

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.07-03-22.01-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 Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. zajmujące się sprzedażą sprzętu sportowego jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego MAX SPORT 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 towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - zakupu usługi naprawy kserokopiarki,
 - korekty zakupu usługi naprawy kserokopiarki (zastosuj storno czerwone),
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów 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 porównawczym za grudzień 2021 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny szybkiej płynności finansowej w latach 2019-2020.

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

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego MAX SPORT sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego MAX SPORT 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 porównawczym: konta przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

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

Nazwa skrócona		MAX SPORT
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		7561482922
REGON		556442486
Adres		ul. Akcyjowa 14, 38-500 Sanok
Województwo		podkarpackie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	45 1240 2340 1285 2211 0005 0523
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna
	stan początkowy	128 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
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		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		łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Piotr Ralko, identyfikator: PR
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MAX SPORT 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.
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Jednostka posiada magazyn towarów.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- 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 usługi naprawy kserokopiarki, 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 towarów
330	Towary
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 01.12.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	855 800,00
Umorzenie środków trwałych	258 000,00
Kasa	7 700,00
Rachunek bieżący	128 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	24 200,00
Towary	62 750,00
Kapitał zakładowy	700 000,00
Kapitał zapasowy	72 050,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2021 r.

FAKTURA NR 1245/2021				Radomsko, dnia 03.12.2021									
				Data dokonaniu lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 03.12.2021									
Sprzedawca: Hurtownia DENS-ROL Denis Nowaczyk ul. Szkolna 17 97-500 Radomsko NIP: 1124427827						Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP: 7561482922							
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.	Deskorolka MS 357	szt.	25	200	00	5 000	00	23	1 150	00	6 150	00	
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką				RAZEM		5 000	00	x	1 150	00	6 150	00	
Słownie złotych: sześć tysięcy sto pięćdziesiąt 00/100				W tym:				zw.					
						5 000		00	23	1 150	00	6 150	00
									8				
									5				
									0				
Wystawił: Kamila Bryl													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP 7561482922			Dostawca			Pz Przyjęcie zewewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz
			Hurtownia DENS-ROL Denis Nowaczyk ul. Szkolna 17, 97-500 Radomsko NIP 1124427827				1/12/2021	1
								Data
							03.12.2021	
Środek transportu	Nr zamówienia	Przeznaczenie	Data wysyłki			Nr i data faktury - specyfikacji		
własny		sprzedaż	03.12.2021			1245/2021 z dnia 03.12.2021		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
001	Deskorolka MS 357	25	szt.	25	200,00	5 000,00		
Razem						5 000,00		
Wystawił			Przyjął			Zatwierdził		
Ewa Luks			Ewa Luks			Piotr Raiko		

FAKTURA NR 285/2021		Krosno, dnia 06.12.2021										
		Data dokonaniu lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 06.12.2021										
Sprzedawca: PRINTERS sp. z o.o. ul. Platynowa 3, 38-400 Krosno NIP: 8874422565					Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP: 7561482922							
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		1	280	00	280	00	23	64	40	344	40
Sposób zapłaty: przelew 25 dni Bank: ING Bank Śląski SA O. w Krośnie konto: 21 1050 1458 5584 2587 2345 8974				RAZEM		280	00	x	64	40	344	40
Słownie złotych: trzysta czterdzieści cztery 40/100				W tym:				zw.				
						280 00		23	64	40	344	40
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Barłomiej Marczyk</i>												

FAKTURA KORYGUJĄCA NR KOR 8/2021 do faktury nr 285/2021 z dnia 06.12.2021				Krosno, dnia 09.12.2021								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 06.12.2021								
Sprzedawca PRINTERS sp. z o.o. ul. Platynowa 3, 38-400 Krosno NIP: 8874422565				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP: 7561482922								
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	280	00	280	00	23	64	40	344	40
	KOREKTA	szt.	0	(-100)	00	(-100)	00	23	(-23)	00	(-123)	00
	PO KOREKCIE	szt.	1	180	00	180	00	23	41	40	221	40
				według stawki VAT		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
						zł gr		zł gr			zł gr	
						280 00		64 40			344 40	
						(-100 00)		(-23 00)			(-123 00)	
						180 00		41 40			221 40	
				RAZEM korekta		(-100 00)		(-23 00)			(-123 00)	
				RAZEM po korekcie		180 00		41 40			221 40	
Sposób zapłaty: przelew 22 dni Bank: ING Bank Śląski SA O. w Krośnie nr konta: 21 1050 1458 5584 2587 2345 8974				RAZEM DO ZWROTU 123 00								
Do zwrotu złotych: 123,00 Słownie złotych: sto dwadzieścia trzy 00/100				Przyczyna korekty: udzielono rabatu								
				Wystawił: <i>Barłomiej Marczyk</i>								
				Data: 09.12.2021 r. Podpis odbiorcy: <i>Piotr Raiko</i>								

FAKTURA NR 1/12/2021				Sanok, dnia 13.12.2021							
				Data dokonaniu lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 13.12.2021							
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP: 7561482922						Nabywca: Sklep Sportowy HOBBY Marek Wolny ul. Brzozowa 5A, 43-100 Tychy NIP: 8872251421					

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.	Rolki SPRINT	szt.	120	90	00	10 800	00	23	2 484	00	13 284	00
2.	Rowerek biegowy RT 587	szt.	30	400	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew 23 dni Bank: Bank Polska Kasa Opieki SA nr konta: 45 1240 2340 1285 2211 0005 0523				RAZEM		22 800 00		x	5 244 00		28 044 00	
Do zapłaty złotych: 28 044,00 Słownie złotych: dwadzieścia osiem tysięcy czterdzieści cztery 00/100				W tym:				zw.				
						22 800 00		23	5 244 00		28 044 00	
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Piotr Ralko												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP 7561482922				Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz
				Sklep Sportowy HOBBY Marek Wolny ul. Brzozowa 5A, 43-100 Tychy NIP 8872251421				1/12/2021	1
								Data 13.12.2021	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Nr i data faktury					
własny		sprzedaż	13.12.2021						
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)			
		Zadysponowana	J.m.	Wydana					
007	Rolki SPRINT	120	szt.	120	40,00	4 800,00			
008	Rowerek biegowy RT 587	30	szt.	30	200,00	6 000,00			
RAZEM					10 800,00				
Wystawił		Przyjął		Zatwierdził					
Ewa Luks		Ewa Luks		Piotr Ralko					

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna ul. Kochanowskiego 25, 38-500 Sanok Telefon: 13 464 54 11		Nr rachunku: 45 1240 2340 1285 2211 0005 0523 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe MAX SPORT sp. z o.o. ul. Akacyjowa 14, 38-500 Sanok NIP 7561482922		
WYCIĄG BANKOWY NR 18/2021 z dnia 31.12.2021 Za okres od 01.12.2021 r. do 31.12.2021				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2021				128 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2021	spłata zobowiązania wobec PRINTERS sp. z o.o. za fakturę 285/2021 pomniejszone o fakturę KOR 8/2021	221,40	
2.	31.12.2021	dopisanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		280,00
3.	31.12.2021	spłata raty kredytu bankowego	240,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2021				127 818,60

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Zapasy	56 420,00	64 000,00
Należności krótkoterminowe	5 200,00	17 200,00
Inwestycje krótkoterminowe	12 500,00	45 600,00
Kapitał zakładowy	700 000,00	700 000,00
Kapitał zapasowy	72 050,00	72 050,00
Zobowiązania długoterminowe	11 000,00	2 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	59 000,00	62 800,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Kapitały własne}}$$

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

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

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 księgowania pełny za grudzień 2021 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych za grudzień 2021 r. – wydruk,
- Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2019-2020

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

3. Porównanie i ocena szybkiej płynności finansowej 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