

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Symbol kwalifikacji: **EKA.07**
Numer zadania: **01**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.07-01-24.06-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2024

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

Hurtownia OMEGA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą towarów spożywczych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni OMEGA 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,
 - zakupu usługi naprawy kserokopiarki,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - przyjęcia środka trwałego z budowy do eksploatacji,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za kwiecień 2024 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 30.04.2024 r. dowody PK – *Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/04/2024 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/04/2024 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za kwiecień 2024 r.,
 - PK 3/04/2024 – ustalenia wyniku finansowego netto za kwiecień 2024 r.
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenie księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowy pełny za kwiecień 2024 r.
7. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za kwiecień 2024 r.
8. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto sprzedaży w latach 2022-2023.

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 Hurtowni OMEGA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni OMEGA 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 Hurtowni OMEGA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo - księgowego**

Nazwa skrócona	OMEGA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia OMEGA sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	7180004350	
REGON	631045037	
Adres	ul. Broniewskiego 15, 8-400 Łomża	
Województwo	podlaskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer	71 1500 1533 1015 3002 2574 0000
	bank	Santander Bank Polska SA
	stan początkowy	50 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2024	
Rok obrotowy	01.04.2024 – 30.04.2024	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>) / pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta zespołu 4	
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK - Rejestr księgowy (<i>dotyczy programu Rewizor</i>)	
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	wspólna analityka dostawców i odbiorców	
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle	
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc i rok	
Imię, nazwisko szefa	Anna Nowak, identyfikator: AN	
Hasło	nie wprowadzaj hasła	

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni OMEGA sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej i na 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 netto.
- Poniesione w kwietniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Kwiecień należy traktować jako pełny rok obrotowy.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/04/2024.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

UWAGA: W trakcie okresu sprawozdawczego księgowanie podatku VAT odbywa się na kontach *VAT naliczony* i *VAT należny*, a na koniec okresu sprawozdawczego salda kont *VAT naliczony* i *VAT należny* przeksięgowuje się na konto *Rozrachunki z tytułu podatku VAT*.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
080	Środki trwałe w budowie
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
222	VAT naliczony
223	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
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
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.04.2024 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	350 000,00
Umorzenie środków trwałych	50 000,00
Środki trwałe w budowie	650 000,00
Kasa	15 000,00
Rachunek bieżący	150 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	100 000,00
Towary	35 000,00
Kapitał zakładowy	1 050 000,00

Dowody księgowe z kwietnia 2024 r.

FAKTURA NR 15/04/2024		Warszawa, dnia 02.04.2024										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.04.2024										
Sprzedawca Zakłady ORION SA ul. Marywilska 44 03-042 Warszawa NIP 7181679386						Nabywca Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża NIP 7180004350						
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.	Czekolada Alpejska 100g	szt.	5 000	5	00	25 000	00	23	5 750	00	30 750	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 02.05.2024 Do zapłaty złotych: 30 750,00 Bank: Alior Bank SA Nr konta: 06 2490 0005 2311 4165 9000 0023 Słownie złotych: trzydzieści tysięcy siedemset pięćdziesiąt 00/100				RAZEM:		25 000	00	X	5 750	00	30 750	00
				W tym:				zw.				
								23	5 750	00	30 750	00
								8				
								5				
						0						
				Wystawił: <i>Roman Bryłka</i>								

Przedsiębiorstwo		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz	
Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża		Zakłady ORION SA ul. Marywilska 44 03-042 Warszawa				1/04/2024	
						Data 02.04.2024	
Przeznaczenie		Data otrzymania			Nr i data faktury		
sprzedaż		02.04.2024			15/04/2024 z dnia 02.04.2024		
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
1.	Czekolada Alpejska 100g	5 000	szt.	5 000	5,00	25 000,00	
					RAZEM		25 000,00
Wystawił		Data			Zatwierdziła		Przyjął
Paweł Malinowski		02.04.2024			Anna Nowak		Paweł Malinowski

FAKTURA NR 548/2024				Łomża, dnia 16.04.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.04.2024									
Sprzedawca NOVUM sp. z o.o. ul. Spokojna 9a 18-400 Łomża NIP 7180026819					Nabywca Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża NIP 7180004350								
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.	naprawa kserokopiarki	szt.	1	1 000	00	1 000	00	23	230	00	1 230	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 30.04.2024 Do zapłaty złotych: 1 230,00 Nr konta: 50 12401532 1111 1288 7050 0068 Bank Polska Kasa Opieki SA Słownie złotych: jeden tysiąc dwieście trzydzieści 00/100				RAZEM:		1 000	00	X	230	00	1 230	00	
				W tym:				zw.					
						1 000	00	23	230	00	1 230	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Karol Jastrzębski</i>													

FAKTURA NR 1/04/2024				Łomża, dnia 18.04.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.04.2024									
Sprzedawca Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża NIP 7180004350					Nabywca Sklep Spożywczy Jan Kulka ul. Włókiennicza 4 18-400 Łomża NIP 7181312378								
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.	Czekolada Alpejska 100g	szt.	500	6	40	3 200	00	23	736	00	3 936	00	
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 3 936,00 Słownie złotych: trzy tysiące dziewięćset trzydzieści sześć 00/100				RAZEM:		3 200	00	X	736	00	3 936	00	
				W tym:				zw.					
						3 200	00	23	736	00	3 936	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawiła: <i>Anna Nowak</i>													

Przedsiębiorstwo		Odbiorca			Wz Wydanie zewewnętrzne	Numer Wz
Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża		Sklep Spożywczy Jan Kulka ul. Włókiennicza 4 18-400 Łomża				1/04/2024
						Data
						18.04.2024
Przeznaczenie		Data wysyłki			Nr i data faktury	
sprzedaż		18.04.2024			1/04/2024 dnia 18.04.2024	
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1.	Czekolada Alpejska 100g	500	szt.	500	5,00	2 500,00
RAZEM						2 500,00
Wystawił		Data	Zatwierdziła			Odebrał
Paweł Malinowski		18.04.2024	Anna Nowak			Józef Bogucki

Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża	Przyjęcie środka trwałego		OT
	Numer	Data	
	1/04/2024	24.04.2024	
Nazwa środka trwałego <i>budynek administracyjny</i>			
Numer inwentarzowy <i>12/2024</i>			
Dostawca lub wykonawca <i>Firma Budowlana PRUSZKO s.c.</i>	Wartość początkowa środka trwałego		
			Kwota w zł
Nr i data dowodu dostawy <i>nie dotyczy</i>	Koszt wytworzenia		<i>650 000,00</i>
	Koszty transportu		
Charakterystyka <i>pow. budynku administracyjnego 200m²</i>	RAZEM		<i>650 000,00</i>
Miejsce użytkowania <i>Łomża ul. Broniewskiego 16A</i>	Imię i nazwisko osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania: <i>Jan Nowak</i>		
Stawka amortyzacji <i>2,5%</i>	Symbol KŚT: <i>105</i>		
Metoda amortyzacji <i>liniowa</i>	<i>Anna Nowak</i> <i>(podpis)</i>	<i>24.04.2024</i> <i>(data)</i>	

Santander Bank Polska SA. ul. Dworna 14 18-400 Łomża Telefon: (86) 86 215 61 10		Nr rachunku 71 1500 1533 1015 3002 2574 0000 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Hurtownia OMEGA sp. z o.o. ul. Broniewskiego 15 18-400 Łomża		
WYCIĄG BANKOWY NR 11/2024 z dnia 30.04.2024 za okres od 01.04.2024 do 30.04.2024				
Saldo początkowe z dnia 01.04.2024				150 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	30.04.2024	spłata zobowiązania wobec NOVUM sp. z o.o. faktura nr 548/2024	1 230,00	
2.	30.04.2024	pobranie odsetek od kredytu bankowego	200,00	
3.	30.04.2024	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		1 600,00
Saldo końcowe z dnia 30.04.2024				150 170,00

Wybrane pozycje z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2022-2023

Wybrane pozycje	Stan na dzień	
	31.12.2022 (zł)	31.12.2023 (zł)
Aktywa trwałe	200 000,00	300 000,00
Aktywa obrotowe	350 000,00	400 000,00
Zysk netto	96 000,00	180 000,00
Kapitał zakładowy	520 000,00	600 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 200 000,00	2 000 000,00

Wykaz wybranych wskaźników

Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik produktywności aktywów	=	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan aktywów ogółem}}$
Wskaźnik rentowności netto sprzedaży	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont.
- Dowody księgowe z dnia 30.04.2024 r. – wydruki:
 - PK 1/04/2024 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/04/2024 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za kwiecień 2024 r.,
 - PK 3/04/2024 – ustalenie wyniku finansowego netto za kwiecień 2024 r.
- Zestawienie obrotów i sald za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Dziennik księgowania pełny za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2022-2023.

Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2022-2023

1. Obliczone wskaźniki w latach 2022 - 2023

Rok 2022

Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

3. Ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2022-2023

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