

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.07-02-22.01-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2022

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 11 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 BOBAS sp. z o.o. zajmujące się wytwarzaniem łóżeczek dziecięcych jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BOBAS sp. z o.o.

1. Sporządź 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 materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
 - korekty zakupu materiałów (zastosuj storno czerwone),
 - zwrotu do dostawcy części zakupionych materiałów (zastosuj storno czerwone),
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2021 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r. (grudzień 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 1/12/2021,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r. – PK 2/12/2021.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2021 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2021 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020.

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 BOBAS sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BOBAS sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kartotek kontrahentów,
- 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 kalkulacyjnym: konta przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

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

Nazwa skrócona		BOBAS
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		8828845272
REGON		556748222
Adres		ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice
Województwo		śląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	85 1050 0002 0002 0001 1525 4571
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA
	stan początkowy	46 200,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2021, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2021
Rok obrotowy		01.12.2021 r. – 31.12.2021 r.
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		łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Paulina Soluch, identyfikator: PS
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BOBAS 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.
- Sprzedaż wyrobów gotowych jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Jednostka posiada magazyn wyrobów gotowych i materiałów.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2021.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.
- UWAGA. Przedsiębiorstwo, księgując korektę zakupu materiałów i korektę przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu, stosuje storno czerwone.

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 01.12.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	1 285 000,00
Umorzenie środków trwałych	785 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	46 200,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	9 680,00
Materiały	42 000,00
Wyroby gotowe	78 000,00
Kapitał zakładowy	600 000,00
Kapitał zapasowy	68 520,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2021r.

FAKTURA NR 285/2021		Wrocław, dnia 03.12.2021 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 03.12.2021												
Sprzedawca DREWNO POL sp. z o.o. ul. Objazdowa 15 54-513 Wrocław NIP: 1121152123					Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP: 8828845272									

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.	Deski bukowe 200 cm x 60 cm	szt.	50	120	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00	
2.	Listwy bukowe 150 cm x 10 cm	szt.	50	32	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00	
Sposób zapłaty: przelew 28 dni Nr konta: 17 1930 1190 2521 7879 0002 4506 Bank Polskiej Spółdzielczości SA we Wrocławiu Do zapłaty złotych: 9 348,00 Słownie złotych: dziewięć tysięcy trzysta czterdzieści osiem 00/100				RAZEM W tym:		7 600 00 7 600 00 		x zw 23 8 5 0		1 748 00 1 748 00 		9 348 00 9 348 00 	
Wystawił: <i>Kacper Nowakowski</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP: 8828845272		Dostawca		Pz Przyjęcie zewewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz
		DREWNO POL sp. z o.o. ul. Objazdowa 15, 54-513 Wrocław NIP: 1121152123			1/12/2021	1
					Data 03.12.2021	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Nr i data faktury		
własny		produkcja	03.12.2021	285/2021 z dnia 03.12.2021		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Deski bukowe 200 cm x 60 cm	50	szt.	50	120,00	6 000,00
002	Listwy bukowe 150 cm x 10 cm	50	szt.	50	32,00	1 600,00
Razem						7 600,00
Wystawił		Przyjął			Zatwierdził	
<i>Anna Bryk</i>		<i>Anna Bryk</i>			<i>Paulina Soluch</i>	

FAKTURA KORYGUJĄCA NR KOR 8/2021 do faktury nr 285/2021 z dnia 03.12.2021				Wrocław, dnia 09.12.2021 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 03.12.2021									
Sprzedawca DREWNOPOL sp. z o.o. ul. Objazdowa 15, 54-513 Wrocław NIP 1121152123						Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP: 8828845272							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr			stawka %	zł	gr			
1.	Deski bukowe 200 cm x 60 cm KOREKTA PO KOREKCIE	szt. szt. szt.	50 (-20) 30	120	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00	
				120	00	(-2 400)	00	23	(-552)	00	(-2 952)	00	
				120	00	3 600	00	23	828	00	4 428	00	
2.	Listwy bukowe 150 cm x 10 cm KOREKTA PO KOREKCIE	szt. szt. szt.	50	32	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00	
			0	0	00	0	00	23	0	00	0	00	
			50	32	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00	
według stawki VAT						Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
						zł	gr	zł	gr	zł	gr		
Podstawowy podatek VAT 23%						7 600	00	1 748	00	9 348	00		
KOREKTA						(-2 400)	00	(-552)	00	(-2 952)	00		
PO KOREKCIE						5 200	00	1 196	00	6 396	00		
RAZEM korekta						(-2 400)	00	(-552)	00	(-2 952)	00		
RAZEM po korekcie						5 200	00	1 196	00	6 396	00		
Sposób zapłaty: przelew 22 dni						RAZEM DO ZWROTU						2 952	00
Nr konta: 17 1930 1190 2521 7879 0002 4506						Przyczyna korekty: zwrot ilościowy Wystawił: <i>Kacper Nowakowski</i> Data: 09.12.2021 Podpis odbiorcy: <i>Paulina Soluch</i>							
Bank Polskiej Spółdzielczości SA we Wrocławiu													
Do zwrotu złotych: 2 952,00													
Słownie złotych: dwa tysiące dziewięćset pięćdziesiąt dwa 00/100													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP 8828845272				Odbiorca DREWNOPOL sp. z o.o. ul. Objazdowa 15 54-513 Wrocław NIP 1121152123			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	Egz.
								1/12/2021	1
									Data
Środek transportu	Nr zamówienia	Przeznaczenie	Data wysyłki	Nr i data faktury					
własny		sprzedaż	09.12.2021	KOR 8/2021 z dnia 09.12.2021					
Kod	Nazwa	Ilość		Cena (w zł)	Wartość (w zł)				
		Zadysponowana	J.m.	Wydana					
001	Deski bukowe 200 cm x 60 cm	20	szt.	20	120,00				
Uwagi. wydanie zwróconych materiałów					RAZEM				
					2 400,00				
Wystawił		Wydął		Zatwierdził					

Anna Bryk				Anna Bryk				Paulina Soluch					
FAKTURA NR 1/12/2021				Katowice, dnia 10.12.2021									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 10.12.2021									
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP 8828845272				Nabywca Hurtownia Artykułów Dziecięcych TĘCZA sp. z o.o. ul. Morska 20, 44-121 Gliwice NIP 7728842517									
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.	Łóżeczko dziecięce SPRING	szt.	40	250	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00	
2.	Łóżeczko dziecięce DREAMS	szt.	75	200	00	15 000	00	23	3 450	00	18 450	00	
Sposób zapłaty: przelew 23 dni Konto: 85 1050 0002 0002 0001 1525 4571 Bank: ING Bank Śląski SA Do zapłaty złotych: 30 750,00 Słownie złotych: trzydzieści tysięcy siedemset pięćdziesiąt 00/100				RAZEM:		25 000	00	x	5 750	00	30 750	00	
				W tym:					zw.				
					25 000	00	23	5 750	00	30 750	00		
							8						
							5						
				0									
Wystawił: Paulina Soluch													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP 8828845272			Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	Egz.
			Hurtownia Artykułów Dziecięcych TĘCZA sp. z o.o. ul. Morska 20, 44-121 Gliwice NIP 7728842517				2/12/2021	1
								Data
						10.12.2021		
Środek transportu	Nr zamówienia	Przeznaczenie	Data wysyłki			Nr i data faktury		
własny		sprzedaż	10.12.2021			1/12/2021 z dnia 10.12.2021		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
007	Łóżeczko dziecięce SPRING	40	szt.	40	120,00	4 800,00		
008	Łóżeczko dziecięce DREAMS	75	szt.	75	100,00	7 500,00		
					RAZEM	12 300,00		
Wystawił		Wydał			Zatwierdził			
Anna Bryk		Anna Bryk			Paulina Soluch			

ING Bank Śląski Spółka Akcyjna Oddział I w Katowicach ul. Sokolska 34, 40-086 Katowice Telefon: 32 201 59 50		Nr rachunku: 85 1050 0002 0002 0001 1525 4571 Bank: ING Bank Śląski Spółka Akcyjna Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne BOBAS sp. z o.o. ul. Bukowa 5, 40-108 Katowice NIP 8828845272		
WYCIĄG BANKOWY NR 18/2021 z dnia 31.12.2021 za okres od 01.12.2021 do 31.12.2021				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2021				46 200,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2021	splata zobowiązania wobec DREWNOPOL sp. z o.o. za fakturę 285/2021 pomniejszona o fakturę KOR 8/2021	6 396,00	
2.	31.12.2021	splata odsetek od kredytu bankowego	80,00	
3.	31.12.2021	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2021				39 704,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Aktywa trwałe	600 000,00	520 000,00
Aktywa obrotowe	156 420,00	345 000,00
Kapitał zakładowy	460 000,00	600 000,00
Kapitał zapasowy	32 939,60	68 520,00
Zysk netto	36 554,40	40 780,00
Zobowiązania długoterminowe	176 854,40	138 900,00
Zobowiązania krótkoterminowe	50 071,60	16 800,00
Przychody ze sprzedaży	2 456 825,00	2 246 225,80

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

$$\text{Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitały własne} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2021 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/12/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r. – wydruk,
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2021 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym za grudzień 2021 r. – wydruk,
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020

1. Obliczenie wskaźników
Rok 2019

Rok 2020

2. Interpretacja wskaźników
Rok 2019

Rok 2020

3. Porównanie i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020

www.EgzaminZawodowy.info

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