

Technikum Nr 2 im. gen. Mieczysława Smorawińskiego w Zespole Szkół Ekonomicznych w Kaliszu

Wymagania edukacyjne niezbędne do uzyskania poszczególnych śródrocznych i rocznych ocen klasyfikacyjnych z obowiązkowych zajęć edukacyjnych (kształcenie zawodowe).

Przedmiot: Rachunkowość handlowa

Zakres: Podstawowy

BILANS FIRMY HANDLOWEJ				
ocena dopuszczająca	ocena dostateczna	ocena dobra	ocena bardzo dobra	ocena celująca
<ul style="list-style-type: none"> ➤ wymienia zasady rachunkowości; ➤ potrafi interpretować zasadę prawdziwego i wiernego obrazu; ➤ wymienia pozycje majątku i źródła jego pochodzenia w firmie handlowej; ➤ rozróżnia metody amortyzacji środków trwałych; ➤ sporządza bilans otwarcia na podstawie danych źródłowych; ➤ stosuje zasadę równowagi bilansowej; ➤ wiąże konta z bilansem, otworzyć konta na podstawie BO; ➤ omawia zasady ewidencji stanów początkowych, zwiększeń i zmniejszeń na kontach aktywnych; ➤ wskazuje zasady ewidencji stanów początkowych, zwiększeń i zmniejszeń na kontach pasywnych; ➤ posługuje się zasadą podwójnego zapisu; ➤ ewidencjonuje operacje gospodarcze na kontach bilansowych; ➤ sporządza dowody księgowe zgodnie 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ dokonuje analizy przepisów prawa dotyczących prowadzenia rachunkowości; ➤ omawia zasadę periodyzacji; ➤ omawia zasadę kontynuacji działania; ➤ określa funkcje i znaczenie rachunkowości w przedsiębiorstwie handlowym; ➤ charakteryzuje konkretne pozycje majątku i źródła jego pochodzenia w firmie handlowej; ➤ stosuje zasadę wzrastającej płynności aktywów firmy; ➤ porządkuje pasywa według terminu wymagalności; ➤ odczytuje treść zapisów księgowych na kontach bilansowych; ➤ obliczać obroty debetowe (Dt) i kredytowe (Ct) na kontach, saldo(a) oraz określać jego (ich) rodzaj; ➤ sporządza zestawienie obrotów i sald; ➤ poprawia błędy księgowe 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ interpretuje zasadę podmiotowości; ➤ omawia zasadę ostrożnej wyceny; ➤ rozwiązuje proste zadania; ➤ charakteryzuje metody amortyzacji środków trwałych: liniową i degresywną oraz warunki jednorazowych odpisów; ➤ wycenia należności w ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy; ➤ wycenia wartość zobowiązań w ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy; ➤ interpretuje zestawienie obrotów i sald; ➤ posługuje się zapisem pojedynczym powtarzalnym zgodnie z zasadami; ➤ wykonuje ewidencję analityczną i syntetyczną 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ charakteryzuje zasadę memoriałową; ➤ stosuje metody amortyzacji środków trwałych: liniową i degresywną oraz warunki jednorazowych odpisów ➤ ustala wartość amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w firmie handlowej a także ich wartość netto; ➤ wycenia wartość towarów w ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy; ➤ wyceniać wartość inwestycji krótko- i długoterminowych w ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy; ➤ wyjaśnia wpływ operacji aktywnych, pasywnych i aktywno-pasywnych na składniki bilansu, sumę bilansową oraz wynik finansowy . 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ charakteryzuje zasadę memoriałową; ➤ charakteryzuje zasadę współmierności kosztów i związanych z nimi przychodów; ➤ wyjaśnia różnice między amortyzacją podatkową a rachunkową; ➤ wycenia wartość kapitałów własnych w ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy; ➤ dokonuje archiwizacji dowodów księgowych zgodnie z zasadami.

z zasadami.	w urządzeniach ewidencyjnych zgodnie z zasadami (przekreślenie, storno czarne i czerwone, uzupełnienie brakujących danych); ➤ interpretuje zasadę podwójnego zapisu.	towarów; ➤ stosuje podział poziomy konta towarów w celu uszczegółowienia ewidencji; ➤ sporządza ewidencję „od bilansu początkowego do bilansu końcowego”.		
WYNIK FINANSOWY				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ identyfikuje składniki kosztów i przychodów w działalności handlowej; ➤ wymienia i charakteryzuje konta wynikowe; ➤ omawia zasady ewidencji na kontach wynikowych; ➤ omawia rodzaje przychodów występujących w działalności handlowej; ➤ charakteryzuje koszty działalności handlowej; ➤ ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym; ➤ księguje koszty w układzie funkcjonalnym; ➤ omawia działanie konta wynik finansowy oraz zinterpretować rodzaje sald i pozycje w bilansie. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ określa wpływ kosztów i przychodów na wynik finansowy; ➤ omawia cel funkcjonowania kont wynikowych; ➤ charakteryzuje działanie kont przychodów oraz kosztów; ➤ omawia działanie konta „Koszty handlowe”; ➤ ewidencjonuje i interpretuje operacje gospodarcze na kontach wynikowych; ➤ rozróżnia metody ustalania wyniku finansowego przedsiębiorstwa handlowego; ➤ ustala wynik finansowy metodą księgową w firmie handlowej; ➤ wyjaśnia różnicę pomiędzy zyskiem brutto a netto; ➤ ewidencjonuje obciążenia z tytułu wyniku finansowego wobec budżetu. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ wskazuje możliwości optymalizowania kosztów prowadzonej działalności handlowej; ➤ stosuje zasady rozliczania kosztów stosowane w przedsiębiorstwie handlowym; ➤ oblicza marżę zrealizowaną na sprzedaży towarów za podany okres; ➤ określić terminy i miejsce odprowadzania podatku dochodowego od osób prawnych; ➤ oblicza podatek dochodowy od osób prawnych oraz odpis wyrównawczy z tytułu podatku; ➤ sporządza rachunek zysków i strat. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ stosuje metodę statystyczną w wariantach kalkulacyjnym oraz porównawczym w celu ustalenia wyniku finansowego w firmie; ➤ wyjaśnia zasady podziału wyniku finansowego. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ omawia korekty podstawy opodatkowania; ➤ wypełnia deklarację podatku dochodowego firmy handlowej; ➤ dokonuje podziału zysku netto lub pokrywa stratę netto.

OBRÓT TOWAROWY

<ul style="list-style-type: none">➤ charakteryzuje zasady przyjmowania dostaw towarów powszechnie stosowanych w handlu;➤ określa rodzaje dokumentów dotyczących dostaw towarów stosowanych powszechnie w przedsiębiorstwach handlowych;➤ omawia elementy dokumentu Pz (przyjęcie zewnętrzne);➤ sporządza dokumenty stosowane w przedsiębiorstwach handlowych związane z dostawą towarów;➤ ewidencjonuje dokumenty związane z zakupem oraz dostawą towarów;➤ omawia ceny po jakich mogą być przyjmowane towary do magazynu (ceny zakupu, sprzedaży netto lub sprzedaży brutto);➤ rozróżnia ceny netto od cen brutto, wartość netto od brutto;➤ oblicza ceny dla wskazanych towarów zgodnie z zasadami;➤ rozróżnia momenty sprzedaży (finansowo-prawny i rzeczowy) oraz rodzaje dowodów sprzedaży – faktura VAT, rachunek, paragon, Wz (wydanie	<ul style="list-style-type: none">➤ dokonuje analizy zasad przyjmowania i dokumentowania dostaw towarów powszechnie stosowanych w handlu;➤ kontroluje otrzymane dokumenty (faktury Vat, rachunki) pod względem formalnym i rachunkowym zgodnie z ustalonymi w przedsiębiorstwie handlowym zasadami;➤ omawia zasady sporządzania kart ewidencji ilościowej oraz ilościowo – wartościowej towarów;➤ przeprowadza rozliczenie zakupu towarów;➤ dokonuje ilościowej i jakościowej kontroli towarów zgodnie z zasadami przyjętymi w przedsiębiorstwie handlowym i aktualnymi przepisami prawa;➤ oblicza ceny, marże i podatek VAT, zgodnie z zasadami stosowanymi w handlu;➤ wydaje towar zgodnie z przyjętymi w przedsiębiorstwie zasadami;➤ przygotowuje dokumenty dotyczące sprzedaży towarów;➤ omawia zasady sporządzania rachunku	<ul style="list-style-type: none">➤ opracowuje algorytm postępowania w przypadku towarów wadliwych, zepsutych i uszkodzonych zgodnie z zasadami stosowanymi w przedsiębiorstwach handlowych;➤ sporządza protokół dotyczący ustalonych przyczyn niedoborów;➤ rozróżnia rodzaje cen towarów w zależności od stopnia obrotu towarowego (ceny zakupu, hurtowe i detaliczne);➤ ustala ceny towarów zgodnie ze strategią ustalania cen stosowaną w przedsiębiorstwie handlowym;➤ określa zasady sporządzania i przechowywania dokumentów potwierdzających sprzedaż;➤ analizuje zasady sporządzania kalkulacji cen towarów;➤ rozróżnia składniki kalkulacji cen towarów;➤ charakteryzuje etapy	<ul style="list-style-type: none">➤ wypełnia aktualnie obowiązujące dokumenty reklamacyjne;➤ charakteryzuje zasady ustalania cen towarów powszechnie stosowanych w handlu;➤ oblicza ceny zgodnie z zasadami stosowanymi w handlu w odpowiedzialny sposób;➤ stosuje zasady ustalania cen towarów w przedsiębiorstwie handlowym;➤ analizuje akty prawa dotyczące podatku VAT;➤ identyfikuje obowiązujące stawki podatku VAT w zależności od rodzaju towaru;➤ określa przyczyny występowania różnic inwentaryzacyjnych oraz dokonać analizy zasad rozliczania różnic	<ul style="list-style-type: none">➤ określa zależność między ceną towaru a popytem i podażą;➤ planuje i przeprowadza inwentaryzację sprzedawanych towarów;➤ rozlicza różnice inwentaryzacyjne zgodnie z zasadami;
---	---	--	---	---

<p>na zewnątrz);</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ sporządza fakturę VAT zgodnie z zasadami (zawierającą wszystkie niezbędne elementy); ➤ księguje dokumenty potwierdzające moment finansowo-prawny sprzedaży – faktury VAT, rachunki, faktury VAT korygujące; ➤ dokonuje ewidencji dokumentu Wz (wydanie na zewnątrz); ➤ rozróżnia wskazane dokumenty związane ze sprzedażą towarów; ➤ sporządza fakturę VAT, rachunek, paragon i inne dokumenty dotyczące obsługi klienta w różnych formach sprzedaży zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa; ➤ oblicza podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami o podatku VAT; ➤ rozróżnia strategię ustalania cen sprzedaży; ➤ wymienia rodzaje inwentaryzacji (okresowa, ciągła, zdawczo-odbiorcza, nadzwyczajna); ➤ rozróżnia metody inwentaryzacji; 	<p>zgodnie z zasadami;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ sporządza dokumenty korygujące – faktury VAT korekty, noty korygujące; ➤ sporządza dokumenty kasowe zgodnie z zasadami (KP, KW, raporty kasowe); ➤ identyfikuje podstawowe akty prawa dotyczące podatku od towarów i usług; ➤ kalkuluje cenę sprzedaży towaru; ➤ rozróżnia rodzaje i metody kalkulacji cen; ➤ omawia sposoby naliczania marży przez firmy handlowe (kwotowy i procentowy); ➤ stosuje metodę „od sta” i „w stu” do ustalania marży celem porównania; ➤ omawia inwentaryzację, cel jej sporządzania oraz terminy i częstotliwość jej przeprowadzania; ➤ omawia rodzaje inwentaryzacji (okresowa, ciągła, zdawczo-odbiorcza, nadzwyczajna); ➤ przedstawia zasady określające prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji (kompletności, dokładności, zamkniętych drzwi, jednokrotności, uczestniczenia osób 	<p>przeprowadzenia inwentaryzacji;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ wypełnia dokumenty inwentaryzacyjne zgodnie z ustalonymi zasadami; ➤ ustala różnice inwentaryzacyjne na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji towarów (nadwyżki oraz szkody i niedobory); ➤ omawia niedobory niezawinione (naturalne, pozorne, nadzwyczajne); ➤ omawia ujawnione nadwyżki; 	<p>inwentaryzacyjnych;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ charakteryzuje niedobory zawinione (bezsporne i sporne) i niezawinione; ➤ omawia działanie kont „Rozliczenie nadwyżek” oraz „Rozliczenie niedoborów i szkód”; 	
--	--	---	---	--

	<p>materialnie odpowiedzialnych, zaufania, zaskoczenia);</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ rozróżnia szkody niezawinione (nadzwyczajne i pozorne) oraz zawinione (bezsporne i sporne) 			
ROZLICZENIA				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ identyfikuje składniki wynagrodzenia brutto pracowników oraz potrącenia od wynagrodzeń; ➤ sporządza listy płac pracowników zatrudnionych w firmie, ➤ wypełnia deklaracje ZUS; ➤ korzysta z programów komputerowych wspomagających prowadzenie działalności gospodarczej i rozliczeń podatkowych; ➤ wyjaśnia zasady funkcjonowania podatku VAT oraz podstawowe kategorie z tym związane (np. przedmiot podatku, podmiot podatku, stawki podatku); ➤ omawia sposób obliczania wartości podatku, rozróżnić wartość netto i brutto; ➤ ewidencjonuje rozrachunki z dostawcami przedsiębiorstwa handlowego; ➤ sporządza zgodnie z zasadami listę płac pracowników przedsiębiorstwa handlowego; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ oblicza wynagrodzenia pracowników według systemów wynagradzania stosowanych w handlu; ➤ sporządza dokumenty związane z zatrudnieniem pracowników; ➤ omawia elementy oraz terminy sporządzania deklaracji z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zdrowotnych; ➤ ewidencjonuje deklaracje podatkowe; ➤ rozróżnia stawki podatku VAT, ➤ prowadzi dokumentację wynagrodzeń dla pracowników zgodnie z zasadami; ➤ oblicza VAT naliczony i należny na podstawie dokumentów sprzedaży i zakupu; ➤ analizuje stosowane w handlu zasady inkasowania należności i sposoby rozliczeń finansowych; ➤ sporządza dokumenty związane z rozliczeniem należności; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ oblicza wydajność pracy pracowników handlu; ➤ rozlicza pracowników z wypłaconych zaliczek, z użytkowania przez nich samochodów dla celów służbowych, z kosztów podróży służbowych, z udzielanych pożyczek, dodatkowych ubezpieczeń i składek fakultatywnych; ➤ wykonuje na podstawie danych deklaracje podatkowe – np. CIT -8, VAT-7, PIT; ➤ ustala zobowiązania wobec instytucji publiczno- prawnych zgodnie z zasadami; ➤ identyfikuje przepisy prawne związane z podatkiem VAT; ➤ podaje rodzaje towarów i usług opodatkowanych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ analizuje zasady obliczania wynagrodzenia w systemach wynagrodzenia stosowanych w handlu; ➤ omawia dokumentację emerytalno – rentową pracowników; ➤ charakteryzuje elementy wpływające na wysokość zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych; ➤ omawia elementy deklaracji podatkowych oraz terminy ich sporządzania; ➤ klasyfikuje należności krótko- i długoterminowe; ➤ korzysta z informacji o produktach bankowych; ➤ oblicza odsetki dyskontowe; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ projektuje system wynagrodzenia pracowników w handlu; ➤ analizuje przepisy dotyczące ustalania zobowiązań z tytułu podatków ; ➤ analizuje przepisów dotyczących ustalania zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych; ➤ analizuje przepisy prawa dotyczące podatku dochodowego, podatku VAT i innych danin publicznych; ➤ analizuje przepisy prawa dotyczące sporządzania listy płac; ➤ określa konsekwencje

<ul style="list-style-type: none"> ➤ ewidencjonuje VAT naliczony i należny; ➤ przyjmuje zapłatę za towar w różnej formie zgodnie z przyjętymi zasadami; ➤ stosuje rozliczenia gotówkowe i bezgotówkowe; ➤ ewidencjonuje operacje gospodarcze dotyczące obrotu pieniężnego; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ charakteryzuje formy rozliczeń pieniężnych; ➤ ustala stan gotówki w kasie i na rachunkach bieżących firmy na podstawie dokumentacji i zapisów księgowych; ➤ rozróżnia środki płatnicze i metody sprawdzania ich autentyczności; 	<p>poszczególnymi stawkami;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ identyfikuje obowiązujące przepisy prawa pracy, przepisy o ochronie danych osobowych i prawa autorskiego; 		<p>wynikające z nieprzebrzegania przepisów o ochronie danych osobowych oraz przepisy prawa podatkowego i prawa autorskiego;</p>
ANALIZA FINANSOWA				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ identyfikuje miary i wskaźniki analizy ekonomicznej ; ➤ oblicza wskaźniki struktury i dynamiki składników bilansu na podstawie przykładowego bilansu firmy handlowej (przeprowadzić analizę pionową i poziomą); ➤ oblicza wskaźniki struktury i dynamiki oraz rachunku zysków i strat na podstawie przykładowego rachunku zysków i strat; ➤ określa podstawowe wskaźniki rentowności, płynności, obrotowości i zadłużenia a także oblicza je; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ określa zadania i rodzaje analizy ekonomicznej; ➤ interpretuje obliczone wskaźniki oraz porównywać je w czasie; ➤ interpretuje i porównuje w czasie i z założeniami podstawowe wskaźniki rentowności, płynności, obrotowości i zadłużenia; ➤ sporządza podstawowe sprawozdania finansowe przedsiębiorstwa handlowego według podanych założeń; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ przeprowadza na podstawie otrzymanych danych uproszczoną analizę ekonomiczną przedsiębiorstwa handlowego zgodnie z zasadami; ➤ przeprowadza analizę przyczynowo – skutkową badanych zjawisk; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ określa tryb opracowania analizy ekonomicznej ; ➤ dokonuje oceny efektywności gospodarowania przedsiębiorstwa handlowego na podstawie obliczonych wskaźników; ➤ ocenia obliczone wskaźniki i wyciąga wnioski dotyczące przyszłej działalności; 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ analizuje zasady sporządzania sprawozdań z realizacji zadań gospodarczych; ➤ potrafi analizować kluczowe informacje wynikające ze poszczególnych elementów sprawozdania finansowego firmy handlowej;