

**Zadanie egzaminacyjne**

Hurtownia Słodczy *KACPER* sp. z o. o. prowadzi działalność handlową artykułami spożywczymi. Przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku VAT.

W maju 2012 roku miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 10.05.2012 r. – otrzymano fakturę VAT od Zakładów Cukierniczych *SŁODYCZ* sp. z o. o.,
- 10.05.2012 r. – przyjęto zakupione towary do magazynu,
- 10.05.2012 r. – wyksięgowano odchylenia od cen ewidencyjnych towarów,
- 15.05.2012 r. – wystawiono fakturę VAT dla Przedsiębiorstwa Handlowego *JACEK / AGATKA* sp. z o. o.,
- 15.05.2012 r. – wydano sprzedane towary z magazynu,
- 25.05.2012 r. – otrzymano fakturę VAT od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego *GRZEŚ* sp. z o. o. do końca miesiąca dostawy towarów nie otrzymano,
- 31.05.2012 r. – otrzymano wyciąg bankowy,
- 31.05.2012 r. – naliczono i zaksięgowano miesięczny koszt zużycia środków trwałych,
- 31.05.2012 r. – obliczono i zaksięgowano odchylenia przypadające na sprzedane towary,
- 31.05.2012 r. – naliczono i zaksięgowano podatek dochodowy od osób prawnych,
- 31.05.2012 r. – dokonano księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto na 31 dzień maja 2012 r. (miesiąc maj należy traktować jako rok obrachunkowy).

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r., sporządzeniem bilansu przedsiębiorstwa na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy oraz analizą wskaźnika ogólnego zadłużenia w Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.

Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2012 r. w programie finansowo – księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe. Sporządź bilans zamknięcia na dzień 31 maja 2012 r., dla Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.

Oblicz i zinterpretuj wskaźnik ogólnego zadłużenia w Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.

**Rozwiązanie zadania powinno zawierać:**

1. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
2. Założenia, wynikające z treści zadania i załączonej dokumentacji.
3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r.
4. Wykaz i dekreację operacji gospodarczych z maja 2012 r. ujętych w tabeli dekreacyjnej sporządzonej na podstawie dowodów księgowych z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku (miesiąc maj należy traktować jako rok obrotowy).
5. Ewidencję operacji gospodarczych w programie finansowo – księgowym z maja 2012 r. oraz wydruk komputerowy dowodów księgowych PK – „Polecenia księgowania”, dziennika księgowania oraz zestawienia obrotów i sald z uwzględnieniem kont ksiąg głównych i ksiąg pomocniczych.
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu przedsiębiorstwa oraz wydruk bilansu na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy.
7. Sporządzoną analizę i ocenę wskaźnika ogólnego zadłużenia w Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.

**Do wykonania zadania wykorzystaj:**

**Załącznik 1.** Dane identyfikacyjne Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.

**Załącznik 2.** Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.

**Załącznik 3.** Wybrane dowody księgowe z maja 2012 r.

**Załącznik 4.** Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

**Załącznik 5.** Wykaz wybranych wskaźników analizy finansowej.

**Uwaga**

*Prace związane z rozwiązaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy.*

W programie finansowo – księgowym wprowadzono:

- dane identyfikacyjne Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.,
- zakładowy plan kont księgi głównej,
- kartoteki kontrahentów.

Pracę z programem finansowo – księgowym rozpocznij od:

- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą jednostki,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analityki) do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami”, 210 „Rozrachunki z dostawcami”, 330 „Towary”.
- wprowadzenia sald początkowych kont księgi głównej i pomocniczych w bilansie otwarcia.

**Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 240 minut.**

**Załącznik 1.****Dane identyfikacyjne Hurtowni Słodczy *KACPER* sp. z o. o.**

Hurtownia Słodczy *KACPER* sp. z o. o.  
03-940 Warszawa, ul. Złota 8, województwo mazowieckie  
NIP: 563-33-21-665 , REGON 292221264  
Konto bankowe: BOS II O. w Warszawie  
09 1540 1157 2115 6680 9379 0001

## Załącznik 2.

**Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Hurtowni Słodczy KACPER sp. z o. o.**

Na dzień 1 maja 2012 r. salda wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych wynoszą:

Środki trwałe	116 000,00 zł
– budynek handlowy	96 000,00 zł
– zespoły komputerowe	20 000,00 zł
Umorzenie środków trwałych	8 400,00 zł
Rachunek bieżący	16 200,00 zł
Towary (Czekoladki MACIEK – 200 kg x 45 zł)	9 000,00 zł
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	3 000,00 zł
Kapitał zakładowy	80 000,00 zł
Kapitał zapasowy	14 000,00 zł
Kredyty bankowe	35 800,00 zł

- Sprzedaż opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT - 23%.
- Koszty ewidencjonowane są w Zespole 4.
- Ewidencja towarów prowadzona jest w cenach sprzedaży netto.
- Odchylenia przypadające na sprzedane towary zaokrąglane są do całości.
- Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych: budynek handlowy – 2,5 %, zespoły komputerowe – 30%.
- Poniesione koszty w maju są kosztami uzyskania przychodu.
- Wskaźnik ogólnego zadłużenia w poprzednim okresie wynosił 0,45.
- Numeracja własnych dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych narastająco w roku ze wskazaniem numeru i roku np. PK 1/2012.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Kowol, a do zatwierdzania jest Anna Środa (szef).



## Załącznik 3.

## Wybrane dowody księgowe z maja 2012 r.

Sprzedawca	Zakłady Cukiernicze SŁODYCZ sp. z o. o. ul. Rybnicka 12 41-819 Zabrze NIP: 632-13-14-567				FAKTURA VAT ORYGINAŁ / KOPIA			Miejsce wystawienia: Zabrze Data wystawienia: 10.05.2012 Data sprzedaży: 10.05.2012	
					NR 456/2012				
Nabywca	Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o. o. 03 – 940 Warszawa, ul. Złota 8 NIP: 563-33-21-665								
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto
1.	Baton ADAŚ		szt.	1000	0,80	800,00	23	184,00	984,00
2.	Czekoladki MACIEK		kg	300	30,00	9 000,00	23	2 070,00	11 070,00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Termin płatności: 31.05.2012 r. Nr konta: 60 1050 1230 1000 0002 0211 3056 ING BANK ŚLĄSKI S.A. Do zapłaty: 12 054,00 Słownie zł: dwanaście tysięcy pięćdziesiąt cztery złote 00/100					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	9 800,00	23	2 254,00	12 054,00
							8		
							5		
							0		
							zw.		
Razem						9 800,00	x	2 254,00	12 054,00
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury <i>Jan Kowol</i>					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury <i>Agata Sen</i>				

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o. o. 03 – 940 Warszawa ul. Złota 8		Dostawca			Pz	Nr bieżący Pz	Egz.
		Zakłady Cukiernicze SŁODYCZ sp. z o. o. ul. Rybnicka 12 41-819 Zabrze				11/2012	1
		Przeznaczenie				Nr magazynowy Pz	Data
						11/2012	10.05.2012 r.
Nr zamówienia	Środek transportu	magazyn towarów			Data otrzymania	Nr i data faktury	
					10.05.2012	456/2012; 10.05.2012 r.	
Nazwa towaru		Ilość			Cena	Wartość	Zapas ilość
		Otrzymana	J.m.	Przyjęta			
Baton ADAŚ		1000	szt.	1000	1,20	1 200,00	1000
Czekoladki MACIEK		300	kg	300	45,00	13 500,00	500
					Razem	14 700,00	
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilość. - wartość.	
<i>Jan Kowol</i>	<i>Anna Środa</i>	<i>Mariusz Köt</i>	10.05.2012 r.		<i>Michał Oko</i>		

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o. o. 03 – 940 Warszawa ul. Złota 8		Odbiorca		Wz	Nr bieżący Wz	Egz.	
		Przedsiębiorstwo Handlowe JACEK I AGATKA sp. z o. o., 00-353 Warszawa ul. Cicha 10			15/2012	1	
		Przeznaczenie		Wydanie materiałów zewn.	Nr magazynowy Wz	Data	
					15/2012	15.05.2012	
Nr zamówienia	Środek transportu	sprzedaż		Data wysyłki	Nr i data faktury		
				15.05.2012	15/2012; 15-05-2012		
Nazwa towaru		Ilość		Cena	Wartość	Zapas ilość	
		Żądana	J.m.				Wydana
Baton ADAS		800	szt.	800	1,20	960,00	200
Czekoladki MACIEK		350	kg	350	45,00	15 750,00	150
					Razem	16 710,00	
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data		Odebrał	Ewidencja ilość. - wartość.	
Jan Kowol	Anna Środa	Jakub Kuś	15.05.2012		Zenon W		



Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Produkcyjne <b>GRZEŚ</b> sp. z o. o. ul. Wesoła 18 44 – 121 Gliwice NIP: 640-15-66-232				FAKTURA VAT ORYGINAŁ / KOPIA			Miejsce wystawienia: Gliwice Data wystawienia: 25.05.2012 Data sprzedaży: 25.05.2012	
					NR: 890/2012				
Nabywca	Hurtownia Słodczy <b>KACPER</b> sp. z o. o. 03 – 940 Warszawa, ul. Złota 8 NIP: 563-33-21-665								
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto
1.	Baton „GRZEŚ”		szt.	2000	0,50	1 000,00	23	230,00	1 230,00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Termin płatności: 8.06.2012 r. Nr konta: 10 112124730000000033244565 Alior Bank					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	1 000,00	23	230,00	1 230,00
						8			
						5			
						0			
Do zapłaty: 1 230,00 Słownie zł: jeden tysiąc dwieście trzydzieści złotych 00/100							zw.		
					Razem	1 000,00	x	230,00	1 230,00
<i>Jan Kowol</i> Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					<i>Lidia Jawor</i> Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury				

BOS II O. w Warszawie		
Wyciąg bankowy nr 5 za okres od 1.05. 2012 r. do 31.05.2012 r.		
IBAN PL 09 1540 1157 2115 6680 9379 0001		
Posiadacz rachunku: Hurtownia Słodczy <b>KACPER</b> sp. z o. o. 03 – 940 Warszawa, ul. Złota 8 NIP: 563-33-21-665		
Saldo początkowe z dnia 01.05.2012 r.		16 200,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	KWOTA OBCIĄŻENIA	KWOTA UZNANIA
29.05. przelew od PH <i>Jacek i Agatka</i> za FA VAT 15/2012		20 553,30
31.05. przelew dla Zakładów Cukierniczych <b>SŁODYCZ</b> 456/2012	12 054,00	
31.05. prowizja za przelew	5,00	
31.05. spłata raty kredytu bankowego , w tym odsetki od kredytu 90 zł	300,00	
31.05. odsetki od środków na rachunku bieżącym		110,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2012 r.		24 504,30

## Załącznik 4.

## Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

**Zespół 0**

010 Środki trwałe  
070 Umorzenie środków trwałych

**Zespół 1**

100 Kasa  
130 Rachunek bieżący  
134 Kredyty bankowe

**Zespół 2**

201 Rozrachunki z odbiorcami  
201 – x Przedsiębiorstwo Handlowe JACEK I AGATKA  
210 Rozrachunki z dostawcami  
210 – x Zakłady Cukiernicze SŁODYCZ  
210 – x Przedsiębiorstwo Produkcyjne GRZEŚ  
220 Rozrachunki z budżetami  
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

**Zespół 3**

301 Rozliczenie zakupu  
330 Towary  
330 – 1 Baton ADAŚ  
330 – 2 Czekoladki MACIEK  
330 – 3 Baton GRZEŚ  
342 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów

**Zespół 4**

400 Amortyzacja  
402 Usługi obce  
403 Podatki i opłaty  
409 Pozostałe koszty

**Zespół 7**

730 Przychody ze sprzedaży towarów  
731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu  
750 Przychody finansowe  
755 Koszty finansowe  
760 Pozostałe przychody operacyjne  
765 Pozostałe koszty operacyjne

**Zespół 8**

801 Kapitał zakładowy  
802 Kapitał zapasowy  
860 Wynik finansowy  
870 Podatek dochodowy

x – numery kont analitycznych nadaje program finansowo-księgowy lub wprowadza zdający

## Załącznik 5.

## Wykaz wybranych wskaźników analizy finansowej

## Wskaźnik ogólnego zadłużenia

$$\frac{\text{Zobowiązania}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

## Wskaźnik rentowności sprzedaży netto

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

## Wskaźnik rentowności majątku

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

## Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$$

## Wskaźnik zaangażowania majątku

$$\frac{\text{Przeciętny stan aktywów}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

## W pracy egzaminacyjnej oceniane były obszary:

- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
- II. Założenia.
- III. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r.
- IV. Wykaz i dekretacja operacji gospodarczych z maja 2012 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej sporządzonej na podstawie dowodów księgowych z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku.
- V. Ewidencja operacji gospodarczych sporządzona w programie finansowo-księgowym z maja 2012 r. oraz wydruk komputerowy dowodów księgowych PK – Polecenie księgowania, dziennika księgowych oraz zestawienia obrotów i sald z uwzględnieniem kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- VI. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu przedsiębiorstwa oraz wydruk bilansu na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy.
- VII. Sporządzona analiza i ocena wskaźnika ogólnego zadłużenia.
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.





- Oddolność  
 firma: Przedsiębiorstwo Handlowe JACEK I AGATKA sp. z o.o.  
 adres: 00-353 Warszawa, ul. Ciwka 10  
 NIP: 551-34-43-676
- c). informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Kurtorii Sądowej KACPER sp. z o.o.
  - jednostka jest jednostką prowadzącą działalność handlową artykułami spożywczymi
  - jest podatnikiem podatku VAT - stawka podstawowa 23%
  - odprowadza podatek dochodowy od osób prawnych
  - operacje gospodarcze księgowane są na kontach Księgi Głównej i Księgi Pomocniczych
  - koszty ewidencjonowane są w Zespole 4.

- Księżnik opisowego zadłużenia w poprzednim okresie wynosił 0,45
- ewidencja towarów prowadzona jest w cenie sprzedanej metody
- odchylenia przypadające na sprzedane towary zasklepiane są do wartości.
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową według stóp amortyzacyjnych: budynki handlowe 2,5%, sprzęt komputerowy 30%
- przeniesione koszty w maju są kosztami uzyskania przychodu
- numeracja inwentarzy dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych następująco w roku ze wskazaniem numeru i roku  
np. PK 1/2012
- osoba upoważniona do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Koral, a do zatwierdzania jest Anna Środa (ref.)
- saldo początkowe na dzień 1 maja 2012 r. wibranych kont Księgi Głównej i Księgi Pomocniczych wynosi:

Środki trwałe:	116.000,00 zł
- budynki handlowe	96.000,00 zł
- sprzęt komputerowy	20.000,00 zł
Amortyzacja środków trwałych	8.400,00 zł
Rezerwa na bieżąco	16.200,00 zł
Towary (ciężarówki MACIEK - 2000x4500)	9.000,00 zł
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	3.000,00 zł
Kapitał własny	80.000,00 zł
Kapitał zapasowy	14.000,00 zł
Kredyty bankowe	35.800,00 zł



W nielicznych pracach zdający nie wymieniali wszystkich niezbędnych założeń. Zdarzało się również, że nie podawali pełnych danych, lecz powoływali się na dane w poszczególnych załącznikach, np. „Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa – załącznik 1”. Taki zapis nie stanowił prawidłowego rozwiązania.

### Ad. III Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r.

W obszarze III zdający mieli zaplanować prace, jakie należy wykonać, aby przeprowadzić prawidłową ewidencję operacji gospodarczych, odnoszących się do zdarzeń gospodarczych, które zgodnie z treścią zadania miały miejsce w przedsiębiorstwie handlowym w maju 2012 r.

Poniższy przykład ilustruje poprawny wykaz prac związany z ewidencją operacji gospodarczych: (Przykład 1)

#### Przykład 1

3. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r.
- wprowadzenie sald początkowych kont księgi głównej i pomocniczych
  - uporządkowanie dowodów księgowych pod wzgl. chronologicznym
  - kontrole dowodów księgowych pod wzgl. formalnym, merytorycznym i rachunkowym
  - sformułowanie treści operacji gospodarczych wynikających z otrzymanych dowodów księgowych i danych dodatkowych
  - dekretacja operacji gospodarczych
  - wprowadzenie dowodów księgowych na konta A poprawnie firm- księg.

Obszar ten na ogół rozwiązywano prawidłowo. Określenia mniej precyzyjne, ale prawidłowe, rozumiano jako równoznaczne, np. zamiast „ewidencja operacji gospodarczych” zdający zapisywali „wprowadzenie dowodów księgowych na konta w programie finansowo-księgowym”.

Zdarzało się jednak, że zdający nie uwzględniali jakiegoś elementu wykazu prac oraz stosowali nieprecyzyjną lub nieprawidłową terminologię. (Przykład 2)

#### Przykład 2

- III) Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r.
- wprowadzenie sald początkowych kont księgi głównej i kont pomocniczych <sup>do bilan</sup>
  - ułożenie chronologicznie dokumentów
  - kontrola dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym (księgowym)
  - ułożenie treści operacji gospodarczych
  - dekretacja dokumentów



**Ad. IV Wykaz i dekretacja operacji gospodarczych z maja 2012 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej sporządzonej na podstawie dowodów księgowych z uwzględnieniem operacji zamknięcia roku**

Prawidłowa tabela dekretacyjna powinna zawierać: (Przykład)

- chronologiczny wykaz poprawnie sformułowanych treści operacji gospodarczych,
- poprawną numerację dowodów księgowych stanowiących podstawę ewidencji,
- poprawne kwoty operacji gospodarczych wynikające z dowodów księgowych
- prawidłową dekretację zgodnie z wykazem kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych zawartych w załączniku 4 zadania.

W treści zadania nie zawarto wzoru tabeli dekretacyjnej, w związku z tym inne ujęcie graficzne niż podane w poniższym przykładzie, pod warunkiem poprawności merytorycznej, uznawane było za prawidłowe rozwiązanie.

**Przykład**

Lp	Data	Dokument	Treść operacji gospodarczej	Kwota	WN	MA
1.	10.05. 2012 r.	FZ VAT 456/2012	Zakup towarów od zaufanego Cukiernie Słoduch sp. z o.o. (zapłata w terminie późniejszym)	netto 9.800,00 VAT 23 2.254,00 brutto 12.054,00	301 225	210-1
2.	10.05. 2012 r.	PR 11/2012	Przyjęcie zakupionych towarów do magazynu baton ADAS ciasteczki MACIEK	1.200,00 13.500,00	330-1 330-2	301 301
3.	10.05. 2012 r.	PK 1/2012	Kwoty odpisane odchylić od cen ewidencyjnych towarów	- 4.900,00	342	301
4.	15.05. 2012 r.	FAKTURA VAT 15/2012	Sprowadz towarów dla Przedsiębiorstwa Handlowego JACEK I AGATKA sp. z o.o. (zapłata w terminie późniejszym)	netto 16.710,00 VAT 23 3.843,30 brutto 20.553,30	201-1	730 225
5.	15.05. 2012 r.	WZ 15/2012	Wydanie sprzedanych towarów z magazynu baton ADAS ciasteczki MACIEK	9.200,00 960,00 15.150,00	731 731	330-1 330-2
6.	25.05. 2012 r.	FAKTURA VAT 890/2012	Zakup towarów od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego Winiarstwo GŁĘBOKI sp. z o.o. (zapłata w terminie późniejszym dostawa do końca maja nie otrzymała)	netto 1.000,00 VAT 23 230,00 brutto 1.230,00	301 225	210-2

7.	31.05. 2012 r.	KB 5	Otrzymano wyciąg bankowy			
			wpływy należności od PN JASEK i ADAMIK za faktury VAT 15/2012	20.553,30	130	201-1
			opłata zobowiązań dla Zakładu Likwidacyjnego SKOPIK za faktury VAT 456/2012	12.054,00	210-1	130
			prosięta za prośki	5,00	402	130
			opłata raty kredytu	240,00	134	130
			opłata odsetek od kredytu	90,00	755	130
			wpływy należności odsetek od środków na rachunku bieżącym	110,00	130	750
8.	31.05. 2012 r.	PK 2/2012	Salicenie i zaksięgowanie miesięcznego kosztu amortyzacji środków trwałych i			
			budynku handlowego	200,00	400	070
			zestawy komputerowe	500,00	400	070
9.	31.05. 2012 r.	PK 3/2012	Obliczenie i zaksięgowanie odchylenia przypadającego na sprzedane towary	-5.569,00	731	342
10.	31.05. 2012 r.	PK 4/2012	Salicenie i zaksięgowanie podatków dochodowych od osób prawnych za maj 2012 r.	928,00	870	220
11.	31.05. 2012 r.	PK 5/2012	Ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 r.			
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Podatków ze Zmniejszenia	16.740,00	430	860
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Wartości Pomniejszonych z tytułu s cenach zakupu	11.141,00	860	731
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Konta Usług Oczekujących	5,00	860	402
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Konta Finansowych	90,00	860	755
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Rezerwy Finansowych	110,00	750	860
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Amortyzacji	700,00	860	400
			- przekazywanie na Wydział Finansowy Podatki Dochodowe od osób prawnych	928,00	860	870

Obszar ten dla większości zdających nie stanowił problemu. Jednak w niektórych rozwiązaniach brakowało treści operacji gospodarczych, podawano nieprawidłowo obliczoną kwotę podatku dochodowego od osób prawnych, nieprawidłowo obliczoną kwotę odchylen przysługujących na sprzedane towary, błędnie dekretowano niektóre operacje gospodarcze, np. nie uwzględniano w dekretacji kont ksiąg pomocniczych, nieprecyzyjnie dokonywano przeksięgowania kosztów i przychodów na wynik finansowy. Błędnie dekretowano rozliczone odchylenia przypadające na sprzedane towary.



### Ad. V Ewidencja operacji gospodarczych sporządzona w programie finansowo-księgowym z maja 2012 r. oraz wydruk komputerowy dowodów księgowych PK – Polecenie księgowania, dziennika księgowania oraz zestawienia obrotów i sald

W obszarze V zdający mieli dokonać ewidencji operacji gospodarczych w programie finansowo-księgowym. Potwierdzeniem wykonania księgowania były wydruki dowodów księgowych PK, dziennika księgowania oraz zestawienia obrotów i sald.

Przykład prawidłowo sporządzonych elementów obszaru V:

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/1

#### Dokument księgowy

Dowód księgowy:	RK-3	Data dekretacji:	2012-06-20	Data operacji:	2012-05-10
Dokument źródłowy:	PK 1/2012			Data dokumentu:	2012-05-10
Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść	
342	-4 900,00			wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych towarów	
		301	-4 900,00	wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych towarów	
Suma na stronie:	-4 900,00		-4 900,00		
Przeniesienie:	0,00		0,00		
Razem:	-4 900,00		-4 900,00		

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

Instytut Jem Kowal

Instytut Jem Kowal

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/1

#### Dokument księgowy

Dowód księgowy:	RK-8	Data dekretacji:	2012-06-20	Data operacji:	2012-05-31
Dokument źródłowy:	PK 2/2012			Data dokumentu:	2012-05-31
Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść	
400	200,00			naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego kosztu zużycia środków trwałych - budynku handlowego	
		070	200,00	naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego kosztu zużycia środków trwałych - budynku handlowego	
400	500,00			naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego kosztu zużycia środków trwałych - zaspołów komputerowych	
		070	500,00	naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego kosztu zużycia środków trwałych - zaspołów komputerowych	
Suma na stronie:	700,00		700,00		
Przeniesienie:	0,00		0,00		
Razem:	700,00		700,00		

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

Instytut Jem Kowal

Instytut Jem Kowal



Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/1

## Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-9 Data dekretacji: 2012-06-20 Data operacji: 2012-05-31  
Dokument źródłowy: PK 3/2012 Data dokumentu: 2012-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
731	-5 569,00			Obliczenie i zaksięgowanie odchyleń przypadających na sprzedane towary
		342	-5 569,00	Obliczenie i zaksięgowanie odchyleń przypadających na sprzedane towary

Suma na stronie:	-5 569,00		-5 569,00
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	-5 569,00		-5 569,00

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

wytali Jan Kowal

zatwierdził Anna Siodle

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/1

## Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-10 Data dekretacji: 2012-06-20 Data operacji: 2012-05-31  
Dokument źródłowy: PK 4/2012 Data dokumentu: 2012-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
870	928,00			Naliczenie i zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2012
		220	928,00	Naliczenie i zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2012

Suma na stronie:	928,00		928,00
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	928,00		928,00

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

wytali Jan Kowal

zatwierdził Anna Siodle

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/1

## Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-11  
Dokument źródłowy: PK 5/2012

Data dekretacji: 2012-06-20

Data operacji: 2012-05-31

Data dokumentu: 2012-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
730	16 710,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Przychodów ze sprzedaży towarów
		860	16 710,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Przychodów ze sprzedaży towarów
860	11 141,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Wartości sprzedanych towarów w cenach zakupu
		731	11 141,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Wartości sprzedanych towarów w cenach zakupu
860	5,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Usług obcych
		402	5,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Usług obcych
860	90,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Kosztów finansowych
		755	90,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Kosztów finansowych
750	110,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Przychodów finansowych
		860	110,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Przychodów finansowych
860	700,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Amortyzacji
		400	700,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Amortyzacji
860	928,00			ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Podatku dochodowego od osób prawnych
		870	928,00	ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 31 maja 2012 - przeksięgowanie na wynik finansowy Podatku dochodowego od osób prawnych

Suma na stronie:	29 684,00		29 684,00
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	29 684,00		29 684,00

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/2

Dziennik księgowy za okres sprawozdawczy od 2012-01-01 do 2012-12-31 - wersja pełna

Rok obrotowy: 2012 (2012-01-01 - 2012-12-31)

Rejestr księgowy: dowolny

Lp	Nr dokumentu	Data	Dokument źródłowy	Operator	Kwota dokumentu
	Konto	Kwota Wn	Kwota Ma	Treść	
1	RK-1 301 225 210-1	2012-06-20	Faktura VAT 456/2012 9 800,00 2 254,00 12 054,00	AŚ zakup towarów od Zakładów Cukierniczych SŁ zakup towarów od Zakładów Cukierniczych SŁ zakup towarów od Zakładów Cukierniczych SŁ	12 054,00
2	RK-2 330-1 301 330-2 301	2012-06-20	PZ 11/2012 1 200,00 13 500,00 13 500,00	AŚ przyjęcie zakupionych towarów do magazynu - przyjęcie zakupionych towarów do magazynu - przyjęcie zakupionych towarów do magazynu - przyjęcie zakupionych towarów do magazynu -	14 700,00
3	RK-3 342 301	2012-06-20	PK 1/2012 -4 900,00 -4 900,00	AŚ wyksiegowanie odchyleń od cen ewidencyjnych wyksiegowanie odchyleń od cen ewidencyjnych	-4 900,00
4	RK-4 730 225 201-1	2012-06-20	Faktura VAT 15/2012 16 710,00 3 843,30 20 553,30	AŚ Sprzedaż towarów dla Przedsiębiorstwa Handlo Sprzedaż towarów dla Przedsiębiorstwa Handlo Sprzedaż towarów dla Przedsiębiorstwa Handlo	20 553,30
5	RK-5 731 330-1 731 330-2	2012-06-20	WZ 15/2012 960,00 15 750,00 15 750,00	AŚ wydanie sprzedanych towarów z magazynu - b wydanie sprzedanych towarów z magazynu - b wydanie sprzedanych towarów z magazynu - c wydanie sprzedanych towarów z magazynu - c	16 710,00
6	RK-6 301 225 210-2	2012-06-20	Faktura VAT 890/2012 1 000,00 230,00 1 230,00	AŚ Zakup towarów od Przedsiębiorstwa Prod. Grz Zakup towarów od Przedsiębiorstwa Prod. Grz Zakup towarów od Przedsiębiorstwa Prod. Grz	1 230,00
7	RK-7 130 201-1 210-1 130 402 130 134 130 755 130 130 750	2012-06-20	WB 5 20 553,30 12 054,00 5,00 210,00 90,00 110,00 110,00	AŚ wpływ należności od PH Jacek i Agatka za fa wpływ należności od PH Jacek i Agatka za fa spłata zobowiązań dla Zakładów Cukierniczych spłata zobowiązań dla Zakładów Cukierniczych prowizja za przelew prowizja za przelew spłata raty kredytu spłata raty kredytu spłata odsetek od kredytu spłata odsetek od kredytu wpływa naliczonych odsetek od środków na r wpływa naliczonych odsetek od środków na r	33 022,30
8	RK-8 400 070 400 070	2012-06-20	PK 2/2012 200,00 500,00 500,00	AŚ naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego koszt naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego koszt naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego koszt naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego koszt	700,00
9	RK-9 731 342	2012-06-20	PK 3/2012 -5 569,00 -5 569,00	AŚ Obliczenie i zaksięgowanie odchyleń przypada Obliczenie i zaksięgowanie odchyleń przypada	-5 569,00
10	RK-10 870 220	2012-06-20	PK 4/2012 928,00 928,00	AŚ Naliczenie i zaksięgowanie podatku dochodowe Naliczenie i zaksięgowanie podatku dochodowe	928,00
11	RK-11 730 860 860 731 860 402 860 755 750 860 860 400 860 870	2012-06-20	PK 5/2012 16 710,00 11 141,00 5,00 90,00 110,00 110,00 700,00 700,00 928,00 928,00	AŚ ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3 ustalenie wyniku finansowego netto na dzień 3	29 684,00
Suma:		29 684,00	29 684,00		29 684,00
Przeniesienie:		89 428,60	89 428,60		89 428,60
Razem:		119 112,60	119 112,60		119 112,60

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

Katarzyna M. Kozłowska

Jatinerdant Anna Środa



Hurtownia Słodczy KACPER sp. z o.o.  
PESEL  
Złota 8, 03-940 Warszawa  
Tel.: , NIP: 5633321665  
BOS II O. w Warszawie,  
09154011572115668093790001

Strona 1/2

Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2012-01-01 do 2012-12-31

wersja zwykła, konta do 3 poziomu analityk

Rok obrotowy: 2012 (2012-01-01 - 2012-12-31)

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								
010 Środki trwałe	116 000,00	0,00	0,00	0,00	116 000,00	0,00	116 000,00	0,00
070 Umorzenie środków trwałych	0,00	8 400,00	0,00	700,00	0,00	9 100,00	0,00	9 100,00
130 Rachunek bieżący	16 200,00	0,00	20 663,30	12 359,00	36 863,30	12 359,00	24 504,30	0,00
134 Kredyty bankowe	0,00	35 800,00	210,00	0,00	210,00	35 800,00	0,00	35 590,00
201-1 Przedsiębiorstwo Handlowe JACEK I AGATKA	0,00	0,00	20 553,30	20 553,30	20 553,30	20 553,30	0,00	0,00
210-1 Zakłady Cukiernicze SŁODYCZ	0,00	0,00	12 054,00	12 054,00	12 054,00	12 054,00	0,00	0,00
210-2 Przedsiębiorstwo Produkcyjne GRZEŚ	0,00	0,00	0,00	1 230,00	0,00	1 230,00	0,00	1 230,00
220 Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	928,00	0,00	928,00	0,00	928,00
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	0,00	0,00	2 484,00	3 843,30	2 484,00	3 843,30	0,00	1 359,30
301 Rozliczenie zakupu	0,00	0,00	10 800,00	9 800,00	10 800,00	9 800,00	1 000,00	0,00
330-1 Baton ADAŚ	0,00	0,00	1 200,00	960,00	1 200,00	960,00	240,00	0,00
330-2 Czekoladki MACIEK	9 000,00	0,00	13 500,00	15 750,00	22 500,00	15 750,00	6 750,00	0,00
342 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	0,00	3 000,00	-4 900,00	-5 569,00	-4 900,00	-2 569,00	0,00	2 331,00
400 Amortyzacja	0,00	0,00	700,00	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
402 Usługi obce	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00	5,00	0,00	0,00
730 Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	16 710,00	16 710,00	16 710,00	16 710,00	0,00	0,00
731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu	0,00	0,00	11 141,00	11 141,00	11 141,00	11 141,00	0,00	0,00
750 Przychody finansowe	0,00	0,00	110,00	110,00	110,00	110,00	0,00	0,00
755 Koszty finansowe	0,00	0,00	90,00	90,00	90,00	90,00	0,00	0,00
801 Kapitał zakładowy	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00
802 Kapitał zapasowy	0,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00	0,00	14 000,00
860 Wynik finansowy	0,00	0,00	12 864,00	16 820,00	12 864,00	16 820,00	0,00	3 956,00
870 Podatek dochodowy	0,00	0,00	928,00	928,00	928,00	928,00	0,00	0,00

Suma:	0,00	0,00	928,00	928,00	928,00	928,00	0,00	0,00
Przeniesienie:	141 200,00	141 200,00	118 184,60	118 184,60	259 384,60	259 384,60	148 494,30	148 494,30
Razem:	141 200,00	141 200,00	119 112,60	119 112,60	260 312,60	260 312,60	148 494,30	148 494,30

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław

wydruk z dnia: 2012-06-20

Marta Jan Kowal

Zatwierdził Anna Środek

Najczęściej wydruki zawierały powielone błędy, wynikające z nieprawidłowej dekretacji, zawartej w obszarze IV rozwiązania.

Najczęściej popełniane przez zdających błędy:

- w księgowaniu odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów przypadających na sprzedaż – zdający księgowali nieprawidłową kwotę (wynik błędu popełnionego już na etapie dekretacji), ujmowali ewidencję rozliczonych odchyłeń po niewłaściwych stronach kont,
- ujmowali prowizje za przelewy bankowe w koszty finansowe zamiast w koszty operacyjne usług obcych,
- w księgowaniu spłaty rat kredytu i odsetek od kredytu – nie rozdzielali tych kwot, ujmując odpowiednio jako spłatę kapitału kredytu oraz jako koszty finansowe,
- w konsekwencji poprzednich błędów nieprawidłowo ustalali podstawę opodatkowania oraz podatek dochodowy,
- w księgowaniach rocznych związanych z ustaleniem wyniku finansowego.

#### Ad. VI Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu przedsiębiorstwa oraz wydruk bilansu na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy

W obszarze VI zdający mieli zaplanować prace związane ze sporządzeniem bilansu na dzień 31 maja 2012 r. (Przykład 1) oraz sporządzić i wydrukować bilans na 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy. (Przykład 2)

##### Przykład 1

6.	Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia przedsiębiorstwa oraz wydruk bilansu zamknięcia na dzień 31 maja 2012 r.
-	dobór właściwych kont bilansowych do bilansu zamknięcia, z podziałem na konta Aktywa i Pasywa
-	ustalenie sald końcowych tych kont bilansowych
-	sporządzenie bilansu zamknięcia oraz jego wydruk komputerowy.

Prawidłowo sporządzony bilans:

##### Przykład 2

Hurtownia Słodocy KACPER sp. z o.o.  
 PESEL  
 Złota 8, 03-940 Warszawa  
 Tel.: , NIP: 5633321665  
 BOS II O. w Warszawie,  
 09154011572115668093790001

Strona 1/3

## Bilans

Sprawozdanie na dzień 2012-06-20

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2012	Wartość na dzień 20/06/2012
<b>AKTYWA</b>		
A. Aktywa trwałe	129 800,00	137 063,30
I. Wartości niematerialne i prawne	107 600,00	106 900,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	107 600,00	106 900,00
1. Środki trwałe	107 600,00	106 900,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od innych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	22 200,00	30 163,30
I. Zapasy	6 000,00	5 659,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	6 000,00	4 659,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	1 000,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00



## Sprawozdanie na dzień 2012-06-20

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2012	Wartość na dzień 20/06/2012
c) inne	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	16 200,00	24 504,30
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 200,00	24 504,30
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 200,00	24 504,30
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 200,00	24 504,30
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA	129 800,00	137 063,30
A. Kapitał (fundusz) własny	94 000,00	97 956,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	80 000,00	80 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	14 000,00	14 000,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	0,00	3 956,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 800,00	39 107,30
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	35 800,00	35 590,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	35 800,00	35 590,00
a) kredyty i pożyczki	35 800,00	35 590,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	3 517,30
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	3 517,30
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	1 230,00
- do 12 miesięcy	0,00	1 230,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00

## Sprawozdanie na dzień 2012-06-20

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2012	Wartość na dzień 20/06/2012
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	2 287,30
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
- Dotacje rozwojowe	0,00	0,00

Zdarzało się, że zdający nieprawidłowo sporządzali bilans z powodu wcześniej popełnianych błędów (omówiono w Ad. IV, Ad. V). W sporadycznych przypadkach prace nie zawierały żadnych wydruków.

### Ad. VII Sporządzona analiza i ocena wskaźnika bieżącej płynności finansowej

W obszarze VII należało dobrać odpowiedni wskaźnik analizy finansowej zgodnie z poleceniem zawartym w treści zadania. Zdający mógł skorzystać z wykazu wybranych wskaźników, zamieszczonych w załączniku 5 treści zadania. Następnie, na podstawie danych wynikających z zadania należało dobrany wskaźnik obliczyć, dokonać interpretacji otrzymanego wyniku oraz dokonać oceny działalności przedsiębiorstwa. (Przykład 1)

#### Przykład 1

7. Sporządzone analizę i ocenę wskaźnika płynności finansowej  
w kolumnie studium KACPER sp. z o.o.

- wybranie odpowiedniego wskaźnika

$$\text{Wskaźnik płynności finansowej} = \frac{\text{Zobowiązania}}{\text{Aktywa bieżące}}$$

- zastawienie istoty danych do wzoru

$$\text{Wskaźnik płynności finansowej} = \frac{39.107,30}{137.063,30} = 0,29$$

Wskaźnik płynności finansowej informuje, jaką część aktywów stałych zobowiązań (kapitału obcego) ma pewny poziom pokrycia, tj. jakowe zdolności do spłaty zadłużenia.

Dobre by było, aby wskaźnik nie przekraczał 65% (0,65)

W poprzednim okresie wskaźnik wynosił 0,45, obecnie 0,29. Sytuacja to o większą niebezpieczeństwo przedkładać do spłaty bezsilne zadłużenie.

Zdarzało się, że zdający pomimo załączonego wykazu wskaźników, nieprawidłowo dobierali wskaźnik oraz dokonywali nieprawidłowych obliczeń. Nieprawidłowe obliczenia były najczęściej wynikiem wcześniej popełnianych błędów merytorycznych oraz rachunkowych. Brakowało interpretacji obliczonego wskaźnika oraz oceny działalności przedsiębiorstwa.



Niektórzy zdający ograniczyli rozwiązanie tego obszaru do doboru wskaźnika, bez żadnych obliczeń oraz interpretacji.

W niektórych pracach zdający ustalali prawidłowo wskaźnik, ale zamieszczali nieprawidłową interpretację i ocenę. (Przykład 2)

#### Przykład 2

W VII) Analiza i ocena wskaźnika ogólnego zadłużenia w Hurtowni Stalyczny Kaper sp. z o.o.

- wybór odpowiedniego wskaźnika

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{zobowiązania}}{\text{aktywa ogółem}}$$

- dobór odpowiednich wartości z bilansu zamknięcia
- obliczenie wskaźnika

$$\text{NOZ} = \frac{39107,30}{137063,30} = 0,29$$

Wskaźnik zadłużenia firmy na poziomie 0,29 oznacza, że firma pokrywa z własnych środków swoje zadłużenie. Zobowiązania stanowią 29% z własnej działalności. Jest to wskaźnik niekorzystny dla firmy. Sytuacja firmy od poprzedniego okresu realizacyjnego pogorszyła się, co nie jest może świadczyć o tym, że firma ma gorsze wyniki niż w poprzednim okresie.

#### Ad. VIII Praca egzaminacyjna jako całość

W obszarze VIII poddano ocenie przejrzystość struktury pracy, prawidłowość stosowania terminologii dla zawodu, czytelność formy i sposób przedstawienia rozwiązań oraz brak błędów księgowych lub w przypadku ich wystąpienia prawidłową poprawę (poziome skreślenie z zachowaniem czytelności błędu, parafowanie skreślenia, data poprawy).

W obszarze tym przede wszystkim nieprawidłowo poprawiano błędy, na przykład stosowano: skreślenia bez parafowania i daty poprawy, przepisywanie cyfr, zamazywanie. Kwoty wyrażające wartość operacji gospodarczej powinny być zapisywane z dwoma miejscami po przecinku, np. 100,00. (Przykład) Jeżeli kwota po przecinku nie zawiera groszy, nie zaleca się stosowania znaku „-”. Zamiast poziomej kreski powinno się zapisać po przecinku dwa zera „00”

#### Przykład

11. 31.05.2012/2012	Kwota finansowa			
- przekazywanie przychodów od sprzedaży produktów	11 141	730	860	
- przekazywanie kosztów sprzedaży	5	860	403	
- przekazywanie kosztów finansowych	90	860	755	
- przekazywanie przychodów finansowych	110	750	860	
- przekazywanie amortyzacji	700	860	400	
- przekazywanie podatku dochodowego	2099	860	870	



Nieliczne prace, fragmentami, były wykonane w ołówku. Jest to nieprawidłowy sposób rozwiązywania.