

Zadanie egzaminacyjne

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.:

1. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu środka trwałego,
 - przyjęcia środka trwałego do eksploatacji,
 - zakupu części zamiennych do urządzeń grzewczych,
 - przyjęcia do magazynu zakupionych części zamiennych,
 - wydania części zamiennych w celu wykonania zamówionych usług,
 - otrzymanej faktury od podwykonawcy za wykonane prace,
 - wystawionej faktury za świadczone usługi naprawy urządzeń grzewczych – montaż pieca wraz z częściami zamiennymi.
2. Przeksięguj koszt wytworzenia usług na koniec miesiąca czyli na 31.07.2014 r.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za lipiec 2014 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za lipiec 2014 r. (miesiąc lipiec należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania kosztu wytworzenia usług – PK 1/07/2014,
 - zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych za lipiec 2014 r. – PK 2/07/2014,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za lipiec 2014 r. – PK 3/07/2014.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za lipiec 2014 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania za lipiec 2014 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za lipiec 2014 r.
9. Dokonaj analizy i oceny rentowności sprzedaży netto za lata 2012-2013 w arkuszu egzaminacyjnym.

Zadanie wykonaj na stanowisku egzaminacyjnym, wyposażonym w komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” i 210 „Rozrachunki z dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wprowadzenia wybranych stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym : konta przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.

Nazwa skrócona	ELTECH
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o.
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Adres	72-200 Karsk, ul. Nadbrzeżna 11
Województwo	zachodniopomorskie
NIP	879-33-55-771
REGON	812059772
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: Rachunek bieżący Nr konta: 67 1090 0075 3897 1010 3829 5660 Nazwa banku: BZ WBK Centrala – Biuro Obsługi Klienta
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	usługowa
Określ sposób rozliczania VAT Metoda rozliczania z VAT	Dodaj: rok 2014, kwartał III miesięczna
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.07.2014 – 31.12.2014
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	oddzielne analityki dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamane przez miesiąc łamane przez rok
Imię, nazwisko i hasło szefa	Wiesław Dorynek, identyfikator: WD

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
131	Rachunek bieżący
137	Kredyty bankowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
240	Pozostałe rozrachunki
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
502	Koszty działalności usługowej
702	Przychody ze sprzedaży usług
712	Koszt sprzedanych usług
800	Kapitał zakładowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.

- przedsiębiorstwo zajmuje się świadczeniem usług w zakresie naprawy i montażu urządzeń grzewczych,
- ewidencja obrotu materiałowego prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu,
- przedsiębiorstwo jest podatnikiem podstawowej stawki podatku VAT,
- ewidencja operacji prowadzona jest na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” i 210 „Rozrachunki z dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 5,
- numeracja dokumentów prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 01/07/2014.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.07.2014 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	65 000,00
Umorzenie środków trwałych	12 000,00
Rachunek bieżący	43 500,00
Kredyty bankowe	25 000,00
Materiały	8 500,00
Kapitał zakładowy	80 000,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2012-2013

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2012 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2013 r. (w zł)
Aktywa trwałe	75 000,00	65 000,00
Aktywa obrotowe	30 000,00	35 000,00
Kapitały własne	80 000,00	80 000,00
Zysk netto	12 000,00	15 000,00
Przychody ze sprzedaży	50 000,00	75 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

- **Wskaźnik rentowności aktywów**

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

- **Wskaźnik rentowności kapitałów własnych**

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}} \times 100\%$$

- **Wskaźnik rentowności sprzedaży netto**

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

- **Wskaźnik rentowności aktywów trwałych**

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa trwałe}} \times 100\%$$

Wybrane dowody księgowe z lipca 2014 r.

Sprzedawca	Hurtownia Artykułów Elektronicznych OMEGA sp. z o.o. ul. Mickiewicza 67, 85-071 Bydgoszcz NIP 987-45-09-230				FAKTURA		Miejsce wystawienia: Bydgoszcz Data wystawienia: 05.07.2014 r. Data sprzedaży: 05.07.2014 r.		
					NR 11/07/2014				
Nabawca	Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeżna 11, 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771								
Lp.	Nazwa towaru/usługi	J.m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto	
1.	Zestaw komputerowy TOSHIBA	szk.	1	5 300,00	5 300,00	23	1 219,00	6 519,00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 19.07.2014 r. Nr konta: 67 2490 0005 3897 0000 3829 4412 Alior Centrala					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	5 300,00	23	1 219,00	6 519,00
Do zapłaty: 6 519,00 Słownie zł: sześć tysięcy pięćset dziewiętnaście złotych 00/100						8			
						5			
						0			
						zw.			
					Razem	5 300,00		1 219,00	6 519,00
Odebrał: Wiesław Dorynek					Wystawił: Krzysztof Wnęć				