

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Symbol kwalifikacji: **EKA.07**
Numer zadania: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.07-03-25.01-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 LAMUR sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą złotej biżuterii i zegarków. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego LAMUR 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 książki *Podatki 2025 z komentarzem*, którą 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 rentowności netto sprzedaży 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 LAMUR sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego LAMUR 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 LAMUR sp. o.o.

Nazwa skrócona		LAMUR
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		8991018228
REGON		020308805
Adres		ul. Prudnicka 5, 50-503 Wrocław
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	35 1440 1156 5396 5999 2139 7689
	nazwa banku	PKO Bank Polski SA
Urząd Skarbowy	symbol	US
	kod	0225
	nazwa	Urząd Skarbowy Wrocław - Krzyki
	adres	ul. Sztabowa 100, 53-310 Wrocław
	mikrorachunek podatkowy	28 1010 0071 2222 8991 0182 2800
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 Kowalska, identyfikator: AK
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego LAMUR 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	194 000,00
Umorzenie środków trwałych	34 800,00
Kasa	10 000,00
Rachunek bieżący	160 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	20 000,00
Towary	50 000,00
Kapitał zakładowy	300 000,00
Kapitał zapasowy	59 200,00

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	14 000,00 zł	30%	

Dowody księgowe z grudnia 2024 r.

FAKTURA NR 127/2024				Poznań, dnia 12.12.2024								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 12.12.2024								
Sprzedawca Pracownia Złotnicza Jan Nowak ul. Wielka 25, 61-775 Poznań NIP 5951060056					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. ul. Prudnicka 5, 50-503 Wrocław NIP 8991018228							
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.	Złote kolczyki OPAL	kpl.	15	1 000	00	15 000	00	23	3450	00	18 450	00
2.	Złoty sygnet ONYKS	szt.	5	2 000	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00
3.	Złota bransoletka LAZUR	szt.	4	8 000	00	32 000	00	23	7 360	00	39 360	00
4.	Złoty pierścionek KORAL	szt.	20	900	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 31.12.2024 84 1090 1346 0000 0001 3478 6788 Santander Bank Polska SA Do zapłaty złotych: 92 250,00 Słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt 00/100				RAZEM:		75 000	00	X	17 250	00	92 250	00
				W tym:			zw.					
					75 000	00	23	17 250	00	92 250	00	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: Jan Nowak												

Przedsiębiorstwo		Dostawca		Pz Przyjęcie zewewnętrzne	Numer Pz
Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. ul. Prudnicka 5 50-503 Wrocław		Pracownia Złotnicza Jan Nowak ul. Wielka 25 61-775 Poznań			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	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Złote kolczyki OPAL	kpl.	15	1 000,00	15 000,00
2.	Złoty sygnet ONYKS	szt.	5	2 000,00	10 000,00
3.	Złota bransoletka LAZUR	szt.	4	8 000,00	32 000,00
4.	Złoty pierścionek KORAL	szt.	20	900,00	18 000,00
RAZEM				75 000,00	
Wystawił		Data	Zatwierdziła		Przyjął
Piotr Kowal		12.12.2024	Anna Kowalska		Piotr Kowal

FAKTURA NR 345/2024				Wrocław, dnia 16.12.2024								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.12.2024								
Sprzedawca Księgarnia PWN ul. Kuźnicza 56, 50-138 Wrocław NIP 8982223087						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. ul. Prudnicka 5, 50-503 Wrocław NIP 8991018228						
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.	Książka Podatki 2025 z komentarzem	szt.	1	140	00	140	00	5	7	00	147	00
Sposób zapłaty: gotówka				RAZEM:		140	00	X	7	00	147	00
Zapłacono gotówką złotych: 147,00 Słownie złotych: sto czterdzieści siedem 00/100 Pozostało do zapłaty złotych: 0,00 Przekazano do zużycia w księgowości				W tym:				zw.				
								23				
								8				
						140	00	5	7	00	147	00
								0				
Wystawiła: Jolanta Kawalek												

FAKTURA NR 1/12/2024				Wrocław, dnia 18.12.2024								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2024								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. ul. Prudnicka 5, 50-503 Wrocław NIP 8991018228				Nabywca Salon Jubilerski AGAT sp. z o.o. ul. Jana Sabły 55, 31-479 Kraków NIP 6781296693								
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.	Złote kolczyki OPAL	kpl.	10	1 200	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
2.	Złoty pierścionek KORAL	szt.	15	1 300	00	19 500	00	23	4 485	00	23 985	00
3.	Zegarek męski DELBANA	szt.	2	2 000	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 06.01.2025 35 1440 1156 5396 5999 2139 7689 PKO Bank Polski SA Do zapłaty złotych: 43 665,00 Słownie złotych: czterdzieści trzy tysiące sześćset sześćdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		35 500	00	X	8 165	00	43 665	00
				W tym:			zw.					
					35 500	00	23	8 165	00	43 665	00	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: Piotr Kowal												

Przedsiębiorstwo		Odbiorca		Wz Wydanie zewnętrzne	Numer Wz
Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. ul. Prudnicka 5, 50-503 Wrocław NIP 8991018228		Salon Jubilerski AGAT sp. z o.o. ul. Jana Sabały 55, 31-479 Kraków NIP 6781296693			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.	Złote kolczyki OPAL	kpl.	10	1 000,00	10 000,00
2.	Złoty pierścionek KORAL	szt.	15	900,00	13 500,00
3.	Zegarek męski DELBANA	szt.	2	1 700,00	3 400,00
				RAZEM	26 900,00
Wystawił		Data	Zatwierdziła		Odebrała
Piotr Kowal		18.12.2024	Anna Kowalska		Monika Czulak

PKO Bank Polski SA ul. Kazimierza Wielkiego 60 50-077 Wrocław tel. 71 322-30-21		Nr rachunku 35 1440 1156 5396 5999 2139 7689 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe LAMUR sp. z o.o. ul. Prudnicka 5 50-503 Wrocław		
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				160 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2024	Zapłata zobowiązania wobec Pracowni Złotniczej Jan Nowak faktura 127/2024	92 250,00	
2.	31.12.2024	Dopisano odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym		500,00
3.	31.12.2024	Pobrano opłatę za przelew bankowy	35,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2024				68 215,00

Wybrane pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2022-2023

Wybrane pozycje	Stan na dzień w zł	
	31.12.2022	31.12.2023
Aktywa trwałe	200 000,00	250 000,00
Aktywa obrotowe	350 000,00	400 000,00
Zysk netto	48 300,00	70 000,00
Zysk brutto	59 630,00	86 420,00
Przychody ze sprzedaży	210 000,00	250 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik produktywności aktywów} = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan aktywów ogółem}}$$

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

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 31.12.2024 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 księgowy 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 rentowności netto sprzedaży w latach 2022-2023 - w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2022 - 2023

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

3. Ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2022 - 2023

www.EgzaminZawodowy.info

www.EgzaminZawodowy.info

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