

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Symbol 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.07-02-24.06-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 CERAM sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą płytek ceramicznych. Jednostka jest czynnym podatnikiem podatku VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtownia CERAM 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 materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
 - 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. PK – *Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/04/2024 – przeksięgowania w końcu okresu 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 aktywów w latach 2022- 2023.

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

Nazwa skrócona		CERAM
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia CERAM sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		5270849162
REGON		140578093
Adres		ul. Brzaskwiniowa 1, 25-104 Kielce
Województwo		świętokrzyskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	98 1020 2629 3774 6256 5230 2118
	nazwa banku	PKO Bank Polski S.A. Oddział 1 w Kielcach
	stan początkowy	80 000,00 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 r. – 30.04.2024 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (program Rewizor)/ pomiń (program FK 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		Janusz Wąs, identyfikator: JW
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni CERAM 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 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	600 000,00
Umorzenie środków trwałych	120 000,00
Środki trwałe w budowie	700 000,00
Kasa	10 000,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	22 000,00
Towary	72 000,00
Kapitał zakładowy	1 320 000,00

Dowody księgowe z kwietnia 2024 r.

FAKTURA NR 15/04/2024				Kielce, dnia 02.04.2024								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.04.2024								
Sprzedawca GRES SA ul. Młoda 18 25 – 610 Kielce NIP 5575524871				Nabywca Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzostkowiowa 1 25-104 Kielce NIP 5270849162								
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.	Płytki podłogowa LAVIA 40X40	szt.	800	30	00	24 000	00	23	5 520	00	29 520	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 02.05.2024 Do zapłaty złotych: 29 520,00 Bank Gospodarstwa Krajowego - O. Kielce 18 1130 1192 5244 1282 5741 8710 Słownie złotych: dwadzieścia dziewięć tysięcy pięćset dwadzieścia 00/100				RAZEM:		24 000	00	X	5 520	00	29 520	00
				W tym:				zw.				
						24 000	00	23	5 520	00	29 520	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawił: Krzysztof Jakubowski								

Przedsiębiorstwo		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzostkowiowa 1 25-104 Kielce		GRES SA ul. Młoda 18 25 – 610 Kielce				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.	Płytki podłogowa LAVIA 40X40	800	szt.	800	30,00	24 000,00
RAZEM						24 000,00
Wystawił		Data		Zatwierdził		Przyjął
Jan Kuźnia		02.04.2024		Janusz Wąs		Jan Kuźnia

FAKTURA NR 548/2024				Kielce, dnia 16.04.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.04.2024									
Sprzedawca Hurtownia BIUROLAND sp. z o.o. ul. Radomska 20 25-451 Kielce NIP 1585495235				Nabywca Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzaskwiniowa 1 25-104 Kielce NIP 5270849162									
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.	Papier ksero A4	ryza	5	40	00	200	00	23	46	00	246	00	
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 246,00 Słownie złotych: dwieście czterdzieści sześć 40/100 Wydano bezpośrednio do zużycia				RAZEM:		200	00	X	46	00	246	00	
				W tym:			zw.						
							23	46	00	246	00		
							8						
							5						
		0											
Wystawiła: Daria Nowicka													

FAKTURA NR 1/04/2024				Kielce, dnia 18.04.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.04.2024									
Sprzedawca Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzaskwiniowa 1 25-104 Kielce NIP 5270849162				Nabywca Galeria Wnętrz Malwina Nowak ul. Akacjowa 5 42-280 Częstochowa NIP 1132070191									
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.	Mozaika cięta GRAFIT 29,8x29,8	szt.	50	26	00	1 300	00	23	299	00	1 599	00	
2.	Płytki ścienna 22,3x44,8	m ²	80	50	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00	
3.	Płytki ścienna KWIAT 25x40	szt.	40	30	00	1 200	00	23	276	00	1 476	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 30.04.2024 Do zapłaty złotych: 7 995,00 PKO Bank Polski S.A. Oddział 1 Kielcach 98 1020 2629 3774 6256 5230 2118 Słownie złotych: siedem tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		6 500	00	X	1 495	00	7 995	00	
				W tym:			zw.						
							23	1 495	00	7 995	00		
							8						
							5						
		0											
Wystawił: Jan Kuźnia													

Przedsiębiorstwo		Odbiorca			Wz Wydanie zewewnętrzne	Numer Wz
Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzaskwiniowa 1 25-104 Kielce		Galeria Wnętrz Malwina Nowak ul. Akacjowa 5 42-280 Częstochowa				1/04/2024
						Data
						18.04.2024
Przeznaczenie		Data wysyłki			Nr i data faktury	
sprzedaż		18.04.2024			1/04/2024 z dnia 18.04.2024	
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1.	Mozaika cięta GRAFIT 29,8x29,8	50	szt.	50	20,00	1 000,00
2.	Płytką ścienna 22,3x44,8	80	m²	80	35,00	2 800,00
3.	Płytką ścienna KWIAT 25x40	40	szt.	40	20,00	800,00
RAZEM						4 600,00
Wystawił		Data	Zatwierdził			Odebrał
Jan Kuźnia		18.04.2024	Janusz Wąs			Adam Lis

Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzaskwiniowa 1 25-104 Kielce	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 DOMIX s. c.</i>	Wartość początkowa środka trwałego		
Nr i data dowodu dostawy <i>nie dotyczy</i>		Kwota w zł	
	Koszt wytworzenia	<i>700 000,00</i>	
	Koszty transportu		
Charakterystyka <i>pow. budynku administracyjnego 200m²</i>	RAZEM	<i>700 000,00</i>	
Miejsce użytkowania <i>Kielce, ul. Brzaskwiniowa 1A</i>	Imię i nazwisko osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania: <i>Janusz Trzeciak</i>		
Stawka amortyzacji <i>2,5%</i>	Symbol KŚT: <i>105</i>		
Metoda amortyzacji <i>liniowa</i>	<i>Janusz Wąs</i> <i>(podpis)</i>	<i>24.04.2024</i> <i>(data)</i>	

PKO Bank Polski SA. Oddział 1 w Kielcach ul. Sienkiewicza 33/35 25-005 Kielce tel. 41 349 83 00		Nr rachunku 98 1020 2629 3774 6256 5230 2118 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Hurtownia CERAM sp. z o.o. ul. Brzoskwiniowa 1 25-104 Kielce		
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				80 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	30.04.2024	wpływ należności od Galerii Wnętrz Malwina Nowak faktura 1/04/2024		7 995,00
2.	30.04.2024	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku		100,00
3.	30.04.2024	pobrano odsetki od kredytu bankowego	500,00	
Saldo końcowe z dnia 30.04.2024				87 595,00

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2022 r. (zł)	31.12.2023 r. (zł)
Aktywa trwałe	700 000,00	1 300 000,00
Aktywa obrotowe	100 000,00	100 000,00
Kapitał zakładowy	1 200 000,00	1 320 000,00
Przychody ze sprzedaży towarów	1 500 000,00	1 800 000,00
Zysk netto	72 000,00	196 000,00

Wykaz wybranych wskaźników

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

$$\text{Wskaźnik produktywności aktywów} = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan aktywów ogółem}}$$

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont.
- 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 księgowy pełny za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Analiza rentowności netto aktywów w latach 2022-2023.

Analiza rentowności netto aktywów 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 aktywów w latach 2022-2023

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