

Zadanie egzaminacyjne

Agnieszka Janda prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie hurtowej sprzedaży firan i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Hurtowni Firan POLONTEX Agnieszka Janda.

1. Sporządź w programie magazynowo-sprzedażowym i wydrukuj w jednym egzemplarzu następujące dokumenty dotyczące zdarzeń z listopada 2018 r.:
 - dowód Pz – *Przyjęcie zewnętrzne* dotyczący przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - fakturę za sprzedane towary dla Przedszkola CICHY KĄCIK Joanna Nowak,
 - fakturę korygującą dotyczącą udzielenia rabatu na sprzedane towary.
2. Sporządź *Ewidencję przebiegu pojazdu* dla prywatnego samochodu pracownika użytego w celu wyjazdu służbowego. Druk do wypełnienia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
3. Zaksięguj w podatkowej księdze przychodów i rozchodów zdarzenia gospodarcze z listopada 2018 r. na podstawie następujących dowodów księgowych:
 - faktury nr 4/11/2018 za zakupione towary od Zakładu Produkcyjnego TEXTIL sp. z o.o.,
 - faktury nr 1/11/2018 za sprzedane towary dla Przedszkola CICHY KĄCIK Joanna Nowak,
 - faktury korygującej nr 1/11/2018 z tytułu udzielonego rabatu na sprzedane towary,
 - DW – *Dowodu wewnętrznego* nr 1/11/2018 dotyczącego rozliczenia wydatków z tytułu używania przez pracownika prywatnego samochodu dla celów służbowych.
4. Wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za listopad 2018 r.
5. Oblicz wskaźniki rotacji należności w dniach w latach 2016-2017 na podstawie informacji zawartych w tabeli *Dane do obliczenia wskaźników rotacji należności w dniach w latach 2016-2017*. Zinterpretuj i oceń otrzymane wyniki. Miejsce przeznaczone na sporządzenie analizy znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem magazynowo-sprzedażowym oraz programem do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Pracę z programem magazynowo-sprzedażowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni Firan POLONTEX Agnieszka Janda,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni Firan POLONTEX Agnieszka Janda,
- ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania,
- założenia kartotek kontrahentów,
- założenia kartotek towarów.

**Dane identyfikacyjne Hurtowni Firan POLONTEX Agnieszka Janda
oraz parametry programu magazynowo-sprzedażowego**

Nazwa skrócona	POLONTEX	
Wersja programu	próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia Firan POLONTEX Agnieszka Janda wpisz swój numer PESEL	
NIP	8219089986	
REGON	179778261	
Adres siedziby	ul. Zielona 17, 09-401 Płock	
Gmina/Powiat/Poczta	Płock	
Województwo	mazowieckie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	55 1050 1966 1000 0090 3019 0386
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Płocku
	stan początkowy	30 000,00 zł
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc i rok	
Parametry magazynowe	sprzedaż: Wycofaj skutek magazynowy zakup: Wycofaj skutek magazynowy	
Nadawanie symboli kontrahentom i towarom	automatycznie kolejny numer: 1, liczba znaków: 3	
Imię, nazwisko i hasło szefa	Agnieszka Janda identyfikator: AJ hasło: <i>Nie wprowadzaj hasła</i>	

**Informacje niezbędne do wprowadzenia w programie
do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

Metoda rozliczania VAT	rok: 2018, kwartał: IV, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	Księga przychodów i rozchodów	
Okres obrotowy	rok: 2018 kwartał: czwarty kwartał 2018 r. miesiąc: listopad 2018 r.	
Parametry numeracji KPiR	pozostaw bez zmian	
Urząd Skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Płocku
	kod US	1419
	adres	ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock
	numer rachunku bankowego dla podatku VAT	60 1010 1010 0070 7022 2200 0000 NBP O/Okr. w Warszawie
Forma prawna	jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	imię i nazwisko	Agnieszka Janda
	data i miejsce urodzenia	15.06.1971 r., Płock
	PESEL	71061517956
	NIP	8219089986
	adres zamieszkania	ul. Tysiąclecia 10, 09-402 Płock
	udział w firmie	100%
	urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Płocku
Typ prowadzonej działalności	pozarolnicza działalność gospodarcza	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	

Dane identyfikacyjne odbiorcy

Nazwa pełna	Przedszkole CICHY KĄCIK Joanna Nowak
Adres	ul. Bielska 10, 09-400 Płock
NIP	3853241933

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni Firan POLONTEX Agnieszka Janda

- Towary są ewidencjonowane w magazynie według cen zakupu netto (cena kartotekowa).
- Dokumenty magazynowe są sporządzane w cenach kartotekowych.
- Hurtownia na sprzedaży towarów realizuje marżę w wysokości 40% ceny sprzedaży netto (marża).
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana stawką podatku VAT – 23%.
- Forma płatności dla odbiorców – przelew 14 dni.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Iwona Grabska, a do zatwierdzania Agnieszka Janda.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona odrębnie dla każdego dowodu ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/11/2018.
- Pracownik Bartosz Grześkowiak, zgodnie z umową zawartą z pracodawcą, w zakresiejazd zamiejscowych odbywanych w ramach podróży służbowych wykorzystuje swój prywatny samochód osobowy Audi A4 o numerze rejestracyjnym WP 3365B i pojemności silnika 1800 cm³. Wydatki ponoszone w związku z użytkowaniem samochodu są zaliczane w koszty uzyskania przychodów na podstawie *Ewidencji przebiegu pojazdu* prowadzonej przez pracownika i zatwierdzonej przez pracodawcę.

Zdarzenia gospodarcze z listopada 2018 roku

- 13.11.2018 r. otrzymano fakturę nr 4/11/2018 za zakupione towary od Zakładu Produkcyjnego TEXTIL sp. z o.o.;
- 13.11.2018 r. dowodem Pz nr 1/11/2018 przyjęto zakupione towary do magazynu w ilości zgodnej z fakturą zakupu;
- 15.11.2018 r. pracownik Bartosz Grześkowiak odbył podróż służbową własnym samochodem na targi handlowe do Warszawy i sporządził *Ewidencję przebiegu pojazdu*;
- 26.11.2018 r. na podstawie faktury nr 1/11/2018 sprzedano dla Przedszkola CICHY KĄCIK Joanna Nowak po cenie sprzedaży:
 - firanę ARETA 250 x 150 – 15 szt.,
 - firanę TAGO szer. 150 – 20 mb.,w tym samym dniu odbiorca Joanna Nowak odebrała zakupione towary;
- 27.11.2018 r. sporządzono fakturę korygującą do faktury sprzedaży nr 1/11/2018 z powodu udzielenia rabatu w wysokości 10% na całą dostawę towarów;
- 30.11.2018 r. na podstawie zatwierdzonej przez pracodawcę *Ewidencji przebiegu pojazdu* sporządzono DW – *Dowód wewnętrzny* nr 1/11/2018 dotyczący rozliczenia wydatków z tytułu używania przez pracownika Bartosza Grześkowiaka prywatnego samochodu dla celów służbowych.

Informacje niezbędne do sporządzenia Ewidencji przebiegu pojazdu

Imię i nazwisko pracownika		Bartosz Grześkowiak
Adres zamieszkania pracownika		ul. Zielona 2, 09-401 Płock
Dane samochodu pracownika	marka samochodu	Audi A4
	nr rejestracyjny	WP 3365B
	pojemność silnika	1800 cm ³
Data wyjazdu i powrotu		15.11.2018 r.
Opis trasy wyjazdu		Płock – Warszawa – Płock
Liczba km przejechanych na trasie Płock – Warszawa – Płock		200 km
Cel wyjazdu		wyjazd na targi handlowe
Stawka za 1 km przebiegu pojazdu dla samochodu osobowego:		o pojemności skokowej silnika do 900 cm ³ – 0,5214 zł
		o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm ³ – 0,8358 zł

Dokumenty z listopada 2018 r.

FAKTURA NR 4/11/2018		Płock, dnia 13.11.2018 r.											
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 13.11.2018 r.											
Sprzedawca Zakład Produkcyjny TEXTIL sp. z o.o. ul. Fryderyka Chopina 2, 09-402 Płock NIP 3235364901 Nr konta: 74 1050 1966 1000 0090 7758 8318 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Płocku						Nabywca Hurtownia Firan POLONTEX Agnieszka Janda ul. Zielona 17, 09-401 Płock NIP 8219089986							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr	
1.	Firana ARETA 250 x 150	szt.	40	120	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00	
2.	Firana FIONA 250 x 500	szt.	20	85	00	1 700	00	23	391	00	2 091	00	
3.	Firana TAGO szer. 150	mb.	50	30	00	1 500	00	23	345	00	1 845	00	
Sposób zapłaty: przelew 30 dni				RAZEM:		8 000	00	x	1 840	00	9 840	00	
Do zapłaty złotych: 9 840,00 Słownie złotych: dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści 00/100				W tym:				zw.					
								23	1 840	00	9 840	00	
								8					
								5					
		0											
Wystawił: <i>Damian Drukarzki</i>													

Hurtownia Firan POLONTEX Agnieszka Janda ul. Zielona 17, 09-401 Płock NIP 8219089986		Płock, 30.11.2018 r.	
Dowód wewnętrzny nr 1/11/2018			
Lp.	Nazwa towaru, opłaty, tytuł lub cel wydatku		Wartość w zł
1.	Rozliczenie wydatków z tytułu używania przez pracownika Bartosza Grześkowiaka prywatnego samochodu dla celów służbowych		167,16
Razem			167,16
Wystawiła <i>Iwona Grabska</i>		Zatwierdziła <i>Agnieszka Janda</i>	Słownie złotych: sto sześćdziesiąt siedem 16/100

Dane do obliczenia wskaźników rotacji należności w dniach w latach 2016-2017

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
Przeciętny stan należności	5 000,00 zł	7 500,00 zł
Przychody ze sprzedaży towarów	91 250,00 zł	182 500,00 zł
Zysk netto	12 000,00 zł	14 000,00 zł

Wykaz wybranych wskaźników

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w dniach} = \frac{\text{Przeciętny stan należności} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zapasów w dniach} = \frac{\text{Przeciętny stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zapasów w razach} = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan zapasów}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Dowód Pz – *Przyjęcie zewnętrzne* – wydruk,
- Faktura sprzedaży – wydruk,
- Faktura korygująca sprzedaż – wydruk,
- Ewidencja przebiegu pojazdu – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za listopad 2018 r. – wydruk,
- Analiza rotacji należności w dniach w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Ewidencja przebiegu pojazdu

..... Numer rejestracyjny pojazdu

Nazwisko i imię pracownika

..... Pojemność silnika

..... Adres zamieszkania pracownika

..... Marka samochodu

EWIDENCJA PRZEBIEGU POJAZDU

Miesiąc rok

Lp.	Data wyjazdu	Opis trasy wyjazdu (skąd – dokąd)	Cel wyjazdu	Liczba przejechanych kilometrów	Stawka za 1 km przebiegu		Wartość (kol. 5 x kol. 6)	
					zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6		7	
			RAZEM					

Zatwierdzam

Oświadczam, że ww. przebieg pojazdu jest zgodny ze stanem faktycznym.

.....
Pieczeń i podpis pracodawcy

.....
Podpis pracownika

Analiza rotacji należności w dniach w latach 2016-2017

1. Obliczenie wskaźników

2. Interpretacja wskaźników

3. Porównanie i ocena