

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.07-02-25.01-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

Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą kosmetyków naturalnych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni AFRODYTA 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 kalendarzy książkowych, które przekazano do działu księgowości,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - naliczenia kary umownej z tytułu niedotrzymania uzgodnionego terminu odbioru zamówionego towaru,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2024 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2024 r. dowody *PK – Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/12/2024 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r.,
 - PK 2/12/2024 – ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2024 r.
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów *PK – Polecenie księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2024 r.
7. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2024 r.
8. Sporządź i wydrukuj deklarację *CIT-8 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych* za rok 2024.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę szybkiej płynności finansowej 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 Hurtowni AFRODYTA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru **PESEL** pod nazwą Hurtowni AFRODYTA 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 Hurtowni AFRODYTA sp. z o.o.

Nazwa skrócona		AFRODYTA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		6793091608
REGON		122828345
Adres		al. Pod Kopcem 5, 30-544 Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	24 1240 4591 8107 0413 2525 8402
	nazwa banku	Bank Pekao SA Oddział w Krakowie
Urząd Skarbowy	symbol	US
	kod	1210
	nazwa	Urząd Skarbowy Kraków Podgórze
	adres	ul. Wadowicka 10, 30-415 Kraków
	mikrorachunek podatkowy	17 1010 0071 2222 6793 0916 0800
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 (program Rewizor)/ pomiń (program-Symfonia)
Wariant rachunku zysków i strat		porównawczy/ konta zespołu 4
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		Anna Małecka, identyfikator: AM
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni AFRODYTA 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.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Osiągnięte w grudniu przychody są przychodami podatkowymi.
- 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	232 000,00
Umorzenie środków trwałych	8 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	85 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	80 000,00
Krótkoterminowe aktywa finansowe (lokata terminowa)	20 000,00
Towary	50 000,00
Kapitał zakładowy	264 000,00
Kapitał zapasowy	40 000,00

Dowody księgowe z grudnia 2024 r.

FAKTURA NR 127/2024				Legnica, dnia 12.12.2024								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 12.12.2024								
Sprzedawca ZORZA sp. z o.o. ul. Izerska 30, 59-210 Legnica NIP 6910011742					Nabywca Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5, 30-544 Kraków NIP 6793091608							
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
									zł	gr		
1.	Balsam do ciała JAGODA	szt.	150	60	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
2.	Piling enzymatyczny LUMI	szt.	100	140	00	14 000	00	23	3 320	00	17 220	00
3.	Hydromineralny krem RÓŻA	szt.	40	250	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00
4.	Koncentrat CABA	szt.	30	400	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 03.01.2025 62 1020 3017 0000 2602 0455 6130 PKO BP Oddział 1 w Legnicy Do zapłaty złotych: 55 350,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt pięć tysięcy trzysta pięćdziesiąt 00/100				RAZEM:		45 000	00	X	10 350	00	55 350	00
				W tym:			zw.					
					45 000	00	23	10 350	00	55 350	00	
							8					
							5					
							0					
Wystawiła: Maria Kowalczyk												

Przedsiębiorstwo		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5 30-544 Kraków		ZORZA sp. z o.o. ul. Izerska 30 59-210 Legnica			1/12/2024
					Data
					12.12.2024
Przeznaczenie		Data otrzymania		Nr i data faktury	
sprzedaż		12.12.2024		127/2024 z dnia 12.12.2024	
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Balsam do ciała JAGODA	szt.	150	60,00	9 000,00
2.	Piling enzymatyczny LUMI	szt.	100	140,00	14 000,00
3.	Hydromineralny krem RÓŻA	szt.	40	250,00	10 000,00
4.	Koncentrat CABA	szt.	30	400,00	12 000,00
RAZEM					45 000,00
Wystawił		Data	Zatwierdziła		Przyjął
Leszek Luckiewicz		12.12.2024	Anna Małecka		Leszek Luckiewicz

FAKTURA NR 345/2024				Kraków, dnia 16.12.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.12.2024									
Sprzedawca Księgarnia Internetowa PRAKTYKA Anna Nowak ul. Świętokrzyska 1, 30-015 Kraków NIP 9451551764					Nabywca Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5, 30-544 Kraków NIP 6793091608								
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka	kwota		zł	gr	
								%	zł	gr			
1.	Kalendarz książkowy 2025 A5	szt.	2	50	00	100	00	23	23	00	123	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 02.01.2025 25 1240 2294 5545 0005 2879 0045 Bank Pekao S.A. - III Oddział w Krakowie				RAZEM:		100	00	X	23	00	123	00	
Do zapłaty złotych: 123,00 Słownie złotych: sto dwadzieścia trzy 00/100 Przekazano do zużycia w księgowości				W tym:				zw.					
						100	00	23	23	00	123	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawiła: Maria Lewicka													

FAKTURA NR 1/12/2024				Kraków, dnia 18.12.2024									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2024									
Sprzedawca					Nabywca								
Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5, 30-544 Kraków NIP 6793091608					Studio Urody VENUS s.c. ul. Pod Fortem 1, 31-302 Kraków NIP 6782028285								
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka	kwota		zł	gr	
								%	zł	gr			
1.	Piling enzymatyczny LUMI	szt.	50	180	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00	
2.	Hydromineralny krem RÓŻA	szt.	10	300	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00	
3.	Koncentrat CABA	szt.	30	500	00	15 000	00	23	3 450	00	18 450	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 02.01.2025 24 1240 4591 8107 0413 2525 8402 Bank Pekao SA Oddział w Krakowie Do zapłaty złotych: 33 210,00 Słownie złotych: trzydzieści trzy tysiące dwieście dziesięć 00/100				RAZEM:		27 000	00	X	6 210	00	33 210	00	
				W tym:			zw.						
					27 000	00	23	6 210	00	33 210	00		
							8						
							5						
			0										
Wystawiła: Jolanta Kurowska													

Przedsiębiorstwo		Odbiorca		Wz Wydanie zewnętrzne	Numer Wz
Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5 30-544 Kraków		Studio Urody VENUS s.c. ul. Pod Fortem 1 31 - 302 Kraków			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.	Piling enzymatyczny LUMI	szt.	50	140,00	7 000,00
2.	Hydromineralny krem RÓŻA	szt.	10	250,00	2 500,00
3.	Koncentrat CABA	szt.	30	400,00	12 000,00
RAZEM					21 500,00
Wystawiła		Data	Zatwierdziła		Odebrała
Jolanta Kurowska		18.12.2024	Anna Małecka		Ewa Nowak

Wystawiający	Nota księgowa		Odbiorca
Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5 30-544 Kraków	nr 1/12/2024 z dnia 27.12.2024		Studio Urody VENUS s.c. ul. Pod Fortem 1 31-302 Kraków
Data	Tytuł operacji gospodarczej	Podstawa naliczenia	Kwota
27.12.2024	Kara umowna za niedotrzymanie uzgodnionego terminu odbioru zamówionego towaru	Umowa nr 1/11/2024 z dnia 26.11.2024, §5	110,00 zł
Słownie złotych: sto dziesięć 00/100			
Płatności należy dokonać w terminie do 31.12.2024			
Konto: 24 1240 4591 8107 0413 2525 8402 Bank Pekao SA Oddział w Krakowie			
Wystawiła	Data	Zatwierdziła	
Jolanta Kurowska	27.12.2024	Anna Małecka	

UWAGA

Naliczona kara umowna na podstawie noty księgowej, przed zapłatą jest księgowana na koncie *Pozostałe przychody operacyjne*.

Bank Pekao SA Oddział w Krakowie Osiedle Tysiąclecia 42 31-610 Kraków tel. 12 6821555		Nr rachunku 24 1240 4591 8107 0413 2525 8402 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Hurtownia AFRODYTA sp. z o.o. al. Pod Kopcem 5 30-544 Kraków		
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				85 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2024	Wpływ należności od Studio Urody VENUS s.c. z tytułu kary umownej naliczonej w nocie księgowej 1/12/2024		110,00
2.	31.12.2024	Dopisano odsetki od lokaty terminowej		920,00
3.	31.12.2024	Pobrano opłatę za prowadzenie rachunku bankowego	30,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2024				86 000,00

Wybrane pozycje bilansu z lat 2022-2023

Wybrane pozycje	Stan na dzień w zł	
	31.12.2022	31.12.2023
Aktywa obrotowe	107 360,00	133 900,00
Zapasy	44 000,00	50 000,00
Należności z tytułu dostaw i usług	7 000,00	9 700,00
Środki pieniężne	56 360,00	74 200,00
Zobowiązania krótkoterminowe	79 200,00	83 900,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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 31.12.2024 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2024 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r.,
 - PK 2/12/2024 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2024 r.,
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2024 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2024 r. – wydruk,
- Deklaracja CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych* za rok 2024 – wydruk,
- Analiza szybkiej płynności finansowej w latach 2022-2023 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza szybkiej płynności finansowej w latach 2022 - 2023

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

3. Ocena szybkiej płynności finansowej 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