

Zadanie egzaminacyjne

Pan Jan Dąbrowski zamierza 01 lipca 2009 r. rozpocząć produkcję pieczarek (dział specjalny produkcji rolnej). Sfinansuje ją ze środków własnych oraz kredytu długoterminowego.

Za własne środki zakupi:

- halę produkcyjną 60 000 zł
- grunt 0,5 ha 5 000 zł
- tunel do przygotowywania podłoża 11 000 zł
- dwuletnie obligacje Skarbu Państwa 10 000 zł
- materiały do produkcji grzybni i podłoża 9 000 zł

Planowany roczny przychód z zakupionych obligacji wyniesie 1 200 zł

Z kredytu długoterminowego zakupi:

- regały do uprawy pieczarek 15 000 zł
- maszyny do napełniania regałów 25 000 zł
- urządzenia klimatyzacyjne i grzewcze 30 000 zł
- wózki do zbioru pieczarek 5 000 zł

W formie leasingu operacyjnego nabędzie samochód dostawczy.

Planowane koszty miesięczne wyniosą:

- płace pracowników 7 000 zł
- usługi obce 6 000 zł
- rata leasingu samochodu 1 000 zł

Odsetki od kredytu długoterminowego wyniosą 150 zł miesięcznie.

Pieczarkarnia ma powierzchnię 700 m², miesięczna produkcja z 1 m² wyniesie 10 kg.

Przedsiębiorca ma zapewniony odbiór pieczarek po cenie hurtowej 3,90 zł/kg. Pan Jan Dąbrowski będzie rozliczał się z prowadzonej działalności w formie podatku liniowego o stawce 19%. Podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym będzie dochód rzeczywisty, ustalony na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej w postaci księgi przychodów i rozchodów. Oświadczenie dotyczące wyboru formy opodatkowania prowadzonej działalności złożyć w Urzędzie Skarbowym.

Opracuj projekt realizacji prac związanych z oceną rentowności planowanego przedsięwzięcia oraz z warunkami uruchomienia działalności w zakresie produkcji pieczarek.

Projekt powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania i dokumentacji.
3. Wykaz planowanych czynności związanych z oceną rentowności oraz warunki uruchomienia działalności na podstawie analizy SWOT.
4. Bilans otwarcia na dzień rozpoczęcia działalności.
5. Plan amortyzacji środków trwałych.
6. Rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym i ocenę rentowności majątku i kapitału w skali roku.
7. Wypełnione zgłoszenie aktualizacyjne osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą NIP-1.

Do opracowania projektu realizacji wykorzystaj:

Wykaz wybranych wskaźników rentowności – Załącznik 1

Dane osobowe do wypełnienia zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą NIP-1 -. Załącznik 2

Zamieszczone w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ:

- tabele do sporządzenia: analizy SWOT planowanej działalności, bilansu otwarcia na dzień rozpoczęcia działalności, planu amortyzacji środków trwałych, uproszczonego rachunku zysków i strat w wymiarze miesięcznym,
- druk dokumentu zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą NIP-1 do wypełnienia.

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Załącznik 1**Wykaz wybranych wskaźników rentowności**

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	Wartość pożądana wskaźnika
Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	od 10% w górę
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	od 10% w górę
Wskaźnik rentowności majątku ROA	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \times 12}{\text{Wartość majątku (aktywów) ogółem}}$	od 6% w górę
Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \times 12}{\text{Kapitał własny}}$	od 10% w górę

Załącznik 2**Dane osobowe do wypełnienia zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą NIP-1**

Dąbrowski Jan

PESEL 73031713718

NIP 884-131-38-42

Syn Zbigniewa i Anny

Obywatelstwo: polskie

Województwo: wielkopolskie

Powiat Leszno

Gmina Jeleniów

Miejscowość Jeleniów

ul. Lipowa 19

Kod 46-113 Jeleniów

Dowód osobisty AZF 094564

Data i miejsce urodzenia 17.03.1973 Leszno

Regon 023446678

Kod PKD 01.12.B - uprawa grzybów

Nr rachunku bankowego PKO Bank Polski 10 1020 1011 2222 3333 4456 2188

Urząd Skarbowy w Lesznie.

Zadanie egzaminacyjne zostało opracowane zgodnie z obowiązującymi standardami dla technika agrobiznesu. Miało na celu sprawdzenie umiejętności zdających w zakresie opracowywania projektu realizacji prac związanych z oceną rentowności planowanego przedsięwzięcia oraz z warunkami uruchomienia działalności w zakresie produkcji pieczarek.

Zdający, aby opracować projekt, musieli zapoznać się z dołączonymi do treści zadania załącznikami.

Rozwiązanie zadania egzaminacyjnego podlegało ocenie w zakresie następujących elementów pracy:

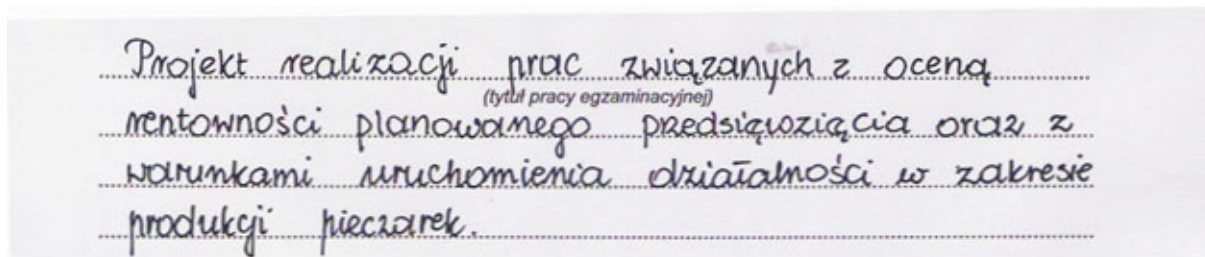
- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
- II. Założenia.
- III. Wykaz planowanych czynności związanych z oceną rentowności oraz warunki uruchomienia działalności na podstawie analizy SWOT.
- IV. Bilans otwarcia na dzień rozpoczęcia działalności.
- V. Plan amortyzacji środków trwałych.
- VI. Rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym i ocena rentowności majątku i kapitału w skali roku.
- VII. Wypełniony formularz zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą.
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.

I. Tytuł pracy egzaminacyjnej

Zdający powinien tak sformułować temat pracy, aby odzwierciedlał on zawartość projektu realizacji prac i aby był spójny z poleceniem zawartym w treści zadania.

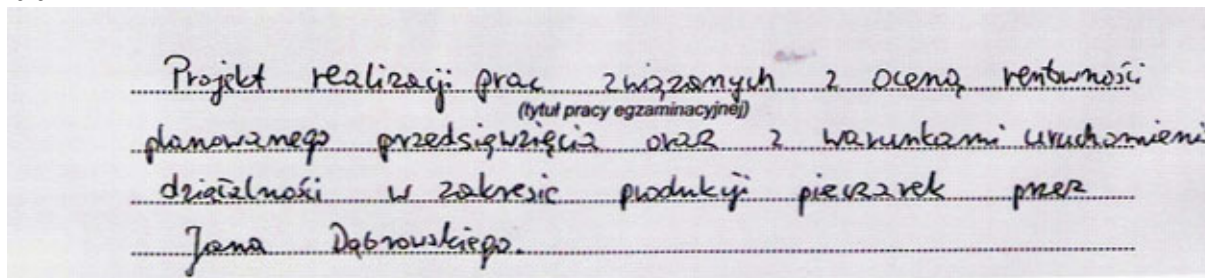
Tytuł powinien być zrozumiały i zwięzły, nie może być poleceniem.

Typowe poprawne tytuły prac egzaminacyjnych.



Projekt realizacji prac związanych z oceną
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
rentowności planowanego przedsięwzięcia oraz z
warunkami uruchomienia działalności w zakresie
produkcji pieczarek.

lub



Projekt realizacji prac związanych z oceną rentowności
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
planowanego przedsięwzięcia oraz z warunkami uruchomienia
działalności w zakresie produkcji pieczarek przez
Jana Dobrowskiego.

Większość zdających sformułowała tytuł pracy krótko i zwięzłe, spełniając wymagania określone w schemacie oceniania. Niektórzy zdający napisali tytuł pracy

w sposób bardziej szczegółowy podając nazwisko producenta pieczarek. Obie odpowiedzi były prawidłowe.

II. Założenia

Duża część zdających nie miała problemu z poprawnym zapisem danych do opracowania projektu. Założenia miały najczęściej formę wypunktowania.

4. ZAŁOŻENIA:

- a) właściciel: Jan Dąbrowski,
- b) data rozpoczęcia działalności: 01.07.2009r.
- c) działalność w zakresie produkcji pieczarek - dział specjalny produkcji rolnej,
- d) działalność finansowana ze środków własnych oraz kredytu długoterminowego,
- e) wydatkowanie środków własnych na zakup:
 - hali produkcyjnej - 60.000 zł
 - gruntu - 0,5 ha - 5.000 zł
 - tunelu do przygotowywania podłoża - 11.000 zł
 - dwuletnich obligacji Skarbu Państwa - 10.000 zł
 - materiałów do produkcji grzybni i podłoża - 9.000 złRAZEM: 95.000 zł
- f) planowany roczny przychód z zakupionych obligacji wynosić będzie 1.200 zł,
- g) z zaciągniętego kredytu długoterminowego pan Dąbrowski zakupi:
 - regały do uprawy pieczarek - 15.000 zł
 - maszyny do napętniania regałów - 25.000 zł
 - urządzenia klimatyzacyjne i grzewcze - 30.000 zł
 - worki do zbioru pieczarek - 5.000 złRAZEM: 75.000 zł
- h) Pan Jan nabeędzie samochód dostawczy w formie leasingu operacyjnego,

- i) Planowane miesięczne koszty wyniosą:
- prace pracowników - 7.000 zł
 - usługi obce - 6.000 zł
 - rata leasingu samochodu - 1.000 zł
- RAZEM: 14.000 zł.
- j) Odsetki od kredytu długoterminowego wyniosą 150 zł miesięcznie,
- k) Pieczarkarnia pana Jana ma powierzchnię 700 m²,
- l) miesięczna produkcja pieczarek z 1 m² wyniesie 10 kg.
- m) Przedsiębiorca ma zapewniony zbył (odbior) pieczarek po cenie hurtowej 3,90 zł/kg,
- n) Pan Dąbrowski będzie rozliczał się z prowadzonej działalności w formie podatku liniowego o stawce 19%,
- o) Podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym będzie dochód rzeczywisty,
- p) Dochód rzeczywisty ustalony będzie na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej w postaci książki przychodów i rozchodów.
- r) Przedsiębiorca złoży w Urzędzie Skarbowym oświadczenie dotyczące wyboru formy opodatkowania prowadzonej działalności.

Najczęstszym błędem popełnianym przez młodzież był brak zwrócenia uwagi i zapisania, że produkcja pieczarek należy do działu specjalnego produkcji rolnej. Niektórzy wymieniali, co producent kupił za środki własne lub kredyt długoterminowy, ale nie podali łącznej kwoty środków własnych czy kwoty kredytu.

III. Wykaz planowanych czynności związanych z oceną rentowności oraz warunki uruchomienia działalności na podstawie analizy SWOT

3. WYKAZ PLANOWANYCH CZYNNOSCI ZWIĄZANYCH Z OCENĄ RENTOWNOŚCI:

- a) ustalenie przychodu ze sprzedaży pieczarek oraz pozostałych przychodów,
- b) ustalenie kosztów produkcji oraz pozostałych kosztów,
- c) obliczenie amortyzacji środków trwałych,
- d) obliczenie wyniku finansowego (zysku) brutto,
- e) obliczenie podatku dochodowego (19%),
- f) obliczenie wyniku finansowego (zysku) netto,
- g) dobór i obliczenie odpowiednich wskaźników rentowności,
- h) analiza wyników,
- i) wnioski.

WARUNKI URUCHOMIENIA DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ANALIZY SWOT:

Analiza SWOT → str. 6

Warunkiem jest przeważająca ilość szans i mocnych stron nad zagrożeniami i stronami słabymi.

W tym przypadku ilość szans i mocnych stron jest taka sama jak zagrożeń i słabych stron.

Analiza SWOT planowanego przedsięwzięcia	
Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> - Nowoczesne wyposażenie pieczarkarni - wysoka wydajność produkcji - ręczny zbiór i wysoka trwałość pieczarek 	<ul style="list-style-type: none"> - Duża odległość od rynku zbytu - Małe doświadczenie w produkcji pieczarek - konieczności zakupu podłoża i grzybni
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> - Waleory smakowe i wysoka wartość dietetyczna - Wysokie zapotrzebowanie na rynku krajowym - Wzrost spożycia pieczarek na jednego mieszkańca 	<ul style="list-style-type: none"> - Choroby pieczarek - Import pieczarek z Chin - Duża liczba producentów w okolicy

- Choroby pieczarek.
- Waleory smakowe i wysoka wartość dietetyczna.
- Duża liczba producentów w okolicy.
- Duża odległość od rynku zbytu.
- Import pieczarek z Chin.
- Konieczność zakupu podłoża i grzybni.
- Małe doświadczenie w produkcji pieczarek.
- Nowoczesne wyposażenie pieczarkarni.
- Ręczny zbiór i wysoka trwałość pieczarek.
- Wysoka wydajność produkcji.
- Wysokie zapotrzebowanie na rynku krajowym.
- Wzrost spożycia pieczarek na jednego mieszkańca.

Na ten element pracy egzaminacyjnej składały się dwa obszary: wykaz planowanych czynności oraz analiza SWOT. Większość zdających poprawnie podawała wykaz czynności związanych z oceną rentowności wymieniając: obliczenia przychodów ze sprzedaży pieczarek, obliczanie kosztów planowanej działalności, ustalenie dochodu rolniczego brutto, netto (zysku brutto, netto), wybranie, obliczenie i interpretacja odpowiednich wskaźników rentowności (majątku i kapitału własnego). Nieliczni zdający używają stwierdzenia, że należy sporządzić rachunek zysków i strat. Analiza SWOT dla zdających nie sprawia większych trudności, ale spotykano błędy, które dotyczyły przyporządkowania w obszarach: mocne strony – szanse oraz słabe strony – zagrożenia. W wyniku popełniania powyższych pomyłek zdający tracili punkty.

IV. Bilans otwarcia na dzień rozpoczęcia działalności

Poprawnie rozwiązany bilans otwarcia.

Bilans otwarcia na dzień...01.07.2009			
AKTYWA	kwota w zł	PASYWA	kwota w zł
Aktywa trwałe	<u>161 000</u>	Kapitał własny	<u>95 000</u>
1. Rzeczowe aktywa trwałe:	151 000	1. Środki własne (Kapitał własny)	95 000
- hala produkcyjna	60 000		
- grunt 0,5 ha	5 000		
- tunel do przygotowania podłoża	11 000		
- regaty do uprawy pieczarek	15 000		
- maszyny do napełniania regatów	25 000		
- urządzenia klimatyzacyjne i grzewcze	30 000		
- wózki do zbioru pieczarek	5 000		
2. Inwestycje długoterminowe:	10 000		
- dwuletnie obligacje Skarbu Państwa	10 000		
Aktywa obrotowe	<u>9 000</u>	Zobowiązania /Kapitał obcy/	<u>75 000</u>
1. Materiały do produkcji grzybni i podłoża	9 000	1. Kredyt długoterminowy	75 000
Suma bilansowa aktywów	170 000	Suma bilansowa pasywów	170 000

Przykład nieprawidłowego zaklasyfikowania dwuletnich obligacji Skarbu Państwa.

Bilans otwarcia na dzień 01.07.2009r.			
AKTYWA	kwota w zł	PASYWA	kwota w zł
Aktywa trwałe		Kapitał własny	
1. Hala produkcyjna	60.000,-	1. Środki własne	95.000,-
2. Tunel do przygotowania podłoża	11.000,-		
3. Regały do uprawy pieczarek	15.000,-		
4. Maszyny do malowania regałów	25.000,-		
5. Urządzenia klimatyzacyjne i grzewcze	30.000,-		
6. Wózki do zbioru pieczarek	5.000,-		
7. Grunt	5.000,-		
Aktywa obrotowe		Zobowiązania /Kapitał obcy/	
1. Obligacje Skarbu Państwa	10.000,-	1. Kredyt długoterminowy	75.000,-
2. Materiały do produkcji grzybnie i podłoża	9.000,-		
Suma bilansowa aktywów	170.000,-	Suma bilansowa pasywów	170.000,-

Zdający dobrze sobie poradzili ze sporządzeniem bilansu. Najczęstszymi błędami, które popełniali było nieprawidłowe zaklasyfikowanie dwuletnich obligacji Skarbu Państwa do aktywów obrotowych zamiast do aktywów trwałych oraz zapisywanie materiałów do produkcji grzybnie i podłoża jako aktywa trwałe lub kapitał obcy. W tych przypadkach tracili pojedyncze punkty. W nielicznych pracach można było zauważyć, że zdający wykazuje całkowity brak znajomości podstawowych zasad sporządzania bilansu, w których to do aktywów lub pasywów wpisuje ponoszone koszty.

V. Plan amortyzacji środków trwałych

Przykład prawidłowo opracowanego planu amortyzacji środków trwałych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa (w zł)	Okres użytkowania (w latach)	Stopa amortyzacji (w %)	Stawka amortyzacji roczna (w zł)	Stawka amortyzacji miesięczna (w zł)
1.	Hala produkcyjna	60 000	40	2.5	1.500,00	125,00
2.	Tunel do przygotowania podłoża	11 000	5	20	2.200,00	183,33
3.	Regały do uprawy pieczarek	15 000	10	10	1.500,00	125,00
4.	Maszyny do napełniania regałów	25 000	5	20	5.000,00	416,67
5.	Urządzenia klimatyzacyjne i grzewcze	30 000	10	10	3.000,00	250,00
6.	Wózki do zbioru pieczarek	5 000	5	20	1.000,00	83,33
	Razem	X	X	X	X	1.183,00

Miesięczną stawkę amortyzacji w wierszu **razem** (łącznie) należy zaokrąglić do pełnych złotych

Przykład niezrozumienia przez zdających podpisu pod tabelą.

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa (w zł)	Okres użytkowania (w latach)	Stopa amortyzacji (w %)	Stawka amortyzacji roczna (w zł)	Stawka amortyzacji miesięczna (w zł)
1.	Hala produkcyjna	60 000	40	2,5	1500	125,00
2.	Tunel do przygotowania podłoża	11 000	5	20	2200	183,00
3.	Regały do uprawy pieczarek	15 000	10	10	1500	125,00

4.	Maszyne do napełniania regałów	25 000	5	20	5000	416,67 417,00
5.	Urządzenia klimatyzacyjne i grzewcze	30 000	10	10	3000	250,00
6.	Wózki do zbioru pieczarek	5 000	5	20	1000	83,33 83,00
	Razem	X	X	X	X	1183

Miesięczną stawkę amortyzacji w wierszu **razem** (łącznie) należy zaokrąglić do pełnych złotych

Większość zdających poprawnie wykonała plan amortyzacji środków trwałych obliczając stopę amortyzacji, stawkę roczną i miesięczną. Niektórzy zdający mieli problem ze zrozumieniem polecenia dotyczącego zaokrąglenia miesięcznej stawki amortyzacji w ostatnim wierszu tabeli do pełnych złotych i zaokrąglali obliczenia dla każdego środka trwałego. Niewielki procent prac zawierał błędy rachunkowe, najczęściej dotyczyły obliczenia stopy amortyzacji (w %) na podstawie wartości początkowej i okresu użytkowania. W ten sposób nie otrzymywali punktów za prawidłowo obliczoną stopę amortyzacji.

VI. Rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym i ocena rentowności majątku i kapitału w skali roku

Na ten element pracy egzaminacyjnej składały się dwa obszary: uproszczony rachunek zysków i strat oraz wybór, obliczenie oraz interpretacja wskaźników rentowności (ROA i ROE).

6. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WYMIARZE MIESIĘCZNYM:

→ str. 8

Uproszczony rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym

Wyszczególnienie	Kwota w zł
przychody:	X
przychody ze sprzedaży	27.300,00
przychody finansowe	100,00
razem przychody	27.400,00
koszty:	X
zakup materiałów do produkcji grzybni i podłoża	9.000,00
płace pracowników	7.000,00
usługi obce	6.000,00
rata leasingu	1.000,00
amortyzacja środków trwałych	1.183,00
koszty finansowe	150,00
razem koszty	24.333,00

dochód rolniczy brutto	3.067,00
podatek dochodowy	582,73
dochód rolniczy netto (zysk netto)	2.484,27

Z uwagi na niejasności w sformułowaniu zadania dotyczące zakupu za własne środki materiałów do produkcji grzybni i podłoża niektórzy zdający w rachunku zysków i strat podawali kwotę 9000 zł jako koszt miesięczny a niektórzy kwotę 750 zł, ($9000,00/12 = 750,00$). Komisja egzaminacyjna postanowiła obie odpowiedzi dotyczące zarówno roku jak i miesiąca traktować jako poprawne. W przypadku przychodów finansowych, zgodnie z wymaganiami podanymi w treści zadania, zaliczane były jedynie odpowiedzi dotyczące miesiąca a nie roku. W tym przypadku zdający otrzymywali punkty tylko za przychód ze sprzedaży oraz wymienione koszty.

Drugi obszar tego elementu uwzględniał w punktacji: wybór wskaźników rentowności majątku ROA i rentowności kapitału ROE, prawidłowe obliczenie uwzględniające w rachunku zysków i strat roczny lub miesięczny koszt materiałów do produkcji grzybni i podłoża oraz prawidłowa interpretacja uzyskanych wyników pod kątem oceny rentowności planowanego przedsięwzięcia.

OCENA RENTOWNOŚCI MAJĄTKU I KAPITAŁU W SKALI ROKU:

$$\begin{aligned} \uparrow \\ \downarrow \end{aligned} \text{ WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI MAJĄTKU ROA} = \frac{\text{ZYSK NETTO} \times 100 \times 12}{\text{WARTOŚĆ MAJĄTKU (AKTYWÓW) OGÓŁEM}}$$

$$\frac{2.484,27 \times 100 \times 12}{170.000,00} = 17,54\%$$

INTERPRETACJA WYNIKU: Wskaźnik rentowności majątku ROA jest bardzo dobry, gdyż przekracza pożądaną minim. wielkość 6%. Wynosi on 17,54%.

Oznacza to, że na każde 100 zł aktywów (majątku) przypada 17 zł 54 gr zysku netto.

$$\text{II WSKAŹNIK RENTOWNOŚCI KAPITAŁU WŁASNEGO ROE} = \frac{\text{Zysk netto} \times 100 \times 12}{\text{kapitał własny}}$$

$$\frac{2.484,27 \times 100 \times 12}{95.000} = 31,38\%$$

INTERPRETACJA WYNIKU: Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE jest bardzo dobry. Wynosi on 31,38%, a tym samym przekracza żądaną minimalną wielkość 10%. Oznacza to, że na każde 100 zł kapitału własnego przypada 31 zł 38 gr zysku netto.

WNIOSEK: Pan Jan Dąbrowski podjął dobrą decyzję. Przedsiębiorstwo pana Jana jest rentowne i opłacalne.

Większa część zdających, nie miała problemu z wyborem odpowiednich wskaźników, ich obliczeniem oraz porównaniem z wartościami pożądanymi i wyciągnięciem prawidłowych wniosków. Zdający, którzy mieli nieprawidłowo obliczony dochód rolniczy netto, otrzymywali punkty za prawidłowy wybór i interpretację wybranych wskaźników.

VII. Wypełniony formularz zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą

Przykład prawidłowo wypełnionego formularza

Zgłoszenie aktualizacyjne osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą NIP-1		
POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM.		
1. Numer Identyfikacji Podatkowej 884-131-38-42	2. Numer dokumentu	3. Status
NIP-1 ZGŁOSZENIE IDENTYFIKACYJNE / ZGŁOSZENIE AKTUALIZACYJNE ¹⁾ OSOBY FIZYCZNEJ PROWADZĄCEJ SAMODZIELNIE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ		
Podstawa prawna: Ustawa z dnia 13 października 1996 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz.702, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".		
Składający: Formularz przeznaczony dla osób fizycznych prowadzących samodzielnie działalność gospodarczą, z wyjątkiem wykonujących tę działalność wyłącznie w formie uczestniczenia w spółkach cywilnych, jawnych, partnerskich, komandytowych lub komandytowo-akcyjnych.		
Termin składania: Zgodnie z art.6, 7 i 9 ustawy.		
Miejsce składania: Zgłoszenie składa się do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w rozumieniu art.4 ustawy.		
Na formularzach należy podawać wszystkie nazwy w pełnym brzmieniu (bez stosowania własnych skrótów). Szczególnie należy zwrócić uwagę na poprawny zapis nazw ulic.		
A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA		
Należy zaznaczyć właściwy kwadrat. ■ Zgłoszenie identyfikacyjne: gdy formularz składany jest jako zgłoszenie identyfikacyjne, o którym mowa w art.5 ustawy. ■ Zgłoszenie aktualizacyjne: gdy formularz składany jest jako zgłoszenie aktualizacyjne, z powodu zmiany danych, o którym mowa w art.9 ustawy. Jeżeli na formularzu w poz.6 zaznaczono kwadrat nr 1, wystarczy na niniejszym formularzu wypełnić poz.1 oraz części A, B.1, B.3, B.4 (jeżeli jest inny niż B.3), D, E i C.8 (jeżeli ma być adresem do korespondencji) oraz inne pozycje, gdy dane uległy zmianie. W pozostałych przypadkach należy podać wszystkie aktualne dane.		
4. Przeznaczenie formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. zgłoszenie identyfikacyjne <input checked="" type="checkbox"/> 2. zgłoszenie aktualizacyjne		
5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego adresowane jest zgłoszenie NACZELNIK URZĘDU SKARBOWEGO W LESZNIE		
Poz.6 i 7 należy wypełnić tylko w przypadku zgłoszenia aktualizacyjnego.		
6. Zakres zmiany danych (zaznaczyć właściwy kwadrat) Zakres zmiany danych spowodował zmianę właściwości naczelnika urzędu skarbowego: <input checked="" type="checkbox"/> 1. nie <input type="checkbox"/> 2. tak		
7. Poprzedni naczelnik urzędu skarbowego (należy wypełnić tylko w przypadku zaznaczenia w poz.6 kwadratu nr 2)		
B. DANE SKŁADAJĄCEGO		
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE		
8. Numer ewidencyjny PESEL 73031713718	9. Nazwisko DĄBROWSKI	
10. Pierwsze imię JAN	11. Drugie imię -	
12. Imię ojca ZBIGNIEW	13. Imię matki ANNA	
14. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) 17 03 1973	15. Miejsce (miejscowość) urodzenia LESZNO	
16. Płeć (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. kobieta <input checked="" type="checkbox"/> 2. mężczyzna	17. Nazwisko rodowe (według świadectwa urodzenia) DĄBROWSKI	
18. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość DOWÓD OSOBISTY	19. Seria i numer dokumentu stwierdzającego tożsamość AZF 094564	
20. Obywatelstwo (należy podać wszystkie posiadane obywatelstwa) POLSKIE		
B.2. INFORMACJA O NUMERACH IDENTYFIKACYJNYCH UZYSKANYCH W INNYCH KRAJACH Należy wypełnić tylko wówczas, gdy składający uzyskał numery służące identyfikacji dla celów podatkowych lub ubezpieczeniowych w innych krajach.		
21. Kraj -	22. Cel (zaznaczyć właściwe kwadraty): <input type="checkbox"/> 1. podatkowy <input type="checkbox"/> 2. ubezpieczeniowy	23. Numer -
24. Kraj -	25. Cel (zaznaczyć właściwe kwadraty): <input type="checkbox"/> 1. podatkowy <input type="checkbox"/> 2. ubezpieczeniowy	26. Numer -
¹⁾ Niniejszy formularz może być składany w charakterze zgłoszenia identyfikacyjnego lub zgłoszenia aktualizacyjnego. W zgłoszeniu aktualizacyjnym należy podać Numer Identyfikacji Podatkowej składającego (poz.1).		
Min.Fin. 2814/B	NIP-1 ₍₃₎ 1 ₍₄₎	

POLTAX			
POLA JASNE WYPELNIĄ SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPELNIĄ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYM, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM			
B.3. ADRES MIEJSCA ZAMELDOWANIA (stałego lub czasowego, jeżeli brak jest stałego)			
Adres ten będzie równocześnie adresem do korespondencji, chyba że składający zaznaczy kwadrat w pozycji: 39 albo 103 (zaznaczyć można tylko jeden kwadrat, który dotyczy adresu aktualnego). Brak danych o adresie zameldowania oznaczać będzie, że składający nie posiada adresu zameldowania.			
27. Kraj POLSKA	28. Województwo WIELKOPOLSKIE	29. Powiat LESZNO	
30. Gmina JELENIÓW	31. Ulica LIPOWA	32. Nr domu 19	33. Nr lokalu -
34. Miejscowość JELENIÓW	35. Kod pocztowy 46-113	36. Poczta JELENIÓW	
37. Telefon	38. Faks		
B.4. ADRES MIEJSCA ZAMIESZKANIA			
Należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres miejsca zamieszkania jest inny, niż podany adres miejsca zameldowania.			
39. <input type="checkbox"/> Kwadrat należy zaznaczyć, jeżeli korespondencja ma być wysyłana na poniższy adres.			
40. Kraj	41. Województwo	42. Powiat	
43. Gmina	44. Ulica	45. Nr domu	46. Nr lokalu
47. Miejscowość	48. Kod pocztowy	49. Poczta	
50. Telefon	51. Faks		
B.5. OSOBISTY RACHUNEK BANKOWY - podanie informacji w poz. od 52 do 55 nie jest obowiązkowe			
Na wskazany rachunek będą dokonywane ewentualne zwroty podatku dochodowego; wpisany niżej rachunek aktualizuje poprzedni stan danych; z tym że zaznaczenie kwadratu w poz.55 oznacza rezygnację przez składającego z otrzymywania zwrotu podatku dochodowego na rachunek osobisty.			
52. Pełna nazwa banku (oddziału) PKO BANK POLSKI	53. Pełny numer rachunku 10 1020 1011 2222 3333 4456 2188		
54. Posiadacz rachunku DĄBROWSKI JAN	55. Rezygnacja <input type="checkbox"/>		
C. DANE DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			
Aktualizacja dotycząca zakończenia działalności gospodarczej odbywa się przez złożenie aktualizacyjnego NIP-3			
C.1. DATY DOTYCZĄCE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI			
Date zawieszenia lub wznowienia działalności należy podać tylko wówczas, gdy aktualizacja danych następuje po zaistnieniu takiego zdarzenia (dotyczy opodatkowania w formie karty podatkowej). W pozostałych przypadkach należy podać datę rozpoczęcia działalności.			
56. Rodzaj daty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. data rozpoczęcia działalności <input type="checkbox"/> 2. data zawieszenia działalności <input type="checkbox"/> 3. data wznowienia działalności			
57. Data (dzień - miesiąc - rok) 01.07.2009			
C.2. NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON			
58. Numer identyfikacyjny REGON nadany składającemu (osobie fizycznej) 023446678			
C.3. RODZAJ DZIAŁALNOŚCI			
Należy podać rodzaj przeważającej działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie (w przypadku rozpoczynających - rodzaj planowanej działalności) wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz.U. Nr 128, poz.829, z późn. zm.). Przeważającą działalność podaje się zgodnie z §10 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lipca 1999 r. w sprawie sposobu i metodologii prowadzenia i aktualizacji rejestru podmiotów gospodarki narodowej, w tym wzorów wniosków, ankiet i zaświadczeń, oraz szczegółowych warunków i trybu współdziałania służb statystyki publicznej z innymi organami prowadzącymi urzędowe rejestry i systemy informacyjne administracji publicznej (Dz.U. Nr 69, poz.763, z późn. zm.).			
59. Rodzaj przeważającej działalności UPRAWA GRZYBÓW	60. Kod PKD 01.12.B	61. Kod EKD	62. Kod KGN
C.4. INFORMACJA O STATUSIE SZCZEGÓLNYM PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI			
63. Status szczególny prowadzonej działalności (zaznaczyć właściwe kwadraty): <input type="checkbox"/> 1. prowadzi zakład pracy chronionej <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie prowadzi zakładu pracy chronionej <input type="checkbox"/> 3. prowadzi zagraniczne przedsiębiorstwo drobnej wytwórczości			
C.5. RACHUNKI BANKOWE ZWIĄZANE Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ			
W przypadku braku miejsca na wpisanie dalszych rachunków należy wypełnić formularz NIP-B.			
64. <input checked="" type="checkbox"/> Kwadrat należy zaznaczyć w przypadku, gdy zwrot podatku ma być dokonywany na rachunek wskazany pod nr 1.			
1	65. Pełna nazwa banku (oddziału) POWSZECHNA KASA OSZĘDNOŚCI BANK POLSKI	66. Pełny numer rachunku 10 1020 1011 2222 3333 4456 2188	
	67. Posiadacz rachunku DĄBROWSKI JAN	68. Likwidacja rachunku <input type="checkbox"/>	
NIP-1 ^(a)	2 ^(a)		

POLTAX		POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE DUŻYM, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBISKIM KOŁOREM.			
C.8. ADRES SIEDZIBY (adres zakładu głównego lub stałego miejsca wykonywania działalności)					
103. <input checked="" type="checkbox"/> Kwadrat należy zaznaczyć, jeżeli korespondencja ma być wysyłana na poniższy adres.					
104. Kraj	105. Województwo	106. Powiat			
POLSKA	WIELKOPOLSKIE	LESZNO			
107. Gmina	108. Ulica	109. Nr domu	110. Nr lokalu		
JELENIÓW	LIPOWA	19	-		
111. Miejscowość		112. Kod pocztowy	113. Poczta		
JELENIÓW			JELENIÓW		
114. Telefon		115. Faks			
-		-			
C.9. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI					
Należy podać adresy wszystkich miejsc, w których osoba fizyczna prowadzi działalność (również lokalizację hurtowni, magazynów i składów). Jeżeli liczba podawanych miejsc prowadzenia działalności jest większa niż 2, informacje o tych miejscach należy podać w niniejszym zgłoszeniu i formularzach NIP-C albo należy sporządzić listę adresów tych miejsc z zaznaczeniem powodu zgłoszenia każdego adresu.					
1	116. Powód zgłoszenia adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. prowadzenie działalności pod tym adresem <input type="checkbox"/> 2. zakończenie działalności pod tym adresem				
117. Kraj	118. Województwo	119. Powiat			
POLSKA	WIELKOPOLSKIE	LESZNO			
120. Gmina	121. Ulica	122. Nr domu	123. Nr lokalu		
JELENIÓW	LIPOWA	19	-		
124. Miejscowość		125. Kod pocztowy	126. Poczta		
JELENIÓW		46-113	JELENIÓW		
127. Telefon		128. Faks			
-		-			
2	129. Powód zgłoszenia adresu (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. prowadzenie działalności pod tym adresem <input type="checkbox"/> 2. zakończenie działalności pod tym adresem				
130. Kraj	131. Województwo	132. Powiat			
133. Gmina	134. Ulica	135. Nr domu	136. Nr lokalu		
137. Miejscowość		138. Kod pocztowy	139. Poczta		
140. Telefon		141. Faks			
D. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH					
(w każdej z poniższych rubryk należy podać liczbę dołączonych formularzy o podanym symbolu)					
142. NIP-1/A	143. NIP-B	144. NIP-C lub lista, o której mowa w części C.9			
01	-	-			
E. OŚWIADCZENIE I PODPIS SKŁADAJĄCEGO / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ					
SKŁADAJĄCEGO (niepotrzebne skreślić)					
Oświadczam, że podane w niniejszym formularzu dane są rzetelne, a dołączone do niego dokumenty są autentyczne.					
145. Imię	146. Nazwisko				
JAN	DĄBROWSKI				
147. Data wypełnienia zgłoszenia (dzień - miesiąc - rok)		148. Podpis (i pieczęć) składającego / osoby reprezentującej składającego (niepotrzebne skreślić) W przypadku osoby reprezentującej składającego należy również podać adres zamieszkania tej osoby.			
17 06 2009		Dąbrowski Jan			
F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO					
149. Uwagi urzędu skarbowego					
150. Data rejestracji (dzień - miesiąc - rok)			151. Numer (oznaczenie) akt składającego		
152. Identyfikator przyjmującego formularz			153. Podpis przyjmującego formularz		
154. Data rejestracji w systemie (dzień - miesiąc - rok)	155. Identyfikator rejestrującego formularz w systemie	156. Podpis rejestrującego formularz w systemie			
NIP-1 _(a)		4 _(a)			

Zdający dość dobrze radzili sobie z wypełnieniem dokumentu: zgłoszenia identyfikacyjnego/zgłoszenia aktualizacyjnego osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą NIP-1. Większość prac zawierała prawidłowo wypełniony NIP, cel i miejsce złożenia zgłoszenia, dane identyfikacyjne, oświadczenie i podpis składającego oraz inne pola dotyczące adresu zameldowania, rodzaju działalności, REGON czy adresu miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej. Ci zdający otrzymywali maksymalną ilość punktów. Byli jednak zdający, którzy nie wpisywali numeru NIP i zaznaczali w części A (w rubryce określającej przeznaczenie formularza) zgłoszenie identyfikacyjne, a nie zgłoszenie aktualizacyjne jak to wynikało z treści zadania. Niektóre dokumenty były nieczytelne - poprzez kilkakrotne przerabianie danych zdający tracili punkty.

VIII. Praca egzaminacyjna jako całość

Większość prac była przejrzysta, poprawna pod względem terminologicznym i merytorycznym. Zdarzały się prace mało czytelne, napisane niedbale, z licznymi skreśleniami i poprawkami. Taki sposób prezentowania pracy świadczy o braku wiedzy oraz niezdecydowaniu zdających. Były nieliczne prace, w których zdający nie podjęli próby rozwiązania zadania lub przystąpili tylko do wypełnienia dokumentacji. Prace te świadczyły, że niektórzy ze zdających reprezentowali niski poziom wiedzy i brak dostatecznego przygotowania do egzaminu.