

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.07-01-25.06-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 ANNA sp. z o.o. zajmuje się produkcją odzieży. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa ANNA 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 materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
 - wydania materiałów z magazynu do produkcji,
 - zakupu usługi naprawy drukarki w dziale administracji,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2025 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2025 r. dowody PK – *Polecenie księgowania* dotyczące:
 - PK 1/05/2025 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2025 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2025 r.,
 - PK 3/05/2025 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2025 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 maj 2025 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2025 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2025 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto aktywów w latach 2023 – 2024.

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 ANNA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa ANNA 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 kalkulacyjnym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa ANNA sp. z o.o.

Nazwa skrócona		ANNA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		9540018787
REGON		272574500
Adres		ul. Warszawska 43, 40-011 Katowice
Województwo		śląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	52 1240 2959 1111 0000 3125 5330
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA II Oddział w Katowicach
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Sposób rozliczania VAT		metoda rozliczenia: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2025
Rok obrotowy		01.05.2025 r. – 31.05.2025 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/ pomiń (<i>program Symfonia</i>)
Znacznik kont		nie dotyczy
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny/konta zespołu 5
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		Anna Lasek, identyfikator: AL
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa ANNA 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 5.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona w cenie zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- 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 1/05/2025.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań 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 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
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
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
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Uwaga

Konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2025 r.

Nazwa konta	Stan konta (zł)
Środki trwałe	800 000,00
Umorzenie środków trwałych	15 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	95 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	25 000,00
Materiały	5 300,00
Wyroby gotowe	14 700,00
Kapitał zakładowy	800 000,00
Kapitał zapasowy	80 000,00

Dowody księgowe z maja 2025r.

FAKTURA NR 275/2025				Poznań, dnia 09.05.2025									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.05.2025									
Sprzedawca Hurtownia TARA sp. z o.o. ul. Aroniowa 10 61-306 Poznań NIP 7822343267						Nabywca Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43 40-011 Katowice NIP 9540018787							
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.	Tkanina bawełniana	mb	100	20	00	2 000	00	23	460	00	2 460	00	
2.	Podszewka	mb	80	5	00	400	00	23	92	00	492	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 06.06.2025 Konto: 41 1020 4027 0000 1402 0049 8949 PKO BP SA Oddział 1 w Poznaniu Do zapłaty złotych: 2 952,00 Słownie złotych: dwa tysiące dziewięćset pięćdziesiąt dwa 00/100				RAZEM:		2 400	00	X	552	00	2 952	00	
				W tym:			zw.						
					2 400	00	23	552	00	2 952	00		
							8						
							5						
							0						
Wystawił: Jarosław Kącki													

Przedsiębiorstwo		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43 40-011 Katowice		Hurtownia TARA sp. z o.o. ul. Aroniowa 10 61-306 Poznań			1/05/2025
					Data
					09.05.2025
Przeznaczenie		Data otrzymania		Nr i data faktury	
produkcja		09.05.2025		275/2025 z dnia 09.05.2025	
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Tkanina bawełniana	mb	100	20,00	2 000,00
2.	Podszewka	mb	80	5,00	400,00
RAZEM					2 400,00
Wystawiła		Data	Zatwierdziła		Przyjął
Oliwia Balcerek		09.05.2025	Anna Lasek		Jan Kotecki

Przedsiębiorstwo		Skąd	Dokąd	RW Rozchód wewnętrzny	Numer Rw
Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43 40-011 Katowice		Magazyn	Produkcja		1/05/2025
					Data
					12.05.2025
Lp.	Nazwa materiału	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa (zł)	Wartość (zł)
1.	Tkanina bawełniana	mb	90	20,00	1 800,00
2.	Podszewka	mb	60	5,00	300,00
RAZEM					2 100,00
Wystawiła		Data		Zatwierdziła	Pobrał
Oliwia Balcerek		12.05.2025		Anna Lasek	Adam Polus

FAKTURA NR 78/2025				Katowice, dnia 16.05.2025									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.05.2025									
Sprzedawca MANGO Marcin Kęsy ul. Karliczka 2 40-489 Katowice NIP 8872524557						Nabywca Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43 40-011 Katowice NIP 9540018787							
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 drukarki w dziale administracji		1	200	00	200	00	23	46	00	246	00	
Sposób zapłaty: gotówka Zapłacono gotówką złotych: 246,00 Słownie złotych: dwieście czterdzieści sześć 00/100 Pozostało do zapłaty złotych: 0,00				RAZEM:		200	00	X	46	00	246	00	
				W tym:				zw.					
						200	00	23	46	00	246	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: Marcin Kesy													

FAKTURA NR 1/05/2025				Katowice, dnia 23.05.2025									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 23.05.2025									
Sprzedawca Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43 40-011 Katowice NIP 9540018787						Nabywca Sklep Odzieżowy BALBINA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 5 42-202 Częstochowa NIP 6831893452							
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.	Tunika damska	szt.	10	110	00	1 100	00	23	253	00	1 353	00	
2.	Bluza męska	szt.	20	80	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 31.05.2025 Konto: 52 1240 2959 1111 0000 3125 5330 Bank Polska Kasa Opieki SA Do zapłaty złotych: 3 321,00 Słownie złotych: trzy tysiące trzysta dwadzieścia jeden 00/100				RAZEM:		2 700	00	X	621	00	3 321	00	
				W tym:			zw.						
					2 700	00	23	621	00	3 321	00		
							8						
							5						
						0							
Wystawiła: Oliwia Balcerek													

Przedsiębiorstwo		Odbiorca		Wz Wydanie zewewnętrzne	Numer Wz
Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43 40-011 Katowice		Sklep Odzieżowy BALBINA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 5 42-202 Częstochowa			1/05/2025
					Data
					23.05.2025
Przeznaczenie		Data wysyłki		Nr i data faktury	
sprzedaż		23.05.2025		1/05/2025 dnia 23.05.2025	
Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Tunika damska	szt.	10	88,00	880,00
2.	Bluza męska	szt.	20	55,00	1 100,00
RAZEM					1 980,00
Wystawiła		Data	Zatwierdziła		Odebrał
Oliwia Balcerek		23.05.2025	Anna Lasek		Michał Jaros

Bank Polska Kasa Opieki SA II Oddział w Katowicach ul. Warszawska 8, 40-950 Katowice tel. +48 22 5912232 www.pekao.com.pl			Nr rachunku: 52 1240 2959 1111 0000 3125 5330 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo ANNA sp. z o.o. ul. Warszawska 43, 40-011 Katowice NIP 9540018787	
WYCIĄG BANKOWY NR 05/2025 z dnia 31.05.2025 za okres od 01.05.2025 do 31.05.2025				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2025			95 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2025	Splata odsetek od kredytu bankowego krótkoterminowego	170,00	
2.	31.05.2025	Wpływ należności od Sklepu Odzieżowego BALBINA sp. z o.o. faktura 1/05/2025		3 321,00
3.	31.05.2025	Dopisano odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym		650,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2025			98 801,00	

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2023-2024

Wybrane pozycje	Stan na dzień w zł	
	31.12.2023	31.12.2024
Aktywa trwałe	600 000,00	750 000,00
Aktywa obrotowe	200 000,00	250 000,00
Kapitał zakładowy	696 000,00	800 000,00
Kapitał zapasowy	64 000,00	80 000,00
Zysk netto	40 000,00	120 000,00
Przychody ze sprzedaży	800 000,00	900 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2025 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2025 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2025 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2025 r.,
 - PK 3/05/2025 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2025 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2025 r. – wydruk,
- Dziennik księgowy pełny za maj 2025 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2025 r. – wydruk,
- Analiza rentowności netto aktywów w latach 2023-2024 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza rentowności netto aktywów w latach 2023 – 2024

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2023

Rok 2024

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2023

Rok 2024

3. Ocena rentowności netto aktywów w latach 2023-2024

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