

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.07-02-23.06-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2023

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

Hurtownia BENO sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów wyposażenia wnętrz.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni BENO sp. z o.o.

1. Sporządź plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie dowodów księgowych zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym, operacje gospodarcze dotyczące:
 - ☐ zakupu towarów,
 - ☐ przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - ☐ sprzedaży towarów,
 - ☐ wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - ☐ zakupu środka trwałego – kotła grzewczego na pellet,
 - ☐ przyjęcia zakupionego środka trwałego do użytkowania na podstawie sporządzonego dowodu OT,
 - ☐ zmian na rachunku bankowym.
3. Sporządź i wydrukuj w programie do obsługi środków trwałych dokument OT – *Przyjęcie środka trwałego do użytkowania* dla zakupionego kotła grzewczego na pellet – na podstawie danych zawartych w tabeli *Informacje do sporządzenia dowodu OT*.
4. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2023 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2023 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - ☐ PK 1/05/2023 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - ☐ PK 2/05/2023 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - ☐ PK 3/05/2023 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2023 r. (maj 2023 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenie księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r.
8. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2023 r.
9. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2023 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej płynności finansowej w latach 2021-2022.

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

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- ☐ wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni BENO sp. z o.o.,
- ☐ wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni BENO sp. z o.o.,
- ☐ założenia kartotek kontrahentów,
- ☐ wprowadzenia planu kont,
- ☐ założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami*, 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- ☐ 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 BENO sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		BENO
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia BENO sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		5575529325
REGON		267522183
Adres		ul. Morska 12, 08-110 Siedlce
Województwo		mazowieckie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	71 9194 0007 8400 5579 8971 5227
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Siedlcach - Centrala
	stan początkowy	90 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2023, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2023
Rok obrotowy		01.05.2023 r. – 31.05.2023 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/ pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)
Wariant rachunku zysków i strat		porównawczy/tylko konta zespołu 4.
Rejestry księgowe		usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (<i>dotyczy programu Rewizor</i>)
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		Emilia Dziuba, identyfikator: ED
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni BENO sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami*, 240 *Pozostałe rozrachunki*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu netto.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/05/2023.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

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
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
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu towarów
301	Rozliczenie zakupu środków trwałych
330	Towary
400	Amortyzacja
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 01.05.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 520 000,00
Umorzenie środków trwałych	600 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	90 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	48 000,00
Towary	210 000,00
Kapitał zakładowy	900 000,00
Kapitał zapasowy	284 000,00

Dokumenty księgowe z maja 2023 r.

FAKTURA NR 1897/2023				Warszawa, dnia 04.05.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 04.05.2023								
Sprzedawca MEBLOTECH sp. z o.o. ul. Spedycyjna 16, 03-191 Warszawa NIP 1571225425				Nabywca Hurtownia BENO sp. z o.o. ul. Morska 12, 08-110 Siedlce NIP 5575529325								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	zł	gr	zł	gr
1.	Stół loftowy INDUSTRIAL	szt.	20	600	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
2.	Stół biały SCANDINAVIAN	szt.	23	200	00	4 600	00	23	1 058	00	5 658	00
Termin płatności: 31.05.2023 Alior Bank SA - Centrala Konto: 16 2490 0005 8279 0000 1524 2884				RAZEM:		16 600	00	X	3 818	00	20 418	00
Do zapłaty złotych: 20 418,00 Słownie złotych: dwadzieścia tysięcy czterysta osiemnaście 00/100				W tym:				zw.				
						16 600	00	23	3 818	00	20 418	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Wanda Kleczkowska</i>												

Przedsiębiorstwo		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
Hurtownia BENO sp. z o.o. ul. Morska 12, 08-110 Siedlce NIP 5575529325		MEBLOTECH sp. z o.o. ul. Spedycyjna 16, 03-191 Warszawa NIP 1571225425			1/05/2023
					Data
					04.05.2023
		Nr i data faktury dostawcy			1897/2023 z 04.05.2023
Kod	Nazwa	J.m.	Ilość przyjęta	Cena (w zł)	Wartość (w zł)
1829	Stół loftowy INDUSTRIAL	szt.	20	600,00	12 000,00
2457	Stół biały SCANDINAVIAN	szt.	23	200,00	4 600,00
Razem					16 600,00
Wystawił		Zatwierdziła		Data	Przyjął
Michał Krajka		Zofia Reszka		04.05.2023	Michał Krajka

FAKTURA NR 1/05/2023				Siedlce, dnia 22.05.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 22.05.2023								
Sprzedawca Hurtownia BENO sp. z o.o. ul. Morska 12, 08-110 Siedlce NIP 5575529325					Nabywca Hurtownia TEO sp. z o.o. ul. Długa 15, 08-300 Sokołów Podlaski NIP 8499762822							
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.	Łóżko LETTO 160 x 200 cm	szt.	18	900	00	16 200	00	23	3 726	00	19 926	00
2.	Materac LAGUNA 160 x 200 cm	szt.	18	1 200	00	21 600	00	23	4 968	00	26 568	00
Termin płatności: 02.06.2023				RAZEM:		37 800	00	X	8 694	00	46 494	00
Bank Spółdzielczy w Siedlcach 71 9194 0007 8400 5579 8971 5227 Do zapłaty złotych:46 494,00 Słownie złotych: czterdzieści sześć tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt cztery 00/100				W tym:				zw.				
						37 800	00	23	8 694	00	46 494	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Michał Krajka												

Przedsiębiorstwo		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
Hurtownia BENO sp. z o.o. ul. Morska 12 08-110 Siedlce NIP 5575529325		Hurtownia TEO sp. z o.o. ul. Długa 15 08-300 Sokołów Podlaski NIP 8499762822				1/05/2023
						Data
						22.05.2023
Przeznaczenie	sprzedaż	Nr i data faktury			1/05/2023 z dnia 22.05.2023	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
0982	Łóżko LETTO 160 x 200 cm	18	szt.	18	400,00	7 200,00
1112	Materac LAGUNA 160 x 200 cm	18	szt.	18	500,00	9 000,00
RAZEM						16 200,00
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Odebrał
Michał Krajka		Zofia Reszka		22.05.2023		Jacek Tuba

FAKTURA NR 75/2023				Warszawa, dnia 24.05.2023									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 24.05.2023									
Sprzedawca CALDO sp. z o.o. ul. Marcepanowa 44, 02-962 Warszawa NIP 1191162428							Nabywca Hurtownia BENO sp. z o.o. ul. Morska 12, 08-110 Siedlce NIP 5575529325						
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.	Kocioł grzewczy na pellet	szt.	1	60 000	00	60 000	00	23	13 800	00	73 800	00	
Termin płatności: 12.06.2023 Bank Handlowy w Warszawie SA – Centrala Konto: 17 1030 0019 5782 9400 5812 6803 Do zapłaty złotych: 73 800,00 Słownie złotych: siedemdziesiąt trzy tysiące osiemset 00/100				RAZEM:		60 000	00	X	13 800	00	73 800	00	
				W tym:					zw.				
							60 000	00	23	13 800	00	73 800	00
									8				
									5				
									0				
Wystawiła: <i>Aneta Drabik</i>													

Bank Spółdzielczy w Siedlcach ul. Pusta 5/9, 08-100 Siedlce, Telefon: 25 632-73-49 Fax: 25 644-09-88			Nr rachunku: 71 9194 0007 8400 5579 8971 5227 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Hurtownia BENO sp. z o.o. ul. Morska 12, 08-110 Siedlce NIP 5575529325	
WYCIĄG BANKOWY NR 5/05/2023 z dnia 31.05.2023 za okres od 01.05.2023 r. do 31.05.2023				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2023			90 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2023	opłata za prowadzenie rachunku	20,00	
2.	31.05.2023	zapłata zobowiązania wobec MEBLOTECH sp. z o.o. za fakturę 1897/2023	20 418,00	
3.	31.05.2023	potrącono odsetki od kredytu bankowego	180,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2023			69 382,00	

Informacje do sporządzenia dowodu OT

Nazwa środka trwałego	kocioł grzewczy na pellet
Numer OT	2023/05/1
KŚT	310
Numer inwentarzowy	1/05/2023
Data przyjęcia do użytkowania	24.05.2023 r.
Dokument nabycia	Faktura 75/2023 z dnia 24.05.2023
Producent	THERMO FLUX GMBH
Rok produkcji	2022
Miejsce użytkowania	magazyn handlowy
Osoba przyjmująca środek trwały do użytkowania / Osoba odpowiedzialna/	Dominik Cichy
Metoda amortyzacji	liniowa podatkowa
Stawka amortyzacji	7%
Lata działalności	rok 2023 okres od 2023-05-01 do 2023-12-31

Wybrane pozycje z bilansu 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 trwałe	980 000,00	940 000,00
Towary	20 000,00	50 000,00
Należności od odbiorców	24 000,00	20 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	16 000,00	38 000,00
Zysk netto	160 000,00	270 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	75 000,00	72 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- ☐ Dowód OT – *Przyjęcie środka trwałego do użytkowania* – wydruk (z programu do obsługi środków trwałych),
- ☐ Dowody księgowe z dnia 31.05.2023 r. – wydruki:
 - ☐ PK 1/05/2023 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - ☐ PK 2/05/2023 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - ☐ PK 3/05/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2023 r.,
- ☐ Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r. – wydruk,
- ☐ Dziennik księgowy pełny za maj 2023 r. – wydruk,
- ☐ Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2023 r. – wydruk,
- ☐ Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2021-2022

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2021

Rok 2022

Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2021-2022

3. Porównanie i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2021-2022

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