

Zadanie nr 2**Zadanie egzaminacyjne**

Przedsiębiorstwo Handlowe „SATURN” sp. z o.o. z siedzibą w Świdniku zajmuje się hurtową sprzedażą mebli biurowych. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W maju 2009 roku w przedsiębiorstwie miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 15.05.2009 r. zakupiono towary od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego „MEBLEX” sp. z o.o. - Załącznik 7,
- 15.05.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 18.05.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej dla Przedsiębiorstwa Handlowego „BIUREX” sp. z o.o. 30 szt. biurek komputerowych i 10 szt. krzeseł biurowych,
- 18.05.2009 r. wydano z magazynu sprzedane meble biurowe po rzeczywistej cenie zakupu,
- 25.05.2009 r. Przedsiębiorstwo Handlowe „BIUREX” sp. z o.o. uregulowało należność za zakupione meble biurowe gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych z maja 2009 r. oraz analizę ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę ogólnego poziomu zadłużenia.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o. w maju 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w maju 2009 r. na kontach księgi głównej.
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.

6. Wykaz prac związanych z analizą ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „SATURN” sp. z o. o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „SATURN” sp. z o. o. w latach 2007 - 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o.

– Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o. – Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjne „MEBLEX” sp. z o.o. – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o.

Pracę z programem komputerowym rozpocznij od:

- **wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o. o.**
- **wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.**

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o.**

Przedsiębiorstwo Handlowe „SATURN” sp. z o.o.
ul. Parkowa 12, 21-040 Świdnik, województwo: lubelskie
NIP: 701-00-46-065, REGON: 471012780
Konto bankowe: 98 1020 3176 0000 6002 5802 0013
PKO BP

Załącznik 2**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Przedsiębiorstwo Handlowe „BIUREX” sp. z o.o.
80-330 Gdańsk, ul. Przemysłowa 20, województwo: pomorskie
NIP: 585-66-66-166, REGON: 471012800
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP

Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest Antoni Mors.

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności
Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej .
- Do ewidencji obrotu towarowego przedsiębiorstwo stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 30% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/05/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Barbara Nowak, do odbioru i zatwierdzania Jan Szeff (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarów

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Biurko komputerowe	300 zł/szt.	30%
02	Krzesełko biurowe	100 zł/szt.	30%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2009 r. (w zł)**

Środki trwałe	110 000,00
Rachunek bieżący	45 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	140 000,00
Kredyty bankowe	20 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	50 000,00	110 000,00	Kapitały własne	50 000,00	140 000,00
Środki trwałe	50 000,00	110 000,00	Kapitał zakładowy	50 000,00	140 000,00
Aktywa obrotowe	70 000,00	90 000,00	Zobowiązania	70 000,00	60 000,00
Towary	10 000,00	40 800,00	Kredyt bankowy	64 000,00	50 000,00
Należności od odbiorców	34 250,00	20 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	23 500,00	27 200,00	Zobowiązania wobec dostawców	6 000,00	10 000,00
Środki pieniężne w kasie	2 250,00	2 000,00			
Suma aktywów:	120 000,00	200 000,00	Suma pasywów:	120 000,00	200 000,00

Załącznik 7

Faktura VAT wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjne „MEBLEX” sp. z o.o.

FAKTURA VAT Nr 355/05/2009		Wrocław, dnia 15.05.2009 r.		ORYGINAL/ KOPIA*											
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2009 r.		Środek transportu: własny											
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjne „MEBLEX” sp. z o.o. ul. Raclawicka 12 50-123 Wrocław NIP: 875-75-75-175 REGON:630677433 Nr konta: 62 1020 5402 0000 2101 0029 2045 PKO BP			Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe „SATURN” sp. z o.o. ul. Parkowa 12 21-040 Świdnik NIP: 701-00-46-065 REGON:471012780 Nr konta 98 1020 3176 0000 6002 5802 0013 PKO BP												
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PK WU	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT			Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT			
					zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1.	Biurko komputerowe		szt.	100	300	00	30 000	00	22	6 600	00	36 600	00		
2.	Krzesło biurowe		szt.	50	100	00	5 000	00	22	1 100	00	6 100	00		
sposób zapłaty: przelew 21 dni							Razem:		35 000	00	x	7 700	00	42 700	00
do zapłaty słownie zł: czterdzieści dwa tysiące siedemset 00/100											zw.				
*niepotrzebne skreślić **wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									35 000	00	22	7 700	00	42 700	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Jan Szefer							Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Anna Nowak								
							w tym:				3				
											0				

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadanie nr 3**Zadanie egzaminacyjne**

Przedsiębiorstwo Handlowe „OLIMP” sp. z o.o. z Warszawy zajmuje się sprzedażą sprzętu fotograficznego. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W maju 2009 roku w przedsiębiorstwie miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 15.05.2009r. zakupiono towary od Przedsiębiorstwa Handlowego „BASIA” sp. z o.o. - Załącznik 7
- 15.05.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu w ilości zgodnej z dowodem zakupu.
- 18.05.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej dla Przedsiębiorstwa Handlowego „BUX” sp. z o.o. 25 szt. aparatów fotograficznych PS-100 oraz 30 szt. kart pamięci SD.
- 18.05.2009 r. wydano z magazynu sprzedane aparaty fotograficzne i karty pamięci po rzeczywistej cenie zakupu.
- 25.05.2009 r. Przedsiębiorstwo Handlowe „BUX” sp. z o.o. uregulowało należność za zakupione aparaty fotograficzne i karty pamięci gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych z maja 2009 r. oraz analizę ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę ogólnego poziomu zadłużenia.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w maju 2009 r. na kontach księgi głównej .
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o. o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o. o. w latach 2007 - 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o. – Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe „BASIA” sp. z o.o. – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o.

Pracę z programem komputerowym rozpocznij od:

- **wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o. o.**
- **wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.**

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o.**

Przedsiębiorstwo Handlowe „OLIMP” sp. z o.o.
ul. Złota 30, 03-908 Warszawa, województwo: mazowieckie
NIP 525-22-32-244, REGON 016755980
Konto bankowe: 86 1020 1185 0000 4602 0075 2121
PKO BP

Załącznik 2**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Przedsiębiorstwo Handlowe „BUX” sp. z o.o.
02-157 Warszawa ul. Dwudziestolatków 20, województwo: mazowieckie
NIP:113- 25-78-220, REGON: 932283488
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest Dariusz Wilkowski.

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej .
- Do ewidencji obrotu towarowego przedsiębiorstwo stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 20% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płać należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/05/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Barbara Nowacka, do odbioru i zatwierdzania Karol Janik (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarów

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Aparat fotograficzny PS-100	550 zł/szt.	20%
02	Karta pamięci SD	50 zł/szt.	20%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2009 r. (w zł)**

Środki trwałe	150 000,00
Rachunek bieżący	65 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	150 000,00
Kredyty bankowe	70 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	100 000,00	150 000,00	Kapitały własne	100 000,00	150 000,00
Środki trwałe	100 000,00	150 000,00	Kapitał zakładowy	100 000,00	150 000,00
Aktywa obrotowe	140 000,00	130 000,00	Zobowiązania	140 000,00	130 000,00
Towary	20 000,00	40 800,00	Kredyt bankowy	127 125,00	70 000,00
Należności od odbiorców	68 500,00	20 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	47 000,00	60 200,00	Zobowiązania wobec dostawców	12 875,00	60 000,00
Środki pieniężne w kasie	4 500,00	9 000,00			
Suma aktywów:	240 000,00	280 000,00	Suma pasywów:	240 000,00	280 000,00

Załącznik 7

Faktura VAT wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „BASIA” sp. z o.o.

FAKTURA VAT		Warszawa, dnia 15.05.2009 r.		ORYGINAL/ KOPIA*									
Nr 155/05/2009		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2009 r.		Środek transportu: własny									
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe „BASIA” sp. z o.o. ul. Miła 30 00-851 Warszawa NIP: 642-47-25-128 REGON: 932013590 Nr konta: 68 1240 1053 1111 0000 0443 0494 PEKAO			Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe „OLIMP” sp. z o.o. ul. Złota 30 03-908 Warszawa NIP: 525-22-32-244 REGON: 016755980 Nr konta 86 1020 1185 0000 4602 0075 2121 PKO BP										
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PK WU	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT			Wartość sprzedaży z podatkiem VAT	
					zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr
1	Aparat fotograficzny PS-100		szt.	50	550	00	27 500	00	22	6 050	00	33 550	00
2	Karta pamięci SD		szt.	60	50	00	3 000	00	22	660	00	3 660	00
sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:		30 500	00	x	6 710	00	37 210	00
do zapłaty słownie zł: Trzydzieści siedem tysięcy dwieście dziesięć 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić **wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							30 500	00	22	6 710	00	37 210	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Karol Janik			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Barbara Nowicka			w tym:				3			
										0			

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadanie nr 4**Zadanie egzaminacyjne**

Hurtownia „Glazura” sp. z o.o. z Poznania sprzedaje kafelki ceramiczne. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W lutym 2009 roku w hurtowni miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 10.02.2009 r. zakupiono towary w Fabryce Wyrobów Ceramicznych - Załącznik 7,
- 10.02.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu, w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 17.02.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej dla Sklepu „Amfora”
 - 500 szt. glazury „Amber”,
 - 500 szt. glazury „Gres”,
- 17.02.2009 r. wydano z magazynu sprzedaną glazurę „Amber” i glazurę „Gres” po rzeczywistej cenie zakupu,
- 24.02.2009 r. Sklep „Amfora” uregulował należność za zakupioną glazurę gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „Glazura” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych z lutego 2009 r. oraz analizę bieżącej płynności finansowej w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę bieżącej płynności finansowej.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „Glazura” sp. z o.o. w lutym 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w lutym 2009 r. na kontach księgi głównej .
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Glazura” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Glazura” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „Glazura” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „Glazura” sp. z o.o.
– Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.02.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Fabrykę Wyrobów Ceramicznych – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „Glazura” sp. z o.o.

Pracę z programem komputerowym rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni „Glazura” sp. z o. o.
- wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne Hurtowni „Glazura” sp. z o.o.**

Hurtownia „Glazura” sp. z o.o.
ul. Stolarska 22, 62-100 Poznań, województwo: wielkopolskie
NIP: 927-00-00-279, REGON: 634020606
Konto bankowe: 50 1020 4027 0000 1102 0409 4918
PKO BP

Załącznik 2**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Sklep „Amfora”
62-028 Piła, ul. Parkowa 6, województwo: pomorskie
NIP: 426-368-10-20, REGON: 634652886
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest Ewa Ptak.

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności****Hurtowni „Glazura” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej.
- Do ewidencji obrotu towarowego hurtownia stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 20% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/02/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Jan Kowalski, do odbioru i zatwierdzania Anna Nowakowska (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarowych

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (Cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Glazura „Amber”	5 zł/szt.	20%
02	Glazura „Gres”	3 zł/szt.	20%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.02.2009 r. (w zł)**

Środki trwałe	101 000,00
Rachunek bieżący	10 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	123 000,00
Kredyty bankowe	20 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	110 000,00	101 000,00	Kapitały własne	140 000,00	123 000,00
Środki trwałe	110 000,00	101 000,00	Kapitał zakładowy	140 000,00	123 000,00
Aktywa obrotowe	90 000,00	49 000,00	Zobowiązania krótkoterminowe	60 000,00	27 000,00
Towary	40 800,00	21 000,00	Kredyt bankowy krótkoterminowy	50 000,00	23 000,00
Należności od odbiorców	20 000,00	16 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	27 200,00	10 000,00	Zobowiązania wobec dostawców	10 000,00	4 000,00
Środki pieniężne w kasie	2 000,00	2 000,00			
Suma aktywów:	200 000,00	150 000,00	Suma pasywów:	200 000,00	150 000,00

Załącznik 7

Faktura VAT wystawiona przez Fabrykę Wyrobów Ceramicznych

FAKTURA VAT Nr 350/02/09		Poznań, dnia 10.02.2009. r.			ORYGINAŁ/ KOPIA*								
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 10.02.2009 r.			Środek transportu: Własny								
Sprzedawca: Fabryka Wyrobów Ceramicznych ul. Warszawska 26 61-465 Poznań NIP: 782-40-30-266 REGON: 634862406 Nr konta: 74 1090 1359 0000 0001 0676 1213 BZWBK				Nabywca: Hurtownia „Glazura” sp. z o.o. ul. Stolarska 22 62-100 Poznań NIP: 927-00-00-279 REGON: 634020606 Nr konta 50 1020 4027 0000 1102 0409 4918 PKO BP									
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PKWi U	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT		
					Zł	Gr	Zł	gr	%	zł	gr	Zł	Gr
1	Glazura „Amber”		szt.	1100	5	00	5 500	00	22	1 210	00	6 710	00
2	Glazura „Gres”		szt.	550	3	00	1 650	00	22	363	00	2 013	00
sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:		7 150	00	x	1 573	00	8 723	00
do zapłaty słownie zł: osiem tysięcy siedemset dwadzieścia trzy złote 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							7 150	00	22	1 573	00	8 723	00
**wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Anna Nowakowska			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Ewa Dąbrowska		w tym:				3				
									0				

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadanie nr 5**Zadanie egzaminacyjne**

Hurtownia „Mój Ogród” sp. z o.o. z Koła sprzedaje narzędzia ogrodnicze. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W lutym 2009 roku w hurtowni miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 11.02.2009 r. zakupiono towary od Centrum Ogrodniczego „Zieleń” – Załącznik 7,
- 11.02.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu, w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 15.02.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej dla Sklepu Ogrodniczego „Flora”
 - 30 szt. nożyc elektrycznych,
 - 40 szt. sekatorów,
- 15.02.2009 r. wydano z magazynu sprzedane nożyce elektryczne i sekatory po rzeczywistej cenie zakupu,
- 22.02.2009 r. Sklep Ogrodniczy „Flora” uregulował należność za zakupione nożyce elektryczne i sekatory gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych w lutym 2009 r. oraz analizę bieżącej płynności finansowej w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę bieżącej płynności finansowej.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o. w lutym 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w lutym 2009 r. na kontach księgi głównej .
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o.
– Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.02.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Centrum Ogrodnicze „Zieleń” – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o.

Pracę z programem komputerowym rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o. o.
- wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o.**

Hurtownia „Mój Ogród” sp. z o.o.
ul. Słoneczna 4, 62-050 Koło, województwo: wielkopolskie
NIP: 888-12-10-111, REGON: 636006343
Konto bankowe: 50 1020 4027 0000 1102 0409 4918
PKO BP

Załącznik 2**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Sklep Ogrodniczy „Flora”
62-002 Piła, ul. Strzelecka 16, województwo: pomorskie
NIP: 926-33-20-308, REGON: 635552822
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP

Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest Ewa Janik.

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności****Hurtowni „Mój Ogród” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej .
- Do ewidencji obrotu towarowego hurtownia stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 20% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/02/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Jan Nowak, do odbioru i zatwierdzania Adam Kowalski (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarowych

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (Cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Nożyce elektryczne	150 zł/szt.	20%
02	Sekatory	90 zł/szt.	20%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.02.2009 r. (w zł)**

Środki trwałe	120 000,00
Rachunek bieżący	25 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	170 000,00
Kredyty bankowe	40 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	110 000,00	120 000,00	Kapitały własne	140 000,00	170 000,00
Środki trwałe	110 000,00	120 000,00	Kapitał zakładowy	140 000,00	170 000,00
Aktywa obrotowe	90 000,00	100 000,00	Zobowiązania krótkoterminowe	60 000,00	50 000,00
Towary	40 800,00	50 000,00	Kredyt bankowy	50 000,00	45 000,00
Należności od odbiorców	20 000,00	18 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	27 200,00	25 000,00	Zobowiązania wobec dostawców	10 000,00	5 000,00
Środki pieniężne w kasie	2 000,00	7 000,00			
Suma aktywów:	200 000,00	220 000,00	Suma pasywów:	200 000,00	220 000,00

Załącznik 7

Faktura VAT wystawiona przez Centrum Ogrodnicze „Zieleń”

FAKTURA VAT Nr 420/02/09		Konin, dnia 11.02.2009. r.			ORYGINAŁ/ KOPIA*								
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 11.02.2009 r.			Środek transportu: Własny								
Sprzedawca: Centrum Ogrodnicze „Zieleń” ul. Warszawska 10 62-02 Konin NIP: 782-00-45-222 REGON: 638862444 Nr konta: 74 1090 1359 0000 0001 0676 2030 BZWBK				Nabywca: Hurtownia „Mój Ogród” sp. z o.o. ul. Stoneczna 4 62-050 Koło NIP: 888-12-10-111 REGON: 636006343 Nr konta 50 1020 4027 0000 1102 0409 4918 PKO BP									
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PK WU	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT		
					Zł	Gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	Gr
1	Nożyce elektryczne	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
			szt.	80	150	00	12 000	00	22	2 640	00	14 640	00
2.	Sekatory		szt.	100	90	00	9 000	00	22	1 980	00	10 980	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:		21 000	00	x	4 620	00	25 620	00
do zapłaty słownie zł: dwadzieścia pięć tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić **wypełnia się gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							21 000	00	22	4 620	00	25 620	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury			w tym:							
Adam Kowalski			Ewa Belka										

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadanie nr 6**Zadanie egzaminacyjne**

Hurtownia „MARS” sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu zajmuje się sprzedażą sprzętu komputerowego. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W maju 2009 roku w hurtowni miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 15.05.2009 r. zakupiono towary od Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o. - Załącznik 7
- 15.05.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu, w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 18.05.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej do Salonu Komputerowego „BERMUDY” sp. z o.o.
 - 8 szt. Notebook HP,
 - 15 szt. skanerów,
- 18.05.2009 r. wydano z magazynu sprzedany sprzęt komputerowy po rzeczywistej cenie zakupu,
- 25.05.2009 r. Salon Komputerowy „BERMUDY” sp. z o.o. uregulował należność za zakupiony sprzęt komputerowy gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „MARS” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych z maja 2009 r. oraz analizę bieżącej płynności finansowej w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę bieżącej płynności finansowej.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „MARS” sp. z o.o. w maju 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w maju 2009 r. na kontach księgi głównej.
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „MARS” sp. z o.o. w latach 2007 – 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę bieżącej płynności finansowej Hurtowni „MARS ” sp. z o. o w latach 2007 - 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „MARS” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „MARS” sp. z o.o. – Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę FAT wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe „SATURN” sp. z o.o. – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „MARS” sp. z o.o.

Pracę z programem komputerowym rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni „MARS” sp. z o. o.
- wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne Hurtowni „MARS” sp. z o.o.**

Hurtownia „MARS” sp. z o.o.
ul. Zielińskiego 2, 53-533 Wrocław, województwo: dolnośląskie
NIP: 947-18-89-354, REGON: 471012790
Konto bankowe 61 1020 5226 0000 6807 0018 5587
PKO BP

Załącznik 2**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Salon Komputerowy „BERMUDY” sp. z o.o.
ul. Puławskiego 45, 50-431 Wrocław, województwo: dolnośląskie
NIP: 725-18-23-464, REGON: 471013800
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest
Marian Kowalski.

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „MARS” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej.
- Do ewidencji obrotu towarowego hurtownia stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 40% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/05/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Barbara Nowak, do odbioru i zatwierdzania Roman Adamski (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarów

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Notebook HP	1 500 zł/szt.	40%
02	Skaner	500 zł/szt.	40%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2009 r. (w zł)**

Środki trwałe	80 000,00
Rachunek bieżący	35 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	100 000,00
Kredyty bankowe	20 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	70 000,00	80 000,00	Kapitały własne	100 000,00	100 000,00
Środki trwałe	70 000,00	80 000,00	Kapitał zakładowy	100 000,00	100 000,00
Aktywa obrotowe	85 000,00	90 000,00	Zobowiązania bieżące	55 000,00	70 000,00
Towary	10 000,00	20 000,00	Kredyt bankowy	49 000,00	50 000,00
Należności od odbiorców	13 000,00	20 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	50 000,00	40 000,00	Zobowiązania wobec dostawców	6 000,00	20 000,00
Środki pieniężne w kasie	12 000,00	10 000,00			
Suma aktywów:	155 000,00	170 000,00	Suma pasywów:	155 000,00	170 000,00

Załącznik 7

Faktura FAT wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „SATURN” sp. z o.o.

FAKTURA VAT		Wrocław, dnia 15.05.2009 r.		ORYGINAŁ/ KOPIA*				
Nr 87/05/2009		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2009 r.		Środek transportu: własny				
Przedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe „SATURN” sp. z o.o. ul. Opolska 8 50-448 Wrocław NIP: 727-01-34-700 REGON: 471112890 Nr konta: 86 1140 1108 0000 2044 5201 1002 BRE			Nabywca: Hurtownia „MARS” sp. z o.o. 53-533 Wrocław, ul. Zielińskiego 2 NIP: 947-18-89-354 REGON: 471012790 Nr konta: 61 1020 5226 0000 6807 0018 5587 PKO BP					
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PKWiU	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
					zł gr	zł gr	%	zł gr
1	Notebook HP		szt.	10	1 500 00	15 000 00	22	3 300 00
2	Skaner		szt.	20	500 00	10 000 00	22	2 200 00
sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:			
do zapłaty słownie zł: trzydzieści tysięcy pięćset 00/100						25 000 00	x	5 500 00
*niepotrzebne skreślić							zw.	
**wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%						25 000 00	22	5 500 00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury					w tym:		7	
Roman Adamski								3
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury							0	
Halina Pawłowska								

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadanie nr 7**Zadanie egzaminacyjne**

Hurtownia „Skóra” sp. z o.o. z Warszawy działa na rynku krajowym. Zajmuje się sprzedażą obuwia. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W marcu 2009 roku w hurtowni miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 16.03.2009 r. zakupiono towary od Fabryki Obuwia „Syrenka” - Załącznik 7,
- 16.03.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu, w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 23.03.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej do Sklepu „Bata” 50 par obuwia damskiego i 20 par obuwia męskiego,
- 23.03.2009 r. wydano z magazynu sprzedane obuwiu damskie i męskie po rzeczywistej cenie zakupu,
- 30.03.2009 r. Sklep „Bata” uregulował należność za zakupione obuwiu gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „Skóra” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych w marcu 2009 r. oraz analizę bieżącej płynności finansowej w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę bieżącej płynności finansowej.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „Skóra” sp. z o.o.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w marcu 2009 r. na kontach księgi głównej.
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z marca 2009 ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Skóra” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z marca 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Skóra” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „Skóra” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „Skóra” sp. z o.o.
– Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.03.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Fabrykę Obuwia „Syrenka” – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „Skóra” sp. z o.o.

Prace z programem rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni „Skóra” sp. z o.o.
- wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut

Dane identyfikacyjne Hurtowni „Skóra” sp. z o.o.

Hurtownia „Skóra” sp. z o.o.
ul. Bema 22, 00-870 Warszawa, województwo mazowieckie
NIP: 527-05-00-355, REGON: 784020808
Konto bankowe: 11 2030 0045 1130 0000 0576 1010
BGŻ S.A.

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Sklep „Bata”
01-112 Warszawa, ul. Polna 6, województwo mazowieckie
NIP: 527-12-10-208, REGON: 523652998
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest Ewa Baka.

Załącznik 2**Załącznik 3****Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności****Hurtowni „Skóra” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej.
- Do ewidencji obrotu towarowego hurtownia stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 30% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/03/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Jan Potocki, do odbioru i zatwierdzania Anna Nowak (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarowych

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (Cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Buty damskie	200,00 zł/para	30%
02	Buty męskie	300,00 zł/para	30%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.03.2009 r. (w zł)**

Środki trwałe	70 000,00
Rachunek bieżący	122 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	122 000,00
Kredyty bankowe	110 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	60 000,00	70 000,00	Kapitały własne	115 000,00	122 000,00
Środki trwałe	60 000,00	70 000,00	Kapitał zakładowy	115 000,00	122 000,00
Aktywa obrotowe	170 000,00	180 000,00	Zobowiązania bieżące	115 000,00	128 000,00
Towary	50 000,00	50 800,00	Kredyt bankowy krótkoterminowy	110 000,00	118 000,00
Należności od odbiorców	5 000,00	10 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	112 500,00	115 200,00	Zobowiązania wobec dostawców	5 000,00	10 000,00
Środki pieniężne w kasie	2 500,00	4 000,00			
Suma aktywów:	230 000,00	250 000,00	Suma pasywów:	230 000,00	250 000,00

Załącznik 7

Faktura VAT wystawiona przez Fabrykę Obuwia „Syrenka”

FAKTURA VAT Nr 33/03/09		Warszawa, dnia 16.03.2009. r.			ORYGINAL/ KOPIA*								
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 16.03.2009 r.			Środek transportu: Własny								
Sprzedawca: Fabryka Obuwia „Syrenka” ul. Wilcza 6 00-120- Warszawa NIP: 526-30-40-333, REGON: 325983486 Nr konta: 61 1240 2034 1111 0010 0151 1010 PEKAO				Nabywca: Hurtownia „Skóra” sp. z o.o. ul. Bema 22 00-870 Warszawa NIP: 527-05-00-355, REGON: 784020808 Nr konta 11 2030 0045 1130 0000 0576 1010 BGŻ S.A.									
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PKWiU	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT		
					Zł	Gr	Zł	gr	%	Zł	gr	Zł	Gr
1	Buty damskie		para	200	200	00	40 000	00	22	8 800	00	48 800	00
2	Buty męskie		para	150	300	00	45 000	00	22	9 900	00	54 900	00
sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:		85 000	00	x	18 700	00	103 700	00
do zapłaty słownie zł: sto trzy tysiące siedemset 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić **wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							85 000	00	22	18 700		103 700	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Anna Nowak			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury Ewa Dąbek			w tym:				3			
										0			

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadanie nr 8**Zadanie egzaminacyjne**

Hurtownia „KARAT” sp. z o.o. z Wrocławia zajmuje się sprzedażą rowerów.

Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W lutym 2009 roku w hurtowni miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 16.02.2009 r. zakupiono towary w Zakładach Produkcyjnych „KROSS” S.A. – Załącznik 7,
- 16.02.2009 r. zakupione rowery przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu, w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 18.02.2009 r. sprzedano po cenie hurtowej dla Klubu Sportowego „ATB” sp. z o.o.:
 - 15 rowerów górskich BIX,
 - 10 rowerów crossowych START,
- 18.02.2009 r. wydano z magazynu sprzedane rowery po rzeczywistej cenie zakupu,
- 25.02.2009 r. Klub Sportowy „ATB” sp. z o.o. uregulował należność za zakupiony sprzęt sportowy gotówką.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „KARAT” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych z lutego 2009 r. oraz analizę ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007- 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę ogólnego poziomu zadłużenia.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzaniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „KARAT” sp. z o.o. w lutym 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w lutym 2009 r. na kontach księgi głównej.
5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą ogólnego poziomu zadłużenia w Hurtowni „KARAT” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
9. Sporządzoną analizę ogólnego poziomu zadłużenia w Hurtowni „KARAT” sp. z o.o. w latach 2007 – 2008.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „KARAT” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3.

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „KARAT” sp. z o. o.
– Załącznik 4.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.02.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Zakłady Produkcyjne „KROSS” SA – Załącznik 7

Wykaz wybranych wskaźników – Załącznik 8

Uwaga!

Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.

W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „KARAT” sp. z o.o.

Pracę z programem komputerowym rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni „KARAT” sp. z o. o.
- wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.

Ewidencję operacji gospodarczych zapisz na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ.

Czas na wykonanie pracy egzaminacyjnej wynosi 240 minut.

Załącznik 1**Dane identyfikacyjne Hurtowni „KARAT” sp. z o.o.**

Hurtownia „KARAT” sp. z o.o.
ul. Karkonoska 8, 53-015 Wrocław, województwo: dolnośląskie.
NIP: 899-01-08-751, REGON: 931584500
Konto bankowe: 56 1500 1067 1210 6005 4516 0000
KBSA

Załącznik 2**Dane identyfikacyjne odbiorcy:**

Klub Sportowy „ATB” sp. z o.o.
ul. Bardzka 1, 50-123 Wrocław, województwo: dolnośląskie
NIP: 899-10-06-998, REGON: 930409692
Konto bankowe: 89 1020 1055 0000 9402 5802 0014
PKO BP
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT, towarów z magazynu i dokonania płatności jest Andrzej Grochowski.

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa
130 Rachunek bieżący
138 Kredyty bankowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
202 Rozrachunki z dostawcami
223 VAT naliczony
224 VAT należny

Zespół 3

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały
330 Towary

Zespół 4

401 Zużycie materiałów i energii
402 Usługi obce

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
750 Przychody finansowe
751 Koszty finansowe

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności****Hurtowni „KARAT” sp. z o. o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej .
- Do ewidencji obrotu towarowego hurtownia stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 20% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność gotówką w terminie 7 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/02/2009.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Barbara Nowacka, do odbioru i zatwierdzania Roman Pawlik (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarów

Symbol	Towar	Cena zakupu (cena kartotekowa)	Marża hurtowa
01	Rower górski BIX	800 zł/szt.	20%
02	Rower crossowy START	2 000 zł/szt.	20%

Załącznik 5**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.02.2009 r. (zł)**

Środki trwałe	110 000,00
Rachunek bieżący	60 000,00
Kasa	5 000,00
Kapitał zakładowy	96 000,00
Kredyty bankowe	65 000,00

Załącznik 6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007 – 2008

AKTYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)	PASYWA	Stan na 31.12. 2007 r. (w zł)	Stan na 31.12. 2008 r. (w zł)
Aktywa trwałe	102 370,00	103 000,00	Kapitały własne	62 000,00	96 000,00
Środki trwałe	102 370,00	103 000,00	Kapitał zakładowy	62 000,00	96 000,00
Aktywa obrotowe	97 900,00	102 000,00	Zobowiązania	138 270,00	109 000,00
Towary	20 000,00	40 000,00	Kredyt bankowy	98 270,00	70 000,00
Należności od odbiorców	15 000,00	4 000,00			
Środki pieniężne na rachunku bankowym	54 900,00	56 000,00	Zobowiązania wobec dostawców	40 000,00	39 000,00
Środki pieniężne w kasie	8 000,00	2 000,00			
Suma aktywów:	200 270,00	205 000,00	Suma pasywów:	200 270,00	205 000,00

Załącznik 7

Faktura VAT wystawiona przez Zakłady Produkcyjne „KROSS” SA

FAKTURA VAT Nr 48/02/09		Wrocław, dnia 16.02.09. r.			ORYGINAŁ/ KOPIA*								
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 16.02.09. r.			Środek transportu: własny								
Sprzedawca: Zakłady Produkcyjne „KROSS” SA ul. Pułaskiego 10 50-448 Wrocław NIP: 895-10-13-466 REGON: 930748313 Nr konta: 62 1020 5402 0000 2101 0029 2045 PKO BP				Nabywca: Hurtownia "KARAT" sp. z o.o. ul. Karkonoska 8 53-015 Wrocław NIP: 899-01-08-751 REGON: 931584500 Nr konta: 56 1500 1067 1210 6005 4516 0000 KBSA									
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PK W/U	J.m.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT		
					zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr
1	Rowery górskie „BIX”		szt.	20	800	00	16 000	00	22	3 520	00	19 520	00
2	Rowery crossowe „START”		szt.	10	2 000	00	20 000	00	22	4 400	00	24 400	00
sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:		36 000	00	x	7 920	00	43 920	00
do zapłaty słownie zł: czterdzieści trzy tysiące dziewięćset dwadzieścia 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić **wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							36 000	00	22	7 920	00	43 920	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Roman Pawlik			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Anna Kowalik			w tym:				3			
										0			

Załącznik 8

Wykaz wybranych wskaźników

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

3. Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku

$$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

4. Wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan należności}}$$

5. Wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychód ze sprzedaży}} \times 100$$

7. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100$$

Zadania egzaminacyjne w zawodzie technik ekonomista od numeru 2 do 8 polegały na opracowaniu projektu realizacji prac dotyczących funkcjonowania określonego przedsiębiorstwa handlowego, ewidencji operacji gospodarczych z danego miesiąca 2009 r. oraz analizy bieżącej płynności finansowej w latach 2007-2008 (w zadaniach nr 4, 5, 6, 7) lub ogólnego poziomu zadłużenia (w zadaniach nr 2, 3, 8). Zdający powinien sporządzić dokumenty z wykorzystaniem programu komputerowego, zaewidencjonować operacje gospodarcze w karcie pracy egzaminacyjnej oraz przeprowadzić analizę bieżącej płynności finansowej lub ogólnego poziomu zadłużenia.

Ocenie podlegały następujące elementy pracy egzaminacyjnej:

- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
- II. Założenia wynikające z treści zadania i załączonej dokumentacji.
- III. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania hurtowni w danym miesiącu 2009 r. oraz wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.
- IV. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania dotyczących zdarzeń gospodarczych ujętych w tabeli dekretacyjnej, wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej Hurtowni (Przedsiębiorstwa Handlowego) w latach 2007-2008 lub ogólnego poziomu zadłużenia w tych samych latach.
- V. Komplet sporządzonych dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych z danego miesiąca 2009 r.
- VI. Sporządzona ewidencja operacji gospodarczych w podanym miesiącu 2009 r. na kontach księgi głównej.
- VII. Sporządzona analiza bieżącej płynności finansowej w Hurtowni (Przedsiębiorstwie Handlowym) w latach 2007-2008 lub ogólnego poziomu zadłużenia w tych samych latach.
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.

Ad. I. Tytuł pracy egzaminacyjnej

Tytuł pracy egzaminacyjnej powinien być tak sformułowany, aby posiadał cechy tytułu: zwięzły, zawierający kluczowe dla zawartości projektu sformułowania, wynikający z polecenia zawartego w treści zadania, nie powinien być poleceniem.

Tytuł sformułowany był poprawnie przez prawie wszystkich zdających. Zawierał informacje dotyczące wykonania prac związanych ze sporządzeniem dokumentów, ewidencją operacji gospodarczych, analizą bieżącej płynności finansowej lub ogólnego poziomu zadłużenia.

Zdający uzyskiwali za ten element pracy przeważnie maksymalną liczbę punktów.

Przykład 1. (Zadanie 2)

I Projekt realizacji prac ekonomiczno-biuraczych Przedsiębiorstwa
 (tytuł pracy egzaminacyjnej)
 Handlowego „SATURN” sp. z o.o. z siedzibą w Świdniku,.....
 obejmujący sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania przedsiębiorstwa,
 ewidencji operacji gospodarczych z maja 2009 r., analizę całkowitego
 poziomu redukcji w latach 2007-2008 oraz efekty jej wykonania.

Przykład 2. (zadanie 3)

I Projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie
 (tytuł pracy egzaminacyjnej)
 dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa
 Handlowego „OLIMP” sp. z o.o. ewidencji operacji
 gospodarczych z maja oraz analizę całkowitego poziomu
 zadłużenia w latach 2007-2008 oraz wykonanie
 prac wynikających z opisanego projektu.

Niektórzy zdający dodawali do tematu inne elementy np. drukowanie:

Przykład 3. (zadanie 6)

A Projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie
 (tytuł pracy egzaminacyjnej)
 dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „MARS”
 sp. z o.o., ewidencji operacji gospodarczych
 z maja 2009 r., analizę bilansu finansowego w
 latach 2007-2008, oraz ~~analizę~~ ich wykonanie.

Sporadycznie pojawiały się niepełne tematy pracy np. „Funkcjonowanie Hurtowni „MARS” sp. z o.o. w maju 2009 r.” (zadanie 6).

Ad. II. Założenia wynikające z treści zadania i załączonej dokumentacji

Poprawnie sformułowane założenia powinny zawierać:

- dane identyfikacyjne Hurtowni (Przedsiębiorstwa Handlowego) – przynajmniej - nazwę, siedzibę, NIP,
- dane identyfikacyjne dostawcy,
- dane identyfikacyjne odbiorcy,
- wykaz kont księgi głównej,
- stany początkowe wybranych kont księgi głównej,
- wysokość marży hurtowej i sposób jej liczenia,
- informację dotyczącą wysokości podatku VAT,
- ceny ewidencji towarów,
- numerację dokumentów,
- sposób i termin płatności,
- osoby upoważnione do wystawiania, odbioru i zatwierdzania dokumentów,

- dane niezbędne do sporządzenia analizy bieżącej płynności finansowej lub ogólnego poziomu zadłużenia.

Zdający starali się punktować lub w inny sposób wyodrębnić poszczególne założenia.

Przykład 1. (zadanie 3) Poprawnie wypisane założenia poza ostatnim elementem – danymi niezbędnymi do sporządzenia analizy ogólnego poziomu zadłużenia.

II Założenia:

- Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego
"OLIMP" sp. z o.o.

Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.

ul. Ziółwa 30, 03-908 Warszawa, woj. mazowieckie

NIP 525-22-32-244, REGON 016755980

Konto bankowe: 8610201850000460200752121

PKO BP

- Dane identyfikacyjne odbiorcy:

Przedsiębiorstwo Handlowe "BOX" sp. z o.o.

02-157 Warszawa, ul. Dwuchentolektów 20,

woj. mazowieckie

NIP: 113-25-78-220, REGON: 332293488

Konto bankowe: 8910201055000940258020014

PKO BP

Osoba upoważniona do odbioru faktury VAT:

tworzyw = magazynu i dokonanie płatności

jest: Dawid Wilkowiak

- Dane identyfikacyjne dostawcy

Przedsiębiorstwo Handlowe „BASIA” sp. z o.o.

ul. Miła 30, 00-951 Warszawa.

NIP: 642-47-25-128, REGON: 332013530

Konto bankowe: 6812401053111000004430434

PEKAO

Osobą uprawnioną do wypełnienia faktury
jest Barbara Nowicka

- Jednostka jest podatnikiem podatku VAT - 22%

- Według zakładowego planu kont ewidencji
operacji gospodarczych prowadzona jest na
kontach księgi głównej

- Do ewidencji obrotu towarowego przedsiębiorstwo
stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto
(cena kosztowa)

- Kurs zł. hurtowy wynosi 20% ceny zakupu netto

- Dopełnia towarów opodatkowanych jest
podstawowe stawki podatku VAT - 22%

- Odbiorcy piszą należność gotówką w terminie 7 dni

- Numerycja dokumentów prowadzona jest oddzielnie
w ramach grup rachunkowych, w każdym
miesiącu od początku, ze wskazaniem
miesiąca i roku, np. 1/05/2009.

- Osobą uprawnioną do wypełnienia dokumentów
jest Barbara Nowicka, do odbioru i
zaksięgowania Karol Jamik (zaf)

- Wykaz wybranych kont bieżącej prowadzącej

ZESPÓŁ 0

090 Innowacje

ZESPÓŁ 1

100 Kaso.

130 Rach. bieżący

138 Kredyty bankowe

ZESPÓŁ 2

201 Rozrach. z odb.

203 Rozrach. z dost.

223 VAT należny

224 VAT należny

ZESPÓŁ 3

300 Rozliczenie zaliczeń

310 Materiały

330 Towary

ZESPÓŁ 4

401 Zwycię mat. i energii

402 Usługi obce

ZESPÓŁ 7

730 Przych. ze sprzed. towarów

731 Wzrost sprzed. towarów w czasie zalicz.

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

ZESPÓŁ 8

801 Kapitał zakładowy

- Dane dotychczasowe kartotek towarów

Symbol	Towar	Cena zaliczenia netto	Marża hurtowa
01	Aparat fotograficzny PS-100	550 zł/szt.	20%
02	Karta pamięci 5D	50 zł/szt.	20%

- Wybrane stany poszatkowe kont na dzień

01.06.2009 r.

Innowacje	150000,00
Rachunek bieżący	65000,00
Kaso.	5000,00
Kapitał zakładowy	15000,00
Kredyty bankowe	70000,00

Strona 3 z 7

- Wybrane pozycje z bilansu z lat 2007-2008 - załącznik nr 1

Dość często powoływano się na załączniki, nie wypisując konkretnych informacji, oto fragment takiej pracy:

Przykład 2. (zadanie 2)

11. Założenia:
1. Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Hurtowego „SATURN” sp. z o.o. - na podst. zał. nr. 1
 2. Dane identyfikacyjne kontrahentów:
 - * odbiorcy: Przedsiębiorstwo Handlowe „BIVREX” sp. z o.o. - załącznik nr. 2
 - * dostawcy: Przedsiębiorstwo Produkcyjne „MEDVEX” sp. z o.o. - załącznik nr. 7
 3. Jednostka przyjmuje w hurtowym sprzedaży mebli biurowych.
 4. Jednostka jest podmiotem podatującym stawką VAT
 5. Towary przyjmują w cenach rzeczywistych cenę zakupu.
 6. Ewidencja sprzedaży poprzedzająca sprzedaż jest na koniec każdego miesiąca.
 7. Do ewidencji danych towarowego przedsiębiorstwa stosuje rzeczywiste ceny zakupu netto
 8. Marża hurtowa wynosi 30% ceny zakupu netto
 9. Odbiorcy płatność należności gotówką w terminie 7 dni.
 10. Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup nadzających, w każdym miesiącu od początku, ze zachowaniem ciągłości i roku.
 11. Osoba upoważniona do wystawiania dokumentów jest Barbara Kowalik, do odbioru i zwierzczenia Jan Szef
 12. Wybrany stany prowadzone kart.
 13. Sprzedaż poprzedzająca sprzedaż w zakresie 2.
 14. Wybrane porcje z literatury z lat 2007-2008.

Podobnie jak w poprzednich latach, dość często przepisywano treść zadania i załączników, co wskazuje na niezrozumienie pojęcia „założenia” i brak umiejętności wyodrębniania istotnych dla rozwiązania zadania założeń.

Pojawiły się prace, w których przerysowano dokument zakupu - fakturę - jako element założeń.

Najczęściej występujące błędy w założeniach:

- zdający powoływali się na załączniki do treści zadania nie wypisując konkretnych danych, np. „Dane identyfikacyjne Hurtowni „Glazura” – załącznik 1” (zadanie nr 4),

- niepełne dane identyfikacyjne - adres firmy bez kodu pocztowego, brak numeru NIP, niepełna nazwa,
- nieprecyzyjnie określony sposób obliczania marży hurtowej np. marża 40% - bez podania jak jest liczona,
- informacja dotycząca podatku VAT – bez określenia stawki,
- sposób regulacji należności (gotówka), bez określenia terminu,
- brak założeń dotyczących analizy bieżącej płynności lub poziomu ogólnego zadłużenia.

Ad. III. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania hurtowni (przedsiębiorstwa handlowego) w danym miesiącu 2009 r. oraz wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych na kontach księgi głównej

W tej części projektu zdający powinni wypisać następujące czynności:

- sporządzenie kalkulacji cen sprzedaży,
- sporządzenie dowodu Pz – Przyjęcie z zewnątrz,
- sporządzenie faktury VAT – Sprzedaż towarów,
- sporządzenie dowodu Wz – Wydanie na zewnątrz,
- sporządzenie KP,
- uporządkowanie dowodów pod względem chronologicznym, sprawdzenie dowodów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- wykazanie stanów na kontach księgowych lub otwarcie kont księgi głównej,
- sformułowanie treści operacji i dekretacja dowodów księgowych,
- zaksięgowanie operacji gospodarczych na kontach księgi głównej.

W wielu pracach pierwsza czynność nie była w ogóle wymieniana, inne były określane nieprecyzyjnie np. „otwarcie kont”, „wypełnienie dokumentów”, „operacje gospodarcze”. Zdający zapominali o sprawdzeniu dowodów oraz konieczności ułożenia ich w porządku chronologicznym.

W treści zadania omawiane wyżej wykazy były ujęte w trzecim i czwartym punkcie realizacji prac. Poprawnie wykonane projekty zawierały więc wykazy odpowiednio numerowane.

Przykład 1. (zadanie 2) Wykaz mało czytelny, jednak prawie pełny (brak tylko czynności sporządzenia KP).

III Wykaz prac wykonanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o. w maju 2008r.

~~1. Monitorskie dane i ustalenie ceny zakupu towarów~~

1. Monitorskie dane z Fa zakupu nr. 355/05/2009 do reform zakupu.

2. Ustalenie ceny projektów do negocjacji towarów po renowacji ceny zakupu.

3. Sporządzenie i wyrobienie dowodu Fa nr. 1/05/2009.

4. Ustalenie ceny sprzedaży towarów

5. Sporządzenie i wyrobienie dowodu Fa sprzedaży nr. 1/05/2009.

6. Monitorskie dane z Fa sprzedaży do reform sprzedaży.

7. Wyrobienie rozrachunkowego towarów po bieżącej cenie zakupu.

8. Sporządzenie i wyrobienie dowodu Wz nr. 1/05/2009.

9.

IV Wykaz prac wykonanych z ewidencji operacji gospodarczych w maju 2008r. na koncie księgi planowej.

1. Sporządzenie plan sprzedaży towarów, inwestycyjnych i reklamowych dowodów obrotu.

2. Wyrobienie dokumentów stwierdzających podług księgowania, ułożenie ich chronologicznie i ułożenie w numerach.

3. ~~Otwarcie kont księgi planowej. Ułożenie treści operacji gospodarczych.~~

4. Otwarcie kont księgi planowej.

5. Zaksięgowanie i zdeklarowanie operacji gospodarczych.

6. Zamknięcie kont księgi planowej.

Przykład 2. (zadanie 3) W wykazie prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” wymieniono zbędną czynność - wykonanie faktury zakupu; wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych na kontach księgi głównej sporządzony został błędnie.

III Należy prac związanych ze sporządzeniem dowodów księgowych dotyczących funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego „OLIMP” np. 200

- założenie kartotek kontrahentów (SUBIEKCI)
- założenie kartotek towarów i materiałów (MATERIE)
- ustalenie ceny kartotekowej
- sporządzenie i wydrukowanie dowodu
PZ - przyjęcie zewnętrzne numer. 105/2009
dnia 15/05/2009.
- sporządzenie i wydrukowanie faktury VAT
zakupu nr 155/05/2009 z dnia 15.05.2009.
- sporządzenie i wydrukowanie faktury VAT
sprzedaży nr 200/05/2009 z dnia
13.05.2009.
- sporządzenie i wydrukowanie dowodu
WZ - wypienienie zewnętrzne nr 100/05/2009
z dnia 13.05.2009.
- sporządzenie i wydrukowanie dowodu
KP - dowód wpłaty nr ~~100~~ 50/05/2009 z
dnia 25.05.2009.

- IV Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w maju 2009 r. w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o.o.
- wprowadzenie zbilansowanego planu kont
 - wprowadzenie bilansu otwarcia (REWIZOR)
 - przygotowanie dokumentów do biegowania
 - opracowanie dokumentów pod wzgl. merytorycznym, formalnym i rachunkowym
 - złożenie dokumentów chronologicznie
 - złożenie operacji gospodarczych chronologicznie
 - wydrukowanie zestawienia obrotów i sald
 - wydrukowanie dziennika biegowania.

Przykład 3. (zadanie 3) Błędnie sporządzony wykaz.

- IV. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w maju 2009 r. na kontach księgi głównej:
1. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT
 2. Ewidencja operacji gospodarczych w maju 2009 r. na kontach księgi głównej.
 3. Sporządzenie bilansu

Ad. IV. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania dotyczących zdarzeń gospodarczych ujętych w tabeli dekretacyjnej, wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej lub analizą ogólnego poziomu zadłużenia przedsiębiorstwa w latach 2007-2008

W tej części pracy zdający powinni sformułować i zapisać w tabeli dekretacyjnej operacje gospodarcze dotyczące:

- zakupu towarów – z określeniem Fa VAT i jego numerem,
- przyjęcia towarów do magazynu – Pz,
- sprzedaży towarów – Fa VAT,
- wydania towarów z magazynu – Wz,
- przyjęcia zapłaty za fakturę gotówką – KP.

Prawidłowo sporządzona tabela dekretacyjna zawiera: datę zdarzenia, dowód księgowy, treść operacji, kwotę operacji oraz numery kont lub ich określenia, na których dane zdarzenie będzie zaksięgowane.

Przykład 1. (zadanie 2) Tabela dekretacyjna sporządzona poprawnie, ale niestarannie.

V Wykos operacji poprzedzonych wraz z dowodami stwierdzonymi podstawę księgowania, dotychczasowi zdaniem poprzedzonym z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.

lg.	Data i dowód	treść	Kwota	Dekretacja	
				Dt	Ct
1.	Fa rek. 355/05/003 15.05.2009r.	Zakupiono towary od Przedsiębiorstwa "HFBIVREX" sp. z o.o. 2) wart. netto b) pod. VAT c) wart brutto	35000 7700 42700	300 223	202
2.	Pz 1/05/2009 15.05.2009r.	Przyjęto zakupione towary do magazynu	35000	300	300
3.	Fa spz 1/05/2009 15.05.2009r.	Sprzedano towary dla Przedsiębiorstwa "BIVREX" sp. z o.o. 10 x 100 x 1,3 = 1300 30 x 300 x 1,3 = 11700 2) wart netto b) VAT c) brutto	13000 2860 15860	201	730 224
4.	Pz 1/05/2009 18.05.2009r.	Wydano z magazynu sprzedane meble biurowe	15860 10000	731	300
5.	1/05/2009	Sprzedano towary dla Przedsiębiorstwa "BIVREX" sp. z o.o.	15860	100	201
5	data 1/05/2009	treść sprzedaż towarów przez Przedsiębiorstwo "BIVREX" sp. z o.o.	15860	100	201

Strona 3 z 4

Przykład 2. (Zadanie 6) Niezachowana forma tabeli, mimo, iż wszystkie niezbędne elementy dekretacji są wymienione, błędnie zadekretowana operacja druga i trzecia, brak operacji piątej; praca bardzo niestaranna.

	Wn	Ma
1. Fa VAT ^{zakupów} zakupów nr. 87/06/2009 z dnia 15.06.2009. za zakupione towary od Przedsiębiorstwa Handlowego „SATURN” sp. z o.o. a) wartość netto 25000,- 300 b) podatek VAT 22% (należny) 5500,- 223 c) wartość brutto 30500,- 202		
2. Pz zakupione towary z dnia 15.06.2009 nr. 1/06/2009 przyjęte obciążeniem po cenie netto 25000 330 330 731		
3. Fa Vat sprzedawczy nr. 1/06/2009 z dnia 18.05.2009r. sprzedano po cenie hurtowej do Salonu Komputerowego „BERMUDY” sp. z o.o. 8 szt towarów a) wartość netto 27300,- 100 100 100 b) podatek VAT należny 22%. 6006,- 224 224 c) wartość brutto 33306,- 201		
4. Wz wydanie z magazynu z dnia 18.05.2009r nr. 1/06/2009 towary: a) NOŃE BOKKI HP 12000,- 730 330 b) SK Skaner 7500,- 730 330		

Przykład 2. (Zadanie 4) Niezachowana forma tabeli, niestaranny wykaz operacji, w operacji drugiej zastosowano konta analityczne, nie dokończono wykazu.

5. Wykaz operacji posp. wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2008 r. ujętych w tabeli dekretnymnej.

① Faktura VAT/oryginał/ nr 330/02/08	Faktura VAT za zakupione kafelki ceramiczne		KONTO	
	a) wartości netto	5500 7150,00	WN	MA
	- glazura „Amber”	5500,00	300	
	- glazura „Gres”	1650,00		
	b) podatek VAT	4240,00 1573,00	223	223
	c) wartości brutto	8723,00		202

② P2 nr 1102/08	Przyjęcie ze względu do magazynu za zakupioną glazurę w/g cen nieujmionych cen zakupu	7150,00	WN	MA
	- glazura Amber 500 zł/szt 500 zł/szt	2500,00	330-01	
	- -" gres 200 zł/szt 200 zł/szt	1500,00	330-02	

③ FAKTURA
VAT
nr
1/02/08

④ WZ
nr
01/02/081

/ wydanie z magazynu /

Przykład 3. (zadanie 5) Wykaz operacji w formie punktowanej, bez dekretacji.

5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r. Wpisanych w tabeli dekretacyjnej.

1. 11.02.09. Fa VAT zolupione towary Fa VAT 420/02/09

a) netto	21000,-
b) pod. VAT	4620,-
c) brutto	25620,-

2. 11.02.09. Pz - przyjęto zolupione towary do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu ~~21000,-~~ 21000,-

3. 15.02.09. Fa VAT sprzedaży p. towarów po cenie hurtowej:

możycy $\Rightarrow 30 \text{ szt} \times 180 \text{ zł} = 5400,-$

selatory $\Rightarrow 40 \text{ szt} \times 108 \text{ zł} = 4320,-$

razem 9720,-

a) netto	9720,-
b) pod. VAT	2138,4
c) brutto	11858,4

4. 15.02.09. Wz - wydano z magazynu towary po Wz 1/02/2009 rzeczywistej cenie zakupu 8100,- ~~8100,-~~

$150 \text{ szt} \times 22\% = 183 \text{ szt}$ $183 \times 30 \text{ szt} = 5490$

$90 \text{ szt} \times 22\% = 108 \text{ szt}$ $108 \times 40 \text{ szt} = 4320$

$150 \times 30 = 4500$ $90 \times 40 = 3600$

razem 8810,-

5. 22.02.09. Kp - uregulowana koperta na możyce selatory przez 37 sklep ogólnoużytkowy „Flora” 11858,4

Błędy w tej części pracy to:

- pomijanie określenia dowodów, ich numerów lub kont. W niektórych pracach sformułowane operacje zapisane były w liście punktowanej, a nie w tabeli dekretacyjnej,
- mylenie podatku naliczonego z należnym tzn. w operacji dotyczącej zakupu dekretowano podatek VAT należny (konto 224), a przy sprzedaży VAT naliczony (konto 223) – powinno być odwrotnie,
- błędna kwota przyjęcia towarów do magazynu – zamiast rzeczywistych cen zakupu przyjmowano towary w wartości brutto,
- wydanie z magazynu sprzedanych towarów błędnie dekretowano na koncie 730 tj. Przychody ze sprzedaży towarów zamiast 731 – Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu,
- wydawanie towarów w kwocie zakupu brutto.

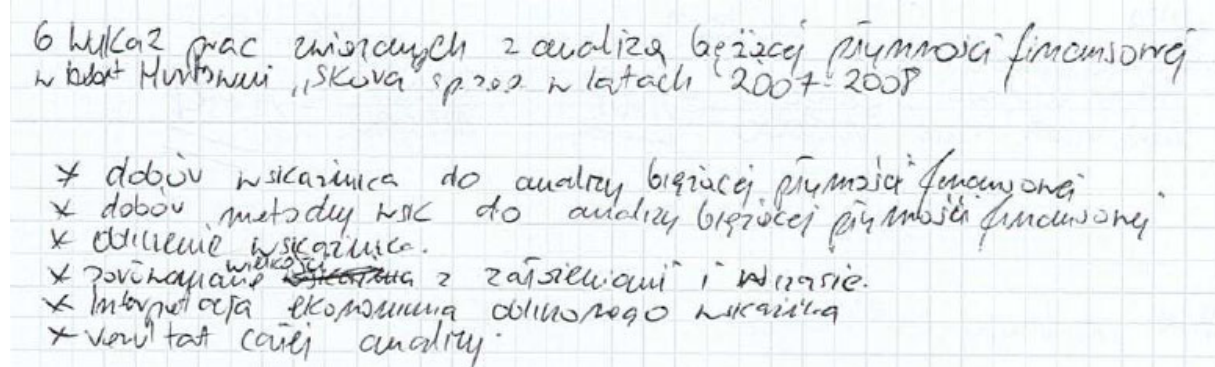
Czwarta oceniana część pracy powinna zawierać również wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej lub analizą ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007-2008, tzn. następujące sformułowania:

- dobranie wskaźnika bieżącej płynności lub ogólnego poziomu zadłużenia,
- obliczenie wskaźnika dla roku 2007 i 2008,

- interpretacja obliczonych wskaźników,
- ocena bieżącej płynności finansowej lub ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007-2008.

Egzaminowani zapominali w wykazie o dobraniu wskaźnika i dokonaniu oceny. Często pomijali tę część projektu.

Przykład 1. (zadanie 7) Pełny wykaz.



Przykład 2. (zadanie 3) Fragment pracy z poprawnym wykazem, jednak połączonym z wykonaniem analizy (interpretacja i ocena częściowo błędna).

II. Wykaz prac zaprzeczających z analizą ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008

- dobór wskaźników do analizy

Wskaźnik ogólnego zadłużenia:

$$W = \frac{\text{Zobowiązanie ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \cdot 100$$

- ustalenie danych liczbowych:

rok 2007	rok 2008
Zobaw. ogółem: 140000	Zobaw ogółem: 130000
Aktywa ogółem: 240000	Aktywa ogółem: 280000

- obliczenie wskaźnika:

$$W = \frac{\text{Zobaw. ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \cdot 100$$

$$W_{2007} = \frac{140000}{240000} \cdot 100 = 58$$

$$W_{2008} = \frac{130000}{280000} \cdot 100 = 46$$

- interpretacja wskaźników:

W roku 2007 poziom zadłużenia wyniósł 58, a

w roku 2008 wyniósł 46, co oznacza że w 2008 poziom zadłużenia był niższy.

- analiza - ocena sytuacji jednostki

Przedsiębiorstwo w roku 2007 do roku 2008 miało mniejszy poziom zadłużenia, natomiast, mimo że poziom zadłużenia był niższy to miały zwiększony wielkość przychodu bankowego, co dało większe zadłużenie w roku 2007. Przedsiębiorstwo w roku 2008 miało wiele lepsze sytuację zadłużeniową niż w roku 2007.

Przykład 3. (zadanie 3) Błędnie sporządzony wykaz (poza pierwszą czynnością).

- VI. Wykaz prac związany z analizą ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym "OLIMP" sp. z o.o. w latach 2007-2008.
1. Dobór wskaźników do analizy ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym "OLIMP" sp. z o.o. w latach 2007-2008.
 2. Skonkretyzowanie prawniczych kont
 3. Zbadanie stanu w przeprowadzonych dokumentach na kontach księgi głównej.

Przykład 4. (zadanie 2) Wykaz prac całkowicie błędny - zawiera wskazanie załącznika 8 i źle wybrany wskaźnik.

- G. Wykaz prac związanych z analizą ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym "Saturn" sp. z o.o. w latach 2007-2008 r.
- załącznik 8
1. Wskaźnik bieżącej płynności
- Aktuosa obrotowa
Różnica między bieżącymi

Ad. V. Komplet sporządzonych dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych z określonego miesiąca 2009 r.

Zdający miał wypełnić dowód przyjęcia z zewnątrz Pz, fakturę VAT sprzedaży, dowód wydania Wz oraz KP. Dokumenty wypełniane były z wykorzystaniem programu komputerowego, często automatycznie. Jeśli uczeń odpowiednio zapisał osoby upoważnione do wystawienia, odbioru i zatwierdzania dokumentów – z reguły nie było błędów w wystawianych dowodach. Część zdających zapomniała o możliwości dopisania nazwiska osoby wystawiającej w opisie (w programie Insert), stąd często pojawiającym się błędem było wskazanie szefa, jako osoby wystawiającej dokument.

Przykład 1. (zadanie 2) W dokumencie Pz powtarzającym się błędem był zły numer dokumentu dostawcy.

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
PESEL: 89011307270
Parkowa 12, 21-040 Świdnik
Tel.: , NIP: 701-00-46-065
PKO BP,
98 1020 3176 0000 6002 5802 0013

Miejsce wystawienia:

Wrocław

Data wystawienia:

2009-05-15

Sprzedawca:

Przedsiębiorstwo Produkcyjne MEBLEX sp. z o.o.

Racławicka 12
50-123 Wrocław
NIP: 875-75-75-175

Nabywca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.

PESEL: 89011307270
Parkowa 12
21-040 Świdnik
NIP: 701-00-46-065

Przyjęcie zewnętrzne 2/05/2009 oryginał

Dokument dostawcy: 1/05/2009

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	Biurko komputerowe	100,000	szt.	300,00	30 000,00
2	Krzesło biurowe	50,000	szt.	100,00	5 000,00

Razem: 35 000,00

Słownie: trzydzieści pięć tysięcy PLN 0/100

Wystawił(a):

Barbara Nowak

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu PZ:

Odebrał(a):

Jan Szef

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ:

Przykład 2. (zadanie 2) W podanym dowodzie Pz nie ma osoby wystawiającej, a osoba odbierająca – błędnie podana, nazwę sprzedającego wpisano małymi literami, nie podano miasta przy kodzie pocztowym (błędnie wprowadzono w kartotekach kontrahentów), pozostawiono kopię dokumentu.

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
89072015855
Parkowa 12, 21-040 Świdnik
Tel.: , NIP: 701-00-46-065
PKO BP,
98 1020 3176 0000 6002 5802 0013

Miejsce wystawienia:

Data wystawienia:

2009-06-16

Sprzedawca:

przedsiębiorstwo produkcyjne meblex sp. z. o.o

Racławicka 12
50-123
NIP: 8757575175

Nabywca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
89072015855
Parkowa 12
21-040 Świdnik
NIP: 701-00-46-065

Przyjęcie zewnętrzne 1/06/2009 kopia

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	Krzeseło biurowe	50,000	szt.	100,00	5 000,00
2	Biurko komputerowe	100,000	1 szt.	300,00	30 000,00

Razem: 35 000,00

Słownie: trzydzieści pięć tysięcy PLN 0/100

Wystawił(a):

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentuPZ.

Odebrał(a):

Anna Nowak

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ.

Przykład 3. (zadanie 7) Dowód Pz z niedokładnie wpisanym sprzedawcą – nazwa, NIP (błędy w kartotekach).

Hurtownia "Skóra" sp. z o.o.
PESEL:89081818733
Bema 22, 00-870 Warszawa
Tel.: , NIP: 527-05-00-355
Bank BGŻ S.A.,
11 2030 0045 1130 0000 0576 1010

Miejsce wystawienia:

Warszawa

Data wystawienia:

2009-03-16

Sprzedawca:

Syrenka Fabryka obuwia

Wilcza 6
00-120 Warszawa
NIP:

Nabywca:

Hurtownia "Skóra" sp. z o.o.
PESEL:89081818733
Bema 22
00-870 Warszawa
NIP: 527-05-00-355

Przyjęcie zewnętrzne 1/03/2009 oryginał

Dokument dostawcy: FaVAT nr 33/03/09

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	Buty Damskie	200,000	szt.	200,00	40 000,00
2	Buty Męskie	150,000	szt.	300,00	45 000,00

Razem: 85 000,00

**Słownie: osiemdziesiąt pięć tysięcy PLN
0/100**

Wystawił(a):

Jan Potocki

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu PZ.

Odebrał(a):

Anna Nowak

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ.

Przykład 4 (zadanie 3) Dowód Pz sporządzony poprawnie, zawierający dodatkowo dekretację operacji przyjęcia towarów.

Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.
89102810432
Złota 30, 03-908 Warszawa
Tel.: , NIP: 525-22-32-244
PKO BP,
86102011850000460200752121

Miejsce wystawienia:
Warszawa

Data wystawienia:
2009-05-15

②

Sprzedawca:
Przedsiębiorstwo Handlowe "BASIA" sp. z o.o.

Miła 30
00-851 Warszawa
NIP: 642-47-25-128

Nabywca:
Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.

89102810432
Złota 30
03-908 Warszawa
NIP: 525-22-32-244

Przyjęcie zewnętrzne 1/05/2009 oryginał

Dokument dostawcy: 155/05/2009

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	Aparat Fotograficzny PS-100	50,000	szt.	550,00	27 500,00
2	Karta Pamięci SD	60,000	szt.	50,00	3 000,00

Razem: 30 500,00

Słownie: trzydzieści tysięcy pięćset PLN 0/100

Wystawił(a):

Barbara Nowacka

Barbara Nowacka

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu PZ.

Odebrał(a):

Karol Janik

Karol Janik

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ.

Nv	Kwota	treść operacji	Wn	Ma
2.	30500	Kelupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie kelupu i ilosci zgodnej z dowodem kelupu	330	300

Faktura VAT sprzedaży – podobnie jak Pz – była wypełniana z reguły poprawnie. Jednak i w tym dokumencie zdający popełniali błędy. Najczęstsze z nich to:

- brak terminu płatności,
- zamiana sprzedającego i kupującego lub dane niekompletne (błędnie wprowadzone dane kontrahentów do programu),
- brak lub błędnie wskazana osoba uprawniona do wystawienia faktury.

Przykład 1. (zadanie 6) Faktura wypełniona poprawnie (jedyne błęd – w nazwie nabywcy w skrócie „sp.” – przedstawiono litery).

Hurtownia "MARS" sp. z o.o. 89073106620 Zielińskiego 2, 53-533 Wrocław Tel.: , NIP: 947-18-89-354 PKO BP, 61 1020 5226 0000 6807 0018 5587	Miejsce wystawienia: Wrocław
	Data sprzedaży: 2009-05-18
	Data wystawienia: 2009-05-18

Sprzedawca: Hurtownia "MARS" sp. z o.o. 89073106620 Zielińskiego 2 53-533 Wrocław NIP: 947-18-89-354	Nabywca: Salon Komputerowy "BERMUDY" ps. z o.o. Puławskiego 45 50-431 Wrocław NIP: 725-18-23-464
---	--

Faktura VAT 1/05/2009 kopia

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	Notebook HP		8,000	szt.	0,00	2 100,00	22	16 800,00	3 696,00	20 496,00
2	Skaner		15,000	szt.	0,00	700,00	22	10 500,00	2 310,00	12 810,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 22%	27 300,00	6 006,00	33 306,00
Razem:	27 300,00	6 006,00	33 306,00

Razem do zapłaty: 33 306,00

Słownie: trzydzieści trzy tysiące trzysta sześć PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 33 306,00
W terminie: 7 dni = 2009-05-25 (Odroczony 7 dni)

Uwagi do dokumentu:

Wystawił(a): Barbara Nowak	Odebrał(a): Marian Kowalski
--------------------------------------	---------------------------------------

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Przykład 2. (zadanie 2) Faktura, w której brakuje nazwiska osoby odbierającej i terminu zapłaty.

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
PESEL: 89011307270
Parkowa 12, 21-040 Świdnik
Tel.: , NIP: 701-00-46-065
PKO BP,
98 1020 3176 0000 6002 5802 0013

Miejsce wystawienia:

Świdnik

Data sprzedaży:

2009-05-18

Data wystawienia:

2009-05-18

Sprzedawca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
PESEL: 89011307270
Parkowa 12
21-040 Świdnik
NIP: 701-00-46-065

Nabywca:

Przedsiębiorstwo Handlowe BIUREX sp. z o.o.
Przemysłowa 20
80-330 Gdańsk
NIP: 585-66-66-166

Faktura VAT 1/05/2009 oryginał

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	Biurko komputerowe		30,000	szt.	0,00	390,00	22	11 700,00	2 574,00	14 274,00
2	Krzeseło biurowe		10,000	szt.	0,00	130,00	22	1 300,00	286,00	1 586,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 22%	13 000,00	2 860,00	15 860,00
Razem:	13 000,00	2 860,00	15 860,00

Zapłacono gotówką: 15 860,00

Razem do zapłaty: 15 860,00

Słownie: piętnaście tysięcy osiemset sześćdziesiąt PLN 0/100

Wystawili(a):

Barbara Nowak

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Odebrał(a):

(-)

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Przykład 3. (zadanie 3) Faktura z błędnie podaną osobą wystawiającą (zamiast Barbary Nowackiej – szef Karol Janik).

Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.
89072111360
Złota 30, 03-908 Warszawa
Tel.: , NIP: 525-22-32-242
PKO BP,
86 1020 1185 0000 4602 0075 2121

Miejsce wystawienia:

Warszawa

Data sprzedaży:

2009-05-18

Data wystawienia:

2009-05-18

Sprzedawca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.
89072111360
Złota 30
03-908 Warszawa
NIP: 525-22-32-242

Nabywca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "BUX" sp. zo.o
Dwudziestolatków 20
02-157 Warszawa
NIP: 113-25-78-220

Faktura VAT 18/05/2009 kopia

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	aparat fotograficzny		25,000	szt.	0,00	660,00	22	16 500,00	3 630,00	20 130,00
2	karta pamięci		30,000	szt.	0,00	60,00	22	1 800,00	396,00	2 196,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 22%	18 300,00	4 026,00	22 326,00
Razem:	18 300,00	4 026,00	22 326,00

Razem do zapłaty: 22 326,00

Słownie: dwadzieścia dwa tysiące trzysta dwadzieścia sześć PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 22 326,00

W terminie: 7 dni = 2009-05-25

Uwagi do dokumentu:

Wystawil(a):

Karol Janik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Odebrał(a):

Dariusz Wilkowski

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Przykład 4 (zadanie 5) Faktura z błędnie podanymi cenami, błędnie wskazaną osobą wystawiającą (szef) oraz brakiem terminu płatności.

Hurtownia "Mój Ogród" sp. z o.o.
89092515760
Słoneczna 4, 62-050 Koło
Tel.: , NIP: 888-12-10-111
PKO BP,
50 1020 4027 0000 1102 0409 4918

Miejsce wystawienia:
Koło

Data sprzedaży:
2009-02-15

Data wystawienia:
2009-02-15

Sprzedawca:
Hurtownia "Mój Ogród" sp. z o.o.
89092515760
Słoneczna 4
62-050 Koło
NIP: 888-12-10-111

Nabywca:
Sklep Ogrodniczy "Flora"
Strzelecka 16
62-002 Piła
NIP: 926-33-20-308

Faktura VAT 1/02/2009 oryginał

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	Nożyce elektryczne		30,000	szt.	0,00	150,00	22	4 500,00	990,00	5 490,00
2	Sekatory		40,000	szt.	0,00	90,00	22	3 600,00	792,00	4 392,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 22%	8 100,00	1 782,00	9 882,00
Razem:	8 100,00	1 782,00	9 882,00

Zapłacono gotówką: 9 882,00

Razem do zapłaty: 9 882,00

Słownie: dziewięć tysięcy osiemset osiemdziesiąt dwa PLN
0/100

Uwagi do dokumentu:

Wystawił(a):
Adam Kowalski

Odebrał(a):
Ewa Janik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Kolejny dokument – Wz – wydanie na zewnątrz, nie stwarzał zdającym większych problemów. Nieliczne błędy, jakie zawierał ten dokument to, podobnie jak w poprzednich dokumentach:

- błędne dane odbiorcy,
- błędnie wskazana osoba wypełniająca dokument.

Przykład 1. (zadanie 3) Dokument Wz wypełniony poprawnie, aczkolwiek nr dowodu powinien być mniejszy.

Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.
89101208085
Złota 30, 03-908 Warszawa
Tel.: , NIP: 525-22-32-244
PKO BP,
86102011850000460200752121

Miejsce wystawienia:
Warszawa

Data wystawienia:
2009-05-18

Sprzedawca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "OLIMP" sp. z o.o.
89101208085
Złota 30
03-908 Warszawa
NIP: 525-22-32-244

Odbiorca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "BUX" sp. z o.o.
Dwudziestolatków 20
02-157 Warszawa
NIP: 113-25-78-220

Wydanie zewnętrzne 100/05/2009 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	Aparat fotograficzny PS-100	25,000	szt.	550,00	13 750,00	13 750,00
2	Karta pamięci SD	30,000	szt.	50,00	1 500,00	1 500,00

Razem: **15 250,00**

Słownie: piętnaście tysięcy dwieście pięćdziesiąt PLN
0/100

Wystawił(a):
Barbara Nowacka

Odebrał(a):
Dariusz Wilkowski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

Przykład 2. (zadanie 2) Dokument Wz wypełniony poprawnie, poza osobą upoważnioną do odbioru.

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
PESEL: 89011307270
Parkowa 12, 21-040 Świdnik
Tel.: , NIP: 701-00-46-065
PKO BP,
98 1020 3176 0000 6002 5802 0013

Miejsce wystawienia:

Świdnik

Data wystawienia:

2009-05-18

Sprzedawca:

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o.
PESEL: 89011307270
Parkowa 12
21-040 Świdnik
NIP: 701-00-46-065

Odbiorca:

Przedsiębiorstwo Handlowe BIUREX sp. z o.o.
Przemysłowa 20
80-330 Gdańsk
NIP: 585-66-66-166

Wydanie zewnętrzne 1/05/2009 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	Biurko komputerowe	30,000	szt.	300,00	9 000,00	9 000,00
2	Krzeseło biurowe	10,000	szt.	100,00	1 000,00	1 000,00

Razem: 10 000,00

Słownie: dziesięć tysięcy PLN 0/100

Wystawil(a):

Barbara Nowak

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Odebrał(a):

(-)

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

Dowód KP – łatwy do automatycznego wygenerowania dokument zawierał powszechnie występujący błąd – podanie szefa jako osoby wystawiającej (tak jak w pozostałych dokumentach). Innym błędem popełnianym przez zdających był brak określenia tytułu płatności.

Przykład 1. (zadanie 6) Dokument KP wypełniony poprawnie poza osobą wystawiającą (szef zamiast Barbary Nowak).

Hurtownia "MARS" sp. z o.o. 89101701397 ul. Zięlińskiego 2, 53-533 Wrocław Tel.: , NIP: 947-18-89-354 PKO BP, 61 1020 5226 0000 6807 0018 5587	
Wpłacający: Salon Komputerowy 'BERMUDY' sp.z o.o. NIP: 725-18-23-464 Puławskiego 45 50-431 Wrocław	Dowód wpłaty z dnia: 2009-05-25 KP 1/05/2009
Tytułem: FS 1/05/2009(33306.00)	Słownie: trzydzieści trzy tysiące trzysta sześć PLN 0/100 Wartość: 33 306,00
Wystawił: Roman Adamski	Kwotę powyższą otrzymałem: Roman Adamski

Przykład 2. (zadanie 4) Dokument z błędną wartością wpłaty, bez określenia tytułu płatności oraz z poprawionym podpisem.

Hurtownia "Glazura" sp. z o.o. 70092310462 Stolarska 22, 62-100 Poznań Tel.: , NIP: 927-00-00-279 PKO BP, 50 1020 4027 0000 1102 0409 4918	
Wpłacający: Sklep "Amfora" NIP: 426-368-10-20 Parkowa 6 62-028 Piła	Dowód wpłaty z dnia: 2009-02-24 KP 1/02/2009
Tytułem:	Słownie: osiem tysięcy siedemset dwadzieścia trzy PLN 0/100 Wartość: 8 723,00
Wystawił: Anna Nowakowska <i>Jan Kowalski</i>	Kwotę powyższą otrzymałem: Anna Nowakowska

Przykład 3. (zadanie 2) Dokument z błędną datą wpłaty.

Przedsiębiorstwo Handlowe "SATURN" sp. z o.o. PESEL: 89011307270 Parkowa 12, 21-040 Świdnik Tel.: , NIP: 701-00-46-065 PKO BP, 98 1020 3176 0000 6002 5802 0013	
Wpłacający: Przedsiębiorstwo Handlowe BIUREX sp. z o.o. NIP: 585-66-66-166 Przemysłowa 20 80-330 Gdańsk	Dowód wpłaty z dnia: 2009-05-18 KP 1/05/2009
Tytułem: FS 1/05/2009	Słownie: piętnaście tysięcy osiemset sześćdziesiąt PLN 0/100 Wartość: 15 860,00
Wystawik: Barbara Nowak	Kwotę powyższą otrzymałem: Barbara Nowak

Ad. VI. Sporządzona ewidencja operacji gospodarczych w danym miesiącu 2009 r. na kontach księgi głównej

Wykonując tę część pracy zdający miał za zadanie otwarcie kont księgi głównej, wpisanie stanów początkowych na określonych kontach oraz zaksięgowanie operacji gospodarczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Wszystkie czynności należało zrobić „ręcznie” w karcie pracy egzaminacyjnej. Wielu zdających nie przeczytało uwagi napisanej pogrubioną czcionką w arkuszu egzaminacyjnym wskazującej na sposób wykonania ewidencji - „na kontach księgi głównej w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ”, bądź zignorowało uwagę wykonując księgowanie w programie komputerowym. Tak wykonana ewidencja nie podlegała ocenie.

Trudność sprawiło wielu osobom prawidłowe otwarcie kont stanami początkowymi. Z reguły konta aktywne („Rachunek bieżący” i „Towary”) otwierano poprawnie, natomiast stan początkowy na kontach pasywnych („Kapitał zakładowy” i „Kredyty bankowe”) wpisywano błędnie – po stronie debetowej.

Błędy w księgowaniu występowały w parze ze złym dekretoowaniem: najczęściej mylono VAT naliczony z należnym, konto „Przychody ze sprzedaży towarów” z kontem „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu”, tzn. operacje 1, 3 i 4. Zdający popełniali też błąd, łącząc dwa konta rozrachunków (201 „Rozrachunki z odbiorcami” i 202 „Rozrachunki z dostawcami”) w jedno – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz konta 223 „VAT naliczony” z kontem 224 „VAT należny” w konto „Rozrachunki z tytułu podatku VAT”.

Przykład 1. (zadanie 5) Poprawnie sporządzona ewidencja operacji gospodarczych - wszystkie konta oznaczono symbolem i nazwą, stany początkowe zapisane poprawnie, operacje zaksięgowane dobrze - łącznie z zapisem przy kwotach numeru operacji.

VI Ewidencja operacji gospodarczych na kontach księgi głównej:

010 Środki trwałe Sp 120.000,-	130 Rachunek bieżący Sp 25.000,-	100 Kasa Sp 5.000,- Sp 11.858,40
801 Kapitał zakładowy 170.000,- Sp	138 Kredyty bankowe 40.000,- Sp	300 Realizacja zakupów 1a) 2.100,- 2.100,- (2)
223 VAT naliczony 1b) 4.620,-	Rozrachunki 2 202 dostawcami 25.620,- (1c)	330 Towary 2) 2.100,- 8.100,- (4)
Przychody ze 730 sprzedanych towarów 9.720,- (3a)	224 VAT należny 2.138,40 (3b)	Rozrachunki 2 201 odbiorcami 3) 11.858,40 11.858,40 (5)
<p>Wartość sprzedanych towarów</p> <p>731 w cenie zakupu 4) 8.100,-</p>		

W wielu pracach nie było ewidencji na kontach, często zdający poprzestawali na dekretacji lub otwarciu kont.

Przykład 2. (zadanie 3) Błędna ewidencja – nie otwarto kont stanami początkowymi, błędne księgowanie operacji 3, brak kilku kont.

6.2 Zaksięgowanie operacji gospodarczych:			
- 202-	- 223-	- 300-	- 330-
Rozr. z dost.	Vat należ.	Rozr. zak.	Towary
31.210,-(4)	18.300,-	1) 30.500,- 30.500,-(2)	2) 30.500,- 18.300,-(4)
- 201-	- 224-	- 731-	- 100-
Rozr. z odb.	Vat należny	Przych. ze spr. tow.	Kasa
3) 22.326,- 22.326,-(5)	4.026,-(3)	4) 18.300,- 18.300,-(3)	5) 22.326,-

Ad. VII. Sporządzona analiza bieżącej płynności finansowej lub analiza ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007-2008

W ramach czynności związanych ze sporządzeniem analizy ocenie podlegały:

- dobranie wskaźnika,
- obliczenie wskaźników dla lat 2007 i 2008,
- interpretacja wskaźników,
- ocena bieżącej płynności lub ogólnego poziomu zadłużenia w latach 2007 – 2008.

W tej części projektu zdający popełniali następujące błędy:

- źle wybierano dane z bilansu do obliczenia wskaźnika – zobowiązania ogółem, zamiast zobowiązań bieżących - w analizie płynności oraz aktywa obrotowe zamiast aktywów ogółem lub zobowiązania bieżące zamiast zobowiązania ogółem - w analizie zadłużenia,
- obliczano wskaźnik płynności w procentach (wzór podany w ułamku) a wskaźnik ogólnego zadłużenia w ułamku (wzór podany w procentach),
- błędnie lub wcale nie interpretowano wskaźników, część osób ograniczała się do podania odpowiedzi typu: „wskaźnik bieżącej płynności w roku 2007 wynosił 1,5”.

Przykład 1. (zadanie 5) Poprawnie wykonana analiza:

VII Analiza bieżącej płynności finansowej w Hurtowni „Mój Opód” sp. z o.o. w latach 2007-2008.

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$$

$$\text{rok 2007: } \frac{90.000,-}{60.000,-} = 1,5$$

$$\text{rok 2008: } \frac{100.000,-}{50.000,-} = 2,0$$

W roku 2007 wskaźnik bieżącej płynności w Hurtowni „Mój Opód” sp. z o.o. kształtował się na poziomie 1,5, co oznacza, że w hurtowni nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań, aktywa obrotowe 1,5 razy przewyższają zobowiązania bieżące.

W 2008 roku wskaźnik ten wynosił 2,0, co oznacza, że aktywa obrotowe hurtowni 2 razy przewyższają jej zobowiązania bieżące. Hurtownia nie ma problemów ze spłatą bieżących zobowiązań. Norma wskaźnika bieżącej płynności wynosi:

1, 2-2,0, więc ~~firma~~ Hurtownia „Mój Opód” sp. z o.o. osiągnęła w 2007, 2008 roku wskaźniki znacznie wyższe niż w tej normie.

W roku 2008 w stosunku do roku 2007 obserwujemy poprawę wskaźnika bieżącej płynności o 0,5 (2,0-1,5). Jest to spowodowane nie zwiększeniem się aktywów obrotowych przy jednoczesnym zmniejszeniu się zobowiązań bieżących w hurtowni.

Jest to zjawisko pozytywne, gdyż świadczy o wysokiej wypłacalności Hurtowni „Mój Opód” sp. z o.o. oraz o tym, że hurtownia w

dobrym ciągu się rozwija. Jednakże dobry wzrost może doprowadzić do nadpłynności finansowej w kolejnych latach funkcjonowania hurtowni.

Przykład 2 (zadanie 2) Obliczenia poprawne, interpretacji brak, ocena bardzo krótka.

1. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiąz. ogólnym}}{\text{aktywne strony}} \times 100$$

2. ~~rok~~

$$\text{rok 2007: } \frac{70000}{120000} \times 100 \approx 58\%$$

$$\text{rok. 2008: } \frac{60000}{200000} \times 100 = 30\%$$

3. Interpretacja

Wskaźnik ogólnego zadłużenia w roku 2007 kształtuje się na poziomie 58%, natomiast w roku 2008 wyniósł on 30%.

1. Analiza

Wskaźnik ogólnego zadłużenia z roku 2008 prezentuje pod względem roku ubiegłego. Oznacza to, że przedsiębiorstwo posiada mniej zobowiązań i jest bardziej wypłacalne, co powoduje lepszą możliwość zaspokojenia kredytów.

Przykład 3. (zadanie 3) Poprawnie wykonane obliczenia, brak interpretacji, wnioski – częściowo błędne.

9. Sporządzona analiza ogólnego zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o.o. w latach 2007-2008.

• Należy wskazać ogólnego zadłużenia:

Rok 2007:

$$\frac{140000,-}{240000,-} \times 100\% \approx 58,33\%$$

Rok 2008:

$$\frac{130000,-}{280000,-} \times 100\% \approx 46,43\%$$

• Interpretacja - wskaźnik ogólnego zadłużenia zmniejszył się w 2008 roku i wynosił 46,43% w porównaniu z rokiem poprzednim gdzie wynosił 58,33%. Widać ewidencję poprawy w kondycji finansowej firmy „OLIMP”, która zmniejszyła swoje zadłużenie w ciągu roku o 11,9%, jeżeli tempo spadku zadłużenia nie emuluje, firma co kilka lat będzie oddłużona i będzie mogła inwestować w rozwój przedsiębiorstwa.

Przykład 4. (zadanie 3) Błędnie wykonana część zadania.

10. Sporządzona analiza ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o.o. w latach 2007-2008.

Analiza ogólnego poziomu zadłużenia w Przedsiębiorstwie Handlowym „OLIMP” sp. z o.o. w latach 2007-2008 jest taka sama. Sytuacja analizy poziomu zadłużenia w latach 2007-2008 nie zmniejszyła się, jest równa i nie zmniejszyła się, stale jest równa.

Przykład 5. (zadanie 6) Obliczenia i częściowo opis wskaźnika bieżącej płynności poprawny - norma, do której odwołuje się zdający jest prawidłowa dla wskaźnika szybkiej płynności, a nie bieżącej.

b) Wskaźnik bieżącej płynności na rok 2007

$$Wb_p = \frac{85000}{55000} = 1,55$$

Wskaźnik bieżącej płynności na rok 2008

$$Wb_p = \frac{90000}{70000} = 1,29$$

c) Wskaźnik bieżącej płynności finansowej ^{w 2007 r} przekracza 1 (1)

wg jest dobre w firmie gdyż wynosi on 1,55

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w 2008 r

nie przekracza 1 wg ~~firma~~ i wynosi 1,29.

Firma dobrze prosperuje

d) Wskaźnik płynności bieżącej w 2007 r wynosi

1,55 czyli dobrze ponieważ obroty są większe od

wypłatki, jednakże w 2008 roku spadł wskaźnik

o 0,26 czyli wynosi on 1,29, dlatego jest to

dobre ale jednak ~~zbyt~~ firma jak firma chce

podwyższyć swój wskaźnik bieżącej płynności musi

stać terminowo płatności dostawców ~~o~~ przyspieszyć

Przykład 6 (zadanie 5) Błędnie wartości - do zobowiązań krótkoterminowych zdający dodał zobowiązania wobec dostawców, które były elementem zobowiązań krótkoterminowych; wynik obliczony w procentach. Brak interpretacji i oceny.

Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}} = \frac{90000}{70000} \cdot 128,57$$

stan na 2007

stan 2008.

$$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}} = \frac{100000}{65000} = 153,85$$

Wskaźnik bieżącej płynności jest lepszy w 2008 r. i wynosi 153,85

Przykład 7 (zadanie 5) Analiza ograniczona do błędnego obliczenia wskaźników (źle odczytane z bilansu zobowiązania bieżące).

IX. Sprzężoną analizę bieżącej płynności finansowej w Hurtowni "Miej Sąd" Sp. z o.o. w latach 2007-2008

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$$

rok 2007

$$\frac{50000}{25620} = 3,51\%$$

rok 2008

$$\frac{100000}{25620} = 3,90\%$$

Niektórzy zdający obliczali wszystkie podane w załączniku 8 wskaźniki, najczęściej nie podawali interpretacji ani oceny żadnego z nich.

Ad. VIII. Praca egzaminacyjna jako całość

Oceniający zwracali uwagę na:

1. przejrzystość struktury – poprawna, zdający rozumieją istotę schematu projektu i konieczność wyodrębnienia jego elementów,
2. logiczne uporządkowanie – z tą cechą były duże problemy. Zdający często wracali do wcześniej opisanych punktów. Nielogiczność najlepiej przytoczyć w kontekście założeń – wypisano je przy obliczaniu cen sprzedaży, w wykazach działań, a nawet w końcowej części – przy wykonaniu analizy.
3. terminologię właściwą dla zawodu – bez uwag, poprawna, zgodna z zawodem technika ekonomisty,
4. czytelność i estetykę – niestety wielu zdających nie pisało czytelnie, co w znacznym stopniu utrudniało ocenę poszczególnych elementów pracy.

Bardzo często zdarzały się pomyłki, skreślenia, poprawki. Przy wypełnianiu dokumentów szczególnie istotna jest czytelność i estetyka – dzięki wykorzystaniu programu komputerowego w omawianych zadaniach – dokumenty były czytelne.

Wystąpiły błędy w numeracji stron – zgodnie z instrukcją dla zdającego należało ponumerować strony pracy egzaminacyjnej rozpoczynając od strony, na której jest miejsce do zapisania tytułu pracy, numerację rozpoczynano od strony tytułowej karty pracy egzaminacyjnej, numerowano również strony niewypełnione, strony oznaczone jako brudnopis, dokumenty.

Najczęściej popełniane błędy:

- brak konkretnych danych do założeń, powoływanie się na załączniki,
- brak umiejętności wyodrębnienia istotnych założeń niezbędnych do rozwiązania zadania,
- błędnie zastosowanie cen w dokumentach sprzedaży towarów, błędne ceny przyjęcia i wydania na zewnątrz towarów, błędnie wskazana osoba uprawniona do wystawiania dokumentów,
- błędy przy tworzeniu kartotek kontrahentów, skutkiem czego dane dostawców lub odbiorców na wystawianych dowodach księgowych były wpisywane błędnie,
- błędna interpretacja obliczonych wskaźników.