

Przykłady wybranych fragmentów prac egzaminacyjnych z komentarzami Technik rachunkowości 412[01]

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT. W maju miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 05.05.2008 r. przyjęto zakupione towary do magazynu,
- 05.05.2008 r. zakupiono towary od PAVO Grupa Dystrybucyjna,
- 07.05.2008 r. zakupiono materiały biurowe od Sklepu Wielobranżowego, które przekazano do zużycia w dziale handlowym,
- 15.05.2008 r. sprzedano towary do Sklepu Chemicznego „BŁYSK”,
- 15.05. 2008 r. wydano odbiorcy sprzedane towary,
- 31.05.2008 r. otrzymano wyciąg bankowy,
- 31.05.2008 r. naliczono miesięczny koszt zużycia samochodu dostawczego,
- 31.05.2008 r. przeksięgowano VAT naliczony i należny,
- 31.05.2008 r. zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2008 r,
- 31.05.2008 r. ustalono wynik finansowy za maj 2008 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r, sporządzeniem na dzień 31.05.2008 r. bilansu zamknięcia oraz analizą płynności finansowej Hurtowni Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2008 r. w programie finansowo - księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe. Sporządź bilans zamknięcia za maj 2008 r. Oblicz i zinterpretuj wskaźniki płynności finansowej hurtowni.

Rozwiązanie zadania powinno zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r.
4. Wykaz i dekretację operacji gospodarczych za maj 2008 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej sporządzonej na podstawie dowodów księgowych – Załącznik 3 z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.

5. Ewidencję operacji gospodarczych za maj 2008 r. w programie finansowo - księgowym (wydruk komputerowy dowodów Pk, dziennika księgowiń oraz zestawienia obrotów i sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia roku oraz wydruk bilansu na 31.05.2008 r.
7. Sporządzoną analizę i ocenę płynności finansowej Hurtowni „MOTYL”.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane Hurtowni Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. – Załącznik 1

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni – Załącznik 2

Dowody księgowe z maja 2008 r. – Załącznik 3

Zakładowy plan kont – Załącznik 4

Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy. W programie finansowo – księgowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o. o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów. W programie finansowo - księgowym pod nazwą hurtowni wpisz swój PESEL. Wprowadź salda początkowe kont „Księgi głównej” w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Załącznik 1

Dane Hurtowni Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o.

Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o.

95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6

NIP: 725-18-23-464

REGON 471012345

nr konta bankowego 20 1020 3378 0000 1602 0109 8284

Urząd Skarbowy – Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 9/11

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni

- Ewidencja prowadzona jest na kontach „Księgi głównej”.
- Na dzień 01.05.2008 r. hurtownia posiadała następujące składniki aktywów
- i pasywów:

środki trwałe – samochód dostawczy	60 000,00
umorzenie środków trwałych	12 000,00
środki na rachunku bieżącym	16 000,00
gotówka	3 000,00
towary w magazynie	40 000,00
kapitał zakładowy	80 000,00
kapitał zapasowy	24 000,00
zobowiązania wobec dostawców – PAVO Grupa Dystrybucyjna	3 000,00

- Koszty ewidencjonowane są w zespole „4”.
- Ewidencja towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe stanowią koszt w momencie zakupu.
- Roczna stopa amortyzacyjna samochodu dostawczego wynosi 20%.
- Hurtownia „MOTYL” sp. z o.o. z dniem 31.05.2008 r. kończy działalność gospodarczą.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jakub Myśliński, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów Iwona Roztropowicz.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i roku np.: 01/2008.
- Wykaz operacji gospodarczych sporządzonych na podstawie dowodów księgowych wpisze do tabeli dekretacyjnej zgodnie z podanym wzorem:

Tabela dekretacji dowodów księgowych

L.p.	Data operacji	Dowód	Treść operacji	Kwota	Dekretacja	
					Wn	Ma
1						
2						
3						

Dowody księgowe z maja 2008 r.

PAVO Grupa Dystrybucyjna sp. z o.o. 02-185 Warszawa ul. Krakowska 35 NIP: 525-25-25-025				Data i miejsce wystawienia:		Łódź 05.05.2008			
				Data sprzedaży		05.05.2008			
FAKTURA VAT NR 45/2008 ORYGINAŁ									
Sprzedawca: PAVO Grupa Dystrybucyjna sp. z o.o. 02-185 Warszawa, ul. Krakowska 35 Punkt sprzedaży w Łodzi, ul. Tamka 12 REGON 472321654 NIP: 525-25-25-025				Nabywca: Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. 95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6 NIP: 725-18-23-464					
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	Podatek		Wartość brutto
							%	Kwota	
1	Proszek do prania		szt.	1 400	5,15	7 210,00	22	1 586,20	8 796,20
2	Płyn do prania		szt.	1 100	7,20	7 920,00	22	1 742,40	9 662,40
3	Wybielacz		szt.	200	3,50	700,00	22	154,00	854,00
4	Płyn do szyb		szt.	300	4,00	1 200,00	22	264,00	1 464,00
Słownie do zapłaty zł/gr: dwadzieścia tysięcy siedemset siedemdziesiąt sześć 60/100					RAZEM	17 030,00	22	3 746,60	20 776,60
					W TYM	17 030,00	22	3 746,60	20 776,60
Forma zapłaty: przelew Termin płatności: 14 dni nr konta 10 1020 1111 2222 3333 4444 5555									
<i>Jakub Myśliński</i>					<i>Ireneusz Malicki</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby urawnionej do odbioru faktury					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Hurtownia Artykułów Chemicznych "MOTYL" sp. z o.o. 95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6			Dostawca			PZ 01/2008	Data 05.05.2008
			PAVO				
			Grupa Dystrybucyjna sp. z o.o.				
			Przeznaczenie magazyn towarów				
Lp.	Nazwa towaru	Otrzymana	Ilość			Wartość	Zapas ilość
			j.m.	Przyjęta	Cena		
1	Proszek do prania	1 400	szt.	1 400	5,15	7 210,00	
2	Płyn do prania	1 100	szt.	1 100	7,20	7 920,00	
3	Wybielacz	200	szt.	200	3,50	700,00	
4	Płyn do szyb	300	szt.	300	4,00	1 200,00	
RAZEM						17 030,00	
Wystawił Jakub Myśliński		Zatwierdził Iwona Roztropowicz		Przyjął Z. Sęk		Data	05.05.2008

Sklep wielobranżowy Henryk Różalski 91-185 Łódź, ul. Bystra 5 NIP: 725-050-05-00	Data i miejsce wystawienia:	Łódź 07.05.2008
	Data sprzedaży	07.05.2008

FAKTURA VAT NR 7/2008
ORYGINAŁ

Sprzedawca: Sklep Wielobranżowy Henryk Różalski 91-185 Łódź, ul. Bystra 5 REGON 471654321 NIP: 725-050-05-00	Nabywca: Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. 95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6 NIP: 725-18-23-464
---	--

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	Podatek		Wartość brutto
							%	Kwota	
1	Segregator		szt.	11	5,00	55,00	22	12,10	67,10
Słownie do zapłaty zł/gr: sześćdziesiąt siedem 10/100					RAZEM	55,00	22	12,10	67,10
					W TYM	55,00	22	12,10	67,10

Forma zapłaty: przelew
Termin płatności: 3 dni
nr konta 15 1050 1111 6666 3333 4444 7777

<i>Jakub Myśliński</i>	<i>Henryk Różalski</i>
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury	Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury

FAKTURA VAT NR 12/2008 ORYGINAŁ							Data i miejsce wystawienia Łódź 15.05.2008		
Sprzedawca: Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. 95-216 Łódź, Kolorowa 6 REGON 471012345 NIP: 725-18-23-464					Nabywca: Sklep Chemiczny BŁYSK Aneta Sowińska 92-216 Łódź ul. Barwna 10 NIP: 725-111-22-33				
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	Podatek		Wartość brutto
							%	Kwota	
1	Proszek do prania		szt.	1200	6,50	7 800,00	22	1 716,00	9 516,00
2	Wybielacz		szt.	150	4,20	630,00	22	138,60	768,60
3	Płyn do szyb		szt.	200	5,00	1 000,00	22	220,00	1 220,00
Słownie do zapłaty zł/gr: jedenaście tysięcy pięćset cztery 60/100					RAZEM	9 430,00	22	2 074,60	11 504,60
					W TYM	9 430,00	22	2 074,60	11 504,60
Forma zapłaty: przelew Termin płatności: 14 dni nr konta 20 1020 3378 0000 1602 0109 8284									
<i>Aneta Sowińska</i>					<i>Jakub Myśliński</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. 95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6		Odbiorca			Data 15.05.2008	
		Sklep Chemiczny BŁYSK Aneta Sowińska 92-216 Łódź, ul. Barwna 10			nr bieżący Wz do faktury 12/2008	
nr zamówienia	środek transportu	przeznaczenie	WZ		12/2008	
					wydanie towarów na zewnątrz	
<i>nazwa towaru</i>		ilość			<i>cena</i>	<i>wartość</i>
		<i>żądana</i>	<i>j.m.</i>	<i>wydana</i>		
Proszek do prania		1 200	szt.	1 200	5,15	6 180,00
Wybielacz		150	szt.	150	3,50	525,00
Płyn do szyb		200	szt.	200	4,00	800,00
					RAZEM	7 505,00
Wystawił		Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	
Zbigniew Sęk		I. Roztropowicz	Zbigniew Sęk	15.05.2008	Aneta Sowińska	

PKO BANK POLSKI SA VII/Oddział Łódź		Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. 95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6	
WYCIĄG BANKOWY Nr 11/2008 z dnia 31.05.2008 r.			
rachunek nr 20 1020 3378 0000 1602 0109 8284			
waluta rachunku: PLN rodzaj rachunku: płatny na żądanie stopa % 0,007			
Data operacji	Opis operacji	Kwota operacji	Saldo
2008/05/01	Saldo początkowe		16 000,00
2008/05/31	Oplata za prowadzenie rachunku bankowego	40,00	15 960,00
2008/05/31	Odsetki od środków na rachunku bieżącym	305,00	16 265,00
2008/05/31	Saldo końcowe		16 265,00

Zakładowy plan kont

ZESPÓŁ 0 Aktywa trwałe

010 Środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami

202 Rozrachunki z dostawcami

222 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

224 VAT naliczony

225 VAT należny

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

410 Zużycie materiałów

420 Usługi obce

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia

731 Przychody ze sprzedaży towarów

737 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

871 Podatek dochodowy

Zawód: **technik rachunkowości**
Symbol cyfrowy: **412[01]**
Numer zadania: **2**

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów wyposażenia biur. Jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT. W maju miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 05.05.2008 r. zakupiono towary od Przedsiębiorstwa Handlowego „PROJEKT” S.A.,
- 05.05.2008 r. przyjęto zakupione towary do magazynu,
- 07.05.2008 r. zakupiono materiały biurowe od Sklepu Firmowego „HURT” sp. z o.o., które przekazano do zużycia w sekretariacie,
- 15.05.2008 r. sprzedano towary do Salonu Komputerowego „TAB” sp. z o.o.,
- 15.05. 2008 r. wydano odbiorcy sprzedane towary,
- 31.05.2008 r. otrzymano wyciąg bankowy,
- 31.05.2008 r. naliczono miesięczny koszt zużycia lokalu handlowego,
- 31.05.2008 r. przeksięgowano VAT naliczony i należny,
- 31.05.2008 r. zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2008 r.,
- 31.05.2008 r. ustalono wynik finansowy za maj 2008 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r, sporządzeniem na dzień 31.05.2008 r. bilansu zamknięcia oraz analizą płynności finansowej Hurtowni „Wszystko dla biura” sp. z o.o. Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2008 r. w programie finansowo - księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe. Sporządź bilans zamknięcia za maj 2008 r. Oblicz i zinterpretuj wskaźniki płynności finansowej hurtowni.

Rozwiązanie zadania powinno zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r.
4. Wykaz i dekretację operacji gospodarczych za maj 2008 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych – Załącznik 3 z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.

5. Ewidencję operacji gospodarczych za maj 2008 r. w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów Pk, dziennika księgowoń oraz zestawienie obrotów sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia r. oraz wydruk bilansu na 31.05.2008 r.
7. Sporządzoną analizę i ocenę płynności finansowej Hurtowni „Wszystko dla biura”.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „Wszystko dla biura” sp. z o.o. – Załącznik 1

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni – Załącznik 2

Dowody księgowe z maja 2008 r. – Załącznik 3

Zakładowy plan kont – Załącznik 4

Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy.

W programie finansowo – księgowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „Wszystko dla biura” sp. z o.o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów.

W programie finansowo- księgowym pod nazwą hurtowni wpisz swój PESEL. Wprowadź salda początkowe kont „Księgi głównej” w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Załącznik 1

Dane identyfikacyjne Hurtowni „Wszystko dla biura” sp. z o.o.

Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o.

90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80

NIP: 947-18-89-354

REGON 471012780

nr konta bankowego 20 1020 3378 0000 1602 0109 8080

Urząd Skarbowy – Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 9/11

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni.

- Ewidencja prowadzona jest na kontach „Księgi głównej”.
- Na dzień 01.05.2008 r. hurtownia posiadała następujące składniki aktywów i pasywów:

środki trwałe – lokal handlowy	120 000,00
umorzenie środków trwałych	10 000,00
środki na rachunku bieżącym	20 000,00
gotówka	5 000,00
towary w magazynie	15 000,00
kapitał zakładowy	110 000,00
kapitał zapasowy	32 000,00
zobowiązania wobec dostawców – PH „PROJEKT”S.A.	8 000,00

- Koszty ewidencjonowane są w zespole „4”.
- Ewidencja towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe stanowią koszt w momencie zakupu.
- Roczna stopa amortyzacyjna lokalu handlowego wynosi 2,5%.
- Hurtownia „Wszystko dla biura” Sp. z o.o. z dniem 31.05.2008 r. kończy działalność gospodarczą.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Nowak, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów Julia Raban.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i roku np.: 01/2008.
- Wykaz operacji gospodarczych sporządzonych na podstawie dowodów księgowych wpisze do tabeli dekretacyjnej zgodnie z podanym wzorem:

Tabela dekretacji dowodów księgowych

L.p.	Data operacji	Dowód	Treść operacji	Kwota	Dekretacja	
					Wn	Ma
1						
2						
3						

Dowody księgowe z maja 2008 r.

FAKTURA VAT Nr 234/2008		Łódź, dnia 05.05.2008 r.				ORYGINAŁ/ KOPIA*							
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 05.05.2008 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe „ROJEKT” S.A. ul. Cedry 8 94-227 Łódź, NIP: 727-01-34-700 Konto: 86 1140 1108 0000 2044 5201 1002					Nabywca: Hurtownia „Wszystko dla biura” Sp. z o.o. ul. Kościuszki 80 90-437 Łódź NIP: 947-18-89-354 Konto: 20 1020 3378 0000 1602 0109 8080								
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	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11		
1	Kopiarka HART		szt.	10	1 500	00	15 000	00	22	3 300	00	18 300	00
2	Drukarka laserowa		szt.	20	500	00	10 000	00	22	2 200	00	12 200	00
3	Laminator		szt.	5	400	00	2 000	00	22	440	00	2 440	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		27 000	00	x	5 940	00	32 940	00
do zapłaty słownie zł: trzydzieści dwa tysiące dziewięćset czterdzieści 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							27 000	00	22	5 940	00	32 940	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury					Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury								
Jan Nowak					Krystyna Ochnik					w tym:			
										7			
										3			
										0			

Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. 90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80 NIP: 947-18-89-354		Dostawca			Pz	Nr	01/2008
		Przedsiębiorstwo Handlowe PROJEKT S.A. 94-227 Łódź,					
L.p.	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Zapas ilość
		Otrzymana	j.m.	Przyjęta			
1	Kopiarka HART	10	szt.	10	1 500,00	15 000,00	
2	Drukarka laserowa	20	szt.	20	500,00	10 000,00	
3	Laminator	5	szt.	5	400,00	2 000,00	
RAZEM						27 000,00	
Wystawił		Zatwierdził		Przyjął		Data	05.05.2008 r.
Jan Nowak		Julia Raban		Z. Kos			

FAKTURA VAT Nr 54/2008		Łódź, dnia 07.05.2008 r.				ORYGINAŁ/ KOPIA*							
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 07.05.2008 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca: Sklep Firmowy HURT sp. z o.o. 90-450 Łódź, ul. Piłsudskiego 100 NIP: 725-18-01-124 Konto: 89 1560 0013 2026 0001 2120 0003					Nabywca: Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. 90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80 NIP: 947-18-89-354								
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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	Segregator		szt.	80	10	00	800	00	22	176	00	976	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		800	00	x	176	00	976	00
do zapłaty słownie zł: dziewięćset siedemdziesiąt sześć 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							800	00	22	176	00	976	00
**wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Jan Nowak		Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Krystian Pik			w tym:				3				
									0				

FAKTURA VAT Nr 01/2008		Łódź, dnia 15.05.2008r.				KOPIA							
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2008 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca: Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. 90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80 NIP: 947-18-89-354 Konto: 20 1020 3378 0000 1602 0109 8080					Nabywca: Salon komputerowy TAB sp. z o.o. 90-341 Łódź, ul. Fabryczna 12 NIP: 725-18-23-464								
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	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11		
1	Kopiarka HART		szt.	8	3 000	00	24 000	00	22	5 280	00	29 280	00
2	Drukarka laserowa		szt.	20	1 000	00	20 000	00	22	4 400	00	24 400	00
3	Laminator		szt.	4	800	00	3 200	00	22	704	00	3 904	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		47 200	00	x	10 384	00	57 584	00
do zapłaty słownie zł: pięćdziesiąt siedem tysięcy pięćset osiemdziesiąt cztery 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							47 200	00	22	10 384	00	57 584	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Ewa Sowa					Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Jan Nowak								
					w tym:				3				
									0				

Hurtownia „Wszystko dla biura” s. z o.o. 90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80	Odbiorca			nr magaz.	1
	Salon komputerowy TAB sp. z o.o. 90-341 Łódź, ul. Fabryczna 12 NIP: 725-18-23-464				
				Data	15.05.2008 r.
			Nr	01/2008	
nr zamówienia	środek transportu	Wz		wydanie zewnętrzne	
Nazwa materiału	Ilość			cena	Wartość
	żądana	j.m.	wydana		
1. Kopiarka HART	8	szt.	8	1 500,00	12 000,00
2. Drukarka laserowa	20	szt.	20	500,00	10 000,00
3. Laminator	4	szt.	4	400,00	1 600,00
				RAZEM	23 600,00
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	
Jan Nowak	Julia Raban	Z. Kos	15.05.2008 r.		

PKO BANK POLSKI SA VII/Oddział Łódź	Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. 95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6		
WYCIĄG BANKOWY Nr 11/2008 z dnia 31.05.2008 r.			
rachunek nr 20 1020 3378 0000 1602 0109 8080			
waluta rachunku: PLN rodzaj rachunku: płatny na żądanie stopa % 0,007			
Data operacji	Opis operacji	Kwota operacji	Saldo
2008/05/01	Saldo początkowe		18 000,00
2008/05/31	Oplata za prowadzenie rachunku bankowego	50,00	17 950,00
2008/05/31	Odsetki od środków na rachunku bieżącym	200,00	18 150,00
2008/05/31	Saldo końcowe		18 150,00

Zakładowy plan kont

ZESPÓŁ 0 Aktywa trwale

010 Środki trwale

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami

202 Rozrachunki z dostawcami

222 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

224 VAT naliczony

225 VAT należny

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

410 Zużycie materiałów

420 Usługi obce

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia

731 Przychody ze sprzedaży towarów

737 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

871 Podatek dochodowy

Zawód: **technik rachunkowości**
Symbol cyfrowy: **412[01]**
Numer zadania: **3**

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów spożywczych. Jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT. W maju miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 05.05.2008 r. zakupiono towary od Przedsiębiorstwa Handlowego ASTRA S.A.,
- 05.05.2008 r. przyjęto zakupione towary do magazynu,
- 07.05.2008 r. zakupiono materiały biurowe od Sklepu Firmowego „DETAL” sp. z o.o., które przekazano do zużycia w sekretariacie,
- 15.05.2008 r. sprzedano towary do Centrum Handlowego S.A.,
- 15.05. 2008 r. wydano odbiorcy sprzedane towary,
- 31.05.2008 r. otrzymano wyciąg bankowy,
- 31.05.2008 r. naliczono miesięczny koszt zużycia lody chłodniczej,
- 31.05.2008 r. przeksięgowano VAT naliczony i należny,
- 31.05.2008 r. zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2008 r.,
- 31.05.2008 r. ustalono wynik finansowy za maj 2008 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r, sporządzeniem na dzień 31.05.2008 r. bilansu zamknięcia oraz analizą płynności finansowej Hurtowni „DELICJA” sp. z o.o. Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2008 r. w programie finansowo - księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe. Sporządź bilans zamknięcia za maj 2008 r. Oblicz i zinterpretuj wskaźniki płynności finansowej hurtowni.

Rozwiązanie zadania powinno zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r.
4. Wykaz i dekretację operacji gospodarczych za maj 2008 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych – Załącznik 3 z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.

5. Ewidencję operacji gospodarczych za maj 2008 r. w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów Pk, dziennika księgowości oraz zestawienie obrotów sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia r. oraz wydruk bilansu na 31.05.2008 r.
7. Sporządzoną analizę i ocenę płynności finansowej Hurtowni „DELICJA”.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

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

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni – Załącznik 2

Dowody księgowe z maja 2008 r. – Załącznik 3

Zakładowy plan kont – Załącznik 4

Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy.

W programie finansowo – księgowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „DELICJA” sp. z o.o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów.

W programie finansowo - księgowym pod nazwą hurtowni wpisz swój PESEL.

Wprowadź salda początkowe kont „Księgi głównej” w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Załącznik 1

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

Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o.

93-153 Łódź, ul. Henryka 8

NIP: 726-03-79-945

REGON 471012790

nr konta bankowego 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201

Bank Handlowy w Warszawie O/Łódź

Urząd Skarbowy – Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 9/11

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni.

- Ewidencja prowadzona jest na kontach „Księgi głównej”.
- Na dzień 01.05.2008 r. hurtownia posiadała następujące składniki aktywów i pasywów:

środki trwale – lada chłodnicza	90 000,00
umorzenie środków trwałych	10 000,00
środki na rachunku bieżącym	18 000,00
gotówka	5 000,00
towary w magazynie	15 000,00
kapitał zakładowy	60 000,00
kapitał zapasowy	40 000,00
zobowiązania wobec dostawców – PH ASTRA S.A.	18 000,00

- Koszty ewidencjonowane są w zespole „4”.
- Ewidencja towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe stanowią koszt w momencie zakupu.
- Roczna stopa amortyzacyjna lada chłodniczej wynosi 14%.
- Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o. z dniem 31.05.2008 r. kończy działalność gospodarczą.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Barbara Nowak, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów Julia Robak.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i roku np.: 01/2008.
- Wykaz operacji gospodarczych sporządzonych na podstawie dowodów księgowych wpisze do tabeli dekretacyjnej zgodnie z podanym wzorem:

Tabela dekretacji dowodów księgowych

L.p.	Data operacji	Dowód	Treść operacji	Kwota	Dekretacja	
					Wn	Ma
1						
2						
3						

Dowody księgowe z maja 2008 r.

FAKTURA VAT Nr 145/2008		Łódź, dnia 05.05.2008 r.				ORYGINAŁ/ KOPIA*							
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 05.05.2008 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe ASTRA S.A. 94-227 Łódź, ul. Cedry 12 NIP:727-01-34-700 Konto: 86 1140 1108 0000 2044 5201 1008					Nabywca: Hurtownia „DELICJA ” sp. z o.o. 93-153 Łódź, ul. Henryka 8 NIP: 726-03-79-945								
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	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11		
1	Czekolada		szt.	3 400	2	40	8 160	00	22	1 795	20	9 955	20
2	Ciastka kruche		szt.	2 200	3	20	7 040	00	22	1 548	80	8 588	80
3	Muszynianka 1 l		szt.	500	1	50	750	00	22	165	00	915	00
4	Kisiel „Słodka chwila”		szt.	1 500	0	80	1 200	00	22	264	00	1 464	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		17 150	00	x	3 773	00	20 923	00
do zapłaty słownie zł: dwadzieścia tysięcy dziewięćset dwadzieścia trzy 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							17 150	00	22	3 773	00	20 923	00
									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Barbara Nowak			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Elżbieta Banach			w tym:				3			

Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o. 93-153 Łódź, ul. Henryka 8 NIP: 726-03-79-945		Dostawca			Pz	Nr	01/2008
		Przedsiębiorstwo Handlowe ASTRA S.A. 94-227 Łódź, ul. Cedry 12 NIP:727-01-34-700					
L.p.	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Zapas ilość
		Otrzymana	j.m.	Przyjęta			
1	Czekolada	3 400	szt.	3 400	2,40	8 160,00	
2	Ciastka kruche	2 200	szt.	2 200	3,20	7 040,00	
3	Muszynianka 1 l	500	szt.	500	1,50	750,00	
4	Kisiel „Słodka chwila”	1 500	szt.	1 500	0,80	1 200,00	
RAZEM						17 150,00	17 150,00
Wystawił		Zatwierdził	Przyjął			Data	05.05.2008 r.
Barbara Nowak		Julia Robak	Z. Kos				

FAKTURA VAT Nr 55/2008		Łódź, dnia 07.05.2008 r.			ORYGINAŁ/ KOPIA*								
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 07.05.2008 r.			Środek transportu: własny								
Sprzedawca: Sklepu Firmowy DETAL sp. z o.o 90- 450 Łódź, ul. Piłsudskiego 100 NIP:725-18-01-124 Konto: 89 1560 0013 2026 0001 2120 0003					Nabywca: Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o. 93-153 Łódź, ul. Henryka 8 NIP: 726-03-79-945								
L.p.	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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	Papier ksero		ryza	80	10	00	800	00	22	176	00	976	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		800	00	x	176	00	976	00
do zapłaty słownie zł: dziewięćset siedemdziesiąt sześć 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							800	00	22	176	00	976	00
** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Barbara Nowak		Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Krystian Pik			w tym:				3				
									0				

FAKTURA VAT		Łódź, dnia 15.05.2008 r.				KOPIA							
Nr 01/2008		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2008 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca: Hurtownia „DELICJA ” sp. z o.o. 93-153 Łódź, ul. Henryka 8 NIP: 726-03-79-945 Konto: 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201					Nabywca: Centrum Handlowe S.A. 90-219 Łódź, ul. Kamińskiego 31 NIP: 725-00-23-479								
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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11		
1	Czekolada		szt.	3200	4	00	12 800	00	22	2 816	00	15 616	00
2	Ciastka kruche		szt.	2000	4	50	10 000	00	22	2 200	00	12 200	00
3	Muszynianka 1 l		szt.	300	2	00	600	00	22	132	00	732	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		23 400	00	x	5 148	00	28 548	00
do zapłaty słownie zł: dwadzieścia osiem tysięcy pięćset czterdzieści osiem 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							23 400	00	22	5 148	00	28 548	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Agata Brodowska					Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Barbara Nowak				7				
					w tym:				3				
									0				

Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o. 93-153 Łódź, ul. Henryka 8 NIP: 726-03-79-945	Odbiorca			nr magaz.	1
	Salon komputerowy TAB sp. z o.o. 90-341 Łódź, ul. Fabryczna 12 NIP 725-18-23-464				
					Data
				Nr	01/2008
nr zamówienia	środek transportu	Wz		wydanie zewnętrzne	
Nazwa materiału	Ilość			cena	Wartość
	żądana	j.m.	wydana		
1.Czekolada	3200	szt.	3200	2,40	7 680,00
2.Ciastka kruche	2000	szt.	2000	3,20	6 400,00
3.Muszynianka 1 l	300	szt.	300	1,50	450,00
RAZEM					14 530,00
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	
B. Nowak	Julia Robak	Z. Kos	15.05.2008 r.		

Bank Handlowy w Warszawie Oddział/ Łódź	Hurtownia „DELICJA” sp. z o.o. 93-153 Łódź, ul. Henryka 8		
WYCIĄG BANKOWY Nr 10/2008 z dnia 31.05.2008 r.			
rachunek nr 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201			
waluta rachunku: PLN rodzaj rachunku: płatny na żądanie stopa % 0,007			
Data operacji	Opis operacji	Kwota operacji	Saldo
2008/05/01	Saldo początkowe		18 000,00
2008/05/31	Oplata manipulacyjna	10,00	17 990,00
2008/05/31	Odsetki od środków na rachunku bieżącym	200,00	18 190,00
200/05/31	Saldo końcowe		18 190,00

Zakładowy plan kont

ZESPÓŁ 0 Aktywa trwałe

010 Środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami

202 Rozrachunki z dostawcami

222 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

224 VAT naliczony

225 VAT należny

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

410 Zużycie materiałów

420 Usługi obce

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia

731 Przychody ze sprzedaży towarów

737 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

871 Podatek dochodowy

Zawód: **technik rachunkowości**
Symbol cyfrowy: **412[01]**
Numer zadania: **4**

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów chemicznych. Jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT. W maju miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 05.05.2008 r. zakupiono towary od Wytwórni Chemicznej Jan Kos,
- 05.05.2008 r. przyjęto zakupione towary do magazynu,
- 07.05.2008 r. zakupiono materiały biurowe, które przekazano do zużycia w dziale handlowym,
- 15.05.2008 r. sprzedano towary do Studio Farb KORAL sp. z o.o.,
- 15.05. 2008 r. wydano odbiorcy sprzedane towary,
- 31.05.2008 r. otrzymano wyciąg bankowy,
- 31.05.2008 r. naliczono miesięczny koszt zużycia zestawu komputerowego,
- 31.05.2008 r. przeksięgowano VAT naliczony i należny,
- 31.05.2008 r. zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2008 r.,
- 31.05.2008 r. ustalono wynik finansowy za maj 2008 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r., sporządzeniem na dzień 31.05.2008 r. bilansu zamknięcia oraz analizą płynności finansowej Hurtowni Farb „Tęcza” sp. z o.o. Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2008 r. w programie finansowo- księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe. Sporządź bilans zamknięcia za maj 2008 r. Oblicz i zinterpretuj wskaźniki płynności finansowej hurtowni.

Rozwiązanie zadania powinno zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r.
4. Wykaz i dekretację operacji gospodarczych za maj 2008 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych – Załącznik 3 z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.

5. Ewidencję operacji gospodarczych za maj 2008 r. w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów Pk, dziennika księgowoń oraz zestawienie obrotów sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia r. oraz wydruk bilansu na 31.05.2008 r.
7. Sporządzoną analizę i ocenę płynności finansowej Hurtowni Farb „Tęcza”.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

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

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni – Załącznik 2

Dowody księgowe z maja 2008 r. – Załącznik 3

Zakładowy plan kont – Załącznik 4

Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo - księgowy. W programie finansowo - księgowym zostały wprowadzone dane identyfikacyjne Hurtowni Farb „Tęcza” sp. z o.o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów. W programie finansowo- księgowym pod nazwą hurtowni wpisz swój PESEL. Wprowadź salda początkowe kont „Księgi głównej” w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Załącznik 1

Dane identyfikacyjne Hurtowni Farb „Tęcza” sp. z o.o.

Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o.

92-516 Łódź, ul. Puszkina 80

NIP: 521-01-24-739

REGON 471012990

nr konta bankowego : 74 1140 1108 0000 3107 7200 1001

Urząd Skarbowy – Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 9/11

Załącznik 2

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni.

- Ewidencja prowadzona jest na kontach „Księgi głównej”.
- Na dzień 01.05.2008 r. hurtownia posiadała następujące składniki aktywów i pasywów:

środki trwale – zestaw komputerowy	30 000,00
umorzenie środków trwałych	1 000,00
środki na rachunku bieżącym	11 000,00
gotówka	8 000,00
towary w magazynie	22 000,00
kapitał zakładowy	50 000,00
kapitał zapasowy	8 000,00
zobowiązania wobec dostawców – Wytwórnia Chemiczna	12 000,00

- Koszty ewidencjonowane są w zespole „4”.
- Ewidencja towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe stanowią koszt w momencie zakupu.
- Roczna stopa amortyzacyjna zestawu komputerowego wynosi 30%.
- Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. z dniem 31.05.2008 r. kończy działalność gospodarczą.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Nowak, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów Julia Raban.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i roku np.: 01/2008.
- Wykaz operacji gospodarczych sporządzonych na podstawie dowodów księgowych wpisze do tabeli dekretacyjnej zgodnie z podanym wzorem:

Tabela dekretacji dowodów księgowych

L.p.	Data operacji	Dowód	Treść operacji	Kwota	Dekretacja	
					Wn	Ma
1						
2						
3						

Dowody księgowe z maja 2008 r.

FAKTURA VAT Nr 345/2008		Łódź, dnia 05.05.2008 r.					ORYGINAŁ/ KOPIA*						
		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 05.05.2008 r.					Środek transportu: własny						
Sprzedawca: Wytwórnia Chemiczna , Jan Kos 91-073 Łódź, ul. Legionów 24 NIP:7291961190 Konto: 86 1140 1108 0000 2044 5201 1002					Nabywca: Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. 92-516 Łódź, ul. Puszkina 80 NIP: 521-01-24-739								
L.p.	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	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11		
1	Kolory świata		szt.	50	30	00	1500	00	22	330	00	1830	00
2	Vikol 1 kg		szt.	100	6	00	600	00	22	132	00	732	00
3	EKO Śnieżka		szt.	20	15	00	300	00	22	66	00	366	00
4	Akryl		szt.	100	20	00	2000	00	22	440	00	2 440	
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		4 400	00	x	968	00	5 368	00
do zapłaty słownie zł: pięć tysięcy trzysta sześćdziesiąt osiem 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							4 400	00	22	968	00	5 368	00
** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Jan Nowak			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Barbara Kotowska						3				
									0				
					w tym:								

Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. 92-516 Łódź, ul. Puszkina 80 NIP: 521-01-24-739		Dostawca			Pz	Nr	01/2008
		Wytwórnia Chemiczna „JanKos” 91-073 Łódź, ul. Legionów 24 NIP:7291961190					
		Ilość			Cena	Wartość	Zapas ilość
Lp.	Nazwa materiału	Otrzymana	j.m.	Przyjęta			
1.	Kolory Świata	50	szt.	50	30,00	1500,00	
2.	Vikol 1 kg	100	szt.	100	6,00	600,00	
3.	EKO Śnieżka	20	szt.	20	15,00	300,00	
4.	Akryl	100		100	20,00	2000,00	
					RAZEM	4 400,00	4 400,00
Wystawił		Zatwierdził		Przyjął		Data	05.05.2008 r.
Jan Nowak		Julia Raban		Z. Kos			

FAKTURA VAT		Łódź, dnia 07.05.2008 r.				ORYGINAŁ/ KOPIA*							
Nr 56/2008		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 07.05.2008 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca: Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. 90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80 NIP: 947-18-89-354 Konto: 20 1020 3378 0000 1602 0109 8080					Nabywca: Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. 92-516 Łódź, ul. Puszkina 80 NIP: 521-01-24-739								
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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Tusz do drukarek		szt.	2	125	00	250	00	22	55	00	305	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		250	00	x	55	00	305	00
do zapłaty słownie zł: trzysta pięć zł 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							250	00	22	55	00	305	00
** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Jan Nowak		Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Ewa Mika			w tym:				3				
									0				

FAKTURA VAT		Łódź, dnia 15.05.2008 r.					Kopia						
Nr 01/2008		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2008 r.					Środek transportu: własny						
Sprzedawca: Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. 92-516 Łódź, ul. Puszkina 80 NIP: 521-01-24-739 Konto: 74 1140 1108 0000 3107 7200 1001					Nabywca: Salon Farb KORAL sp. z o.o. 90-341 Łódź, ul. Fabryczna 23 NIP:725-18-23-468								
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	2	3	4		6	7	8	9	10		11		
1	Kolory Świata		szt.	50	60	00	3 000	00	22	660	00	3 660	00
2	EKO Śnieżka		szt.	20	30	00	600	00	22	132	00	732	00
3	Akryl		szt.	100	40	00	4 000	00	22	880	00	4 880	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		7 600	00	x	1 672	00	9 272	00
do zapłaty słownie zł: dziewięć tysięcy dwieście siedemdziesiąt dwa 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							7 600	00	22	1 672	00	9 272	00
**wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Ewa Sowa			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Jan Nowak						3				
					w tym:				0				

	Odbiorca		nr magaz.	1
Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. 92-516 Łódź, ul. Puszkina 80 NIP: 521-01-24-739	Salon Farb KORAL sp. z o.o. 90-341 Łódź, ul. Fabryczna 23 NIP:725-18-23-468		Data	15.05.2008 r.
			Nr	01/2008
nr zamówienia	środek transportu	Wz		wydanie zewnętrzne
Nazwa materiału	Ilość		cena	Wartość
	żądana	j.m.	wydana	
1.Kolory Świata	50	szt.	50	30,00 1 500,00
2. EKO Śnieżka	20	szt.	20	15,00 300,00
3.Akryl	100	szt.	100	20,00 2 000,00
			RAZEM	3 800,00
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał
Jan Nowak	Julia Raban	Z. Kos	15.05.2008r.	

BRE BANK S.A. II /Oddział Łódź		Hurtownia Farb „Tęcza” sp. z o.o. 92-516 Łódź, ul. Puszkina 80	
WYCIĄG BANKOWY Nr 6/2008 z dnia 31.05.2008 r.			
rachunek nr : 74 1140 1108 0000 3107 7200 1001			
waluta rachunku: PLN rodzaj rachunku: płatny na żądanie stopa % 0,007			
Data operacji	Opis operacji	Kwota operacji	Saldo
2008/05/01	Saldo początkowe		11 000,00
2008/05/31	Oplata za przelew	10,00	10 990,00
2008/05/31	Odsetki od środków na rachunku bieżącym	80,00	11 070,00
200/05/31	Saldo końcowe		11 070,00

Zakładowy plan kont

ZESPÓŁ 0 Aktywa trwałe

010 Środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami

202 Rozrachunki z dostawcami

222 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

224 VAT naliczony

225 VAT należny

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

410 Zużycie materiałów

420 Usługi obce

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia

731 Przychody ze sprzedaży towarów

737 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

871 Podatek dochodowy

Zawód: **technik rachunkowości**
Symbol cyfrowy: **412[01]**
Numer zadania: **5**

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia Sportowa „ATLAS” sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów sportowo-turystycznych. Jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT.

W maju miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

05.05.2008 r. zakupiono towary od Sklepu INTERSPORT S.A.,
05.05.2008 r. przyjęto zakupione towary do magazynu,
07.05.2008 r. zakupiono materiały biurowe od Sklepu Firmowego HURT, które przekazano do zużycia w sekretariacie,
15.05.2008 r. sprzedano towary do Sklepu SPORT 2000,
15.05. 2008 r. wydano odbiorcy sprzedane towary,
31.05.2008 r. otrzymano wyciąg bankowy,
31.05.2008 r. naliczono miesięczny koszt zużycia budynku handlowego,
31.05.2008 r. przeksięgowano VAT naliczony i należny,
31.05.2008 r. zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2008 r.,
31.05.2008 r. ustalono wynik finansowy za maj 2008 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r, sporządzeniem na dzień 31.05.2008 r. bilansu zamknięcia oraz analizą płynności finansowej Hurtowni Sportowej „ATLAS” sp. z o.o.

Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2008 r. w programie finansowo- księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe.

Sporządź bilans zamknięcia za maj 2008 r.

Oblicz i zinterpretuj wskaźniki płynności finansowej hurtowni.

Rozwiązanie zadania powinno zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r.
4. Wykaz i dekretację operacji gospodarczych za maj 2008 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych – Załącznik 3 z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.

5. Ewidencję operacji gospodarczych za maj 2008 r. w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów Pk, dziennika księgowania oraz zestawienie obrotów sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia r. oraz wydruk bilansu na 31.05.2008 r.
7. Sporządzoną analizę i ocenę płynności finansowej Hurtowni „ATLAS”.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

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

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni – Załącznik 2

Dowody księgowe z maja 2008 r. – Załącznik 3

Zakładowy plan kont – Załącznik 4

Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy.

W programie finansowo – księgowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni „ATLAS” sp. z o.o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów. W programie finansowo- księgowym pod nazwą hurtowni wpisz swój PESEL. Wprowadź salda początkowe kont „Księgi głównej” w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Załącznik 1

Dane identyfikacyjne Hurtowni „ATLAS” sp. z o.o.:

Hurtownia Sportowa „ATLAS” sp. z o.o.

90-219 Łódź, ul. Kamińskiego 30

NIP: 725-00-05-479

REGON 470508131

nr konta bankowego: 46 1060 0076 0000 4013 7000 9055, PBK V O/Łódź

Urząd Skarbowy – Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 9/11

Załącznik 2

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania hurtowni

Ewidencja prowadzona jest na kontach „Księgi głównej”.

Na dzień 01.05.2008 r. hurtownia posiadała następujące składniki

aktywów i pasywów:

środki trwałe – budynek handlowy	96 000,00
umorzenie środków trwałych	16 000,00
środki na rachunku bieżącym	20 000,00
gotówka	12 000,00
towary w magazynie	18 000,00
kapitał zakładowy	80 000,00
kapitał zapasowy	30 000,00
zobowiązania wobec dostawców – Sklep INTERSPORT S.A.	20 000,00

- Koszty ewidencjonowane są w zespole „4”.
- Ewidencja towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe stanowią koszt w momencie zakupu.
- Roczna stawka amortyzacyjna budynku handlowego wynosi 2,5% .
- Hurtownia „ATLAS” sp. z o.o. z dniem 31.05.2008 r. kończy działalność gospodarczą.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Mateusz Jankowski, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów Katarzyna Olczyk.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i roku np.: 01/2008.

- Wykaz operacji gospodarczych sporządzonych na podstawie dowodów księgowych wpisze do tabeli dekretacyjnej zgodnie z podanym wzorem:

Tabela dekretacji dowodów księgowych

L.p.	Data operacji	Dowód	Treść operacji	Kwota	Dekretacja	
					Wn	Ma
1						
2						
3						

Załącznik 3

Dowody księgowe z maja 2008 r.

FAKTURA VAT Nr 450/2008	Kraków, dnia 05.05.2008 r.	ORYGINAŁ/ KOPIA*
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 05.05.2008 r.	Środek transportu: własny

Sprzedawca: Sklep INTERSPORT S.A. ul. J. Conrada 63 31-357 Kraków NIP: 676-001-65-53 Konto: 48 1240 4722 1111 0000 4855 2358 PEKAO SA	Nabywca: Hurtownia Sportowa „ATLAS” sp. z o.o. ul. Kamińskiego 30 90-219 Łódź NIP: 725-00-05-479 Konto: 46 1060 0076 0000 4013 7000 9055
---	---

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Atlas treningowy		szt.	10	1 200	00	12 000	00	22	2 640	00	14 640	00
2.	Bieżnie elektryczne		szt.	5	2200	00	11 000	00	22	2 420	00	13 420	00
3.	Rower magnetyczny		szt.	10	380	00	3 800	00	22	836	00	4 636	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		26 800	00	x	5 896	00	32 696	00
do zapłaty słownie zł: trzydzieści dwa tysiące sześćset dziewięćdziesiąt sześć 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							26 800	00	22	5 896	00	32 696	00
** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury							3			
Mateusz Jankowski			Krystyna Ochnik							0			

Hurtownia Sportowa „ATLAS” sp. z o.o. ul. Kamińskiego 30 90-219 Łódź NIP: 725-00-05-479 Konto: 46 1060 0076 0000 4013 7000 9055		Dostawca			Pz	Nr	01/2008
		Sklep INTERSPORT S.A. ul. J. Conrada 63 31-357 Kraków NIP: 676-001-65-53					
Lp.	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Zapas ilość
		Otrzymana	j.m.	Przyjęta			
1.	Atlas treningowy	10	szt.	10	1 200,00	12 000,00	
2.	Bieżnie elektryczne	5	szt.	5	2200,00	11 000,00	
3.	Rower magnetyczny	10	szt.	10	380,00	3 800,00	
RAZEM						26 800,00	
Wystawił		Zatwierdził		Przyjął		Data	05.05.2008 r.
Mateusz Jankowski		Katarzyna Olczyk		T. Małecki			

FAKTURA VAT Nr 59/2008	Łódź, dnia 07.05.2008 r.	ORYGINAŁ/ KOPIA*
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 07.05.2008 r.	Środek transportu: własny

Sprzedawca: Sklep Firmowy HURT sp. z o.o 90- 450 Łódź, ul. Piłsudskiego 100 NIP 725-18-01-124 Konto: 89 1560 0013 2026 0001 2120 0003					Nabywca: Hurtownia Sportowa „ATLAS” sp. z o.o. ul. Kamińskiego 30 90-219 Łódź NIP: 725-00-05-479 Konto: 46 1060 0076 0000 4013 7000 9055								
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	Papier ksero A4		ryza	30	10	00	300	00	22	66	00	366	00
sposób zapłaty: przelew 21 dni					Razem:		300	00	x	66	00	366	00
do zapłaty słownie zł: trzysta sześćdziesiąt sześć złotych 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							300	00	22	66	00	366	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Mateusz Jankowski					Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Roman Walczak				7				
									3				
									0				

FAKTURA VAT Nr 01/2008	Łódź, dnia 15.05.2008 r.	KOPIA
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2008 r.	Srodek transportu: własny

Sprzedawca: Hurtownia Sportowa „ATLAS” sp. z o.o. ul. Kamińskiego 30 90-219 Łódź NIP: 725-00-05-479 Konto: 46 1060 0076 0000 4013 7000 9055	Nabywca: Sklep SPORT 2000 S.A. Ul. Graniczna 2 54-416 Wrocław NIP 896-00-56-673
---	---

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1.	Atlas treningowy		szt.	8	2 500	00	20 000	00	22	4 400	00	24 400	00
2.	Bieżnie elektryczne		szt.	5	3 000	00	15 000	00	22	3 300	00	18 300	00
3.	Rower magnetyczny		szt.	10	600	00	6 000	00	22	1 320	00	7 320	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		41 000	00	x	9 020	00	50 020	00
do zapłaty słownie zł: pięćdziesiąt tysięcy dwadzieścia 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							41 000	00	22	9 020	00	50 020	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury					Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury					w tym:			
					Mateusz Jankowski					0			

Hurtownia Sportowa „ATLAS” Sp. z o.o. ul. Kamińskiego 30 90-219 Łódź NIP: 725-00-05-479	Odbiorca			nr magaz.	1
	Sklep SPORT 2000 Ul. Graniczna 2 54-416 Wrocław NIP 896-00-56-673			Data	15.05.2008 r.
				Nr	01/2008
nr zamówienia	środek transportu	Wz		wydanie zewnętrzne	
Nazwa materiału	Ilość			cena	Wartość
	żądana	j.m.	wydana		
1. Atlas treningowy	8	szt.	8	1 200,00	9 600,00
2. Bieżnie elektryczne	5	szt.	5	2 200,00	11 000,00
3. Rower magnetyczny	10	szt.	10	380,00	3 800,00
				RAZEM	24 400,00
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	
Mateusz Jankowski	K. Olczyk	T. Małecki	15.05.2008 r.		

Bank Przemysłowo-Handlowy PBK S.A. Centrum Rozliczeniowe

WYCIĄG BANKOWY Nr 10/2008
z dnia 31.05.2008 r.

rachunek nr 46 1060 0076 0000 4013 7000 9055
waluta rachunku: PLN
rodzaj rachunku: płatny na żądanie
stopa % 0,007

Data operacji	Opis operacji	Kwota operacji	Saldo
2008/05/01	Saldo początkowe		20 000,00
2008/05/31	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	100,00	19 900,00
2008/05/31	Odsetki od środków na rachunku bieżącym	160,00	20 060,00
2008/05/31	Saldo końcowe		20 060,00

Zakładowy plan kont

ZESPÓŁ 0 Aktywa trwale

010 Środki trwale

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami

202 Rozrachunki z dostawcami

222 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

224 VAT naliczony

225 VAT należny

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

410 Zużycie materiałów

420 Usługi obce

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia

731 Przychody ze sprzedaży towarów

737 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

871 Podatek dochodowy

Zawód: **technik rachunkowości**
Symbol cyfrowy: **412[01]**
Numer zadania: **6**

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów ogrodowych. Jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT.

W maju miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 05.05.2008 r. zakupiono towary od Hurtowni ALTANA,
- 05.05.2008 r. przyjęto zakupione towary do magazynu,
- 07.05.2008 r. zakupiono materiały biurowe, które przekazano do zużycia w dziale handlowym,
- 15.05.2008 r. sprzedano towary do Pawilonu Ogrodniczego MAGNOLIA,
- 15.05. 2008 r. wydano odbiorcy sprzedane towary,
- 31.05.2008 r. otrzymano wyciąg bankowy,
- 31.05.2008 r. naliczono miesięczny koszt zużycia zestawu komputerowego,
- 31.05.2008 r. przeksięgowano VAT naliczony i należny,
- 31.05.2008 r. zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2008 r.,
- 31.05.2008 r. ustalono wynik finansowy za maj 2008 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r, sporządzeniem na dzień 31.05.200 8 r. bilansu zamknięcia oraz analizą płynności finansowej Przedsiębiorstwa Handlowego „OGRÓD” sp. z o.o.

Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2008 r. w programie finansowo-księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe.

Sporządź bilans zamknięcia za maj 2008 r.

Oblicz i zinterpretuj wskaźniki płynności finansowej hurtowni.

Rozwiązanie zadania powinno zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych za maj 2008 r.
4. Wykaz i dekrety operacji gospodarczych za maj 2008 r. ujętych w tabeli dekretycyjnej, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych – Załącznik 3 z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.

5. Ewidencję operacji gospodarczych za maj 2008 r. w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów Pk, dziennika księgowych oraz zestawienie obrotów sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia r. oraz wydruk bilansu na 31.05.2008 r.
7. Sporządzoną analizę i ocenę płynności finansowej Przedsiębiorstwa Handlowego „OGRÓD” .

Do wykonania zadania wykorzystaj:

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

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa – Załącznik 2

Dowody księgowe z maja 2008 r. – Załącznik 3

Zakładowy plan kont – Załącznik 4

Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy.

W programie finansowo – księgowym wprowadzono dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego „OGRÓD” sp. z o.o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów. W programie finansowo- księgowym pod nazwą hurtowni wpisz swój PESEL. Wprowadź salda początkowe kont „Księgi głównej” w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Tabela dekretacji dowodów księgowych

L.p.	Data operacji	Dowód	Treść operacji	Kwota	Dekretacja	
					Wn	Ma
1						
2						
3						

Załącznik 3

Dowody księgowe z maja 2008 r.

FAKTURA VAT Nr 231/2008	Łódź, dnia 05.05.2008 r.	ORYGINAŁ/ KOPIA*
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 05.05.2008 r.	Środek transportu: własny

Sprzedawca: Hurtownia ALTANA ul. Legionów 24 91-224 Łódź, NIP 947-114-24-48 Konto: 86 1140 1108 0000 2044 5201 1002	Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” Sp. z o.o. ul. Falista 50 94-115 Łódź NIP: 701-00-46-065 Konto: 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201
--	---

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11		
1.	Kosiarka spalinowa		szt.	5	500	00	2 500	00	22	550	00	3 050	00
2.	Grill elektryczny		szt.	10	100	00	1 000	00	22	220	00	1 220	00
3.	Sekator		szt.	20	150	00	3 000	00	22	660	00	3 660	00
4.													
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		6 500	00	x	1 430	00	7 930	00
do zapłaty słownie zł: siedem tysięcy dziewięćset trzydzieści 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							6 500	00	22	1 430	00	7 930	00
**wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury						3				
Paweł Nowik			Kamila Rostowska						0				
					w tym:								

Załącznik 1

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

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

94-115 Łódź, ul. Falista 40

NIP: 701-00-46-065 REGON 471012990

nr konta bankowego : BH w Warszawie O/Łódź

48 1030 1654 0000 0000 5448 3201

Urząd Skarbowy – Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dowborczyków 9/11

Załącznik 2

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa

- Ewidencja prowadzona jest na kontach „Księgi głównej”.
- Na dzień 01.05.2008 r. hurtownia posiadała następujące składniki aktywów i pasywów:

środki trwale – zestaw komputerowy	60 000,00
umorzenie środków trwałych	5 000,00
środki na rachunku bieżącym	15 000,00
gotówka	18 000,00
towary w magazynie	22 000,00
kapitał zakładowy	60 000,00
kapitał zapasowy	30 000,00
zobowiązania wobec dostawców – Hurtownia ALTANA	20 000,00

- Koszty ewidencjonowane są w zespole „4”.
- Ewidencja towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe stanowią koszt w momencie zakupu.
- Roczna stawka amortyzacyjna zestawu komputerowego wynosi 30%.
- Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. z dniem 31.05.2008 r. kończy działalność gospodarczą.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Paweł Nowik, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów Beata Pawlik.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i roku np.: 01/2008.
- Wykaz operacji gospodarczych sporządzonych na podstawie dowodów księgowych wpisze do tabeli dekretacyjnej zgodnie z podanym wzorem:

Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. ul. Falista 50 94-115 Łódź NIP: 701-00-46-065		Dostawca Hurtownia ALTANA ul. Legionów 24 91-224 Łódź, NIP 947-114-24-48			Pz	Nr	01/2008
Lp.	Nazwa materiału	Otrzymana	Ilość j.m. Przyjęta		Cena	Wartość	Zapas ilość
1.	Kosiarka spalinowa	5	szt.	5	500,00	2 500,00	
2.	Grill elektryczny	10	szt.	10	100,00	1 000,00	
3.	Sekator	20	szt.	20	150,00	3 000,00	
4.							
RAZEM						6 500,00	
Wystawił		Zatwierdził	Przyjął			Data	05.05.2008 r.
Paweł Nowik		Beata Pawlik	E. Urbańczyk				

FAKTURA VAT Nr 58/2008	Łódź, dnia 07.05.2008 r.	ORYGINAŁ/ KOPIA*
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wplaty zaliczki: 07.05.2008 r.	Środek transportu: własny

Sprzedawca: Hurtownia „Wszystko dla biura” sp. z o.o. 90-437 Łódź, ul. Kościuszki 80 NIP: 947-18-89-354 Konto: 20 1020 3378 0000 1602 0109 8080					Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. ul. Falista 50 94-115 Łódź NIP: 701-00-46-065								
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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1.	Pisaki Stabilo 20 kolorów		kpl.	10	40	00	400	00	22	88	00	488	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		400	00	x	88	00	488	00
do zapłaty słownie zł: czterysta osiemdziesiąt osiem zł 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							400	00	22	88	00	488	00
**wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%									7				
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Paweł Nowik			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Ewa Mika						3				
									0				
w tym:													

FAKTURA VAT Nr 01/2008	Łódź, dnia 15.05.2008 r.	Kopia
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 15.05.2008 r.	Srodek transportu: własny

Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. ul. Falista 50 94-115 Łódź NIP: 701-00-46-065 Konto: 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201	Nabywca: Pawilon Ogrodniczy MAGNOLIA sp. z o.o. 90-341 Łódź ul. Fabryczna 22 NIP 725-18-23-468
--	--

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	2	3	4		6	7	8	9	10		11		
1.	Kosiarka spalinowa		szt.	4	1 000	00	4 000	00	22	880	00	4 880	00
2.	Grill elektryczny		szt.	10	200	00	2 000	00	22	440	00	2 440	00
3.	Sekator		szt.	20	250	00	5 000	00	22	1 100	00	4 880	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					Razem:		11 000	00	x	2 420	00	13 420	00
do zapłaty słownie zł: trzynaście tysięcy czterysta dwadzieścia 00,100									zw.				
*niepotrzebne skreślić ** wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							11 000	00	22	2 420	00	13 420	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury					Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktur				7				
Miroslaw Rostkowski					Pawel Nowik				3				
									0				

Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. ul. Falista 50 94-115 Łódź NIP: 701-00-46-065 Konto: 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201	Odbiorca			nr magaz.	1
	Pawilon Ogrodniczy MAGNOLIA sp. z o.o. 90-341 Łódź ul. Fabryczna 22 NIP 725-18-23-468				
				Data	15.05.2008 r.
				Nr	01/2008
nr zamówienia	środek transportu	Wz		wydanie zewnętrzne	
Nazwa materiału	Ilość			cena	Wartość
	żądana	j.m.	wydana		
1. Kosiarka spalinowa	4	szt.	4	500,00	2 000,00
2. Grill elektryczny	10	szt.	10	100,00	1 000,00
3. Sekator	20	szt.	20	150,00	3 000,00
				RAZEM	6 000,00
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	
Paweł Nowik	Beata Pawlik	E. Urbańczyk	15.05.2008 r.		

BH w Warszawie O/Łódź			
Przedsiębiorstwo Handlowe „OGRÓD” sp. z o.o. 94-115 Łódź, ul. Falista 50			
WYCIĄG BANKOWY Nr 8/2008 z dnia 31.05.2008 r.			
rachunek nr : 48 1030 1654 0000 0000 5448 3201			
waluta rachunku: PLN			
rodzaj rachunku: płatny na żądanie			
stopa % 0,007			
Data operacji	Opis operacji	Kwota operacji	Saldo
2008/05/01	Saldo początkowe		15 000,00
2008/05/31	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	60,00	14 940,00
2008/05/31	Odsetki od środków na rachunku bieżącym	210,00	15 150,00
2008/05/31	Saldo końcowe		15 150,00

Zakładowy plan kont

ZESPÓŁ 0 Aktywa trwałe

010 Środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 Rozrachunki i roszczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami

202 Rozrachunki z dostawcami

222 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

224 VAT naliczony

225 VAT należny

ZESPÓŁ 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

ZESPÓŁ 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

410 Zużycie materiałów

420 Usługi obce

ZESPÓŁ 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia

731 Przychody ze sprzedaży towarów

737 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

871 Podatek dochodowy

Rozwiązanie zadania egzaminacyjnego polegało na ocenie w zakresie następujących elementów pracy:

- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej
- II. Założenia
- III. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych
- IV. Wykaz i dekretacja operacji gospodarczych za maj 2008 r.
- V. Ewidencja operacji gospodarczych w programie finansowo-księgowym
- VI. Wykaz prac związanych ze sporządzaniem bilansu zamknięcia oraz sporządzenie bilansu
- VII. Sporządzona analiza i ocena płynności finansowej hurtowni lub przedsiębiorstwa
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość

Ad. I Tytuł pracy egzaminacyjnej

1. PROJEKT REALIZACJI PRAC ZWIĄZANYCH Z FUNKCJONOWANIEM
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
HURTOWNI ARTYKUŁÓW CHEMICZNYCH „MOTYL” SP. Z O.O., OBEJMUJĄCY
PRACE ZWIĄZANE Z EWIDENCJĄ OPERACJI GOSPODARCZYCH Z MAJA 2008 R.,
SPORZĄDZENIEM BILANSU ZAMKNIĘCIA NA DZIEŃ 31.05.08 ORAZ ANALIZĄ
PŁYNNOSCI FINANSOWEJ HURTOWNI „MOTYL”

Tytuł pracy wskazuje na pełną zawartość zadania: ewidencję operacji gospodarczych z maja 2008 r., sporządzenie bilansu zamknięcia na dzień 31 maja 2008 r. oraz analizę płynności finansowej przedsiębiorstwa. W tytule podana została nazwa przedsiębiorstwa, którego dotyczy zadanie oraz okres, jaki obejmuje sprawozdanie. Zdecydowana większość prac zawierała wymienione informacje.

1. Projekt realizacji prac Ekonomiczno - Biurowych
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
Hurtowni Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o.,
który jest podatnikiem podatku od towarów i usług,
oraz sprzedaje towary z zastosowaniem podstawowej stawki
podatku VAT.

lub

Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o. jest podatnikiem
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
podatku od towarów i usług, sprzedaje towary z zastosowaniem
podstawowej stawki podatku VAT.

Tak sformułowane tytuły nie wskazują na zawartość pracy egzaminacyjnej. Jediną informacją podaną w tym tytule była nazwa przedsiębiorstwa.

Zdarzały się prace z niepoprawnymi elementami tytułu oraz brakiem informacji o:

- ewidencji operacji gospodarczych,
- sporządzeniu bilansu zamknięcia,
- analizie płynności finansowej,
- okresie jaki sprawozdanie obejmuje.

Ad. II Założenia

II Założenia:

- Hurtownia Artykułów Chemicznych „MOTYL” sp. z o.o.
95-216 Łódź, ul. Kolorowa 6
NIP: 725-18-23-464 REGON: 471012345
nr konta bankowego: 20 1030 3578 0000 1602 0109 8284
Uład Skarbowy - Łódź Śródmieście, 90-019 Łódź, ul. Dobroczyńska 9/11
- spółka jest podatnikiem podatku od towarów i usług, sprzedając towary z zastosowaniem podstawowej stawki podatku VAT
- ewidencja prowadzona jest na kontach „księgi głównej” - załącznik 4
- bilans otwarcia:

• środki trwałe (samochód dostawczy)	60 000 ;
• umowa o świadczenie br. analizy	12 000 ;
• udułunek bieżący	16 000 ;
• gotówka	3 000 ;
• towary w magazynie	40 000 ;
• kapitał zakładowy	80 000 ;
• kapitał zapasowy	24 000 ;
• zob. wobec dostawców (PAVO Grupa Dystrybucyjna)	3 000 ;
- koszty ewidencjonowane są w zespole „4”
- ewidencja towarów prowadzona jest wg rzeczywistych cen zakupu
- zakupione towary materiały znajdują się w momencie zakupu
- roczna stopa amortyzacyjna samochodu dostawczego wynosi 20%
- Hurtownia „MOTYL” sp. z o.o. z dniem 31.05. 2008r. kończy działalność gospodarczą
- osoba upoważniona do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jakub Myśliński, do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów - Jolanta Kostropowicz
- poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodu
- numeracja dokumentów prowadzona jest ze stosowaniem numeru i roku up.: 01/2008
- dane identyfikacyjne kontrahentów:
 - dostawca:
 - PAVO Grupa Dystrybucyjna sp. z o.o.
02-185 Warszawa, ul. Krakowska 35
Punkt sprzedaży w Łodzi, ul. Tamka 12
REGON: 472321654, NIP: 525-25-25-025
 - Sklep Niekolbaniowy
Henryk Bóralski
91-185 Łódź, ul. Bystra 5
REGON 471654321, NIP 725-050-05-00
 - odbiorca: Sklep Chemiczny BŁYSK
Aneta Sowińska
92-216 Łódź, ul. Barwna 10
NIP: 725-111-22-33

Powyżej przedstawiono poprawnie wypisane założenia. Zdarzały się jednak przypadki, w których zdający nie sformułowali założeń w sposób przemyślany, lecz przepisywali obszerne fragmenty treści zadania lub załączników, np.: odwzorowywali dokumenty załączone do treści zadania.

Sturtownia Artykułów Chemicznych "MOTYL" sp. z o.o. 92-216 Łódź ul. Kolorado 6		Dostawca PAVO Grupa Dystrybucyjna sp. z o.o. Przeznaczenie magazyn towarów		PZ 01/2008	Data 05.05.2008	
lp	Nazwa towaru	Otrzymała	Ilość		Wartość	Zapas i ilość
		J.m	Przejęta	Cena		
1	Proszek do prania	1100 szt	1100	5,15	7210,00	
2	Płyn do prania	1100 szt	1100	7,20	7920,00	
3	Nybielacz	200 szt	200	3,50	700,00	
4	Płyn do szyb	300 szt	300	4,00	1200,00	
RAZEM					17030,00	
Wystawia Jakub Nysliński		Zaimponował Wojciech Rostopomina		PRZYJĄŁ Z Sęk	DATA	05.05.2008

Sturtownia Artykułów Chemicznych "MOTYL" sp. z o.o. 92-216 Łódź ul. Kolorado 26		ODBIORCA sklep chemiczny BŁYSK Ametla Sommska 92-216 Łódź ul. Bałwicka 26		DATA	15.05.2008
nr zamówienia		Świadek transportu		nr bieżącej WZ do faktury	
		przeznaczenie		WZ	
nazwa towaru		Ilość		Wypłonie towaru na zero	
		zadana J.m	wydana	Cena	wartość
	Proszek do prania	1200 szt	1200	5,15	6180,00
	Nybielacz	150 szt	150	3,50	525,00
	Płyn do szyb	200 szt	200	4,00	800,00
				RAZEM	7505,00
Wystawia		Zaimponował	Wydował	DATA	ODEBRAŁ
Zbigniew Sęk		J. Rostopomina	Zbigniew Sęk	15.05.2008	Ametla Sommska

Występowały również przypadki, w których zdający uogólniali treść założeń, np.: podawano nazwę firmy i uwagę, że pozostałe informacje dotyczące tej firmy występują w załączniku nr 2.

Najczęściej występujące błędy polegały na:

- pomijaniu w założeniach kontrahentów – dostawców i odbiorców,
- braku określenia stawki podatku VAT,
- braku wskazywania na wykorzystywanie Zakładowego Planu Kont w danej firmie.

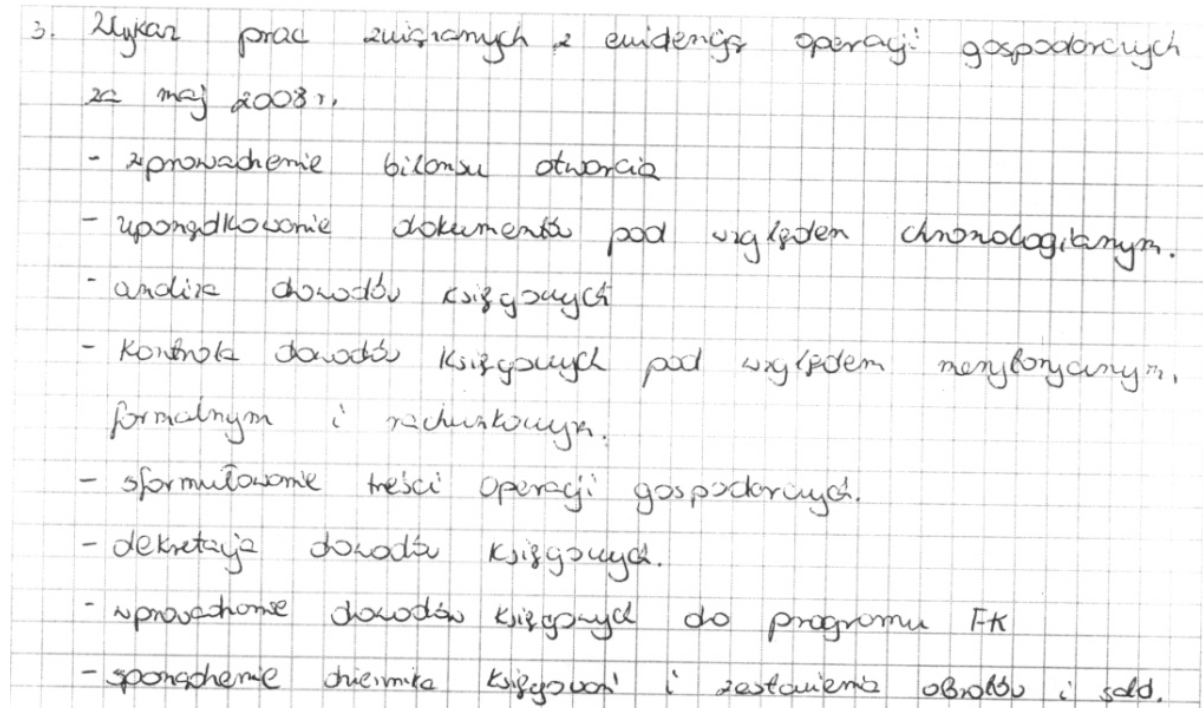
Brak wymienionych elementów skutkowało utratą punktów w tym obszarze pracy egzaminacyjnej.

Ad. III Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych

Większość zdających miała problem z prawidłowym sporządzeniem pełnego wykazu. Brakowało takich elementów jak:

- kontrola dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- wykaz operacji chronologicznie według dat.

Prawidłowy wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych powinien zawierać:



Ad. IV Wykaz prac związanych ze sporządzaniem bilansu zamknięcia oraz sporządzenie bilansu

Zdecydowana większość zdających skorzystała z podanego w zadaniu wzoru tabeli dekretacyjnej i nie miała problemu z:

- formułowaniem treści operacji gospodarczych,
- prawidłową wyceną operacji gospodarczych,
- wpisaniem poprawnych dat,
- chronologicznym zapisaniem zadekretowanych operacji,
- wpisaniem prawidłowych numerów dowodów księgowych.

IV TABELKA DEKRETACYJNA

lp.	data	dowód	treść operacji	kwota	dekretacja	
					Lin	Ma
1.	05.05.2008	45/2008	zakup towarów	17 030,- 3 746,60,- 20 776,60,-	300 224	202
2.	05.05.2008	Pz 01/2008	przyjęto zakupione towary do magazynu	17 030,-	330	300
3.	07.05.2008	FVZ 7/2008	zakupiono materiały biurowe i przekazano do zużycia	55,- 12,10,- 67,10,-	410 224	202
4.	15.05.2008	FVZ 12/2008	sprzedano towary	9430,- 2 074,60,- 11 504,60,-		731 225
5.	15.05.2008	HZ 12/2008	wydano odbiorcy sprzedane towary	7 505,-	737	330
6.	31.05.2008	LF6 11/2008	tytuł płaćności: - opłata za prowadzenie wad. bank - odsetki na wad. od śladów na wad. bieżącym	40,- 305,-	420 190	190 750
7.	31.05.2008	PK 1/2008	naliczono amortyzację samochodu	1000,-	400	071
8.	31.05.2008	PK 2/2008	przebiegano VAT naliczony i należny • naliczony • należny	3 758,40 2 074,60	223 225	224 223
9.	31.05.2008	PK 3/2008	podatek dochodowy od osób prawnych	216,-	871	222
10.	31.05.2008	PK 4/2008	ustalenie wyniku finansowego psychodaj ze sprzed. towarów amortyzacja zwycięże ubiteknień wstąpi obce wart. sprzed. tow. w cenie zakupu psychodaj finansowe podatek dochodowy od osób prawnych	9430,- 1000,- 55,- 40,- 7505,- 305,- 216,-	731 860 860 860 860 750 860	860 400 410 420 737 860 871

Niektórzy zdający nie podawali numerów dowodów księgowych. Niekiedy brakowało operacji dotyczących przeksięgowania na koniec okresu obrachunkowego. Zdarzały się przypadki sporządzenia tabeli dekretacyjnej niezgodnej z podanym wzorem w arkuszu egzaminacyjnym.

Lp	MIESIĄC	TREŚĆ OPERACJI	KWOTA	Bilans	
				WN	MA
I	Przebieganie dat należnego	6116	223	6116 223	
II	Przebieganie dat należnego	10384 4268	224	223	
III	Przebieganie kosztu zrycza	800	480	810	
IV	Przebieganie ulusnego kosztu sprzedawcy	23600	860	23600 237	
V	Przebieganie ulusnego przychodu do sprzedawcy	47200	731 760	860	
VI	Przebieganie pozostałych przychodów operacyjnych	200	760 860	860 761	
VII	Przebieganie pozostałych kosztów operacyjnych	50	860	761	
VIII	Przebieganie pozostałych kosztów operacyjnych	4741	871	860	

L.P.	DATA	DOWÓD	TREŚĆ OPERACJI	KWOTA	WN	MA
6.	31.05.	WB (8/2008)	otrzymano wyciąg bankowy.	15000,- 60,- 210,-		801 - Kasob. i 761 - Posażenie wobec spółdzielni
7.	31.05		koszt zrycza zestawu komputerowego		131 - Rachunek b. wyciąg	
8.	31.05					
9.	31.05					
10.	31.05.	PK	ustalono wyniki finansowy			

Ad. V Ewidencja operacji gospodarczych w programie finansowo-księgowym

Zdający, którzy poprawnie rozwiązali obszar V wykazali się umiejętnością obsługi programów F-K, dokonali prawidłowych księgowania oraz wydrukowali dowody PK i dziennik księgowania.

Hurtownia Artykułów Chemicznych "MOTYL" sp. z o. o.
95-216 Łódź ul. PESEL
NIP: 725-18-23-464

POLECENIE KSIĘGOWANIA nr 4/2008

PK 4

Data dokumentu: 2008-05-31
Data operacji gospodarczej: 2008-05-31
Okres sprawozdawczy: 2008-05
Sygnatura: Admin

wynik finansowy

Lp	Treść zapisu.	Kwota Wn	Konto Wn	Kwota Ma	Konto Ma
1	przebieganie przychodu ze sprzedaży	9.430,00	731	9.430,00	860
2	przebieganie amortyzacji	1.000,00	860	1.000,00	400
3	przebieganie zużycia materiałów	55,00	860	55,00	410
4	przebieganie usług obcych	40,00	860	40,00	420
5	przebieganie wartości sprzedanych towarów	7.505,00	860	7.505,00	737
6	przebiegano przychody finansowe	305,00	750	305,00	860
7	przebiegano podatek dochodowy	216,00	860	216,00	871
Razem		18.551,00		18.551,00	

Hurtownia Artykułów Chemicznych "MOTYL" sp. z o. o.
95-216 Łódź ul. PESEL
NIP: 725-18-23-464

Dziennik księgowy (bez kont pozabilansowych) 2008-05 nr DK : od 1 do 10

Nr Dziennika	Data księgow.	Data operacji	Data dokumentu	Nr dokumentu	Treść	Nr ewidencyjny	sygnatura
nr	opis	Wn	Ma	kwota	konto	kwota	konto
1/05-08	2008-05-31	2008-05-05	2008-05-05	01/2008	Przyjęto zakupione towary do magazynu	PZ 1	Admin
01	Przyjęto zakupione towary do magazynu	Wn	Ma	17.030,00	330	17.030,00	300
2/05-08	2008-05-31	2008-05-05	2008-05-05	45/2008	Zakupiono towary od PAVO Grupa Dystrybucyjna	FVZ 1	Admin
01	Zakupiono towary od PAVO Grupa Dystrybucyjna	Wn	Ma	17.030,00	300	20.776,60	202
02	Zakupiono towary od PAVO Grupa Dystrybucyjna	Wn	Ma	3.746,60	224		
3/05-08	2008-05-31	2008-05-07	2008-05-07	7/2008	Zakupiono materiały biurowe, które przekazano do zużycia	FVZ 2	Admin
01	Zakupiono materiały biurowe, które przekazano do zużycia	Wn	Ma	55,80	410	67,10	202
02	Zakupiono materiały biurowe, które przekazano do zużycia	Wn	Ma	12,10	224		
4/05-08	2008-05-31	2008-05-15	2008-05-15	12/2008	Sprzedano towary do Sklepu Chemicznego BŁYSK	FVS 1	Admin
01	Sprzedano towary do Sklepu Chemicznego BŁYSK	Wn	Ma	11.504,60	201	9.430,00	731
						2.074,60	225
5/05-08	2008-05-31	2008-05-15	2008-05-15	12/2008	Wydano odbiorcy sprzedane towary	WZ 1	Admin
01	Wydano odbiorcy sprzedane towary	Wn	Ma	7.505,00	737	7.505,00	330
6/05-08	2008-05-31	2008-05-31	2008-05-31	11/2008	wyciąg bankowy	WB 1	Admin
01	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	Wn	Ma	40,00	420	40,00	130
02	odsetki od środków na rachunku bieżącym	Wn	Ma	305,00	130	305,00	750
7/05-08	2008-05-31	2008-05-31	2008-05-31	1/2008	Naliczono miesięczny koszt zużycia samochodu dostawczego	PK 1	Admin
01	Naliczono miesięczny koszt zużycia samochodu dostawczego	Wn	Ma	1.000,00	400	1.000,00	071
8/05-08	2008-05-31	2008-05-31	2008-05-31	2/2008	przebiegano VAT naliczony i należny	PK 2	Admin
01	przebiegano VAT naliczony	Wn	Ma	3.758,70	223	3.758,70	224
02	przebiegano VAT należny	Wn	Ma	2.074,60	225	2.074,60	223
9/05-08	2008-05-31	2008-05-31	2008-05-31	3/2008	zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych	PK 3	Admin
01	zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych	Wn	Ma	216,00	871	216,00	222
10/05-08	2008-05-31	2008-05-31	2008-05-31	4/2008	wynik finansowy	PK 4	Admin
01	przebieganie przychodu ze sprzedaży	Wn	Ma	9.430,00	731	9.430,00	860
02	przebieganie amortyzacji	Wn	Ma	1.000,00	860	1.000,00	400
03	przebieganie zużycia materiałów	Wn	Ma	55,00	860	55,00	410
04	przebieganie usług obcych	Wn	Ma	40,00	860	40,00	420
05	przebieganie wartości sprzedanych towarów	Wn	Ma	7.505,00	860	7.505,00	737
06	przebiegano przychody finansowe	Wn	Ma	305,00	750	305,00	860
07	przebiegano podatek dochodowy	Wn	Ma	216,00	860	216,00	871
Suma strony		Wn	Ma	82.828,60		82.828,60	
Suma z przeniesienia w miesiącu		Wn	Ma	0,00		0,00	
Suma razem w miesiącu		Wn	Ma	82.828,60		82.828,60	
Obroty do początku miesiąca		Wn	Ma	0,00		0,00	
Obroty razem		Wn	Ma	82.828,60		82.828,60	

DRUK: 2008-06-17 11:51:19 SAGE Symfonia Finanse i Księgowość premium 2007 a

Stron

Bywały wydruki obciążone błędami. Zdający najczęściej błędnie księgowali:

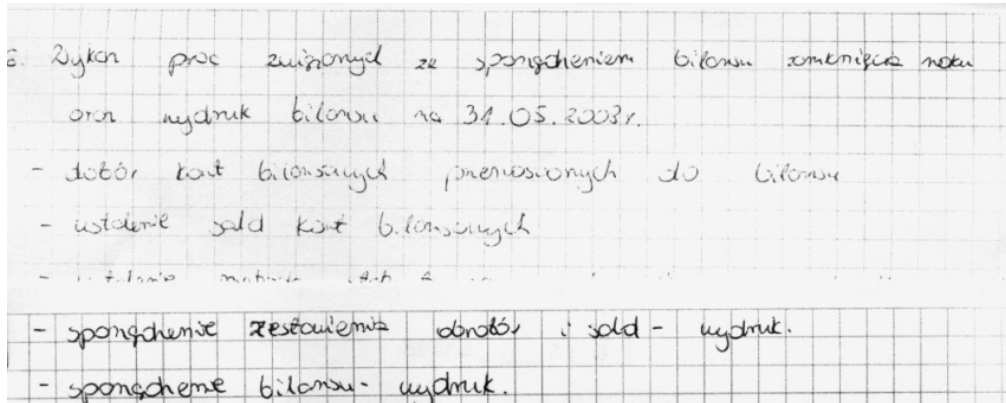
- opłatę za prowadzenie rachunku bankowego,
- odsetki od środków na rachunku bankowym,
- fakturę za zakup materiałów biurowych wydanych do zużycia w momencie zakupu.

Błędy występowały również w księgowaniach rocznych związanych z ustaleniem wyniku finansowego.

Ad. VI Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia oraz sporządzenie bilansu

Większość opracowań nie zawierała prawidłowego wykazu prac lub element ten był pomijany. Zdający mieli trudności ze zrozumieniem, co należy ująć w tej części rozwiązania.

Prawidłowy wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu powinien zawierać:



Najczęściej spotykane błędy w wykazie prac to pominięcie sformułowania: „ustalenie sald końcowych kont aktywnych i pasywnych”.

Poprawnie sporządzony bilans powinien zawierać:

Bilans

AKTYWA		Na koniec 2008-05	Początek rol 2008-01-1
A	Aktywa trwałe	47.000,00	48.000,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	47.000,00	48.000,00
1	Środki trwałe	47.000,00	48.000,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	47.000,00	48.000,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	49.525,70	40.000,00
I	Zapasy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	49.525,70	40.000,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	13.188,70	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	11.504,60	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11.504,60	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	1.684,10	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	1.684,10	0,00
c)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	19.265,00	19.000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	19.265,00	19.000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19.265,00	19.000,00
- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	19.265,00	19.000,00
- (2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
- (3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Bilans

Suma	128.978,70	107.000,00
-------------	-------------------	-------------------

Bilans

PASywa			
Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2008-05	Początek rol 2008-01-1
A	Kapitał (fundusz) własny	104.919,00	104.000,0
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	80.000,00	80.000,0
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,0
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,0
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	24.000,00	24.000,0
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,0
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,0
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,0
VIII	Zysk (strata) netto	919,00	0,0
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24.059,70	3.000,0
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,0
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,0
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,0
	- (1) długoterminowa	0,00	0,0
	- (2) krótkoterminowa	0,00	0,0
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,0
	- (1) długoterminowe	0,00	0,0
	- (2) krótkoterminowe	0,00	0,0
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,0
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,0
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,0
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,0
	d) inne	0,00	0,0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	24.059,70	3.000,0
1	Wobec jednostek powiązanych	23.843,70	3.000,0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23.843,70	3.000,0
	- (1) do 12 miesięcy	23.843,70	3.000,0
	- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0
	b) inne	0,00	0,0
2	Wobec pozostałych jednostek	216,00	0,0
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,0
	- (1) do 12 miesięcy	0,00	0,0
	- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,0
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,0
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	216,00	0,0
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,0
	i) inne	0,00	0,0
3	Fundusze specjalne	0,00	0,0
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,0
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,0
	- (1) długoterminowe	0,00	0,0
	- (2) krótkoterminowe	0,00	0,0
Suma		128.978,70	107.000,0

Najczęściej spotykane błędy w sporządzaniu bilansu to uwzględnianie sald kont niebilansowych.

W zdecydowanej większości prac zestawienie obrotów i sald było sporządzane prawidłowo.

Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej za miesiąc: 05-2008

Okres: 05-2008

Ostatni zamknięty okres sprawozdawczy: 03-2008

Konta syntetyczne

Uwzględniono bilans otwarcia w obrotach narastająco

Pokaz saldo dwustronne

Wydruk graficzny

UWAGA: Obroty kont narastająco z dosumowanym bilansem otwarcia. Saldo kont syntetycznych dwustronne.

Konto	Nazwa	bilans otwarcia Wn	bilans otwarcia Ma	obroty Wn	obroty Ma	narastająco Wn	narastająco Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
010	Środki trwałe	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00
071	Umorzenie środków trwałych	0,00	12 000,00	0,00	1 000,00	0,00	13 000,00	0,00	13 000,00
100	Kasa	3 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
130	Rachunek bieżący	16 000,00	0,00	305,00	40,00	16 305,00	40,00	16 265,00	0,00
201	Rozrachunki z odbiorcami	0,00	0,00	11 504,60	0,00	11 504,60	0,00	11 504,60	0,00
202	Rozrachunki z dostawcami	0,00	3 000,00	0,00	20 843,70	0,00	23 843,70	0,00	23 843,70
222	Rozrachunki z tyt. podat. doch.	0,00	0,00	0,00	216,00	0,00	216,00	0,00	216,00
223	Rozrachunki z tyt. podatku VAT	0,00	0,00	3 758,70	2 074,60	3 758,70	2 074,60	1 684,10	0,00
224	VAT naliczony	0,00	0,00	3 758,70	3 758,70	3 758,70	3 758,70	0,00	0,00
225	VAT należny	0,00	0,00	2 074,60	2 074,60	2 074,60	2 074,60	0,00	0,00
300	Rozliczenie zakupu	0,00	0,00	17 030,00	17 030,00	17 030,00	17 030,00	0,00	0,00
330	Towary	40 000,00	0,00	17 030,00	7 505,00	57 030,00	7 505,00	49 525,00	0,00
400	Amortyzacja	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00
410	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	55,00	0,00	0,00
420	Usługi obce	0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00
731	Przychody ze sprzed. towarów	0,00	0,00	9 430,00	9 430,00	9 430,00	9 430,00	0,00	0,00
737	Wartość sprzed. tow. w c. zak.	0,00	0,00	7 505,00	7 505,00	7 505,00	7 505,00	0,00	0,00
750	Przychody finansowe	0,00	0,00	305,00	305,00	305,00	305,00	0,00	0,00
751	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
760	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
761	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	Kapitał zakładowy	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00
802	Kapitał zapasowy	0,00	24 000,00	0,00	0,00	0,00	24 000,00	0,00	24 000,00
860	Wynik finansowy	0,00	0,00	8 816,00	9 735,00	8 816,00	9 735,00	0,00	919,00
871	Podatek dochodowy	0,00	0,00	216,00	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00

Suma strony	119 000,00	119 000,00	82 828,60	82 828,60	201 828,60	201 828,60	141 978,70	141 978,70
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma razem	119 000,00	119 000,00	82 828,60	82 828,60	201 828,60	201 828,60	141 978,70	141 978,70

Ad. VII Sporządzona analiza i ocena płynności finansowej hurtowni lub przedsiębiorstwa.

W tym obszarze ocenie podlegało:

- dobór wskaźników płynności,
- obliczenie wskaźnika płynności,
- interpretacja wskaźnika,
- ocena płynności finansowej.

Zdający najczęściej dokonywali analizy płynności finansowej na podstawie jednego wskaźnika. Często brakowało obliczeń lub były obliczenia nieprawidłowe. Podobnie było z interpretacją i analizą płynności finansowej (brakowało jej w pracy bądź była błędna). Zdający zamiast wskaźnika płynności obliczali wskaźniki rentowności (zyskowności).

Zdający, w tym obszarze, korzystali również z opcji automatycznego obliczania wskaźników.

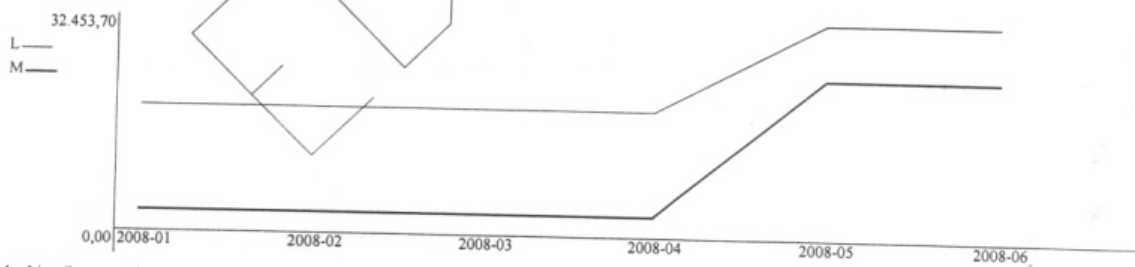
Wskaźnik szybki (II stopnia)

$$\text{Wskaźnik} = \frac{\text{Należności krótkoterminowe} + \text{środki pieniężne} + \text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wartość wskaźnika za poszczególne okresy :

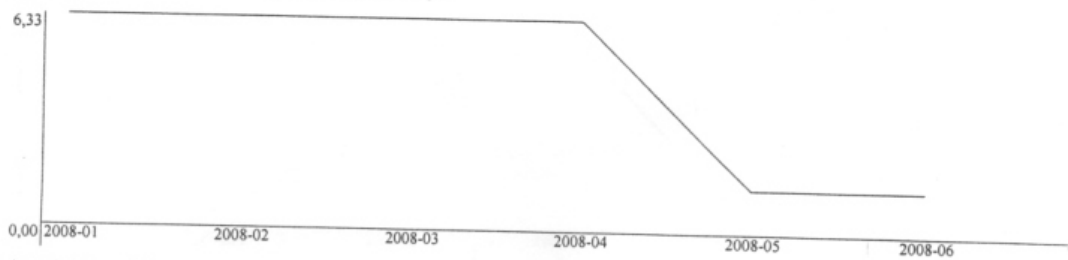
Okres	Licznik wyrażenia	Zobowiązania bieżące	Wskaźnik
2008-01	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-02	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-03	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-04	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-05	32.453,70	24.059,70	1,348882
2008-06	32.453,70	24.059,70	1,348882

Wielkość wskaźnika powinna się kształtować na poziomie 1,0, wówczas można stwierdzić iż przedsiębiorstwo może terminowo regulować swoje zobowiązania bieżące. Istotne jest, by różnica między wskaźnikami III i II stopnia nie była zbyt wielką, świadczyłoby to bowiem, o słabej gospodarce zapasami.



L - Licznik wyrażenia

M - Zobowiązania bieżące.



Przebieg zmian wskaźnika szybkiego.

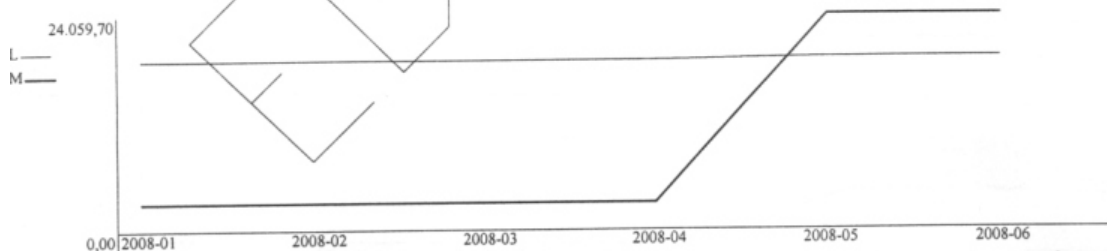
Wskaźnik gotówki (I stopnia)

$$\text{Wskaźnik} = \frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wartość wskaźnika za poszczególne okresy :

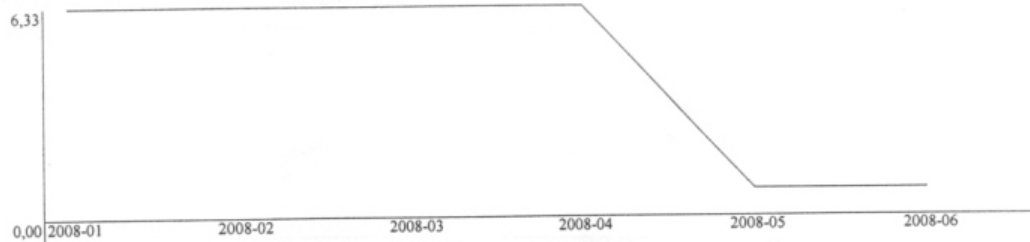
Okres	Licznik wyrażenia	Zobowiązania bieżące	Wskaźnik
2008-01	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-02	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-03	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-04	19.000,00	3.000,00	6,333333
2008-05	19.265,00	24.059,70	0,800717
2008-06	19.265,00	24.059,70	0,800717

Wielkość wskaźnika pozwala ocenić jaka część zobowiązań może być natychmiast uregulowana. Nie ma ona granicznych wielkości, jednak zbyt wysoka wartość świadczy o nieprawidłowej gospodarce zasobami pieniężnymi w przedsiębiorstwie.



L - Licznik wyrażenia

M - Zobowiązania bieżące



Przebieg zmian wskaźnika gotówki.

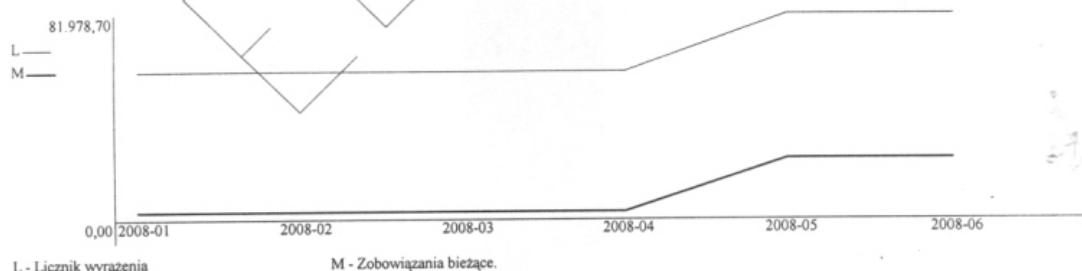
Wskaźnik bieżącej płynności (III stopnia)

$$\text{Wskaźnik} = \frac{\text{Zapasy + Należności krótkoterminowe + Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wartość wskaźnika za poszczególne okresy:

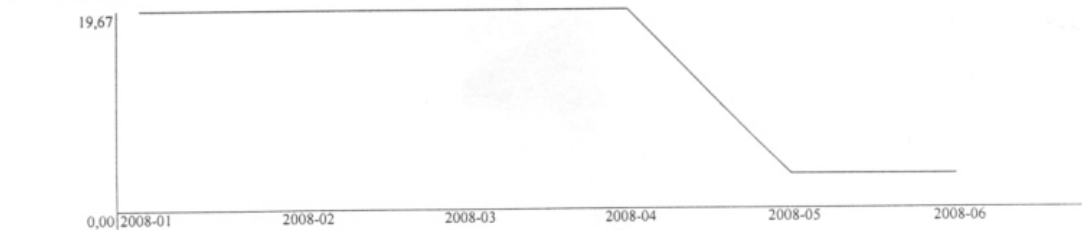
Okres	Licznik wyrażenia	Zobowiązania bieżące	Wskaźnik
2008-01	59 000,00	3 000,00	19,666667
2008-02	59 000,00	3 000,00	19,666667
2008-03	59 000,00	3 000,00	19,666667
2008-04	59 000,00	3 000,00	19,666667
2008-05	81 978,70	24 059,70	3,407304
2008-06	81 978,70	24 059,70	3,407304

Wartość wskaźnika pozwala ocenić w jakim stopniu środki obrotowe jednostki gospodarczej pokrywają zobowiązania bieżące. Wielkość wskaźnika powinna się mieścić w granicach 1,2-2,8, wówczas przedsiębiorstwo zachowa równowagę finansową. Zbyt niski poziom może doprowadzić do niewypłacalności, a zbyt wysoki oznacza nadmierne zamrożenie środków obrotowych w aktywach, co zmniejsza zdolność do generacji zysków.



L - Licznik wyrażenia

M - Zobowiązania bieżące.



Przebieg zmian wskaźnika bieżącej płynności.

Prawidłowa analiza powinna zawierać przynajmniej jeden z trzech podstawowych wskaźników płynności finansowej wraz z interpretacją wskaźnika i oceną.

7. Złoty prac zrealizował ze sponsorowaniem audytu i oceny płynności finansowej Hurtowni „MOTYL”

- dobry odpowiednik wskaźnika.
- dobry odpowiednik wielkości aby ocenić wskaźnik.
- odliczenie kosztów.
- uzyskanie wartości
- dokonanie oceny i analizy płynności finansowej Hurtowni „MOTYL”

a) Wskaźnik gotówki (1 stopnia)

$$Ks = \frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$Ks = \frac{19265,00}{24093,70} = 0,8004 \approx 0,8$$

Wielkość wskaźnika pozwala ocenić jako część zobowiązań może być natychmiast uregulowana. Właściwie ma ona graniczną wielkość, jednak zbyt wysoka wartość świadczy o nieprzewidywalnej gospodarce zasobami pieniężnymi w przedsiębiorstwie. Wynika z tego wskaźnika że w 30% zobowiązania mogą być natychmiast uregulowane.

b) Wskaźnik szybkości (II stopnia)

$$W_2 = \frac{\text{Waleńności krótkoterminowe} + \text{Środki pieniężne} + \text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$W_2 = \frac{32453,70}{24059,70} = 1,348 \approx 1,35$$

można stwierdzić iż przedsiębiorstwo może terminowo regulować swoje zobowiązania bieżące. Istotne jest, by różnica między wskaźnikiem III i II stopnia nie była zbyt wielka, świadczyłoby to bowiem, o słabej gospodarce zapasami.

c) Wskaźnik bieżącej płynności (III stopnia)

$$W_3 = \frac{\text{Zapasy} + \text{Waleńności krótkoterminowe} + \text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$W_3 = \frac{81978,70}{24059,70} = 3,407 \approx 3,4$$

Wartość wskaźnika powoda określić w jakim stopniu środki obrotowe jednostki gospodarczej pokrywają zobowiązania bieżące.

Wielkość wskaźnika powinna się mieścić w granicach 1,2 - 2,0, wówczas przedsiębiorstwo cechuje równowaga finansowa. Zbyt niski poziom może doprowadzić do niewypłacalności, a zbyt wysoki oznacza nadmierne zmorzenie środków obrotowych w aktywach, co zmniejsza zdolność do generacji zysku.

Ad. VIII Praca egzaminacyjna jako całość.

Przy ocenie brano pod uwagę:

- przejrzystość pracy,
- sposób przedstawienia treści w pracy,
- prawidłową terminologię dla zawodu,
- prawidłową poprawę błędów księgowych.

Niezależnie od uzyskanej ilości punktów prace na ogół spełniały powyższe kryteria za wyjątkiem prawidłowo poprawionych błędów księgowych.