

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Symbol kwalifikacji: **EKA.07**

Numer zadania: **02**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Numer stanowiska

--	--	--

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut

EKA.07-02-26.06-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2026

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2019**

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL*, numer stanowiska i naklej naklejkę** z numerem PESEL i z kodem ośrodka.
2. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 9 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
3. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
4. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
5. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
6. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami wykonania zadania na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
7. 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

** w przypadku otrzymania naklejki

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia SELENA sp. z o.o. zajmuje się internetową sprzedażą artykułów kosmetycznych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni SELENA 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,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zakupu usługi reklamy w telewizji lokalnej,
 - naliczenia kary umownej z tytułu niedotrzymania terminu odbioru towaru,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2026 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2026 r. dowody *PK – Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/05/2026 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2026 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2026 r.,
 - PK 3/05/2026 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2026 r.
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów *PK – Polecenie księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2026 r.
7. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2026 r.
8. Sporządź i wydrukuj deklarację JPK V7M – część deklaracyjną za maj 2026 r. (proporcja bazowa 100 % w roku 2026).
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto sprzedaży w latach 2024-2025.

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 SELENA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni SELENA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont na podstawie *Wykazu wybranych kont księgi głównej*,
- 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 kalkulacyjnym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne Hurtowni SELENA sp. z o.o.

Nazwa skrócona		SELENA
Wybierz wersję programu		próbna
Nazwa pełna		Hurtownia SELENA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		7790001083
REGON		976543213
Adres		ul. Wojska Polskiego 22, 83-110 Tczew
Województwo		pomorskie
Telefon		602602650
Adres e-mail		selena@wp.pl
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	57 1680 1235 8994 1825 5574 2253
	nazwa banku	PLUS BANK S.A.
Urząd Skarbowy	symbol	US
	kod	Urząd Skarbowy w Tczewie
	nazwa	2219
	adres	ul. Gdańska 33, 83-110 Tczew
	mikrorachunek podatkowy	45 1010 0071 2222 7790 0010 8300
Metoda rozliczania VAT		miesięczna
Symbol roku		2026
Rok obrotowy		01.05.2026 r. – 31.05.2026 r.
Znaczniki kont		nie dotyczy
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny
Rejestry księgowe		dodaj Rejestr księgowy o symbolu RK
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców		wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Monika Węgierska, identyfikator: MW
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni SELENA sp. z o.o.

- Spółka z o.o. prowadzi pełną księgowość (księgi rachunkowe) zgodnie z ustawą o rachunkowości.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej ujętych w *Wykazie wybranych kont 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 towarów w magazynie jest prowadzona w cenie zakupu.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Miesiąc maj 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 1/05/2026.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.
- Koszty handlowe w rachunku zysku i strat należy przypisać w pozycji D. Koszty sprzedaży.

UWAGA:

W trakcie okresu sprawozdawczego księgowanie podatku VAT odbywa się na kontach *VAT naliczony* i *VAT należny*, a na koniec okresu sprawozdawczego salda tych kont 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
223	VAT naliczony
224	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
301	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
503	Koszty handlowe
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 01.05.2026 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	130 000,00
Umorzenie środków trwałych	25 000,00
Kasa	1 000,00
Rachunek bieżący	67 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	35 000,00
Towary	22 000,00
Kapitał zakładowy	100 000,00
Kapitał zapasowy	60 000,00

Dowody księgowe z maja 2026 r.

UWAGA

Podczas egzaminu ewidencja faktur zakupu i faktur sprzedaży w programie finansowo-księgowym, odbywa się bez wykorzystania systemu KSeF.

FAKTURA NR 125/2026					Data wystawienia 06.05.2026 Data zakończenia dostawy /usługi 06.05.2026							
Sprzedawca LIMBA S.A. ul. Toruńska 15 80-001 Gdańsk NIP 7121939607					Nabywca Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083							
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.	Serum AFRODYTA	szt.	200	45	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
2.	Lakier hybrydowy - różne kolory	szt.	150	8	00	1 200	00	23	276	00	1 476	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 31.05.2026 Konto: 81 1160 1960 8265 7273 1240 9239 Bank Millennium SA 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						
Wystawiła: Eleonora Nowak												

Przedsiębiorstwo		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083		LIMBA S.A. ul. Toruńska 15 80-001 Gdańsk NIP 7121939607			1/05/2026
					Data
					06.05.2026
Przeznaczenie		Data otrzymania		Nr i data faktury	
sprzedaż		06.05.2026		125/2026 z dnia 06.05.2026	
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena	Wartość
1.	Serum AFRODYTA	szt.	200	45,00	9 000,00
2.	Lakier hybrydowy - różne kolory	szt.	150	8,00	1 200,00
RAZEM					10 200,00
Wystawił		Data	Zatwierdziła		Przyjął
Jerzy Wilk		06.05.2026	Monika Węgierska		Jerzy Wilk

FAKTURA NR 1/05/2026							Data wystawienia 18.05.2026 Data zakończenia dostawy /usługi 18.05.2026					
Sprzedawca Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083							Nabywca HOTEL & SPA Aleja Grunwaldzka 211 80-266 Gdańsk NIP 8780203880					
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.	Zestaw kosmetyków BEAUTY	szt.	30	150	00	4 500	00	23	1 035	00	5 535	00
2.	Zestaw RAVEN	szt.	120	175	00	21 000	00	23	4 830	00	25 830	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 31.05.2026 Konto: 57 1680 1235 8994 1825 5574 2253 PLUS BANK SA Do zapłaty złotych: 31 365,00 Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		25 500	00	X	5 865	00	31 365	00
				W tym:			zw.					
					25 500	00	23	5 865	00	31 365	00	
							8					
							5					
								0				
Wystawiła: Monika Węgierska												

Przedsiębiorstwo		Odbiorca		Wz Wydanie zewnętrzne	Numer Wz
Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083		HOTEL & SPA Aleja Grunwaldzka 211 80-266 Gdańsk NIP 8780203880			1/05/2026
					Data
					18.05.2026
Przeznaczenie		Data wysyłki		Nr i data faktury	
sprzedaż		18.05.2026		1/05/2026 z dnia 18.05.2026	
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena	Wartość
1.	Zestaw kosmetyków BEAUTY	szt.	30	80	2 400,00
2.	Zestaw RAVEN	szt.	120	100	12 000,00
RAZEM					14 400,00
Wystawił		Data	Zatwierdziła		Odebrała
Jerzy Wilk		18.05.2026	Monika Węgierska		Nina Roma

FAKTURA NR 345/2026					Data wystawienia 20.05.2026 Data zakończenia dostawy /usługi 20.05.2026							
Sprzedawca Agencja Reklamowa Ewa Janowska ul. Jodłowa 6 83-001 Tczew NIP 5260250995					Nabywca Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083							
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.	Reklama artykułów kosmetycznych SELENA w lokalnej telewizji	szt.	1	1 500	00	1500	00	23	345	00	1 845	00
Sposób zapłaty: gotówka Zapłacono gotówką złotych: 1 845,00 Słownie złotych: jeden tysiąc osiemset czterdzieści pięć 00/100 Pozostało do zapłaty złotych: 0,00				RAZEM:		1500	00	X	345	00	1 845	00
				W tym:				zw.				
						1500	00	23	345	00	1 845	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: Ewa Janowska												

Wystawca Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083		Odbiorca HOTEL & SPA Aleja Grunwaldzka 211 80-266 Gdańsk NIP 8780203880	
Nota obciążeniowa nr 1/05/2026 z dnia 21.05.2026			
Lp.	Tytuł obciążenia		Kwota obciążenia
1.	Kara umowna za niedotrzymanie terminu odbioru towarów		150,00
RAZEM			150,00
Słownie złotych: sto pięćdziesiąt 00/100			
Płatność należy dokonać w terminie do 31.05.2026 nr konta 57 1680 1235 8994 1825 5574 2253			
Wystawiła:		Monika Węgierska	

UWAGA

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

PLUS BANK S. A. ul. Krótka 5 83-110 Tczew tel.: 801222222		Nr rachunku 57 1680 1235 8994 1825 5574 2253 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Hurtownia SELENA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 22 83-110 Tczew NIP 7790001083		
WYCIĄG BANKOWY NR 10/2026 z dnia 31.05.2026 za okres od 01.05.2026 do 31.05.2026				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2026				67 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2026	Splata zobowiązania wobec LIMBA S.A. faktura nr 125/2026	12 546,00	
2.	31.05.2026	Potrącono odsetki od kredytu bankowego krótkoterminowego	300,00	
3.	31.05.2026	Wpływ należności od HOTEL & SPA z tytułu noty obciążeniowej nr 1/05/2026		150,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2026				54 304,00

Wybrane pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2024-2025

Wybrane pozycje	Stan na dzień w zł	
	31.12.2024	31.12.2025
Aktywa trwałe	150 000,00	152 000,00
Aktywa obrotowe	160 000,00	198 000,00
Zysk netto	10 194,00	13 616,00
Zobowiązania krótkoterminowe	35 000,00	28 000,00
Zobowiązania długoterminowe	25 000,00	42 000,00
Przychody ze sprzedaży	169 900,00	170 200,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik ogólnego zadłużenia	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik rentowności netto sprzedaży	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$

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 31.05.2026 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2026 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2026 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2026 r.,
 - PK 3/05/2026 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2026 r,
- Dziennik księgowania pełny za maj 2026 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2026 r. – wydruk,
- Deklaracja JPK_V7M – część deklaracyjna za maj 2026 r.– wydruk,
- Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2024-2025 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2024 - 2025

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2024

Rok 2025

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2024

Rok 2025

3. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2024 - 2025

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