

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.07-02-24.01-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 ASTA sp. z o.o. zajmuje się produkcją karniszy drewnianych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ASTA 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 bieżącej płynności finansowej 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 ASTA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ASTA 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 ASTA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	ASTA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	5624517820	
REGON	874225423	
Adres	ul. Piastowska 18, 25 – 630 Kielce	
Województwo	świętokrzyskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	54 1240 1372 0000 0101 1822 5450
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna I Oddział w Kielcach
	stan początkowy	60 000,00 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 (<i>w programie Rewizor</i>)/ pomiń (<i>w programie Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5	
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	Roman Tron, identyfikator: RT	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ASTA 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
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 01.12.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	3 400 000,00
Umorzenie środków trwałych	800 000,00
Kasa	22 000,00
Rachunek bieżący	60 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	40 000,00
Koszty działalności podstawowej	28 000,00
Wyroby gotowe	80 000,00
Kapitał zakładowy	1 800 000,00
Kapitał zapasowy	950 000,00

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: 44 895,00 zł
- kwotę odsetek oblicz z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku

Wzór do obliczenia kwoty odsetek

$$\text{Kwota odsetek} = \frac{\text{wartość należności} \times \text{roczna stopa procentowa} \times \text{liczba dni opóźnienia}}{365 \text{ dni}}$$

Dokumenty księgowe z grudnia 2023 r.

FAKTURA NR 1/12/2023		Kielce, dnia 01.12.2023												
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 01.12.2023												
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. ul. Piastowska 18, 25-630 Kielce NIP 5624517820					Nabywca Hurtownia GAMA sp. z o.o. ul. Towarowa 32, 25-616 Kielce NIP 5796782519									
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.	Karnisz podwójny 28 mm x 150 cm	szt.	625	58	40	36 500	00	23	8 395	00	44 895	00		
				RAZEM:		36 500	00	X	8 395	00	44 895	00		
				W tym:				zw.						
								36 500	00	23	8 395	00	44 895	00
										8				
										5				
								0						
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 04.12.2023 Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna I Oddział w Kielcach 54 1240 1372 0000 0101 1822 5450				Wystawił: Jan Cabanek										
Do zapłaty złotych: 44 895,00 Słownie złotych: czterdzieści cztery tysiące osiemset dziewięćdziesiąt pięć 00/100														

Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. ul. Piastowska 18 25-630 Kielce NIP 5624517820		Odbiorca Hurtownia GAMA sp. z o.o. ul. Towarowa 32, 25-616 Kielce NIP 5796782519			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
						1/12/2023
						Data
						01.12.2023
Środek transportu		Zamówienie	Przeznaczenie			Nr i data faktury
własny			sprzedaż			1/12/2023 z dnia 01.12.2023
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (zł)	Wartość (zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
032	Karnisz podwójny 28 mm x 150 cm	625	szt.	625	28,00	17 500,00
					RAZEM	17 500,00
Wystawił		Zatwierdził		Data		Odebrał
Jan Cabanek		Roman Tron		01.12.2023		Kacper Turski

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna I Oddział w Kielcach ul. Sienkiewicza 18, 25-301 Kielce Telefon: 41 340-91-00 Fax: 41 368-27-48		Nr rachunku: 54 1240 1372 0000 0101 1822 5450 Rachunek prowadzony w PLN	
		Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. ul. Piastowska 18, 25-630 Kielce NIP 5624517820	
WYCIĄG BANKOWY NR 50/12/2023 z dnia 22.12.2023 za okres od 01.12.2023 r. do 22.12.2023			
Saldo początkowe z dnia 01.12.2023		60 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia / Uznania
1.	22.12.2023	wpływ należności od Hurtowni GAMA sp. z o.o. za fakturę 1/12/2023 z 01.12.2023	44 895,00
Saldo końcowe z dnia 22.12.2023		104 895,00	

FAKTURA NR 975/2023		Kielce, dnia 27.12.2023										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 27.12.2023										
Sprzedawca Obróbka Drewna DREW sp. z o.o. ul. Tartaczna 7, 25-657 Kielce NIP 5872221157				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. ul. Piastowska 18, 25-630 Kielce NIP 5624517820								
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.	Listwa bukowa okrągła 15 mm x 1500 mm	szt.	500	7	00	3 500	00	23	805	00	4 305	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 26.01.2024 Bank Polskiej Spółdzielczości SA Oddział w Kielcach Konto 21 1930 1800 1824 2721 5254 1842				RAZEM:		3 500	00	X	805	00	4 305	00
Do zapłaty złotych: 4 305,00 Słownie złotych: cztery tysiące trzysta pięć 00/100				W tym:				zw.				
						3 500	00	23	805	00	4 305	00
								8				
								5				
								0				
						Wystawił: <i>Marcel Gebauer</i>						

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. ul. Piastowska 18, 25-630 Kielce NIP 5624517820		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ	
		Obróbka Drewna DREW sp. z o.o. ul. Tartaczna 7, 25-657 Kielce NIP 5872221157				1/12/2023	
						Data wystawienia	
						27.12.2023	
						Nr i data faktury dostawcy	
					975/2023 z 27.12.2023		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (zł)	Wartość (zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
018	Listwa bukowa okrągła 15 mm x 1500 mm	500	szt.	500	7,00	3 500,00	
RAZEM					3 500,00		
Wystawił		Zatwierdził		Data		Przyjął	
<i>Jan Cabanek</i>		<i>Roman Tron</i>		27.12.2023		<i>Jan Cabanek</i>	

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna I Oddział w Kielcach ul. Sienkiewicza 18, 25-301 Kielce Telefon: 41 340-91-00 Fax: 41 368-27-48	Nr rachunku: 54 1240 1372 0000 0101 1822 5450 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne ASTA sp. z o.o. ul. Piastowska 18, 25-630 Kielce NIP 5624517820			
WYCIĄG BANKOWY NR 51/12/2023 z dnia 29.12.2023 za okres od 23.12.2023 r. do 29.12.2023				
Saldo początkowe z dnia 23.12.2023	104 895,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.12.2023	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	21,40	
2.	29.12.2023	wpływ należności z tytułu odsetek od Hurtowni GAMA sp. z o.o.		221,40
Saldo końcowe z dnia 29.12.2023				105 095,00

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)
Środki pieniężne w kasie	4 000,00	20 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	60 000,00	80 000,00
Należności od odbiorców	30 000,00	30 000,00
Produkty gotowe	6 000,00	170 000,00
Środki trwałe	1 800 000,00	2 400 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	200 000,00	200 000,00
Zysk netto	400 000,00	500 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik płynności gotówkowej	=	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik szybkiej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię 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 księgowo 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 księgowo pełny za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza bieżącej płynności finansowej 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
 Roman Tron

Analiza bieżącej płynności finansowej

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników w latach

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena bieżącej płynności finansowej 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