćset szesnaście 00/100				W tym:				zw.				
						19 200	00	23	4 416	00	23 616	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Kacper Paleczek												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. ul. Krakowska 18 15-875 Białystok NIP 7796452119		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		Sklep AQUA sp. z o.o. ul. Sokoła 102, 35-010 Rzeszów NIP 9989425618				1/12/2022
						Data wystawienia
						Nr i data faktury
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Skafander do nurkowania MORS	6	szt.	6	1 500,00	9 000,00
2	Maska do nurkowania BORNEO	20	szt.	20	70,00	1 400,00
RAZEM						10 400,00
Wystawił		Zatwierdził		Data		Odebrał
Anna Galik		Kacper Paleczek		19.12.2022		Paweł Domański

Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Białymstoku ul. Józefa Marjańskiego 3, 15-402 Białystok Telefon: 85 654 84 19 Fax: 85 745 48 20		Nr rachunku: 55 1030 1074 0002 1565 8112 5176 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe NURKOMANIA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119		
WYCIĄG BANKOWY NR 57/12/2022 z dnia 31.12.2022 za okres od 01.12.2022 do 31.12.2022				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2022				90 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		100,00
3.	31.12.2022	spłata zobowiązań wobec Hurtowni DELFIN sp. z o.o. faktura 1200/2022	59 040,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022				31 060,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2021r. w zł
Aktywa trwałe	1 200 000,00	1 100 000,00
Kapitał własny	1 300 000,00	1 333 500,00
Zysk brutto	222 222,00	339 506,00
Zysk netto	180 000,00	275 000,00
Przychody ze sprzedaży	3 600 000,00	4 000 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów trwałych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa trwałe}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocena będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Uproszczona tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2022 rok – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2022 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2022 – miesięczny opis amortyzacyjny za grudzień 2022 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych,
 - PK 2/12/2022 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.,
 - PK 3/12/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r.,
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

[illegible]

Analiza i ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

3. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2020-2021

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie: kartek – czystopisu i kartek – brudnopisu.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie kartek łącznie.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN