

---

**InsERT GT**

# Przykładowe zadanie egzaminacyjne

Technik ekonomista

# Przykładowe zadanie egzaminacyjne

Hurtownia „**ZOŚKA**” sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu zajmuje się sprzedażą okien. Rentowność netto zasobów majątkowych spółki powinna wynosić co najmniej 30 %. W lutym 2009 roku w hurtowni miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 02.02.09 r. zakupiono okna w Zakładach Produkcyjnych „IMPEX” – Załącznik 5,
- 02.02.09 r. przyjęto do magazynu zakupione okna po rzeczywistej cenie zakupu w ilości zgodnej z dowodem zakupu,
- 12.02.09 r. wydano bankowi dyspozycję przelewu środków pieniężnych w celu uregulowania zobowiązań wobec Zakładów Produkcyjnych „IMPEX”,
- 18.02.09 r. sprzedano dla Zakładu Usługowego „ROL” po cenie hurtowej 5 szt. okien aluminiowych i 10 szt. okien drewnianych,
  - termin zapłaty przelewem w ciągu 14 dni,
- 18.02.09 r. wydano z magazynu sprzedane okna po rzeczywistej cenie zakupu,
- 25.02.09 r. dokonano korekty sprzedaży towarów w związku z rabatem udzielonym dla Zakładu Usługowego „ROL” (obniżka ceny sprzedaży netto o 5%),
  - termin zapłaty przelewem w ciągu 14 dni,
- 28.02.09 r. otrzymano wyciąg bankowy – Załącznik 6,
- 28.02.09 r. sporządzono deklarację dla podatku od towarów i usług.

Opracuj projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania hurtowni „**ZOŚKA**”, deklaracji dla podatku od towarów i usług, ewidencji operacji gospodarczych z lutego 2009 r. i analizę rentowności netto zasobów majątkowych w hurtowni „**ZOŚKA**” w latach 2007 – 2008 oraz wykonaj prace wynikające z opracowanego projektu.

## **Projekt realizacji prac powinien zawierać:**

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia do wykonania projektu.
3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania hurtowni „**ZOŚKA**” i deklaracji dla podatku od towarów i usług z lutego 2009 r.
4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych oraz wykaz operacji gospodarczych ujętych w tabeli dekretacji z lutego 2009 r.
5. Wykaz prac związanych z analizą rentowności netto zasobów majątkowych w hurtowni „**ZOŚKA**” w latach 2007 – 2008.
6. Sporządzone i wydrukowane w programie Subiekt GT dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych z lutego 2009 r.
7. Sporządzoną w programie Rewizor GT ewidencję operacji gospodarczych z lutego 2009 r. oraz wydruk zestawienia obrotów i sald i dziennika księgowania.

8. Sporządzoną i wydrukowaną w programie Rewizor GT deklarację dla podatku od towarów i usług za luty 2009 r.
9. Sporządzoną analizę rentowności netto zasobów majątkowych w hurtowni „ZOŚKA” w latach 2007 – 2008.

**Do wykonania zadania wykorzystaj:**

1. Dane identyfikacyjne hurtowni „ZOŚKA” – Załącznik 1.
2. Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2.
3. Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 3.
4. Informacje dodatkowe dotyczące hurtowni „ZOŚKA” – Załącznik 4.
5. Fakturę VAT wystawioną przez Zakłady Produkcyjne „IMPEX” – Załącznik 5.
6. Wyciąg bankowy hurtowni „ZOŚKA” – Załącznik 6.
7. Dane z bilansów zamknięcia sporządzonych na dzień 31 grudnia roku 2007 i 2008 w hurtowni „ZOŚKA” – Załącznik 7.
8. Wykaz wskaźników do analizy ekonomicznej – Załącznik 8.

**Uwaga! W programach Rewizor GT i Subiekt GT wprowadzono:**

- dane identyfikacyjne hurtowni „ZOŚKA”,
- zakładowy plan kont.

**Prace z programami zdający powinien rozpocząć od:**

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą hurtowni „ZOŚKA” w oknie dialogowym Podmiot/Dane podmiotu,
- wprowadzenia danych do bilansu otwarcia,
- wprowadzenia kartotek kontrahentów,
- podłączenia kartotek kontrahentów do kont rozrachunkowych 201 i 202.

**Załącznik 1**

**Dane identyfikacyjne hurtowni „ZOŚKA”**

Nazwa: Hurtownia „ZOŚKA” sp. z o.o.  
Adres: 50-307 Wrocław, ul. Trzebnicka 9, województwo dolnośląskie  
NIP: 895-17-63-204, REGON: 932829027  
Nr konta firmowego: 56 1500 1067 1210 6005 4516 0000  
Urząd Skarbowy Wrocław – Psie Pole, ul. Trzebnicka 4, 50-307 Wrocław  
Prezes (szef) Edward Kowal

**Załącznik 2**

**Dane identyfikacyjne odbiorcy**

Nazwa: Zakład Usługowy „ROL” sp. z o.o.  
Adres: 50-300 Wrocław, ul. Obornicka 32, województwo dolnośląskie  
NIP: 899-10-06-998  
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT i towarów z magazynu jest Jolanta Mewa.

**Załącznik 3**

## Wykaz wybranych kont księgi głównej i pomocniczych:

### Zespół 1

- 100 Kasa
- 131 Rachunek bieżący

### Zespół 2

- 201 Rozrachunki z odbiorcami
- 201-00001 Zakład Usługowy „ROL” sp. z o.o.
- 202 Rozrachunki z dostawcami
- 202-00001 Zakład Produkcyjny „IMPEX” sp. z o.o.
- 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

### Zespół 3

- 300 Rozliczenie zakupu
- 330 Towary

### Zespół 4

- 402 Usługi obce

### Zespół 7

- 730 Przychody ze sprzedaży towarów
- 731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu

### Zespół 8

- 801 Kapitał zakładowy

**Załącznik 4**

## Informacje dodatkowe dotyczące hurtowni „ZOŚKA”

- Ewidencja prowadzona jest na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych do kont „Rozrachunki z odbiorcami” i „Rozrachunki z dostawcami”.
- Stany wybranych kont księgi głównej na dzień 01.02.09 r. wynoszą:  
131 Rachunek bieżący 100 000 zł  
801 Kapitał zakładowy 100 000 zł
- Sporządzając kalkulację ceny hurtowej towarów jednostka stosuje narzut w wysokości 40% ceny zakupu netto (ceny kartotekowej).
- Sprzedaż towarów w hurtowni opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem miesiąca i roku np. 1/02/2009 (nr/m-c/rok).
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Ewa Zych.

**Załącznik 5**

## Faktura VAT wystawiona przez Zakład Produkcyjny „IMPEX”

<b>FAKTURA VAT</b> Nr 48/02/09	Wrocław, dnia 02.02.09 r.	ORYGINAŁ/ KOPIA*
	Data sprzedaży, wykonania usługi, wpłaty zaliczki:  02.02.09 r.	Środek transportu:  własny

<b>Sprzedawca:</b>  Zakład Produkcyjny „IMPEX” sp. z o.o.  ul. Piastowska 14  50-400 Wrocław  nr konta: 51 1930 1073 3211 0241 8432 0001  NIP: 899-26-04-750	<b>Nabywca:</b>  Hurtownia „ZOŚKA” sp. z o.o.  50-307 Wrocław, ul. Trzebnicka 9  NIP: 895-17-63-204
--	---

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		
1.	Okna aluminiowe		szt.	25	450	00	11 250	00	22	2 475	00	13 725	00
2.	Okna drewniane		szt.	10	1 100	00	11 000	00	22	2 420	00	13 420	00
sposób zapłaty: przelew 14 dni					<b>Razem:</b>		22 250	00	x	4 895	00	27 145	00
do zapłaty słownie zł: dwadzieścia siedem tysięcy sto czterdzieści pięć 00/100									zw.				
*niepotrzebne skreślić							22 250	00	x	4 895	00	27 145	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				
Ewa Zych			Elżbieta Sowa						0				
					<b>w tym:</b>								

**Załącznik 6**

### Wyciąg bankowy hurtowni „ZOŚKA”

Wyciąg bankowy nr 2 za okres od 2.02.2009 r. do 28.02.2009 r.		
IBAN PL 56 1500 1067 1210 6005 4516 0000		
Posiadacz rachunku: <b>Hurtownia „ZOŚKA” sp. z o.o.</b> <b>ul. Trzebnicka 9, 50-307 Wrocław</b> <b>NIP: 895-17-63-204</b> Saldo początkowe z dnia 01.02.2009 r. <b>100 000,00</b>		
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/ opis transakcji	KWOTA OBCIĄŻENIA	KWOTA UZNANIA
<ul style="list-style-type: none"><li>12.02. przelew zobowiązań dla Zakładów Produkcyjnych „IMPEX” za Fa VAT nr 48/02/09</li><li>12.02. prowizja za przelew</li></ul>	27 145,00  5,00	
Saldo końcowe z dnia 28.02.2009 r.		<b>72 850,00</b>

Załącznik 7

**Dane z bilansów zamknięcia sporządzonych  
na dzień 31 grudnia roku 2007 i 2008 w hurtowni „ZOŚKA”**

<b>AKTYWA</b>	Stan na dzień 31.12.07 r.	Stan na dzień 31.12.08 r.	<b>PASYWA</b>	Stan na dzień 31.12.07 r.	Stan na dzień 31.12.08 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>62 100,00</b>	<b>68 760,00</b>	<b>A. Kapitał własny</b>	<b>94 740,00</b>	<b>102 760,00</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	4 850,00	3 270,00	I. Kapitał zakładowy	50 000,00	50 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	34 130,00	43 430,00	II. Kapitał zapasowy	8 340,00	9 360,00
III. Należności długoterminowe	23 120,00	5 760,00	III. Zysk (strata) netto	36 400,00	43 400,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>67 900,00</b>	<b>71 240,00</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>35 260,00</b>	<b>37 240,00</b>
I. Zapasy	39 200,00	41 400,00	I. Zobowiązania długoterminowe	29 300,00	26 800,00
II. Należności krótkoterminowe	6 410,00	5 280,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	4 760,00	8 950,00
III. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	22 290,00	24 560,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 200,00	1 490,00
<b>Aktywa razem</b>	<b>130 000,00</b>	<b>140 000,00</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>130 000,00</b>	<b>140 000,00</b>

**Załącznik 8**

## Wykaz wskaźników do analizy ekonomicznej

1. Wskaźnik produktywności majątku (obrotowości)

$$\frac{\text{Przychód ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan majątku (aktywów)}}$$

2. Wskaźnik zaangażowania majątku

$$\frac{\text{Przeciętny stan majątku aktywów}}{\text{Przychód ze sprzedaży}}$$

3. Wskaźnik rentowności sprzedaży

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

4. Wskaźnik rentowności majątku

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

5. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych

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

# Dane Hurtowni „ZOŚKA” do wprowadzenia w programach

W celu przygotowania stanowiska egzaminacyjnego dla każdego zdającego, należy wprowadzić niżej podane informacje do programów firmy InsERT.

## DANE DO WPROWADZENIA W PROGRAMIE:

### I. SUBIEKT GT:

1. Po uruchomieniu programu Subiekt GT należy wybrać opcję **NOWY** i wpisać nazwę skróconą **ZOŚKA**, a następnie zaznaczyć **próbną wersję programu**.  
Nie zaznaczać: Wpisz dane przykładowe.

2. W kolejnych oknach dialogowych należy wpisać:

- **Dane adresowe podmiotu**
  - **Nazwa pełna:** Hurtownia „ZOŚKA” sp. z o.o.  
Pod nazwą jednostki zdający powinien wpisać swój numer PESEL
  - **NIP:** 895-17-63-204, **REGON:** 932829027.
  - **Adres:** 50-307 Wrocław – Psie Pole, ul. Trzebnicka 9, województwo dolnośląskie.
- **Uzupełnij telefony i rachunki**
  - **Numer telefonu służbowego (firmowego):** 71-322-81-72.
  - **Numer konta bankowego (firmowego):** 56 1500 1067 1210 6005 4516 0000.
  - **Bank:** KREDYT BANK SA II O. we Wrocławiu
  - **Stan początkowy konta Rachunek bankowy:** 100 000 zł.
- **Numeracja dokumentów:**
  - Łamany przez miesiąc,
  - Łamany przez rok.
- **Parametry magazynowe:**
  - **Sprzedaż:** Wycofaj skutek magazynowy.
  - **Zakup:** Wycofaj skutek magazynowy.
  - Pozostałe parametry należy pozostawić bez zmian.
- **Nadawanie symboli kontrahentom i towarom:**
  - Automatyczne: kolejny numer **1**, liczba znaków **2**
- **Imię i nazwisko szefa:**
  - Edward Kowal, identyfikator: EK

### II. REWIZOR GT:

1. Program Rewizor GT należy uruchomić poprzez zakładki **Podmiot/ Uruchom/ Rewizora GT**, a następnie wybrać **wersję próbną** i zatwierdzić ją klawiszem **OK**.

2. W kolejnych oknach dialogowych wprowadź dane:

- **Sprecyzuj profil działalności**
- **Symbol:** US
- **Nazwa:** Urząd Skarbowy Wrocław – Psie Pole
- **Adres:** ul. Trzebnicka 4, 50-307 Wrocław

- **Forma:** Spółka z o.o.
- **Rodzaj prowadzonej działalności:** handlowa
- **Określ sposób rozliczania VAT (dodaj):**
- **Rok:** 2009
- **Kwartał:** I
- **Metoda:** miesięczna
- **Zdefiniuj pierwszy rok obrotowy**
- **Rok obrotowy:** 01.01.2009 – 31.12.2009
- **Generowanie planu kont:** nie tworzyć planu kont
- **Rejestry księgowe**
- Ewidencja tylko w 1 rejestrze księgowym o symbolu: RK  
Należy usunąć wszystkie rejestry i dodać RK - Rejestr księgowy
- **Określ główne parametry Rewizora GT**
- **Zaznacz:** Oddzielne analityki dla odbiorców i dostawców.

3. W oknie dialogowym **Plan kont** należy wprowadzić następujące konta:

- **bilansowe**
  - 100 Kasa
  - 131 Rachunek bieżący
  - 201 Rozrachunki z odbiorcami
  - 202 Rozrachunki z dostawcami
  - 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT
  - 300 Rozliczenie zakupu
  - 330 Towary
  - 801 Kapitał zakładowy
- **wynikowe**
  - 402 Usługi obce
  - 730 Przychody ze sprzedaży towarów
  - 731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu

# ROZWIĄZANIE PRZYKŁADOWEGO ZADANIA EGZAMINACYJNEGO

## DANE DO WPROWADZENIA W PROGRAMIE:

### 1. Tytuł pracy egzaminacyjnej

Projekt realizacji prac obejmujących sporządzenie dokumentów dotyczących funkcjonowania hurtowni „ZOŚKA”, deklaracji dla podatku od towarów i usług, ewidencji operacji gospodarczych z lutego 2009 r. i analizę rentowności netto zasobów majątkowych w hurtowni „ZOŚKA” w latach 2007 – 2008 oraz wykonanie prac wynikających z opracowanego projektu.

### 2. Założenia do wykonania projektu

- Dane identyfikacyjne jednostki gospodarczej – Załącznik 1  
Hurtownia „ZOŚKA” sp. z o.o.  
50–307 Wrocław, ul. Trzebnicka 9, województwo dolnośląskie  
NIP: 895–17–63–204, REGON: 932829027  
Nr konta firmowego: 56 1500 1067 1210 6005 4516 0000  
Urząd Skarbowy Wrocław – Psie Pole, ul. Trzebnicka 4, 50-307 Wrocław  
Prezes (szef) Edward Kowal
- Dane identyfikacyjne odbiorcy – Załącznik 2  
Zakład Usługowy „ROL” sp. z o.o.  
50–300 Wrocław, ul. Obornicka 32, województwo dolnośląskie.  
NIP: 899–10–06–998, REGON: 930409692.  
Osobą upoważnioną do odbioru faktury VAT i towarów z magazynu jest Jolanta Mewa.
- Dane identyfikacyjne dostawcy – Załącznik 5  
Zakład Produkcyjny „IMPEX” sp. z o.o.  
ul. Piastowska 14, 50–400 Wrocław.  
Nr konta: 51 1930 1073 3211 0241 8432 0001.  
NIP: 899–26–04–750.
- Ewidencja prowadzona jest na kontach księgi głównej i pomocniczych prowadzonych do kont: Rozrachunki z odbiorcami i Rozrachunki z dostawcami.
- Konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych wykazane w Załączniku 3 (przepisać).
- Stany wybranych kont księgi głównej na dzień 01.02.09 r. wynoszą:  
131 Rachunek bieżący 100 000 zł  
801 Kapitał zakładowy 100 000 zł
- Sporządzając kalkulację ceny hurtowej towarów jednostka stosuje narzut w wysokości 40% ceny zakupu netto (ceny kartotekowej).
- Towary przyjmowane są do magazynu po rzeczywistej cenie zakupu.
- Sprzedaż towarów w hurtowni opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem miesiąca i roku np. 1/02/2009 (nr/m-c/rok).
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Ewa Zych.
- Rentowność netto zasobów majątkowych spółki powinna wynosić co najmniej 30 %.
- Dane potrzebne do sporządzenia analizy rentowności netto zasobów majątkowych z bilansów zamknięcia sporządzonych na dzień 31 grudnia 2007 i 2008 r. w hurtowni „ZOŚKA” wykazane w Załączniku 7.
- Wykaz wskaźników do analizy ekonomicznej wykazany w Załączniku 8.

### 3. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem dokumentów dotyczących funkcjonowania hurtowni „ZOŚKA” i deklaracji dla podatku od towarów i usług z lutego 2009 r.

- Założenie kartotek kontrahentów.
- Założenie kartotek towarów i sporządzenie kalkulacji cen sprzedaży towarów.
- Wycena, sporządzenie i wydrukowanie dowodu magazynowego Pz – przyjęcie z zewnątrz.
- Sporządzenie i wydrukowanie polecenia przelewu dotyczącego uregulowania zobowiązania wobec Z.P. „IMPEX” do Faktury VAT 48/02/09.
- Wycena, sporządzenie i wydrukowanie faktury VAT sprzedaży dla Z.U. „ROL”.
- Wycena, sporządzenie i wydrukowanie dowodu magazynowego Wz – wydanie na zewnątrz.
- Wycena, sporządzenie i wystawienie Korekty faktury VAT dla Z.P. „ROL”.
- Wprowadzenie danych z faktur VAT do rejestrów VAT zakupu i sprzedaży.
- Sporządzenie i wydrukowanie deklaracji VAT – 7.

### 4. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych oraz wykaz operacji gospodarczych ujętych w tabeli dekretacji z lutego 2009 r.

- Uporządkowanie dowodów księgowym pod względem chronologicznym.
- Sprawdzenie dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym rachunkowym.
- Wprowadzenie stanów początkowych kont do bilansu otwarcia i podłączenie kartotek kontrahentów do kont rozrachunkowych 201 i 202..
- Sformułowanie treści operacji gospodarczych.
- Dekretacja dowodów księgowych.
- Ewidencja operacji gospodarczych w programie Rewizor GT na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Wydrukowanie zestawienia obrotów i sald oraz dziennika księgowych.

L.p.	Data	Nr dowodu	Treści operacji gospodarczych	Kwota w zł	Konto Wn	Konto Ma
1.	02.02.09r	Faktura VAT nr 48/02/09 /oryginał/	Faktura VAT za zakupione towary od Zakładów Produkcyjnych IMPEX a) wartość netto: b) podatek VAT 22% c) wartość brutto	22 250,00 4 895,00 27 145,00	300 225	202- 00001
2.	02.02.09r	PZ nr 1/02/09	Przyjęcie do magazynu zakupionych towarów według rzeczywistych cen zakupu	22 250,00	330	300
3.	18.02.09r	Faktura VAT nr 1/02/09 /kopia/	Wystawienie Faktury VAT dla Zakładu Usługowego „ROL” a) wartość netto: b) podatek VAT 22% c) wartość brutto	18 550,00 4 081,00 22 631,00	201-00001	730 225
4.	18.02.09r	WZ nr 01/02/09	Wydanie z magazynu sprzedanych towarów po rzeczywistej cenie zakupu:	13 250,00	731	330
5.	25.02.09r	Korekta faktury VAT nr 1/02/09 /kopia/	Bonifikata udzielona dla Zakładu Usługowego „ROL” zmniejszająca: a) wartość netto b) podatek VAT 22% c) wartość brutto	-927,50 -204,05 -1 131,55	201-00001	730 225
6.	28.02.09r	WB nr 2	a) 12.02. przelew dla Zakładów Produkcyjnych „IMPEX” za Fa VAT nr 48/02/09 b) 12.02 prowizja za przelew	27 145,00 5,00	202-00001 402	131 131

**5. Wykaz prac związanych z analizą rentowności netto zasobów majątkowych w hurtowni „ZOŚKA” w latach 2007 – 2008:**

- Dobór odpowiedniego wskaźnika potrzebnego do przeprowadzenia analizy rentowności netto zasobów majątkowych.
- Obliczenie wielkości wskaźników rentowności netto zasobów majątkowych z roku 2007 i 2008.
- Interpretacja obliczonych wielkości wskaźników rentowności netto zasobów majątkowych z roku 2007 i 2008
- Ocena rentowności netto zasobów majątkowych z roku 2007 i 2008.

**6. Sporządzone i wydrukowane w programie Subiekt GT dokumenty dotyczące operacji gospodarczych z lutego 2009 r.**

		<b>Data wystawienia:</b> 2009-02-02			
<b>Sprzedawca:</b> Zakład Produkcyjny "IMPEX" sp. z o.o. Piastowska 14 50-400 Wrocław NIP: 899-26-04-750		<b>Nabywca:</b> Hurtownia "ZOŚKA" sp. z o.o. PESEL: Trzebnicka 9 50-307 Wrocław NIP: 895-17-63-204			
<b>Przyjęcie zewnętrzne 1/02/2009 oryginał</b> Dokument dostawcy: 42/02/09					
Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	Okna aluminiowe	25,000	szt.	450,00	11 250,00
2	Okna drewniane	10,000	szt.	1 100,00	11 000,00
<b>Razem:</b>					<b>22 250,00</b>
<b>Słownie:</b>					<b>dwadzieścia dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt PLN 0/100</b>
<b>Wystawił(a):</b> Ewa Zych			<b>Odebrał(a):</b> Ewa Zych		
<small>Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentuPZ:</small>			<small>Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ:</small>		

Polecenie przelewu / wpłata gotówkowa	nazwa odbiorcy Z a k ł a d P r o d u k c y j n y " I M P E X "	odcinek dla odbiorcy
	nazwa odbiorcy od s p . z o . o . P i a s t o w s k a 1 4 5 0	
	lik. nr rachunku odbiorcy 5 1 1 9 3 0 1 0 7 3 3 2 1 1 0 2 4 1 8 4 3 2 0 0 0 1	
	wpłata gotówkowa W P waluta PLN kwota 2 7 1 4 5 , 0 0	
	nr rachunku zleceniodawcy (przelew) / kwota słownie (wpłata) 5 6 1 5 0 0 1 0 6 7 1 2 1 0 6 0 0 5 4 5 1 6 0 0 0 0	
	nazwa zleceniodawcy H u r t o w n i a " Z O Ś K A " s p . z o . o	
	nazwa zleceniodawcy od P E S E L : T r z e b n i c k a 9 5 0 - 3 0	
	tytułem F a V A T n r 4 8 / 0 2 / 0 9 ( 2 7 1 4 5 . 0 0 )	
	tytułem od	
	2009-02-12	
<small>pieczęć, data i podpis(y) zleceniodawcy na ostatnim blankiecie</small>		

Data wystawienia:

2009-02-18

Sprzedawca:

Hurtownia "ZOŚKA" sp. z o.o.

PESEL:

Trzebnicka 9

50-307 Wrocław

NIP: 895-17-63-204

Nabywca:

Zakład Usługowy "ROL" sp. z o.o.

Obornicka 32

50-300 Wrocław

NIP: 899-10-06-998

## Faktura VAT 1/02/2009 kopia

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	Okna aluminiowe		5,000	szt.	0,00	630,00	22	3 150,00	693,00	3 843,00
2	Okna drewniane		10,000	szt.	0,00	1 540,00	22	15 400,00	3 388,00	18 788,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 22%	18 550,00	4 081,00	22 631,00
<b>Razem:</b>	<b>18 550,00</b>	<b>4 081,00</b>	<b>22 631,00</b>

Pozostało do zapłaty: 22 631,00

W terminie: 14 dni = 2009-03-04 (Odroczony 14 dni)

Uwagi do dokumentu:

Razem do zapłaty:

22 631,00

Słownie: dwadzieścia dwa tysiące sześćset trzydzieści jeden PLN 0/100

Wystawił(a):

Ewa Zych

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Odebrał(a):

Jolanta Mewa

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Data wystawienia:

2009-02-18

Sprzedawca:

Hurtownia "ZOŚKA" sp. z o.o.

PESEL:

Trzebnicka 9

50-307 Wrocław

NIP: 895-17-63-204

Odbiorca:

Zakład Usługowy "ROL" sp. z o.o.

Obornicka 32

50-300 Wrocław

NIP: 899-10-06-998

## Wydanie zewnętrzne 1/02/2009 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	Okna aluminiowe	5,000	szt.	450,00	2 250,00	2 250,00
2	Okna drewniane	10,000	szt.	1 100,00	11 000,00	11 000,00

Razem: 13 250,00

Słownie: trzynaście tysięcy dwieście pięćdziesiąt PLN 0/100

Wystawił(a):

Ewa Zych

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Odebrał(a):

Jolanta Mewa

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

Data wystawienia:

2009-02-25

Sprzedawca:

Hurtownia "ZOŚKA" sp. z o.o.

PESEL:

Trzebnicka 9

50-307 Wrocław

NIP: 895-17-63-204

Nabywca:

Zakład Usługowy "ROL" sp. z o.o.

Obornicka 32

50-300 Wrocław

NIP: 899-10-06-998

## Korekta faktury VAT 1/02/2009 kopia

do dokumentu FS 1/02/2009 z dnia 2009-02-18

Lp	Nazwa / opis jednorazowy	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	Wartość netto	VAT [%]	VAT	Wartość brutto
1	Okna aluminiowe		5,000	szt.	0,00	630,00	3 150,00	22	693,00	3 843,00
	Korekta:		0,000	szt.	5,00	-31,50	-157,50	22	-34,65	-192,15
	Po korekcie:		5,000	szt.	5,00	598,50	2 992,50	22	658,35	3 650,85
2	Okna drewniane		10,000	szt.	0,00	1 540,00	15 400,00	22	3 388,00	18 788,00
	Korekta:		0,000	szt.	5,00	-77,00	-770,00	22	-169,40	-939,40
	Po korekcie:		10,000	szt.	5,00	1 463,00	14 630,00	22	3 218,60	17 848,60

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 22%	18 550,00	4 081,00	22 631,00
Korekta:	-927,50	-204,05	-1 131,55
Po korekcie:	17 622,50	3 876,95	21 499,45
Razem korekta:	-927,50	-204,05	-1 131,55
Razem po korekcie:	17 622,50	3 876,95	21 499,45

Pozostało do zapłaty: 1 131,55

W terminie: 14 dni = 2009-03-11 (Odroczony 14 dni)

Razem do zwrotu:

1 131,55

Słownie: jeden tysiąc sto trzydzieści jeden PLN 55/100

Wystawił(a):

Ewa Zych

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia korekty

Odebrał(a):

Jolanta Mewa

Podpis osoby upoważnionej do odbioru korekty

**7. Sporządzona w programie Rewizor GT ewidencja operacji gospodarczych z lutego 2009 oraz wydruk zestawienia obrotów i sald i dziennika księgowych**

Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2009-01-01 do 2009-12-31								
wersja zwykła, konta analityczne								
Rok obrotowy: 2009 (2009-01-01 - 2009-12-31)								
Zakres kont: wszystkie, bilans otwarcia: uwzględniaj, status: (dowolny), salda i obroty dowolne, typ kont: dowolne,								
Rejestr księgowy: dowolny								
Konto	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty NWn	Obroty NMa	Saldo Wn	Saldo Ma
Nazwa konta								
131	100 000,00	0,00	0,00	27 150,00	100 000,00	27 150,00	72 850,00	0,00
Rachunek bieżący								
201-00001	0,00	0,00	21 499,45	0,00	21 499,45	0,00	21 499,45	0,00
Zakład Usługowy "ROL" sp. z o.o.								
202-00001	0,00	0,00	27 145,00	27 145,00	27 145,00	27 145,00	0,00	0,00
Zakład Produkcyjny "IMPEX" sp. z o.o.								
225	0,00	0,00	4 895,00	3 876,95	4 895,00	3 876,95	1 018,05	0,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT								
300	0,00	0,00	22 250,00	22 250,00	22 250,00	22 250,00	0,00	0,00
Rozliczenie zakupu								
330	0,00	0,00	22 250,00	13 250,00	22 250,00	13 250,00	9 000,00	0,00
Towary								
402	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
Usługi obce								
730	0,00	0,00	0,00	17 622,50	0,00	17 622,50	0,00	17 622,50
Przychody ze sprzedaży towarów								
731	0,00	0,00	13 250,00	0,00	13 250,00	0,00	13 250,00	0,00
Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu								
801	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
Kapitał zakładowy								
Suma:	100 000,00	100 000,00	111 294,45	111 294,45	211 294,45	211 294,45	117 622,50	117 622,50
Przeniesienie:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	100 000,00	100 000,00	111 294,45	111 294,45	211 294,45	211 294,45	117 622,50	117 622,50

Dziennik księgowych za okres sprawozdawczy od 2009-01-01 do 2009-12-31 - wersja pełna						
Rok obrotowy: 2009 (2009-01-01 - 2009-12-31)						
Rejestr księgowy: dowolny						
Lp	Nr dokumentu	Data	Dokument źródłowy		Operator	Kwota dokumentu
			Kwota Wn	Kwota Ma		
1	RK-1 300 225 202-00001	2009-02-02	22 250,00 4 895,00	Fa VAT nr 48/02/09 27 145,00	EK	27 145,00 zakup towarów zakup towarów zakup towarów
2	RK-2 330 300	2009-02-02	22 250,00	Pz 1/02/09 22 250,00	EK	22 250,00 przyjęcie towarów do magazynu przyjęcie towarów do magazynu
3	RK-3 730 225 201-00001	2009-02-18	22 631,00	Fa VAT 1/02/09 18 550,00 4 081,00	EK	22 631,00 sprzedaż towarów sprzedaż towarów sprzedaż towarów
4	RK-4 731 330	2009-02-18	13 250,00	Wz 1/02/09 13 250,00	EK	13 250,00 wydanie towarów wydanie towarów
5	RK-5 730 225 201-00001	2009-02-25	-1 131,55	Fa VAT korekta 1/02/09 -927,50 -204,05	EK	-1 131,55 udzielony rabat udzielony rabat udzielony rabat
6	RK-6 202-00001 131 402 131	2009-02-28	27 145,00 5,00	WB nr 2 27 145,00 5,00	EK	27 150,00 spłata zobowiązań spłata zobowiązań prowiszja prowiszja
Suma:						111 294,45
Przeniesienie:						0,00
Razem:						111 294,45

**8. Sporządzona i wydrukowana w programie Rewizor GT deklaracja dla podatku od towarów i usług za luty 2009 r.**

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO		
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20. 0	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, poza terytorium kraju	21. 0	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	22. 0	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	23. 0	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%	24. 0	25. 0
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	26. 0	27. 0
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	28. 17 623	29. 3 877
Razem: (Poz.42=suma kwot z poz.20, 21, 22, 24, 26, 28, 30, 31, 32, 34, 36 i 38; Poz.43=suma kwot z poz.25, 27, 29, 33, 35, 37, 39, 40 pomniejszona o kwotę z pozycji 41)	42. 17 623	43. 3 877

**VAT-7** (10) 1/2

**POLTAX**

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POŁA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAOPZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO		
D.1. PRZENIESIENIA		Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji		44. 0
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy		45. 0
D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	46. 0	47. 0
Nabycie towarów i usług pozostałych	48. 22 250	49. 4 895
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		50. 0
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		51. 0
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz.44, 45, 47, 49, 50 i 51.		52. 4 895
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz.53 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz.43 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.		53. 0
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz.43 a sumą kwot z poz.52 i 53. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.43 i 52, pomniejszona o o kwotę z poz.53 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.		54. 0
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego *** Jeżeli różnica kwot między poz.43 i 52 jest większa od 0, wówczas poz.55=poz.43 - poz.52 - poz.53 - poz.54, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		55. 0
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		56. 0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot między poz.52 i 43 jest większa lub równa 0, wówczas poz.57=poz.52 - poz.43 + poz.56 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.		57. 1 018
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		58. 0
w tym kwota do zwrotu	59. w terminie 25 dni 0	60. w terminie 60 dni 0
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.58.		62. 1 018

\*\*\*) Pouczenie

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.55 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

**VAT-7** (10) 2/2

## 9. Sporządzona analiza rentowności netto zasobów majątkowych w hurtowni „ZOŚKA” w latach 2007 – 2008

- Wskaźnik rentowności majątku

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100$$

- Obliczenie i interpretacja wartości wskaźnika rentowności aktywów w roku 2007

$$\text{wskaźnik rentowności} = \frac{36\,400 \times 100}{130\,000} = 28\%$$

**Interpretacja wskaźnika:** W roku 2007 rentowność wynosiła 28%, co oznacza, że 1 złotówka zaangażowanych aktywów dostarcza 28 groszy zysku.

- Obliczenie i interpretacja wartości wskaźnika rentowności aktywów w 2008 roku

$$\text{wskaźnik rentowności} = \frac{43\,400 \times 100}{140\,000} = 31\%$$

**Interpretacja wskaźnika:** W roku 2008 rentowność wynosiła 31%, co oznacza, że 1 złotówka zaangażowanych aktywów dostarcza 31 groszy zysku.

**Wnioski z analizy:** wskaźnik rentowności netto aktywów określa zdolność aktywów przedsiębiorstwa do generowania zysku. Stanowi on relację zysku netto do aktywów. Informuje, o wysokości zysku netto przypadającego na jednostkę aktywów. Im wyższe wartości przyjmuje wskaźnik, tym efektywniejsze wykorzystanie jest zasobów majątkowych przedsiębiorstwa. W roku 2008 rentowność była wyższa w stosunku do roku 2007 o 3% i przewyższała rentowność planowaną o 1%. Sytuacja ta świadczy o poprawie zdolności aktywów przedsiębiorstwa do generowania zysku.