

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.07-01-25.01-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2025

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 Handlowe ANTOS sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą zabawek dla dzieci. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego ANTOS sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj 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,
 - zakupu e-booka, który przekazano do działu księgowości,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz amortyzację środków trwałych za grudzień 2024 r. na podstawie informacji zawartych w tabeli *Dane dotyczące środków trwałych*.
4. Oblicz podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2024 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2024 r. dowody *PK – Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/12/2024 – naliczenia amortyzacji środków trwałych za grudzień 2024 r.,
 - PK 2/12/2024 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r.,
 - PK 3/12/2024 – ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2024 r.
6. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów *PK – Polecenie księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2024 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2024 r.
9. Sporządź i wydrukuj polecenie przelewu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r. (data sporządzenia: 10.01.2025 r.).
10. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę ogólnego zadłużenia w latach 2022-2023.

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

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego ANTOS sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego ANTOS 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,
- 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 Przedsiębiorstwa Handlowego ANTOS sp. z o.o.

Nazwa skrócona	ANTOS	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	7270007369	
REGON	812656657	
Adres	ul. Nawrot 57, 90-018 Łódź	
Województwo	łódzkie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	94 1020 3408 5762 7843 8867 7201
	nazwa banku	PKO Bank Polski SA Oddział 6 w Łodzi
Urząd Skarbowy	symbol	US
	kod	1014
	nazwa	Urząd Skarbowy Łódź –Widzew
	adres	ul. Papiernicza 7, 92-312 Łódź
	mikrorachunek podatkowy	44 1010 0071 2222 7270 0073 6900
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2024	
Rok obrotowy	01.12.2024 r. – 31.12.2024 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/ pomiń (<i>program Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/ 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	Antoni Jasek, identyfikator: AJ	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego ANTOS 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 w cenie zakupu.
- Amortyzacja środków trwałych jest liczona metodą liniową podatkową.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Grudzień 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 1/12/2024.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
223	VAT naliczony
224	VAT należny
301	Rozliczenie zakupu towarów
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 01.12.2024 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	192 000,00
Umorzenie środków trwałych	16 200,00
Kasa	10 000,00
Rachunek bieżący	60 000,00
Krótkoterminowe aktywa finansowe (lokata terminowa)	12 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	122 000,00
Towary	142 000,00
Kapitał zakładowy	200 000,00
Kapitał zapasowy	77 800,00

Dane dotyczące środków trwałych

Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa	Roczna stopa amortyzacyjna	Metoda i rodzaj amortyzacji
01	Lokal handlowy	180 000,00 zł	2,5%	Liniowa podatkowa
02	Zespół komputerowy	12 000,00 zł	30%	

Dowody księgowe z grudnia 2024 r.

FAKTURA NR 127/2024		Lublin, dnia 12.12.2024										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 12.12.2024										
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne ŚWIAT DZIECKA sp. z o.o. ul. Przemysłowa 10, 20-106 Lublin NIP 8879425516					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. ul. Nawrot 57, 90-018 Łódź NIP 7270007369							
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
									zł	gr		
1.	Szkiełko magnetyczne	szt.	100	118	00	11 800	00	23	2 714	00	14 514	00
2.	Układanka sensoryczna	szt.	60	120	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00
3.	Zestaw do malowania	szt.	50	50	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
4.	Interaktywny pociąg	szt.	80	120	00	9 600	00	23	2 208	00	11 808	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 03.01.2025				RAZEM:		31 100 00		X	7 153 00		38 253 00	
Konto: 11 2490 0005 0000 4500 6421 7575 Alior Bank SA Warszawa				W tym:				zw.				
						31 100 00		23	7 153 00		38 253 00	
								8				
								5				
Do zapłaty złotych: 38 253,00 Słownie złotych: trzydzieści osiem tysięcy dwieście pięćdziesiąt trzy 00/100								0				
										Wystawiła: <i>Eliza Kowal</i>		

Przedsiębiorstwo		Dostawca		Pz Przyjęcie zewewnętrzne	Numer Pz
Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. ul. Nawrot 57 90-018 Łódź		Przedsiębiorstwo Produkcyjne ŚWIAT DZIECKA sp. z o.o. ul. Przemysłowa 10 20-106 Lublin			1/12/2024
Przeznaczenie		Data otrzymania			Data 12.12.2024
sprzedaż		12.12.2024		Nr i data faktury 127/2024 z dnia 12.12.2024	
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Szkiełko magnetyczne	szt.	100	118,00	11 800,00
2.	Układanka sensoryczna	szt.	60	120,00	7 200,00
3.	Zestaw do malowania	szt.	50	50,00	2 500,00
4.	Interaktywny pociąg	szt.	80	120,00	9 600,00
				RAZEM	31 100,00
Wystawił		Data	Zatwierdził		Przyjął
Piotr Jaros		12.12.2024	Antoni Jasek		Piotr Jaros

FAKTURA NR 345/2024				Łódź, dnia 16.12.2024								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.12.2024								
Sprzedawca Księgarnia ŚWIATOWID ul. Piotrkowska 11, 90-005 Łódź NIP 7250016997				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. ul. Nawrot 57, 90-018 Łódź NIP 7270007369								
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota zł	gr	zł	gr
1.	E-book <i>Zmiany w podatkach 2025</i>	szt.	1	180	00	180	00	5	9	00	189	00
Sposób zapłaty: gotówka Zapłacono gotówką złotych: 189,00 Słownie złotych: sto osiemdziesiąt dziewięć 00/100 Pozostało do zapłaty złotych: 0,00				RAZEM:		180	00	X	9	00	189	00
Przekazano do zużycia w księgowości				W tym:				zw.				
								23				
								8				
								180	00	5	9	00
								0				
				Wystawiła: <i>Jolanta Kawalek</i>								

FAKTURA NR 1/12/2024				Łódź, dnia 18.12.2024										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2024										
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. ul. Nawrot 57, 90-018 Łódź NIP 7270007369				Nabywca Sklep PAJACYK Zuzanna Kowal ul. Bajeczna 5, 93-347 Łódź NIP 7251801126										
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto				
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota zł	gr	zł	gr		
1.	Szkiecownik magnetyczny	szt.	30	160	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00		
2.	Układanka sensoryczna	szt.	40	150	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00		
3.	Zestaw do malowania	szt.	40	65	00	2 600	00	23	598	00	3 198	00		
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 31.12.2024				RAZEM:		13 400	00	X	3 082	00	16 482	00		
94 1020 3408 5762 7843 8867 7201 PKO Bank Polski SA Oddział 6 w Łodzi				W tym:				zw.						
Do zapłaty złotych: 16 482,00 Słownie złotych: szesnaście tysięcy czterysta osiemdziesiąt dwa 00/100								13 400	00	23	3 082	00	16 482	00
								8						
								5						
								0						
				Wystawił: <i>Jan Kuźnia</i>										

Przedsiębiorstwo		Odbiorca		Wz Wydanie zewewnętrzne	Numer Wz
Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. ul. Nawrot 57 90-018 Łódź		Sklep PAJACYK Zuzanna Kowal ul. Bajeczna 5 93-347 Łódź			1/12/2024
					Data 18.12.2024
Przeznaczenie		Data wysyłki		Nr i data faktury	
sprzedaż		18.12.2024		1/12/2024 z dnia 18.12.2024	
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Szkicownik magnetyczny	szt.	30	118,00	3 540,00
2.	Układanka sensoryczna	szt.	40	120,00	4 800,00
3.	Zestaw do malowania	szt.	40	50,00	2 000,00
RAZEM					10 340,00
Wystawił		Data	Zatwierdził		Odebrał
Piotr Jaros		18.12.2024	Antoni Jasek		Wacław Kot

PKO Bank Polski SA Oddział 6 w Łodzi ul. Aleksandrowska 47 91-205 Łódź tel. 801 321 123	Nr rachunku 94 1020 3408 5762 7843 8867 7201 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe ANTOS sp. z o.o. ul. Nawrot 57, 90-018 Łódź			
WYCIĄG BANKOWY NR 12/2024 z dnia 31.12.2024 za okres od 01.12.2024 do 31.12.2024				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2024	60 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2024	Wpływ należności od Sklepu PAJACYK Zuzanna Kowal faktura 1/12/2024		16 482,00
2.	31.12.2024	Dopisano odsetki od lokaty terminowej		600,00
3.	31.12.2024	Pobrano opłatę za prowadzenie rachunku bankowego	26,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2024				77 056,00

Wybrane pozycje bilansu z lat 2022-2023

Wybrane pozycje	Stan na dzień w zł	
	31.12.2022	31.12.2023
Aktywa trwałe	200 000,00	337 500,00
Zapasy	20 000,00	50 000,00
Należności krótkoterminowe	25 000,00	10 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	5 000,00	40 000,00
Zobowiązania długoterminowe	30 000,00	80 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	20 000,00	95 000,00
Kapitał własny	200 000,00	262 500,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik ogólnego zadłużenia	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku	=	$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitał własny}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2024 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2024 – naliczenie amortyzacji środków trwałych za grudzień 2024 r.,
 - PK 2/12/2024 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r.,
 - PK 3/12/2024 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2024 r.,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2024 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2024 r. – wydruk,
- Polecenie przelewu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r. – wydruk,
- Analiza ogólnego zadłużenia w latach 2022-2023 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza ogólnego zadłużenia w latach 2022 - 2023

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

3. Ocena ogólnego zadłużenia w latach 2022 - 2023

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