

ZADANIE NR 2

NA ETAP PRAKTYCZNY EGZAMINU

Hurtownia „ADAM” sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą wyposażenia mieszkań w meble kuchenne. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.

W lutym 2011 roku w jednostce zaistniały następujące operacje gospodarcze:

- 01.02.11 r. – wprowadzono stany początkowe towarów z bilansu otwarcia,
- 01.02.11 r. – sporządzono umowy o pracę dla zatrudnionych pracowników,
- 07.02.11 r. – zakupiono stoły kuchenne i zestawy meblowe w Zakładzie Produkcyjnym „EWA” – Załącznik 5,
- 07.02.11 r. – zakupione stoły i zestawy meblowe przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 21.02.11 r. – sporządzono polecenie przelewu zobowiązań dla Z.P. „EWA” sp. z o.o.
- 22.02.11 r. – sprzedano po cenach hurtowych dla sklepu „OLA” stoły kuchenne i zestawy meblowe w następujących ilościach:
 - stoły kuchenne - 35 szt.
 - zestawy meblowe – 25 szt.
- 22.02.11 r. – wydano z magazynu stoły kuchenne i zestawy meblowe w rzeczywistych cenach zakupu,
- 23.02.11 r. – przyznano sklepu „OLA” rabat w wysokości 5% ze względu na uszkodzone niektóre zestawy meblowe
- 28.02.11 r. – sporządzono dokumentację płacową dla zatrudnionych pracowników,
- 28.02.11 r. – naliczono składki ubezpieczeń społecznych, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych obciążające koszty pracodawcy,
- 28.02.11 r – otrzymano wyciąg bankowy – Załącznik 6
- 28.02.11 r – sporządzono polecenie przelewu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych luty 2011 r.,
- 28.02.11 r. – wypłacono pracownikom wynagrodzenie netto z kasy.
- 28.02.11 r. – sporządzono raport kasowy

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni „ADAM” w lutym 2011 r., deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych, ewidencję operacji gospodarczych z lutego i analizę sprawności regulowania bieżących zobowiązań przez Hurtownię „ADAM” w latach 2009-2010 oraz wykonaj prace wynikające z opracowanego projektu.

Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia do projektu wynikające z treści zadania i załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów z lutego 2011 r. i deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych 2011 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z lutego 2011 r.
5. Wykaz operacji gospodarczych z lutego 2011 r. wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania, dotyczących zdarzeń gospodarczych grudnia 2011 r., ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą sprawności regulowania bieżących zobowiązań przez Hurtownię „ADAM” w latach 2009-2010 r.
7. Sporządzone i wydrukowane dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych z lutego 2011 r.

8. Sporządzoną w programie komputerowym ewidencję operacji gospodarczych luty 2011 r.
9. Wydruki z komputera zestawień obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz dziennika księgowania operacji gospodarczych z lutego 2011r.
10. Sporządzoną i wydrukowaną roczną deklarację o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2011 r.
11. Sporządzoną deklarację od towarów i usług
12. Sporządzony i wydrukowany raport kasowy za luty 2011 r.
13. Sporządzoną analizę sprawności regulowania bieżących zobowiązań przez Hurtownię „ADAM” w latach 2009-2010.

Do opracowania zadania wykorzystaj:

Dane identyfikacyjne Hurtowni „ADAM” – Załącznik 1.

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2.

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – Załącznik 3.

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „ADAM” – Załącznik 4.

Fakturę VAT wystawioną przez Zakład Produkcyjny „EWA” – Załącznik 5.

Wyciąg bankowy Hurtowni „ADAM” – Załącznik 6.

**UWAGA: Zadanie wykonaj na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer z oprogramowaniem magazynowym, płacowym i finansowo-księgowym.
Czas na wykonanie zadania wynosi 240 min.**

W programach komputerowych wprowadzono:

- dane identyfikacyjne Hurtowni „ADAM”

Prace z programami komputerowymi rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni „ADAM”
- ustawienia parametrów programów
- wprowadzenia zakładowego planu kont
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia

Załącznik 1

Dane identyfikacyjne Hurtowni „ADAM”

Nazwa: Hurtownia „ADAM” sp. z o.o.

Adres: 51-400 Wrocław Krzyki, ul. Miodowa 8, województwo dolnośląskie

NIP: 891-40-50-500, REGON: 901070600

Numer konta bankowego (firmowego) w BZWBK 1. O we Wrocławiu: 76 1940 1076 5511 5140 0000 0022.

Urząd Skarbowy właściwy dla podatku dochodowego: 55-500 Wrocław – Krzyki, ul. Sztabowa 100.

Numer konta bankowego Urzędu Skarbowego dla podatku dochodowego w NBP O/Okr. we Wrocławiu: 38 1010 1674 0005 5022 2300 0000

Prezes (szef): Krzysztof Rak.

Załącznik 2

Dane identyfikacyjne odbiorcy

Nazwa: Sklep „OLA” sp. z o.o.

Adres: 54-200 Wrocław, ul. Koszarowa 20, województwo dolnośląskie.

NIP: 901-30-60-700

Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT sprzedaży i dowodu WZ jest Małgorzata Szpak

Załącznik 3**Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych****Zespół 0**

010 Środki trwałe

Zespół 1

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

138 Kredyty bankowe

Zespół 2

200 Rozrachunki z odbiorcami

200 – 00001 Sklep „OLA” sp. z o.o.

210 Rozrachunki z dostawcami

210 – 00002 Zakład Produkcyjny „EWA” sp. z o.o.

220 Rozrachunki z budżetami

221 Rozrachunki z ZUS

225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zespół 3

301 Rozliczenie zakupu

330 Towary

Zespół 4

403 Usługi obce

405 Wynagrodzenia

406 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

490 Rozliczenie kosztów

Zespół 5

503 Koszty handlowe

Zespół 7

730 Przychody ze sprzedaży towarów

731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu

Zespół 8

801 Kapitał zakładowy

Załącznik 4**Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni „ADAM”**

- Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

- Salda początkowe kont księgi głównej na dzień 01.02.11 r. wynoszą:

010 „Środki trwałe”	90 000 zł
100 „Kasa”	23 000 zł
131 „Rachunek bieżący”	150 000 zł
138 „Kredyty bankowe”	30 000 zł
210 „Rozrachunki z dostawcami”	3 000 zł, w tym:
- zobowiązania wobec Z.P. „EWA” za Fa VAT nr 311/11/2010 z dn. 28.11.10r.	
330 „Towary”	27 000 zł, w tym:
- stoły kuchenne	
	15 szt. po 300 zł
- zestawy meblowe	
	5 szt. po 4 000 zł
- krzesła	
	20 szt. po 125 zł
801 „Kapitał zakładowy”	257 000 zł

- Wybrane wielkości do analizy z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2009 i 2010:

Pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat	Stany wybranych kont na dzień:	
	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
Towary	20 000 zł	22 000 zł
Przychody ze sprzedaży towarów		70 000 zł
Należności z tytułu dostaw i usług	11 000 zł	9 000 zł
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 000 zł	2 000 zł

- Wybrane dane do sporządzenia umów i pracę i dokumentacji płacowej dla pracowników zatrudnianych, na czas nieokreślony, na pełnym etacie od 1.02.11 r.:

Imiona i nazwisko	Data i miejsce urodzenia	Podstawa miesięczna	Premia uznaniowa	Stanowisko	Filar ZUS	Adres zamieszkania
Anna, Ewa Nowak	15.06.1970r. Oborniki Śl.	2 800 zł	700 zł	księgowa	I i II	ul Sowia 20 55-300 Wrocław
Krzysztof, Jan Lem	30.05.1976r. Strzelin	2 100 zł	400 zł	magazynier	I i II	ul Sępia 30 53-200 Wrocław

Stan civilny	Imię ojca i matki	Nazwisko rodowe matki	NIP	PESEL	Nr dowodu osobistego osobistego data wydania	Dowód wydany przez
mężatka	Edward, Ewa	Sęk	515-001-30-70	70061550200	AEK 456000 20.01.2004r.	Prezydent Wrocławia
żonaty	Piotr, Jolanta	Kruk	899-000-40-50	76053040700	AK 71500 18.09.2001r.	Prezydent Wrocławia

- Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w 2011 r. wynoszą:

Wyszczególnienie		Rodzaj ubezpieczenia						
		emerytalne	Rentowe	chorobowe	wypadkowe	Zdrowotne odliczone	Zdrowotne nieodliczone	FGŚP
% podstawy wymiaru składek		19,52 %	6%	2,45%	1,67%	7,75%	1,25%	0,10%
Źródło finansowania	Pracownik (Ubezpieczony)	9,76%	1,5%	2,45%		7,75%	1,25%	
	Pracodawca (Płatnik)	9,76%	4,5%		1,67%			0,10%
								2,45%

- Parametry podatku dochodowego

Próg podatkowy	Stopy podatkowe		Ulga podatkowa		Miesięczne koszty uzyskania przychodu	
Próg 1	Próg 1	Próg 2	Roczna	Miesięczna	zwykle	podwyższone
Od 85 528,-	18%	32%	556,02	46,33	111,25	139,06

- Jednostka na sprzedaży towarów realizuje marżę w wysokości 40% ceny zakupu
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/12/200X (nr/m-c/rok).

- Osobą upoważnioną do wystawienia dokumentów jest Stefan Łoś, do odbioru i zatwierdzania dokumentów jest Krzysztof Rak(szef)
- Odbiorcy płacą należności przelewem w terminie 14 dni.
- W celu zdobycia i utrzymania kontrahentów, bieżące zobowiązania w przedsiębiorstwie powinny być regulowane w terminie nie przekraczającym 14 dni.
- Do analizy sprawności i regulowania bieżących zobowiązań miesiąc luty należy traktować jako **rok obrachunkowy**.

Załącznik 5

SPRZEDAWCA		Z	Wrocław	dnia	07.02.2011r.				
Zakład Produkcyjny "EWA" sp. z o.o. 50-800 Wrocław, ul. Spizowa 16 NIP 895-18-70-204		symbol	mięscowosc						
		FAKTURA VAT Nr		15/02/2011					
		przelew	14 dni	Dzień, miesiąc, rok	07.02.2011r.				
		sposób zapłaty	termin zapłaty	dokonania sprzedaży (zaliczki) ⁽¹⁾					
Bank AIG Bank Polska		Nr konta 02 1960 0004 0000 1123 0014 7413							
Nabywca									
Hurtownia "ADAM" sp. z o.o.									
Nazwa firmy lub imię i nazwisko									
52-400 Wrocław ul. Miodowa 8									
891-40-50-500									
Adres NIP ⁽²⁾									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol klasyfikacji statystycznej (PKWiU/PKOB...) albo podobna praca ⁽³⁾	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku zł, gr	Wartość towaru (usługi) bez podatku zł, gr	Podatek stawka %	kwota zł, gr	Wartość towaru (usługi) z podatkiem zł, gr
1	stoły kuchenne		szt.	50	300,00	15 000,00	23	3 450,00	18 450,00
2	zestawy meblowe		szt.	20	4000,00	80 000,00	23	18 400,00	98 400,00
Do zapłaty 116 850,00 zł						RAZEM:	95 000,00	21 850,00	116 850,00
Słownie złotych: sto szesnaście tysięcy osiemset pięćdziesiąt złotych						95000,00	23	21850,00	116850,00
						0,00	8	0,00	0,00
						0,00	5	0,00	0,00
						0,00	0		0,00
						0,00	zw		0,00
Uwagi: ⁽⁴⁾									
Stefan Łoś (-)						Krystian Pik (-) wystawiający fakturę			

(1) w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym można podać tylko miesiąc i rok sprzedaży
(2) nie wypełnia się w przypadku gdy nabywca jest osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej
(3) wypełnia się w przypadku, gdy stawka podatku jest niższa od podstawowej lub od towaru (usługi) służy się zwinięciem przedmiotowe od podatku
(4) np. potwierdzenie otrzymania towaru

Załącznik 6

Wyciąg bankowy Hurtowni „Adam”

Nr wyciągu 46 za okres od 01.02.11 r. do 28.02.11 r.		
IBAN PL 76 1940 1076 5511 5140 0000 0020		
Posiadacz rachunku: Hurtownia „ADAM” sp. z o.o. ul. Miodowa 8, 51-400 Wrocław		
Saldo początkowe z dnia 01.02.2011 r.		150 000,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/opis transakcji	KWOTA OBCIĄŻENIA	KWOTA UZNANIA
• 28.02.11 r. przelew do innego banku: dla Zakładu Produkcyjnego „EWA” sp. z o.o. za Fa VAT nr 15/02/2011	116 850,00	
• 20.02.11 r. prowizja za przelew	6,00	
Saldo końcowe z dnia 28.02.2011 r.		33 144,00

10.SPORZĄDZONA ANALIZA SPRAWNOŚCI REGULOWANIA BIEŻĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ HURTOWNIĘ „ELA” W LATACH 2009 – 2010

1. Wskaźnik bieżącej płynności

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

3. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

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

5. Wskaźnik rotacji zapasów w dniach

$$\frac{\text{Przeciętny stan zapasów} \times 365}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

7. Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych w dniach

$$\frac{\text{Przeciętny stan zobowiązań} \times 365}{\text{Przychody ze sprzedaży} + \text{VAT}}$$

2. Wskaźnik ogólnego zadłużenia

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

4. Wskaźnik rotacji należności w dniach

$$\frac{\text{Przeciętny stan należności} \times 365}{\text{Przychody ze sprzedaży} + \text{podatek VAT}}$$

6. Wskaźnik rentowności sprzedaży

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