

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej i założenia do projektu realizacji prac ekonomiczno-biurowych.

Projekt realizacji prac ekonomiczno-biurowych obejmujących sporządzenie dokumentów i sprawozdań, ewidencję operacji gospodarczych oraz analizę gospodarowania zapasami i należnościami przez P.O. „Alka” i na podstawie projektu realizacji prac sporządzenie dokumentów, zeznania podatkowego, zaksięgowanie operacji gospodarczych, przeprowadzenie analizy gospodarowania zapasami i należnościami.

Założenia do projektu realizacji prac ekonomiczno- biurowych:

- Założenia potrzebne do wypełnienia dokumentów P.O. „Alka”:
Przedsiębiorstwo Odzieżowe „Alka” Sp. z o. o. w Grudziądzu , kod 86-300, ul. Miła 12, województwo kujawsko-pomorskie, NIP 879-247-32-13, nr konta: 20101010780026002222000000 , osobą upoważnioną do podpisywania dokumentów jest Jan Nowak, właściwy Urząd Skarbowy mieści się w Grudziądzu, przedsiębiorstwo jest płatnikiem podatku VAT i rozlicza się z urzędem skarbowym wypełniając deklarację VAT-7, jednym z dostawców materiałów dla firmy są Zakłady Włókiennicze, Łódź ul. Dobra 8 NIP 789-144-99-51, odbiorcą garniturów jest Hurtownia Odzieży „Patryk”.
- Założenia dotyczące gospodarki zapasami i należnościami:
 - zapasy materiałów dla zapewnienia ciągłości produkcji muszą być utrzymywane przez 14 dni,
 - termin ściągania należności w celu zapewnienia płynności finansowej powinien wynosić 23 dni.
- Założenia dotyczące prowadzenia rachunkowości:
 - koszty księgowane są tylko w zespole 4, czyli układzie rodzajowym,
 - ewidencja materiałów prowadzona jest według rzeczywistej ceny zakupu,
 - ewidencja produktów prowadzona jest po rzeczywistym koszcie wytworzenia.
- Założenia dotyczące zaistniałych zdarzeń gospodarczych:
 - przedsiębiorstwo zakupiło podszewkę od Zakładów Włókienniczych, zużyło do produkcji tkaninę wełnianą, sprzedało Hurtowni „Patryk” garnitury, otrzymało należność od odbiorcy, dokonało księgowania dotyczących ustalenia wysokości zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatku VAT.
- Założenia dotyczące stanów początkowych kont na dzień 1.12.2004 r.- do otwarcia kont- Załącznik 4
- Założenia potrzebne do analizy gospodarowania zapasami i należnościami – z 31.12.2002 i 31.12.2003 r.- Załącznik 4.

Projekt realizacji prac ekonomiczno-biurowych :

1. Wykaz prac ekonomiczno-biurowych związanych ze sporządzeniem dokumentów i deklaracji podatkowej.

- ustalenie treści operacji gospodarczych, które należy zaksięgować na podstawie zaistniałych zdarzeń gospodarczych i dobór odpowiednich druków dowodów księgowych,

Ustalenie treści operacji gospodarczych

Lp.	Dowód księgowy	Treść operacji gospodarczej	Kwota
1.	Faktura VAT (oryginał)	Faktura VAT za zakupione materiały w Zakładach Włókienniczych w Łodzi 1 000 mb po cenie zakupu 8 zł/ mb (VAT 22%)	Wartość netto 8 000,- VAT naliczony 1 760,- Wartość brutto 9 760,-
2.	Pz	Przyjęto do magazynu zakupione materiały – podszewka – według rzeczywistej ceny zakupu	8 000,-
3.	Rw	Rozchód tkaniny wełnianej do produkcji garniturów 1 500 mb po 24 zł/mb	36 000,-
4.	Faktura VAT (kopia)	Faktura VAT wystawiona Hurtowni Odzieży „Ptryk” za sprzedane garnitury 100 szt. po cenie zbytu netto 800 zł/szt.(VAT 22%)	Wartość netto 80 000,- VAT należny 17 600,- Wartość brutto 97 600,-
5.	Wz	Wydanie z magazynu 100 szt. sprzedanych garniturów po rzeczywistym koszcie wytworzenia 640 zł/szt.	64 000,-
6.	WB	Wpływ części należności od Hurtowni „Ptryk”	92 600,-
7.	PK	7a) Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego, 7b) Przeksięgowanie podatku VAT należnego	10 560,- 17 600,-

- sporządzenie dowodu przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu –dowód Pz,
- sporządzenie dowodu wydania materiałów do produkcji-dowód Rw,
- sporządzenie dokumentów sprzedaży- dowodu wydania wyrobów Wz i faktury VAT sprzedaży- ustalenie danych do faktury- cena zbytu netto i brutto,

Ustalenie jednostkowej ceny zbytu netto i brutto sprzedanych wyrobów gotowych

- jednostkowy koszt wytworzenia garnituru = 640 zł / szt.
- narzut zysku - 25 % x 640 zł = 160 zł
- jednostkowa cena zbytu netto = 800 zł
- podatek VAT 22 % = 176 zł.
- jednostkowa cena zbytu brutto = 976 zł.

- ustalenie danych do sporządzenia deklaracji VAT-7, po zaksięgowaniu operacji i dobór odpowiedniego druku deklaracji,
- sporządzenie dowodu Pk –przeksięgowanie VAT naliczonego i należnego,
- sporządzenie deklaracji VAT-7.

2. **Wykaz prac ekonomiczno-biurowych związanych z ewidencją operacji gospodarczych.**
 - sporządzenie tabeli dekretacyjnej dla ustalonych operacji gospodarczych,
 - otwarcie kont księgowych stanami początkowymi,
 - zaksięgowanie ustalonych operacji gospodarczych, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - zamknięcie kont księgowych i ustalenie stanów końcowych kont potrzebnych do przeprowadzenia analizy gospodarowania zapasami i należnościami.

3. **Wykaz prac ekonomiczno-biurowych związanych z analizą gospodarowania zapasami i należnościami.**
 - dobór wskaźników do obliczenia,
 - obliczenie wskaźników rotacji zapasów i wskaźnika rotacji należności w dniach dla roku 2003 i roku 2004,
 - interpretacja obliczonych wskaźników, porównanie wskaźników w czasie i pożądanym ich poziomem,
 - ocena sprawności gospodarowania zapasami i należnościami.

Realizacja projektu, czyli sporządzenie dokumentów, ewidencji operacji gospodarczych i analiza i ocena sprawności gospodarowania zapasami i należnościami.

Przyjęcie z zewnątrz (Pz)

Przedsiębiorstwo Odzieżowe "ALKA"		Nazwa i adres dostawcy		Pz Przyjęcie materiału z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.		
Zakład		Zakłady Włókiennicze, Łódź, ul. Dobra 8			1/12	-		
Nr zamówienia	Środek transportu	Przeznaczenie			Nr magaz. Pz	Data		
-	-	produkcja garniturów		1/12	01.12.2004			
				Data otrzymania	Nr i data faktury			
				01.12.2004	1/12/2004	01.12.2004		
Nazwa materiału	KTM - symbol indeksu	J.m.	Cena za j.m.	Ilość		Wartość	Konto syntet. mater.	Zapasy (ilość)
				otrzymana	przyjęta			
Podszywka	18.2	mb.	8,00	1000	1000	8 000,00	-	-
Uwagi kontroli przyjęcia		Przyjął		Ewidencja ilość-wartość.		Wystawił	Zatwierdził	
-		1.12.2004 (data) Wiśniewski (podpis)		- (data) - (podpis)		1.12.2004 (data) Maj (podpis)	1.12.2004 (data) Kos (podpis)	

Wydanie do produkcji (Rw)

Wydział - Dział		K - to kosztów	K - to wydz.	Nr zlecenia	Rw	Nr bieżący RW	Egz.	
Krojownia		-	-	-		1/12	-	
Data 3.12.2004		Skład magazyn		Dokład		Pobranie materiałów wielopoz.	Nr magaz. RW	
				-		1/12	-	
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Konto syntet. mater.	Zapasy ilość
		żądana	jedn. miary	wydana				
18.21.11	Tkanina wełniana	1 500	mb.	1 500	24,00	36 000,00	-	-
Wystawił	Zatwierdził	wydał -	magazyn		- pobrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Mucha	Nowakowski	Bąk			Skalski	Wycenił	Dziennik-konto-pozycja	
			Data 3.12.2004			-	podpis -	

Technik ekonomista

Faktura VAT

SPRZEDAWCA	Firma: Przedsiębiorstwo Odzieżowe "ALKA" m.p.	Faktura VAT ORYGINAŁ / KOPIA Nr 1/12/04	Miejscowość: Grudziądz
	Adres: 86-300 Grudziądz ul. Miła 12		Data wystawienia faktury: 0 8 1 2 200 4 r.
	NIP: 879-247-32-13		Miesiąc i rok lub data dokonania sprzedaży (zaliczki)

NABYWC	Firma (imię i nazwisko): Hurtownia "PATRYK"
	Adres: 87-100 Torun, ul. Długa 34 NIP: 879-944-22-08

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol PKWiU (SWW/KU/KOB)	Symb. j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku		Wartość towaru (usługi) bez podatku		Stawka podatku (%)	Kwota podatku		Wartość towaru (usługi) wraz z podatkiem	
					zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1	garnitur męski		szt.	100	800	00	80 000	00	22	17 600	0	97 600	0

Sposób zapłaty: przelew termin zapłaty: 14 dni	Zestawienie sprzedaży w/g stawek podatku	80 000 00	22%	17 600 00	97 600 00
W Banku: Millennium			7%		
Nr konta: 60 1160 2202 4343 0000 1432 5653			0%		
Do zapłaty: 97 600 zł 0 gr słownie: zł/gr: dzieńćdiiesiedemtyięcysześćset00/100			zw.		
	RAZEM	80 000 00		17 600 00	97 600 00

Imię: Jakub	Imię: Jan
Nazwisko: Sowa podpis osoby uprawnionej (upoważnionej) do odbioru faktury	Nazwisko: Małek podpis osoby uprawnionej (upoważnionej) do wystawienia faktury

Wydanie na zewnątrz (Wz)

Przedsiębiorstwo Odzieżowe "ALKA"		Nazwa i adres odbiorcy: Hurtownia Odzież "PATRYK"		Wz Wydanie materiału na zewnątrz	Nr bieżący Wz: 1/2004	Egz.: -		
Zakład		Przeznaczenie: sprzedaż			Nr magaz. Wz: 1/2004	Data: 08.12.2004		
Nr zamówienia: -	Srodek transportu: -			Data wysyłki: 08.12.2004	Wysyłka na koszt: -	Nr i data faktury: 1/12/04 08.12.2004		
	(nazwa) (numer)							
Nazwa materiału	KTM - symbol indeksu	J.m.	Cena za j.m.	Ilość		Wartość	Konto syntet. mater.	Zapas (ilość)
				zadysponowana	wydana			
Garnitur męski	18.27.13	szt.	640 00	100	100	64 000 00	-	-
Wystawił: 08.12.2004 Ross (data) (podpis)	Zatwierdził: 08.12.2004 Malak (data) (podpis)	Wydął: 08.12.2004 Kukla (data) (podpis)	Odebrał: 08.12.2004 Malicki (data) (podpis)	Ewidencja ilość-wartość: -				

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika 879-247-32-13	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

konomista

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za 4. Miesiąc 5. Rok
12 2004

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535), zwanej dalej "ustawą"

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja Urząd Skarbowy w Grudziądzu	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji
---	--

B. DANE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input checked="" type="checkbox"/> 1. podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna / Nazwisko, imię, data urodzenia Przedsiębiorstwo Odzieżowe "Alka" sp z o.o.

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA**

10. Kraj Polska	11. Województwo kujawsko pomorskie	12. Powiat Grudziądz
13. Gmina Grudziądz	14. Ulica Miła	15. Nr domu 12
17. Miejscowość Grudziądz	18. Kod pocztowy 86-300	19. Poczta Grudziądz

C. ROZLICZENIE TRANSAKCYJ PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU ORAZ PODATKU NALEŻNEGO.

C.1. DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	21.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 3%	22.	23.
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7%	24.	25.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22%	26.	27.
6. Wewnetrzyspółnotowa dostawa towarów	28.	
7. Eksport towarów	29.	
	80000	17600

C.2. TRANSAKCYJE POZOSTALE

8. Wewnetrzyspółnotowe nabycie towarów	30.	31.
9. Import usług	32.	33.
10. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	34.	35.

C.3. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podatek należny w zł
11. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy	36.
12. Kwota podatku należnego od wewnetrzyspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 31, zapłacona przed dniem złożenia deklaracji	37.
Razem podatek należny Od sumy kwot z poz. 22, 25, 31, 32, 35 i 36 należy odjąć kwotę z po. 37.	38.
	17600

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA	Podatek do odliczenia w zł
Kwota naderwyżki z poprzedniej deklaracji	39.
Kwota z poz. "Kwota do przebiegu na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wyliczona z decyzji	40.
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art. 113 ust. 5 ustawy	41.
	8800

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT

	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	41.	42.
2. Nabycie towarów i usług pozostałych	43.	44.
	8000	1760

D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	45.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	46.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 39, 40, 42, 44, 45, 46	47.
	10560

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWRÓTU (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym	48.
Kwota wykazana w poz. 48 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 38 i 47	
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 47 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0	49.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru	
Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z po. 38 a sumą kwot z poz. 47 i 49	
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 47, pomniejszona o kwotę z poz. 48 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0	50.
Kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego	
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 47 jest większa od 0 wówczas poz. 50 = poz. 38 - poz. 47 - poz. 48 - poz. 49, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0	51.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	52.
Naderwyżka podatku naliczonego nad należnym	
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 47 jest większa od 0 wówczas poz. 52 = poz. 47 - poz. 38 + poz. 51, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0	53.
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	54.
w tym: Kwota do zwrotu w terminie 180 dni	55.
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	
Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53.	56.
	0

F. INFORMACJE DODATKOWE

56. Podatek wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input type="checkbox"/> 1. art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy <input type="checkbox"/> 2. art. 119 ustawy <input type="checkbox"/> 3. art. 120 ust. 4 ustawy <input type="checkbox"/> 4. art. 122 ustawy <input type="checkbox"/> 5. art. 136 ustawy	57.
Kwota podatku naliczonego od paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu, która nie podlega odliczeniu od podatku należnego zgodnie z art. 88 ust. 1 pkt 3 ustawy	58.
Kwota podatku VAT zapłaconego przy nabyciu, imporcie, najmie, dzierżawie lub leasingu pojazdów samochodowych, która nie stanowi podatku naliczonego	

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

59. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 1. nie	60. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 1. nie
---	---

H. OSWIADCZENIE PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.	
61. Imię Jan	62. Nazwisko Nowak
64. Telefon kontaktowy	65. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok) 25.01.2005
63. Podpis (i pieczęć) podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

66. Urząd urzędu skarbowego	67. Identyfikator przyjmującego formularz	68. Podpis przyjmującego formularz
-----------------------------	---	------------------------------------

Ewidencja operacji gospodarczych z grudnia 2004 r.

Tabela dekretacyjna operacji gospodarczych

Numer operacji	Dt (Wn)	Ct (Ma)
1	301 Rozliczenie zakupu materiałów 221 VAT naliczony	210 Rozrachunki z dostawcami
2	311 Materiały	301 Rozliczenie zakupu materiałów
3	402 Zużycie materiałów	311 Materiały
4	200 Rozrachunki z odbiorcami	701 Sprzedaż wyrobów gotowych 222 VAT należny
5	702 Koszt sprzedanych wyrobów gotowych	601 Wyroby gotowe
6	130 Rachunek bieżący	200 Rozrachunki z odbiorcami
7a	220 Rozrachunki publicznoprawne	221 VAT naliczony
7b	222 VAT należny	220 Rozrachunki publicznoprawne

Ewidencja na kontach księgowych.

311 Materiały	701 Sprzedaż produktów	200 Rozrachunki z odbiorcami
Sp. 31 000 36 000 (3)	21 400 Sp.	Sp. 2 080 92 600 (6)
2) 8 000	80 000 (4)	4) 97 600
39 000 36 000	101 400 (Sk)	99 680 92 600
3 000 (Sk.)		7 080 (Sk.)
39 000 39 000		99 680 61 416
601 Produkty gotowe	221 VAT naliczony	301 Rozliczenie zakupu materiałów
Sp) 64 000 64 000 (5)	Sp. 8 800 10 560 (7a)	1) 8 000 8 000 (2)
	1) 1 760	
	10 560 10 560	
402 Zużycie materiałów	220 Rozrachunki publicznoprawne	702 Koszt sprzedanych produktów
3) 36 000	7a) 10 560 17 600 (7b)	5) 64 000
	Sk) 7 040	
	17 600 17 600	
210 Rozrachunki z dostawcami	130 Rachunek bieżący	222 VAT należny
9 760 (1)	6) 92 600	7b) 17 600 17 600 (4)

Analiza gospodarowania zapasami i należnościami w latach 2003 i 2004.

a) wskaźnik rotacji zapasów

Rok 2003

- przeciętny stan zapasów - $(2\ 500 + 1\ 500) : 2 = 2\ 000$ zł
- wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 360}{\text{przychody ze sprzedaży}} = \frac{2\ 000 \times 360}{51\ 400} = 14 \text{ dni}$$

Interpretacja wskaźnika: W roku 2003 przedsiębiorstwo utrzymywało zapasy przez 14 dni.

Rok 2004

- przeciętny stan zapasów - $(1\ 500 + 3\ 000) : 2 = 2\ 250$ zł
- wskaźnik rotacji zapasów

$$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 360}{\text{przychody ze sprzedaży}} = \frac{2\ 250 \times 360}{101\ 400} = 8 \text{ dni}$$

Interpretacja wskaźnika: W roku 2004 przedsiębiorstwo utrzymywało zapasy przez 8 dni.

b) wskaźnik rotacji należności

Rok 2003

- przeciętny stan należności - $(2\ 000 + 5\ 320) : 2 = 3\ 660$ zł
- wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{przeciętny stan należności} \times 360}{\text{przychody ze sprzedaży}} = \frac{3\ 660 \times 360}{51\ 400} = 25,6 \text{ dni}$$

Interpretacja wskaźnika: W roku 2003 cykl inkasowania należności od odbiorców wynosił 25,6 dni.

Rok 2004

- przeciętny stan należności - $(5\ 320 + 7\ 080) : 2 = 6\ 200$ zł
- wskaźnik rotacji należności

$$\frac{\text{przeciętny stan należności} \times 360}{\text{przychody ze sprzedaży}} = \frac{6\ 200 \times 360}{101\ 400} = 22 \text{ dni}$$

Interpretacja wskaźnika: W roku 2004 cykl inkasowania należności od odbiorców wynosił 22 dni.

Ocena sprawności gospodarowania zapasami i należnościami przez P.O. „Alka” w roku 2003 i 2004.

W 2003 roku wskaźnik rotacji zapasów był na optymalnym poziomie zapewniającym ciągłość produkcji. W roku 2004 wskaźnik kształtuje się na poziomie o 6 dni poniżej poziomu pożądanego. Może to spowodować problemy z utrzymaniem ciągłości produkcji.

Przedsiębiorstwo powinno kontrolować stan zapasów aby utrzymywać ich stan na poziomie pożądanym czyli 14 dni, ale także nie doprowadzać do ich nadmiernego wzrostu, powoduje to bowiem niepotrzebne zamrożenie środków finansowych przedsiębiorstwa.

Cykl inkasowania należności w 2003 roku wynosił 25 dni i był o 2 dni dłuższy niż optymalny ustalony na poziomie 23 dni. Spowodowało to brak zachowania zdolności finansowania bieżącej działalności z własnych środków obrotowych. Przedsiębiorstwo zbyt rzadko inkasowało należności.

W roku 2004 cykl inkasowania należności skrócony został do 22 dni.

Skrócenie tego okresu jest zjawiskiem pozytywnym, korzystnie wpływającym na płynność finansową przedsiębiorstwa, ponieważ zwiększa zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Aby zapewnić ciągłość produkcji przedsiębiorstwo powinno zwiększyć stan zapasów do poziomu, określonego jako optymalny, czyli 14 dni, ponieważ nie powoduje to zamrożenia kapitału finansującego zapasy, a także nie powoduje perturbacji w zapewnieniu ciągłości produkcji.

Przedsiębiorstwo przyspieszyło czas inkasowania należności, doprowadzając go poziomu prawie pożądanego. Przedsiębiorstwo poprawiło i aktualnie prawidłowo egzekwuje spływ należności, optymalizując kredytowanie swoich odbiorców.