

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **EKA.07**
Numer zadania: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.07-03-23.01-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 MODERN sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą ekskluzywnych kosmetyków.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego MODERN 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 zakupioną i przyjętą do użytkowania 18 listopada 2022 r. kserokopiarkę DUPLICAT. 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 księgowy 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 sprzedaży 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 MODERN sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego MODERN 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 MODERN sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		MODERN
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe MODERN sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		1812529122
REGON		557442152
Adres		ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	28 1930 1855 5526 8584 0001 1530
	nazwa banku	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział Regionalny w Krakowie
	stan początkowy	97 000,00 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		Andrzej Nowak, identyfikator: AN
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MODERN 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 kserokopiarkę DUPLICAT o wartości początkowej 18 000,00 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	978 000,00
Umorzenie środków trwałych	278 000,00
Kasa	9 000,00
Rachunek bieżący	97 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	20 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	4 000,00
Towary	360 000,00
Kapitał zakładowy	1 000 000,00
Kapitał zapasowy	150 000,00

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

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/04/2011	Budynek administracyjno-handlowy	12.04.2011 r.	960 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa
1/11/2022	Kserokopiarka DUPLICAT	18.11.2022 r.	18 000,00 zł	803	20,0%	podatkowa liniowa

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

FAKTURA NR 1200/2022				Gdynia, dnia 12.12.2022								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 12.12.2022								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne GIGA sp. z o.o. ul. Afrodyty 97, 81-601 Gdynia NIP 5568742213				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MODERN sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122								
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
1.	Krem wygładzający SKIN	szt.	500	40	00	20 000	00	23	4 600	00	24 600	00
2.	Emulsja oczyszczająca ZEN	szt.	200	30	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni				RAZEM:		26 000 00		X	5 980 00		31 980 00	
Bank Polska Kasa Opieki SA I O. w Gdyni Konto: 78 1240 1239 5122 7855 9457 1857 Do zapłaty złotych: 31 980,00 Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt 00/100				W tym:				ZW.				
						26 000 00		23	5 980 00	31 980 00		
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Dominik Bielecki</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MODERN sp. z o.o. ul. Orzechowa 58 30-422 Kraków NIP 1812529122		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne		Numer Pz
		Przedsiębiorstwo Produkcyjne GIGA sp. z o.o. ul. Afrodyty 97, 81-601 Gdynia NIP 5568742213				1/12/2022
						Data wystawienia
						12.12.2022
						Nr faktury dostawcy
						1200/2022
Kod towaru	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
051	Krem wygładzający SKIN	500	szt.	500	40,00	20 000,00
052	Emulsja oczyszczająca ZEN	200	szt.	200	30,00	6 000,00
RAZEM						26 000,00
Wystawił		Zatwierdził		Data		Przyjął
Wojciech Oliwka		Andrzej Nowak		12.12.2022		Wojciech Oliwka

FAKTURA NR 1/12/2022				Kraków, dnia 19.12.2022								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 19.12.2022								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe MODERN sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122				Nabywca NOBILET sp. z o.o. ul. Jasna 15, 41-800 Zabrze NIP 7526875488								
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.	Krem modelujący AFRODYTA	szt.	150	50	00	7 500	00	23	1 725	00	9 225	00
2.	Krem liftingujący WENUS	szt.	200	70	00	14 000	00	23	3 220	00	17 220	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Konto: 28 1930 1855 5526 8584 0001 1530 Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.				RAZEM:		21 500	00	X	4 945	00	26 445	00
				W tym:			zw.					
21 500	00	23	4 945		00	26 445	00					
		8										
		5										
Do zapłaty złotych: 26 445,00 Słownie złotych: dwadzieścia sześć tysięcy czterysta czterdzieści pięć 00/100								0				
				Wystawiła: Andrzej Nowak								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MODERN sp. z o.o. ul. Orzechowa 58 30-422 Kraków NIP 1812529122		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		NOBILET sp. z o.o. ul. Jasna 15, 41-800 Zabrze NIP 7526875488				1/12/2022
						Data wystawienia
		Nr i data faktury		1/12/2022 z dnia 19.12.2022		
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Krem modelujący AFRODYTA	150	szt.	150	25,00	3 750,00
2	Krem liftingujący WENUS	200	szt.	200	35,00	7 000,00
RAZEM						10 750,00
Wystawił		Zatwierdził		Data		Odebrał
Wojciech Oliwka		Andrzej Nowak		19.12.2022		Ksenia Depta

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Oddział Regionalny w Krakowie ul. Bożego Ciała 23, 31-059 Kraków Telefon: 12 424 10 26 Fax: 12 423 40 80		Nr rachunku: 28 1930 1855 5526 8584 0001 1530 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe MODERN sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122		
WYCIĄG BANKOWY NR 57/12/2022 z dnia 31.12.2022 za okres od 01.12.2022 r. do 31.12.2022r.				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2022				97 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	wpływ należności od NOBILET sp. z o.o. faktura nr 1/12/2022 z 19.12.2022 r.		26 445,00
2.	31.12.2022	Opłata za prowadzenie rachunku	50,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022				123 395,00

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 31.12.2021 r. w zł
Aktywa trwałe	980 000,00	970 000,00
Kapitał zakładowy	1 000 000,00	1 000 000,00
Kapitał zapasowy	120 000,00	140 000,00
Zysk brutto	362 963,00	217 284,00
Zysk netto	294 000,00	176 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 400 000,00	1 600 000,00

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.

Ocenie 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 sprzedaży w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

[illegible]

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży 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 sprzedaży 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