

## Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o. jest podatnikiem VAT i prowadzi usługi w zakresie naprawy i konserwacji maszyn produkcyjnych.

W maju 2009 r. (miesiąc ten należy traktować jako rok obrotowy) miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

- 04.05.2009 r. zakupiono części zamienne do maszyn od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego „PROD-MET” S.A.
- 05.05.2009 r. przyjęto do magazynu zakupione części zamienne od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego „PROD-MET” S.A.
- 11.05.2009 r. wydano zakupione części zamienne w celu wykonania zamówionych usług.
- 25.05.2009 r. otrzymano fakturę VAT z PPHU „ROZMAITOŚCI” sp. z o.o. za podwykonawstwo robót remontowych.
- 29.05.2009 r. wystawiono fakturę VAT dla Fabryki Maszyn Górniczych za konserwację i remont maszyn produkcyjnych.
- 31.05.2009 r. otrzymano WB 1/2009 potwierdzający operacje bankowe.
- 31.05.2009 r. zaksięgowano miesięczny koszt zużycia środków trwałych:
  - w działalności podstawowej 1 200,00
  - w administracji 500,00
- 31.05.2009 r. przeksięgowano rzeczywisty koszt wytworzenia usług (usługi niezakończone nie występują).
- 31.05.2009 r. naliczono i zaksięgowano podatek dochodowy za maj 2009 r.
- 31.05.2009 r. ustalono wynik finansowy za maj 2009 r.

Zaproponuj prace związane z ewidencją operacji gospodarczych, sporządzeniem bilansu zamknięcia na dzień 31 maja 2009 r. i analizą poziomu ogólnego zadłużenia w PU „REMONT” sp. z o.o. w maju 2009 r.

Dokonaj ewidencji operacji gospodarczych z maja 2009 r. w programie finansowo-księgowym w oparciu o załączone i sporządzone dowody księgowe.

Sporządź bilans zamknięcia za maj 2009 r. PU „REMONT” sp. z o.o. Oblicz i zinterpretuj wskaźnik ogólnego zadłużenia w Przedsiębiorstwie Usługowym „REMONT” na 31.05.2009 r.

**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 2009 r.
4. Wykaz i dekretację operacji gospodarczych z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacji, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych.
5. Sporządzoną ewidencję operacji gospodarczych w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów księgowych PK, dziennika księgowych oraz zestawienia obrotów i sald).
6. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia oraz wydruk bilansu za maj 2009 r., a tym samym za cały rok obrotowy.
7. Sporządzoną analizę i ocenę wskaźnika ogólnego zadłużenia w PU „REMONT” sp. z o.o.

**Do wykonania zadania wykorzystaj:**

Dane identyfikacyjne PU „REMONT” sp. z o.o. – Załącznik 1

Dodatkowe informacje dotyczące działalności PU „REMONT” sp. z o.o. – Załącznik 2

Wybrane dowody księgowe z maja 2009 r. – Załącznik 3

Wykaz wybranych kont księgi głównej – Załącznik 4

Wykaz wybranych wskaźników analizy finansowej – Załącznik 5

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

W programie wprowadzono dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Usługowego „REMONT” sp. z o.o., zakładowy plan kont oraz kartoteki kontrahentów.

W programie finansowo-księgowym pod nazwą jednostki wpisz swój PESEL.

Wprowadź salda początkowe kont księgi głównej w bilansie otwarcia oraz wszystkie niezbędne dane potrzebne do rozwiązania zadania.

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

**Załącznik 1****Dane identyfikacyjne PU „REMONT” sp. z o.o.**

Nazwa: Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o.

Adres: 40-120 Katowice, ul. Leśna 10, woj. śląskie

NIP 694-12-00-569, REGON 272725364

Konto bankowe: PEKAO S.A. I O/Katowice, 42 1040 1000 0000 0025 3000 0000

**Załącznik 2****Dodatkowe informacje dotyczące działalności PU „REMONT” sp. z o.o.**

- Na dzień 01.05.2009 r. salda wybranych kont księgi głównej wynoszą:

Środki trwałe	40 000,00
Umorzenie środków trwałych	5 000,00
Rachunek bieżący	50 000,00
Materiały	10 000,00
Inwestycje długoterminowe	12 200,00
Kapitał zakładowy	85 000,00
Kapitał zapasowy	22 200,00

- Sprzedaż usług opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Koszty ewidencjonowane są w zespole 5.
- W celu wykonania usług spółka dokonuje zakupu części zamiennych maszyn i urządzeń, które przyjmuje do magazynu według rzeczywistej ceny nabycia.
- Numeracja własnych dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych narastająco w roku ze wskazaniem numeru i roku np. PK 1/2009 r.
- Osobami upoważnionymi do podpisywania dokumentów są:  
księgowa - Zofia Mazur, wszystkie dokumenty zatwierdza Joanna Dąb.

## Załącznik 3

## Wybrane dowody księgowe z maja 2009 r.

Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Produkcyjne „PROD-MET” S.A. ul. Polna 14 40-010 Katowice NIP: 924-00-24-608				<b>FAKTURA VAT NR 2/2009</b>  <b>ORYGINAŁ / KOPIA</b>				Miejsce wystawienia: Katowice Data wystawienia: 04.05.2009 r. Data sprzedaży: 04.05.2009 r.				
Nabywca	Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o. ul. Leśna 10, 40-120 Katowice NIP: 694-12-00-569												
Lp.	Nazwa towaru/ usługi	Symbol PKWiU	Symbol j.m.	Ilość	Cena jedn. netto		Wartość netto		Stawka podatku %	Kwota podatku		Wartość brutto	
					zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Łożyska X1		szt.	200	100	00	20 000	00	22	4 400	00	24 400	00
2.	Tuleje T12		szt.	60	150	00	9 000	00	22	1 980	00	10 980	00
3.	Śruby Z 20		szt.	500	15	00	7 500	00	22	1 650	00	9 150	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 16.05.2009					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku		36 500 00		22%	8 030 00		44 530 00	
W Banku Śląskim									7%				
Nr konta: 56 1050 1360 1000 0022 3475 9157									3%				
Do zapłaty: 44 530,00									0%				
Słownie: zł/gr czterdzieści cztery tysiące pięćset trzydzieści złotych 00/100									zw.				
<b>Razem</b>							<b>36 500 00</b>			<b>8 030 00</b>		<b>44 530 00</b>	
Adnotacje					Kierownik sprzedaży: Józef Kruk  Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury								

Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o. ul. Leśna 10 40-120 Katowice			Dostawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjne „PROD-MET.” S.A. ul. Polna 14, 40-010 Katowice			<b>PZ</b> Przyjęcie materiałów z zewn.		Nr bieżący Pz 1/2009		Egz. 2	
Przeznaczenie: materiał podstawowy						Data wysyłki 2.05.2009		Nr i data faktury: 2/2009, 04.05.2009			
						Nr magaz. PZ 1/2009		Data 5.05.2009			
Lp	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Konto syntet. materiałów	Zapas Ilość			
		otrzymana	j.m.	przyjęta							
1.	Łożyska X1	200	szt.	200	100,00	20 000,00					
2.	Tuleje T12	60	szt.	60	150,00	9 000,00					
3.	Śruby Z 20	500	szt.	500	15,00	7 500,00					
<b>RAZEM</b>						<b>36 500,00</b>					
Wystawił Witold Ptak			Przyjął Witold Ptak			magazyn Data: 5.05.2009		Zatwierdził Joanna Dąb			

Wydział- Dział: techniczno-usługowy		Konto kosztów	Nr zlecenia		<b>RW</b> Pobranie materiałów	Nr bieżący Rw 1/2009		Egz. 2
		Skąd Magazyn	Dokąd do zużycia			Data 11.05.2009		
Lp	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Konto syntet. materiałów	Zapas Ilość
		żądana	j.m.	wydana				
1.	Łożyska X1	100	szt.	100	100, 00	10 000, 00		
2.	Tuleje T12	30	szt.	30	150, 00	4 500, 00		
3.	Śruby Z 20	250	szt.	250	15, 00	3 750, 00		
<b>RAZEM</b>						<b>18 250,00</b>		
Wystawił Adam Nowak		Zatwierdził Joanna Dąb		Wydął Witold Ptak		magazyn Data: 11.05.2009		Pobrał Adam Nowak

Sprzedawca	PPHU „ROZMAITOŚCI” sp. z o.o. ul. Katowicka 43 41-200 Sosnowiec NIP: 644-00-10-325		<b>FAKTURA VAT NR 38/2009</b>  <b>ORYGINAŁ /KOPIA</b>				Miejsce wystawienia: Sosnowiec Data wystawienia: 25.05.2009 r. Data sprzedaży: 25.05.2009 r.						
	Nabywca	Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o. ul. Leśna 10, 40-120 Katowice NIP 694-12-00-569											
Lp.	Nazwa towaru/ usługi	Symbol PKWiU	Symbol j.m.	Ilość	Cena jedn. netto		Wartość netto		Stawka podatku	Kwota podatku		Wartość brutto	
					zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Wykonanie prac w ramach podwykonawstwa				25 000	00	25 000	00	22	5 500	00	30 500	00
2.													
Sposób zapłaty: przelew r. Termin płatności: 08.06.2009 W Banku PEKAO SA Nr konta: 42 1030 2000 4210 0000 0032 4718					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	25 000	00	22%	5 500	00	30 500	00	
Do zapłaty: 30 500,00								7%					
Słownie: zł/gr trzydzieści tysięcy pięćset złotych 00/100								3%					
								0%					
								zw.					
					<b>Razem</b>	<b>25 000</b>	<b>00</b>		<b>5 500</b>	<b>00</b>	<b>30 500</b>	<b>00</b>	
Adnotacje					Kierownik Robót: Robert Sikora Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury								

Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o. ul. Leśna 10 40-120 Katowice <b>NIP 694-12-00-569</b>		<b>FAKTURA VAT NR 1/2009</b>  <b>ORYGINAŁ / KOPIA</b>				Miejsce wystawienia: Katowice Data wystawienia: 29.05.2009 r. Data sprzedaży: 29.05.2009 r.						
Nabywca	Fabryka Maszyn Górniczych S.A. ul. Śląska 25, 40-300 Bytom <b>NIP 954-10-20-455</b>												
Lp.	Nazwa towaru/ usługi	Symbol PKWiU	Symbol j.m.	Ilość	Cena jedn. netto		Wartość netto		Stawka podatku %	Kwota podatku		Wartość brutto	
					zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Konserwacja i remont maszyn produkcyjnych				80 000	00	80 000	00	22	17 600	00	97 600	00
2.													
Sposób zapłaty: przelew					Termin płatności: 09.06.2009 r.		80 000		22%	17 600	00	97 600	00
W Banku: PEKAO S.A.									7%				
Nr konta: 42 1040 1000 0000 0025 3000 0000									3%				
Do zapłaty: 97 600,00									0%				
Słownie: zł/gr dziewięćdziesiąt siedem tysięcy sześćset złotych 00/100									zw.				
					<b>Razem</b>		<b>80 000</b>	<b>00</b>		<b>17 600</b>	<b>00</b>	<b>97 600</b>	<b>00</b>
Adnotacje					Ignacy Wilk  Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury								

PEKAO S.A. I O/Katowice ul. Kwiatowa 1 40-003 Katowice		WYCIĄG BANKOWY NR 1/2009 z dnia 31.05.2009 Nr rachunku 42104010000000002530000000		Przedsiębiorstwo Usługowe „REMONT” sp. z o.o. ul. Leśna 10 40-120 Katowice	
Lp.	Data operacji	tytuł płatności	obciążenia	uznania	
1.	01.05.2009	saldo początkowe		50 000,00	
2.	16.05.2009	polecenie przelewu do Fa 2/2009	44 530,00		
3.	16.05.2009	opłata za przelew	5,00		
4.	31.05.2009	odsetki od zdeponowanych środków		3,00	
Kwota transakcji uznaniowych				3,00	
Kwota transakcji obciążeniowych			44 535,00		
Saldo końcowe				5 468,00	

**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe  
030 Inwestycje długoterminowe  
070 Umorzenie środków trwałych

**Zespół 1**

130 Rachunek bieżący

**Zespół 2**

201 Rozrachunki z odbiorcami  
202 Rozrachunki z dostawcami  
220 Rozrachunki z budżetem  
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

**Zespół 3**

300 Rozliczenie zakupu materiałów  
310 Materiały

**Zespół 5**

500 Koszty działalności usługowej  
550 Koszty zarządu

**Zespół 7**

702 Przychody ze sprzedaży usług  
712 Koszty wytworzenia sprzedanych usług  
750 Przychody finansowe  
751 Koszty finansowe

**Zespół 8**

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

**Wykaz wybranych kont księgi głównej****Zespół 0**

010 Środki trwałe  
030 Inwestycje długoterminowe  
070 Umorzenie środków trwałych

**Zespół 1**

130 Rachunek bieżący

**Zespół 2**

201 Rozrachunki z odbiorcami  
202 Rozrachunki z dostawcami  
220 Rozrachunki z budżetem  
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

**Zespół 3**

300 Rozliczenie zakupu materiałów  
310 Materiały

**Zespół 5**

500 Koszty działalności usługowej  
550 Koszty zarządu

**Zespół 7**

702 Przychody ze sprzedaży usług  
712 Koszty wytworzenia sprzedanych usług  
750 Przychody finansowe  
751 Koszty finansowe

**Zespół 8**

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



**Ocenie podlegały następujące elementy pracy egzaminacyjnej:**

- I. Tytuł pracy egzaminacyjnej.
- II. Założenia.
- III. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2009 r.
- IV. Wykaz i dekretacja operacji gospodarczych z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacji, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych.
- V. Sporządzona ewidencja operacji gospodarczych w programie finansowo-księgowym (wydruk komputerowy dowodów księgowych PK, dziennika księgowoń oraz zestawienia obrotów i sald).
- VI. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia oraz sporządzenie bilansu.
- VII. Sporządzona analiza i ocena wskaźnika (ogólnego zadłużenia-zadanie 1,2, udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku-zadania 3,4, zadłużenia kapitału własnego-zadanie 5, 6).
- VIII. Praca egzaminacyjna jako całość.

**Ad. I. Tytuł pracy egzaminacyjnej**

Praca składa się z addendum operacji gospodarczych  
 w Przedsiębiorstwie Usługach „REMONT” oraz sporządzenie  
 bilansu zamknięcia na dzień 31.05.2009 r. i analizę  
 poziomu ogólnego zadłużenia.

Tytuł pracy informuje o istotnych elementach, które powinno zawierać rozwiązanie zadania oraz o czynnościach jakie podejmie zdający, aby to rozwiązanie uzyskać. Określony jest także rodzaj podmiotu oraz okres sprawozdawczy, za który zdający będzie wykonywał wskazane czynności. Zdecydowana większość zdających prawidłowo zapisała tytuł, tylko nieliczne osoby nie uwzględniły wszystkich elementów tytułu.

**Ad. II. Założenia**

Założenia

a) dane identyfikacyjne PV „REMONT” Sp. z o.o.  
 Przedsiębiorstwo Usługach „REMONT” Sp. z o.o.  
 40-120 Katowice  
 ul. Jędrza 10 maj śląskie  
 NIP 684-12-00-569 REGON 272725364

Konto bankowe: PEKAO S.A. | O | Katowice

42 1020 1040 1000 0000 0025 3000 0000

b) kontrahenci - dostawcy

\* „PROD-MET” S.A.

ul. Palma 14

40-010 Katowice

NIP 924-00-24-608 Pmehar 12 dni

nr konta bankowego 56 1050 1360 1000 0022 3475 9175

\* PPHU „Rozmaitości” Sp z o.o.

ul. Katowicka 43

41-200 Sosnowiec

NIP: 044-00-10-325 Pmehar 14 dni

nr konta bankowego 42 1030 2000 4210 0000 0032 4718

odbiorcy

Fabryla Karbyli Górniczej S.A.

ul. Ślęska 25

40-300 Bytom

NIP 954-10-20-455

c) dane o zaistniałych operacjach gospodarczych

- 04.05.2009 r. zakupiono części zamienne do maszyn od Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PROD-MED S.A.

- 05.05.2009 r. przyjęto do magazynu części zakupione w celu naprawiania zamontowanych maszyn.

- 11.05.2009 r. wydano zakupione części zamienne w celu naprawiania zamontowanych maszyn.

- 25.05.2009 otrzymano fakturę Vat PPHU „Rozmaitości” Sp z o.o. za podwykonanie robót remontowych

- 29.05.2009 wystawiono fakturę Vat dla Fabryli Karbyli Górniczej za wykonanie i remont maszyn produkcyjnych



- 31.05.2009 dymymano 163 11/2009 potwierdzajacy opacje bankowe
  - 31.05.2009 przekszegos. merytorysty front wykazomnie listow (listugi literatury. nie wystepuj)
  - 31.05.2009 walutowo i walutowos. podatek dochodowy za maj 2009
  - 31.05.2009 ustalowo 16F za maj 2009
- d) numeracja niasmych dokumentow pracochone jest walostajaco ze skonczeniem numeru i roku mp. PK 11/2009

e) Prowadzenie analizy i oceny skutkowce ogolnego zarzucenia KPV, "REMONT" sp z o.o.

f) raport front księgi Gólkiej

010 - Środki trwałe

030 - Inwestycje długoterminowe

071 - Umowienie środków finansowych

130 - Rachunek bieżący

201 - Rozrachunki z odbiorcami

202 - Rozrachunki z dostawcami

240 - Rozrachunki z budżetem

225 - Rozrachunki z tytułu podatku Vat

300 - Zobowiązanie saluon ustalonych

310 - Materiały

500 - Koszty działalności usługowej

550 - Koszty transportu

402 - Przychody ze sprzedaży usług



412 - koszt wytworzenia sprzedanych usług  
 450 - przychody finansowe  
 451 - koszty finansowe  
 801 - kapitał zakładowy  
 802 - kapitał zapasowy  
 860 - kapitał finansowy  
 870 - podatek dochodowy

z) dane dotyczące stanu początkowego działalności "V, REMONT"  
 Środki trwałe 40.000,1

Amortyzacja środków trwałych 5.000,1

Wachulek bieżący 50.000,1

Materiały 10.000,1

inwestycje dług. 12.200,1

kapitał zakładowy 85.000,1

kapitał zapasowy 22.200,1

h) Firma „REMONT” jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością  
 sprzedającą usługi podatkowe. Jest podstawowym stawem

Vat 22%. Kosztorys ewidencyjny sp. w zspole 5

w celu poprawienia usług spółka dokonuje zakupów  
 części zamiennych waznych i innych które przyjmują  
 do magaz. naj. mniejs. ceny nabycia. Numeracja dokum-  
 mentów jest se numeracją numeru i roku np PK 1/2008r.

Osobami upoważnionymi do podpis. dokumentów sp:

Księżyc - Zofia Horow, wszystkie dokumenty robocze  
 Prania Dob.

W obszarze II zdający mieli wypisać na podstawie treści zadania oraz załączników  
 dane i informacje niezbędne do wykonania zadania. Niektórzy zdający, jak  
 w przykładzie powyżej umieszczali w rozwiązaniu pełne informacje, inni powoływali

się na załączniki, np.: dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa – załącznik 1, salda początkowe kont księgi głównej – załącznik 2. Obydwie formy przedstawienia założeń były prawidłowe.

### Ad. III. Wykaz prac związanych z ewidencją operacji gospodarczych z maja 2009 r.

W obszarze III zdający mieli zaplanować czynności jakie należy wykonać, aby zaewidencjonować operacje gospodarcze odnoszące się do zdarzeń gospodarczych, które zgodnie z treścią zadania miały miejsce w przedsiębiorstwie usługowym w maju 2009 r.

#### Poprawny wykaz prac związany z ewidencją operacji gospodarczych

- B. Wykaz prac związany z uprzed. dowod. do przetr. finans-liczbow.
- uprzed. salda kont księgi głównej
  - chronologiczne uporządkowanie dowodów
  - wyodrębnienie dowodów podług metody formułowej
  - sformułowanie treści operacji
  - dekretacja dowodów
  - ewidencja na kontach
  - restauracja obrotów i sald. wyodrębnienie komputerowy dowód PKV  
dziennika księgow. sporządzenie bilansu.

Element ten na ogół rozwiązywano prawidłowo. Zdarzało się, że zdający nie uwzględniali jakiegoś punktu z wykazu prac, np.: chronologicznego uporządkowania dowodów księgowych.

### Ad. IV. Wykaz i dekretacja operacji gospodarczych z maja 2009 r. ujętych w tabeli dekretacji, sporządzonej na podstawie dowodów księgowych

#### k. Tabela dekretacyjna

Op.	Data	Nr dokumentu	Treść operacji	Dekretacja		
				Substa	Nu	Ke
1.	04.05.2009r.	FV 2/2009 "PROD-MET"	wakup części zamiennych w. brutto Vat w. netto	44 530 1 030 36 500	225 300	202-00001
2.	05.05.2009	PZ 1/2009	przyjęto do magaz. walup. upści	36 500	310	300



3.	11.05.2009	ZM 1/2009	wydań zakup. usługi adm. i inne	118 250	500	310
4.	25.05.2009	FV 28/2009 "Bosnia Artości"	otrzymano f.e. za podpisane usługi wart. brutto Vat u. netto	250 500 5 500 245 000	225 500	202-0002
5.	29.05.2009	FV 1/2009 "Fabryka, Kaniw Góra"	otrzymano f.e. za konsult. i remont maszyn prod. u. brutto Vat u. netto	97 600, 17 600 80 000,	201 225 402	
6.	31.05.2009	otrzymano kw. 1/2009	zdecyzowanie pułku do FV 2/2009	44 530,	202	180
			b) opłata za pułk	5,	550	180
			c) odsetki od idemp. stat.	3,	180	450
7.	31.05.2009	PK 1/2009 rab. mies. i in. wzrost cen. środków	a) u. dla cel. podst. b) w adm. i in. służ.	1200, 500,	500 550	040 040
8.	31.05.2009	PK 2/2009	pułk. i in. usługi	44 450,	412	500
9.	31.05.2009	PK 3/2009	instalacja UF (pułk. i in. usługi)			
			a) przychody ze sprzedaży	80 000,	402	860
			b) koszt wykońc. i in. usług	44 450,	860	412
			c) podatek dochodowy	505,	860	550
			d) ubezpieczenie	31,	450	860
			e) podatek od doch.	6 653,	860	870
10.	31.05.2009	PK 4/2009	pułk. i in. usługi w celu a. budowl.	66 712	870	220

Prawidłowa tabela dekretacyjna powinna zawierać chronologiczny wykaz poprawnie sformułowanych treści operacji gospodarczych, poprawną numerację dowodów księgowych stanowiących podstawę ewidencji, poprawne kwoty operacji oraz prawidłową dekretację zgodnie z wykazem kont księgi głównej stanowiącym załącznik 4 zadania. Zadanie nie zawierało wzoru tabeli w związku z tym inne ujęcie graficzne, pod warunkiem poprawnej zawartości uznawane było za prawidłowe rozwiązanie. 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 (najczęściej stosowano stopę 18% zamiast 19%) oraz błędnie dekretowano niektóre operacje gospodarcze.



Przedsiębiorstwo Usługowe "Remont" sp. z o.o.  
 PESEL : .....  
 Leśna 10, 40-120 Katowice  
 Tel.: , NIP: 694-12-00-569  
 PeKaO S.A. I O/Katowice,  
 42 1040 0000 0000 0255 3000 0000

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-8                      Data dekretacji: 2009-05-31                      Data operacji: 2009-05-31  
 Dokument źródłowy: PK 2/2009                      Data dokumentu: 2009-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
		500	44 450,00	przeksięgowanie rzeczywistego kosztu wytworzenia usług
712	44 450,00			

Suma na stronie:	44 450,00		44 450,00	
Przeniesienie:	0,00		0,00	
Razem:	44 450,00		44 450,00	

*Zafiz koruw-kap  
zatwierdza:  
Joana Dp*

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT sp. z o.o. Wrocław

wydruk z dnia: 2009-05-31

Przedsiębiorstwo Usługowe "Remont" sp. z o.o.  
 PESEL : .....  
 Leśna 10, 40-120 Katowice  
 Tel.: , NIP: 694-12-00-569  
 PeKaO S.A. I O/Katowice,  
 42 1040 0000 0000 0255 3000 0000

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-10                      Data dekretacji: 2009-05-31                      Data operacji: 2009-05-31  
 Dokument źródłowy: PK 4/2009                      Data dokumentu: 2009-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
870	6 659,12			
		220	6 659,12	

Suma na stronie:	6 659,12		6 659,12	
Przeniesienie:	0,00		0,00	
Razem:	6 659,12		6 659,12	

*Zafiz koruw-kap  
zatwierdza! Joana*

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT sp. z o.o. Wrocław

wydruk z dnia: 2009-05-31



Przedsiębiorstwo Usługowe "Remont" sp. z o.o.  
 PESEL ..  
 Leśna 10, 40-120 Katowice  
 Tel.: , NIP: 694-12-00-569  
 PeKaO S.A. I O/Katowice,  
 42 1040 0000 0000 0255 3000 0000

Strona 1/1

## Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-9 Data dekretacji: 2009-05-31 Data operacji: 2009-05-31  
 Dokument źródłowy: PK 3/2009 Data dokumentu: 2009-05-31

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
		860	80 000,00	przeksięgowanie na wynik finansowy przychodów
702	80 000,00			
860	44 450,00			przeksięgowanie kosztów wytworzenia na WF
		712	44 450,00	
860	505,00			przeksięgowanie kosztów zarządu
		550	505,00	
		860	3,00	przeksięgowanie przychodów finansowych
750	3,00			
860	6 659,12			przeksięgowanie podatku dochodowego na WF
		870	6 659,12	

Suma na stronie:	131 617,12		131 617,12
Przeniesienie:	0,00		0,00
Razem:	131 617,12		131 617,12

Zapłacone karne - księgi  
 rozliczenie  
 Joanna Dab

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT sp. z o.o. Wrocław

wydruk z dnia

Przedsiębiorstwo Usługowe "Remont" sp. z o.o.  
 PESEL ..  
 Leśna 10, 40-120 Katowice  
 Tel.: , NIP: 694-12-00-569  
 PeKaO S.A. I O/Katowice,  
 42 1040 0000 0000 0255 3000 0000

Strona 1/1

Dziennik księgowania za okres sprawozdawczy od 2009-05-01 do 2009-05-31 - wersja pełna

Rok obrotowy: 2009 (2009-01-01 - 2009-12-31)

Rejestr księgowy: dowolny

Lp	Nr dokumentu Konto	Data	Dokument źródłowy		Operator	Kwota dokumentu Treść
			Kwota Wn	Kwota Ma		
1	RK-1 202-00001 225 300	2009-05-04		FV 2/2009 44 530,00	SF	44 530,00 zakup części zamiennych
			8 030,00 36 500,00			
2	RK-2 300 310	2009-05-05		PZ 1/2009 36 500,00	SF	36 500,00 przyjęto do magazynu towary przyjęto do magazynu towary
			36 500,00			
3	RK-3 310 500	2009-05-11		RW 1/2009 18 250,00	SF	18 250,00 wydano zakupione części
			18 250,00			
4	RK-4 202-00002 225 500	2009-05-25		FV 38/2009 30 500,00	SF	30 500,00 otrzymano frę za podwykonawstwo
			5 500,00 25 000,00			
5	RK-5 201-00003 225 702	2009-05-29		FV 1/2009 17 600,00 80 000,00	SF	97 600,00 konserwacja i remont maszyn prod.
			97 600,00			
6	RK-6 130 202-00001 130 550 130 750	2009-05-31		WB 1/2009 44 530,00 5,00 3,00 3,00	SF	44 538,00 zapł.za fv 2/2009 opl.za przelew odsetki od zdeponowanych środków
			44 530,00			
7	RK-7 500 070 550 070	2009-05-31		PK 1/2009 1 200,00 1 200,00 500,00 500,00	SF	1 700,00 zaksięgowanie miesięcznego kosztu zużycia śr zaksięgowano miesięczny koszt zużycia środ
			1 200,00			
			500,00			
				500,00		

8	RK-8	2009-05-31		PK 2/2009	SF	44 450,00
	500			44 450,00	przeksięgowanie rzeczywistego kosztu wytwor	
	712		44 450,00			
9	RK-9	2009-05-31		PK 3/2009	SF	131 617,12
	860			80 000,00	przeksięgowanie na wynik finansowy przychód	
	702		80 000,00			
	860		44 450,00		przeksięgowanie kosztów wytworzenia na WF	
	712			44 450,00		
	860		505,00		przeksięgowanie kosztów zarządu	
	550			505,00		
	860			3,00	przeksięgowanie przychodów finansowych	
	750		3,00			
	860		6 659,12		przeksięgowanie podatku dochodowego na W	
	870			6 659,12		
10	RK-10	2009-05-31		PK 4/2009	SF	6 659,12
	870		6 659,12			
	220			6 659,12		

Przedsiębiorstwo Usługowe "Remont" sp. z o.o.

Strona 1/1

PESEL: .....

Leśna 10, 40-120 Katowice

Tel.: , NIP: 694-12-00-569

PeKaO S.A. I O/Katowice,

42 1040 0000 0000 0255 3000 0000

## Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2009-05-01 do 2009-05-31

wersja zwykła, konta syntetyczne

Rok obrotowy: 2009 (2009-01-01 - 2009-12-31)

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	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00
Środki trwałe								
030	12 200,00	0,00	0,00	0,00	12 200,00	0,00	12 200,00	0,00
Inwestycje długoterminowe								
070	0,00	5 000,00	0,00	1 700,00	0,00	6 700,00	0,00	6 700,00
Umorzenie środków trwałych								
130	50 000,00	0,00	3,00	44 535,00	50 003,00	44 535,00	5 468,00	0,00
Rachunek bieżący								
201	0,00	0,00	97 600,00	0,00	97 600,00	0,00	97 600,00	0,00
Rozrachunki z odbiorcami								
202	0,00	0,00	44 530,00	75 030,00	44 530,00	75 030,00	0,00	30 500,00
Rozrachunki z dostawcami								
220	0,00	0,00	0,00	6 659,12	0,00	6 659,12	0,00	6 659,12
Rozrachunki z budżetem								
225	0,00	0,00	13 530,00	17 600,00	13 530,00	17 600,00	0,00	4 070,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT								
300	0,00	0,00	36 500,00	36 500,00	36 500,00	36 500,00	0,00	0,00
Rozliczenie zakupu materiałów								
310	10 000,00	0,00	36 500,00	18 250,00	46 500,00	18 250,00	28 250,00	0,00
Materiały								
500	0,00	0,00	44 450,00	44 450,00	44 450,00	44 450,00	0,00	0,00
Koszty działalności usługowej								
550	0,00	0,00	505,00	505,00	505,00	505,00	0,00	0,00
Koszty zarządu								
702	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług								
712	0,00	0,00	44 450,00	44 450,00	44 450,00	44 450,00	0,00	0,00
Koszty wytworzenia sprzedanych usług								
750	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00
Przychody finansowe								
801	0,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00	0,00	85 000,00
Kapitał zakładowy								
802	0,00	22 200,00	0,00	0,00	0,00	22 200,00	0,00	22 200,00
Kapitał zapasowy								
860	0,00	0,00	51 614,12	80 003,00	51 614,12	80 003,00	0,00	28 388,88
Wynik finansowy								
870	0,00	0,00	6 659,12	6 659,12	6 659,12	6 659,12	0,00	0,00
Podatek dochodowy								



Suma:	112 200,00	112 200,00	456 344,24	456 344,24	568 544,24	568 544,24	183 518,00	183 518,00
Przeniesienie:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	112 200,00	112 200,00	456 344,24	456 344,24	568 544,24	568 544,24	183 518,00	183 518,00

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InSERT sp. z o.o. Wrocław  
*Janina Kozak - Jankowa, ortusewicz, Joanna Pp6*

### Ad. VI. Wykaz prac związanych ze sporządzeniem bilansu zamknięcia oraz sporządzenie bilansu

W obszarze VI zdający mieli zaplanować prace związane z ustaleniem bilansu oraz sporządzić i wydrukować bilans zamknięcia za maj 2009 r., a tym samym za cały rok obrotowy.

<u>6. Wykaz prac związanych z bilansem za I'2009</u>	
-	skierowanie komisji do kadencji
-	dokonywanie poprawek kosztów
-	ustalenie danych i sald na koniec bilansowy
-	sporządzenie bilansu
-	wydrukowanie bilansu

Zdarzało się, że zdający zapisywali tytuł obszaru, ale w wykazie nie wymieniali czynności, które należy wykonać, aby sporządzić bilans.

### Poprawnie sporządzony bilans

Przedsiębiorstwo Usługowe "Remont" sp. z o.o.  
 PESEL .....  
 Leśna 10, 40-120 Katowice  
 Tel.: , NIP: 694-12-00-569  
 PeKaO S.A. I O/Katowice,  
 42 1040 0000 0000 0255 3000 0000

Strona 1/3

**Bilans**  
 Sprawozdanie na dzień 2009-05-31

Pozycja	Wartość wg BO	Wartość
<b>AKTYWA</b>	<b>107 200,00</b>	<b>176 818,00</b>
A. Aktywa trwałe	47 200,00	45 500,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
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	35 000,00	33 300,00
1. Środki trwałe	35 000,00	33 300,00
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	12 200,00	12 200,00
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	60 000,00	131 318,00
I. Zapasy	10 000,00	28 250,00
1. Materiały	10 000,00	28 250,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	97 600,00
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	97 600,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	97 600,00
- do 12 miesięcy	0,00	97 600,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT sp. z o.o. Wrocław

www.drap.pl

Sprawozdanie na dzień 2009-05-31

Pozycja	Wartość wg BO	Wartość
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	50 000,00	5 468,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	50 000,00	5 468,00
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 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	50 000,00	5 468,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	50 000,00	5 468,00
- 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	107 200,00	176 818,00
A. Kapitał (fundusz) własny	107 200,00	135 588,88
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	85 000,00	85 000,00
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	22 200,00	22 200,00
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	28 388,88
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00



B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	41 229,12
1. 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	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
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) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	41 229,12
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	41 229,12
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	30 500,00
- do 12 miesięcy	0,00	30 500,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, celi, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	10 729,12
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT sp. z o.o. Wrocław

Wydruk z dnia

Strona 3/3

## Sprawozdanie na dzień 2009-05-31

Pozycja	Wartość wg BO	Wartość
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

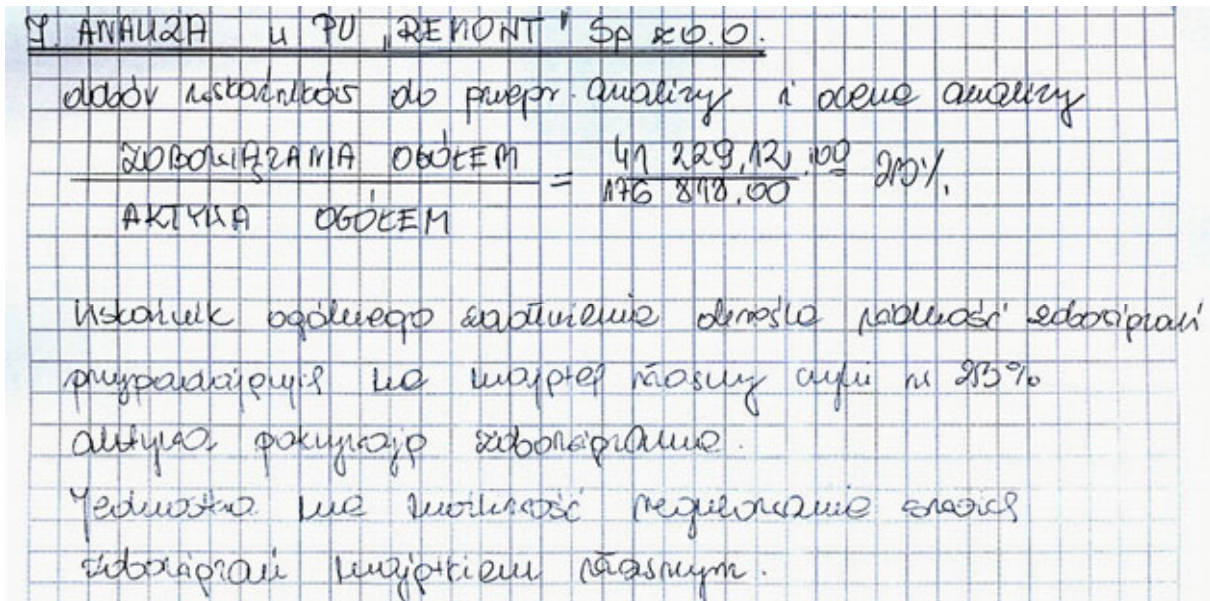
*Joana Kuruc - księgowca zatwierdzone: Joanna Dęb*

System finansowo-księgowy Rewizor GT, InsERT sp. z o.o. Wrocław

Wydruk z dnia

### Ad. VII. Sporządzona analiza i ocena wskaźnika (ogólnego zadłużenia-zadanie 1,2, udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku-zadania 3,4, zadłużenia kapitału własnego-zadanie 5, 6)

W obszarze VII należało dobrać odpowiedni wskaźnik analizy finansowej zgodnie z poleceniem zawartym w treści zadania. Zdający mógł skorzystać z wykazu wybranych wskaźników analizy finansowej zamieszczonym w załączniku 5 treści zadania. Następnie należało dobrany wskaźnik obliczyć i dokonać interpretacji wyniku. Zdający pomimo załączonego wykazu wskaźników często nieprawidłowo dobierali wskaźnik oraz dokonywali nieprawidłowych obliczeń (niezależnie czy dobór wskaźnika był poprawny czy nie). Nieprawidłowe obliczenia były najczęściej kontynuacją wcześniej popełnionych błędów merytorycznych lub rachunkowych.



#### Ad. VIII. Praca egzaminacyjna jako całość

W obszarze VIII poddano ocenie przejrzystość struktury pracy, prawidłową terminologię 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, np.: skreślenia bez parafowania i daty poprawy, przepisywanie cyfr, zamazywanie.