

## Obsługa procesów księgowych

### Pytania testowe

1. Zaksięgowanie otrzymanej faktury zakupu na właściwych kontach, ale w zaniżonych kwotach można skorygować:

- a) przez zastosowanie storna czerwonego częściowego
- b) za pomocą storna czarnego częściowego
- c) wyłącznie przez skreślenie dotychczasowych kwot i wpisanie nowych

2. Storno czarne polega na:

- a) dokonaniu zapisu korygującego na tych samych kontach, na których dokonano zapisu błędnego, ale po przeciwnych stronach tych kont i z zastosowaniem liczb dodatnich
- 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 dokumentu z rzeczywistym przebiegiem opisywanej w nim zaszcłości gospodarczej

- b) sprawdzeniu, czy przeznaczony do ewidencji dokument 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 zakupu błędu w numerze NIP nabywcy, to efekt kontroli:**

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

**9. Ujawniony podczas 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 wyrażen, 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 wyrażen 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 następujących kont wynikowych:**

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

**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 uwzględnia 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. Jeżeli jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania:**

- a) musi przedstawić dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, ale bez informacji o kosztach rodzajowych
- b) musi przedstawić dane o kosztach rodzajowych, ale bez informacji o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby
- c) musi przedstawić dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

**19. Jednostka, która na dzień bilansowy ma zaciągnięty kredyt bankowy w kwocie 144 000,00 zł, do spłaty w ciągu sześciu kolejnych lat obrotowych w stałej miesięcznej racie kapitałowej wynoszącej 2 000,00 zł:**

- a) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania w pozycji zobowiązania długoterminowe o okresie spłaty powyżej pięciu lat wykaże kwotę 24 000,00 zł
- b) w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania w pozycji zobowiązania długoterminowe o okresie spłaty powyżej trzech do pięciu lat wykaże kwotę 24 000,00 zł
- 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 musi z tego tytułu przedstawiać dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania

**Zadanie sytuacyjne 1 – Dokumentacja księgową (0-20 pkt.)****Założenia:**

Przedsiębiorstwo KROTON sp. z o.o. (adres siedziby: ul. Słoneczna 20, 60-286 Poznań, NIP: 596-000-93-73) 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 przyjmie
KW	Kasa wypłaci
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:

<b>KROTON sp. z o.o.</b> ul. Słoneczna 20 60-286 Poznań NIP: 596-000-93-73 <i>(nazwa i adres jednostki)</i>	<b>PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO / WARTOŚCI NIEMATERIALNEJ I PRAWNEJ</b>		<b>OT</b>
	numer	data wystawienia	
	<b>1/20XX</b>	<b>22.08.20XX r.</b>	
Nazwa środka trwałego: <b>Ford Transit Courier MCA</b> Liczba sztuk: <i>1</i>		Nr inwentarzowy: <b>SD/1/20XX</b>	
Data przyjęcia do używania: <b>21.08.20XX r.</b>		<b>Wartość początkowa:</b>	
		1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia:	<b>52 000,00</b>
Dostawca/wykonawca: <b>BEMO MOTORS Sp. z o.o.</b>		2. Inne koszty:	<b>0,00</b>
Nr i data dowodu dostawy/faktury: <b>FV/AN/72/22/BM z dnia 21.08.20XX r.</b>		Razem wartość w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia:	<b>52 000,00</b>
Miejsce używania lub przeznaczenie: <b>Dział handlowy</b>		<b>II. Wartość szacunkowa</b>	
		Wartość rynkowa (godziwa):	-
Podpis osoby sporządzającej* (–)		Metoda amortyzacji: <b>Degresywna, współczynnik = 2</b>	
Podpis osoby zatwierdzającej przyjęcie do używania* (–)			
Podpis osoby odpowiedzialnej za środek trwały* (–)		Roczna stawka amortyzacji: <b>40%</b>	

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

**Polecenia:**

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

1. Wskaż odpowiednie dowody księgowe dla operacji gospodarczych wymienionych w tabeli 1 i zadekretuj je. (0-9 pkt.)
2. Dokonaj kontroli formalnej i rachunkowej zamieszczonego w założeniach zadania dowodu OT nr 1/20XX przy założeniu, że:

- a) dotyczy on przyjęcia do używania zakupionego od *BEMO MOTORS sp. z o.o.* samochodu dostawczego *Ford Transit Courier MCA*,
- b) zakup został potwierdzony fakturą o numerze *FV/AN/72/22/BM* z dnia *19.08.20XX* r. (wartość netto: *52 000,00 zł*, VAT: *11 960,00 zł*, brutto: *63 960,00 zł*),
- c) 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*,
- d) samochód ten został zaliczony do środków trwałych (numer inwentarzowy: *SD/1/20XX*) i przyjęty do używania na potrzeby działu handlowego jednostki w dniu *22.08.20XX* r.

**Ujawnione błędy przedstaw w odpowiedniej części tabeli 2. (0-4 pkt.)**

3. Wskaż w **tabeli 3** możliwy do zastosowania sposób dokonania korekty ewentualnie ujawnionych błędów w zamieszczonym dowodzie OT - zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami. (1 pkt)
4. Dokonaj weryfikacji prawidłowości dekretacji dowodów księgowych zamieszczonych w **tabeli 4**. 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 nr 1**

Tabela 1

Lp.	Operacje gospodarcze	Dowód księgowy	Kwota (w zł)	Konto	
				Wn	Ma
1.	Naliczono miesięczne wynagrodzenia pracowników zarządu jednostki:	<i>Lista płac lub PK</i>			
	a) wynagrodzenia brutto		10 000	<b>404</b>	<b>230</b>
	b) składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez pracowników		1 371	<b>230</b>	<b>220-4</b>
	c) składki na ubezpieczenie zdrowotne		777	<b>230</b>	<b>220-4</b>
	d) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych		1 200	<b>230</b>	<b>220-2</b>
	e) potrącenia dobrowolne		200	<b>230</b>	<b>249-6</b>
2.	Zakupiono od dostawcy krajowego olej napędowy zużyty przez samochody dostawcze na cele podstawowej działalności operacyjnej jednostki (przelew 7 dni)	<i>Faktura/ Faktura VAT</i>			
	a) wartość netto		4 000	<b>401</b>	
	b) VAT 23%		920	<b>221-2</b>	
	c) wartość brutto		4 920		<b>202-1</b>
3.	Wydano z magazynu opakowania jednorazowe na potrzeby działu handlowego	<i>Rozchód wewnętrzny</i>	2 000	<b>401</b>	<b>310</b>
4.	Dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasu towarów z tytułu zmniejszenia ich wartości handlowej	<i>Polecenie księgowania</i>	6 000	<b>761-2</b>	<b>370</b>

## Polecenie nr 2

Tabela 2

Opis błędu	Treść/kwota	
	Jest	Winno być
<b>Błędy ujawnione w wyniku kontroli formalnej</b>		
<i>Data dowodu dostawy/faktury:</i>	<i>21.08.20XX r.</i>	<i>19.08.20XX r.</i>
<i>Data przyjęcia do używania:</i>	<i>21.08.20XX r.</i>	<i>22.08.20XX r.</i>
<b>Błędy ujawnione w wyniku kontroli rachunkowej</b>		
<i>Inne koszty</i>	<i>0,00</i>	<i>180,00</i>
<i>Razem wartość w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia</i>	<i>52 000,00</i>	<i>52 180,00</i>

## Polecenie nr 3

Tabela 3

Symbol i nazwa dowodu	Sposób korekty błędu w dowodzie księgowym
<i>OT / Przyjęcie środka trwałego</i>	<i>Anulowanie błędnego dowodu i wystawienie dowodu poprawnego z zachowaniem wszystkich egzemplarzy dowodu anulowanego</i>

## Polecenie nr 4

Tabela 4

Lp.	Operacje gospodarcze	Dowód księgowy	Kwota (w PLN)	Konto	
				Wn	Ma
1.	<b>Bank naliczył odsetki od środków na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</b>	<b>WB</b>	<b>150</b>	<b>132-3</b>	<b>750-2</b>
	Korekta błędnego zapisu	<b>PK</b>	<i>(-)150</i>	<i>132-3</i>	<i>750-2</i>
	Zapis prawidłowy		<i>150</i>	<i>132-2</i>	<i>850-1</i>
2.	<b>Wpływ na rachunek bieżący zaliczki na poczet dostawy towarów</b>	<b>WB</b>	<b>10 000</b>	<b>130-2</b>	<b>300-4</b>
	Korekta błędnego zapisu	<b>PK</b>	<i>10 000</i>	<i>300-4</i>	<i>130-2</i>
	Zapis prawidłowy		<i>10 000</i>	<i>130-1</i>	<i>204-1</i>
3.	<b>W wyniku okresowej kontroli ujawniono nadwyżkę gotówki w kasie jednostki (kasa krajowych środków pieniężnych)</b>	<b>PK</b>	<b>100</b>	<b>234</b>	<b>249-2</b>
	Korekta błędnego zapisu	<b>PK</b>	<i>100</i>	<i>249-2</i>	<i>234</i>
	Zapis prawidłowy		<i>100</i>	<i>100-1</i>	<i>249-3</i>

**Zadanie sytuacyjne 2 – Ewidencja operacji gospodarczych (0–30 pkt.)****Założenia:**

1. Jednostka gospodarcza ALFA-2 sp. z o.o. zajmująca się działalnością produkcyjną jest czynnym podatnikiem VAT i realizuje sprzedaż wyłącznie opodatkowaną.
2. Koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane wyłącznie w układzie rodzajowym.
3. Towary handlowe są ewidencjonowane wg rzeczywistych cen zakupu, rozchód wycenia się w/g metody FIFO.
4. Do ewidencji operacji gospodarczych są stosowane rozszerzone symbole kont księgi głównej.
5. Do księgowania operacji na koncie 130-2 *Rachunek VAT* nie jest stosowane konto 139 *Środki pieniężne w drodze*.
6. Faktury korygujące „in minus” są księgowane zapisem ujemnym.
7. Opłaty przygotowawcze od kredytów obrotowych są księgowane na koncie 751-5 *Inne koszty finansowe*.
8. Na dzień 31 grudnia 20XX roku przeprowadzono inwentaryzację zapasu towarów, której wyniki przedstawia poniższa tabela:

Nazwa towaru	J.m.	Cena jednostkowa	Stan faktyczny w dniu spisu	Stan księgowy w dniu spisu
			ilość	ilość
Asortyment „r”	szt.	25 zł	180	180
Asortyment „t”	szt.	50 zł	260	300
Asortyment „s”	szt.	13 zł	50	50

9. Salda wybranych kont księgowych jednostki na dzień 21 grudnia 20XX roku:

Symbol konta	Nazwa konta	Kwota	Uwagi
130-1	Rachunek bieżący	150 000,00 zł	Wn
130-2	Rachunek VAT	4 000,00 zł	
200-1	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	200 000,00 zł	Wn
202-1	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	80 000,00 zł	Ma
221-1	VAT należny	15 000,00 zł	Ma*
221-2	VAT naliczony	12 000,00 zł	Wn*
330	Towary	50 000,00 zł	
400-409**	Koszty według rodzaju	250 000,00 zł	
730	Przychody ze sprzedaży towarów	800 000,00 zł	
731	Wartość sprzedanych towarów	300 000,00 zł	
870-1	Bieżący podatek dochodowy	30 000,00 zł	

\*Salda kont 221-1 i 221-2 podlegają rozliczeniu w grudniu 20XX roku.

\*\* W ramach uproszczenia dla kont zespołu 4 zastosowano konto zbiorcze.

**Polecenia:**

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

1. Korzystając z szablonu kont „teowych” zamieszczonego w **pkt 1** części przeznaczony na rozwiązanie: otwórz konta saldami początkowymi, ustal brakujące wartości i zaksięguj poniższe operacje gospodarcze, które miały miejsce w jednostce ALFA-2 sp. z o.o. w ostatniej dekadzie grudnia 20XX r. (0–26 pkt.)



Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota
1.	PK – utworzono odpis aktualizujący wartość należności głównej (sprzedaż towarów „t”) od odbiorcy krajowego „A”	49 200,00
2.	PK – niedobór towarów handlowych ujawniony w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 20XX roku	<b>2 000,00</b>
3.	Faktura od dostawcy krajowego „C” za zakupione towary handlowe „t”: 6 000 szt. po 5,00 zł/szt., VAT 23% (przelew 14 dni):	
	a) wartość netto	30 000,00
	b) podatek VAT	6 900,00
	c) wartość brutto	36 900,00
4.	Pz – przyjęto do magazynu towary „t” zakupione od dostawcy „C” – ilość dostarczona i przyjęta: 5 900 szt.	<b>29 500,00</b>
5.	WB z rachunku bieżącego:	
	a) wpływ środków z tytułu zaciągnięcia krótkoterminowego kredytu bankowego (kredyt obrotowy)	60 000,00
	b) opłata przygotowawcza od zaciągniętego kredytu	500,00
	c) wpływ należności od odbiorcy krajowego „A”	25 000,00
6.	PK - Rozwiązano odpis aktualizujący wartość należności od odbiorcy krajowego „A” (w wysokości otrzymanej spłaty)	<b>25 000,00</b>
7.	Faktura korygująca od dostawcy „C” z tytułu zakupu towarów „t” – korekta ilości (dotyczy operacji 3 i 4):	
	a) korekta wartości netto	-500,00
	b) korekta podatku VAT	-115,00
	c) korekta wartości brutto	-615,00
8.	Faktura z tytułu sprzedaży towarów handlowych „t” dla odbiorcy krajowego „B”:	
	a) wartość netto	50 000,00
	b) podatek VAT	11 500,00
	c) wartość brutto	61 500,00
9.	Wz - rozchód sprzedanych towarów „t” z magazynu	30 000,00
10.	WB - wyciąg bankowy z rachunku bieżącego:	
	a) wpływ w kwocie brutto należności od odbiorcy „B” z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment)	61 500,00
	b) przelew automatyczny na rachunek VAT kwoty podatku VAT zawartego w należności otrzymanej od odbiorcy „B”	11 500,00
	c) wpływ z rachunku VAT kwoty podatku VAT w związku z zapłatą zobowiązania wobec dostawcy „C” z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment)	6 785,00
	d) zapłata w kwocie brutto zobowiązania wobec dostawcy „C”, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment)	36 285,00
11.	PK – rozliczono ujawniony niedobór towarów. Niedobór uznano za niezawiniony, przekraczający ustalone w jednostce normy ubytków	<b>2 000,00</b>
12.	PK – miesięczna zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych	4 000,00
13.	WB - wyciąg bankowy z rachunku bieżącego:	
	a) spłata raty kapitałowej kredytu	5 000,00
	b) spłata raty odsetkowej kredytu	300,00
14.	PK – rozliczono podatek VAT za grudzień 20XX roku:	
	a) VAT należny	<b>26 500,00</b>
	b) VAT naliczony	<b>18 785,00</b>
15.	PK – w celu ustalenia wyniku ze sprzedaży przesięgowano:	

a) przychody ze sprzedaży towarów	850 000,00
b) wartość sprzedanych towarów	330 000,00
c) koszty według rodzaju	250 000,00

2. Zamknij odpowiednie konta w **pkt 1** części przeznaczony na rozwiązanie i ustal wartość bilansową należności z tytułu dostaw i usług. W tym celu wypełnij tabelę 1 zamieszczoną w **pkt 2 rozwiązania**. (0–2 pkt.)
3. Zamknij odpowiednie konto w **pkt 1** rozwiązania i ustal saldo rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatku VAT na koniec grudnia 20XX roku oraz zinterpretuj je. W tym celu wypełnij tabelę 2 zamieszczoną w **pkt 3** rozwiązania. (0–2 pkt.)

**Rozwiązanie:****Polecenie nr 1****Ewidencja operacji gospodarczych.**

130-1				130-2				200-1			
Rachunek bieżący				Rachunek VAT				Rozrachunki z odbiorcami krajowymi			
Sp.	150 000,00	5b)	500,00	Sp.	4 000,00	10c)	6 785,00	Sp.	200 000,00	5c)	25 000,00
5a)	60 000,00	10b)	11 500,00	10b)	11 500,00			8c)	61 500,00	10a)	61 500,00
5c)	25 000,00	10d)	36 285,00						261 500,00		86 500,00
10a)	61 500,00	13a)	5 000,00						0		175 000,00 Sk.
10c)	6 785,00	13b)	300,00						261 500,00		261 500,00

  

202-1				221-1				221-2			
Rozrachunki z dostawcami krajowymi				VAT należny				VAT naliczony			
10d)	36 285,00	Sp.	80 000,00	14a)	26 500,00	Sp.	15 000,00	Sp.	12 000,00	14b)	18 785,00
		3c)	36 900,00			8b)	11 500,00	3b)	6 900,00		
		7c)	-615,00					7b)	-115,00		

  

330				400-409				730			
Towary				Koszty wg rodzaju				Przychody ze sprzedaży towarów			
Sp.	50 000,00	2)	2 000,00	Sp.	250 000,00	15c)	250 000,00	15a)	850 000,00	Sp.	800 000,00
4)	29 500,00	9)	30 000,00							8a)	50 000,00

  

731				870-1				280-1			
Wartość sprzedanych towarów				Bieżący podatek dochodowy				Odpisy aktualizujące wartość należności od odbiorców krajowych			
Sp.	300 000,00	15b)	330 000,00	Sp.	30 000,00			6)	25 000,00	1)	49 200,00
9)	30 000,00			12)	4 000,00				25 000,00		49 200,00
								Sk.	24 200,00		0
									49 200,00		49 200,00

761-2 Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		249-2 Rozliczenie niedoborów i szkód		300-4 Rozliczenie zakupu towarów		
1)	49 200,00	2)	2 000,00	11)	2 000,00	
				3a)	30 000,00	
				4)	29 500,00	
				7a)	-500,00	
134-2 Kredyty bankowe - krótkoterminowe		751-5 Inne koszty finansowe		760-3 Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
13a)	5 000,00	5a)	60 000,00		6)	25 000,00
761-3 Inne pozostałe koszty operacyjne		220-3 Rozrachunki z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych		751-1 Odsetki		
11)	2 000,00			12)	4 000,00	
				13b)	300,00	
220-1 Rozrachunki z tytułu VAT		860 Wynik finansowy				
14b)	18 785,00	14a)	26 500,00	15b)	330 000,00	
	18 785,00		26 500,00	15a)	850 000,00	
Sk.	7 715,00		0	15c)	250 000,00	
	26 500,00		26 500,00			

**Polecenie nr 2****Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług.**

Tabela 1

Symbol i nazwa konta	Saldo Wn/Ma	Wartość
<b>200-1 Rozrachunki z odbiorcami krajowymi</b>	<b>Wn</b>	<b>175 000,00</b>
<b>280-1 Odpisy aktualizujące wartość należności od odbiorców krajowych</b>	<b>Ma</b>	<b>24 200,00</b>
<b>Razem</b>		<b>150 800,00</b>

**Polecenie nr 3**

**Saldo rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatku VAT na koniec grudnia 20XX roku i jego interpretacja.**

*Tabela 2*

Kwota VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym	<i>7 715,00</i>
Rodzaj rozliczenia (należność/zobowiązanie)	<i>zobowiązanie</i>

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

Jednostka ALFA-3 sp. z o.o. prowadzi działalność produkcyjną.

- W polityce rachunkowości jednostki przyjęto m. in. następujące założenia:
  - jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i prowadzi wyłącznie sprzedaż opodatkowaną,
  - koszty podstawowej działalności operacyjnej są ewidencjonowane tylko w układzie kalkulacyjnym,
  - koszty wydziałowe są doliczane do kosztów bezpośrednich niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych,
  - jednostka stosuje rozszerzone symbole kont księgi głównej,
  - do ewidencji księgowej zapasu wyrobów gotowych i odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych są stosowane tylko konta księgi głównej, a odchylenia od cen ewidencyjnych są rozliczane wspólnym wskaźnikiem dla obydwu asortymentów wyrobów gotowych,
  - przychody wyrobów z produkcji do magazynu są wyceniane według stałych cen ewidencyjnych,
  - rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie kalkulacyjnym.
- Na dzień 21 stycznia 20XX roku salda wybranych kont księgowych przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Kwota
500-1	Koszty produkcji wyrobów	221 400,00
520	Koszty wydziałowe	33 600,00
540	Koszty sprzedaży	2 000,00
550	Koszty ogólnego zarządu	20 000,00

- W styczniu 20XX roku wytwarzano dwa asortymenty produktów („a” i „b”), zróżnicowanych pod względem konstrukcji oraz technologii i rozmiarów produkcji.
 

Koszty produkcji są ujmowane w ramach dwóch różnych zleceń produkcyjnych:

  - wyrób „a” – zlecenie nr 1 (Z1),
  - wyrób „b” – zlecenie nr 2 (Z2).
- Stała cena ewidencyjna wyrobu gotowego „a” wynosi 1 000,00 zł/szt., a wyrobu „b” 750,00 zł/szt.
- Produkty niezakończone wycenia się na koniec okresu rozliczeniowego według stopnia zaawansowania produkcji w stosunku do produktów gotowych.
- Koszty produkcji analizowanego okresu rozliczeniowego są w układzie kalkulacyjnym następujące:

Pozycje kalkulacyjne	Kwota kosztów	Nazwa produktu/zlecenia		
		Produkty gotowe		Produkcja niezakończona
		Produkt/Zlecenie „a”	Produkt/Zlecenie „b”	Produkt/Zlecenie „a”
Materiały bezpośrednie	168 000,00	57 600,00	96 000,00	14 400,00
Płace bezpośrednie	53 400,00	11 680,00	38 800,00	2 920,00
Inne koszty bezpośrednie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem koszty bezpośrednie</b>	<b>221 400,00</b>	<b>69 280,00</b>	<b>134 800,00</b>	<b>17 320,00</b>
Koszty wydziałowe	33 600,00			
<b>Razem koszty wytworzenia</b>	<b>255 000,00</b>			

- Kluczem rozliczeniowym (doliczeniowym) kosztów wydziałowych jest koszt materiałów bezpośrednich.

8. W bieżącym okresie rozliczeniowym wytworzono:

- wyrób „a” – 80 szt. wyrobów gotowych i 40 szt. półproduktów zaawansowanych w 50%;
- wyrób „b” – 200 szt. wyrobów gotowych.

**Polecenia:**

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

1. Dobierz właściwą metodę i sporządź kalkulację kosztu wytworzenia obydwu zleceń produkcyjnych realizowanych w jednostce ALFA-3 sp. z o.o. W tym celu uzupełnij tabele 1 i 2 znajdujące się w **pkt 1** części przeznaczonej na rozwiązanie. **(0–8 pkt.)**
2. Korzystając z szablonu kont „teowych” zamieszczonego w **pkt 2** części przeznaczonej na rozwiązanie: otwórz konta saldami początkowymi, które wystąpiły w jednostce ALFA-3 sp. z o.o. na dzień 21 stycznia 20XX roku, ustal brakujące wartości i zaksięguj poniższe operacje gospodarcze, które miały miejsce w ostatniej dekadzie stycznia 20XX roku: **(0–11 pkt.)**

Lp.	Dowód księgowy / treść operacji	Kwota
1.	Pw – przyjęto z produkcji do magazynu 80 szt. wyrobu gotowego „a” i 160 szt. wyrobu gotowego „b”	<b>200 000,00</b>
2.	Wz – wydano z magazynu 60 szt. wyrobu „a” i 120 szt. wyrobu „b” w związku ze sprzedażą dla odbiorcy krajowego „K”	<b>150 000,00</b>
3.	Faktura dla odbiorcy „K” z tytułu sprzedaży 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 – rzeczywisty koszt wytworzenia wyrobów gotowych przyjętych z produkcji do magazynu	<b>204 000,00</b>
6.	PK – odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych przyjętych z produkcji do magazynu	<b>4 000,00</b>
7.	PK – rozliczono odchylenia od cen ewidencyjnych przypadające na sprzedane wyroby gotowe	<b>3 000,00</b>

3. Zamknij odpowiednie konta księgowe w pkt. 2 rozwiązania i ustal wartość bilansową zapasu wyrobów gotowych na dzień 31.01.20XX r. W tym celu wypełnij **tabelę 3. (1 pkt)**

**Rozwiązanie****Polecenie nr 1****1. Sporządzenie kalkulacji kosztu wytworzenia produktów „a” i „b”.****Rozliczenie kosztów wydziałowych i obliczenie kosztów wytworzenia produktów (w zł)**

Tabela 1

Pozycje kalkulacyjne	Kwota kosztów	Nazwa produktu/zlecenia		
		Produkty gotowe		Produkcja niezakończona
		Produkt/Zlecenie „a”	Produkt/Zlecenie „b”	Produkt/Zlecenie „a”
<b>Razem koszty bezpośrednie</b>	<b>221 400,00</b>	<b>69 280,00</b>	<b>134 800,00</b>	<b>17 320,00</b>
Koszty wydziałowe	33 600,00	11 520,00	19 200,00	2 880,00
<b>Razem koszty wytworzenia</b>	<b>255 000,00</b>	<b>80 800,00</b>	<b>154 000,00</b>	<b>20 200,00</b>

**Obliczenia pomocnicze:****Rozliczenie kosztów wydziałowych na poszczególne zlecenia:**Wskaźnik narzutu kosztów wydziałowych ( $W_{nk}$ ):

$$W_{nk} = \frac{33\,600,00}{168\,000,00} \times 100 = 20$$

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

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

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

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

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

**2. Jednostkowy koszt wytworzenia produktów gotowych i produktu niezakończonego**

Tabela 2

Jednostkowy koszt wytworzenia		
Produktów gotowych		Produktu niezakończonego
Produkt/Zlecenie „a”	Produkt/Zlecenie „b”	Produkt/Zlecenie „a”
<b>1 010 zł/szt.</b>	<b>770,00 zł/szt.</b>	<b>505,00 zł/szt.</b>

**Obliczenia pomocnicze**

Produkt gotowy „a”:  $80\ 800,00\ \text{zł} : 80\ \text{szt.} = 1\ 010,00\ \text{zł/szt.}$

Produkt niezakończony „a”:  $20\ 200\ \text{zł} : 40\ \text{szt.} = 505,00\ \text{zł/szt.}$

Produkt gotowy „b”:  $154\ 000,00\ \text{zł} : 200\ \text{szt.} = 770,00\ \text{zł/szt.}$

**Polecenie nr 2**

Ewidencja operacji gospodarczych, które miały miejsce w jednostce ALFA-3 sp. z o.o. w ostatniej dekadzie stycznia 20XX roku.

500-1		520		540		
Koszty produkcji wyrobów		Koszty wydziałowe		Koszty sprzedaży		
Sp.	221 400,00	Sp.	33 600,00	Sp.	2 000,00	
4)	33 600,00	4)	33 600,00			
5)	204 000,00					
550		580		600-1		
Koszty ogólnego zarządu		Rozliczenie kosztów działalności		Wyroby gotowe		
Sp.	20 000,00	5)	204 000,00	1)	200 000,00	
		1)	200 000,00	2)	150 000,00	
		6)	4 000,00		150 000,00	
				0	50 000,00 Sk.	
				200 000,00	200 000,00	
711-1		700-1		221-1		
Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych		Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych		VAT należny		
2)	150 000,00	3a)	300 000,00		3b)	69 000,00
7)	3 000,00					
200-1		620				
Rozrachunki z odbiorcami krajowymi		Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych				
3c)	369 000,00	6)	4 000,00	7)	3 000,00	
			4 000,00		3 000,00	
			0		1 000,00 Sk.	
			4 000,00		4 000,00	

**Obliczenia pomocnicze do operacji nr 7:**

$$\text{Wskaźnik odchyień (Wo)} = \frac{4\ 000\ \text{zł}}{200\ 000\ \text{zł}} \times 100 = 2$$

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{150\ 000\ \text{zł} \times 2}{100} = 3\ 000,00\ \text{zł}$$



**Polecenie 3****Wartość bilansowa zapasu wyrobów gotowych na dzień 31.01.20XX r.***Tabela 3*

<b>Numer i nazwa konta</b>	<b>Saldo Wn/Ma</b>	<b>Wartość w zł</b>
600-1 Wyroby gotowe	Wn	50 000,00
620 Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych	Wn	1 000,00
<b>Razem</b>		<b>51 000,00</b>

**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 1 do ustawy o rachunkowości.
4. Salda wybranych kont księgowych jednostki na dzień 31 grudnia 20XX roku:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na 31 grudnia 20XX roku (w zł)	
		Wn	Ma
130-1	Rachunek bieżący		100 000,00
132-2	Rachunek bankowy 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
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
230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		22 000,00
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 (materiały w drodze)	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
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
750-1	Dywidendy i udziały w zyskach		23 000,00
750-2	Odsetki		500,00
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
760-2	Dotacje		33 000,00
760-3	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		11 000,00
760-4	Inne pozostałe przychody operacyjne		5 000,00
761-1	Koszty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	21 000,00	
761-2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	125 000,00	
761-3	Inne pozostałe koszty operacyjne	9 000,00	
820	Rozliczenie wyniku finansowego (strata z poprzedniego roku)	180 000,00	
840-3	Przyszłe świadczenia i dostawy		10 000,00
850-1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		3 000,00

**Informacje dodatkowe:**

- Okres wymagalności wszystkich należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie przekracza 12 miesięcy.
- Termin wykupu wszystkich weksli własnych nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- 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.
- 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:**

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

- Sporządź fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku, zamieszczony w **pkt 1** części przeznaczonej na rozwiązanie (tabela 1). **(0-3 pkt.)**
- Sporządź fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku, zamieszczony w **pkt 2** części przeznaczonej na rozwiązanie (tabela 2). **(0-7 pkt.)**
- Sporządź fragment rachunku zysków i strat ALFA-4 sp. z o.o. za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku zamieszczony w **pkt 3** części przeznaczonej na rozwiązanie (tabela 3). **(0-13 pkt.)**
- Sporządź fragment informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku, zamieszczony w **pkt 4** części przeznaczonej na rozwiązanie (tabela 4). **(2 pkt.)**

**Rozwiązanie:****Polecenie nr 1****Fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku.**

Tabela 1

<b>I. Zapasy</b>	<b>Wartość</b>
1. Materiały	<b>30 000,00</b>
2. Półprodukty i produkty w toku	<b>19 000,00</b>
3. Produkty gotowe	<b>190 000,00</b>
4. Towary	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	

**Polecenie nr 2****Fragment bilansu ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku.**

Tabela 2

<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>Wartość</b>
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>160 000,00</b>
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	
c) inne zobowiązania finansowe	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
– do 12 miesięcy	<b>165 000,00</b>
– powyżej 12 miesięcy	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	<b>10 000,00</b>
f) zobowiązania wekslowe	<b>32 000,00</b>

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	60 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	22 000,00
i) inne	
4. Fundusze specjalne	3 000,00

**Polecenie nr 3**

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

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

Wyszczególnienie	Kwota
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 000,00
II. Dotacje	33 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	5 000,00
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	125 000,00
III. Inne koszty operacyjne	9 000,00
<b>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)</b>	
<b>J. Przychody finansowe</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	23 000,00
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:	500,00
– od jednostek powiązanych	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	5 000,00
– w jednostkach powiązanych	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	8 000,00
V. Inne	1 000,00
<b>K. Koszty finansowe</b>	

I. Odsetki, w tym:	<i>7 000,00</i>
– dla jednostek powiązanych	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	
– w jednostkach powiązanych	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	<i>6 000,00</i>
IV. Inne	

**Polecenie nr 4**

**Fragment dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania finansowego ALFA-4 sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 20XX roku.**

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
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Materiały	<i>0,00</i>	<i>1 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 000,00</i>
Półprodukty i produkty w toku				
Produkty gotowe	<i>100 000,00</i>	<i>14 000,00</i>	<i>50 000,00</i>	<i>64 000,00</i>
Towary				

**Zadanie sytuacyjne 5 – Podatki (0–15 pkt.)****Założenia:**

1. Spółka działająca pod firmą ALFA-5 sp. z o.o. zajmuje się produkcją artykułów spożywczych.
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 zł.

**Polecenia:**

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

1. Uwzględniając dane liczbowe przedstawione w **pkt 6** 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 kontaktach 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 obowiązku podatkowego w podatku VAT lub najwcześniejszą możliwą datę (**miesiąc i rok**) prawa do odliczenia podatku naliczonego przez spółkę ALFA-5. Jeżeli wskazane zdarzenie nie wywołuje dla spółki skutków podatkowych w VAT (czyli nie rodzi obowiązku podatkowego lub nie daje prawa do odliczenia podatku naliczonego), należy wpisać w odpowiednich polach tabeli „**Brak skutków**”. (0–8 pkt.)

**Rozwiązanie:****Polecenie nr 1**

Tabela 1

**Ustalenie podstawy opodatkowania i zaliczki na podatek dochodowy narastająco za okres styczeń – październik 20XX roku.**

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
<b>Przychody z działalności</b>	<b>850 350,60</b>
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	<b>10 000,00</b>
<b>Przychody podlegające opodatkowaniu</b>	<b>840 350,60</b>
<b>Koszty działalności</b>	<b>450 725,40</b>
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	<b>80 000,00</b>
	<b>100 000,00</b>
	<b>70 000,00</b>
<b>Koszty uzyskania przychodów</b>	<b>200 725,40</b>
Dochód	<b>639 625,20</b>
Odliczenia od dochodu	<b>0,00</b>
Podstawa opodatkowania	<b>639 625</b>
Stawka podatku	<b>19%</b>
Podatek dochodowy	<b>121 528,75</b>
Odliczenia od podatku	<b>0,00</b>
Należny podatek	<b>121 529</b>
Suma należnych zaliczek za poprzednie miesiące	<b>100 000</b>
Należna zaliczka za bieżący miesiąc	<b>21 529</b>

**Polecenie nr 2**

Tabela 2

**Zadekretowanie należnej zaliczki na podatek dochodowy do ujęcia w księgach rachunkowych za październik 20XX roku.**

Lp.	Treść dekretu	Kwota	Konto	
			Wn	Ma
1.	PK – zarachowanie należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za październik 20XX roku	<b>21 529 zł</b>	<b>870-1</b>	<b>220-3</b>



**Polecenie nr 3**

Tabela 3

**Podatek VAT**

Lp.	Treść operacji (zdarzenia)	VAT należny	VAT naliczony
		Data powstania obowiązku podatkowego (miesiąc/rok) lub „Brak skutków”	Data powstania prawa do odliczenia (miesiąc/rok) lub „Brak skutków”
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	<i>Brak skutków</i>	<i>11/20XX</i>
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	<i>10/20XX</i>	<i>Brak skutków</i>
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	<i>10/20XX</i>	<i>Brak skutków</i>
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	<i>10/20XX</i>	<i>Brak skutków</i>