

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Symbol 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.07-03-24.01-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

Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. zajmuje się produkcją drewnianych ławek ogrodowych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego WYGODA 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:
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym,
 - naliczenia odsetek za opóźnienie w zapłacie należności
 - zakupu materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym,
3. Sporządź na dzień 22.12.2023 r. notę odsetkową nr 1/12/2023 dotyczącą naliczenia odsetek za opóźnienie w zapłacie należności wynikającej z faktury sprzedaży nr 1/12/2023 z dnia 01.12.2023 r. na podstawie danych znajdujących się w *Informacji do sporządzenia noty odsetkowej*.
4. Oblicz wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2023 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2023 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/12/2023 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2023 r.,
 - PK 2/12/2023 – ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2023 r. (grudzień 2023 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy)
6. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK - *Polecenia księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2023 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2023 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę szybkiej płynności finansowej w latach 2021-2022.

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 Produkcyjnego WYGODA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego WYGODA 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.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego WYGODA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		WYGODA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		7870052438
REGON		452887250
Adres		ul. Karmelkowa 21, 52 – 436 Wrocław
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	18 1050 1575 5422 0000 1515 2142
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA - Oddział we Wrocławiu
	stan początkowy	90 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2023, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2023
Rok obrotowy		01.12.2023 – 31.12.2023
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (w programie Rewizor)/ pomiń (w programie Symfonia)
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5
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		Aniela Nitka, identyfikator: AN
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego WYGODA 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 5.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu netto,
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2023.
- 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 materiałów
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej
550	Koszty ogólnego zarządu
601	Wyroby gotowe
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych
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

UWAGA: konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	800 000,00
Umorzenie środków trwałych	220 000,00
Kasa	18 000,00
Rachunek bieżący	90 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	72 000,00
Koszty działalności podstawowej	56 000,00
Wyroby gotowe	90 000,00
Kapitał zakładowy	500 000,00
Kapitał zapasowy	262 000,00

Informacje do sporządzenia noty odsetkowej

- roczna umowna stopa procentowa odsetek: 10%
- liczba dni opóźnienia w zapłacie należności: 18 dni
- wartość należności z faktury 1/12/2023: 40 405,50 zł
- kwotę odsetek oblicz z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku

Wzór do obliczenia kwoty odsetek

Kwota odsetek =
$$\frac{\text{wartość należności} \times \text{roczna stopa procentowa} \times \text{liczba dni opóźnienia}}{365 \text{ dni}}$$

Dokumenty księgowe z grudnia 2023 r.

FAKTURA NR 1/12/2023				Wrocław, dnia 01.12.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 01.12.2023 r.								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. ul. Karmelkowa 21, 52-436 Wrocław NIP 7870052438						Nabywca Hurtownia ALTANA sp. z o.o. ul. Sosnowa 15, 54-015 Wrocław NIP 7220001525						
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.	Ławka ogrodowa 200cm	szt.	50	657	00	32 850	00	23	7 555	50	40 405	50
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 04.12.2023 ING Bank Śląski SA - Oddział we Wrocławiu 18 1050 1575 5422 0000 1515 2142 Do zapłaty złotych: 40 405,50 Słownie złotych: czterdzieści tysięcy czterysta pięć 50/100				RAZEM:		32 850	00	X	7 555	50	40 405	50
				W tym:			zw.					
					32 850	00	23	7 555	50	40 405	50	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: Dominik Maj												

Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. ul. Karmelkowa 21, 52-436 Wrocław NIP 7870052438		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		Hurtownia ALTANA sp. z o.o. ul. Sosnowa 15, 54-015 Wrocław NIP 7220001525				1/12/2023
						Data
						01.12.2023
						Nr i data faktury
Środek transportu		Zamówienie	Przeznaczenie			1/12/2023 z dnia 01.12.2023
własny			sprzedaż			
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (zł)	Wartość (zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
032	Ławka ogrodowa 200 cm	50	szt.	50	300,00	15 000,00
RAZEM						15 000,00
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Odebrała
Dominik Maj		Aniela Nitka		01.12.2023		Paulina Kipka

ING Bank Śląski Spółka Akcyjna ul. Szewska 72, 50-121 Wrocław		Nr rachunku: 18 1050 1575 5422 0000 1515 2142 Rachunek prowadzony w PLN		
Telefon: 71 370-67-00 Fax: 71 372-34-42		Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. ul. Karmelkowa 21, 52-436 Wrocław NIP 7870052438		
WYCIĄG BANKOWY NR 50/12/2023 z dnia 22.12.2023 za okres od 01.12.2023 r. do 22.12.2023				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2023				90 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	22.12.2023	wpływ należności od Hurtowni ALTANA sp. z o.o. za fakturę 1/12/2023 z 01.12.2023		40 405,50
Saldo końcowe z dnia 22.12.2023				130 405,50

FAKTURA NR 975/2023				Wrocław, dnia 27.12.2023 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 27.12.2023									
Sprzedawca Hurtownia SIGMA sp. z o.o. ul. Dobra 17, 53-678 Wrocław NIP 7338884212						Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. ul. Karmelkowa 21, 52-436 Wrocław NIP 7870052438							
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.	kantówka prostokątna 20 x 100 x 2 000	szt.	400	20	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00	
								23					
Sposób zapłaty: przelew 30 Termin płatności: 26.01.2024 Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział we Wrocławiu Konto: 97 1540 1030 5418 9991 8475 2745 Do zapłaty złotych: 9 840,00 Słownie złotych: dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści 00/100				RAZEM:		8 000	00	X	1 840	00	9 840	00	
				W tym:					zw.				
							8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
									8				
									5				
								0					
Wystawił: Jan Trend													

Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. ul. Karmelkowa 21 52 – 436 Wrocław NIP 7870052438		Dostawca			Pz Przyjęcie zewewnętrzne		Numer PZ
		Hurtownia SIGMA sp. z o.o. ul. Dobra 17 53 – 678 Wrocław NIP 7338884212					1/12/2023
							Data wystawienia
							27.12.2023
						975/2023 z 27.12.2023	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (zł)	Wartość (zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
018	kantówka prostokątna 20x100x2000	400	szt.	400	20,00	8 000,00	
RAZEM						8 000,00	
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Przyjął	
Dominik Maj		Aniela Nitka		27.12.2023		Dominik Maj	

ING Bank Śląski Spółka Akcyjna ul. Szewska 72, 50-121 Wrocław		Nr rachunku: 18 1050 1575 5422 0000 1515 2142 Rachunek prowadzony w PLN		
Telefon: 71 370-67-00 Fax: 71 372-34-42		Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne WYGODA sp. z o.o. ul. Karmelkowa 21, 52-436 Wrocław NIP 7870052438		
WYCIĄG BANKOWY NR 51/12/2023 z dnia 29.12.2023 za okres od 23.12.2023 r. do 29.12.2023				
Saldo początkowe z dnia 23.12.2023				130 405,50
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.12.2023	splata odsetek od kredytu bankowego	849,26	
2.	29.12.2023	wpływ należności z tytułu odsetek od Hurtowni ALTANA sp. z o.o.		199,26
Saldo końcowe z dnia 29.12.2023				129 755,50

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2021-2022

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2021 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
Środki pieniężne w kasie	3 000,00	10 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	10 000,00	90 000,00
Należności od odbiorców	5 000,00	20 000,00
Produkty gotowe	60 000,00	160 000,00
Środki trwałe	500 000,00	600 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	180 000,00	120 000,00
Zysk netto	200 000,00	300 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik płynności gotówkowej} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Nota odsetkowa nr 1/12/2023 – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2023 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2023 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2023 r.,
 - PK 2/12/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2023 r.,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza szybkiej płynności finansowej w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Miejsce do sporządzenia noty odsetkowej

.....
(miejscowość) (data)

Wystawca
Nazwa:
.....
Adres:
.....
NIP:
Bank:
Konto:
.....

Dłużnik
Nazwa:
.....
Adres:
.....
NIP:

Nota odsetkowa nr

Na podstawie umowy o dostawę towarów z dnia 17.08.2023 wzywamy Państwa do uregulowania, tytułem odsetek za opóźnienie w zapłacie, kwoty: zł

(słownie:)

zgodnie z podanym niżej obliczeniem:

Nr faktury	Data faktury	Kwota faktury (zł)	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni opóźnienia	Stopa procentowa (%)	Kwota odsetek (zł)

Wymienioną kwotę prosimy przekazać na nasz rachunek bankowy w ciągu 7 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania.

Prezes Zarządu
Aniela Nitka

Analiza szybkiej płynności finansowej

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników w latach

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2021-2022

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