

Excel w nauczaniu rachunkowości. Pliki z przykładami, zadaniami i raportami

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Wstęp

Od końca 2015 r. rozpoczęła się dynamiczna informatyzacja księgowości w Polsce, rozumiana jako elektroniczna wymiana danych, zapoczątkowana art. 193a oraz art. 82 § 1b OrdPU. Nowymi przepisami, wynikającymi z tzw. Polskiego Ładu, czyli ZmPDOFizPrU21, MF ostatecznie zobligowało przedsiębiorców do skomputeryzowania księgowości. Wśród wcześniejszych przepisów wprowadzających obowiązek elektronicznej formy przekazywania danych do fiskusa można wymienić takie przepisy, jak wcześniej wspomniany art. 193a OrdPU, wprowadzony 10.9.2015 r. przez ZmOrdPU15 oraz przepis przejściowy art. 82 § 1b OrdPU, wprowadzony przez ZmOrdPU16 r. (pliki JPK), czy obowiązek przekazywania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej obowiązujący od 1.10.2018 r., wprowadzony art. 45 ust. 1f RachunkU.

W efekcie tych wszystkich zmian każda osoba, która zapragnie być księgowym, musi nie tylko dobrze znać zasady rachunkowości i przepisy podatkowe, lecz także umieć swobodnie korzystać z narzędzi informatycznych, jakimi są księgowy programy komputerowe oraz arkusze kalkulacyjne (głównie MS Excel). Stąd pojawia się dziś konieczność włączenia równoległe do nauczania rachunkowości także nauki obsługi tych narzędzi. Budzi zdziwienie fakt, że nauczanie rachunkowości wciąż odbywa się w formie tradycyjnej (papier, długopis i konto teowe), mocno już nieadekwatnej do dzisiejszych wymagań wobec księgowych.

Celem niniejszej publikacji jest dostarczenie materiałów do nauczania rachunkowości opartych tylko na nowoczesnych technologiach. W związku z tym, że oferta księgowych programów komputerowych na rynku oprogramowania jest bardzo różnorodna, trudno doradzić konkretny program, który mógłby stanowić podstawę w nauczaniu rachunkowości. Trudność ta wynika nie tylko z tego, że prawie niemożliwe jest wskazanie jednego programu, który najlepiej nadawałby się jako narzędzie dydaktyczne, lecz także z tego powodu, że na swojej drodze zawodowej absolwent kierunków finansowo-księgowych może zetknąć się z zupełnie innym programem niż ten, z jakiego korzystał podczas zdobywania wiedzy o rachunkowości.

Do opracowania scenariuszy zajęć dla przyszłych księgowych wykorzystano tu metodykę AND (Asystent Nauki Dekretacji), opisaną w artykule „Zastosowanie arkusza kalkulacyjnego w kształceniu księgowych w świetle obecnych wymagań kompetencyjnych i prawnych”¹. Metodyka ta oraz narzędzie w niej stosowane są uniwersalne, ponieważ nawiązują swoją funkcjonalnością do działania każdego komputerowego programu księgowego, co zostało opisane w przywołanym wcześniej artykule. Ponadto metodyka AND oparta jest na arkuszach kalkulacyjnych MS Excel. Warto zauważyć, że MS Excel to wyjątkowe narzędzie, które daje wiele możliwości i jako jedyne jest znane i wykorzystywane na całym świecie przez środowisko finansistów oraz księgowych. Ponadto

¹ M. Chomusko, Zastosowanie arkusza kalkulacyjnego w kształceniu księgowych w świetle obecnych wymagań kompetencyjnych i prawnych, E-mentor 2017 Nr 5(72), s. 9–21.

można z niego korzystać bez ograniczeń w postaci barier językowych, ponieważ wszystkie polecenia wywoływane są w tych samych miejscach arkuszy, więc osoba dobrze obsługująca skoroszyty MS Excel nie będzie miała problemu z pracą w dowolnym języku, nawet zupełnie jej nieznanym. Formuły można dodatkowo wprowadzać w arkuszu we własnym języku, a następnie przenieść do dowolnego obcojęzycznego arkusza, gdzie zostaną automatycznie przetłumaczone. Znajomość obsługi arkusza kalkulacyjnego to dziś podstawowy wymóg dla każdego księgowego oraz finansisty.

Wszystkie przykłady i zadania prezentowane w niniejszym opracowaniu są dołączone do książki w specjalnie przygotowanych folderach i plikach. Ponadto do części teoretycznych książki dodano testy – również przygotowane w arkuszach Excel. Wszystkie pliki mają odkryte formuły, więc czytelnik może poznawać i analizować zastosowane rozwiązania, a także poszerzać je wg własnych pomysłów. Osoby zainteresowane metodyką AND docenią możliwość wdrażania własnych pomysłów, zadań czy ćwiczeń. Te osoby zaproszone są do zapoznania się z przywołanym wcześniej artykułem opublikowanym w czasopiśmie „E-mentor”² oraz książką „Nauczanie rachunkowości przy pomocy Excela – metodyka AND”³, gdzie opisano sposób zaprojektowania narzędzia wraz z zastosowanymi formułami.

Intencją niniejszej publikacji jest połączenie nauczania rachunkowości z aktywnym poznawaniem obsługi arkusza kalkulacyjnego. Wszystkie przykłady i zadania tu umieszczone są prezentowane za pomocą narzędzia AND, dzięki czemu można praktycznie korzystać z funkcji arkusza MS Excel, takich jak sumowanie, przeliczanie procentu, weryfikowanie poprawności wprowadzonych danych czy wielu, wielu innych. Książka jest opracowana w taki sposób, aby mogła nie tylko wspierać nauczycieli w nauczaniu rachunkowości, lecz także służyć czytelnikom chcącym samodzielnie poznać księgowość.

Zawartość książki została podzielona na 27 rozdziałów. Należy wskazać, że kolejne rozdziały nie oznaczają jednostki ćwiczeniowej i nie sugerują, że zagadnienia w nich przedstawione mają być zrealizowane w określonej jednostce ćwiczeniowej (warsztatowej, lekcyjnej). Osoba korzystająca z niniejszej publikacji powinna sama określić, w ilu jednostkach chciałaby dany temat przerobić.

Autorka niniejszej publikacji będzie wdzięczna za wszelkie uwagi i propozycje ulepszenia treści oraz przykładów i zadań. Sugestie czytelników można przysyłać na adres e-mail: m.chomuszko@gmail.com.

Dołączone arkusze z przykładami oraz zadaniami mogą być zabezpieczone hasłem, ale tylko w celu ochrony formuł przed przypadkową zmianą. Zastosowane hasło to cyfra: 1. W razie potrzeby można je usunąć.

² „E-mentor” – recenzowane czasopismo naukowe wydawane przez Szkołę Główną Handlową w Warszawie oraz Fundację Promocji i Akredytacji Kierunków Ekonomicznych.

³ *M. Chomuszko*, Nowoczesny Księgowy. Nauczanie rachunkowości przy pomocy Excela – Metodyka AND, Kraków 2017.

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl