

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe *KOROD* sp. z o. o. prowadzi handel kosiarkami ogrodowymi. Przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku VAT.

W maju 2012 roku miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 10.05.2012 r. – otrzymano fakturę VAT od Zakładu Produkcyjnego *MIX* 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 *OGRÓD* Anna i Krzysztof Rad Spółka Jawna,
- 15.05.2012 r. – wydano sprzedane towary z magazynu,
- 25.05.2012 r. – otrzymano fakturę VAT od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego *KOS* 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 dzień 31 maja 2012 r. (miesiąc maj należy traktować jako rok obrachunkowy).

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012 r., sporządzeniem bilansu zamknięcia na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy oraz analizą wskaźnika bieżącej płynności finansowej w Przedsiębiorstwie Handlowym *KOROD* 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 Przedsiębiorstwa Handlowego *KOROD* sp. z o. o.

Oblicz i zinterpretuj wskaźnik bieżącej płynności finansowej w Przedsiębiorstwie Handlowym *KOROD* 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 dekretację operacji gospodarczych z maja 2012 r. ujętych w tabeli dekretacyjnej 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 zamknięcia oraz wydruk bilansu na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy.

7. Sporządzoną analizę i ocenę wskaźnika bieżącej płynności finansowej w Przedsiębiorstwie Handlowym *KOROD* sp. z o. o.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

Załącznik 1. Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego *KOROD* sp. z o.o.

Załącznik 2. Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego *KOROD* 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 rozwiązywaniem elementów zadania wykonaj na stanowisku komputerowym wyposażonym w program finansowo-księgowy.

W programie wprowadzono:

- dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego *KOROD* sp. z o.o.,
- założowy 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 ksiąg pomocniczych w bilansie otwarcia.

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

Załącznik 1.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego *KOROD* sp. z o.o.

Przedsiębiorstwo Handlowe *KOROD* sp. z o. o.
40-006 Katowice, ul. Szkolna 74, województwo śląskie
NIP: 651-22-23-987 , REGON 272425264
Konto bankowe: PKO BP S.A. I Oddział w Rybniku
45 102024720000000012440980

Załącznik 2.

**Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego
KOROD sp. z o.o.**

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

Środki trwałe	84 800,00 zł
– budynek handlowy	76 800,00 zł
– zespoły komputerowe	8 000,00 zł
Umorzenie środków trwałych	12 960,00 zł
Rachunek bieżący	62 000,00 zł
Towary	
(Kosiarka elektryczna KE 45 - 40 szt. po 450 zł)	18 000,00 zł
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	3 600,00 zł
Kapitał zakładowy	90 000,00 zł
Kapitał zapasowy	12 000,00 zł
Kredyty bankowe krótkoterminowe	46 240,00 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 bieżącej płynności finansowej w poprzednim okresie wynosił 1,10.
- 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 Bawolik, a do zatwierdzania jest Grzegorz Zając (szef).

Załącznik 3.

Wybrane dowody księgowe z maja 2012 r.

Sprzedawca	Zakład Produkcyjny <i>MIX</i> sp. z o. o. ul. Kwiatowa 6 41-811 Zabrze NIP: 632-11-12-345				FAKTURA VAT ORYGINAŁ / KOPIA			Miejsce wystawienia: Zabrze Data wystawienia: 10.05.2012 Data sprzedaży: 10.05.2012	
					NR 36/2012				
Nabywca	Przedsiębiorstwo Handlowe <i>KOROD</i> sp. z o. o. 40 – 006 Katowice, ul. Szkolna 74 NIP: 651-22-23-987								
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto
1.	Kosiarka elektryczna KE 45		szt.	50	360,00	18 000,00	23	4 140,00	22 140,00
2.	Kosiarka spalinowa KS 46		szt.	70	450,00	31 500,00	23	7 245,00	38 745,00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Termin płatności: 31.05.2012 r. Nr konta: 02 102020300000001122332410 PKOBP I O Zabrze					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	49 500,00	23	11 385,00	60 885,00
Do zapłaty: 60 885,00 Słownie zł: sześćdziesiąt tysięcy osiemset osiemdziesiąt pięć złotych 00/100							8		
							5		
							0		
						zw.			
					Razem	49 500,00		11 385,00	60 885,00
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury <i>Jan Barwofik</i>					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury <i>Anna Środa</i>				

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o. o. 40 -006 Katowice ul. Szkolna 74		Dostawca			Pz	Nr bieżący Pz	Egz.
		Zakład Produkcyjny MIX sp. z o. o. ul. Kwiatowa 6 41-811 Zabrze				11/2012	1
		Przeznaczenie			Przyjęcie materiałów z zewnątrz	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	36/2012; 10.05.2012 r.	
Nazwa towaru		Ilość			Cena	Wartość	Zapas ilość
		Otrzymana	J.m.	Przyjęta			
Kosiarka elektryczna KE 45		50	szt.	50	450,00	22 500,00	90
Kosiarka spalinowa KS 46		70	szt.	70	585,00	40 950,00	70
					Razem	63 450,00	
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilość - wartość	
Jan Bawolińk	Grzegorz Zajac	Jerzy Króliczak	10.05.2012 r.		Marcin Osa		

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o. o. 40 -006 Katowice ul. Szkolna 74		Odbiorca			Wz	Nr bieżący Wz	Egz.
		Przedsiębiorstwo Handlowe OGRÓD Anna i Krzysztof Rad Spółka Jawna 40 – 018 Katowice ul. Prosta 13				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			
Kosiarka elektryczna KE 45		20	szt.	20	450,00	9 000,00	70
Kosiarka spalinowa KS 46		15	szt.	15	585,00	8 775,00	55
					Razem	17 775,00	
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data		Odebrał	Ewidencja ilość. - wartość.	
Jan Bawolińk	Grzegorz Zajac	Antoni Miś	15.05.2012		Adam Wąs		

Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Produkcyjne KOS sp. z o. o. ul. Brzozowa 115 44 – 200 Rybnik NIP: 642-11-22-985				FAKTURA VAT ORYGINAŁ / KOPIA			Miejsce wystawienia: Rybnik Data wystawienia: 25.05.2012 Data sprzedaży: 25.05.2012	
					NR 37/2012				
Nabywca	Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD Spółka z o. o. 40 – 006 Katowice, ul. Szkolna 74 NIP: 651-22-23-987								
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKWiU	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto
1.	Kosiarka spalinowa KS 50		szt.	20	500,00	10 000,00	23	2 300,00	12 300,00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Termin płatności: 08.06.2012 r. Nr konta: 12 101520100000000076242221 PKO BP S.A I Oddział w Rybniku					Zesławienie sprzedaży wg stawek podatku	10 000,00	23	2 300,00	12 300,00
Do zapłaty: 12 300,00 Słownie zł: dwanaście tysięcy trzysta złotych 00/100						8			
						5			
						0			
						zw.			
Razem						10 000,00		2 300,00	12 300,00
Jan Bawolińk Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					Jan Banaś Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury				

PKOBP Oddział I w Rybniku		
Wyciąg bankowy nr 5 za okres od 1.05. 2012 r. do 31.05.2012 r.		
IBAN PL 45 102024720000000012440980		
Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o. o. 40 – 006 Katowice, ul. Szkolna 74 NIP: 651-22-23-987		
Saldo początkowe z dnia 01.05.2012 r.		62 000,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE	KWOTA OBCIĄŻENIA	KWOTA UZNANIA
29.05. przelew od Przedsiębiorstwa Handlowego OGRÓD za Fa VAT 15/2012		21 863,25
31.05. przelew dla ZP MIX za FA VAT 36 /2012	60 885,00	
31.05. prowizja za przelew	10,00	
31.05. spłata raty kredytu bankowego, w tym odsetki od kredytu 115 zł	360,00	
31.05. odsetki od środków na rachunku bieżącym		120,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2012 r.		22 728,25

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 krótkoterminowe

Zespół 2

201 Rozrachunki z odbiorcami
201 – x Przedsiębiorstwo Handlowe *OGRÓD*
210 Rozrachunki z dostawcami
210 – x Zakład Produkcyjny *MIX*
210 – x Przedsiębiorstwo Produkcyjne *KOS*
220 Rozrachunki z budżetami
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

Zespół 3

301 Rozliczenie zakupu
330 Towary
330 – 1 Kosiarka elektryczna KE 45
330 – 2 Kosiarka spalinowa KS 46
330 – 3 Kosiarka spalinowa KS 50
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 – numer konta analitycznego 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 księgowania 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 bieżącej płynności finansowej.
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.

Ad. I Tytuł pracy egzaminacyjnej

Tytuł pracy informuje o istotnych elementach, które powinno zawierać rozwiązanie zadania. W tytule należało wymienić prace jakie podejmie zdający, w celu uzyskania rozwiązania zadania, zapisać rodzaj podmiotu oraz okres sprawozdawczy, którego zadanie dotyczy. Zdający w przeważającej większości przypadków formułowali tytuł poprawnie. (Przykład)

Przykład

I Projekt prac związanych z funkcjonowaniem Przedsiębiorstwa
Handlowego KORAD sp. z o.o. zwanym z ewidencją operacji gospo-
darczych z I 2012 r., sporządzeniem bilansu zamknięcia na dzień
31 I 2012 r. oraz analizą wskaźnika bieżącej płynności finansowej
w PK KORAD sp. z o.o.

Zdarzało się, że zdający formułowali tytuł nieprawidłowo. Najczęściej nie uwzględniali jednej z koniecznych prac lub zawierali w tytule tylko jedną z czynności do wykonania.

Ad. II Założenia

Założenia powinny zawierać informacje niezbędne do otwarcia kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, sporządzenia tabeli dekretacyjnej, dokonania ewidencji operacji gospodarczych, sporządzenia bilansu oraz dokonania analizy i oceny wskaźnika bieżącej płynności finansowej. W zdecydowanej większości zdający zapisywali w założeniach wszystkie niezbędne informacje, które były bezpośrednio wykorzystywane do poprawnego wykonania prac w celu rozwiązania zadania. (Przykład 1)

Przykład 1

II Założenia

a. Dane identyfikacyjne firmy

Przedsiębiorstwo Handlowe KORAD sp. z o.o.
ul. Szkolna 74
40-006 Katowice
województwo śląskie
NIP: 651-22-23-987
REGON: 272425264
Konto bankowe: PKO BP S.A. I Oddział w Rybniku
45 1020 2472 0000 0000 1244 0980

b. Dane kontrahentów

- dostawcy:

- Zakład Produkcyjny MIX Sp. z o.o.

ul. Kieratowa 6

41-811 Zabrze

NIP: 632-11-12-345

Nr konta: 02 1020 2030 0000 0011 2033 2410

PKO BP I/O Zabrze

- Przedsiębiorstwo Produkcyjne ROS Sp. z o.o.

ul. Drozowa 115

44-200 Rybnik

NIP: 642-11-22-985

Nr konta: 12 1015 2010 0000 0000 7624 2221

PKO BP S.A. Oddział w Rybniku

- odbiorcy

- Przedsiębiorstwo Handlowe OGROD

Anna i Krzysztof Rad Spółka jawna

ul. Prosta 13

40-018 Katowice

NIP: 652-01-56-784

c. Informacje dotyczące funkcjonowania
Przedsiębiorstwa handlowego ROS Sp. z o.o.

- Przedsiębiorstwo prowadzi handel kasierkami ogrodowymi.

- Operacje gospodarcze ewidencjonowane są na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych - Plan kont załącznik 4

- Na dzień 10.2012r. salda wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych wynoszą:

• Środki trwałe	84 800,00 zł
- budynek handlowy	76 800,00 zł
- zespół komputerowy	8 000,00 zł
• Umorzenie środków trwałych	12 960,00 zł
• Rachunek bieżący	62 000,00 zł
• Towary	
(Konta elektryczna 4E-45 18 000,00 zł kont. po 450 zł)	
• Odchylenia od cen ewidenc.	3 600,00 zł
głównych towarów	
• Kapitał zakładowy	30 000,00 zł
• Kapitał zapasowy	12 000,00 zł
• Kredyty bankowe krótkoterminowe	46 46 240,00 zł

- Przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku Vat.
- Sprzedaż opodatkowana jest podatkiem Vat - 23%.
- Konty ewidencjonowane są w Zespole 4.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest w cenach sprzedaży netto.
- Odchyleńa przypadające na towary ^{spędane} zastragalane są do całości.
- Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych: budynek handlowy 2,5%, zespół komputerowy 30%.
- Powierzone konty w maju są kosztami wystawia przychodu.
- Kosztownik bieżącej działalności finansowej w poprzednim okresie wynosił 1,10.
- Numeracja własnych dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rozrachunkowych uwarunkowana w roku ze wstka za. niem numeru i roku, np. PK 1/2012.
- Osoba upoważniona do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Bawoluk, a do zatwierdzania Gregorz Zając.

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. (Przykład 2)

Przykład 2

2. Tworzenie wykazu z treści zadania i uzupełnij dokumentację
- dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o. - załącznik 1

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

- III Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2012r.
1. Wprowadzenie sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych na dzień 1.05.2012r.
 2. Chronologiczne uporządkowanie dokumentów księgowych.
 3. Kontrola dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
 4. Sformułowanie treści operacji gospodarczych
 5. Dekretacja dowodów księgowych
 6. Ewidencja operacji gospodarczych z maja 2012r. w programie finansowo-księgowym.

Obszar ten na ogół rozwiązywano prawidłowo. Zdarzało się jednak, że zdający nie uwzględniali jakiegoś punktu z wykazu prac, np.: jednego z elementów kontroli dowodów księgowych, wymieniali czynności, które nie są bezpośrednio związane z ewidencją operacji gospodarczych oraz nieprecyzyjnie tytułowali obszar III rozwiązania zadania. (Przykład 2)

Przykład 2

- B. Wykonanie prac związanych z uprządkowaniem danych o operacjach finansowo-księgowych.
- a) wprowadzenie sald kont księgi głównej
 - b) chronologiczne uporządkowanie dokumentów
 - c) kontrola dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym
 - d) sformułowanie treści operacji
 - e) dekretacja dowodów
 - f) ewidencja w kontrolach
 - g) restaurowanie obrotów i sald rachunków komputerowych dowodów PKV dziennika księgowy. sporządzenie bilansu.

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 1)

- 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 1

IV Tabela dekretacyjna						
lp	Data	Dowód ksi	Treść operacji	Kwota	Konto	
					Wz	Ma
1.	10.05.12	FaVat 36/2012 oryginał	Zakupiono towary od ZP MIX netto Vat brutto	49500 11385 60885	301 225	210
2.	10.05.12	Pz 11/2012	Przyjęto zakupione towary do magazynu a. komarka elektryczna KE 45 b. komarka spaliniowa KS 46	63450 22500 40950	301 330-1 330-2	
3.	10.05.12	PK 11/2012	wyknęto odchylenia od cen ewident- cyjnych towarów	13950	301	342
4.	15.05.12	FaVat 15/2012 kopia	Sprzedano towary netto (dla OGRÓD) Vat brutto	17775 4088,25 21863,25		730 225 201
5.	15.05.12	Wz 15/2012	→ a. komarka elektryczna KE 45 wydano odbiorcy sprzedane towary b. komarka spaliniowa KS 46	9000 17775 8775	731 330-1 330-2	330-1 330-2
6.	25.05.12	FaVat 37/2012 oryginał	Zakupiono towary od PKOS netto Vat brutto	10000 2300 12300	301 225	210
7.	31.05.12	WB nr 5	Otrzymało wyśiąg bankowy dokumentacji a. przelew od PZ OGRÓD za FaVat 15/2012 b. przelew dla ZP MIX za FaVat 36/2012 c. prowizję za przelewy d. spłatę raty kredytu bankowego - oraz odsetki od kredytu e. odsetki od środków na rachunku	21863,25 60885 10 245 115 120	130 210 402 134 755 130	201 130 130 130 750
8.	31.05.12	PK 2/2012	Naliczono i zaknigowano niżej kont zużycia środków trwałych - budynek handlowy - zespół komputerowy	160 200	400 400	070 070
9.	31.05.12	PK 3/2012	Oblizano i zaknigowano odchylenia przypadające na sprzedane towary	-3830	731	342
10.	31.05.12	PK 4/2012	Naliczono i zaknigowano podatek dochodowy od osób prawnych	658	870	220

11.31.05.12 PKS 2012	Przeksięgowano na wynik finansowy			
	a. przychody ze sprzedaży towarów	17225	730	860
	b. przychody finansowe	120	750	860
	c. kosztami sprzedanych towarów w cenie zakupu	13945	860	731
	d. koszty obce	10	860	402
	e. amortyzacja	360	860	400
	f. podatek dochodowy	658	860	870
	g. koszty finansowe	115	860	755

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 przypadających 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:

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna... 74
NIP: 651-22-23-987

POLECENIE KSIĘGOWANIA nr PK 1/2012

PK 1

Data dokumentu: 2012-05-10
Data operacji gospodarczej: 2012-05-10
Okres sprawozdawczy: 2012-05
Sygnatura: Admin

WYKSIĘGOWANO ODCHYLENIA ODC.E.TOWARÓW

Lp	Treść zapisu.	Kwota Wn	Konto Wn	Kwota Ma	Konto Ma
1	WYKSIĘGOWANO ODCHYLENIA ODC.E.TOWARÓW	13 950,00	301	13 950,00	342
Razem		13 950,00		13 950,00	

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

POLECENIE KSIĘGOWANIA nr PK 2/2012**PK 2**

Data dokumentu:
Data operacji gospodarczej:
Okres sprawozdawczy:
Sygnatura:

2012-05-31
2012-05-31
2012-05
Admin

NALICZONO I ZAKSIĘGOWANO MIESIĘCZNY KOSZT ZUŻYCIA ŚR. TR.

Lp	Treść zapisu.	Kwota Wn	Konto Wn	Kwota Ma	Konto Ma
1	NALICZONO I ZAKSIĘGOWANO MIESIĘCZNY KOSZT ZUŻYCIA ŚR. TR.	360,00	400	360,00	070
Razem		360,00		360,00	

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

POLECENIE KSIĘGOWANIA nr PK 3/2012**PK 3**

Data dokumentu:
Data operacji gospodarczej:
Okres sprawozdawczy:
Sygnatura:

2012-05-31
2012-05-31
2012-05
Admin

OBLICZONO I ZAKSIĘGOWANO ODCH. PRZYP. NA SPRZEDANE TOWARY

Lp	Treść zapisu.	Kwota Wn	Konto Wn	Kwota Ma	Konto Ma
1	OBLICZONO I ZAKSIĘGOWANO ODCH. PRZYP. NA SPRZEDANE TOWARY	-3.830,00	731	-3.830,00	342
Razem		-3.830,00		-3.830,00	

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

POLECENIE KSIĘGOWANIA nr PK4/2012**PK 4**

Data dokumentu:
Data operacji gospodarczej:
Okres sprawozdawczy:
Sygnatura:

2012-05-31
2012-05-31
2012-05
Admin

NALICZONO I ZAKSIĘGOWANO PODATEK DOCH. OD OSÓB PRAWNYCH

Lp	Treść zapisu.	Kwota Wn	Konto Wn	Kwota Ma	Konto Ma
1	NALICZONO I ZAKSIĘGOWANO PODATEK DOCH. OD OSÓB PRAWNYCH	658,00	870	658,00	220
Razem		658,00		658,00	

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna. 74
NIP: 651-22-23-987

POLECENIE KSIĘGOWANIA nr Przeks./DP-1**DP 1**

Przebiegania

Data dokumentu:
Data operacji gospodarczej:
Okres sprawozdawczy:
Sygnatura:

2012-05-31
2012-05-31
2012-05
Admin

Lp	Treść zapisu.	Kwota Wn	Konto Wn	Kwota Ma	Konto Ma
1	Przeks. 400 -> 860	360,00	860	360,00	400
2	Przeks. 402 -> 860	10,00	860	10,00	402
3	Przeks. 730 -> 860	17.775,00	730	17.775,00	860
4	Przeks. 731 -> 860	13.945,00	860	13.945,00	731
5	Przeks. 750 -> 860	120,00	750	120,00	860
6	Przeks. 755 -> 860	115,00	860	115,00	755
7	Przeks. 870 -> 860	658,00	860	658,00	870
Razem		32.983,00		32.983,00	

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

ROK: 2012

Dziennik księgowy (bez kont pozabilansowych) 2012-05 nr DK : od 1 do 11

Nr Dziennika nr	Data księgow. opis	Data operacji	Data dokumentu	Nr dokumentu Wn	Treść	Nr ewidencyjny kwota	sygnatura konto	e-F
1/05-12	2012-05-31	2012-05-10	2012-05-10	FA VAT 36/2012	ZAKUPIONO TOWARY	FVZ 1	Admin	
01	ZAKUPIONO TOWARY			Wn	49.500,00	301	Ma	60.885,00
02	ZAKUPIONO TOWARY			Wn	11.385,00	225		210-1
2/05-12	2012-05-31	2012-05-10	2012-05-10	PZ 11/2012	PRZYJĘTO ZAKUPIONE TOWARY DOMAGAZYN	PZ 1	Admin	
01	KOSIARKA KE 45			Wn	22.500,00	330-1	Ma	22.500,00
02	KOSIARKA KS 46			Wn	40.950,00	330-2	Ma	40.950,00
3/05-12	2012-05-31	2012-05-10	2012-05-10	PK 1/2012	WYKSIEGOWANO ODCHYLENIA ODC.E.TOWARÓW	PK 1	Admin	
01	WYKSIEGOWANO ODCHYLENIA ODC.E.TOWARÓW			Wn	13.950,00	301	Ma	13.950,00
4/05-12	2012-05-31	2012-05-15	2012-05-15	FA VAT 15/2012	SPRZEDAŻ TOWARÓW	FVS 1	Admin	
01	SPRZEDAŻ TOWARÓW			Wn	21.863,25	201-1	Ma	17.775,00
							Ma	4.088,25
5/05-12	2012-05-31	2012-05-15	2012-05-15	WZ 15/2012	WYDANO SPRZEDANE TOWARY	WZ 1	Admin	
01	KOSIARKA KE 45			Wn	9.000,00	731	Ma	9.000,00
02	KOSIARKA KS 46			Wn	8.775,00	731	Ma	8.775,00
6/05-12	2012-05-31	2012-05-25	2012-05-25	FA VAT 37/2012	ZAKUP KOSIARKI KS 50	FVZ 2	Admin	
01	ZAKUP KOSIARKI KS 5			Wn	10.000,00	301	Ma	12.300,00
02	ZAKUP KOSIARKI KS 5			Wn	2.300,00	225		210-2
7/05-12	2012-05-31	2012-05-31	2012-05-31	WB NR 5	OPERACJE FINANSOWE	WB 1	Admin	
01	PRZELEW ZA FA VAT 15/2012			Wn	21.863,25	130	Ma	21.863,25
02	PRZELEW DLA MIXZA FA VAT 36/2012			Wn	60.885,00	210-1	Ma	60.885,00
03	PROWIZJA ZA PRZELEW			Wn	10,00	402	Ma	10,00
04	SPLATA RATY KREDYTU			Wn	245,00	134	Ma	245,00
05	SPLATA ODSETEKOD KREDYTU			Wn	115,00	755	Ma	115,00
06	ODSETKI OD ŚRODKÓW NA RACHUNKU			Wn	120,00	130	Ma	120,00
8/05-12	2012-05-31	2012-05-31	2012-05-31	PK 2/2012	NALICZONO I ZAKSIEGOWANO MIESIĘCZNY KOSZ	PK 2	Admin	
01	NALICZONO I ZAKSIEGOWANO MIESIĘCZNY KOSZT ZUŻYCIA ŚR. TR.			Wn	360,00	400	Ma	360,00
9/05-12	2012-05-31	2012-05-31	2012-05-31	PK 3/2012	OBLICZONO I ZAKSIEGOWANO ODCH. PRZYP. NA	PK 3	Admin	
01	OBLICZONO I ZAKSIEGOWANO ODCH. PRZYP. NA SPRZEDANE TOWARY			Wn	-3.830,00	731	Ma	-3.830,00
10/05-12	2012-05-31	2012-05-31	2012-05-31	PK4/2012	NALICZONO I ZAKSIEGOWANO PODATEK DOCH OD	PK 4	Admin	
01	NALICZONO I ZAKSIEGOWANO PODATEK DOCH.OD OSÓB PRAWNYCH			Wn	658,00	870	Ma	658,00
11/05-12	2012-05-31	2012-05-31	2012-05-31	Przezs./DP-1	Przeksiegowania	DP 1	Admin	
01	Przezs. 400 -> 860			Wn	360,00	860	Ma	360,00
02	Przezs. 402 -> 860			Wn	10,00	860	Ma	10,00
03	Przezs. 730 -> 860			Wn	17.775,00	730	Ma	17.775,00
04	Przezs. 731 -> 860			Wn	13.945,00	860	Ma	13.945,00
05	Przezs. 750 -> 860			Wn	120,00	750	Ma	120,00
06	Przezs. 755 -> 860			Wn	115,00	860	Ma	115,00
07	Przezs. 870 -> 860			Wn	658,00	860	Ma	658,00

Suma strony	Wn	303.632,50	Ma	303.632,50
Suma z przeniesienia w miesiącu	Wn	0,00	Ma	0,00
Suma razem w miesiącu	Wn	303.632,50	Ma	303.632,50
Obroty do początku miesiąca	Wn	0,00	Ma	0,00
Obroty razem	Wn	303.632,50	Ma	303.632,50

Druk: 2012-06-19 19:00:03 Sage Symfonia Finanse i Księgowość 2012

Strona 1 ostatnia

Handlowi Jan Bielecki
Wzrost: 180cm, Ciężar: 80kg

ROK: 2012

Zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej za miesiąc: 05-2012

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

Okres: 05-2012

Osiemni zamykający okres sprawozdawczy: 2012-04

Konta syntetyczne

Uwzględniono bilans otwarcia w obrotach następująco

Wydruk graficzny

UWAGA: Obroty kont następująco z dosumowanym bilansem otwarcia. Saldy kont syntetycznych dwustronne.

Konto	Nazwa	bilans otwarcia Wn	bilans otwarcia Ma	obroty Wn	obroty Ma	następująco Wn	następująco Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
010	Środki trwałe	84 800,00	0,00	0,00	0,00	84 800,00	0,00	84 800,00	0,00
070	Umurowienie środków trwałych	0,00	12 960,00	0,00	360,00	0,00	13 320,00	0,00	13 320,00
100	Kasa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130	Rachunek bieżący	62 000,00	0,00	21 983,25	61 255,00	83 983,25	61 255,00	22 728,25	0,00
134	Kredyty bankowe krótkotermin.	0,00	46 240,00	245,00	0,00	245,00	46 240,00	0,00	46 240,00
201	Rozrachunki z odbiorcami	0,00	0,00	21 863,25	0,00	21 863,25	0,00	0,00	45 995,00
210	Rozrachunki z dostawcami	0,00	0,00	60 885,00	73 185,00	60 885,00	73 185,00	0,00	0,00
220	Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	658,00	0,00	658,00	0,00	12 300,00
225	Rozrachunki z tyt. podatku VAT	0,00	0,00	13 685,00	4 088,25	13 685,00	4 088,25	9 596,75	0,00
301	Rozliczenie zakupu	18 000,00	0,00	73 450,00	63 450,00	73 450,00	63 450,00	10 000,00	0,00
330	Towary	0,00	0,00	63 450,00	17 775,00	81 450,00	17 775,00	63 675,00	0,00
342	Oddychlenie od ciekwid towarów	0,00	3 600,00	0,00	10 120,00	0,00	13 720,00	0,00	13 720,00
400	Amortyzacja	0,00	0,00	360,00	360,00	360,00	360,00	0,00	0,00
402	Usługi obce	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00
403	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
409	Pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
730	Przebiegi ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	17 775,00	17 775,00	17 775,00	17 775,00	0,00	0,00
731	Wartość sprzed. tow. w c. zakupu	0,00	0,00	13 945,00	13 945,00	13 945,00	13 945,00	0,00	0,00
750	Przebiegi finansowe	0,00	0,00	120,00	120,00	120,00	120,00	0,00	0,00
755	Koszty finansowe	0,00	0,00	115,00	115,00	115,00	115,00	0,00	0,00
760	Pozostałe przebiegi operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
765	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
802	Kapitał zapasowy	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 000,00
860	Wynik finansowy	0,00	12 000,00	15 088,00	17 895,00	15 088,00	29 895,00	0,00	14 807,00
870	Podatek dochodowy	0,00	0,00	658,00	658,00	658,00	658,00	0,00	0,00

Suma strony	164 800,00	164 800,00	303 632,50	468 432,50	190 800,00	190 800,00
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma razem	164 800,00	164 800,00	303 632,50	468 432,50	190 800,00	190 800,00

Druk: 2012-06-19 19:21:18 Sage Syntetika Finansowa i Księgowość 2012

zamieścił: Jan Bartkiewicz
Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.

Strona 1 ostatnia

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

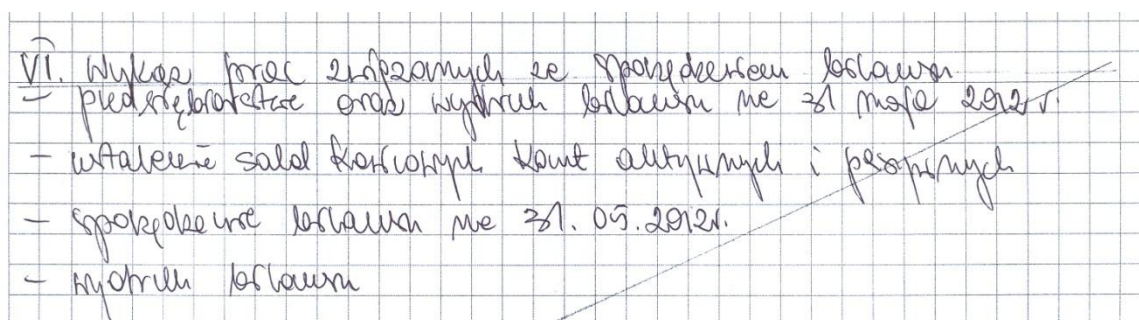
Najczęściej popełniane przez zdających błędy:

- w księgowaniu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów przypadających na sprzedaż – zdający księgowali nieprawidłową kwotę (wynik błędu popełnionego już na etapie dekretacji), ujmowali ewidencję rozliczonych odchyleń 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

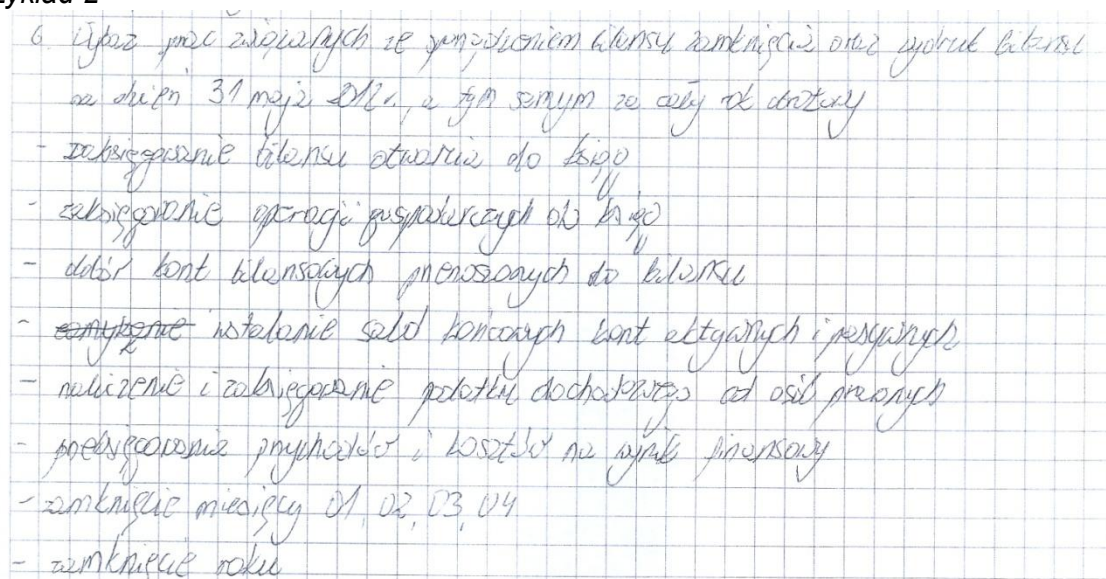
W obszarze VI zdający mieli zaplanować prace związane ze sporządzeniem bilansu na dzień 31 maja 2012 r. (*Przykład 1*) oraz sporządzić i wydrukować bilans na 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy. (*Przykład 3*)

Przykład 1



Niektórzy zdający wymieniali bardzo szeroki zakres prac, wykraczający poza elementy objęte w obszarze VI ocenianiem. Wśród wymienionych czynności często prawidłową, podlegającą ocenianiu okazywała się tylko jedna. (*Przykład 2*)

Przykład 2



Prawidłowo sporządzony bilans:

Przykład 3

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

ROK: 2012

Bilans

AKTYWA			
Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2012-05	Na koniec ub. roku 2011-12-31
A	Aktywa trwałe	71.480,00	71.840,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	71.480,00	71.840,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	92.280,00	76.400,00
I	Zapasy	59.955,00	14.400,00
II	Należności krótkoterminowe	9.596,75	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	22.728,25	62.000,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma		163.760,00	148.240,00

Przedsiębiorstwo Handlowe KOROD sp. z o.o.
40-006 Katowice ul. Szkolna 74
NIP: 651-22-23-987

ROK: 2012

Bilans

PASywa			
Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2012-05	Na koniec ub. roku 2011-12-31
A	Kapitał (fundusz) własny	104.807,00	102.000,00
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
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	90.000,00	90.000,00
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	14.807,00	12.000,00
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58.953,00	46.240,00
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	58.953,00	46.240,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma		163.760,00	148.240,00

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*)

Przykład

VII Wykaz prac związanych z analizą wskaźnika bieżącej płynności finansowej w PR KOROD sp. z o.o.	
Wskaźnik bieżącej płynności	
$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania bieżące}}$	
$\frac{92280}{58953} \approx 1,57$	
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej PR KOROD sp. z o.o. na dzień 31.05.2012r. wynosi 1,57.	
Oznacza to, iż firma nie ma problemów z regularnym regulowaniem swoich zobowiązań na bieżąco, gdyż wskaźnik ten mieści się w granicach 1,5-2.	
W poprzednim okresie wskaźnik ten wynosił 1,10. Przedsiębiorstwo KOROD poprawiło zatem możliwości regulowania swoich zobowiązań na bieżąco.	

Zdarzało się, że zdający pomimo załączonego wykazu wskaźników, nieprawidłowo dobierali wskaźnik oraz dokonywali nieprawidłowych obliczeń. Nieprawidłowe obliczenia były najczęściej wynikiem wcześniej popełnionych 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.

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, przeprawianie cyfr, zamazywanie. Kwoty wyrażające wartość operacji gospodarczej powinny być zapisywane z dwoma miejscami po przecinku, np. 100,00. Jeżeli kwota po przecinku nie zawiera groszy, nie zaleca się stosowania znaku „-”. Zamiast poziomej kreski powinno się zapisać po przecinku dwa zera „00”.