

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.07-01-24.01-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 9 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 MIROR sp. z o.o. zajmuje się produkcją luksusowych luster. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego MIROR 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 rentowności netto kapitałów własnych 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 MIROR sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego MIROR 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 MIROR sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		MIROR
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		1141182529
REGON		452887250
Adres		ul. Metalowa 32, 10 – 603 Olsztyn
Województwo		warmińsko – mazurskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	89 1240 5598 0102 5476 0212 8724
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna
	stan początkowy	120 000,00 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		Michał Gryc, identyfikator: MG
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego MIROR 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
520	Koszty wydziałowe
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	2 800 000,00
Umorzenie środków trwałych	1 040 000,00
Kasa	14 000,00
Rachunek bieżący	120 000 ,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	68 000,00
Koszty działalności podstawowej	38 000,00
Wyroby gotowe	70 000,00
Kapitał zakładowy	1 400 000,00
Kapitał zapasowy	534 000,00

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: 62 853,00 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				Olsztyn, dnia 01.12.2023									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 01.12.2023 r.									
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. ul. Metalowa 32, 10-603 Olsztyn NIP 1141182529						Nabywca Hurtownia BELLA sp. z o.o. ul. Jacka Kuronia 21, 10-166 Olsztyn NIP 1722212545							
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.	Lustro LED z dębową ramą	szt.	20	2 555	00	51 100	00	23	11 753	00	62 853	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 04.12.2023 Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna 89 1240 5598 0102 5476 0212 8724 Do zapłaty złotych: 62 853,00 Słownie złotych: sześćdziesiąt dwa osiemset pięćdziesiąt trzy 00/100				RAZEM:		51 100	00	X	11 753	00	62 853	00	
				W tym:			zw.						
					51 100	00	23	11 753	00	62 853	00		
							8						
							5						
						0							
Wystawiła: Beata Czura													

Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. ul. Metalowa 32, 10-603 Olsztyn NIP 1141182529		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		Hurtownia BELLA sp. z o.o. ul. Jacka Kuronia 21, 10-166 Olsztyn NIP 1722212545				1/12/2023
						Data
						01.12.2023
						Nr i data faktury
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie				
własny		sprzedaż				
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (zł)	Wartość (zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
032	Lustro LED z dębową ramą	20	szt.	20	1 280,00	25 600,00
RAZEM						25 600,00
Wystawiła		Zatwierdził		Data		Odebrał
Beata Czura		Michał Gryc		01.12.2023		Edward Zysk

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna ul. Dąbrowszczaków 11 10-959 Olsztyn Telefon: 89 521-14-19 Fax: 89 521-14-28			Nr rachunku: 89 1240 5598 0102 5476 0212 8724 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. ul. Metalowa 32, 10-603 Olsztyn NIP 1141182529	
WYCIĄG BANKOWY NR 29/12/2023 z dnia 22.12.2023 za okres od 01.12.2023 r. do 22.12.2023				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2023			120 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	22.12.2023	wpływ należności od Hurtowni BELLA sp. z o.o. za fakturę 1/12/2023 z 01.12.2023		62 853,00
Saldo końcowe z dnia 22.12.2023			182 853,00	

FAKTURA NR 975/2023				Olsztyn, dnia 27.12.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 27.12.2023								
Sprzedawca Tartak HERO sp. z o.o. ul. Towarowa 14, 10-416 Olsztyn NIP 5542258128						Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. ul. Metalowa 32, 10-603 Olsztyn NIP 1141182529						
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.	Kantówka dębowa lite 100 X 20 X 1200	szt.	200	30	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
								23				
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 26.01.2024 Bank Handlowy w Warszawie SA - Regionalne Centrum Rozliczeń Olsztyn Konto: 73 1030 1452 0003 1284 8122 5492 Do zapłaty złotych: 7 380,00 Słownie złotych: siedem tysięcy trzysta osiemdziesiąt 00/100				RAZEM:		6 000	00	X	1 380	00	7 380	00
				W tym:				zw.				
					6 000		00	23	1 380	00	7 380	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawiła: <i>Jadwiga Mitula</i>								

Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. ul. Metalowa 32, 10-603 Olsztyn NIP 1141182529		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne		Numer PZ
		Tartak HERO sp. z o.o. ul. Towarowa 14, 10-416 Olsztyn NIP 5542258128				1/12/2023
						Data wystawienia
						27.12.2023
						Nr i data faktury dostawcy
						975/2023 z 27.12.2023
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
018	Kantówka dębowa lite 100 x 20 x 1 200	200	szt.	200	30,00	6 000,00
RAZEM						6 000,00
Wystawiła		Zatwierdził		Data		Przyjęła
Beata Czura		Michał Gryc		27.12.2023		Beata Czura

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna ul. Dąbrowszczaków 11 10-959 Olsztyn Telefon: 89 521-14-19 Fax: 89 521-14-28		Nr rachunku: 89 1240 5598 0102 5476 0212 8724 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne MIROR sp. z o.o. ul. Metalowa 32, 10-603 Olsztyn NIP 1141182529		
WYCIĄG BANKOWY NR 30/12/2023 z dnia 29.12.2023 za okres od 23.12.2023 r. do 29.12.2023				
Saldo początkowe z dnia 23.12.2023				182 853,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.12.2023	splata odsetek od kredytu bankowego	509,96	
2.	29.12.2023	wpływ należności z tytułu odsetek od Hurtowni BELLA sp. z o.o.		309,96
Saldo końcowe z dnia 29.12.2023				182 653,00

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)
Aktywa trwałe	1 600 000,00	1 800 000,00
Aktywa obrotowe	720 000,00	590 000,00
Kapitały własne	2 200 000,00	2 300 000,00
Zysk netto	308 000,00	414 000,00
Zobowiązania ogółem	120 000,00	90 000,00
Przychody ze sprzedaży	4 800 000,00	5 200 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- 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 księgowy pełny za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza rentowności netto kapitałów własnych 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
Michał Gryc

Analiza rentowności netto kapitałów własnych

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników w latach

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2021-2022

www.EgzaminZawodowy.info

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