

Przykłady wybranych fragmentów prac egzaminacyjnych z komentarzami Technik agrobiznesu 341[01]

Zadanie egzaminacyjne

Jan Nowak i Wojciech Kowalski zamierzają rozpocząć działalność gospodarczą 1 lipca 2008 r. w sektorze przetwórstwa rolno-spożywczego w branży chłodniczej. Przedsiębiorstwo będzie zorganizowane w formie spółki. Wspólnicy dysponują kapitałem własnym w postaci środków pieniężnych w wysokości 200 000 zł. Kwotę tę zamierzają przeznaczyć na zakup:

- hali produkcyjnej do przygotowywania mrożonek owocowo-warzywnych za kwotę 50 000 zł,
- pomieszczeń magazynowych za kwotę 15 000 zł,
- agregatu chłodniczego za kwotę 25 000 zł,
- linię technologiczną do produkcji mrożonek za kwotę 100 000 zł.

Linia technologiczna będzie sfinansowana w 50% ze środków własnych, a w pozostałej części z kredytu długoterminowego. Niewykorzystane środki pieniężne zostaną ulokowane na rachunku bankowym spółki z przeznaczeniem na zakup surowca. Wspólnicy planują kupić na potrzeby przedsiębiorstwa samochód dostawczy w formie leasingu operacyjnego. Planowane miesięczne koszty działalności gospodarczej wyniosą:

- płace pracowników z narzutami - 25 000 zł,
- usługi obce (energia, serwis urządzeń itp.) - 12 000 zł,
- koszty obsługi agregatu chłodniczego - 5 000 zł,
- rata leasingu samochodu dostawczego - 2 000 zł,
- koszty finansowe obsługi kredytu wyniosą - 3 000 zł.

Firma planuje zakup surowców od lokalnych plantatorów (truskawka, wiśnia, marchew, groszek, brukselka i inne). Miesięczna średnia cena zakupu surowca planowana jest na poziomie 1,20 zł/kg. Linia technologiczna ma wydajność 10 ton/dzień, co daje miesięczną produkcję na poziomie 200 ton. Sprzedaż miesięczna mrożonek wyniesie 200 ton. Firma ma zagwarantowany stały odbiór swoich produktów po cenie sprzedaży 1 500 zł/t przez sieć handlową *Gwiazda*, która dysponuje dużą ilością sklepów na terenie całej Polski. Spółka będzie rozliczać się z uzyskanych dochodów na podstawie podatku od osób prawnych.

Opracuj projekt realizacji prac związanych z uruchomieniem działalności gospodarczej w zakresie przetwórstwa rolno-spożywczego w branży chłodniczej i oceną rentowności planowanego przedsięwzięcia.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia, niezbędne do rozwiązania zadania wynikające z treści zadania i dokumentacji.
3. Wykaz czynności związanych z oceną rentowności zaplanowanego przedsięwzięcia i warunki uruchomienia działalności na podstawie analizy SWOT.
4. Wybór i uzasadnienie formy organizacyjno-prawnej do planowanego przedsięwzięcia.
5. Plan amortyzacji środków trwałych, bilans otwarcia firmy na dzień rozpoczęcia działalności oraz rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym.
6. Ocenę rentowności majątku i kapitału własnego w skali roku.
7. Procedurę rejestracji wybranej formy organizacyjno-prawnej i wypełnione przykładowe dokumenty.

Do opracowania projektu realizacji wykorzystaj:

Cechy spółki jawnej i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – Załącznik 1

Wskaźniki rentowności – Załącznik 2

Dane do wypełnienia dokumentów rejestracyjnych - Załącznik 3

Zamieszczone w KARCIE PRACY EGZAMINACYJNEJ tabele do sporządzenia: analizy SWOT planowanej działalności, bilansu otwarcia, planu amortyzacji środków trwałych, uproszczonego rachunku zysków i strat w wymiarze miesięcznym, druki dokumentów związane z uruchomieniem działalności.

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Cechy spółki jawnej i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółka jawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<ul style="list-style-type: none"> - Brak osobowości prawnej. - Wspólnicy reprezentują spółkę. - Istnieje ścisła więź między wspólnikami. - Brak ściśle określonego kapitału założycielskiego. - Nieograniczona i solidarna odpowiedzialność osobistym majątkiem wspólników za zobowiązania spółki. - Wspólnicy pracują na rzecz spółki. - Uproszczona księgowość. - Podstawa prawna założenia spółki: umowa pisemna. - Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) liniowy lub progresywny. 	<ul style="list-style-type: none"> - Posiada osobowość prawną. - Władze spółki: Zgromadzenie Wspólników, Zarząd, Rada Nadzorcza. - Luźne związki między udziałowcami. - Minimalny kapitał zakładowy 50 000zł. - Ograniczona odpowiedzialność udziałowców za zobowiązania spółki do wysokości posiadanych udziałów. - Udziałowcy nie muszą pracować na rzecz spółki. - Udziałowcy otrzymują wynagrodzenie za swoją pracę, a zysk powiększa kapitał spółki. - Pełna księgowość. - Podstawa prawna założenia spółki: akt notarialny. - Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).

Załącznik 2**Wskaźniki rentowności**

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

Załącznik 3**Dane do wypełnienia dokumentów rejestracyjnych.****Dane firmy:**

Przetwórstwo Rolno-Spożywcze Sp. z o. o.
 46-113 Wilków, ul. Lipowa 23
 REGON 353 456 789
 NIP 884 13 23 842

Siedziba podmiotu:

Jan Nowak
 NIP 899 475 22 21
 Wojciech Kowalski
 NIP 899 475 61 93
 46-113 Wilków,
 ul. Lipowa 23
 Nr rachunku bankowego:
 Bank oddział Busko 12 1030 0000 1020 3307 4455 6677
 Województwo: opolskie, Powiat: buski, Gmina: Wilków

Organ rejestrowy:

Sąd Rejonowy w Busku – Rejestr przedsiębiorców
 Data rejestracji 01.06 2008 r.

Urząd Skarbowy:

Busko, ul. Kolejowa 2

Brakujące dane uzupełnij dowolnie.

Zadanie egzaminacyjne polegało na opracowaniu projektu realizacji prac związanych z uruchomieniem działalności gospodarczej w zakresie przetwórstwa rolno-spożywczego w branży chłodniczej i oceną rentowności planowanego przedsięwzięcia.

Ocenie podlegały następujące elementy pracy egzaminacyjnej:

- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
- II. Założenia.
- III. Wykaz czynności związanych z oceną rentowności planowanego przedsięwzięcia oraz warunki uruchomienia działalności.
- IV. Plan amortyzacji środków trwałych i bilans otwarcia firmy.
- V. Rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym.
- VI. Ocena rentowności majątku i kapitału własnego w skali roku.
- VII. Procedura rejestracji wybranej formy organizacyjno-prawnej i wypełnione dokumenty.
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.

Analiza rozwiązań poszczególnych elementów pracy egzaminacyjnej:

- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:

1)
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
" PROJEKT REALIZACJI PRAC ZWIĄZANYCH Z URUCHOMIENIEM
DZ. GOSPODARZEJ W ZAKRESIE PRZETWÓRSTWA ROLNO-SPOŻYWCZEGO W BRANŻY
CHŁODNICZEJ I OCENĄ RENTOWNOŚCI PLANOWANEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA."

Komentarz:

Większość zdających tytuł pracy zapisała poprawnie; był zwięzły, zawierał informacje dotyczące zakresu planowanej działalności gospodarczej oraz oceny rentowności planowanego przedsięwzięcia.

- II. Założenia.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:

2) ZAŁOŻENIA PROJEKTU:

- Właściciele: Jan Nowak i Wojciech Kowalski
- Zamierzają rozpocząć dz. gosp. 1.07.2008r. w sektorze przedsiębiorstwa rolno-sp. w branży chłodniczej
- Przedsiębiorstwo będzie zorganizowane w formie spółki
- Kapitał własny spółki wspólników wynosi 200 000 zł
- Tytułową przeważają na zakup:

* hali produkcyjnej do przygotowania materiałów warzywnych do 50000 zł

* pomieszczeń magazynowych za 15000 zł

* agregatu chłodniczego za kwotę 25000 zł

* linie technologiczną do produkcji mrożonek za 100000 zł

- Linia technologiczna będzie sfinansowana w 50% ze środków własnych (50000 zł) a reszta z kredytu długoterminowego (50000 zł)
- Niezrealizowane środki pieniężne zostaną ulokowane na rachunku banku spółki z przeznaczeniem na zakup surowca (60000 zł)
- Planują kupić na półneby przedsiębiorstwa samochod dostawczy w formie leasingu operacyjnego
- Planowane miesięczne koszty dz. gosp. wyniosą:

* płace pracowników z materiałami - 25000 zł

* usługi obce (energia, serwis urządzeń itp.) - 12000 zł

* koszty obsługi agregatu chłodniczego 5000 zł

* rata leasingu samochodu dostawczego 2000 zł

* koszty finansowe obsługi kredytu 3000 zł

- firma planuje zakup od lokalnych plantatorów (truskawki, wiśnie, porzeczka, bruselka i inne)
- Średnia cena zakupu surowca planowana jest na poziomie 1,20 zł
- Linia technologiczna ma wydajność 10 t / dzień, co daje miesięczną produkcję na poziomie 200 t. Średnia miesięczna sprzedaż wyniesie 200 t.

Firma ma zagwarantowany stały odbiór swoich produktów po cenie sprzedaży 1500 zł / t przez sieć handlową „Gwiazda”, która ma dużo sklepów na terenie Polski.

Spółka będzie rozliczać się z uzyskanych dochodów na podstawie podatku od osób prawnych.

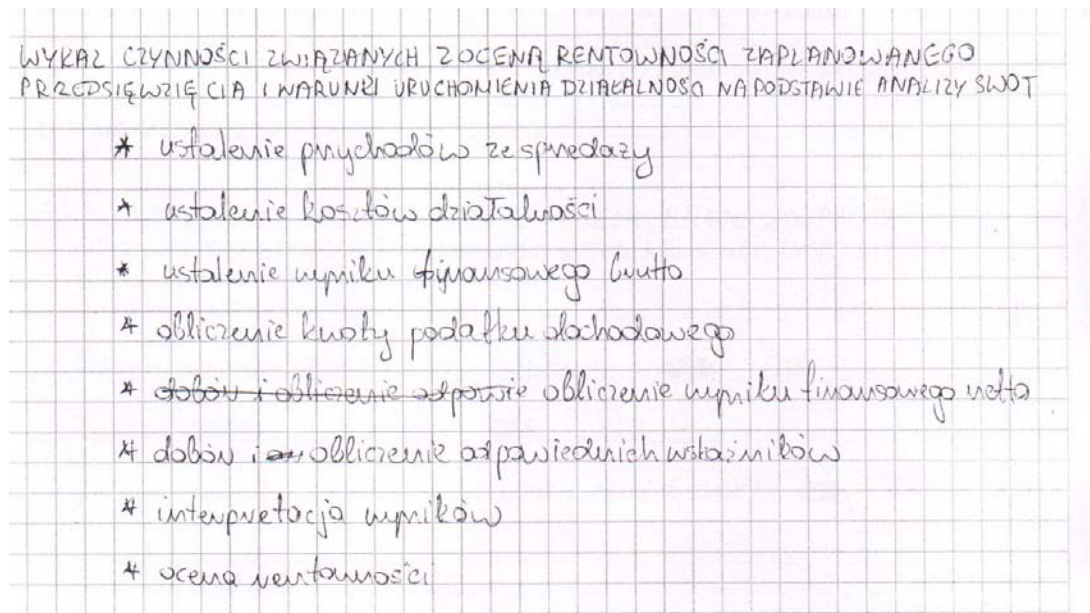
Komentarz:

Znaczna większość zdających poprawnie wypisała założenia niezbędne do rozwiązania zadania wynikające z treści zadania i dokumentacji. Niektórzy tracili punkty ponieważ nie określili rodzaju prowadzonej działalności, formy organizacyjno-prawnej, sposobu opodatkowania działalności.

Znacznie rzadziej niż w ubiegłych latach występowały prace, w których pominięto założenia.

III. Wykaz czynności związanych z oceną rentowności planowanego przedsięwzięcia i warunki uruchomienia działalności na podstawie analizy SWOT oraz wybór i uzasadnienie formy organizacyjno-prawnej planowanego przedsięwzięcia.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:



Analiza SWOT planowanej działalności

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> - nowoczesna linia do produkcji mrożonek - współpraca z pięciami marketów - wysoka jakość wyrobów potwierdzona certyfikatem ISO 	<ul style="list-style-type: none"> - małe doświadczenie w branży chłodniczej - wysokie koszty przechowywania gotowych produktów - mało zróżnicowany asortyment produkcji
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> - dotacje z UE - duży popyt na mrożone owoce i warzywa w krajach UE - rosnąca produkcja owoców i warzyw 	<ul style="list-style-type: none"> - pogorszenie koniunktury w branży chłodniczej - wzrost konkurencji na rynku - zmienność produkcji owoców i warzyw

3. Wybór formy organizacyjno-prawnej doplanowanego przedsięwzięcia Jan Nowak i Wojciech Kowalski powinni wybrać spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, jeśli zamierzają rozliczać się na podstawie podatku od osób prawnych. Zaletą tej spółki jest również łatwe zrealizowanie udziałowcomi jak również ograniczona odpowiedzialność udziałowców za zobowiązania spółki do wysokości posiadanych udziałów. Podstawą prawną założenia spółki jest akt notarialny który gwarantuje bezpieczeństwo. Jan Nowak i Wojciech Kowalski posiadają minimalny kapitał zakładowy niezbędny do założenia spółki. Ta forma jest najbezpieczniejsza do założenia spółki przez Jana Nowaka i Wojciecha Kowalskiego.

Komentarz:

Na ten element pracy egzaminacyjnej składały się z trzy obszary: wykaz planowanych czynności, analiza SWOT oraz wybór i uzasadnienie formy prawnej planowanej działalności.

Większość zdających poprawnie podawała wykaz czynności związanych z oceną rentowności; w części prac wymienione były poszczególne obliczenia, które należy wykonać (przychody ze sprzedaży, koszty działalności, zysk brutto, podatek dochodowy, zysk netto), ale dość często używano stwierdzenia, że należy sporządzić rachunek zysków i strat; egzaminatorzy obie wypowiedzi uznawali za poprawne.

Analiza SWOT okazała się dla zdających zadaniem łatwym, chociaż wielu traciło pojedyncze punkty. Błędy dotyczyły przede wszystkim przyporządkowania w obszarach mocne strony - szanse oraz słabe strony – zagrożenia.

Większość zdających poprawnie wybrała formę prawną – spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością; nieliczni natomiast uzasadniając wybór pisali o minimalnej wysokości kapitału udziałowego 50 000 zł. Częstym uzasadnieniem wyboru była możliwość płacenia podatku CIT- 19% oraz ograniczona odpowiedzialność udziałowców za zobowiązania spółki.

IV. Plan amortyzacji środków trwałych oraz bilans otwarcia firmy na dzień rozpoczęcia działalności.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:

Bilans otwarcia na dzień 01.04.2008r.

L.p.	AKTYWA	kwota w zł	L.p.	PASYWA	kwota w zł
	Aktywa trwałe			Kapitał własny	
1.	hala produkcyjna	50 000	1.	Kapitał własny	200 000
2.	magazyny	15 000			
3.	agregat chłodniczy	25 000			
4.	linia technologiczna	100 000			
	Aktywa obrotowe			Zobowiązania /Kapitał obcy/	
1.	Rezerwa bankowy	60 000	1.	Kredyt długoterminowy	50 000
	Suma bilansowa aktywów	250 000		Suma bilansowa pasywów	250 000

Plan amortyzacji środków trwałych

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa (w zł)	Okres użytkowania (w latach)	Stopa amortyzacji (w %)	Stawka amortyzacji roczna (w zł)	Stawka amortyzacji miesięczna (w zł)
1	Hala produkcyjna	50 000	40	2,5%	1 250	104,17
2.	Pomieszczenie magazynowe	15 000	40	2,5%	375	31,25
3.	Linia technologiczna	100 000	8	12,5%	12 500	1041,67
4.	Agregat chłodniczy	25 000	5	20%	5000	416,67
	Razem		X	X	X	1594

Miesięczną stawkę amortyzacji w wierszu razem należy zaokrąglić do pełnych złotych.

Komentarz:

Większość zdających poprawnie wykonała plan amortyzacji środków trwałych obliczając stopę amortyzacji, stawkę roczną i miesięczną.

Niektórzy mieli problem ze zrozumieniem polecenia dotyczącego zaokrąglenia miesięcznej stawki amortyzacji w wierszu razem do pełnych złotych; zaokrąglali obliczenia dla każdego środka trwałego.

W mniejszości były prace zawierające błędy rachunkowe; najczęściej dotyczyły one obliczenia stopy amortyzacji (w %) na podstawie wartości początkowej i okresu użytkowania.

Większość zdających dobrze poradziła sobie ze sporządzeniem bilansu. Najczęstsze przyczyny utraty punktów w tym obszarze to: nie wpisanie daty rozpoczęcia działalności, źle obliczona kwota środków pieniężnych na rachunku bankowym, źle obliczona suma bilansowa.

Wystąpiły też prace wykazujące brak znajomości podstawowych zasad sporządzania bilansu, w których do aktywów lub pasywów wpisano ponoszone koszty.

V. Rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:

Uproszczony rachunek zysków i strat w wymiarze miesięcznym.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
przychody ze sprzedaży	300 000
koszty:	X
zakup surowca	240 000
płace pracowników	25 000
usługi obce	12 000
koszty obsługi agregatu	5 000
rata leasingu	2 000
amortyzacji	1 594
koszty finansowe	3 000
razem koszty	288 594
zysk brutto	11 406
podatek dochodowy (19%)	2 167
zysk netto	9 239

Komentarz:

Ten element pracy większość zdających wykonała poprawnie wykazując umiejętność obliczenia przychodów, kosztów, podstawy podatku i podatku dochodowego.

Popelniane błędy to: źle obliczony koszt surowca (uwzględniono zużycie dzienne zamiast zużycia miesięcznego), źle obliczony koszt amortyzacji (efekt błędów w planie amortyzacji), brak zaokrągleń do pełnych złotych podstawy podatku i kwoty podatku dochodowego.

VI. Ocena rentowności majątku i kapitału własnego w skali roku.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:

6. Ocena rentowności majątku i kapitału własnego w skali roku

Wskaźnik rentowności majątku ROA = $\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \times 12}{\text{Aktywa}}$

$ROA = \frac{9238,86 \times 100 \times 12}{250000} = \frac{110866,32}{2500}$

$ROA = 44,35$

Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE = $\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \times 12}{\text{Kapitał własny}}$

$ROE = \frac{9238,86 \times 100 \times 12}{200000} = \frac{110866,32}{2000}$

$ROE = 55,43$

Wskaźnik rentowności majątku jest bardzo dobry, posiadany to 6%, a w naszym przypadku wynosi on aż 44,35%.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego również wypadł bardzo dobrze ponieważ jest on równy 55,43% a wartość posiadana to jedynie 10% (w górnym).

Myślę że musimy pamiętać otwierać takie przedsiębiorstwa ponieważ bardzo przewiduje się będzie ono bardzo opłacalne (rentowne). Pan Jan Nowak i Władysław Kowalski jak najbardziej powinni prowadzić działalność gospodarczą o której mowa.

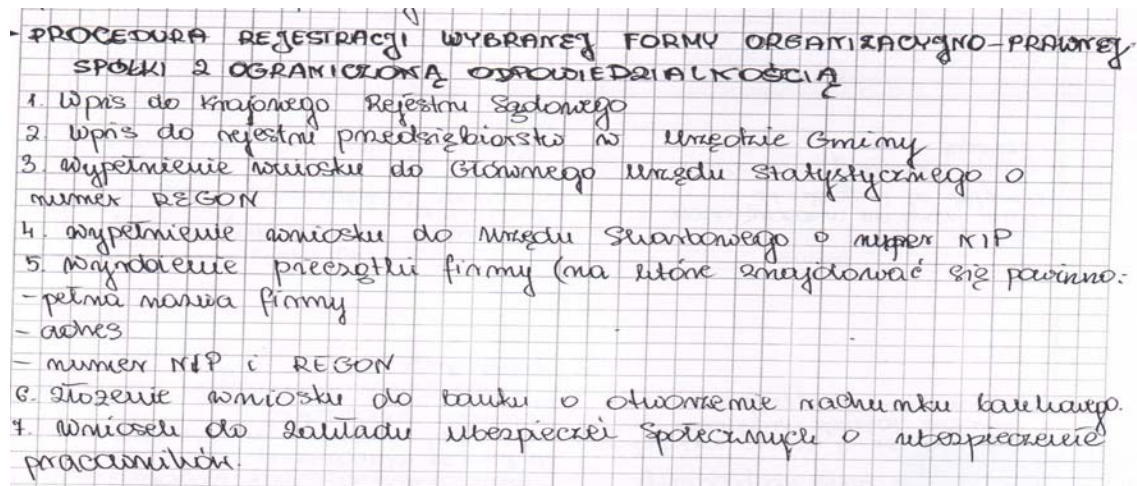
Komentarz:

Ten element zadania wykazał u wielu zdających brak umiejętności czytania ze zrozumieniem; z treści zadania wynika, że należało ocenić rentowność majątku i kapitału własnego (czyli spośród 4 wskaźników podanych w załączniku 2. należało wybrać, obliczyć i ocenić wskaźniki: ROA i ROE. Zdający obliczali wszystkie wymienione w załączniku wskaźniki, tracili tym samym punkty za wybór właściwych wskaźników.

W wielu pracach brakowało interpretacji obliczonych wskaźników lub była ona bardzo ogólna, sprowadzająca się do stwierdzenia np. przedsięwzięcie jest opłacalne, wskaźniki są korzystne.

VII. Procedura rejestracji wybranej formy organizacyjno-prawnej i wypełnione przykładowe dokumenty.

Typowe poprawne odpowiedzi zdających:

- 
- PROCEDURA REJESTRACJI WYBRANEJ FORMY ORGANIZACYJNO-PRAWNEJ SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
1. Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego
 2. Wpis do rejestru przedsiębiorstwa w Urzędzie Gminy
 3. Wypełnienie wniosku do Głównego Urzędu Statystycznego o numer REGON
 4. Wypełnienie wniosku do Urzędu Skarbowego o numer NIP
 5. Wyodrębnienie przeszłości firmy (na które złożyć się powinno:
 - pełna nazwa firmy
 - adres
 - numer NIP i REGON
 6. Skłózenie wniosku do banku o otwórczenie rachunku bankowego.
 7. Wniosek do Zarządu Ubezpieczeń Społecznych o ubezpieczenie pracowników.

Komentarz:

W tym obszarze wielu zdających traciło punkty; często pomijano informację, że umowa spółki musi być zawarta w formie aktu notarialnego. W pojedynczych pracach pojawił się poprawny zapis dotyczący konieczności wniesienia całego kapitału zakładowego w kwocie min 50 000 zł i ustanowienia władz spółki.

Zdający dość dobrze radzili sobie z wypełnieniem dokumentów; wniosek o rejestrację podmiotu w rejestrze przedsiębiorców KRS-W3 w większości prac zawierał wypełnione pola: podanie organu rejestrowego, danych wnioskodawcy, danych podmiotu, siedziby i adresu spółki. Rzadziej wpisywano poprawnie wysokość kapitału zakładowego.

W zgłoszeniu identyfikacyjnym osoby prawnej NIP-2 wypełniano raczej poprawnie części: A, B1, B2, B3, B4, B5, B6, B9.

VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.

Większość zdających napisała pracę o przejrzystej strukturze, logicznie uporządkowaną, posługując się właściwą terminologią. Pod względem merytorycznym wystąpiło duże zróżnicowanie prac, które wskazuje na różny poziom przygotowania zdających do egzaminu. Były nieliczne prace, w których zdający nie podjęli próby rozwiązania zadania oraz duża część prac, które wykazały niski poziom wiedzy zdających.