

# TECHNIK EKONOMISTA - CZERWIEC 2012

## Przykładowe rozwiązanie (Zadanie nr 1)

### 1. Tytuł pracy egzaminacyjnej

Projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni ROSA sp. z o.o. z maja 2012 r., rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, ewidencję operacji gospodarczych z maja 2012 r. oraz analizę i ocenę bieżącej płynności finansowej w Hurtowni ROSA sp. z o.o. W latach 2010 – 2011. Wykonanie prac wynikających z projektu realizacji prac.

### 2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji

- dane identyfikacyjne Hurtowni ROSA sp. z o.o. (przepisać załącznik 1)
- dane identyfikacyjne odbiorcy (przepisać załącznik 2)
- dane identyfikacyjne dostawcy (przepisać z załącznika 5)
- informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni ROSA sp. z o.o. (przepisać załącznik 3)
- wybrane stany początkowe kont na dzień 1.05.2012 r. (przerysować tabelkę z danymi z załącznika 4)
- wyciąg z protokołu Komisji inwentaryzacyjnej (przepisać z załącznika 6)
- wybrane pozycje z bilansu z lat 2010 – 2011 (w zł.) (przerysować tabelkę z danymi z załącznika 7)
- wykaz wybranych kont księgi głównej (przepisać załącznik 8)
- wykaz wybranych wskaźników (przepisać załącznik 9)

### 3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni ROSA sp. z o.o. w maju 2012 r.

- założenie kartotek towarów
- założenie kartotek kontrahentów
- sporządzenie i wydrukowanie dowodu magazynowego Pz – przyjęcie zewnętrzne 1/05/2012
- sporządzenie i wydrukowanie dowodu sprzedaży FA VAT – faktura VAT 1/05/2012
- sporządzenie i wydrukowanie dowodu magazynowego Wz – wydanie zewnętrzne 1/05/2012
- sporządzenie i wydrukowanie polecenie przelewu
- sporządzenie i wydrukowanie dokumentu PK – polecenie księgowania 1/05/2012
- sporządzenie i wydrukowanie dokumentu PK – polecenie księgowania 2/05/2012
- sporządzenie kalkulacji ceny sprzedaży

### 4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r. w programie finansowo-księgowym.

- otwarcie kont księgi głównej stanami początkowymi na dzień 1.05.2012 r.
- sprawdzenie dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym
- ułożenie dokumentów pod względem chronologicznym
- zadekretowanie dowodów księgowych
- sformułowanie treści operacji gospodarczych
- zaksięgowanie operacji gospodarczych w programie finansowo-księgowym
- wydrukowanie Zestawienia obrotów i sald oraz Dziennika księgowania

**5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2012 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.**

Kalkulacja ceny sprzedaży:

	Perfumy MGIEŁKA	Perfumy ROMANTIC	Perfumy PARIS
wartość netto zakupu	12,00zł/szt.	30,00zł/szt.	15,00zł/szt.
wartość narzutu 45%	5,40zł/szt.	13,50zł/szt.	6,75zł/szt.
wartość netto sprzedaży	17,40zł/szt.	43,50zł/szt.	21,75zł/szt.
wartość podatku VAT 23%	4,00zł/szt.	10,01zł/szt.	5,00zł/szt.
wartość brutto sprzedaży	21,40zł/szt.	53,51zł/szt.	26,75zł/szt.

Lp.	Data	Dowód księgowy	Treść operacji gospodarczej	Kwota w zł.	Konto Wn	Konto Ma
1.	9.05.2012	Fa VAT zakupu 132/05/2012	Zakupiono towary w P.H. KONWALIA sp. z o.o. a) wartość zakupu netto b) wartość podatku VAT 23% c) wartość zakupu brutto	4500,00 1035,00 5535,00	300 223	210
2.	9.05.2012	Pz 1/05/2012	Przyjęto do magazynu zakupione towary po rzeczywistej cenie zakupu netto	4500,00	330	300
3.	18.05.2012	Fa VAT sprzedaży 1/05/2012	Sprzedano dla Sklepu ORCHIDEA 50 szt. perfum MGIEŁKA i 30szt. perfum ROMANTIC a) wartość sprzedaży netto b) wartość podatku VAT 23% c) wartość sprzedaży brutto	2175,00 500,25 2675,25	201	730 224
4.	18.05.2012	Wz 1/05/2012	Wydano z magazynu sprzedane towary po rzeczywistej cenie zakupu netto	1500,00	731	330
5.	30.05.2012	PK 1/05/2012	Stwierdzono: a) niedobór perfum MGIEŁKA b) nadwyżkę perfum ROMANTIC	120,00 300,00	241 330	330 242
6.	31.05.2012	PK 2/05/2012	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych: a) kompensata niedoboru nadwyżką b) pozostała po kompensacie nadwyżka	120,00 180,00	242 242	241 760

**6. Wykaz prac związanych z ustaleniem różnic inwentaryzacyjnych towarów na dzień 30 maja 2012r.**

- dokonanie spisu z natury towarów znajdujących się w magazynie
- sporządzenie arkusza inwentaryzacyjnego
- porównanie stanu faktycznego towarów ze stanem księgowym ustalając różnice inwentaryzacyjne
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

**7. Wykaz prac związanych z analizą bieżącej płynności finansowej Hurtowni ROSA sp. z o.o. w latach 2010 - 2011.**

- dobór odpowiedniego wskaźnika
- obliczenie dobranego wskaźnika dla lat 2010-2011
- interpretacja ekonomiczna obliczonych wskaźników
- porównanie wielkości obliczonych wskaźników
- ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2010-2011

**8. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów (po jednym egzemplarzu) dotyczących zdarzeń gospodarczych z maja 2012.**

W załączeniu:

- Pz 1/05/2012
- Fa VAT 1/05/2012
- Wz 1/05/2012
- polecenie przelewu

Kod towaru	Nazwa towaru	J.m.	Cena zł	Stan faktyczny w dniu spisu		Stan księgowy w dniu spisu		Niedobory		Nadwyżki	
				ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
001	Perfumy MGIEŁKA	szt.	12,00	40	480,00	50	600,00	10	120,00	-	-
002	Perfumy ROMANTIC	szt.	30,00	30	900,00	20	600,00	-	-	10	300,00
003	Perfumy PARIS	szt.	15,00	120	1800,00	120	1800,00	-	-	-	-

**10. Sporządzona w programie finansowo-księgowym ewidencja operacji gospodarczych z maja 2012 r. wraz z wydrukowanymi dokumentami PK - „Polecenie księgowania” do wyksięgowania i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych towarów oraz wydrukowanym Zestawieniem obrotów i sald i Dziennikiem księgowania.**

W załączeniu:

- PK 1/05/2012
- PK 2/05/2012
- Zestawienie obrotów i sald
- Dziennik księgowania

**11. Sporządzona analiza i ocena bieżącej płynności finansowej Hurtowni ROSA sp. z o.o. w latach 2010 – 2011.**

**Rok 2010**

Aktywa obrotowe: 130 000,00  
Zobowiązania bieżące: 80 000,00

Wskaźnik bieżącej  
płynności finansowej =  $130\ 000 / 80\ 000 = 1,63$

**Interpretacja:** Wskaźnik wyniósł 1,63 co  
że przedsiębiorstwo jest płynne  
finansowo.

**Rok 2011**

Aktywa obrotowe: 140 000,00  
Zobowiązania bieżące: 120 000,00

Wskaźnik bieżącej  
płynności finansowej =  $140\ 000 / 120\ 000 = 1,17$

**Interpretacja:** wskaźnik wyniósł 1,17 co oznacza,  
oznacza, że przedsiębiorstwo nie jest płynne  
finansowo.

**Ocena i wnioski:**

W roku 2010 przedsiębiorstwo było płynne finansowo więc było zdolne do terminowego regulowania zobowiązań. W roku 2011 wskaźnik ten uległ obniżeniu niewiele poniżej dolnej wzorcowej granicy co może skutkować problemami z terminowym regulowaniem zobowiązań wobec kontrahentów. Analizując bilans lat ubiegłych, można wnioskować, iż ten spadek wynika ze zwiększenia zobowiązań z tytułu zaciągnięcia kredytu i innych zobowiązań krótkoterminowych oraz mniejszą ilością środków pieniężnych na rachunku bankowym i zamrożeniem środków w zapasach. Poprawę płynności finansowej przyniesie spłata kredytu.

UWAGA: DO PROJEKTU NALEŻY DOŁĄCZYĆ KOMPLET SPORZĄDZONYCH I WYDRUKOWANYCH Z PROGRAMU  
KOMPUTEROWEGO DOKUMENTÓW.