

## Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o. z Tczewa działa na rynku krajowym. Sprzedaje między innymi suknie wizytowe i bluzki. Jednostka jest podatnikiem podatku VAT. Prowadzi szczegółową ewidencję towarów w magazynie. Firma zaplanowała na rok 2008 osiągnięcie 15% poziomu rentowności sprzedaży.

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

- 05.01.2009 r. zakupiono towary od Zakładów Odzieżowych „Styl” (Załącznik 7),
- 05.01.2009 r. zakupione towary przyjęto do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu, w ilości zgodnej z dowodem zakupu (Załącznik 7),
- 15.01.2009 r. sprzedano 15 sukni wizytowych i 20 bluzek do Sklepu Odzieżowego „Agat” s.c., zapłata przelewem 14 dni,
- 15.01.2009 r. wydano z magazynu sprzedane suknie wizytowe i bluzki po rzeczywistej cenie zakupu,
- 15.01.2009 r. wystawiono polecenie przelewu dotyczące uregulowania zobowiązania wobec Zakładów Odzieżowych „Styl”,
- 31.01.2009 r. uzgodniono ewidencję kont księgi pomocniczej z ewidencją prowadzoną na koncie syntetycznym „Towary”.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o., ewidencję operacji gospodarczych w styczniu 2009 r. oraz analizę rentowności sprzedaży w latach 2007 - 2008. Sporządź dokumenty i ewidencję operacji gospodarczych oraz przeprowadź analizę rentowności sprzedaży.

### Projekt realizacji prac powinien zawierać:

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia wynikające z treści zadania oraz załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o. w styczniu 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych w styczniu 2009 r. na kontach księgi głównej i pomocniczej.

5. Wykaz operacji gospodarczych wraz z dowodami stanowiącymi podstawę księgowania dotyczących zdarzeń gospodarczych ze stycznia 2009 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej.
6. Wykaz prac związanych z analizą rentowności sprzedaży w Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008.
7. Komplet sporządzonych i wydrukowanych z programu komputerowego dokumentów, dotyczących zdarzeń gospodarczych za styczeń 2009 r.
8. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych na kontach księgi głównej i pomocniczej za styczeń 2009 r. w programie finansowo-księgowym oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi pomocniczej prowadzonej do konta „Towary” (wydruk zestawienia obrotów i sald konta księgi głównej i pomocniczej oraz dziennika księgowania)
9. Sporządzoną analizę rentowności sprzedaży w Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o. w latach 2007 - 2008. – Załącznik 6

**Do wykonania zadania wykorzystaj:**

Dane identyfikacyjne Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2

Wykaz wybranych kont księgi głównej oraz pomocniczej prowadzonej do konta „Towary” – Załącznik 3

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” Sp. z o.o. – Załącznik 4

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.01.2009 r. – Załącznik 5

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2007 - 2008 – Załącznik 6

Fakturę VAT wystawioną przez Zakłady Odzieżowe „Styl” – Załącznik 7

Wskaźniki rentowności – Załącznik 8

**Uwaga!**

**Na stanowisku egzaminacyjnym znajduje się komputer z oprogramowaniem.**

**W programie komputerowym wprowadzono dane identyfikacyjne Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o. oraz zakładowy plan kont.**

**Prace z programem rozpocznij od:**

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o.
- wprowadzenia kartotek kontrahentów i towarów.
- wprowadzenia bilansu otwarcia.

**Czas na wykonanie zadania wynosi 240 minut**

## Załącznik 1

### Dane identyfikacyjne Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o.

Hurtownia Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o.

ul. Morska 45, 83-100 Tczew, województwo pomorskie

NIP: 987-12-47-609, Regon: 930959381

Numer konta: 15 8345 1029 0204 3836 2000 0001

Bank: Gospodarczy Bank Wielkopolski SA

## Załącznik 2

### Dane identyfikacyjne odbiorcy

Sklep Odzieżowy „Agat” s.c.

83-100 Tczew, ul. Szeroka 12,

NIP: 987-98-59-012, Regon: 325467879,

Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT i towarów z magazynu jest Andrzej Drawski.

## Załącznik 3

### Wykaz wybranych kont księgi głównej oraz pomocniczej prowadzonej do konta „Towary”

<b>Zespół 1</b>		<b>Zespół 7</b>
130 Rachunek bieżący	730	Przychody ze sprzedaży towarów
	731	Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu
<b>Zespół 2</b>		<b>Zespół 8</b>
200 Rozrachunki z odbiorcami	801	Kapitał zakładowy
210 Rozrachunki z dostawcami		
223 VAT naliczony		
224 VAT należny		
<b>Zespół 3</b>		
301 Rozliczenie zakupu towarów		
330 Towary		
330-01 Suknie wizytowe		
330-02 Bluzki		

**Informacje dodatkowe dotyczące działalności  
Hurtowni Odzieży Damskiej „Pani” sp. z o.o.**

- Według zakładowego planu kont ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej oraz kontach księgi pomocniczej prowadzonych do konta „Towary”.
- Do ewidencji obrotu towarowego przedsiębiorstwo stosuje rzeczywiste ceny zakupu (cena kartotekowa).
- Marża hurtowa wynosi 50% ceny zakupu netto (narzut).
- Sprzedaż towarów opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Odbiorcy płacą należność przelewem w ciągu 14 dni.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku, ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/01/2009.
- Osoba upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Julia Potocka, do odbioru i zatwierdzania Marek Kowalski (szef).
- Dane dotyczące kartotek towarowych

Symbol	Towar	Cena zakupu netto (Cena kartotekowa)	Marża hurtowa (narzut)
01	Suknie wizytowe	200 zł/szt.	50%
02	Bluzki	150 zł/szt.	50%

**Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.01.2009 r. (w zł)**

Rachunek bieżący	50 000,00
Kapitał zakładowy	50 000,00

## Załącznik 6

## Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2007 - 2008

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat	31.12.2007	31.12.2008
Przychody ze sprzedaży towarów ( w zł )	114 000,00	129 500,00
Wynik finansowy /zysk netto/ ( w zł )	16 400,00	19 700,00

## Załącznik 7

## Faktura VAT wystawiona przez Zakłady Odzieżowe „Styl”

<b>FAKTURA VAT</b>		Tczew, dnia 05.01.2009. r.				ORYGINAŁ/ KOPIA*							
Nr 05/01/09		Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki: 05.01.2009 r.				Środek transportu: własny							
<b>Sprzedawca:</b> Zakłady Odzieżowe „Styl” ul. Wesoła 17 83-100 Tczew NIP: 450-123-11-10 Nr konta: 58 8345 1029 0204 3836 2000 0003 Bank Spółdzielczy					<b>Nabywca:</b> Hurtownia Odzieży Damskiej „Pani” Sp. z o.o. ul. Morska 45 83-100 Tczew NIP: 987-12-47-609 Nr konta 15 8345 1029 0204 3836 2000 0001 Gospodarczy Bank Wielkopolski S.A.								
Lp	Nazwa towaru lub usługi	PK WiU	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.	Suknie wizytowe		szt.	40	200	00	8 000	00	22	1 760	00	9 760	00
2.	Bluzki		szt.	50	150	00	7 500	00	22	1 650	00	9 150	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					<b>Razem:</b>		15 500	00	x	3 410	00	18 910	00
<b>do zapłaty słownie zł:</b> osiemnaście tysięcy dziewięćset dziesięć 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić **wypełnia się, gdy stawka podatku jest niższa niż 22%							15 500	00	22	3 410		18 910	00
Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury Marek Kowalski			Imię i nazwisko, podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury Jan Nowak						7				
									3				
									0				

## Wskaźniki rentowności

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