

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe *BUCIK* sp. z o. o. zajmuje się sprzedażą butów damskich i męskich. Przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku VAT.

W maju 2012 roku miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

- 10.05.2012 r. – otrzymano fakturę VAT od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego *POLBUT* 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 *AGA* Agnieszka i Adam Wąs Spółka Jawna,
- 15.05.2012 r. – wydano sprzedane towary z magazynu odbiorcy,
- 17.05.2012 r. – wystawiono fakturę VAT korygującą dla Przedsiębiorstwa Handlowego *AGA* Agnieszka i Adam Wąs Spółka Jawna,
- 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 rachunku zysków i strat na dzień 31 maja 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy oraz analizą wskaźnika rentowności sprzedaży netto w Przedsiębiorstwie Handlowym *BUCIK* sp. z o. o.

Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2012 r. w programie finansowo-księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowy. Sporządź rachunek zysków i strat na dzień 31.05.2012 r. w odpowiednim wariantcie dla Przedsiębiorstwa Handlowego *BUCIK* sp. z o. o.

Oblicz i zinterpretuj wskaźnik rentowności sprzedaży netto w Przedsiębiorstwie Handlowym *BUCIK* 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 dekrety operacji gospodarczych z maja 2012 r. ujętych w tabeli dekretycyjnej 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 – „Polecenie księgowania”, dziennika księgowania oraz zestawienia obrotów i sald z uwzględnieniem kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem rachunku zysków i strat na oraz wydruk rachunku zysków i strat w odpowiednim wariantcie za maj 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy.
7. Sporządzoną analizę i ocenę wskaźnika rentowności sprzedaży netto w Przedsiębiorstwie Handlowym *BUCIK* sp. z o. o.

Do wykonania zadania wykorzystaj:

- Załącznik 1.** Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego *BUCIK* sp. z o. o.
Załącznik 2. Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego *BUCIK* 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 wprowadzono:

- dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego *BUCIK* 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 ksiąg pomocniczych w bilansie otwarcia.

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 240 minut.

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

Przedsiębiorstwo Handlowe *BUCIK* sp. z o. o.
40 – 116 Katowice, ul. Cicha 20, województwo śląskie,
NIP 630-11-25-234, REGON 272324234
Konto bankowe: PEKAO I O. w Katowicach
48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Załącznik 2.

Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego BUCIK sp. z o. o.

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

Środki trwałe	111 000,00 zł
– wózki widłowe	63 000,00 zł
– kasy fiskalne	48 000,00zł
Umorzenie środków trwałych	15 680,00 zł
Rachunek bieżący	50 680,00 zł
Towary (Buty damskie D12 – 200 par po 120 zł)	24 000,00 zł
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	8 000,00 zł
Kapitał zakładowy	120 000,00 zł
Kapitał zapasowy	27 000,00 zł
Kredyty bankowe	15 000,00 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: wózki widłowe 14% ,kasy fiskalne 20%.
- Poniesione koszty w maju są kosztami uzyskania przychodu.
- Wskaźnik rentowności sprzedaży netto w poprzednim okresie wynosił 16,50%.
- 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 Adam Nowak, a do zatwierdzania jest Irena Wilk (szef).

Załącznik 3.

Wybrane dowody księgowe z maja 2012 r.

SPRZEDAWCA	Przedsiębiorstwo Produkcyjne POLBUT sp. z o. o. ul. Gruntowa 6 60-008 Poznań NIP: 555-11-12-987		FAKTURA VAT ORYGINAŁ/KOPIA		Miejscowość: Poznań Data wystawienia faktury 10.05.2012 r. Data dokonania sprzedaży 10.05.2012 r.				
	Nr 78/2012								
NABYWCZA	Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK sp. z o. o. 40 – 116 Katowice, ul. Cicha 20 NIP: 630-11-25-234								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość bez podatku	Stawka podatku [%]	Kwota podatku	Wartość wraz z podatkiem
1.	Buty damskie D12		para	100	80,00	8 000,00	23	1 840,00	9 840,00
2.	Buty męskie M13		para	50	60,00	3 000,00	23	690,00	3690,00
Sposób zapłaty: przelewem w ciągu 21 dni W banku: BH O w Poznaniu Nr konta: 57 1030 1247 0000 0000 3431 2000					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	11 000,00	23	2 530,00	13530,00
Do zapłaty: 13 530,00 Słownie zł: trzynaście tysięcy pięćset trzydzieści złotych 00/100								8	
								5	
								zw	
RAZEM						11 000,00		2 530,00	13530,00
Adam Nowak Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					Anna Skowron Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK sp. z o. o. 40 -116 Katowice ul. Cicha 20		Dostawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne POLBUT sp. z o. o. ul. Gruntowa 6 60-008 Poznań		Pz	Nr bieżący Pz 11/2012	Egz. 1
Przeznaczenie				Przyjęcie materiałów z zewnątrz	Nr magazynowy Pz 11/2012	Data 10.05.2012 r.
Nr zamówienia	Środek transportu	magazyn towarów		Data otrzymania 10.05.2012 r.	Nr i data faktury 78/2012; 10.05.2012 r.	
Nazwa towaru		Ilość		Cena	Wartość	Zapas ilość
		Otrzymana	J.m.	Przyjęta		
Buty damskie D12		100	para	100	120,00	12 000,00
Buty męskie M13		50	para	50	90,00	4 500,00
					Razem	16 500,00
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilość. - wartość.
Adam Nowak	Irena Wilk	Jerzy Króliczak	10.05.2012 r.		Marcin Osa	

Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK sp. z o. o. 40 – 116 Katowice, ul. Cicha 20 NIP: 630-11-25-234				FAKTURA VAT ORYGINAŁ / KOPIA NR 15/2012			Miejsce wystawienia: Katowice Data wystawienia: 15.05.2012 Data sprzedaży: 15.05.2012	
	Nabywca	Przedsiębiorstwo Handlowe AGA Agnieszka i Adam Wąs Spółka Jawna 40 – 008 Katowice ul. Wodna 111 NIP: 631-01-26-432							
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Symbol PKW/U	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto
1.	Buty damskie D12		para	120	120,00	14 400,00	23	3 312,00	17 712,00
2.	Buty męskie M13		para	40	90,00	3 600,00	23	828,00	4 428,00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Termin płatności: 29.05.2012 r. Nr konta: 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294 PEKAO I O. w Katowicach					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	18 000,00	23	4 140,00	22 140,00
Do zapłaty: 22 140,00						8			
Słownie zł: dwadzieścia dwa tysiące sto czterdzieści złotych 00/100						5			
						0			
						zw.			
					Razem	18 000,00		4 140,00	22 140,00
<i>Adam Wąs</i> Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					<i>Adam Nowak</i> Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury				

Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK Sp. z o. o. 40 -116 Katowice ul. Cicha 20		Odbiorca			Wz	Nr bieżący Wz	Egz.
		Przedsiębiorstwo Handlowe AGA Agnieszka i Adam Wąs Spółka Jawna 40 – 008 Katowice ul. Wodna 111				15/2012	1
Przeznaczenie					Wydanie materiałów zewn.	Nr magazynowy Wz	Data
					15/2012	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			
Buty damskie D12		120	para	120	120,00	14 400,00	180
Buty męskie M13		40	para	40	90,00	3 600,00	10
					Razem	18 000,00	
Wystawili	Zatwierdził	Wydali	Data		Odebrał	Ewidencja ilość. - wartość.	
<i>Adam Nowak</i>	<i>Irena Wilk</i>	<i>Antoni Miś</i>	15.05.2012 r.		<i>Adam Wąs</i>		

FAKTURA VAT KORYGUJĄCA NR 3/2012 KOPIA										miejsowość, data wystawienia faktury Katowice 17.05.2012 r.							
do dokumentu FS 15/2012 z dnia 15.05.2012 r.																	
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK sp. z o. o. 40 – 116 Katowice, ul. Cicha 20 NIP: 630-11-25-234 PEKAO I O. w Katowicach 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294					Nabywca: Przedsiębiorstwo Handlowe AGA Agnieszka i Adam Wąs Spółka Jawna 40 – 008 Katowice ul. Wodna 111 NIP: 631-01-26-432												
Przed korektą	L.p.	Nazwa wyrobu, towaru lub usługi	PK WU	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto				
						zł	gr	zł	gr	Stawka %	Kwota		zł	gr			
											zł	gr					
1.		Buty damskie D12		para	120	120	00	14400	00	23	3312	00	17712	00			
2.		Buty męskie M13		para	40	90	00	3600	00	23	828	00	4428	00			
Razem:								18000	00	23	4140	00	22140	00			
Po korekcie	1.	Buty damskie D12		para	120	117	60	14112	00	23	3245	76	17357	76			
	2.	Buty męskie M13		para	40	88	20	3528	00	23	811	44	4339	44			
	Razem:								17640	00	23	4057	20	21697	20		
Wartość korekty słownie: czteryście czterdzieści dwa 80/100 Termin zapłaty 14 dni.					Różnica/Korekta		360	00	23	82	80	442	80				
Adam Wąs <small>Data i podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury korygującej</small>			Adam Nowak <small>Wystawiający fakturę korygującą</small>			Tytuł zmniejszenia podatku: udzielony rabat 2%											

PEKAO I O. w Katowicach		
Wyciąg bankowy nr 5 za okres od 1.05. 2012 r. do 31.05.2012 r.		
IBAN PL 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294		
Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK sp. z o. o. 40-116 Katowice ul. Cicha 20 NIP 630-11-25-234		
Saldo początkowe z dnia 01.05.2012 r.		50 680,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE		
	KWOTA OBciążENIA	KWOTA UZnANIA
29.05. przelew od PH AGA za FA VAT 15/2012 z uwzględnieniem faktury korygującej 3/2012		21 697,20
31.05. przelew dla PP Polbut za Fa VAT 78/2012	13 530,00	
31.05. prowizja za przelew	10,00	
31.05. spłata raty kredytu bankowego, w tym odsetki od kredytu 150 zł	450,00	
31.05. opłacono przelewem opłatę administracyjną	60,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2012 r.		58 327,20

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 AGA

210 Rozrachunki z dostawcami

210 – x Przedsiębiorstwo Produkcyjne POLBUT

220 Rozrachunki z budżetami

225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

Zespół 3

301 Rozliczenie zakupu

330 Towary

330 – 1 Buty damskie D12

330 – 2 Buty męskie M13

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

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 rentowności kapitałów własnych

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}} \times 100\%$$

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 rachunku zysków i strat oraz wydruk rachunku zysków i strat w odpowiednim wariantcie za maj 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy.
- VII. Sporządzona analiza i ocena wskaźnika rentowności sprzedaży netto.
- 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 1)

Przykład 1

1) Projekt realizacji prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
 z maja 2012 r. sporządzeniem rachunku zysków i strat na dzień 31 maja 2012 r.
 analizą wskaźnika rentowności sprzedaży netto w Przedsiębiorstwie Handlowym
 BUCIK Sp. z o.o. oraz prace wynikające z opisanego projektu

Zdarzało się, że zdający formułowali tytuł nieprawidłowo. Najczęściej nie uwzględniali jednej z koniecznych prac lub zawierali w tytule tylko jedną z czynności do wykonania. (Przykład 2)

Przykład 2

1) Projekt prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych
(tytuł pracy egzaminacyjnej)
 z maja 2012 r. Przedsiębiorstwa Handlowego "BUCIK" Sp. z o.o.
 zajmującej się sprzedażą butów damskich i męskich

Ad. II Założenia

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

Przykład**2) ZAŁOŻENIA WYNIKAJĄCE Z TREŚCI ZADANIA:****a) Dane identyfikacyjne firmy:**

Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK Sp. z o.o.

40-116 Katowice, ul. Cicha 20, województwo śląskie,

NIP: 630-11-25-234, REGON 27 23 24 234

Konto bankowe: PEKAO I O. w Katowicach

48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

b) Dane identyfikacyjne kontrahentów:

- dostawcy:

Przedsiębiorstwo Produkcyjne POLBUT Sp. z o.o.

ul. Grunтова 6; 60-008 Poznań; NIP: 555-11-12-987

- odbiorcy:

Przedsiębiorstwo Handlowe AGA Agnieszka i Adam Hojs Sp. Jaxna

ul. Hodna 11; 40-008 Katowice; NIP: 631-01-26-432

c) Salda początkowe wybranych kont księgi głównej:

Środki trwałe	111 000,- zT
- środki niefinansowe	63 000,- zT
- kasy fiskalne	48 000,- zT
Umożliwienie środków trwałych	15 680,- zT
Rachunek bieżący	50 680,- zT
Towary i Buty damskie D12 - 200 par po 120 zT)	24 000,- zT
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	8 000,- zT
Kapitał zakładowy	120 000,- zT
Kapitał zapasowy	29 000,- zT
Kredyty bankowe	15 000,- zT

d) Informacje dodatkowe dotyczące funkcjonowania firmy:

- Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, jest księgowo osobą prawną, dla której stawka podatku dochodowego wynosi 19%
- 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 zadržane są do lata si.
- Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, wg stawek amortyzacyjnych: środki niefinansowe 14 0/0; kasy fiskalne 20 0/0.
- Poniesione koszty w maju są kosztami uzyskania przychodu.
- Niskażnik rentowności sprzedaży w poprzednim okresie wynosił 16,50%
- Numeracja własnych dokumentów prowadzona jest w odrębnie w ramach grup rodzajowych następująco w roku ze wskazaniem numeru i roku.
- Osoba upoważniona do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Adam Nowak; a do zatwierdzenia jest Irena Milk (szef).
- Przedsiębiorstwo Handlowe BUCIK sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą butów damskich i męskich.
- Przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku VAT.

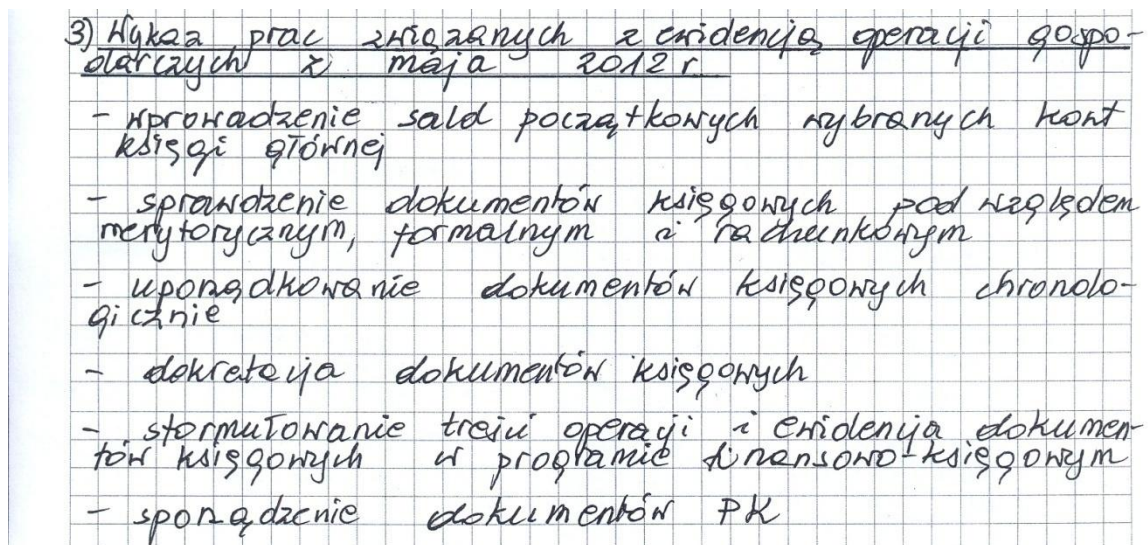
W nielicznych pracach zdający nie wymieniali wszystkich niezbędnych założeń. Zdarzało się również, że nie podawali pełnych danych, lecz powoływali się na dane w poszczególnych załącznikach, np. „Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa – załącznik 1”. Taki zapis nie stanowił prawidłowego rozwiązania.

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.

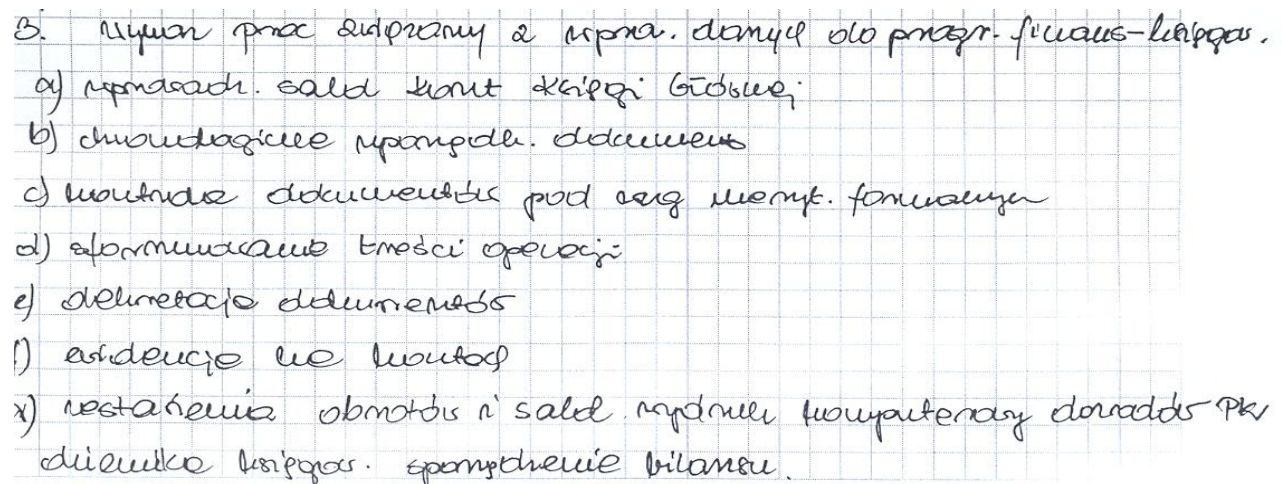
Poniższy przykład ilustruje poprawny wykaz prac związany z ewidencją operacji gospodarczych: (Przykład 1)

Przykład 1



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



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 zawarty 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

Lp.	Data dokumentu	Nr dokumentu	Treść operacji	KWOTA	KONTO	
					NN	MA
1.	10.05. 2012	FAKTURA VAT 78/2012	Zakupiono od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego POLBUT sp. z o.o buty damskie D12 - 100 sztuk po 80 zł/para oraz buty męskie M13 - 50 sztuk po 60 zł/para netto vat brutto	11 000,- 2 530,- 13 530,-	301 225 -	- - 210-0001
2.	10.05. 2012	PZ M12012	Przebieg do magazynu zakupionych towarów od firmy POLBUT: 100 par butów damskich D12 po 120 zł/para oraz 50 par butów męskich po 90 zł/para buty damskie D12 buty męskie M13 suma	12 000,- 4 500,- 16 500,-	330-1 330-2 -	- - 301
3.	10.05. 2012	PK 11/2012	Obliczenie i wyksięgowanie odchylenia od cen emiencyjnych towarów.	5 500,-	301	342
4.	15.05. 2012	FAKTURA VAT 15/2012	Sprzedano firmie AGA towary: 120 par butów damskich D12 po 120 zł/para oraz 40 par butów męskich M13 po 90 zł/para netto vat brutto	18 000,- 4 140,- 22 140,-	- - 201-0002	730 225 -

5.	15.05. 2012	42 15/2012	Wydano z magazynu towarów sprzedane firmie AGA: 120 par butów damskich D12 po 120 zł/para oraz 40 par butów męskich M13 po 90 zł/para			
			buty damskie D12	14400,-	-	330-1
			buty męskie M13	3600,-	-	330-2
			suma	18000,-	731	-

Lp.	Data dokumentu	Nr dokumentu	Treść operacji	Kwota	KONTO	
					NN	MA
6.	17.05. 2012	FAKTURA VAT KORYGUJĄCA 31/2012	Udzielono rabatu 27% na wcześniej sprzedane firmie AGA towarów (FAKTURA VAT 15/2012). Rabat wynosi odpowiednio 288,44 112,21 na buty damskie D12 oraz 35,28 28,21 na buty męskie M13 netto vat brutto	# 360 # 82,80 ** 442,80	- - 201-	730 225 00002
7.	31.05. 2012	WB nr 5	Otrzymano przelew bankowy: - otrzymano przelew od PH AGA za fakturę 15/2012 z uwzględnieniem faktury korygującej 31/2012 - przelew dla PP POLBUT za fakturę VAT 78/2012 - prowizja za przelew - spłata raty kredytu bankowego, w tym odsetki od kredytu 150 zł, rata kredytu 300 zł - opłacono przelewem opłatę administracyjną	13530,- 21697,20 13530,- 10,- 150,- 300,- 60,-	130 130 402 755 134 403	201- 00002 130 130 130

8.	31.05. 2012	PK 2/2012	Naliczenie i zaksięgowanie miesięcznego zużycia środków trwałych: - koszty amortyzacji $\frac{63\,000 \times 14\%}{12} = 735;$ - kasy fiskalne $\frac{48\,000 \times 20\%}{12} = 800;$ $735 + 800 = 1\,535 \text{ zł}$	1535;	400	070
----	----------------	--------------	---	-------	-----	-----

Lp.	Data dokumentu	Nr dokumentu	Treść operacji	Kwota	KONTO	
					HN	MA
9.	31.05. 2012	PK 3/2012	Naliczenie i zaksięgowanie odchyleń przypadających na sprzedane towary: Wskaźnik narutu odchyleń: $\frac{13\,500}{40\,500} \times 100\% = 33,33\%$ Odchylenia przypadające na sprzedane towary: $0739 = 17\,640 \times 33,33\% =$ $= 5\,879,41 \approx 5\,879 \text{ zł}$ $18\,000 \times 33,33\% =$ $= 5\,999,40 \approx 5\,999$	5999	431	342
10.	31.05. 2012	PK 4/2012	Naliczenie i zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych: (Przychody - koszty) \times 19% $(17\,640 - 13\,756) \times 19\% =$ $3\,884 \times 19\% = 7\,37,96$ $\approx 738 \text{ zł}$	738;	870	220

11.	31.05. 2012	PK	Zaksięgowanie operacji zmierzających z ustaleniem wyniku finansowego netto za maj 2012 roku				
		5/2012	- Przeksięgowanie kosztów amortyzacji na wynik finansowy	1535,-	860	400	
			- Przeksięgowanie usług obcych na wynik finansowy	10,-	860	402	
			- Przeksięgowanie podatków i opłat na wynik finansowy	60,-	860	403	
			- Przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży towarów na wynik finansowy	17640,-	730	860	
			- Przeksięgowanie wartości sprzedanych towarów na wynik finansowy	12001,-	860	731	
			- Przeksięgowanie kosztów finansowych na wynik finansowy	150,-	860	755	
			- Przeksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych na wynik finansowy	738,-	860	870	
			Strona <input type="text" value="6"/> z <input type="text" value="7"/>				

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 odchyłeń przypadających na sprzedane towary, nie uwzględniano w dekretacji kont ksiąg pomocniczych, nieprecyzyjnie dokonywano przeksięgowania kosztów i przychodów na wynik finansowy. Błędnie dekretowano niektóre operacje gospodarcze. Najczęściej błędy dotyczyły dekretacji faktury korygującej, rozliczonych odchyłeń na sprzedane towary oraz prowizji od przelewów bankowych. (Przykład 2)

Przykład 2

LP	DATA	TIPEK OPERACJI ROZUMIENI	KWOTA TIPEK OPERACJI	KWOTA	KON	DEKRETA KON	MA
1)	10.08.2012	F2 VAT nr 48/2012	Faktura za zakup Leczenie a) leków b) vat c) brutto	41 000 / 25 500 / 15 500 /	301 215		210
2)	10.08.2012	P2 ca 11/2012	Przebieg leczenia do 10.08.2012 a) koszty leczenia b) vat c) brutto	10 000 / 100 000 / 110 000 /	430 300		301 300
3)	10.08.2012	P2 nr 1/2012	Wydane środki na cel cel. cel. cel. na cel	55 000			
4)	15.08.2012	P2 ca 15/2012	Faktura za sprzęt Leczenie a) leków b) vat c) brutto	18 000 4 500 22 500		201	430 225
5)	15.08.2012	P2 ca 15/2012	Wydane sprzętowe na cel cel. cel. cel.	18 000	430		300
6)	15.08.2012	F2 VAT nr 48/2012	Faktura za vat do Pa. VAT 15/2012 a) b) leków c) vat d) brutto	5 500 / 22 500 / 28 000 /	430 215		201
7)	20.08.2012	P2 nr 5/2012	Wydane koszty obrotowe za cel. cel.	21 500 / 25	400		201

			Wpisano: kub. PP od kub. za PK nr 1 78 110 zł.	13 530,7	210	130,7
			o polskie sta przebieg	100,7	402	100,7
			o spłaty robót budowlanych z PK nr 1508	4570,7	134	130,7
			o spłaty robót budowlanych z PK nr 1508	60,7	135	130,7
37	01.05.2012 PK nr 2/2012		Wpisano i zakreślono w-ceny kosztów zbi. projektów			
			- usługi inżynierskie	735,7	600	070
			- koszty eksploatacyjne	800,7	000	070
38	01.05.2012 PK nr 3/2012		Wpisano i zakreślono oddane przep. na spłaty robót	8100,7	342	403
39	01.05.2012 PK nr 4/2012		Wpisano i zakreślono godzinę inżynierską	4198,7	870	220
40	01.05.2012 PK nr 5/2012		Przebiegowe nieodpłatne element. na terenie Filii	11 600	430	860
				12 000	434	860
			Przebiegowe nieodpłatne element. na terenie Filii	450	860	455
				60	860	469
				4198	860	870

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

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

Przykład prawidłowo sporządzonych elementów obszaru V:

Przedsiębiorstwo Handlowe "Bucik" sp. z o.o.
 PESEL:
 Cicha 20, 40-116 Katowice
 Tel.: , NIP: 630-11-25-234
 PEKAO I O. w Katowicach,
 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-3 Data dekretacji: 2012-05-10 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
301	5 500,00			odchylenia oce towarów
		342	5 500,00	odchylenia oce towarów

wyst. Adam Nowak
 zatwierdza Inene Wilk

Suma na stronie:	5 500,00		5 500,00
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	5 500,00		5 500,00

6/18

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

wydruk z dnia: 2012-06-19

Przedsiębiorstwo Handlowe "Bucik" sp. z o.o.
 PESEL:
 Cicha 20, 40-116 Katowice
 Tel.: , NIP: 630-11-25-234
 PEKAO I O. w Katowicach,
 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-8 Data dekretacji: 2012-05-31 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	735,00			amortyzacja wózków wid.
		070	735,00	amortyzacja wózków wid.
400	800,00			amortyzacja kas fiskalnych
		070	800,00	amortyzacja kas fiskalnych

wyst. Adam Nowak
 zatwierdza Inene Wilk

Suma na stronie:	1 535,00		1 535,00
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	1 535,00		1 535,00

7/18

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

wydruk z dnia: 2012-06-19

Przedsiębiorstwo Handlowe "Bucik" sp. z o.o.
 PESEL: 14011051304
 Cicha 20, 40-116 Katowice
 Tel.: , NIP: 630-11-25-234
 PEKAO I O. w Katowicach,
 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-11 Data dekretacji: 2012-05-31 Data operacji: 2012-05-31
 Dokument źródłowy: PK 5/2012 Data dokumentu: 2012-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
730	17 640,00	860	17 640,00	przeksięgowanie na wynik finansowy
860	12 001,00	731	12 001,00	przeksięgowanie na wynik finansowy
860	10,00	402	10,00	przeksięgowanie na wynik finansowy
860	150,00	755	150,00	przeksięgowanie na wynik finansowy
860	60,00	403	60,00	przeksięgowanie na wynik finansowy
860	1 535,00	400	1 535,00	przeksięgowanie na wynik finansowy
860	738,00	870	738,00	przeksięgowanie na wynik finansowy

wyst. Adam Nowak
 zchw. Grzegorz Wilk

Suma na stronie:	32 134,00		32 134,00
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	32 134,00		32 134,00

10/18

Przedsiębiorstwo Handlowe "Bucik" sp. z o.o.
 PESEL: .
 Cicha 20, 40-116 Katowice
 Tel.: , NIP: 630-11-25-234
 PEKAO I O. w Katowicach,
 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Strona 1/2

Dziennik księgowości za okres sprawozdawczy od 2012-05-01 do 2012-05-31 - wersja pełna

Rok obrotowy: 2012 (2012-05-01 - 2012-05-31)

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		2012-05-10	11 000,00 2 530,00 13 530,00	Fa Vat 78/2012	IW	zakup wartość netto VAT naliczony zakup wartość brutto
2	RK-2 330-1 330-2 301		2012-05-10	12 000,00 4 500,00 16 500,00	PZ 11/2012	IW	przyjęto zakupione towary do magazynu przyjęto zakupione towary do magazynu przyjęto zakupione towary do magazynu
3	RK-3 301 342		2012-05-10	5 500,00	PK 1/2012	IW	odchylenia oce towarów odchylenia oce towarów
4	RK-4 730 225 201-1		2012-05-15	22 140,00	Fa VAT 15/2012	IW	sprzedaż wartość netto VAT należny sprzedaż wartość brutto
5	RK-5 731 330-1 330-2		2012-05-15	18 000,00	WZ 15/2012	IW	wydano towary odbiorcy wydano towary odbiorcy wydano towary odbiorcy
6	RK-6 730 225 201-1		2012-05-17	-442,80	Fa VAT korygująca nr 3/2012	IW	wartość zmniejszenia netto wartość zmniejszenia VAT wartość zmniejszenia VAT
7	RK-7 130 201-1 210-1 130 402 130 134 130 755 130 403 130		2012-05-31	21 697,20 13 530,00 10,00 300,00 150,00 60,00	WB nr 5	IW	przelew od PH AGA FA VAT 15/2012 i FA V/ przelew od PH AGA FA VAT 15/2012 i FA V/ przelew dla PP Polbut przelew dla PP Polbut prowizja za przelew prowizja za przelew spłata raty kredytu spłata raty kredytu odsetki od kredytu odsetki od kredytu opłata administracyjna opłata administracyjna
8	RK-8 400 070 400 070		2012-05-31	735,00 800,00	PK 2/2012	IW	amortyzacja wózków wid. amortyzacja wózków wid. amortyzacja kas fiskalnych amortyzacja kas fiskalnych
9	RK-9 731 342		2012-05-31	-5 999,00	PK 3/2012	IW	odchyl.przypadające na sprzed. tow. odchyl.przypadające na sprzed. tow.
10	RK-10 870 220		2012-05-31	738,00	PK 4/2012	IW	podatek dochodowy od osób prawnych podatek dochodowy od osób prawnych

Lp	Nr dokumentu		Data	Dokument źródłowy		Operator	Kwota dokumentu
	Konto	Kwota Wn		Kwota Ma	Treść		
11	RK-11 730 860 860 731 860 402 860 755 860 403 860 400 860 870		2012-05-31	17 640,00 12 001,00 10,00 150,00 60,00 1 535,00 738,00	PK 5/2012	IW	przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy przebieganie na wynik finansowy

Suma:	32 134,00	32 134,00	32 134,00
Przeniesienie:	107 248,40	107 248,40	107 248,40
Razem:	139 382,40	139 382,40	139 382,40

Przedsiębiorstwo Handlowe "Bucik" sp. z o.o.
 PESEL:
 Cicha 20, 40-116 Katowice
 Tel.: , NIP: 630-11-25-234
 PEKAO I O. w Katowicach,
 48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Strona 1/1

Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2012-05-01 do 2012-05-31

wersja zwykła, konta syntetyczne

Rok obrotowy: 2012 (2012-05-01 - 2012-05-31)

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	111 000,00	0,00	0,00	0,00	111 000,00	0,00	111 000,00	0,00
070 Umorzenie środków trwałych	0,00	15 680,00	0,00	1 535,00	0,00	17 215,00	0,00	17 215,00
130 Rachunek bieżący	50 680,00	0,00	21 697,20	14 050,00	72 377,20	14 050,00	58 327,20	0,00
134 Kredyty bankowe	0,00	15 000,00	300,00	0,00	300,00	15 000,00	0,00	14 700,00
201 Rozrachunki z odbiorcami	0,00	0,00	21 697,20	21 697,20	21 697,20	21 697,20	0,00	0,00
210 Rozrachunki z dostawcami	0,00	0,00	13 530,00	13 530,00	13 530,00	13 530,00	0,00	0,00
220 Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	738,00	0,00	738,00	0,00	738,00
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	0,00	0,00	2 530,00	4 057,20	2 530,00	4 057,20	0,00	1 527,20
301 Rozliczenie zakupu	0,00	0,00	16 500,00	16 500,00	16 500,00	16 500,00	0,00	0,00
330 Towary	24 000,00	0,00	16 500,00	18 000,00	40 500,00	18 000,00	22 500,00	0,00
342 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów	0,00	8 000,00	0,00	-499,00	0,00	7 501,00	0,00	7 501,00
400 Amortyzacja	0,00	0,00	1 535,00	1 535,00	1 535,00	1 535,00	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	60,00	60,00	60,00	60,00	0,00	0,00
730 Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	17 640,00	17 640,00	17 640,00	17 640,00	0,00	0,00
731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	0,00	0,00	12 001,00	12 001,00	12 001,00	12 001,00	0,00	0,00
755 Koszty finansowe	0,00	0,00	150,00	150,00	150,00	150,00	0,00	0,00
801 Kapitał zakładowy	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	120 000,00
802 Kapitał zapasowy	0,00	27 000,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00	0,00	27 000,00
860 Wynik finansowy	0,00	0,00	14 494,00	17 640,00	14 494,00	17 640,00	0,00	3 146,00
870 Podatek dochodowy	0,00	0,00	738,00	738,00	738,00	738,00	0,00	0,00

Suma:	185 680,00	185 680,00	139 382,40	139 382,40	325 062,40	325 062,40	191 827,20	191 827,20
Przeniesienie:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	185 680,00	185 680,00	139 382,40	139 382,40	325 062,40	325 062,40	191 827,20	191 827,20

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

16/18

byst Adam Nowak
2010 Mene Wilk

wydruk z dnia: 2012-06-19

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

Najczęściej popełniane przez zdających błędy:

- w księgowaniu odchyień od cen ewidencyjnych towarów przypadających na sprzedaż – zdający księgowali nieprawidłową kwotę (wynik błędu popełnionego już na etapie dekretacji), ujmowali ewidencję rozliczonych odchyień po niewłaściwych stronach kont,
- w księgowaniu faktury korygującej – nie potrafili dostosować stron kont do zapisu czerwonego lub czarnego,
- 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 rachunku zysków i strat oraz wydruk rachunku zysków i strat w odpowiednim wariantcie za maj 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy

W obszarze VI zdający mieli zaplanować prace związane ze sporządzeniem rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym (Przykład 1) oraz sporządzić i wydrukować rachunek zysków i strat za maj 2012 r., a tym samym za cały rok obrotowy. (Przykład 2)

Przykład 1

6) WYKAZ PRAC ZWIĄZANYCH ZE SPORZĄDZENIEM RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ WYDRUK RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT W ODPOWIEDNIM WARIANTCIE ZA MAJ 2012 R.
- Sprawdzenie sald końcowych kont aktywnych i pasywnych
- skontrolowanie zapisów na kontach wynikowych
- Sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym
- Wydrukowanie rachunku zysków i strat

Prawidłowo sporządzony rachunek zysków i strat:

Przykład 2

Przedsiębiorstwo Handlowe "Bucik" sp. z o.o.
PESEL:
Cicha 20, 40-116 Katowice
Tel.: , NIP: 630-11-25-234
PEKAO I O. w Katowicach,
48 1240 1330 1111 0000 2312 1294

Strona 1/2

RZS porównawczy
Sprawozdanie na dzień 2012-05-31

Pozycja	Wartość	Wartość na dzień 31/05/2012
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	17 640,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	17 640,00
B. Koszty działalności operacyjnej	0,00	13 606,00
I. Amortyzacja	0,00	1 535,00
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00
III. Usługi obce	0,00	10,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	0,00	60,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
VII. Podróże służbowe	0,00	0,00
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
IX. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	12 001,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0,00	4 034,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
IV. Dotacje rozwojowe	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0,00	4 034,00
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	150,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	0,00	3 884,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	0,00	3 884,00
L. Podatek dochodowy	0,00	738,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	0,00	3 146,00

Zdarzało się, że zdający nieprawidłowo sporządzali rachunek zysków i strat 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 rentowności sprzedaży netto

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 dobrać wskaźnik obliczyć, dokonać interpretacji otrzymanego wyniku oraz dokonać oceny działalności przedsiębiorstwa. (Przykład 1)

Przykład 1

4. Analizie i ocenie wskaźnika rentowności sprzedaży netto w Przedsiębiorstwie Handlowym BUCIK sp. z o.o.			
- wskaźnik rentowności sprzedaży netto w poprzednim okresie wynosił 16,50%.	Przedsiębiorstwo z jednej zlotówki sprzedaży netto osiągnęło zysk w wysokości 16 groszy		
- wskaźnik rentowności sprzedaży netto w maju 2012 r.			
$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}} = \frac{3146}{17640} \times 100 = 17,83\%$			
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto na koniec maja 2012 r. wynosi 17,83%.			
Przedsiębiorstwo z jednej zlotówki sprzedaży netto osiągnęło zysk w wysokości 17 groszy			
Przedsiębiorstwo jest rentowne. Wskaźnik rentowności w porównaniu z poprzednim okresem mówi co dobre świadczy o sytuacji finansowej przedsiębiorstwa.			

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, przeprowadzanie 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**

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