

Przykładowe zadania egzaminacyjne

Kwalifikacja rynkowa:

„Zarządzanie procesami księgowymi”

Instytucja certyfikująca:

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Przykładowe pytania testowe

Pytanie 1

Główny księgowy Spółki ABC S.A., po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 20XX-1, stwierdziła w 20XX roku, że faktura sprzedaży została ujęta w istotnie błędnej kwocie w księgach rachunkowych za okres którego to sprawozdanie dotyczy. Osoba ta powinna skorygować błąd:

- a) w księgach rachunkowych oraz w danych sprawozdania finansowego za ten rok 20XX-1,
- b) w księgach rachunkowych za rok 20XX oraz w danych za okres porównawczy w sprawozdaniu finansowym za rok 20XX,
- c) w księgach rachunkowych za rok 20XX oraz w danych za ten rok w sprawozdaniu finansowym za rok 20XX.

Pytanie 2

Inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald nie należy obejmować:

- a) własnych składników znajdujących się poza terenem jednostki,
- b) udzielonych pożyczek, niekwestionowanych przez pożyczkobiorców,
- c) należności spornych.

Pytanie 3

Jednostka w informacji dodatkowej sporządzonej zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości obligatoryjnie zamieszcza informację o:

- a) stanie środków na wyodrębnionym rachunku VAT
- b) należnościach, w podziale na przeterminowane i nieprzeterminowane, wraz z dokonanymi odpisami aktualizującymi te należności
- c) odsetkach zapłaconych i naliczonych od zobowiązań

Pytanie 4

Kalkulacja podziałowa fazowa może być przeprowadzona:

- a) wyłącznie metodą półfabrykatową
- b) wyłącznie metodą bezpółfabrykatową
- c) zarówno metodą półfabrykatową jak i bezpółfabrykatową

Pytanie 5

Jednostkowe koszty stałe są:

- a) stałe na jednostkę wytworzonego produktu;
- b) rosną wraz ze wzrostem liczby wytworzonych produktów;
- c) maleją wraz ze wzrostem liczby wytworzonych produktów.

Pytanie 6

W spółce akcyjnej na koniec okresu sprawozdawczego wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego była wyższa niż w roku poprzednim. Wzrost wartości tych aktywów spowodował:

- a) zwiększenie wyniku finansowego netto
- b) zmniejszenie wyniku finansowego netto
- c) nie zmienił wyniku finansowego netto.

Pytanie 7

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z utratą ich wartości zalicza się do:

- a) pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub kosztów sprzedaży,
- b) pozostałych kosztów operacyjnych zawsze,
- c) pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od przyczyny która spowodowała utratę wartości.

Pytanie 8

Nabyte przez jednostkę produkcyjną i przyjęte do magazynu opakowania zalicza się do:

- a) materiałów,
- b) towarów,
- c) wyrobów gotowych.

Pytanie 9

Przedsiębiorstwo opracowuje budżet wiodący na kolejny rok obrotowy. Która kolejność realizacji budżetów cząstkowych jest prawidłowa?

- a) Budżet sprzedaży → budżet produkcji → budżet kosztów bezpośrednich
- b) Budżet sprzedaży → budżet środków pieniężnych → budżet produkcji
- c) Budżet produkcji → budżet sprzedaży → budżet kosztów materiałów bezpośrednich.

Pytanie 10

Czy spółka ABC S.A., której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, a nie jest jednostką mikro ani małą w rozumieniu przepisów uor, poza informacjami zawartymi w załączniku nr 1 do ustawy musi:

- a) ujawnić informacje dotyczące instrumentów finansowych
- b) nie musi ujawniać informacji dotyczących instrumentów finansowych
- c) musi ujawniać lub nie, przy czym to zależy to od poziomu istotności przyjętego przez jednostkę

Zadanie przykładowe nr 1

W grudniu 200X-2 r. ALFA spółka z o.o. zawarła umowę leasingu samochodu dostawczego (podatkowo operacyjnego). W umowie tej przyjęto następujące warunki:

- czas trwania umowy: 3 lata,
- wartość początkowa samochodu (netto): 110 000 zł,
- opłata wstępna (netto): 40 000 zł,
- suma miesięcznych rat leasingowych (netto): 74 104 zł,
- cena wykupu samochodu (netto) po zakończeniu umowy: 9 000 zł.

Dla celów bilansowych umowa spełniała warunki umowy leasingu finansowego. Spółka nie mogła skorzystać z uproszczenia (nie spełniała warunków określonych w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości) i przedmiot umowy przyjęła do ewidencji środków trwałych. Od stycznia 200X-1 r. rozpoczęła jego amortyzację biorąc pod uwagę 3 letni okres obowiązywania umowy. Na koniec tego roku stwierdzono, że przyjęty okres był niezgodny z polityką rachunkowości w której zapisano 5 letni okres użytkowania samochodów i dokonano korekty odpisu amortyzacyjnego. Opłatę wstępną jednostka w całości zaliczyła na spłatę części kapitałowej. Jednostka dokonała podziału raty leasingowej na część odsetkową i kapitałową metodą równomierną (liniową) (w rozwiązaniu należy przyjąć 3 lata).

Od 1 stycznia 200X r. spółka może skorzystać z uproszczenia przewidzianego w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości. W związku z tym wprowadziła do polityki rachunkowości zapis, że umowy leasingu rozlicza zgodnie z prawem podatkowym. Ponadto podjęła decyzję o przekwalifikowaniu dotychczasowych umów i ujawnienia ich jako „leasing operacyjny”.

Zgodnie z polityką rachunkowości wstępna opłata leasingowa jest ujmowana w kosztach bilansowych jednorazowo.

Polecenia

- 1)** Oblicz roczną ratę kapitałową i odsetkową w roku 200X-1 oraz wartość odpisu amortyzacyjnego w roku 200X-1 na moment przyjęcia do użytkowania i wartość po korekcie.
- 2)** Nazwij operacje gospodarcze i dokonaj księgowania w roku 200X-1. Zaksięguj operacje na kontach pozabilansowych dla celów podatkowych.
- 3)** Wylicz i zaksięguj podatek odroczony na koniec roku 200X-1.
- 4)** Nazwij operacje gospodarcze i dokonaj księgowania przekwalifikowania umowy leasingu finansowego w leasing operacyjny w roku 200X.

5) Wskaż sposób oraz terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych użytkowanych na podstawie umowy leasingu u leasingodawcy oraz u leasingobiorcy.

Rozwiązanie:

Polecenie 1:

Roczna rata kapitałowa w roku 200X-1:

Roczna rata odsetkowa w roku 200X-1:

Wartość odpisu amortyzacyjnego w roku 200X-1:

Wartość odpisu amortyzacyjnego po korekcie w roku 200X-1:

Polecenie 2

Operacje gospodarcze:

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

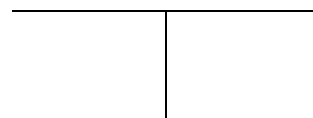
--	--

Polecenie 3:

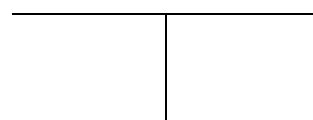
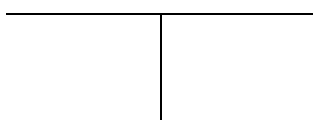
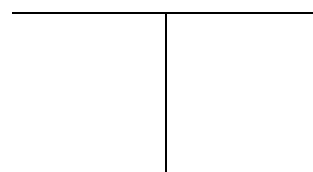
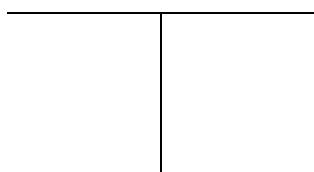
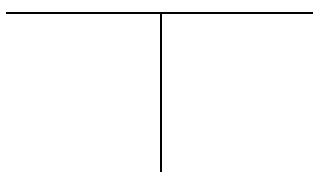
--	--

--	--

--	--



Polecenie 4:



Polecenie 5:



Zadanie przykładowe nr 2

Spółka sprzedawała i produkowała 2 wyroby A i B. Dane dotyczące wyrobów zaprezentowane zostały w tabeli:

	A	B	Razem
Liczba sprzedanych wyrobów	2 500	800	
Jednostkowa cena sprzedaży	200	400	
Koszty bezpośrednie	250 000	80 000	
Koszty pośrednie zmienne			118 800
Koszty pośrednie stałe			300 000

Spółka może wyprodukować maksymalnie 3 000 sztuk wyrobu A i 1 000 sztuk wyrobu B. Taką produkcję zrealizowała w roku poprzednim osiągając zysk netto w wysokości 100 000 zł.

W następnym roku spółka ma zagwarantowaną realizację sprzedaży na poziomie 2.000 sztuk wyrobów A. Jest mało prawdopodobne, że otrzyma zamówienie na pozostałą możliwą do wyprodukowania liczbę wyrobów w dotychczasowej cenie.

Zarząd przygotowuje plan na następny rok i rozważa różne działania mające na celu poprawę rentowności (przyjmij założenia z roku poprzedniego):

1. zamierza wynegocjować niższe ceny komponentów do produkcji, które zredukowałyby koszty zmienne o 10 zł w każdym wyrobie; jednakże dyrektor działu sprzedaży przewiduje, że niższa ogólna jakość wyrobów spowoduje spadek sprzedaży każdego z wyrobów o 150 sztuk. Oceń, czy zmiana jest korzystna?
2. w celu zwiększenia sprzedaży zarząd chciałby zredukować jednostkową cenę sprzedaży każdego wyrobu o 10 zł i zwiększyć wydatki na reklamę o 150 000 zł rocznie; w wyniku tych działań spodziewany jest wzrost liczby sprzedanych wyrobów zarówno A jak i B o 50%. Oceń, czy należy wprowadzić te zmiany?
3. zarząd wolałby, żeby pracownicy działu sprzedaży otrzymywali wynagrodzenie zależne od wyników sprzedaży, tj. 10 zł za każdy sprzedany produkt, niż pensję wynoszącą łącznie 18 000 zł (wraz z narzutami); zarząd liczy, że zmiana ta spowoduje wzrost liczby sprzedanych wyrobów zarówno A jak i B o 40%.

Zarząd rozważa również ulokowanie nadwyżek finansowych wypracowanych w roku poprzednim w kwocie 100 000 zł w obligacje 5 letnie oprocentowane 2% w skali roku, od których odsetki będą kapitalizowane po zakończeniu każdego roku.

Polecenia:

1. Na podstawie powyższych informacji, a struktury przychodów ze sprzedaży wyrobów określonej z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, ustal:
 - a) wynik na działalności;
 - b) jednostkowy koszt wytworzenia produktów, przy założeniu, że koszty pośrednie stałe są rozliczane proporcjonalnie do uzyskanych przychodów ze sprzedaży, a koszty pośrednie zmienne są takie same dla każdego wyrobu.
 - c) prógrentowności w ujęciu ilościowym i wartościowym.
2. Oceń, czy Zarząd powinien wprowadzić zmiany zaproponowane w treści zadania w podpunktach a)-c)?
3. Podaj przykłady kosztów działalności, które są istotne z punktu widzenia podejmowania decyzji w

opisywanej Spółce.

4. Jeśli Zarząd zdecyduje się na ulokowanie nadwyżek finansowych i kupi 5 letnie obligacje oprocentowane 2% w skali roku za kwotę 100 000 zł to jaka będzie wartość obligacji w dniu ich wykupu?

Zadanie przykładowe nr 3

DAGA Sp. z o.o. sporządza rozliczenie roczne podatku dochodowego za rok 20XX r., który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka dokonuje sprzedaży w całości opodatkowanej podatkiem VAT i ma status czynnego podatnika VAT zarejestrowanego dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych. Spółka nie jest małym podatnikiem. DAGA rozlicza różnice kursowe metodą podatkową.

Za okres od stycznia do listopada 20XX r. spółka osiągnęła łącznie następujące przychody i poniosła łącznie następujące koszty podatkowe:

- przychody podatkowe 5 000 000 zł,
- koszty uzyskania przychodów 4 200 000 zł.

Zapłaciła 19% podatek dochodowy od dochodu w okresie styczeń-listopad.

W tym okresie spółka nie uzyskiwała przychodów ze źródła zyski kapitałowe.

W grudniu 20XX r. w DAGA Sp. z o.o. miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

1. Spółka wystawiła 5 grudnia 20XX r. fakturę dokumentującą czynsz z tytułu najmu magazynu za styczeń 20XX+1 r. z terminem płatności 15 grudnia 20XX r.; 20 grudnia 20XX otrzymała zapłatę faktury od najemcy; kwota czynszu 8 000 zł + 1 840 VAT. Umowa najmu zawarta jest na czas nieoznaczony z czynszami za okresy miesięczne.
2. Spółka w dniu 31 grudnia 20XX r. wystawiła kontrahentom faktury za usługi marketingowe, które zostaną wykonane w styczniu 20XX+1 r. na łączną kwotę 440 000 zł + 101 200 zł VAT. Usługi marketingowe mają charakter usług jednorazowych. Zapłata za fakturę wpłynęła na rachunek jednostki w dniu 15 stycznia 20XX+1 r.
3. Spółka naliczyła karę umowną w wysokości 10 000 zł, zgodnie z warunkami umowy z tytułu opóźnienia w dostawie zamówionych urządzeń, i wysłała dostawcy notę 15 grudnia 20XX r.; kara została zapłacona przez dostawcę: 28 grudnia 20XX r. w kwocie 5 000 zł, a 10 stycznia 20XX+1 r. w kwocie 5 000 zł.
4. Spółka otrzymała z niemieckiej kancelarii prawnej fakturę z dnia 10 grudnia 20XX r. za usługi prawnicze wykonane w listopadzie 20XX r. na kwotę 2 500 euro (usługi związane z windykacją należności wobec niemieckich kontrahentów zaliczone do kosztów Spółki w listopadzie 20XX r.); Spółka uregulowała zobowiązanie z faktury przelewem z rachunku bankowego prowadzonego w euro 30 grudnia 20XX r. Kursy średnie NBP:
 - 29 listopada 20XX r. 4,03
 - 30 listopada 20XX r. 4,01
 - 09 grudnia 20XX r. 4,10
 - 10 grudnia 20XX r. 4,12
 - 29 grudnia 20XX r. 4,05
 - 30 grudnia 20XX r. 4,08
5. W dniu 3 grudnia 20XX r., w związku z umową sprzedaży, Spółka dokonała wydania towaru nabywcy z Ukrainy; wydanie towaru nabywcy zostało potwierdzone przez Spółkę wystawieniem dokumentu magazynowego WZ; zgodnie z zamówieniem nabywca dokonał odbioru towaru z zakładu sprzedawcy; tego samego dnia Spółka wystawiła fakturę dokumentującą sprzedaż; kwota na fakturze: netto 4.000 zł; w dniu 11 grudnia 20XX r. Spółka otrzymała dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza obszar UE. Wartość magazynowa sprzedanych towarów wynosi 3.100 zł, w tym 2.300 zł zostały nabyte w roku 20XX-1.
6. W dniu 28 grudnia 20XX r. Spółka wykonała usługę budowlaną na nieruchomości położonej na terytorium kraju, na rzecz Spółki francuskiej zarejestrowanej na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych we Francji, która nie prowadzi działalności gospodarczej w Polsce; wykonanie prac zostało potwierdzone stosownym protokołem zdawczo-odbiorczym, sporządzonym w dniu 28 grudnia 20XX r; w dniu 2 stycznia 20XX+1 r. Spółka wystawiła fakturę za

usługę; wartość netto 45.000 zł, podatek VAT 10.350 zł, brutto 55.350 zł; termin płatności wynikający z faktury to 2 luty 20XX+1 r.; nabywca nie uregulował należności w terminie płatności.

Polecenie:

1. Oblicz przychody i koszty podatkowe w grudniu 20XX r.
2. Oblicz kwotę zaliczki podatku dochodowego za grudzień 20XX r.
3. Zaksięguj: salda początkowe na dzień 01.12.20XX kont podatek dochodowy bieżący i zobowiązanie publiczno-prawne oraz zaliczkę na podatek za miesiąc grudzień.
4. Wskaż podatek należny oraz naliczony za grudzień rok 20XX r. oraz kwotę zapłaty/nadpłaty z tytułu rozliczenia VAT.

LP	Kwota netto	Kwota VAT	Moment powstania obowiązku podatkowego/ prawa do odliczenia	Przychody podatkowe	Koszty podatkowe
1					
2					
3					
4					
5					
6					
Razem					

Rozwiązanie:

--	--	--

Podatek VAT należny za miesiąc grudzień:

Podatek VAT należny za miesiąc grudzień:

Kwota zapłaty/nadpłaty z tytułu rozliczenia VAT w grudniu

**Rozwiązania
przykładowe zadania
egzaminacyjne**

Przykładowe pytania testowe:

Pytanie 1

Główny księgowy Spółki ABC S.A., po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 20XX-1, stwierdziła w 20XX roku, że faktura sprzedaży została ujęta w istotnie błędnej kwocie w księgach rachunkowych za okres którego to sprawozdanie dotyczy. Osoba ta powinna skorygować błąd:

- a) w księgach rachunkowych oraz w danych sprawozdania finansowego za ten rok 20XX-1,
- b) **w księgach rachunkowych za rok 20XX oraz w danych za okres porównawczy w sprawozdaniu finansowym za rok 20XX,**
- c) w księgach rachunkowych za rok 20XX oraz w danych za ten rok w sprawozdaniu finansowym za rok 20XX.

Pytanie 2

Inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald nie należy obejmować:

- a) własnych składników znajdujących się poza terenem jednostki,
- b) udzielonych pożyczek, niekwestionowanych przez pożyczkobiorców,
- c) **należności spornych.**

Pytanie 3

Jednostka w informacji dodatkowej sporządzonej zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości obligatoryjnie zamieszcza informację o:

- a) **stanie środków na wyodrębnionym rachunku VAT**
- b) należnościach, w podziale na przeterminowane i nieprzeterminowane, wraz z dokonanymi odpisami aktualizującymi te należności
- c) odsetkach zapłaconych i naliczonych od zobowiązań

Pytanie 4

Kalkulacja podziałowa fazowa może być przeprowadzona:

- a) wyłącznie metodą półfabrykatową
- b) wyłącznie metodą bezpółfabrykatową
- c) **zarówno metodą półfabrykatową jak i bezpółfabrykatową**

Pytanie 5

Jednostkowe koszty stałe są:

- a) stałe na jednostkę wytworzonego produktu;
- b) rosną wraz ze wzrostem liczby wytworzonych produktów;
- c) **maleją wraz ze wzrostem liczby wytworzonych produktów.**

Pytanie 6

W spółce akcyjnej na koniec okresu sprawozdawczego wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego była wyższa niż w roku poprzednim. Wzrost wartości tych aktywów spowodował:

- a) **zwiększenie wyniku finansowego netto**
- b) zmniejszenie wyniku finansowego netto
- c) nie zmienił wyniku finansowego netto.

Pytanie 7

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z utratą ich wartości zalicza się do:

- a) pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub kosztów sprzedaży,
- b) **pozostałych kosztów operacyjnych zawsze,**
- c) pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od przyczyny która spowodowała utratę wartości.

Pytanie 8

Nabyte przez jednostkę produkcyjną i przyjęte do magazynu opakowania zalicza się do:

- a) **materiałów,**
- b) towarów,
- c) wyrobów gotowych.

Pytanie 9

Przedsiębiorstwo opracowuje budżet wiodący na kolejny rok obrotowy. Która kolejność realizacji budżetów cząstkowych jest prawidłowa?

- a) **Budżet sprzedaży → budżet produkcji → budżet kosztów bezpośrednich**
- b) Budżet sprzedaży → budżet środków pieniężnych → budżet produkcji
- c) Budżet produkcji → budżet sprzedaży → budżet kosztów materiałów bezpośrednich.

Pytanie 10

Czy spółka ABC S.A., której sprawozdanie finansowe podlega badaniu, a nie jest jednostką mikro ani małą w rozumieniu przepisów uor, poza informacjami zawartymi w załączniku nr 1 do ustawy musi:

- a) **ujawnić informacje dotyczące instrumentów finansowych**
- b) nie musi ujawniać informacji dotyczących instrumentów finansowych
- c) musi ujawniać lub nie, przy czym to zależy to od poziomu istotności przyjętego przez jednostkę

Zadanie przykładowe nr 1

W grudniu 200X-2 r. ALFA spółka z o.o. zawarła umowę leasingu samochodu dostawczego (podatkowo operacyjnego). W umowie tej przyjęto następujące warunki:

- czas trwania umowy: 3 lata,
- wartość początkowa samochodu (netto): 110 000 zł,
- opłata wstępna (netto): 40 000 zł,
- suma miesięcznych rat leasingowych (netto): 74 104 zł,
- cena wykupu samochodu (netto) po zakończeniu umowy: 9 000 zł.

Dla celów bilansowych umowa spełniała warunki umowy leasingu finansowego. Spółka nie mogła skorzystać z uproszczenia (nie spełniała warunków określonych w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości) i przedmiot umowy przyjęła do ewidencji środków trwałych. Od stycznia 200X-1 r. rozpoczęła jego amortyzację biorąc pod uwagę 3 letni okres obowiązywania umowy. Na koniec tego roku stwierdzono, że przyjęty okres był niezgodny z polityką rachunkowości w której zapisano 5 letni okres użytkowania samochodów i dokonano korekty odpisu amortyzacyjnego. Opłatę wstępną jednostka w całości zaliczyła na spłatę części kapitałowej. Jednostka dokonała podziału raty leasingowej na część odsetkową i kapitałową metodą równomierną (liniową) (w rozwiązaniu należy przyjąć 3 lata).

Od 1 stycznia 200X r. spółka może skorzystać z uproszczenia przewidzianego w art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości. W związku z tym wprowadziła do polityki rachunkowości zapis, że umowy leasingu rozlicza zgodnie z prawem podatkowym. Ponadto podjęła decyzję o przekwalifikowaniu dotychczasowych umów i ujawnienia ich jako „leasing operacyjny”.

Zgodnie z polityką rachunkowości wstępna opłata leasingowa jest ujmowana w kosztach bilansowych jednorazowo.

Polecenia

- 1) Oblicz roczną ratę kapitałową i odsetkową w roku 200X-1 oraz wartość odpisu amortyzacyjnego w roku 200X-1 na moment przyjęcia do użytkowania i wartość po korekcie. **(K2)**
- 2) Nazwij operacje gospodarcze i dokonaj księgowania w roku 200X-1. Zaksięguj operacje na kontach pozabilansowych dla celów podatkowych. **(K6)**
- 3) Wylicz i zaksięguj podatek odroczony na koniec roku 200X-1. **(K6)(K3)**

- 4) Nazwij operacje gospodarcze i dokonaj księgowania przekwalifikowania umowy leasingu finansowego w leasing operacyjny w roku 200X. **(K1) (K9)**
- 5) Wskaż sposób oraz terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych użytkowanych na podstawie umowy leasingu u leasingodawcy oraz u leasingobiorcy. **(K4)**

Rozwiązanie:

Polecenie 1:

Roczna rata kapitałowa w roku 200X-1: 20 333,33

Roczna rata odsetkowa w roku 200X-1: 4 368,00

Wartość odpisu amortyzacyjnego w roku 200X-1: 36 666,67

Wartość odpisu amortyzacyjnego po korekcie w roku 200X-1: 22 000,00

Polecenie 2

Operacje gospodarcze:

Środki trwałe		Zobowiązanie finansowe		Amortyzacja	
Sp.	110 000,00			70 000,00	Sp.
		1	20 333,33		2
					3
					36 666,67
					-14 666,67

Pozostałe rozrachunki		Koszty finansowe odsetki		Umorzenie ŚT	
	91 147,92	1	4 368,00		36 666,67
	1				2
					-14 666,67
					3

VAT naliczony		Pozabilansowe -KUP - rata kapitałowa		Pozabilansowe -NKUP Amortyzacja	
1	17 043,92	1	20 333,33	2	36 666,67
				3	-14 666,67

Polecenie 3.

Aktywa z tyt. Podatku odroczonego		Podatek dochodowy odroczonego	
Sp.	7 600,00	4	316,67
	316,67		
	4		

Polecenie 4:

Środki trwałe			Zobowiązanie finansowe			Umorzenie ŚT		
Sp.	110 000,00	110 000,00 1	1	49 666,67	49 666,67 Sp.	1	22 000,00	22 000,00 Sp.

Aktywa z tyt. Podatku odroczonego			Wynik finansowy lat ubiegłych		
Sp.	7 283,33	7 283,33 1	1	45 616,67	

Polecenie 5:

U leasingobiorcy przeprowadza się inwentaryzację drogą spisu z natury, obejmuje się nią znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania (art. 26 ust. 2). Leasingodawcę należy powiadomić o wynikach spisu. Inwentaryzacja powinna się odbywać co roku.

Leasingodawca stosuje metodę - potwierdzenie sald, co roku.

Zadanie przykładowe nr 2

Spółka sprzedawała i produkowała 2 wyroby A i B. Dane dotyczące wyrobów zaprezentowane zostały w tabeli:

	A	B	Razem
Liczba sprzedanych wyrobów	2 500	800	
Jednostkowa cena sprzedaży	200	400	
Koszty bezpośrednie	250 000	80 000	
Koszty pośrednie zmienne			118 800
Koszty pośrednie stałe			300 000

Spółka może wyprodukować maksymalnie 3 000 sztuk wyrobu A i 1 000 sztuk wyrobu B. Taką produkcję zrealizowała w roku poprzednim osiągając zysk netto w wysokości 100 000 zł.

W następnym roku spółka ma zagwarantowaną realizację sprzedaży na poziomie 2.000 sztuk wyrobów A. Jest mało prawdopodobne, że otrzyma zamówienie na pozostałą możliwą do wyprodukowania liczbę wyrobów w dotychczasowej cenie.

Zarząd przygotowuje plan na następny rok i rozważa różne działania mające na celu poprawę rentowności (przyjmij założenia z roku poprzedniego):

- zamierza wynegocjować niższe ceny komponentów do produkcji, które zredukowałyby koszty zmienne o 10 zł w każdym wyrobie; jednakże dyrektor działu sprzedaży przewiduje, że niższa ogólna jakość wyrobów spowoduje spadek sprzedaży każdego z wyrobów o 150 sztuk. Oceń, czy zmiana jest korzystna?
- w celu zwiększenia sprzedaży zarząd chciałby zredukować jednostkową cenę sprzedaży każdego wyrobu o 10 zł i zwiększyć wydatki na reklamę o 150 000 zł rocznie; w wyniku tych działań spodziewany jest wzrost liczby sprzedanych wyrobów zarówno A jak i B o 50%. Oceń, czy należy wprowadzić te zmiany?
- zarząd wolałby, żeby pracownicy działu sprzedaży otrzymywali wynagrodzenie zależne od wyników sprzedaży, tj. 10 zł za każdy sprzedany produkt, niż pensję wynoszącą łącznie 18 000 zł (wraz z narzutami); zarząd liczy, że zmiana ta spowoduje wzrost liczby sprzedanych wyrobów zarówno A jak i B o 40%.

Zarząd rozważa również ulokowanie nadwyżek finansowych wypracowanych w roku poprzednim w kwocie 100 000 zł w obligacje 5 letnie oprocentowane 2% w skali roku, od których odsetki będą kapitalizowane po zakończeniu każdego roku.

Polecenia:

- Na podstawie powyższych informacji, a struktury przychodów ze sprzedaży wyrobów określonej z dokładnością do 2 miejsc po przecinku, ustal:
 - wynik na działalności;
 - jednostkowy koszt wytworzenia produktów, przy założeniu, że koszty pośrednie stałe są rozliczane proporcjonalnie do uzyskanych przychodów ze sprzedaży, a koszty pośrednie zmienne są takie same dla każdego wyrobu. **(K8,K7)**
 - prógrentowności w ujęciu ilościowym i wartościowym. **(K24)**
- Oceń, czy Zarząd powinien wprowadzić zmiany zaproponowane w treści zadania w podpunktach a)-c)? **(K23)**
- Podaj przykłady kosztów działalności, które są istotne z punktu widzenia podejmowania

decyzji w opisywanej Spółce. **(K23)**

4. Jeśli Zarząd zdecyduje się na ulokowanie nadwyżek finansowych i kupi 5 letnie obligacje oprocentowane 2% w skali roku za kwotę 100 000 zł to jaka będzie wartość obligacji w dniu ich wykupu? **(K26)**

Rozwiązanie:

Polecenie 1

	A	B	Razem
Liczba sprzedanych wyrobów	2500	800	3300
Jednostkowa cena sprzedaży	200,00	400,00	
Koszty bezpośrednie	250 000,00	80 000,00	330 000,00
Koszty pośrednie zmienne	90 000,00	28 800,00	118 800,00
Koszty pośrednie stałe			300 000,00
Przychody	500 000,00	320 000,00	820 000,00
Wynik na działalności			71 200,00
Koszt jednostkowy zmienny			136,00
Koszt jednostkowy stały			90,91
Jednostkowy koszt wytworzenia			226,91
marża jednostkowa	64,00	264,00	
Struktura przychodów ze sprzedaży	0,61	0,39	
Skumulowana marża na pokrycie dla jednostki kompleksowej			142,00
Próg rentowności ilościowy dla jednostki kompleksowej			2 113
Próg rentowności ilościowy z uwzględnieniem struktury sprzedaży	1 289	824	2 113
Próg rentowności wartościowy z uwzględnieniem struktury sprzedaży	257 800,00	329 600,00	587 400,00

Polecenie 2:

a)

$$Z = (2\,500 - 150) \cdot (64 + 10) + (800 - 150) \cdot (264 + 10) - 300\,000 = 52\,000 < 71\,200$$

→ zmiana niekorzystna

b)

$$Z = 1,50 \cdot [2\,500 \cdot (64 - 10) + 800 \cdot (264 - 10)] - (300\,000 + 150\,000) = 57\,300 < 71\,200$$

→ zmiana niekorzystna

c)

$$Z = 1,40 \cdot [2\,500 \cdot (64 - 10) + 800 \cdot (264 - 10)] - (300\,000 - 18\,000) = 191\,480 > 71\,200$$

→ zmiana korzystna

Polecenie 3:

Koszty istotne z punktu widzenia podejmowanych decyzji w przedsiębiorstwie:

W rachunku decyzyjnym koszty istotne to te które ulegają zmianie zależnie od podjętej decyzji. Koszty istotne różnią się rodzajem, albo wielkością w poszczególnych wariantach. To jedynie koszty przyszłe, ponieważ podejmowanie decyzji dotyczy przyszłych działań jednostki. Koszty pozostające jednakowymi przy różnych alternatywach nazywane są natomiast kosztami nieistotnymi, gdyż nie mają one wpływu na rachunek decyzyjny.

Polecenie 4:

Zakup 5 letnie obligacje oprocentowane 2% w skali roku za kwotę 100 000 zł – wartość w dniu ich wykupu?

$$FV = PV \times (1+r)^t - \text{kapitalizacja roczna} = 110\,408,08$$

Saldo konta/transakcja	Kwota	Pozycja bilansu	Pozycja RZiS	Pozycja RPP	Pozycja ZZwK
1.a Zysk przeznaczony na dywidendę	65.000	(-)P:A.V P:B.III.3.c	---	---	5.2.b
1.b Zysk przeznaczony na ZFŚS	5.000	(-)P:A.V P:B.III.4	---	---	5.2.b
1.c Kwota przelana na rach. ZFŚS	4.000	---	---	---	---
1.d Zysk przeznaczony na kapitał zap.	10.000	(-)P:A.V P.A.II	---	---	5.2.b 2.1.a
2.a Udzielona pożyczka długoterminowa	50.000	A:A.IV.3.c.iii (-) A:B.III.1.c.i	---	B.II.3.b.ii	---
2.b Naliczone odsetki od pożyczki długoterminowej	4.000	A:B.III.1.c.iii	G.II	(-)A.II.3	---
2.c Zapłacone odsetki od pożyczki długoterminowej	3.000	(-) A:B.III.1.b.iii A:B.III.1.c.i	---	B.I.3.b.iv	---
2.d Wycena pożyczki długotermin. w skorygowanej cenie nabycia	200	A:B.III.1.c.iii	G.II	(-)A.II.3	---
3.a Zakup maszyny z odroczonym terminem płatności	60.000	A:A.II.1.c P:B.III.3.i	---	---	---
3. b Naliczenie różnic kursowych	1.500	(-)P:B.III.3.i	G.V	(-)A.II.2	---
4.a Wartość nominalna nowych akcji	10.000	P:A.I A:B.III.1.c.i	---	C.I.1	1.a
4.b Agio nowych akcji	5.000	P:A.II A:B.III.1.c.i	---	C.I.1	2.a
4.c Opłacone PCC od podwyższenia kapitału	200	(-)P:A.II (-) A:B.III.1.c.i	---	(-)C.I.1	2.b

Wskaźnik	20XX	20XX-1	Ocena
Złota reguła bilansowa	$\frac{4.984,80}{2.238,00} = 2,2$	$\frac{4.517,60}{2.352,00} = 1,9$	Poprawa
Rentowność netto sprzedaży	$\frac{767,20}{44.053,80} \times 100 = 1,7\%$	$\frac{834,90}{37.794,00} \times 100 = 2,2\%$	Pogorszenie
Płynność bieżąca	$\frac{14.387,60}{9.189,6} = 1,6$	$\frac{10.040,00}{6.326,8} = 1,6$	Bez zmian

Zadanie przykładowe nr 3

DAGA Sp. z o.o. sporządza rozliczenie roczne podatku dochodowego za rok 20XX r., który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka dokonuje sprzedaży w całości opodatkowanej podatkiem VAT i ma status czynnego podatnika VAT zarejestrowanego dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych. Spółka nie jest małym podatnikiem. DAGA rozlicza różnice kursowe metodą podatkową.

Za okres od stycznia do listopada 20XX r. spółka osiągnęła łącznie następujące przychody i poniosła łącznie następujące koszty podatkowe:

- przychody podatkowe 5 000 000 zł,
- koszty uzyskania przychodów 4 200 000 zł.

Zapłaciła 19% podatek dochodowy od dochodu w okresie styczeń-listopad.

W tym okresie spółka nie uzyskiwała przychodów ze źródła zyski kapitałowe.

W grudniu 20XX r. w DAGA Sp. z o.o. miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze:

1. Spółka wystawiła 5 grudnia 20XX r. fakturę dokumentującą czynsz z tytułu najmu magazynu za styczeń 20XX+1 r. z terminem płatności 15 grudnia 20XX r.; 20 grudnia 20XX otrzymała zapłatę faktury od najemcy; kwota czynszu 8 000 zł + 1 840 VAT. Umowa najmu zawarta jest na czas nieoznaczony z czynszami za okresy miesięczne.
2. Spółka w dniu 31 grudnia 20XX r. wystawiła kontrahentom faktury za usługi marketingowe, które zostaną wykonane w styczniu 20XX+1 r. na łączną kwotę 440 000 zł + 101 200 zł VAT. Usługi marketingowe mają charakter usług jednorazowych. Zapłata za fakturę wpłynęła na rachunek jednostki w dniu 15 stycznia 20XX+1 r.
3. Spółka naliczyła karę umowną w wysokości 10 000 zł, zgodnie z warunkami umowy z tytułu opóźnienia w dostawie zamówionych urządzeń, i wysłała dostawcy notę 15 grudnia 20XX r.; kara została zapłacona przez dostawcę: 28 grudnia 20XX r. w kwocie 5 000 zł, a 10 stycznia 20XX+1 r. w kwocie 5 000 zł.
4. Spółka otrzymała z niemieckiej kancelarii prawnej fakturę z dnia 10 grudnia 20XX r. za usługi prawnicze wykonane w listopadzie 20XX r. na kwotę 2 500 euro (usługi związane z windykacją należności wobec niemieckich kontrahentów zaliczone do kosztów Spółki w listopadzie 20XX r.); Spółka uregulowała zobowiązanie z faktury przelewem z rachunku bankowego prowadzonego w euro 30 grudnia 20XX r. Kursy średnie NBP:
 - 29 listopada 20XX r. 4,03
 - 30 listopada 20XX r. 4,01
 - 09 grudnia 20XX r. 4,10
 - 10 grudnia 20XX r. 4,12
 - 29 grudnia 20XX r. 4,05
 - 30 grudnia 20XX r. 4,08
5. W dniu 3 grudnia 20XX r., w związku z umową sprzedaży, Spółka dokonała wydania towaru nabywcy z Ukrainy; wydanie towaru nabywcy zostało potwierdzone przez Spółkę wystawieniem dokumentu magazynowego WZ; zgodnie z zamówieniem nabywca dokonał odbioru towaru z zakładu sprzedawcy; tego samego dnia Spółka wystawiła fakturę dokumentującą sprzedaż; kwota na fakturze: netto 4.000 zł; w dniu 11 grudnia 20XX r. Spółka otrzymała dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza obszar UE. Wartość magazynowa sprzedanych towarów wynosi 3.100 zł, w tym 2.300 zł zostały nabyte w roku 20XX-1
6. W dniu 28 grudnia 20XX r. Spółka wykonała usługę budowlaną na nieruchomości położonej na terytorium kraju, na rzecz Spółki francuskiej zarejestrowanej na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych we Francji, która nie prowadzi działalności gospodarczej w Polsce; wykonanie prac zostało potwierdzone stosownym protokołem zdawczo- odbiorczym, sporządzonym w dniu 28 grudnia 20XX r; w dniu 2 stycznia 20XX+1 r. Spółka wystawiła fakturę za usługę; wartość netto 45.000 zł, podatek VAT 10.350 zł, brutto 55.350 zł; termin płatności wynikający z faktury to 2 luty 20XX+1 r.; nabywca nie uregulował

należności w terminie płatności.

Polecenie:

1. Oblicz przychody i koszty podatkowe w grudniu 20XX r. **(K5, K6, K12)**
2. Oblicz kwotę zaliczki podatku dochodowego za grudzień 20XX r. **(K3,K6)**
3. Zaksięguj: salda początkowe na dzień 01.12.20XX kont podatek dochodowy bieżący i zobowiązanie publiczno-prawne oraz zaliczkę na podatek za miesiąc grudzień. **(K1,K3, K11)**
4. Wskaż podatek należny oraz naliczony za grudzień rok 20XX r. oraz kwotę zapłaty/nadpłat z tytułu rozliczenia VAT. **(K5)**

Rozwiązanie:

LP	Kwota netto	Kwota VAT	Moment powstania obowiązku podatkowego/ prawa do odliczenia	Przychody podatkowe	Koszty podatkowe
1	8 000	1 840	12 20XX	-	-
2	440 000	101 200	01 20XX+1	440 000	
3	-	-	-	5 000	
4	-	-	-	125	
5	4 000		12 20XX	4 000	3 100
6	45 000	10 350	01 20XX+1	45 000	
Razem		113 390		494 125	3 100

Podatek dochodowy bieżący	Rozrachunki z US z tytułu CIT	
Sp. 152 000	93 295	
93 295		

Podatek VAT należny za miesiąc grudzień: 113 390

Podatek VAT naliczony za miesiąc grudzień: 0

Kwota zapłaty/nadpłaty z tytułu rozliczenia VAT w grudniu 113 390