

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Symbol 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.07-03-24.06-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 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

Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą produktów fryzjerskich i kosmetycznych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni DIAMENT 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 i wydania bezpośrednio dla pracowników wody mineralnej,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - 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. dowody PK – *Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/04/2024 – przeksięgowania w końcu okresu podatku 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 zestawienie obrotów i sald za kwiecień 2024 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za kwiecień 2024 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za kwiecień 2024 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę bieżącej płynności finansowej w latach 2022-2023.

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 Hurtowni DIAMENT sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni DIAMENT sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 201 *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 DIAMENT sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo - księgowego**

Nazwa skrócona		DIAMENT
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
Adres		ul. Owocowa 8, 14-200 Iława,
Województwo		warmińsko-mazurskie
NIP		7411329030
REGON		141670257
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	33 1240 1604 8268 9744 8520 4566
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA I Oddział w Iławie
	stan początkowy	85 000,00
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		metoda rozliczenia: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2024
Rok obrotowy		01.04.2024 – 30.04.2024
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (program Rewizor) / pomiń (program 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 analityki dostawców i odbiorców		wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków		utwórz w tle
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Irena Giza, identyfikator IG
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni DIAMENT 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 przychodów.
- Do ewidencji kosztów ponoszonych z tytułu świadczeń na rzecz pracowników - do których zalicza się m.in. wydatki na zakup wody mineralnej dla pracowników - służy konto 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*.
- Kwiecień 2024 r. 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
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
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
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 księgi głównej na dzień 01.04.2024 r.

Nazwa konta	Wartość w zł
Środki trwałe	740 000,00
Umorzenie środków trwałych	270 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	85 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	15 000,00
Towary	150 000,00
Kapitał zakładowy	660 000,00
Kapitał zapasowy	35 000,00

Dowody księgowe z kwietnia 2024 r.

FAKTURA NR 234/04/2024		Łódź, dnia 02.04.2024										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.04.2024										
Sprzedawca Przedsiębiorstwo LUX sp. z o.o. ul. Fabryczna 7 90-325 Łódź NIP 7372258425				Nabywca Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. ul. Owocowa 8 14-200 Ława NIP 7411329030								
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.	Suszarka do włosów	szt.	10	150	00	1 500	00	23	345	00	1 845	00
2.	Nawilżacz fryzjerski	szt.	5	350	00	1 750	00	23	402	50	2 152	50
3.	Sauna fryzjerska	szt.	2	1 725	00	3 450	00	23	793	50	4 243	50
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 02.05.2024 Do zapłaty złotych: 8 241,00 Bank ING Bank Śląski SA Oddział w Łodzi 59 1050 1461 1000 0023 2419 0159				RAZEM:		6 700 00		X	1 541 00		8 241 00	
Słownie złotych: osiem tysięcy dwieście czterdzieści jeden 00/100				W tym:				zw.				
						6 700 00		23	1 541 00	8 241 00		
								8				
								5				
						0						
Wystawił: Gabriel Wach												

Przedsiębiorstwo		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz	
Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. ul. Owocowa 8 14-200 Ława		Przedsiębiorstwo LUX sp. z o.o. ul. Fabryczna 7 90-325 Łódź				1/04/2024	
						Data	
						02.04.2024	
Przeznaczenie			Data otrzymania		Nr i data faktury		
sprzedaż			02.04.2024		234/04/2024 z dnia 02.04.2024		
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
1.	Suszarka do włosów	10	szt.	10	150,00	1 500,00	
2.	Nawilżacz fryzjerski	5	szt.	5	350,00	1 750,00	
3.	Sauna fryzjerska	2	szt.	2	1 725,00	3 450,00	
RAZEM					6 700,00		
Wystawił		Data		Zatwierdziła		Przyjął	
Paweł Bem		02.04.2024		Irena Giza		Paweł Bem	

FAKTURA NR 782/2024				Ława, dnia 08.04.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08.04.2024									
Sprzedawca PROTONIC Adam Krause ul. Ziemowita 12 14 – 200 Ława NIP 7410011484					Nabywca Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. ul. Owocowa 8 14-200 Ława NIP 7411329030								
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.	woda mineralna pojemność 1,5 l	szt.	320	2	50	800	00	23	184	00	984	00	
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 984,00 Słownie złotych: dziewięćset osiemdziesiąt cztery 00/100				RAZEM:		800	00	X	184	00	984	00	
Wydano bezpośrednio dla pracowników w dniu zakupu				W tym:				zw.					
						800 00		23	184 00	984 00			
								8					
								5					
								0					
Wystawił: Adam Krause													

FAKTURA NR 1/04/2024				Ława, dnia 18.04.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.04.2024									
Sprzedawca Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. ul. Owocowa 8 14-200 Ława NIP 7411329030					Nabywca Galeria Fryzur Hanna Zalewska ul. Malinowa 4 14-100 Ostróda NIP 7411947532								
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.	Suszarka do włosów	szt.	5	230	00	1 150	00	23	264	50	1 414	50	
2.	Nawilżacz fryzjerski	szt.	2	525	00	1 050	00	23	241	50	1 291	50	
3.	Sauna fryzjerska	szt.	10	750	00	7 500	00	23	1 725	00	9 225	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 30.04.2024 Do zapłaty złotych: 11 931,00 Bank Polska Kasa Opieki SA I Oddział w Ławie 33 1240 1604 8268 9744 8520 4566 Słownie złotych: jedenaście tysięcy dziewięćset trzydzieści jeden 00/100				RAZEM:		9 700	00	X	2 231	00	11 931	00	
				W tym:				zw.					
						9 700 00		23	2 231 00	11 931 00			
								8					
								5					
								0					
Wystawił: Paweł Bem													

Przedsiębiorstwo		Odbiorca			Wz Wydanie zewewnętrzne	Numer Wz
Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. ul. Owocowa 8, 14-200 Iława		Galeria Fryzur Hanna Zalewska ul. Malinowa 4 14-100 Ostróda				1/04/2024
						Data
						18.04.2024
Przeznaczenie		Data wysyłki			Nr i data faktury	
sprzedaż		18.04.2024			1/04/2024 dnia 18.04.2024	
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowna	J.m.	Wydana		
1.	Suszarka do włosów	5	szt.	5	150,00	750,00
2.	Nawilżacz fryzjerski	2	szt.	2	350,00	700,00
3.	Sauna fryzjerska	10	szt.	10	545,00	5 450,00
RAZEM						6 900,00
Wystawił		Data	Zatwierdziła		Odebrał	
Paweł Bem		18.04.2024	Irena Giza		Stefan Miłsk	

Bank Polska Kasa Opieki SA I Oddział w Ławie ul. Jana III Sobieskiego 47 14-200 Ława Telefon: 89 649 10 36		Nr rachunku 33 1240 1604 8268 9744 8520 4566 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Hurtownia DIAMENT sp. z o.o. ul. Owocowa 8 14-200 Ława		
WYCIĄG BANKOWY NR 18/2024 z dnia 30.04.2024 za okres od 01.04.2024 do 30.04.2024				
Saldo początkowe z dnia 01.04.2024				85 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	30.04.2024	wpływ należności od Galerii Fryzur Hanna Zalewska, faktura 1/04/2024		11 931,00
2.	30.04.2024	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		200,00
3.	30.04.2024	pobrano odsetki od kredytu bankowego	300,00	
Saldo końcowe z dnia 30.04.2024				96 831,00

Wybrane wielkości z bilansu z lat 2022 - 2023

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2022 r. (zł)	31.12.2023 r. (zł)
Środki trwałe	620 000,00	650 000,00
Towary	52 000,00	68 000,00
Należności krótkoterminowe	17 000,00	18 000,00
Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	51 000,00	44 000,00
Zysk netto	43 000,00	27 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	60 000,00	130 000,00

Wykaz wybranych wskaźników

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

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 księgowania pełny za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za kwiecień 2024 r. – wydruk.
- Analiza bieżącej płynności finansowej w latach 2022-2023 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza bieżącej płynności finansowej w latach 2022 - 2023

1. Obliczone wskaźniki w latach 2022 - 2023

Rok 2022

Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

3. Ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2022-2023

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