

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.07-02-21.06-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2021

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

Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. zajmuje się produkcją mebli drewnianych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAWARIA sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie sporządzonych i zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu w stałej cenie ewidencyjnej,
 - rozliczenia zakupu materiałów (wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów),
 - wydania materiałów z magazynu do produkcji,
 - zakupu usługi naprawy kserokopiarki w sekretariacie,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym,
 - przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały.
3. Sporządź i wydrukuj na dzień 04.05.2021 r. *Polecenie księgowania* PK 1/05/2021 dotyczące wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zakupione materiały.
4. Oblicz współczynnik odchyleń przeciętnych i narzut odchyleń przeciętnych przypadający na materiały wydane do zużycia zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym wzorami. Miejsce na obliczenia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2021 r. *Polecenie księgowania* PK 2/05/2021 dotyczące przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowy pełny za maj 2021 r.
8. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2019-2020.

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 BAWARIA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAWARIA 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 BAWARIA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		BAWARIA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		8859451226
REGON		557422899
Adres		ul. Bałtycka 77 44-100 Gliwice
Województwo		śląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	87 1240 4298 5455 2822 1115 2561
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA O. w Gliwicach
	stan początkowy	67 000,00 zł
Urząd Skarbowy	symbol	US
	nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach
	kod US	2412
	adres	ul. Góry Chełmskiej 15 44-100 Gliwice
	indywidualny rachunek podatkowy	74 1010 0071 2222 8859 4512 2600 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2021, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2021
Rok obrotowy		01.05.2021 r. – 31.05.2021 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (w programie Rewizor) pomiń (w programie Symfonia)
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny/konta zespołu 4 i 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		Norbert Wajda, identyfikator: NW
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAWARIA 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 zespołów 4 i 5.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona w stałej cenie ewidencyjnej.
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.

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
223	VAT naliczony
224	VAT należny
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
341	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
490	Rozliczenie kosztów
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

UWAGA: Konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako konto bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 200 000,00
Umorzenie środków trwałych	496 000,00
Kasa	8 000,00
Rachunek bieżący	67 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	126 600,00
Materiały	40 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów Wn	10 000,00
Wyroby gotowe	160 000,00
Kapitał zakładowy	782 400,00
Kapitał zapasowy	80 000,00

Dokumenty księgowe z maja 2021 r.

FAKTURA NR 5521/2021				Częstochowa, dnia 04.05.2021 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2021 r.									
Sprzedawca Tartak FLORIAN sp. z o.o. ul. Drogowców 43, 42-202 Częstochowa NIP 1151425784				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77, 44-100 Gliwice NIP 8859451226									
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.	tarcica sosnowa	m ³	50	150	00	7 500	00	23	1 725	00	9 225	00	
2.	tarcica bukowa	m ³	20	250	00	5 000	00	23	1 150	00	6 150	00	
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Konto: 45 1050 1142 1725 8875 9742 8836 ING Bank Śląski SA O. w Częstochowie Do zapłaty złotych: 15 375,00 Słownie złotych: piętnaście tysięcy trzysta siedemdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		12 500	00	X	2 875	00	15 375	00	
				W tym:					zw.				
							12 500	00	23	2 875	00	15 375	00
									8				
									5				
				0									
Wystawił: <i>Wojciech Zarąbski</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77 44-100 Gliwice NIP 8859451226		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący	1/05/2021
		Tartak FLORIAN sp. z o.o. ul. Drogowców 43 42-202 Częstochowa NIP 1151425784			Data	04.05.2021 r.
Zamówienie		Przeznaczenie	Data otrzymania		Nr i data faktury – specyfikacji	
		produkcja	04.05.2021 r.		5521/2021 z dnia 04.05.2021 r.	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	tarcica sosnowa	50	m ³	50	120,00	6 000,00
002	tarcica bukowa	20	m ³	20	200,00	4 000,00
RAZEM						10 000,00
Wystawił		Zatwierdził		Przyjął		Ewidencja ilościowo-wartościowa
<i>Andrzej Malik</i>		<i>Norbert Wajda</i>		<i>Andrzej Malik</i>		

Wydział - dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77, 44-100 Gliwice NIP 8859451226		Skąd		Dokąd		Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący	1/05/2021
		Magazyn		Produkcja			Data	06.05.2021 r.
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena jednostkowa (w zł)	Wartość (w zł)		
		Żądana	J.m.	Wydana				
003	tarcica świerkowa	50	m ³	50	240,00	12 000,00		
004	tarcica dębowa	30	m ³	30	260,00	7 800,00		
RAZEM						19 800,00		
Wystawił		Zatwierdził		Pobrał		Ewidencja ilościowo–wartościowa		
Andrzej Malik		Norbert Wajda		Jonasz Łęcki				

FAKTURA NR 180/2021				Gliwice, dnia 10.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2021 r.								
Sprzedawca SERWIS MASZYN sp. z o.o. ul. Górna 18 44-100 Gliwice NIP 1824782217					Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77 44-100 Gliwice NIP 8859451226							
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.	naprawa kserokopiarki w sekretariacie		1	400	00	400	00	23	92	00	492	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Konto: 48 1020 2401 8547 2221 5587 1149 PKO BP SA Oddział 1 w Gliwicach Do zapłaty złotych: 492,00 Słownie złotych: czterysta dziewięćdziesiąt dwa 00/100				RAZEM:		400	00	X	92	00	492	00
				W tym:				zw.				
						400	00	23	92	00	492	00
								8				
								5				
				0								
Wystawił: Jakub Michalski												

FAKTURA NR 1/05/2021				Gliwice, dnia 20.05.2021 r.							
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20.05.2021 r.							
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77 44-100 Gliwice NIP 8859451226				Nabywca Hurtownia SONIA sp. z o.o. ul. Opawska 24 47-400 Racibórz NIP 8867824593							
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
1.	stolik nocny OLIVER	szt.	30	220	00	6 600	00	23	1 518	00	8 118 00
2.	Regał – 3 półki	szt.	20	180	00	3 600	00	23	828	00	4 428 00
Sposób zapłaty: przelew 11 dni Konto: 87 1240 4298 5455 2822 1115 2561 Bank Polska Kasa Opieki SA O. w Gliwicach Do zapłaty złotych: 12 546,00 Słownie złotych: dwanaście tysięcy pięćset czterdzieści sześć 00/100				RAZEM:		10 200	00	X	2 346	00	12 546 00
				W tym:				zw.			
						10 200	00	23	2 346	00	12 546 00
								8			
								5			
								0			
Wystawił: <i>Jerzy Malicki</i>											

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77, 44-100 Gliwice NIP 8859451226		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	1/05/2021
		Hurtownia SONIA sp. z o.o. ul. Opawska 24 47-400 Racibórz NIP 8867824593				Data	20.05.2021 r.
Zamówienie		Przeznaczenie	Data wysyłki			Nr i data faktury – specyfikacji	
		sprzedaż	20.05.2021 r.			1/05/2021 z dnia 20.05.2021 r.	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana			
012	stolik nocny OLIVER	30	szt.	30	110,00	3 300,00	
016	Regał – 3 półki	20	szt.	20	90,00	1 800,00	
RAZEM						5 100,00	
Wystawił		Zatwierdził		Wydał		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
<i>Andrzej Malik</i>		<i>Norbert Wajda</i>		<i>Andrzej Malik</i>			

Bank Polska Kasa Opieki SA O. w Gliwicach ul. Kozielska 89, 44-121 Gliwice tel. 32 401 10 00		Nr rachunku: 87 1240 4298 5455 2822 1115 2561 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAWARIA sp. z o.o. ul. Bałtycka 77, 44-100 Gliwice NIP 8859451226		
WYCIĄG BANKOWY NR 85/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. za okres od 01.05.2021 r. do 31.05.2021 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2021 r.				67 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2021	spłata zobowiązania wobec SERWIS MASZYN sp. z o.o. faktura nr 180/2021	492,00	
2.	31.05.2021	wpływ należności od Hurtowni SONIA sp. z o.o. faktura nr 1/05/2021		12 546,00
3.	31.05.2021	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2021 r.				79 034,00

Wzory do obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych materiałów

$$\text{Współczynnik odchyień (Wo)} = \frac{Oz + Op}{Zp + Pz} \times 100\%$$

gdzie:

*Oz – stan początkowy odchyień od cen ewidencyjnych materiałów bieżącego okresu**Op – wartość odchyień od cen ewidencyjnych materiałów zakupionych w bieżącym okresie**Zp – stan początkowy zapasu materiałów bieżącego okresu**Pz – wartość zakupionych materiałów w bieżącym okresie*

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{\text{Wartość rozchodowanych materiałów} \times Wo}{100\%}$$

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł
Kapitał zakładowy	782 400,00	782 400,00
Kapitał zapasowy	76 100,00	80 000,00
Zysk brutto	187 037,00	21 728,00
Zysk netto	151 500,00	17 600,00
Przychody ze sprzedaży	249 600,00	284 720,00
Aktywa obrotowe	240 000,00	120 000,00
Aktywa trwałe	770 000,00	760 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Obliczenia współczynnika odchyleń i narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe:
 - PK 1/05/2021 – wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zakupione materiały – wydruk,
 - PK 2/05/2021 – przeksięgowanie narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały – wydruk,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za maj 2021 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień

Współczynnik
odchyień (Wo) = _____ =

Narzut odchyień (No) = _____ =

www.EgzaminZawodowy.info

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2019-2020

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2019

Rok 2020

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

3. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2019-2020

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