

## Zintegrowany System Kwalifikacji

### Kwalifikacja rynkowa „Wspomaganie obsługi procesów księgowych”

#### Pytania testowe

- 1) Zgodnie z zasadą memoriału wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody należy ująć w księgach rachunkowych danego roku obrotowego:
  - a) po otrzymaniu zapłaty od kontrahentów
  - b) niezależnie od terminu ich zapłaty**
  - c) po upływie terminy płatności na fakturze sprzedaży
  
- 2) Przykładem operacji aktywnej jest:
  - a) zakup towarów z odroczoną płatnością
  - b) zakup materiałów opłacony gotówką**
  - c) nieodpłatne otrzymanie środka trwałego
  
- 3) Jeżeli faktura korygująca sprzedaż, zmniejszająca kwotę należności od kontrahenta o 5.000 zł, została zaksięgowana po debetowej stronie konta „Rozrachunki z odbiorcami” w wartości 5.000 zł, to znaczy, że zastosowano:
  - a) storno czarne
  - b) storno czerwone**
  - c) storno częściowe
  
- 4) W celu udokumentowania księgowania przeznaczenia części zysku z lat ubiegłych na zwiększenie kapitału zapasowego należy sporządzić dokument:
  - a) PK**
  - b) KW
  - c) Wz
  
- 5) Zgodnie z ustawą o rachunkowości dowód księgowy obligatoryjnie zawiera m.in. :
  - a) imię i nazwisko osoby sporządzającej ten dowód
  - b) rodzaj dowodu i jego numer identyfikacyjny**
  - c) podpis kierownika jednostki
  
- 6) W przypadku wystawienia dokumentu Rw, sporządzanego techniką ręczną, z błędną wartością wydanych do zużycia materiałów, poprawa błędu w dokumencie księgowym może nastąpić:
  - a) poprzez skreślenie błędnej kwoty lub treści z utrzymaniem czytelności skreślonej treści lub liczb**
  - b) wyłącznie przez wystawienie dokumentu korygującego
  - c) wyłącznie przez pisemne oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej za stan magazynu
  
- 7) Środek trwały o wartości początkowej 100.000 zł, który został całkowicie umorzony, ale nie został jeszcze zlikwidowany, zostanie wykazany w bilansie w wartości:

- a) 100.000 zł
  - b) 0 zł**
  - c) w możliwej do uzyskania na dzień bilansowy cenie sprzedaży
- 8) Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej umożliwia ujawnienie błędu polegającego m.in. na zaksięgowaniu operacji gospodarczej:
- a) na niewłaściwych kontach księgowych, ale zgodnie z zasadą podwójnego zapisu
  - b) na właściwych kontach, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, ale w niewłaściwej kwocie
  - c) na dwóch właściwych kontach księgowych, ale po tych samych stronach kont**
- 9) W rachunku zysków i strat dla jednostki małej, w pozycji „Koszty finansowe” należy wykazać m.in.:
- a) wypłacone dywidendy
  - b) koszty odsetek związanych z nieterminowanym regulowaniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług**
  - c) koszty likwidacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 10) W bilansie sporządzonym według wzoru dla jednostki małej, w pozycji Inwestycje długoterminowe, jednostka powinna wykazać m.in.:
- a) papiery wartościowe nabyte w celu szybkiej odsprzedaży w ciągu najbliższych 6 miesięcy
  - b) nieruchomości nabyte w celach inwestycyjnych**
  - c) 10-letnie obligacje wyemitowane przez tę jednostkę

## Zagadnienie sytuacyjne nr 1

### Założenia:

W spółce z o.o. „Anastazja”, prowadzącej działalność handlowo-produkcyjną i będącej czynnym podatnikiem VAT, stany początkowe kont księgowych na dzień 01.03.20XX roku przedstawiały się następująco:

|   |         |
|---|---------|
| Środki trwałe                               | 120.000 |
| Umorzenie środków trwałych                  | 50.000  |
| Inwestycje długoterminowe (udziały i akcje) | 20.000  |
| Rachunek bankowy                            | 3.000   |
| Towary                                      | 30.000  |
| Zysk z lat ubiegłych                        | 80.000  |
| Kapitał podstawowy                          | 50.000  |

W marcu 20XX r. w spółce miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Sprzedano 50 szt. towarów po cenie sprzedaży netto 20 zł/szt. (VAT 23%) na „kredyt kupiecki”.
2. Wydano z magazynu sprzedane towary. Jednostkowa cena zakupu wynosiła 15 zł/szt.
3. Otrzymano przelewem dywidendę w wysokości 5.000 zł od posiadanych akcji długoterminowych.
4. Zlikwidowano maszynę produkcyjną o wartości początkowej 25.000 zł i dotychczasowym umorzeniu 15.000 zł.
5. Przeksięgowano część zysku z lat ubiegłych w wysokości 8.000 zł na kapitał zapasowy.
6. Dokonano korekty operacji nr 5 w kwocie 1.000 zł, stosując storno czarne.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów podstawowej działalności operacyjnej wyłącznie w układzie kalkulacyjnym i sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

### Polecenia:

Na podstawie danych przedstawionych w założeniach zadania, w miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

1. Otwórz konta stanami początkowymi.
2. Podaj dowody księgowe będące podstawą ewidencji operacji gospodarczych 1-6.
3. Przedstaw poprawną ewidencję operacji gospodarczych nr 1-5 na kontach księgowych.
4. Przedstaw poprawną ewidencję operacji gospodarczej nr 6.
5. Ustal obroty i salda kont bilansowych występujących w zadaniu.
6. Na podstawie sporządzonej ewidencji wskaż konta, których obroty będą wykazane w rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, sporządzanym według wzoru z załącznika nr 5 do ustawy o rachunkowości.
7. Dokonaj bilansowej wyceny środków trwałych oraz wskaż odpowiednią pozycję w bilansie dla jednostki małej, sporządzanym według wzoru z załącznika nr 5 do ustawy o rachunkowości.

## ROZWIĄZANIE Ad.1,3,4,5

| Środki trwałe |           | Umorzenie środków trwałych |           | Inwestycje długoterminowe |          | Towary    |          |
|---------------|-----------|----------------------------|-----------|---------------------------|----------|-----------|----------|
| Sp.120.000    | 25.000(4) | (4)15.000                  | 50.000Sp. | Sp.20.000                 |          | Sp.30.000 | 750(2)   |
| 120.000       | 25.000    | 15.000                     | 50.000    | 20.000                    | 0        | 30.000    | 750      |
|               | Sk95.000  | Sk35.000                   |           |                           | Sk20.000 |           | Sk29.250 |

| Rachunek bankowy |         | VAT należny* |        | Zysk z lat ubiegłych (lub: Rozliczenie wyniku finansowego) |            | Kapitał podstawowy |            |
|------------------|---------|--------------|--------|--|------------|--------------------|------------|
| Sp.3.000         |         |              | 230(1) | (5)8.000   | 80.000 Sp. |                    | 50.000 Sp. |
| (3)5.000         |         | 0            | 230    |  | 1.000(6)   | 0                  | 50.000     |
| 8.000            | 0       | Sk 230       |        | 8.000  | 81.000     | Sk50.000           |            |
|                  | Sk8.000 |              |        | Sk73.000   |            |                    |            |

| Przychody ze sprzedaży towarów |          | Rozrachunki z odbiorcami |         | Koszt sprzedanych towarów |  | Przychody finansowe |          |
|--------------------------------|----------|--------------------------|---------|---------------------------|--|---------------------|----------|
|                                | 1.000(1) | (1)1.230                 |         | (2)750                    |  |                     | 5.000(3) |
|                                |          | 1.230                    | 0       |                           |  |                     |          |
|                                |          |                          | Sk1.230 |                           |  |                     |          |

| Pozostałe koszty operacyjne |  | Kapitał zapasowy |          |  |  |  |  |
|-----------------------------|--|------------------|----------|--|--|--|--|
| (4)10.000                   |  | (6)1.000         | 8.000(5) |  |  |  |  |
|                             |  | Sk7.000          |          |  |  |  |  |

\* za poprawne należy również uznać księgowanie bezpośrednio na koncie „Rozrachunki z tytułu podatku VAT”

### Ad.2

| Operacje gospodarcze: | Nazwa lub skrót dowodu księgowego |
|-----------------------|-----------------------------------|
| 1                     | <b>Fa sprzedaży</b>               |
| 2                     | <b>WZ</b>                         |
| 3                     | <b>WB</b>                         |
| 4                     | <b>LT</b>                         |
| 5                     | <b>PK</b>                         |
| 6                     | <b>PK</b>                         |

**Ad.6**

| Nazwy kont  |   |
|---|---|
| Konta, których obroty zostaną przedstawione w rachunku zysków i strat | <b>Przychody ze sprzedaży towarów</b><br><b>Koszt sprzedanych towarów</b><br><b>Przychody finansowe</b><br><b>Pozostałe koszty operacyjne</b> |

**Ad.7**

60.000

BILANS: Aktywa, A. Aktywa trwałe, II. Rzeczowe aktywa trwałe, -Środki trwałe

**Zagadnienie sytuacyjne nr 2****Założenia:**

„XYZ” Sp. z o.o. sporządza sprawozdanie finansowe na wzorze dla jednostki małej, określonym w załączniku nr 5 do ustawy o rachunkowości. Spółka prowadzi wyłącznie sprzedaż opodatkowaną VAT ze stawką 23%. Ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym. W bieżącym miesiącu w spółce wystąpiły operacje gospodarcze, dla których ewidencja księgowa została zilustrowana na poniższych kontach księgowych.

| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Środki trwałe</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Sp.120.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>  | Środki trwałe               |  | Sp.120.000 |            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Umorzenie środków trwałych</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>40.000 Sp.</td></tr> <tr><td></td><td>2.000 (7)</td></tr> </tbody> </table> | Umorzenie środków trwałych |  |                          | 40.000 Sp. |  | 2.000 (7)                     | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Kasa</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Sp.20.000</td><td>1.000(9)</td></tr> </tbody> </table> | Kasa      |   | Sp.20.000  | 1.000(9)                       | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rachunek bankowy</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Sp.30.000</td><td>24.600 (4)</td></tr> <tr><td>(10) 20</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Rachunek bankowy  |   | Sp.30.000                        | 24.600 (4) | (10) 20   |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|--|-----------------------------|--|------------|------------|---|----------------------------|--|--------------------------|------------|--|-------------------------------|---|-----------|---|--|--------------------------------|--|---|---|----------------------------------|------------|-----------|------------|--|------------|--|--|----------------------------------|--|--|------------|
| Środki trwałe  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Sp.120.000   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Umorzenie środków trwałych   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 40.000 Sp.                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 2.000 (7)                   |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Kasa   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Sp.20.000  | 1.000(9)                    |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Rachunek bankowy   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Sp.30.000  | 24.600 (4)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (10) 20  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rozrachunki z odbiorcami</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Sp.12.000</td><td></td></tr> <tr><td>(5)61.500</td><td></td></tr> </tbody> </table>               | Rozrachunki z odbiorcami    |  | Sp.12.000  |            | (5)61.500   |                            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rozrachunki z dostawcami</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(4)24.600</td><td>22.000Sp.</td></tr> <tr><td></td><td>24.600(2)</td></tr> <tr><td></td><td>3.690 (3)</td></tr> <tr><td></td><td>6.150 (11)</td></tr> </tbody> </table> | Rozrachunki z dostawcami |            | (4)24.600  | 22.000Sp.                     |   | 24.600(2) |   | 3.690 (3)  |                                | 6.150 (11)   | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">VAT naliczony</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(2)4.600</td><td>6.440(12)</td></tr> <tr><td>(3) 690</td><td></td></tr> <tr><td>(11) 1.150</td><td></td></tr> </tbody> </table> | VAT naliczony   |                                  | (2)4.600   | 6.440(12) | (3) 690    |  | (11) 1.150 |  | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>14.000 (8)</td></tr> </tbody> </table> | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |  |  | 14.000 (8) |
| Rozrachunki z odbiorcami   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Sp.12.000  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (5)61.500  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Rozrachunki z dostawcami   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (4)24.600  | 22.000Sp.                   |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 24.600(2)                   |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 3.690 (3)                   |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 6.150 (11)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| VAT naliczony  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (2)4.600   | 6.440(12)                   |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (3) 690  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (11) 1.150   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 14.000 (8)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rozliczenie zakupu towarów</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(2) 20.000</td><td>20.000 (1)</td></tr> <tr><td>(11) 5.000</td><td></td></tr> </tbody> </table> | Rozliczenie zakupu towarów  |  | (2) 20.000 | 20.000 (1) | (11) 5.000  |                            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Towary</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Sp.40.000</td><td>35.000(6)</td></tr> <tr><td>(1)20.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>  | Towary                   |            | Sp.40.000  | 35.000(6)                     | (1)20.000   |           | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">VAT należny</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(13)11.500</td><td>11.500 (5)</td></tr> </tbody> </table> | VAT należny  |                                | (13)11.500   | 11.500 (5)  | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rozrachunki z tytułu podatku VAT</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(12)6.440</td><td>11.500(13)</td></tr> </tbody> </table> | Rozrachunki z tytułu podatku VAT |            | (12)6.440 | 11.500(13) |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Rozliczenie zakupu towarów   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (2) 20.000   | 20.000 (1)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (11) 5.000   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Towary   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Sp.40.000  | 35.000(6)                   |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (1)20.000  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| VAT należny  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (13)11.500   | 11.500 (5)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Rozrachunki z tytułu podatku VAT   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (12)6.440  | 11.500(13)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Amortyzacja</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(7) 2.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>   | Amortyzacja                 |  | (7) 2.000  |            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Wynagrodzenia</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(8) 14.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>   | Wynagrodzenia              |  | (8) 14.000               |            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Usługi obce</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(3) 3.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>                 | Usługi obce                   |   | (3) 3.000 |   | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Przychody ze sprzedaży towarów</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>50.000 (5)</td></tr> </tbody> </table> | Przychody ze sprzedaży towarów |  |   | 50.000 (5)  |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Amortyzacja  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (7) 2.000  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Wynagrodzenia  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (8) 14.000   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Usługi obce  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (3) 3.000  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Przychody ze sprzedaży towarów   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 50.000 (5)                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Wartość sprzedanych towarów</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(6) 35.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>  | Wartość sprzedanych towarów |  | (6) 35.000 |            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Koszty finansowe – odsetki</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(9) 1.000</td><td></td></tr> </tbody> </table>                                       | Koszty finansowe – odsetki |  | (9) 1.000                |            | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Przychody finansowe – odsetki</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>20 (10)</td></tr> </tbody> </table> | Przychody finansowe – odsetki |   |           | 20 (10)   | <table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Kapitał podstawowy</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>160.000Sp.</td></tr> </tbody> </table>             | Kapitał podstawowy             |  |   | 160.000Sp.  |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Wartość sprzedanych towarów  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (6) 35.000   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Koszty finansowe – odsetki   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| (9) 1.000  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Przychody finansowe – odsetki  |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 20 (10)                     |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
| Kapitał podstawowy   |                             |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |
|  | 160.000Sp.                  |  |            |            |   |                            |  |                          |            |  |                               |   |           |   |  |                                |  |   |   |                                  |            |           |            |  |            |  |  |                                  |  |  |            |

**Polecenia:**

Na podstawie danych przedstawionych w założeniach zadania, w miejscach przygotowanych w części „Rozwiązanie”:

1. Zamknij konta bilansowe i ustal stany końcowe tych kont. Należy przyjąć uproszczenie i ustalić jedno saldo końcowe w przypadku kont rozrachunkowych i rozliczeniowych.
2. Dokonaj odpowiednich przeksięgowania w celu ustalenia wyniku finansowego brutto spółki.
3. Podaj wysokość i charakter wyniku finansowego brutto.
4. Sporządź załączony fragment bilansu dla jednostki małej.
5. Sporządź załączony rachunek zysków i strat dla jednostki małej.

**ROZWIĄZANIE****Ad. 1,2**

| Środki trwałe               |             | Umorzenie środków trwałych |            | Kasa                          |           | Rachunek bankowy                 |            |
|-----------------------------|-------------|----------------------------|------------|-------------------------------|-----------|----------------------------------|------------|
| Sp.120.000                  |             |                            | 40.000 Sp. | Sp.20.000                     | 1.000(9)  | Sp.30.000                        | 24.600 (4) |
| 120.000                     | 0           |                            | 2.000 (7)  | 20.000                        | 1.000     | (10) 20                          |            |
|                             | Sk120.000   | 0                          | 42.000     |                               | Sk19.000  | 30.020                           | 24.600     |
|                             |             | Sk42.000                   |            |                               |           |                                  | Sk5.420    |
| Rozrachunki z odbiorcami    |             | Rozrachunki z dostawcami   |            | VAT naliczony                 |           | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |            |
| Sp.12.000                   |             | (4)24.600                  | 22.000Sp.  | (2)4.600                      | 6.440(12) |                                  | 14.000 (8) |
| (5)61.500                   |             |                            | 24.600(2)  | (3) 690                       |           | 0                                | 14.000     |
| 73.500                      | 0           |                            | 3.690 (3)  | (11) 1.150                    |           | Sk14.000                         |            |
|                             | Sk73.500    |                            | 6.150 (11) |                               |           |                                  |            |
|                             |             | 24.600                     | 56.440     |                               |           |                                  |            |
|                             |             | Sk31.840                   |            |                               |           |                                  |            |
| Rozliczenie zakupu towarów  |             | Towary                     |            | VAT należny                   |           | Rozrachunki z tytułu podatku VAT |            |
| (2) 20.000                  | 20.000 (1)  | Sp.40.000                  | 35.000(6)  | (13)11.500                    | 11.500(5) | (12)6.440                        | 11.500(13) |
| (11) 5.000                  |             | (1)20.000                  |            |                               |           | 6.440                            | 11.500     |
| 25.000                      | 20.000      | 60.000                     | 35.000     |                               |           | Sk5.060                          |            |
|                             | Sk5.000     |                            | Sk25.000   |                               |           |                                  |            |
| Amortyzacja                 |             | Wynagrodzenia              |            | Usługi obce                   |           | Przychody ze sprzedaży towarów   |            |
| (7) 2.000                   | 2.000 (III) | (8)14.000                  | 14.000(V)  | (3) 3.000                     | 3.000(IV) | (I)50.000                        | 50.000 (5) |
|                             |             |                            |            |                               |           |                                  |            |
| Wartość sprzedanych towarów |             | Koszty finansowe – odsetki |            | Przychody finansowe – odsetki |           | Kapitał podstawowy               |            |
| (6) 35.000                  | 35.000(II)  | (9) 1.000                  | 1.000(VII) | (VI) 20                       | 20 (10)   |                                  | 160.000Sp. |
|                             |             |                            |            |                               |           | 0                                | 160.000    |
|                             |             |                            |            |                               |           | Sk160.000                        |            |

| Wynik finansowy |            |
|-----------------|------------|
| (II) 35.000     | 50.000 (I) |
| (III) 2.000     | 20 (VI)    |
| (IV) 3.000      |            |
| (V) 14.000      |            |
| (VII) 1.000     |            |
| 55.000          | 50.020     |
|                 | Sk 4.980   |

### Ad.3

**Wartość wyniku finansowego brutto:**

**-4.980**

.....  
**Charakter wyniku finansowego brutto:**

**Strata**  
 .....

### Ad.4

| BILANS dla jednostek małych                              |                    |
|--|--------------------|
| Pozycja  | Stan na 31.12.20XX |
| <b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>                                  |                    |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                |                    |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                        | <b>78.000</b>      |
| - środki trwałe  | 78.000             |
| - środki trwałe w budowie                                |                    |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                    |                    |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>                     |                    |
| - nieruchomości  |                    |
| - długoterminowe aktywa finansowe                        |                    |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>      |                    |
| <b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>                                |                    |
| <b>I. Zapasy</b>   | <b>30.000</b>      |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                    | <b>73.500</b>      |
| a) z tytułu dostaw i usług, w tym:                       | 73.500             |
| - do 12 miesięcy   | 73.500             |
| - powyżej 12 miesięcy                                    |                    |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                   | <b>24.420</b>      |
| a) krótkoterminowe aktywa finansowe                      | 24.420             |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach               | 24.420             |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>    |                    |
| <b>C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b> |                    |
| <b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>                         |                    |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                      |                    |

**Ad. 5**

| <b>Rachunek zysków i strat dla jednostek małych (wariant porównawczy)</b>                           |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Pozycja</b>  | <b>Dane za rok 20XX</b> |
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>  |                         |
| I. Przychody netto ze sprzedaży   | <b>50.000</b>           |
| II. Zmian stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)           |                         |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                       |                         |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>   | <b>54.000</b>           |
| I. Amortyzacja  | 2.000                   |
| II. Zużycie materiałów i energii  |                         |
| III. Usługi obce  | 3.000                   |
| IV. Wynagrodzenia   | 14.000                  |
| V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   |                         |
| VI. Pozostałe koszty, w tym:  | 35.000                  |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów  | 35.000                  |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>  | <b>-4.000</b>           |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>  |                         |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>   |                         |
| <b>F. Przychody finansowe, w tym:</b>   | <b>20</b>               |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |                         |
| II. Odsetki   | 20                      |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych   |                         |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych   |                         |
| <b>G. Koszty finansowe, w tym:</b>  | <b>1.000</b>            |
| I. Odsetki  | 1.000                   |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych  |                         |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych  |                         |
| <b>H. Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)</b>  | <b>-4.980</b>           |