

Przykładowe zadania egzaminacyjne

**Kwalifikacja rynkowa:
„Obsługa procesów księgowych”**

Pytania testowe

1. **Zaksięgowanie poprawnie wystawionej faktury sprzedaży na właściwych kontach, ale w zaniżonych kwotach można skorygować:**
 - a) na podstawie wystawionej w tym celu faktury korygującej
 - b) za pomocą tzw. storna czarnego lub czerwonego
 - c) wyłącznie przez skreślenie dotychczasowych kwot i wpisanie nowych
2. **Tzw. storno czarne polega na:**
 - a) dokonaniu zapisu korygującego na tych samych kontach, na których dokonano zapisu błędnego, ale po przeciwnych stronach tych kont i w tej samej kwocie, co zapis korygowany
 - b) dokonaniu zapisu korygującego na tych samych kontach, na których dokonano zapisu błędnego, ale po przeciwnych stronach tych kont i z zastosowaniem liczb ujemnych
 - c) skreśleniu dotychczasowej treści i wpisaniu nowej
3. **Jeżeli należny podatek dochodowy za rok podatkowy wynosi 80 000,00 zł, a suma zaliczek wpłaconych przez podatnika wynosi 90 000,00 zł, to w wyniku księgowego rozliczenia rocznego podatku dochodowego:**
 - a) wystąpi nadpłata w kwocie 10 000,00 zł, podlegająca księgowaniu: Wn 220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, Ma 870-1 Bieżący podatek dochodowy
 - b) wystąpi nadpłata w kwocie 10 000,00 zł, podlegająca księgowaniu: Wn 870-1 Bieżący podatek dochodowy, Ma 220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
 - c) wystąpi niedopłata w kwocie 10 000,00 zł, podlegająca księgowaniu: Wn 870-1 Bieżący podatek dochodowy, Ma 220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
4. **Ustalony w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji niedobór środka trwałego:**
 - a) należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji
 - b) można wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji lub w roku następnym
 - c) może podlegać kompensacie z nadwyżką środków trwałych ujawnionych podczas tej samej inwentaryzacji
5. **Inwentaryzację zapasów towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i nieobjętych ewidencją ilościowo-wartościową należy przeprowadzić:**
 - a) co najmniej raz w ciągu dwóch lat
 - b) na ostatni dzień każdego roku obrotowego
 - c) raz w roku, w dowolnym terminie
6. **Do przychodów z działalności gospodarczej w podatku dochodowym od osób prawnych nie zalicza się:**
 - a) odsetek z tytułu przekroczenia umownego terminu zapłaty, otrzymanych od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - b) pobranych wpłat (przedpłat, zaliczek) na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych
 - c) dodatnich różnic kursowych od środków pieniężnych

7. Kontrola rachunkowa dowodu księgowego polega na:

- a) sprawdzeniu zgodności treści dowodu księgowego z rzeczywistym przebiegiem opisywanej w nim zaszczości gospodarczej
- b) **sprawdzeniu, czy przeznaczony do ewidencji dowód księgowy nie zawiera błędów arytmetycznych we wszystkich możliwych jego częściach**
- c) sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie elementy umożliwiające uznanie go za dowód księgowy

8. Wykrycie w otrzymanej fakturze błędu w numerze NIP nabywcy, to efekt kontroli:

- a) merytorycznej
- b) rachunkowej
- c) **formalnej**

9. Ujawniony w wyniku kontroli formalnej otrzymanej faktury błąd w adresie nabywcy można poprawić przez:

- a) **wysłanie wystawcy noty korygującej zawierającej sprostowanie wykrytego błędu**
- b) skreślenie błędnej treści z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej
- c) wystawienie i wysłanie dostawcy faktury korygującej zawierającej sprostowanie wykrytego błędu

10. Błąd wykryty w dowodzie WZ „Wydanie zewnętrzne” po jego wysłaniu kontrahentowi może być poprawiony:

- a) przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej
- b) **przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem**
- c) wyłącznie przez anulowanie dowodu zawierającego błędy i jego ponowne wystawienie z prawidłową treścią i kwotami

11. Jednostka, która wytwarza wyroby zróżnicowane pod względem konstrukcji oraz technologii i rozmiarów produkcji ustali ich koszty wytworzenia, stosując kalkulację:

- a) podziałową prostą
- b) podziałową współczynnikową
- c) **doliczeniową**

12. Jeżeli koszt materiałów bezpośrednich wynosi 122 000 zł, płac bezpośrednich 78 000 zł, uzasadnione koszty wydziałowe wynoszą 35 000 zł, koszty zarządu 40 000 zł (nie są związane z doprowadzaniem produktów do postaci i miejsca, w których się znajdują na dzień wyceny), a koszty sprzedaży wynoszą 4 000 zł, to koszt wytworzenia produktów wynosi:

- a) **235 000 zł**
- b) 279 000 zł
- c) 275 000 zł

13. Wyrażone w walutach obcych należności z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień bilansowy:

- a) po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień ich powstania

- b) po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski
- c) po obowiązującym w dniu poprzedzającym ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski

14. Jednostka produkcyjna, która ustala wynik finansowy w wariantcie kalkulacyjnym, w rachunku zysków i strat powinna uwzględnić obroty między innymi następujących kont wynikowych:

- a) „Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych”, „Koszty sprzedaży” i „Koszty ogólnego zarządu”
- b) „Koszty według rodzaju”, „Koszty sprzedaży” i „Koszty ogólnego zarządu”
- c) „Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych” i „Koszty według rodzaju”

15. Saldo Ma konta 130-1 Rachunek bieżący:

- a) kompensuje się z saldami Wn pozostałych kont środków pieniężnych i wykazuje w aktywach bilansu jako inwestycje krótkoterminowe
- b) wykazuje się w pasywach bilansu w grupie zobowiązań krótkoterminowych, w pozycji „Kredyty i pożyczki”
- c) wykazuje się w pasywach bilansu jako rozliczenia międzyokresowe

16. Wykazana w aktywach bilansu wartość należności z tytułu dostaw i usług:

- a) wynika wyłącznie z ich wartości księgowej
- b) wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o dotychczas dokonane odpisy aktualizujące
- c) nie obejmuje odpisów aktualizujących ich wartość

17. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego powinna w szczególności obejmować:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
- b) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz sprawozdanie z działalności jednostki
- c) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz opis stosowanego przez jednostkę systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów

18. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzanego zgodnie z załącznikiem nr 1 powinny zawierać w szczególności:

- a) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego
- b) informacje o aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej jednostki
- c) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

19. Jednostka, która na dzień bilansowy ma zaciągnięty kredyt bankowy do spłaty w ciągu sześciu kolejnych lat obrotowych, w stałej rocznej racie kapitałowej:

- a) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania w pozycji zobowiązania długoterminowe wykaże kwotę tego kredytu według okresów spłaty do 1 roku, powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat
- b) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania w pozycji zobowiązania długoterminowe wykaże kwotę tego kredytu przypadającą do spłaty tylko w ciągu dwóch kolejnych lat obrotowych

- c) nie musi z tego tytułu przedstawiać dodatkowych informacji

20. Jeżeli jednostka uzyska mające incydentalny charakter przychody o nadzwyczajnej wartości, to:

- a) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania zamieszcza tylko krótką wzmiankę o tym fakcie bez konieczności wykazania kwot i charakteru poszczególnych pozycji takich przychodów
- b) **w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania musi wykazać kwotę i charakter poszczególnych pozycji takich przychodów**
- c) nie przedstawia z tego tytułu dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania

Zadanie sytuacyjne 1 – Dokumentacja księgowa (0-20 pkt.)

Założenia:

Przedsiębiorstwo ALFA-1 sp. z o.o. prowadzi działalność handlową, jest czynnym podatnikiem VAT i realizuje wyłącznie sprzedaż opodatkowaną.

1. W polityce rachunkowości jednostki przyjęto m. in. następujące zasady:

- 1) Koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane wyłącznie w układzie rodzajowym;
- 2) Samochody ciężarowe i dostawcze są amortyzowane metodą degresywną, z zastosowaniem współczynnika 2;
- 3) Spółka stosuje następujące dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:

Symbol dowodu	Nazwa dowodu
FA	Faktura
KP	Kasa przyjmuje
KW	Kasa wypłaca
WB	Wyciąg bankowy
PZ	Przyjęcie z zewnątrz
WZ	Wydanie na zewnątrz
RW	Rozchód wewnętrzny
PW	Przyjęcie wewnętrzne
OT	Przyjęcie środka trwałego/Wartości niematerialnej i prawnej
LT	Likwidacja środka trwałego/Wartości niematerialnej i prawnej
LP	Lista płac
PK	Polecenie księgowania

4) Błędy w dowodach i zapisach księgowych poprawia się w następujący sposób:

- a) błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych są poprawiane jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej,
- b) błędy w dowodach wewnętrznych są poprawiane przez anulowanie błędnego dowodu i wystawienie dowodu poprawnego z zachowaniem wszystkich egzemplarzy dowodu anulowanego,
- c) błędy popełnione w zapisach księgowych z udziałem kont wynikowych są poprawiane przez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami ujemnymi (tzw. storno czerwone),
- d) błędy popełnione w zapisach księgowych bez udziału kont wynikowych są

poprawiane przez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi (tzw. storno czarne);

5) Jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej;

2. W dniu 22.08.20XX r. jednostka wystawiła zamieszczony poniżej dowód OT:

ALFA-1 sp. z o.o. ul. Słoneczna 20 60-286 Poznań NIP: 596-000-93-73 <i>(nazwa i adres jednostki)</i>	PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO / WARTOŚCI NIEMATERIALNEJ I PRAWNEJ		OT
	numer	data wystawienia	
	1/20XX	22.08.20XX r.	
Nazwa środka trwałego: Ford Transit Courier MCA Liczba sztuk: 1		Nr inwentarzowy: 1/742/20XX	
Data przyjęcia do używania:		Wartość początkowa:	
		1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia:	52 000,00
Dostawca/wykonawca: BEMO MOTORS Sp. z o.o.		2. Inne koszty:	0,00
Nr i data dowodu dostawy/faktury: 500/F/20XX z dnia 19.08.20XX r.		Razem wartość w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia:	52 000,00
Miejsce używania lub przeznaczenie: Dział handlowy		II. Wartość szacunkowa	
		Wartość rynkowa (godziwa):	-
Podpis osoby sporządzającej* (–) Podpis osoby zatwierdzającej przyjęcie do używania* (–) Podpis osoby odpowiedzialnej za środek trwały* (–)		Metoda amortyzacji: Degresywna, współczynnik = 2	
		Roczna stawka amortyzacji: 40%	

***Dowód został podpisany przez właściwe upoważnione osoby.**

Dowód ten dotyczy przyjęcia do używania zakupionego od BEMO MOTORS sp. z o.o. samochodu dostawczego Ford Transit Courier MCA, którego zakup został potwierdzony fakturą o numerze 500/F/20XX z dnia 19.08.20XX r. (wartość netto: 52 000,00 zł, VAT: 11 960,00 zł, brutto: 63 960,00 zł).

Podczas procesu rejestracji tego samochodu w dniu 21.08.20XX r. zostały dokonane opłaty za wydanie dowodu rejestracyjnego, tablic samochodowych i nalepek kontrolnych w łącznej kwocie 180,00 zł. Samochód został zaliczony do środków trwałych (numer inwentarzowy:

1/742/20XX) i przyjęty do używania na potrzeby działu handlowego jednostki w dniu 22.08.20XX r.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „**Rozwiązanie**”:

1. Dokonaj kontroli formalnej i rachunkowej zamieszczonego dowodu OT nr 1/20XX. Ujawnione błędy przedstaw w odpowiedniej części **tabeli 1. (0-4 pkt.)**
2. Określ sposób dokonania korekty błędów ujawnionych w wyniku kontroli dowodu OT nr 1/20XX - zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami. **(2 pkt.)**
3. Wskaż odpowiednie dowody księgowe dla operacji gospodarczych wymienionych w **tabeli 2** i zadekretuj je. **(0-8 pkt.)**
4. Dokonaj weryfikacji prawidłowości dekretacji dowodów księgowych zamieszczonych w **tabeli 3**. W przypadku stwierdzenia błędów odpowiednio je skoryguj. Jeżeli dekretacja nie zawiera błędów, to w wierszu przeznaczonym na korektę wpisz „**Dekretacja poprawna**” **(0-6 pkt.)**

Rozwiązanie:

Polecenie 1: Kontrola formalna i rachunkowa dowodu księgowego (0-4 pkt.)

Tabela 1

Opis błędu	Treść/kwota		Pkt.
	Jest	Winno być	
Błędy ujawnione w wyniku kontroli formalnej			
Błędy ujawnione w wyniku kontroli rachunkowej			

Polecenie 2: Sposób korekty błędów ujawnionych w dowodzie księgowym (2 pkt.)

.....

Polecenie 3: Dobór dowodów księgowych i ich dekretacja (0-8 pkt.)

Tabela 2

Lp.	Operacja gospodarcza	Dowód księgowy	Pkt.	Kwota (w zł)	Dekret		Pkt.
					Konto Wn	Konto Ma	
1.	Wpływ na rachunek VAT zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego			20 000,00			
2.	Planowy miesięczny odpis amortyzacyjny środków trwałych (środki transportu)			6 000,00			
3.	Składki ZUS finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń pracowników etatowych			2 500,00			
4.	Wypłata z kasy zaliczki dla pracownika na poczet kosztów krajowej podróży służbowej			1 000,00			

Polecenie 4: Weryfikacja prawidłowości dekretacji dowodów księgowych (0-6 pkt.)*Tabela 3*

Lp.	Operacje gospodarcze	Dowód księgowy	Kwota (w zł)	Konto		Pkt.
				Wn	Ma	
1.	Bank naliczył odsetki od środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	WB	150,00	132-3	750-2	
	Korekta błędnego zapisu	PK				
	Zapis prawidłowy					
2.	Wpływ na rachunek bieżący zaliczki na poczet dostawy towarów	WB	10 000,00	130-2	300-4	
	Korekta błędnego zapisu	PK				
	Zapis prawidłowy					

Zadanie sytuacyjne 2 – Ewidencja operacji gospodarczych (0-30 pkt.)

Założenia:

Jednostka handlowa ALFA-2 sp. z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku VAT i prowadzi działalność wyłącznie opodatkowaną.

- W polityce rachunkowości jednostki przyjęto m.in. następujące zasady:
 - Koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane wyłącznie w układzie rodzajowym;
 - Towary są wyceniane według cen zakupu a ich rozchód wycenia się metodą FIFO;
 - Nieodliczany przy zakupach podatek VAT podlega doliczeniu do wartości netto przedmiotu nabycia;
 - Jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej.
- Na stan zapasu towaru „x” (w kolejności od najstarszej dostawy) składa się:
 - 400 szt. po 25,00 zł/szt.
 - 500 szt. po 28,00 zł/szt.
 - 600 szt. po 30,00 zł/szt.
- Jednostka nie posiada rachunku walutowego;
- Obroty i salda wybranych kont księgowych naniesiono na konta „teowe” zamieszczone w części „Rozwiązanie”.
- Saldo początkowe na koncie 202-2 „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi” dotyczy zobowiązania wobec dostawcy z Niemiec: 10 000 EUR po 4,62 PLN/EUR.
- Tabela wybranych kursów EURO z grudnia 20XX r.:

Data	Średni NBP	Kupna banku	Sprzedaży banku
18-12-20XX	4,67	4,62	4,72
19-12-20XX	4,68	4,63	4,73
20-12-20XX	4,70	4,65	4,75

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

- Ustal brakujące kwoty i zaksięguj operacje gospodarcze nr 1 – 8, które miały miejsce w 12/20XX r. (0-14 pkt.)

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota	Pkt.
1.	FA - zakupiono od dostawcy krajowego „A” urządzenie techniczne „u” wymagające montażu. Urządzenie będzie używane na cele podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Forma i termin zapłaty - przelew, 3 dni:		
	a) wartość netto	80 000,00	
	b) podatek VAT	18 400,00	
	c) wartość brutto	98 400,00	
2.	FA – zakupiono od kontrahenta krajowego „B” usługę montażu urządzenia technicznego „u” (forma i termin zapłaty - przelew 7 dni):		
	a) wartość netto	2 000,00	
	b) podatek VAT	460,00	
	c) wartość brutto	2 460,00	

3.	OT – przyjęto urządzenie techniczne „u” do użytkowania		
4.	FA - sprzedano nabywcy krajowemu „F” 1 100 szt. towaru „x” (forma i termin zapłaty - przelew, 14 dni):		
	a) wartość netto	50 000,00	
	b) podatek VAT	11 500,00	
	c) wartość brutto	61 500,00	
5.	WZ - wydano z magazynu sprzedane towary „x”		
6.	PK – naliczono odbiorcy krajowemu „G” odsetki ustawowe w związku z upływem terminu zapłaty należności za sprzedane towary	500,00	
7.	PK – utworzono odpis aktualizujący wartość należności od odbiorcy krajowego „G”:		
	a) należność główna	25 000,00	
	b) odsetki	500,00	
8.	WB z dnia 19.12.20XX r. – opłacono całe zobowiązanie wobec dostawcy z Niemiec		
	a) ewidencja w walucie obcej		
	b) ewidencja bilansowa		
	c) różnica kursowa		

2. Zaksięguj operacje gospodarcze nr 9-10 związane z ujawnieniem i rozliczeniem niedoboru towarów. **(0-5 pkt.)**

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota	Pkt.
9.	PK/RW – ujawniono niedobór towaru „x” w magazynie	3 000,00	
10.	PK – rozliczono ujawnione różnice inwentaryzacyjne:		
	a) niedobory w granicach zakładowych norm ubytków	2 500,00	
	b) niedobory niezawinione powyżej zakładowych norm ubytków	500,00	

3. Ustal brakujące kwoty i zaksięguj operację nr 11 dotyczącą zakupu związanego z eksploatacją samochodu osobowego dla którego nie jest prowadzona ewidencja przebiegu **(0-3 pkt.)**

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota	Pkt.
11.	FA od dostawcy krajowego (forma i termin zapłaty - przelew 5 dni): naprawa firmowego samochodu osobowego, wartość netto 2 000,00 zł, VAT: 460,00 zł, brutto: 2 460,00 zł		
	a) wartość netto		
	b) podatek VAT (podlegający odliczeniu)		
	c) wartość brutto		

4. Zamknij odpowiednie konta i na podstawie ich sald końcowych wskaż w tabeli 1 wartość bilansową urządzeń technicznych i maszyn oraz miejsce jej prezentacji w bilansie. **(0-3 pkt.)**
5. Na podstawie obrotów odpowiednich kont ustal w **tabeli 2** wartość pozycji „Inne koszty finansowe” w rachunku zysków i strat **(2 pkt.)**
6. Na podstawie obrotów odpowiednich kont ustal w **tabeli 3** wynik ze sprzedaży **(3 pkt.)**

Do zaksięgowania wszystkich operacji gospodarczych wykorzystaj szablon kont zamieszczony w części „Rozwiązanie”.

Polecenia 1-3 (0-22 pkt.)

Urządzenia techniczne i maszyny

Sp.)	200 000,00	
------	------------	--

Środki transportu

Sp.)	160 000,00	
------	------------	--

Odpisy aktualizujące wartość urządzeń
technicznych i maszyn

	Sp.)	20 000,00
--	------	-----------

Umorzenie
urządzeń technicznych i maszyn

	Sp.)	100 000,00
--	------	------------

Umorzenie
środków transportu

Sp.)	100 000,00
------	------------

Rachunek bieżący

Sp.)	250 000,00	
------	------------	--

Rachunek VAT

Sp.)	20 000,00	
------	-----------	--

Rozrachunki z odbiorcami krajowymi

Sp.)	125 000,00	
------	------------	--

Rozrachunki z dostawcami krajowymi

	Sp.)	75 000,00
--	------	-----------

Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi

	Sp.)	46 200,00
--	------	-----------

Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi

Sp.)	10 000,00
------	-----------

Rozrachunki z tytułu VAT

	Sp.)	13 000,00
--	------	-----------

221-1		
VAT należny		
	Sp.	15 000,00

221-2		
VAT naliczony		
Sp.	12 000,00	

330		
Towary		
Sp.	42 000,00	

400		
Amortyzacja		
Obr.	5 000,00	

401		
Zużycie materiałów i energii		
Obr.	95 270,00	

402		
Usługi obce		
Obr.	23 000,00	

404		
Wynagrodzenia		
Obr.	150 000,00	

405		
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		
Obr.	40 000,00	

409		
Pozostałe koszty rodzajowe		
Obr.	2 000,00	

730		
Przychody ze sprzedaży towarów		
	Obr.	900 000,00

731		
Wartość sprzedanych towarów		
Obr.	500 000,00	

750-2		
Odsetki		
	Obr.	2 000,00

750-5		
Dodatnie różnice kursowe		
	Obr.)	1 000,00

751-1		
Odsetki		
Obr.	1 000,00	

751-4		
Ujemne różnice kursowe		
Obr.	900,00	

[illegible]

Polecenie 4 (0-3 pkt.)**Tabela 1**

Wyszczególnienie		Pkt.
Wartość bilansowa urządzeń technicznych i maszyn (w zł)		
Miejsce (pozycja) prezentacji w bilansie:		

Polecenie 5 (2 pkt.)**Tabela 2**

Wyszczególnienie	Wartość	Pkt.
Inne koszty finansowe		

Polecenie 6 (3 pkt.)**Tabela 3**

Wyszczególnienie	Wartość	Pkt.
Wynik ze sprzedaży		

Zadanie sytuacyjne 3 – Ewidencja i rozliczanie kosztów (0–20 pkt.)

Założenia:

1. ALFA-3 sp. z o.o. prowadzi działalność produkcyjną i jest czynnym podatnikiem VAT.
2. W polityce rachunkowości jednostki przyjęto następujące założenia:
 - koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane tylko w układzie kalkulacyjnym,
 - wyroby gotowe ewidencjonowane są według stałych cen ewidencyjnych ustalanych na poziomie planowanych kosztów wytworzenia,
 - koszty produkcji są rozliczane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania produkcji, a wartość produkcji niezakończonych jest kalkulowana w pełnym koszcie wytworzenia,
 - jednostka nie prowadzi kont analitycznych do kont 600-1 „Wyroby gotowe” oraz 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych”,
 - odchylenia od cen ewidencyjnych rozliczane są co miesiąc wskaźnikiem odchyień przeciętnych,
 - jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej.
3. W styczniu 20XX r. jednostka realizowała dwa zlecenia produkcyjne:
 - w ramach zlecenia 1 wyprodukowano 80 szt. wyrobu gotowego „A” i 40 szt. produktów w toku zaawansowanych w 50%;
 - w ramach zlecenia 2 wyprodukowano 200 szt. wyrobu gotowego „B”,
4. Koszty pośrednie produkcji (wydziałowe) są w 100% uzasadnione i rozlicza się na poszczególne zlecenia produkcyjne proporcjonalnie do kosztów materiałów bezpośrednich,
5. Planowany koszt wytworzenia wyrobu gotowego „A” wynosi 1 000,00 zł/szt., a wyrobu „B” 850,00 zł/szt.
6. Poniesione w analizowanym okresie koszty działalności dotyczące realizowanej produkcji przedstawiają się następująco:

Pozycja kalkulacyjna	Razem koszty (w zł)
Materiały bezpośrednie	168 000,00
Płace bezpośrednie	53 600,00
Koszty wydziałowe	33 600,00
Razem koszt wytworzenia	255 200,00

Podział kosztów bezpośrednich na poszczególne zlecenia produkcyjne przedstawiono w tabeli 1 zamieszczonej w części **Rozwiązanie**.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części **Rozwiązanie**:

1. Wskaż jaką metodę kalkulacji należy zastosować w celu ustalenia kosztu wytworzenia produktów w styczniu 20XX r. **(1 pkt)**
2. Sporządź kalkulację kosztu wytworzenia produktów gotowych i produktu niezakończonych w styczniu 20XX r. W tym celu uzupełnij **tabelę 1** znajdującą się w pkt. 2 części przeznaczonej na rozwiązanie. **(0–6 pkt.)**

3. Ustal brakujące kwoty i korzystając z szablonu kont „teowych” zamieszczonego w pkt. 3 części przeznaczonej na rozwiązanie zaksięguj poniższe operacje gospodarcze, które miały miejsce w styczniu 20XX r. **(0–11 pkt.)**:

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota (w zł)	Pkt.
1.	PW – przyjęto z produkcji do magazynu 80 szt. wyrobu gotowego A i 200 szt. wyrobu gotowego B	250 000,00	
2.	WZ – wydano z magazynu 60 szt. wyrobu A i 120 szt. wyrobu B w związku ze sprzedażą dla odbiorcy krajowego „K”	162 000,00	
3.	FA - sprzedano odbiorcy „K” 60 szt. wyrobu A i 120 szt. wyrobu B:		
	a) wartość netto	300 000,00	
	b) podatek VAT	69 000,00	
	c) wartość brutto	369 000,00	
4.	PK – przeksięgowano koszty wydziałowe	33 600,00	
5.	PK – przeksięgowano rzeczywisty koszt wytworzenia wyrobów gotowych przyjętych z produkcji do magazynu		
6.	PK – przeksięgowano odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych przyjętych z produkcji do magazynu		
7.	PK – rozliczono odchylenia od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane wyroby gotowe		

4. Zamknij odpowiednie konta księgowe i ustal wartość bilansową zapasu wyrobów gotowych na dzień 31.01.20XX r. **(0-2 pkt.)**

Do zaksięgowania wszystkich operacji gospodarczych wykorzystaj szablon kont zamieszczony w części „Rozwiązanie”.

Rozwiązanie:

Polecenie 1: Metoda kalkulacji kosztu wytworzenia (1 pkt)

.....

Polecenie 2: Kalkulacja kosztów wytworzenia produktów (0-6 pkt.)

Tabela 1

Pozycje kalkulacyjne	Razem koszty (w zł)	Nazwa produktu/zlecenia			Pkt.
		Produkty gotowe		Produkcja niezakończona	
		Zlecenie 1 - Wyrób A (w zł)	Zlecenie 2 - Wyrób B (w zł)	Zlecenie 1 - Wyrób A (w zł)	
Materiały bezpośrednie	168 000,00	57 600,00	96 000,00	14 400,00	
Place bezpośrednie	53 600,00	11 680,00	39 000,00	2 920,00	
Razem koszty bezpośrednie	221 600,00	69 280,00	135 000,00	17 320,00	
Koszty wydziałowe	33 600,00				
Razem koszt wytworzenia	255 200,00				
Jednostkowy koszt wytworzenia (w zł/szt.)	x				

Obliczenia pomocnicze (nie podlegają ocenie):

Rozliczenie kosztów wydziałowych na poszczególne zlecenia:

Wskaźnik narzutu kosztów wydziałowych (Wnk):

$$Wnk = \frac{\quad}{\quad} \times 100 =$$

Kwota narzutu kosztów wydziałowych (Nk) na zlecenie nr 1 (Z1):

$$Nk "Z1" = \frac{\quad}{\quad} =$$

$$Nk "Z1" = \frac{\quad}{\quad} =$$

Kwota narzutu kosztów wydziałowych (Nk) na zlecenie nr 2 (Z2):

$$Nk "Z2" = \frac{\quad}{\quad} =$$

Polecenie nr 3: Ewidencja operacji gospodarczych (0-11 pkt.)

500-1

520

540

Koszty produkcji wyrobów

Koszty wydziałowe

Koszty sprzedaży

Sp.)	221 600,00	
------	------------	--

Sp.)	33 600,00	
------	-----------	--

Sp.)	2 000,00	
------	----------	--

550

Koszty ogólnego zarządu

Sp.)	20 000,00	
------	-----------	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

Obliczenia pomocnicze do operacji nr 7 (nie podlegają ocenie):

$$\text{Wskaźnik odchyień (Wo)} = \frac{\text{suma odchyień}}{\text{liczba ocen}} \times 100 =$$

Narzut odchylen (No) = _____ =

Polecenie nr 4

Tabela 2

Wartość bilansowa zapasów – fragment bilansu (0-2 pkt.)

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Pkt.
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		

Zadanie sytuacyjne 4 – Sprawozdawczość finansowa (0–25 pkt.)

Założenia:

1. Jednostka gospodarcza ALFA-4 sp. z o.o., zajmująca się działalnością produkcyjną, jest czynnym podatnikiem VAT i realizuje sprzedaż wyłącznie opodatkowaną.
2. Jednostka nie jest jednostką powiązaną i nie posiada zaangażowania w kapitale jednostek pozostałych.
3. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.
4. Salda wybranych kont księgowych jednostki na dzień 31 grudnia 20XX roku:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.20XX r. (w zł)	
		Wn	Ma
010-2	Budynki, lokale, prawa do lokali, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	300 000,00	
010-3	Urządzenia techniczne i maszyny	260 000,00	
010-4	Środki transportu	275 000,00	
010-5	Inne środki trwałe	80 000,00	
020-3	Inne wartości niematerialne i prawne	60 000,00	
030-1	Nieruchomości inwestycyjne	170 000,00	
040-3	Odpisy aktualizujące wartość urządzeń technicznych i maszyn		40 000,00
060-1	Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych		30 000,00
070-2	Umorzenie budynków, lokali, praw do lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej		120 000,00
070-3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn		160 000,00
070-4	Umorzenie środków transportu		75 000,00
070-5	Umorzenie innych środków trwałych		80 000,00
075-3	Umorzenie innych wartości niematerialnych i prawnych		40 000,00
130-1	Rachunek bieżący		100 000,00
132-2	Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	3 000,00	
132-3	Inne rachunki bankowe (pomocnicze)	17 000,00	
134-1	Kredyty bankowe – długoterminowe		240 000,00
134-2	Kredyty bankowe – krótkoterminowe		60 000,00
200-1	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	250 000,00	
200-2	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi	35 000,00	
202-1	Rozrachunki z dostawcami krajowymi		150 000,00
202-2	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi		15 000,00
203-2	Zaliczki przekazane na środki trwałe i środki trwałe w budowie	160 000,00	
204-1	Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		10 000,00
220-1	Rozrachunki z tytułu VAT	14 000,00	

220-2	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych		17 000,00
220-3	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		23 000,00
220-4	Rozrachunki z ZUS		20 000,00
241-2	Udzielone pożyczki – krótkoterminowe	40 000,00	
248	Zobowiązania wekslowe		32 000,00
280-1	Odpisy aktualizujące wartość należności od odbiorców krajowych		50 000,00
300-3	Rozliczenie zakupu materiałów	13 000,00	
310	Materiały	20 000,00	
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów		2 000,00
360	Odpisy aktualizujące wartość materiałów		1 000,00
540	Koszty sprzedaży	20 000,00	
550	Koszty ogólnego zarządu	180 000,00	
600-1	Wyroby (produkty) gotowe	250 000,00	
600-2	Półprodukty	10 000,00	
600-3	Produkty w toku	9 000,00	
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów (produktów) gotowych	4 000,00	
650-1	Odpisy aktualizujące wartość wyrobów (produktów) gotowych		64 000,00
700-1	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych		1 200 000,00
711-1	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych	500 000,00	
750-3	Przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych		24 000,00
750-4	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		8 000,00
750-5	Dodatnie różnice kursowe		4 000,00
751-1	Odsetki	7 000,00	
751-2	Koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	19 000,00	
751-3	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	6 000,00	
751-4	Ujemne różnice kursowe	3 000,00	
760-1	Przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		27 000,00
760-3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		9 000,00
760-4	Inne pozostałe przychody operacyjne		18 000,00
761-1	Koszty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	21 000,00	
761-2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	
761-3	Inne pozostałe koszty operacyjne	9 000,00	
820	Rozliczenie wyniku finansowego	180 000,00	
850-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)		3 000,00

Informacje dodatkowe:

- 1) Okres wymagalności wszystkich należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie przekracza 12 miesięcy.
- 2) Termin wykupu wszystkich weksli własnych nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- 3) Saldo konta 820 „*Rozliczenie wyniku finansowego*” oznacza stratę z poprzedniego roku.
- 4) Saldo konta 650-1 „*Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych*” na początek roku obrotowego wynosiło 100 000,00 zł. Odpis aktualizujący utworzono na koniec poprzedniego roku w związku z ujawnieniem utraty części wartości handlowej jednego z asortymentów wyprodukowanych wyrobów. W ciągu roku obrotowego dokonano sprzedaży po obniżonej cenie połowy zapasu wyrobów gotowych objętego w/w odpisem.
W wyniku inwentaryzacji zapasu wyrobów gotowych na dzień 31.12.20XX r. ustalono, że część wyprodukowanych w bieżącym roku obrotowym wyrobów gotowych utraciła swoją wartość handlową. Na tej podstawie dokonano odpisu aktualizującego wartość tych wyrobów w wysokości 14 000,00 zł.
- 5) Na dzień 31.12.20XX r. ustalono, że w związku ze zmianą profilu produkcji część zapasu materiałów utraciła swoją przydatność gospodarczą i z tego tytułu dokonano odpisu aktualizującego wartość tych materiałów na kwotę 1 000,00 zł.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „**Rozwiązanie**”:

1. Sporządź fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku (**tabela 1**). (**0-5 pkt.**)
2. Sporządź fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku (**tabela 2**). (**0-6 pkt.**)
3. Sporządź fragment rachunku zysków i strat ALFA-4 sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku (**tabela 3**). (**0-12 pkt.**)
4. Sporządź fragment informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku (**tabela 4**). (**0-2 pkt.**)

Rozwiązanie:**Polecenie 1: Fragment bilansu (0-5 pkt.)**

Tabela 1

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Pkt.
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		

Polecenie 2: Fragment bilansu (0-6 pkt.)

Tabela 2

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Pkt.
III. Zobowiązania krótkoterminowe		
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne		

Polecenie 3: Fragment rachunku zysków i strat (0-12 pkt.).

Tabela 3

**Rachunek zysków i strat
(wariant kalkulacyjny)**

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Pkt.
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	500 000,00	
G. Pozostałe przychody operacyjne		
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne		
H. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)		
J. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
II. Odsetki, w tym:		

– od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
– w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
K. Koszty finansowe		
I. Odsetki, w tym:		
– dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
– w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)		

Polecenie 4: Fragment dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego (0-2 pkt.)

Tabela 4

Nota objaśniająca - Odpisy aktualizujące wartość zapasów (w zł)

Rodzaj zapasów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Pkt.
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
Materiały					
Półprodukty i produkty w toku					
Produkty gotowe					
Towary					

Zadanie sytuacyjne 5 – Podatki (0–15 pkt.)

Założenia:

1. Spółka działająca pod firmą ALFA-5 sp. z o.o. zajmuje się działalnością produkcyjną.
2. Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE, realizuje wyłącznie sprzedaż opodatkowaną VAT i dokonuje rozliczeń z tytułu podatku VAT za okresy miesięczne.
3. Spółka ALFA-5 uzyskuje wyłącznie przychody z „innych źródeł przychodów” i stosuje podstawową stawkę podatku dochodowego od osób prawnych.
4. Wszystkie płatności zobowiązań wobec kontrahentów są dokonywane w formie przelewów na ich rachunki rozliczeniowe ujęte w wykazie Szefa KAS.
5. Zgodnie z zakładowym regulaminem pracy:
 - wynagrodzenia pracowników działu produkcji płatne są „z dołu” raz w miesiącu, najpóźniej do 10. dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, za który są należne,
 - wynagrodzenia pozostałych pracowników płatne są „z dołu” raz w miesiącu, najpóźniej w ostatnim dniu roboczym miesiąca, za który są należne.
6. Za okres **od stycznia do października 20XX roku** spółka ALFA-5 osiągnęła łącznie następujące przychody i poniosła łącznie następujące koszty działalności (w rozumieniu ustawy o rachunkowości):
 - przychody z działalności: 850 350,60 zł
 - koszty działalności: 450 725,40 zł

W ramach ww. kwot przychodów i kosztów tego okresu spółka ALFA-5 uwzględniła:

- 1) Noty odsetkowe wystawione odbiorcom z tytułu przeterminowanych należności w łącznej kwocie 20 000,00 zł, z tego 10 000,00 zł wpłynęło na rachunek spółki do 31 października 20XX roku;
 - 2) Wynagrodzenia robotników bezpośrednio produkcyjnych za październik 20XX roku w wysokości 80 000,00 zł brutto, wypłacone w dniu 12 listopada 20XX roku;
 - 3) Utworzoną rezerwę z tytułu poręczenia swojemu kontrahentowi pożyczki pieniężnej w kwocie 100 000,00 zł;
 - 4) Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 70 000,00 zł. Nieściągalność należności objętych tymi odpisami nie została uprawdopodobniona.
7. Za okres **styczeń – wrzesień 20XX roku** spółka ALFA-5 zapłaciła do urzędu skarbowego należne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w łącznej wysokości **100 000,00 zł**.
 8. Spółka poniosła w poprzednim roku podatkowym stratę z „innych źródeł przychodów” w wysokości **50 000,00 zł**, którą w całości odlicza przy ustalaniu należnych zaliczek miesięcznych za 20XX r.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

1. Uwzględniając dane liczbowe przedstawione w **pkt. 6 - 8** oraz pozostałe informacje wynikające z założeń ustal podstawę opodatkowania oraz należną zaliczkę na podatek dochodowy za **październik 20XX roku**. W tym celu wypełnij poszczególne pola **tabeli 1**. **(0–6 pkt.)**
2. Zadekretuj w **tabeli 2** na kontach o symbolu rozszerzonym należną za **październik 20XX roku** zaliczkę na podatek dochodowy, wynikającą z **tabeli 1**. **(1 pkt)**
3. Dla zdarzeń wskazanych w **tabeli 3** podaj datę (**miesiąc i rok**) powstania w spółce ALFA-5 obowiązku podatkowego w podatku VAT lub najwcześniejszą możliwą datę (**miesiąc i rok**) powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego przez spółkę ALFA-5. **(0–8 pkt.)**

Rozwiązanie:**Polecenie 1: Podatek dochodowy**

Tabela 1

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Pkt.
Przychody z działalności	850 350,60	
Przychody niepodlegające opodatkowaniu		
Przychody podlegające opodatkowaniu		
Koszty działalności	450 725,40	
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		
Koszty uzyskania przychodów		
Dochód		
Odliczenia od dochodu		
Podstawa opodatkowania		
Stawka podatku		
Podatek dochodowy		
Odliczenia od podatku		
Należny podatek		
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące		
Należna zaliczka za bieżący miesiąc		

Polecenie 2: Dekretacja zaliczki na podatek dochodowy

Tabela 2

Lp.	Treść dekretu	Kwota (w zł)	Konto		Pkt.
			Wn	Ma	
1.	PK – zarachowanie należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za październik 20XX roku				

Polecenie 3: Podatek VAT

Tabela 3

Lp.	Treść zdarzenia	VAT należny	VAT naliczony	Pkt.
		Data powstania obowiązku podatkowego (miesiąc/rok)	Data powstania prawa do odliczenia (miesiąc/rok)	
1.	W dniu 5 listopada 20XX roku otrzymano od dostawcy krajowego fakturę za wywóz odpadów. Data wystawienia faktury: 31 października 20XX roku, okres rozliczeniowy: 1–31 października 20XX roku			
2.	W dniu 10 listopada 20XX roku wystawiono fakturę z tytułu sprzedaży wyrobów gotowych dla kontrahenta krajowego. Wyroby będące przedmiotem tej dostawy zostały wydane z magazynu w dniu 31 października 20XX roku			
3.	W dniu 31 października 20XX roku wystawiono fakturę dla odbiorcy hiszpańskiego (zarejestrowanego jako podatnik VAT UE w Hiszpanii) z tytułu sprzedaży wyrobów gotowych na zasadach WDT. Wyroby zostały dostarczone do siedziby nabywcy w dniu 5 listopada 20XX roku			
4.	W dniu 31 października 20XX roku na rachunek bankowy spółki wpłynęła zaliczka pieniężna od odbiorcy krajowego na poczet dostawy wyrobów. Faktura zaliczkowa z tego tytułu została wystawiona w dniu 15 listopada 20XX roku			

ROZWIĄZANIA

Przykładowe zadania egzaminacyjne

**Kwalifikacja rynkowa:
„Obsługa procesów księgowych”**

Pytania testowe

1. Zaksięgowanie poprawnie wystawionej faktury sprzedaży na właściwych kontach, ale w zaniżonych kwotach można skorygować: **K2**
 - a) na podstawie wystawionej w tym celu faktury korygującej
 - b) za pomocą tzw. storna czarnego lub czerwonego
 - c) wyłącznie przez skreślenie dotychczasowych kwot i wpisanie nowych
2. Tzw. storno czarne polega na: **K2**
 - a) dokonaniu zapisu korygującego na tych samych kontach, na których dokonano zapisu błędnego, ale po przeciwnych stronach tych kont i w tej samej kwocie, co zapis korygowany
 - b) dokonaniu zapisu korygującego na tych samych kontach, na których dokonano zapisu błędnego, ale po przeciwnych stronach tych kont i z zastosowaniem liczb ujemnych
 - c) skreśleniu dotychczasowej treści i wpisaniu nowej
3. Jeżeli należny podatek dochodowy za rok podatkowy wynosi 80 000,00 zł, a suma zaliczek wpłaconych przez podatnika wynosi 90 000,00 zł, to w wyniku księgowego rozliczenia rocznego podatku dochodowego: **K3**
 - a) wystąpi nadpłata w kwocie 10 000,00 zł, podlegająca księgowaniu: Wn 220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, Ma 870-1 Bieżący podatek dochodowy
 - b) wystąpi nadpłata w kwocie 10 000,00 zł, podlegająca księgowaniu: Wn 870-1 Bieżący podatek dochodowy, Ma 220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
 - c) wystąpi niedopłata w kwocie 10 000,00 zł, podlegająca księgowaniu: Wn 870-1 Bieżący podatek dochodowy, Ma 220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych
4. Ustalony w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji niedobór środka trwałego: **K4**
 - a) należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji
 - b) można wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji lub w roku następnym
 - c) może podlegać kompensacie z nadwyżką środków trwałych ujawnionych podczas tej samej inwentaryzacji
5. Inwentaryzację zapasów towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i nieobjętych ewidencją ilościowo-wartościową należy przeprowadzić: **K4**
 - a) co najmniej raz w ciągu dwóch lat
 - b) na ostatni dzień każdego roku obrotowego
 - c) raz w roku, w dowolnym terminie
6. Do przychodów z działalności gospodarczej w podatku dochodowym od osób prawnych nie zalicza się: **K6**
 - a) odsetek z tytułu przekroczenia umownego terminu zapłaty, otrzymanych od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - b) pobranych wpłat (przedpłat, zaliczek) na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych
 - c) dodatnich różnic kursowych od środków pieniężnych

7. Kontrola rachunkowa dowodu księgowego polega na: **K7**

- a) sprawdzeniu zgodności treści dowodu księgowego z rzeczywistym przebiegiem opisywanej w nim zaszczości gospodarczej
- b) sprawdzeniu, czy przeznaczony do ewidencji dowód księgowy nie zawiera błędów arytmetycznych we wszystkich możliwych jego częściach
- c) sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie elementy umożliwiające uznanie go za dowód księgowy

8. Wykrycie w otrzymanej fakturze błędu w numerze NIP nabywcy, to efekt kontroli: **K7**

- a) merytorycznej
- b) rachunkowej
- c) formalnej

9. Ujawniony w wyniku kontroli formalnej otrzymanej faktury błąd w adresie nabywcy można poprawić przez: **K8**

- a) wysłanie wystawcy noty korygującej zawierającej sprostowanie wykrytego błędu
- b) skreślenie błędnej treści z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej
- c) wystawienie i wysłanie dostawcy faktury korygującej zawierającej sprostowanie wykrytego błędu

10. Błąd wykryty w dowodzie WZ „Wydanie zewnętrzne” po jego wysłaniu kontrahentowi może być poprawiony: **K8**

- a) przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej
- b) przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem
- c) wyłącznie przez anulowanie dowodu zawierającego błędy i jego ponowne wystawienie z prawidłową treścią i kwotami

11. Jednostka, która wytwarza wyroby zróżnicowane pod względem konstrukcji oraz technologii i rozmiarów produkcji ustali ich koszty wytworzenia, stosując kalkulację: **K9**

- a) podziałową prostą
- b) podziałową współczynnika
- c) doliczeniową

12. Jeżeli koszt materiałów bezpośrednich wynosi 122 000 zł, płac bezpośrednich 78 000 zł, uzasadnione koszty wydzielone wynoszą 35 000 zł, koszty zarządu 40 000 zł (nie są związane z doprowadzaniem produktów do postaci i miejsca, w których się znajdują na dzień wyceny), a koszty sprzedaży wynoszą 4 000 zł, to koszt wytworzenia produktów wynosi: **K10**

- a) 235 000 zł
- b) 279 000 zł
- c) 275 000 zł

13. Wyrażone w walutach obcych należności z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień bilansowy: **K11**

- a) po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający dzień ich powstania

- b) po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski
 - c) po obowiązującym w dniu poprzedzającym ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski
14. Jednostka produkcyjna, która ustala wynik finansowy w wariantach kalkulacyjnym, w rachunku zysków i strat powinna uwzględnić obroty między innymi następujących kont wynikowych: **K14**
- a) „Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych”, „Koszty sprzedaży” i „Koszty ogólnego zarządu”
 - b) „Koszty według rodzaju”, „Koszty sprzedaży” i „Koszty ogólnego zarządu”
 - c) „Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych” i „Koszty według rodzaju”
15. Saldo Ma konta 130-1 Rachunek bieżący: **K16, K17**
- a) kompensuje się z saldami Wn pozostałych kont środków pieniężnych i wykazuje w aktywach bilansu jako inwestycje krótkoterminowe
 - b) wykazuje się w pasywach bilansu w grupie zobowiązań krótkoterminowych, w pozycji „Kredyty i pożyczki”
 - c) wykazuje się w pasywach bilansu jako rozliczenia międzyokresowe
16. Wykazana w aktywach bilansu wartość należności z tytułu dostaw i usług: **K16**
- a) wynika wyłącznie z ich wartości księgowej
 - b) wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o dotychczas dokonane odpisy aktualizujące
 - c) nie obejmuje odpisów aktualizujących ich wartość
17. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego powinna w szczególności obejmować: **K18**
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia
 - b) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz sprawozdanie z działalności jednostki
 - c) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia oraz opis stosowanego przez jednostkę systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów
18. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzanego zgodnie z załącznikiem nr 1 powinny zawierać w szczególności: **K18**
- a) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego
 - b) informacje o aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej jednostki
 - c) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
19. Jednostka, która na dzień bilansowy ma zaciągnięty kredyt bankowy do spłaty w ciągu sześciu kolejnych lat obrotowych, w stałej rocznej racie kapitałowej: **K19**
- a) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania w pozycji zobowiązania długoterminowe wykaże kwotę tego kredytu według okresów spłaty do 1 roku, powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat
 - b) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania w pozycji zobowiązania długoterminowe wykaże kwotę tego kredytu przypadającą do spłaty tylko w ciągu dwóch kolejnych lat obrotowych

- c) nie musi z tego tytułu przedstawiać dodatkowych informacji

20. Jeżeli jednostka uzyska mające incydentalny charakter przychody o nadzwyczajnej wartości, to: *K19*

- a) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania zamieszcza tylko krótką wzmiankę o tym fakcie bez konieczności wykazania kwot i charakteru poszczególnych pozycji takich przychodów
- b) **w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania musi wykazać kwotę i charakter poszczególnych pozycji takich przychodów**
- c) nie przedstawia z tego tytułu dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania

Zadanie sytuacyjne 1 – Dokumentacja księgowa (0-20 pkt.)

Efekt 1 – Kwalifikuje operacje gospodarcze do ujęcia w księgach rachunkowych i dokonuje ich ewidencji, stosując zasady (politykę) rachunkowości jednostki

Efekt 2 – Weryfikuje dowody księgowe

Kryteria wiodące: K1, K7, K8

Kryteria dodatkowe (opcjonalne): K2

Założenia:

Przedsiębiorstwo ALFA-1 sp. z o.o. prowadzi działalność handlową, jest czynnym podatnikiem VAT i realizuje wyłącznie sprzedaż opodatkowaną.

1. W polityce rachunkowości jednostki przyjęto m. in. następujące zasady:

- 1) Koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane wyłącznie w układzie rodzajowym;
- 2) Samochody ciężarowe i dostawcze są amortyzowane metodą degresywną, z zastosowaniem współczynnika 2;
- 3) Spółka stosuje następujące dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:

Symbol dowodu	Nazwa dowodu
FA	Faktura
KP	Kasa przyjmuje
KW	Kasa wypłaca
WB	Wyciąg bankowy
PZ	Przyjęcie z zewnątrz
WZ	Wydanie na zewnątrz
RW	Rozchód wewnętrzny
PW	Przyjęcie wewnętrzne
OT	Przyjęcie środka trwałego/Wartości niematerialnej i prawnej
LT	Likwidacja środka trwałego/Wartości niematerialnej i prawnej
LP	Lista płac
PK	Polecenie księgowania

4) Błędy w dowodach i zapisach księgowych poprawia się w następujący sposób:

- a) błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych są poprawiane jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej,
- b) błędy w dowodach wewnętrznych są poprawiane przez anulowanie błędnego dowodu i wystawienie dowodu poprawnego z zachowaniem wszystkich egzemplarzy dowodu anulowanego,

- c) błędy popełnione w zapisach księgowych z udziałem kont wynikowych są poprawiane przez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami ujemnymi (tzw. storno czerwone),
- d) błędy popełnione w zapisach księgowych bez udziału kont wynikowych są poprawiane przez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi (tzw. storno czarne);
- 5) Jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej;
2. W dniu 22.08.20XX r. jednostka wystawiła zamieszczony poniżej dowód OT:

ALFA-1 sp. z o.o. ul. Słoneczna 20 60-286 Poznań NIP: 596-000-93-73 <i>(nazwa i adres jednostki)</i>	PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO / WARTOŚCI NIEMATERIALNEJ I PRAWNEJ		OT
	numer	data wystawienia	
	1/20XX	22.08.20XX r.	
Nazwa środka trwałego: Ford Transit Courier MCA Liczba sztuk: 1		Nr inwentarzowy: 1/742/20XX	
Data przyjęcia do używania:	Wartość początkowa:		
	1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia:	52 000,00	
Dostawca/wykonawca: BEMO MOTORS Sp. z o.o.	2. Inne koszty:	0,00	
Nr i data dowodu dostawy/faktury: 500/F/20XX z dnia 19.08.20XX r.	Razem wartość w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia:	52 000,00	
Miejsce używania lub przeznaczenie: Dział handlowy	II. Wartość szacunkowa		
	Wartość rynkowa (godziwa):	-	
Podpis osoby sporządzającej* (–) Podpis osoby zatwierdzającej przyjęcie do używania* (–) Podpis osoby odpowiedzialnej za środek trwały* (–)	Metoda amortyzacji: Degresywna, współczynnik = 2		
	Roczna stawka amortyzacji: 40%		

***Dowód został podpisany przez właściwe upoważnione osoby.**

Dowód ten dotyczy przyjęcia do używania zakupionego od BEMO MOTORS sp. z o.o. samochodu dostawczego Ford Transit Courier MCA, którego zakup został potwierdzony

fakturą o numerze 500/F/20XX z dnia 19.08.20XX r. (wartość netto: 52 000,00 zł, VAT: 11 960,00 zł, brutto: 63 960,00 zł).

Podczas procesu rejestracji tego samochodu w dniu 21.08.20XX r. zostały dokonane opłaty za wydanie dowodu rejestracyjnego, tablic samochodowych i nalepek kontrolnych w łącznej kwocie 180,00 zł. Samochód został zaliczony do środków trwałych (numer inwentarzowy: 1/742/20XX) i przyjęty do używania na potrzeby działu handlowego jednostki w dniu 22.08.20XX r.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „**Rozwiązanie**”:

1. Dokonaj kontroli formalnej i rachunkowej zamieszczonego dowodu OT nr 1/20XX. Ujawnione błędy przedstaw w odpowiedniej części **tabeli 1. K7 (0-4 pkt.)**
2. Określ sposób dokonania korekty błędów ujawnionych w wyniku kontroli dowodu OT nr 1/20XX - zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami. **K8 (2 pkt.)**
3. Wskaż odpowiednie dowody księgowe dla operacji gospodarczych wymienionych w **tabeli 2** i zadekretuj je. **K1 (0-8 pkt.)**
4. Dokonaj weryfikacji prawidłowości dekretacji dowodów księgowych zamieszczonych w **tabeli 3**. W przypadku stwierdzenia błędów odpowiednio je skoryguj. Jeżeli dekretacja nie zawiera błędów, to w wierszu przeznaczonym na korektę wpisz „**Dekretacja poprawna**” **K1, K2 (0-6 pkt.)**

Rozwiązanie:

Polecenie 1: Kontrola formalna i rachunkowa dowodu księgowego (0-4 pkt.)

Tabela 1

Opis błędu	Treść/kwota		Pkt.
	Jest	Winno być	
Błędy ujawnione w wyniku kontroli formalnej			
Data przyjęcia do używania:		22.08.20XX r.	2
Błędy ujawnione w wyniku kontroli rachunkowej			
Inne koszty	0,00	180,00	1
Razem wartość w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia	52 000,00	52 180,00	1

Polecenie 2: Sposób korekty błędów ujawnionych w dowodzie księgowym (2 pkt.)

Anulowanie błędnego dowodu i wystawienie dowodu poprawnego z zachowaniem wszystkich egzemplarzy dowodu anulowanego

Polecenie 3: Dobór dowodów księgowych i ich dekretacja (0-8 pkt.)

Tabela 2

Lp.	Operacja gospodarcza	Dowód księgowy	Pkt.	Kwota (w zł)	Dekret		Pkt.
					Konto Wn	Konto Ma	
1.	Wpływ na rachunek VAT zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego	<i>WB</i>	1	20 000,00	<i>130-2</i>	<i>220-1</i>	1
2.	Planowy miesięczny odpis amortyzacyjny środków trwałych (środki transportu)	<i>PK</i>	1	6 000,00	<i>400</i>	<i>070-4</i>	1
3.	Składki ZUS finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń pracowników etatowych	<i>LP</i>	1	2 500,00	<i>405</i>	<i>220-4</i>	1
4.	Wypłata z kasy zaliczki dla pracownika na poczet kosztów krajowej podróży służbowej	<i>KW</i>	1	1 000,00	<i>234-2</i>	<i>100-1</i>	1

Polecenie 4: Weryfikacja prawidłowości dekretacji dowodów księgowych (0-6 pkt.)

Tabela 3

Lp.	Operacje gospodarcze	Dowód księgowy	Kwota (w zł)	Konto		Pkt.
				Wn	Ma	
1.	Bank naliczył odsetki od środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	WB	150,00	132-3	750-2	
	Korekta błędnego zapisu	PK	(-)150,00	132-3	750-2	1
	Zapis prawidłowy		150,00	132-2	850-1	2
2.	Wpływ na rachunek bieżący zaliczki na poczet dostawy towarów	WB	10 000,00	130-2	300-4	
	Korekta błędnego zapisu	PK	10 000,00	300-4	130-2	1
	Zapis prawidłowy		10 000,00	130-1	204-1	2

Zadanie sytuacyjne 2 – Ewidencja operacji gospodarczych (0-30 pkt.)

Efekt 1 - Kwalifikuje operacje gospodarcze do ujęcia w księgach rachunkowych i dokonuje ich ewidencji, stosując zasady (politykę) rachunkowości jednostki

Efekt 4 – Wykonuje czynności związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych

Kryteria wiodące: K1, K4, K11, K12, K13

Kryteria dodatkowe (opcjonalne): K5, K14, K15, K16, K17

Założenia:

Jednostka handlowa ALFA-2 sp. z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku VAT i prowadzi działalność wyłącznie opodatkowaną.

- W polityce rachunkowości jednostki przyjęto m.in. następujące zasady:
 - Koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane wyłącznie w układzie rodzajowym;
 - Towary są wyceniane według cen zakupu a ich rozchód wycenia się metodą FIFO;
 - Nieodliczany przy zakupach podatek VAT podlega doliczeniu do wartości netto przedmiotu nabycia;
 - Jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej.
- Na stan zapasu towaru „x” (w kolejności od najstarszej dostawy) składa się:
 - 400 szt. po 25,00 zł/szt.
 - 500 szt. po 28,00 zł/szt.
 - 600 szt. po 30,00 zł/szt.
- Jednostka nie posiada rachunku walutowego;
- Obroty i salda wybranych kont księgowych naniesiono na konta „teowe” zamieszczone w części „Rozwiązanie”.
- Saldo początkowe na koncie 202-2 „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi” dotyczy zobowiązania wobec dostawcy z Niemiec: 10 000 EUR po 4,62 PLN/EUR.
- Tabela wybranych kursów EURO z grudnia 20XX r.:

Data	Średni NBP	Kupna banku	Sprzedaży banku
18-12-20XX	4,67	4,62	4,72
19-12-20XX	4,68	4,63	4,73
20-12-20XX	4,70	4,65	4,75

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

- Ustal brakujące kwoty i zaksięguj operacje gospodarcze nr 1 – 8, które miały miejsce w 12/20XX r. **K1 (0-14 pkt.)**

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota	Pkt.
1.	FA - zakupiono od dostawcy krajowego „A” urządzenie techniczne „u” wymagające montażu. Urządzenie będzie używane na cele podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Forma i termin zapłaty - przelew, 3 dni:		1
	a) wartość netto	80 000,00	
	b) podatek VAT	18 400,00	
	c) wartość brutto	98 400,00	

2.	FA– zakupiono od kontrahenta krajowego „B” usługę montażu urządzenia technicznego „u” (forma i termin zapłaty - przelew 7 dni):		
	a) wartość netto	2 000,00	1
	b) podatek VAT	460,00	
	c) wartość brutto	2 460,00	
3.	OT – przyjęto urządzenie techniczne „u” do użytkowania	82 000,00	0-2*
4.	FA - sprzedano nabywcy krajowemu „F” 1 100 szt. towaru „x” (forma i termin zapłaty - przelew, 14 dni):		1
	a) wartość netto	50 000,00	
	b) podatek VAT	11 500,00	
	c) wartość brutto	61 500,00	
5.	WZ - wydano z magazynu sprzedane towary „x”	30 000,00	0-2*
6.	PK – naliczono odbiorcy krajowemu „G” odsetki ustawowe w związku z upływem terminu zapłaty należności za sprzedane towary	500,00	1
7.	PK – utworzono odpis aktualizujący wartość należności od odbiorcy krajowego „G”:		
	a) należność główna	25 000,00	1
	b) odsetki	500,00	1
8.	WB z dnia 19.12.20XX r. – opłacono całe zobowiązanie wobec dostawcy z Niemiec		
	a) ewidencja w walucie obcej	10 000 EUR	1
	b) ewidencja bilansowa	47 300,00	0-2*
	c) różnica kursowa	1 100,00	0-2*

**W tym 1 pkt za prawidłową kwotę operacji*

2. Zaksięguj operacje gospodarcze nr 9-10 związane z ujawnieniem i rozliczeniem niedoboru towarów. **K1, K4 (0-5 pkt.)**

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota	Pkt.
9.	PK/RW – ujawniono niedobór towaru „x” w magazynie	3 000,00	1
10.	PK – rozliczono ujawnione różnice inwentaryzacyjne:		
	a) niedobory w granicach zakładowych norm ubytków	2 500,00	2
	b) niedobory niezawinione powyżej zakładowych norm ubytków	500,00	2

3. Ustal brakujące kwoty i zaksięguj operację nr 11 dotyczącą zakupu związanego z eksploatacją samochodu osobowego dla którego nie jest prowadzona ewidencja przebiegu **K1, K5 (0-3 pkt.)**

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota	Pkt.
11.	FA od dostawcy krajowego (forma i termin zapłaty - przelew 5 dni): naprawa firmowego samochodu osobowego, wartość netto 2 000,00 zł, VAT: 460,00 zł, brutto: 2 460,00 zł		
	a) wartość netto	2 230,00	0-3*
	b) podatek VAT (podlegający odliczeniu)	230,00	
	c) wartość brutto	2 460,00	

**W tym 2 pkt. za prawidłowe kwoty*

4. Zamknij odpowiednie konta i na podstawie ich sald końcowych wskaż w tabeli 1 wartość bilansową urządzeń technicznych i maszyn oraz miejsce jej prezentacji w bilansie. **K11, K12, K16, K17 (0-3 pkt.)**

5. Na podstawie obrotów odpowiednich kont ustal w **tabeli 2** wartość pozycji „Inne koszty finansowe” w rachunku zysków i strat **K14, K15 (2 pkt.)**
6. Na podstawie obrotów odpowiednich kont ustal w **tabeli 3** wynik ze sprzedaży **K13 (3 pkt.)**

Do zaksięgowania wszystkich operacji gospodarczych wykorzystaj szablon kont zamieszczony w części „Rozwiązanie”.

Rozwiązanie:**Polecenia 1-3 (0-22 pkt.)****010-3**

Urządzenia techniczne i maszyny

Sp.)	200 000,00	
3)	82 000,00	
	282 000,00	0,00
	0,00	Sk.) 282 000,00
	282 000,00	282 000,00

010-4

Środki transportu

Sp.)	160 000,00	
------	------------	--

040-3

Odpisy aktualizujące wartość urządzeń technicznych i maszyn

	Sp.)	20 000,00
		20 000,00
0,00		
Sk.) 20 000,00		0,00
20 000,00		20 000,00

070-3Umorzenie
urządzeń technicznych i maszyn

	Sp.)	100 000,00
0,00		100 000,00
Sk.) 100 000,00		0,00
100 000,00		100 000,00

070-4Umorzenie
środków transportu

	Sp.)	100 000,00
--	------	------------

130-1

Rachunek bieżący

Sp.)	250 000,00	8b)	47 300,00
------	------------	-----	-----------

130-2

Rachunek VAT

Sp.)	20 000,00	
------	-----------	--

200-1

Rozrachunki z odbiorcami krajowymi

Sp.)	125 000,00	
4c)	61 500,00	
6)	500,00	

202-1

Rozrachunki z dostawcami krajowymi

	Sp.)	75 000,00
	11c)	2 460,00

Ewidencja pozabilansowa**202-2**Rozrachunki z dostawcami
zagranicznymi

8b)	47 300,00	Sp.)	46 200,00
		8c)	1 100,00

202-2-EURRozrachunki z dostawcami
zagranicznymi

8a)	10 000,00	Sp.)	10 000,00
-----	-----------	------	-----------

220-1

Rozrachunki z tytułu VAT

	Sp.)	13 000,00
--	------	-----------

221-1

VAT należny

	Sp.	15 000,00
4b)		11 500,00

221-2

VAT naliczony

Sp.	12 000,00
1b)	18 400,00
2b)	460,00
11b)	230,00

330

Towary

Sp.	42 000,00	5)	30 000,00
		9)	3 000,00

400 Amortyzacja	
Obr.	5 000,00
	5 000,00

401 Zużycie materiałów i energii	
Obr.	95 270,00
	95 270,00

402 Usługi obce	
Obr.	23 000,00
11a)	2 230,00
	25 230,00

404 Wynagrodzenia	
Obr.	150 000,00
	150 000,00

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
Obr.	40 000,00
	40 000,00

409 Pozostałe koszty rodzajowe	
Obr.	2 000,00
	2 000,00

730 Przychody ze sprzedaży towarów	
	Obr. 900 000,00
	4a) 50 000,00
	950 000,00

731 Wartość sprzedanych towarów	
Obr.	500 000,00
5)	30 000,00
10a)	2 500,00
	532 500,00

750-2 Odsetki	
	Obr. 2 000,00
	6) 500,00

750-5 Dodatknie różnice kursowe	
	Obr.) 1 000,00
	1 000,00

751-1 Odsetki	
Obr.	1 000,00

751-4 Ujemne różnice kursowe	
Obr.	900,00
8c)	1 100,00
	2 000,00

760-4 Inne pozostałe przychody operacyjne	
	Obr. 7 000,00

080 Środki trwałe w budowie	
1a)	80 000,00
2a)	2 000,00
3)	82 000,00

240-1 Rozrachunki z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	
	1c) 98 400,00
	2c) 2 460,00

280-1 Odpisy aktualizujące wartość należności od odbiorców krajowych		761-2 Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		751-3 Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
	7a) 25 000,00 7b) 500,00	7a) 25 000,00		7b) 500,00	
249-2 Rozliczenie niedoborów i szkód		761-3 Inne pozostałe koszty operacyjne			
9) 3 000,00	10a) 2 500,00 10b) 500,00	10b) 500,00			

Polecenie 4 (0-3 pkt.)**Tabela 1**

Wyszczególnienie		Pkt.
Wartość bilansowa urządzeń technicznych i maszyn (w zł)	162 000,00	2*
Miejsce (pozycja) prezentacji w bilansie: <i>Aktywa trwale/Rzeczowe aktywa trwale/Środki trwale/urządzenia techniczne i maszyny</i>		1

**W przypadku ustalenia wartości w nieprawidłowej kwocie, ale będącej konsekwencją błędnych księgowania dokonanych na prawidłowo dobranych kontach bilansowych należy przyznać 1 pkt.*

Polecenie 5 (2 pkt.)**Tabela 2**

Wyszczególnienie	Wartość	Pkt.
Inne koszty finansowe	1 000,00	2*

**W przypadku ustalenia wartości w nieprawidłowej kwocie, ale będącej konsekwencją błędnych księgowania dokonanych na prawidłowo dobranych kontach wynikowych należy przyznać 1 pkt.*

Polecenie 6 (3 pkt.)**Tabela 3**

Wyszczególnienie	Wartość	Pkt.
Wynik ze sprzedaży	100 000,00	3*

**W przypadku ustalenia wyniku w nieprawidłowej kwocie, ale będącej konsekwencją błędnych księgowania dokonanych na prawidłowo dobranych kontach wynikowych należy przyznać 1 pkt.*

Zadanie sytuacyjne 3 – Ewidencja i rozliczanie kosztów (0–20 pkt.)

Efekt 3 – Kalkuluje koszt wytworzenia produktu

Kryteria wiodące: K9, K10

Kryteria dodatkowe (opcjonalne): K1, K11, K12, K16, K17

Założenia:

1. ALFA-3 sp. z o.o. prowadzi działalność produkcyjną i jest czynnym podatnikiem VAT.
2. W polityce rachunkowości jednostki przyjęto następujące założenia:
 - koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane tylko w układzie kalkulacyjnym,
 - wyroby gotowe ewidencjonowane są według stałych cen ewidencyjnych ustalanych na poziomie planowanych kosztów wytworzenia,
 - koszty produkcji są rozliczane proporcjonalnie do stopnia zaawansowania produkcji, a wartość produkcji niezakończona jest kalkulowana w pełnym koszcie wytworzenia,
 - jednostka nie prowadzi kont analitycznych do kont 600-1 „Wyroby gotowe” oraz 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych”,
 - odchylenia od cen ewidencyjnych rozliczane są co miesiąc wskaźnikiem odchylen przeciętnych,
 - jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej.
3. W styczniu 20XX r. jednostka realizowała dwa zlecenia produkcyjne:
 - w ramach zlecenia 1 wyprodukowano 80 szt. wyrobu gotowego „A” i 40 szt. produktów w toku zaawansowanych w 50%;
 - w ramach zlecenia 2 wyprodukowano 200 szt. wyrobu gotowego „B”,
4. Koszty pośrednie produkcji (wydziałowe) są w 100% uzasadnione i rozlicza się na poszczególne zlecenia produkcyjne proporcjonalnie do kosztów materiałów bezpośrednich,
5. Planowany koszt wytworzenia wyrobu gotowego „A” wynosi 1 000,00 zł/szt., a wyrobu „B” 850,00 zł/szt.
6. Poniesione w analizowanym okresie koszty działalności dotyczące realizowanej produkcji przedstawiają się następująco:

Pozycja kalkulacyjna	Razem koszty (w zł)
Materiały bezpośrednie	168 000,00
Płace bezpośrednie	53 600,00
Koszty wydziałowe	33 600,00
Razem koszt wytworzenia	255 200,00

Podział kosztów bezpośrednich na poszczególne zlecenia produkcyjne przedstawiono w tabeli 1 zamieszczonej w części **Rozwiązanie**.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części **Rozwiązanie**:

1. Wskaż jaką metodę kalkulacji należy zastosować w celu ustalenia kosztu wytworzenia produktów w styczniu 20XX r. **K9 (1 pkt)**

2. Sporządź kalkulację kosztu wytworzenia produktów gotowych i produktu niezakończonego w styczniu 20XX r. W tym celu uzupełnij **tabelę 1** znajdującą się w pkt. 2 części przeznaczanej na rozwiązanie. **K10 (0–6 pkt.)**
3. Ustal brakujące kwoty i korzystając z szablonu kont „teowych” zamieszczonego w pkt. 3 części przeznaczanej na rozwiązanie zaksięguj poniższe operacje gospodarcze, które miały miejsce w styczniu 20XX r. **K1 (0–11 pkt.)**:

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota (w zł)	Pkt.
1.	PW – przyjęto z produkcji do magazynu 80 szt. wyrobu gotowego A i 200 szt. wyrobu gotowego B	250 000,00	1
2.	WZ – wydano z magazynu 60 szt. wyrobu A i 120 szt. wyrobu B w związku ze sprzedażą dla odbiorcy krajowego „K”	162 000,00	1
3.	FA - sprzedano odbiorcy „K” 60 szt. wyrobu A i 120 szt. wyrobu B:		
	a) wartość netto	300 000,00	1
	b) podatek VAT	69 000,00	
	c) wartość brutto	369 000,00	
4.	PK – przeksięgowano koszty wydziałowe	33 600,00	1
5.	PK – przeksięgowano rzeczywisty koszt wytworzenia wyrobów gotowych przyjętych z produkcji do magazynu	235 000,00	0-2*
6.	PK – przeksięgowano odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych przyjętych z produkcji do magazynu	15 000,00	0-2*
7.	PK – rozliczono odchylenia od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane wyroby gotowe	9 720,00	0-3**

**W tym 1 pkt za poprawną kwotę operacji.*

*** W tym 2 punkty za poprawną kwotę operacji.*

4. Zamknij odpowiednie konta księgowe i ustal wartość bilansową zapasu wyrobów gotowych na dzień 31.01.20XX r. **K11, K12, K16, K17 (0-2 pkt.)**

Do zaksięgowania wszystkich operacji gospodarczych wykorzystaj szablony kont zamieszczone w części „Rozwiązanie”.

Rozwiązanie:

Polecenie 1: Metoda kalkulacji kosztu wytworzenia (1 pkt)

Kalkulacja doliczeniowa - zleceniowa

.....

Polecenie 2: Kalkulacja kosztów wytworzenia produktów (0-6 pkt.)

Tabela 1

Pozycje kalkulacyjne	Razem koszty (w zł)	Nazwa produktu/zlecenia			Pkt.
		Produkty gotowe		Produkcja niezakończona	
		Zlecenie 1 - Wyrób A (w zł)	Zlecenie 2 - Wyrób B (w zł)	Zlecenie 1 - Wyrób A (w zł)	
Materiały bezpośrednie	168 000,00	57 600,00	96 000,00	14 400,00	
Płace bezpośrednie	53 600,00	11 680,00	39 000,00	2 920,00	
Razem koszty bezpośrednie	221 600,00	69 280,00	135 000,00	17 320,00	
Koszty wydziałowe	33 600,00	11 520,00	19 200,00	2 880,00	0-3*
Razem koszt wytworzenia	255 200,00	80 800,00	154 200,00	20 200,00	
Jednostkowy koszt wytworzenia (w zł/szt.)	x	1 010,00	771,00	505,00	0-3**

**Jeden punkt za każdą prawidłowo rozliczoną kwotę kosztów wydziałowych.*

***Jeden punkt za każdy prawidłowo ustalony koszt jednostkowy produktu.*

Obliczenia pomocnicze (nie podlegają ocenie):

Rozliczenie kosztów wydziałowych na poszczególne zlecenia:

Wskaźnik narzutu kosztów wydziałowych (Wnk):

$$Wnk = \frac{33\,600,00\,zł}{168\,000,00\,zł} \times 100 = 20$$

Kwota narzutu kosztów wydziałowych (Nk) na zlecenie nr 1 (Z1):

$$Nk\, "Z1" = \frac{57\,600,00\,zł \times 20}{100} = 11\,520,00\,zł$$

$$Nk\, "Z1" = \frac{14\,400,00\,zł \times 20}{100} = 2\,880,00\,zł$$

Kwota narzutu kosztów wydziałowych (Nk) na zlecenie nr 2 (Z2):

$$Nk\, "Z2" = \frac{96\,000,00\,zł \times 20}{100} = 19\,200,00\,zł$$

Polecenie nr 3: Ewidencja operacji gospodarczych (0-11 pkt.)

500-1

Koszty produkcji wyrobów

Sp.)	221 600,00	5)	235 000,00
4)	33 600,00		
	255 200,00		235 000,00
	0,00	Sk.)	20 200,00
	255 200,00		255 200,00

550

Koszty ogólnego zarządu

Sp.)	20 000,00		

711-1

Koszt wytworzenia sprzedanych
wyrobów gotowych

2)	162 000,00	7)	9 720,00

200-1

Rozrachunki
z odbiorcami krajowymi

3c)	369 000,00		

520

Koszty wydziałowe

Sp.)	33 600,00	4)	33 600,00

580

Rozliczenie kosztów działalności

5)	235 000,00	1)	250 000,00
6)	15 000,00		

700-1

Przychody ze sprzedaży
wyrobów gotowych

		3a)	300 000,00

620

Odchylenia od cen ewidencyjnych
wyrobów gotowych

7)	9 720,00	6)	15 000,00
	9 720,00		15 000,00
Sk.)	5 280,00		0,00
	15 000,00		15 000,00

540

Koszty sprzedaży

Sp.)	2 000,00		

600-1

Wyroby gotowe

1)	250 000,00	2)	162 000,00
	250 000,00		162 000,00
	0,00	Sk.)	88 000,00
	250 000,00		250 000,00

221-1

VAT należny

		3b)	69 000,00

Obliczenia pomocnicze do operacji nr 7 (nie podlegają ocenie):

$$\text{Wskaźnik odchyień (Wo)} = \frac{15\,000\text{ zł}}{250\,000\text{ zł}} \times 100 = 6$$

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{162\,000\text{ zł} \times 6}{100} = 9\,720,00\text{ zł}$$

Polecenie nr 4**Tabela 2****Wartość bilansowa zapasów – fragment bilansu (0-2 pkt.)**

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Pkt.
I. Zapasy	102 920,00	
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	20 200,00	1
3. Produkty gotowe	82 720,00	1
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		

**Zdający otrzymuje punkty także w przypadku ustalenia innych wartości, będących konsekwencją błędnych księgowania dokonanych na prawidłowo dobranych kontach bilansowych.*

Zadanie sytuacyjne 4 – Sprawozdawczość finansowa (0–25 pkt.)

Efekt 5 – Przyporządkowuje obroty kont wynikowych do odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat.

Efekt 6 – Przyporządkowuje salda kont do odpowiednich pozycji w bilansie.

Kryteria wiodące: K14, K15, K16, K17.

Kryteria dodatkowe (opcjonalne): K13, K18, K19.

Założenia:

1. Jednostka gospodarcza ALFA-4 sp. z o.o., zajmująca się działalnością produkcyjną, jest czynnym podatnikiem VAT i realizuje sprzedaż wyłącznie opodatkowaną.
2. Jednostka nie jest jednostką powiązaną i nie posiada zaangażowania w kapitale jednostek pozostałych.
3. Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.
4. Salda wybranych kont księgowych jednostki na dzień 31 grudnia 20XX roku:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.20XX r. (w zł)	
		Wn	Ma
010-2	Budynki, lokale, prawa do lokali, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	300 000,00	
010-3	Urządzenia techniczne i maszyny	260 000,00	
010-4	Środki transportu	275 000,00	
010-5	Inne środki trwałe	80 000,00	
020-3	Inne wartości niematerialne i prawne	60 000,00	
030-1	Nieruchomości inwestycyjne	170 000,00	
040-3	Odpisy aktualizujące wartość urządzeń technicznych i maszyn		40 000,00
060-1	Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych		30 000,00
070-2	Umorzenie budynków, lokali, praw do lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej		120 000,00
070-3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn		160 000,00
070-4	Umorzenie środków transportu		75 000,00
070-5	Umorzenie innych środków trwałych		80 000,00
075-3	Umorzenie innych wartości niematerialnych i prawnych		40 000,00
130-1	Rachunek bieżący		100 000,00
132-2	Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)	3 000,00	
132-3	Inne rachunki bankowe (pomocnicze)	17 000,00	
134-1	Kredyty bankowe – długoterminowe		240 000,00
134-2	Kredyty bankowe – krótkoterminowe		60 000,00
200-1	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	250 000,00	
200-2	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi	35 000,00	
202-1	Rozrachunki z dostawcami krajowymi		150 000,00

202-2	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi		15 000,00
203-2	Zaliczki przekazane na środki trwałe i środki trwałe w budowie	160 000,00	
204-1	Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		10 000,00
220-1	Rozrachunki z tytułu VAT	14 000,00	
220-2	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych		17 000,00
220-3	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		23 000,00
220-4	Rozrachunki z ZUS		20 000,00
241-2	Udzielone pożyczki – krótkoterminowe	40 000,00	
248	Zobowiązania wekslowe		32 000,00
280-1	Odpisy aktualizujące wartość należności od odbiorców krajowych		50 000,00
300-3	Rozliczenie zakupu materiałów	13 000,00	
310	Materiały	20 000,00	
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów		2 000,00
360	Odpisy aktualizujące wartość materiałów		1 000,00
540	Koszty sprzedaży	20 000,00	
550	Koszty ogólnego zarządu	180 000,00	
600-1	Wyroby (produkty) gotowe	250 000,00	
600-2	Półprodukty	10 000,00	
600-3	Produkty w toku	9 000,00	
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów (produktów) gotowych	4 000,00	
650-1	Odpisy aktualizujące wartość wyrobów (produktów) gotowych		64 000,00
700-1	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych		1 200 000,00
711-1	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych	500 000,00	
750-3	Przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych		24 000,00
750-4	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		8 000,00
750-5	Dodatnie różnice kursowe		4 000,00
751-1	Odsetki	7 000,00	
751-2	Koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	19 000,00	
751-3	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	6 000,00	
751-4	Ujemne różnice kursowe	3 000,00	
760-1	Przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		27 000,00
760-3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		9 000,00
760-4	Inne pozostałe przychody operacyjne		18 000,00
761-1	Koszty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	21 000,00	
761-2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	

761-3	Inne pozostałe koszty operacyjne	9 000,00	
820	Rozliczenie wyniku finansowego	180 000,00	
850-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)		3 000,00

Informacje dodatkowe:

- 1) Okres wymagalności wszystkich należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie przekracza 12 miesięcy.
- 2) Termin wykupu wszystkich weksli własnych nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- 3) Saldo konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” oznacza stratę z poprzedniego roku.
- 4) Saldo konta 650-1 „Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych” na początek roku obrotowego wynosiło 100 000,00 zł. Odpis aktualizujący utworzono na koniec poprzedniego roku w związku z ujawnieniem utraty części wartości handlowej jednego z asortymentów wyprodukowanych wyrobów. W ciągu roku obrotowego dokonano sprzedaży po obniżonej cenie połowy zapasu wyrobów gotowych objętego w/w odpisem.
W wyniku inwentaryzacji zapasu wyrobów gotowych na dzień 31.12.20XX r. ustalono, że część wyprodukowanych w bieżącym roku obrotowym wyrobów gotowych utraciła swoją wartość handlową. Na tej podstawie dokonano odpisu aktualizującego wartość tych wyrobów w wysokości 14 000,00 zł.
- 5) Na dzień 31.12.20XX r. ustalono, że w związku ze zmianą profilu produkcji część zapasu materiałów utraciła swoją przydatność gospodarczą i z tego tytułu dokonano odpisu aktualizującego wartość tych materiałów na kwotę 1 000,00 zł.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

1. Sporządź fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku (**tabela 1**). **K11, K16, K17 (0-5 pkt.)**
2. Sporządź fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku (**tabela 2**). **K11, K16, K17 (0-6 pkt.)**
3. Sporządź fragment rachunku zysków i strat ALFA-4 sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku (**tabela 3**). **K13, K14, K15 (0-12 pkt.)**
4. Sporządź fragment informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku (**tabela 4**). **K16, K18, K19 (0-2 pkt.)**

Rozwiązanie:**Polecenie 1: Fragment bilansu (0-5 pkt.)**

Tabela 1

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Pkt.*
II. Rzeczowe aktywa trwałe	600 000,00	
1. Środki trwałe	440 000,00	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	180 000,00	1
c) urządzenia techniczne i maszyny	60 000,00	2
d) środki transportu	200 000,00	1
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	160 000,00	1

Ocenie podlegają tylko pozycje dla których przyporządkowano punkty. Punkty za daną pozycję przyznaje się na zasadzie „wszystko albo nic”, czyli w przypadku wpisania przez Zdającego błędnej kwoty nie otrzymuje za tą pozycję punktów (bez analizowania jakie salda uwzględnił we wpisanej kwocie).

Polecenie 2: Fragment bilansu (0-6 pkt.)

Tabela 2

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Pkt.*
III. Zobowiązania krótkoterminowe	430 000,00	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
– do 12 miesięcy		
– powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	427 000,00	
a) kredyty i pożyczki	160 000,00	1

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	165 000,00	
– do 12 miesięcy	165 000,00	1
– powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	10 000,00	1
f) zobowiązania wekslowe	32 000,00	1
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	60 000,00	1
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne	3 000,00	1

**Ocenie podlegają tylko pozycje dla których przyporządkowano punkty. Punkty za daną pozycję przyznaje się na zasadzie „wszystko albo nic”, czyli w przypadku wpisania przez Zdającego błędnej kwoty nie otrzymuje za tą pozycję punktów (bez analizowania jakie salda uwzględnił we wpisanej kwocie).*

Polecenie 3: Fragment rachunku zysków i strat (0-12 pkt.).

Tabela 3

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Pkt.*
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	500 000,00	
G. Pozostałe przychody operacyjne	33 000,00	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 000,00	2
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 000,00	1
IV. Inne przychody operacyjne	18 000,00	1
H. Pozostałe koszty operacyjne	24 000,00	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	1
III. Inne koszty operacyjne	9 000,00	1
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)	509 000,00	
J. Przychody finansowe	14 000,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		

– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
II. Odsetki, w tym:		
– od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	5 000,00	2
– w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	8 000,00	1
V. Inne	1 000,00	1
K. Koszty finansowe	13 000,00	
I. Odsetki, w tym:	7 000,00	1
– dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
– w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	6 000,00	1
IV. Inne		
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	510 000,00	

**Ocenie podlegają tylko pozycje dla których przyporządkowano punkty. Punkty za daną pozycję przyznaje się na zasadzie „wszystko albo nic”, czyli w przypadku wpisania przez Zdającego błędnej kwoty nie otrzymuje za tą pozycję punktów (bez analizowania jakie salda uwzględnił we wpisanej kwocie).*

Polecenie 4: Fragment dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego (0-2 pkt.)

Tabela 4

Nota objaśniająca - Odpisy aktualizujące wartość zapasów (w zł)

Rodzaj zapasów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Pkt.
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
Materiały	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	1
Półprodukty i produkty w toku					
Produkty gotowe	100 000,00	14 000,00	50 000,00	64 000,00	1
Towary					

Zadanie sytuacyjne 5 – Podatki (0–15 pkt.)

Efekt 1 - Kwalifikuje operacje gospodarcze do ujęcia w księgach rachunkowych i dokonuje ich ewidencji, stosując zasady (politykę) rachunkowości jednostki

Kryteria wiodące: K3, K5, K6

Kryteria dodatkowe (opcjonalne): K1

Założenia:

1. Spółka działająca pod firmą ALFA-5 sp. z o.o. zajmuje się działalnością produkcyjną.
2. Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE, realizuje wyłącznie sprzedaż opodatkowaną VAT i dokonuje rozliczeń z tytułu podatku VAT za okresy miesięczne.
3. Spółka ALFA-5 uzyskuje wyłącznie przychody z „innych źródeł przychodów” i stosuje podstawową stawkę podatku dochodowego od osób prawnych.
4. Wszystkie płatności zobowiązań wobec kontrahentów są dokonywane w formie przelewów na ich rachunki rozliczeniowe ujęte w wykazie Szefa KAS.
5. Zgodnie z zakładowym regulaminem pracy:
 - wynagrodzenia pracowników działu produkcji płatne są „z dołu” raz w miesiącu, najpóźniej do 10. dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, za który są należne,
 - wynagrodzenia pozostałych pracowników płatne są „z dołu” raz w miesiącu, najpóźniej w ostatnim dniu roboczym miesiąca, za który są należne.
6. Za okres **od stycznia do października 20XX roku** spółka ALFA-5 osiągnęła łącznie następujące przychody i poniosła łącznie następujące koszty działalności (w rozumieniu ustawy o rachunkowości):
 - przychody z działalności: 850 350,60 zł
 - koszty działalności: 450 725,40 zł

W ramach ww. kwot przychodów i kosztów tego okresu spółka ALFA-5 uwzględniła:

- 1) Noty odsetkowe wystawione odbiorcom z tytułu przeterminowanych należności w łącznej kwocie 20 000,00 zł, z tego 10 000,00 zł wpłynęło na rachunek spółki do 31 października 20XX roku;
 - 2) Wynagrodzenia robotników bezpośrednio produkcyjnych za październik 20XX roku w wysokości 80 000,00 zł brutto, wypłacone w dniu 12 listopada 20XX roku;
 - 3) Utworzoną rezerwę z tytułu poręczenia swojemu kontrahentowi pożyczki pieniężnej w kwocie 100 000,00 zł;
 - 4) Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 70 000,00 zł. Nieściągalność należności objętych tymi odpisami nie została uprawdopodobniona.
7. Za okres **styczeń – wrzesień 20XX roku** spółka ALFA-5 zapłaciła do urzędu skarbowego należne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w łącznej wysokości **100 000,00 zł**.
 8. Spółka poniosła w poprzednim roku podatkowym stratę z „innych źródeł przychodów” w wysokości **50 000,00 zł**, którą w całości odlicza przy ustalaniu należnych zaliczek miesięcznych za 20XX r.

Polecenia:

W miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

1. Uwzględniając dane liczbowe przedstawione w **pkt. 6 - 8** oraz pozostałe informacje wynikające z założeń ustal podstawę opodatkowania oraz należną zaliczkę na podatek dochodowy za **październik 20XX roku**. W tym celu wypełnij poszczególne pola **tabeli 1. K6 (0–6 pkt.)**
2. Zadekretuj w **tabeli 2** na kontach o symbolu rozszerzonym należną za **październik 20XX roku** zaliczkę na podatek dochodowy, wynikającą z **tabeli 1. K1, K3 (1 pkt)**
3. Dla zdarzeń wskazanych w **tabeli 3** podaj datę (**miesiąc i rok**) powstania w spółce ALFA-5 obowiązku podatkowego w podatku VAT lub najwcześniejszą możliwą datę (**miesiąc i rok**) powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego przez spółkę ALFA-5. **K5 (0–8 pkt.)**

Rozwiązanie:**Polecenie 1: Podatek dochodowy**

Tabela 1

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)	Pkt.
Przychody z działalności	850 350,60	
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	10 000,00	1
Przychody podlegające opodatkowaniu	840 350,60	
Koszty działalności	450 725,40	
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	80 000,00	1
	100 000,00	1
	70 000,00	1
Koszty uzyskania przychodów	200 725,40	
Dochód	639 625,20	
Odliczenia od dochodu	50 000,00	
Podstawa opodatkowania	589 625	1
Stawka podatku	19%	
Podatek dochodowy	112 028,75	
Odliczenia od podatku	0,00	
Należny podatek	112 029	
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące	100 000	
Należna zaliczka za bieżący miesiąc	12 029	1

Polecenie 2: Dekretacja zaliczki na podatek dochodowy

Tabela 2

Lp.	Treść dekretu	Kwota (w zł)	Konto		Pkt.
			Wn	Ma	
1.	PK – zarachowanie należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za październik 20XX roku	12 029	870-1	220-3	1

Polecenie 3: Podatek VAT

Tabela 3

Lp.	Treść zdarzenia	VAT należny	VAT naliczony	Pkt.*
		Data powstania obowiązku podatkowego (miesiąc/rok)	Data powstania prawa do odliczenia (miesiąc/rok)	
1.	W dniu 5 listopada 20XX roku otrzymano od dostawcy krajowego fakturę za wywóz odpadów. Data wystawienia faktury: 31 października 20XX roku, okres rozliczeniowy: 1–31 października 20XX roku		11/20XX	2
2.	W dniu 10 listopada 20XX roku wystawiono fakturę z tytułu sprzedaży wyrobów gotowych dla kontrahenta krajowego. Wyroby będące przedmiotem tej dostawy zostały wydane z magazynu w dniu 31 października 20XX roku	10/20XX		2
3.	W dniu 31 października 20XX roku wystawiono fakturę dla odbiorcy hiszpańskiego (zarejestrowanego jako podatnik VAT UE w Hiszpanii) z tytułu sprzedaży wyrobów gotowych na zasadach WDT. Wyroby zostały dostarczone do siedziby nabywcy w dniu 5 listopada 20XX roku	10/20XX		2
4.	W dniu 31 października 20XX roku na rachunek bankowy spółki wpłynęła zaliczka pieniężna od odbiorcy krajowego na poczet dostawy wyrobów. Faktura zaliczkowa z tego tytułu została wystawiona w dniu 15 listopada 20XX roku	10/20XX		2

***Zdający otrzymuje 2 punkty za dane zdarzenie pod warunkiem, że udzieli kompletnej, prawidłowej odpowiedzi (punkty za dane zdarzenie przyznaje się na zasadzie „wszystko albo nic”).**