

ROZWIĄZANIA WZORCOWE**BLOK TEMATYCZNY I****Pytania testowe**

1. Wartość otrzymanego w formie darowizny budynku, w momencie ujęcia go w księgach rachunkowych zwiększa:
 - a) pozostałe przychody operacyjne,
 - b) rozliczenia międzyokresowe przychodów,**
 - c) przychody finansowe.
2. Rachunek przepływów pieniężnych jednostki małej zawiera informacje o zmianie stanu:
 - a) wyłącznie środków pieniężnych,
 - b) środków pieniężnych i ich ekwiwalentów,**
 - c) wyłącznie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz w kasie.
3. Rachunek przepływów pieniężnych jest obligatoryjnie sporządzany przez wszystkie:
 - a) spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - b) jednostki małe,
 - c) jednostki, sporządzające sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR.**
4. W rachunku przepływów pieniężnych jednostki małej wpływ ze sprzedaży środka trwałego zostanie zaprezentowany w działalności:
 - a) operacyjnej,
 - b) inwestycyjnej,**
 - c) finansowej.
5. Skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się:
 - a) na wynik roku bieżącego,
 - b) bezpośrednio na odpowiednie konta bilansowe bądź wynikowe,
 - c) na odpowiednią pozycję kapitału (funduszu) własnego.**
6. Aktualizacji dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dokonuje:
 - a) główny księgowy,
 - b) kierownik jednostki,**
 - c) tylko członek zarządu wpisany w Krajowym Rejestrze Sądowym, któremu przysługuje prawo do samodzielnego reprezentowania spraw jednostki.
7. Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się:
 - a) w skorygowanej cenie nabycia,
 - b) w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
 - c) w kwocie wymagającej zapłaty.**
8. W dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości jednostka powinna opisać:
 - a) stosowane przez jednostkę metody, terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
 - b) metodę wyceny posiadanej inwestycji w nieruchomości,**
 - c) procedurę merytorycznej, formalnej i rachunkowej kontroli dokumentów.
9. Jednostka powinna posiadać dokumentację przyjętych przez nią zasad (politykę) rachunkowości opisującą m.in.:
 - a) procedurę obiegu dokumentów,
 - b) procedurę merytorycznej, formalnej i rachunkowej kontroli dokumentów,
 - c) system służący ochronie dowodów księgowych.**

10. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości jednostka:
- a) musi stosować wyłącznie przewidziane praktyką rozwiązania zgodne z nauką rachunkowości,
 - b) musi stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości,
 - c) **może stosować krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego krajowego standardu może stosować MSR.**
11. Koszty poniesione na modernizację maszyny produkcyjnej stanowią:
- a) **zwiększenie jej wartości początkowej.**
 - b) koszty bieżącej, podstawowej działalności operacyjnej,
 - c) pozostałe koszty operacyjne.
12. Na dzień bilansowy kapitał podstawowy w spółce akcyjnej wycenia się w:
- a) **wartości nominalnej.**
 - b) wartości godziwej z zachowaniem ostrożności,
 - c) cenie sprzedaży netto.
13. Produkty gotowe, które przed sprzedażą wymagają przechowywania w magazynie przez okres 2 lat, zostaną wykazane w aktywach bilansu jako:
- a) rzeczowe aktywa trwałe,
 - b) **zapasy.**
 - c) rozliczenia międzyokresowe.
14. Czeki, weksle i bony skarbowe z terminem realizacji do trzech miesięcy są wykazywane w aktywach bilansu jako:
- a) **inne środki pieniężne.**
 - b) inne aktywa pieniężne,
 - c) inne papiery wartościowe.
15. Ujęcie w księgach rachunkowych kosztów w momencie ich poniesienia, a nie w momencie dokonania zapłaty jest wyrazem zachowania zasady:
- a) współmierności kosztów i przychodów,
 - b) ostrożnej wyceny,
 - c) **memoriału.**
16. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej opracowuje:
- a) Międzynarodowa Federacja Księgowych,
 - b) **Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.**
 - c) Parlament Unii Europejskiej.
17. Skutki przeszacowania inwestycji niefinansowych, wycenianych w wartości rynkowej, powodujące zwiększenie wartości tych inwestycji, zalicza się do:
- a) **pozostałych przychodów operacyjnych.**
 - b) przychodów finansowych,
 - c) przychodów podstawowej działalności operacyjnej.
18. Wynik ze sprzedaży środków trwałych prezentowany jest w rachunku zysków i strat w segmencie:
- a) podstawowej działalności operacyjnej,
 - b) **pozostałej działalności operacyjnej.**
 - c) działalności finansowej.
19. Wynik ze sprzedaży udziałów w obcych jednostkach prezentowany jest w rachunku zysków i strat w segmencie:
- a) podstawowej działalności operacyjnej,
 - b) pozostałej działalności operacyjnej,
 - c) **działalności finansowej.**
20. Otrzymana darowizna środków pieniężnych przeznaczonych na zakup materiałów stanowi:
- a) **pozostały przychód operacyjny.**
 - b) przychód finansowy,
 - c) przychód z podstawowej działalności operacyjnej.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

„TURBO” sp. z o.o. jest małą jednostką (z punktu widzenia kryteriów wskazanych w ustawie o rachunkowości). Stany wybranych kont na 31.12.20XX przedstawiają się następująco (w tys. zł):

Nr konta	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
010	Środki trwałe	11 600	
031	Długoterminowe aktywa finansowe	1 500	
070	Umorzenie środków trwałych		600
101	Kasa	300	
131	Rachunek bieżący		200
138	Kredyty bankowe*		1 500
201	Rozrachunki z odbiorcami	1 200	
202	Rozrachunki z dostawcami		1 000
260	Odpisy aktualizujące należności od odbiorców		100
301	Rozliczenie zakupu materiałów	600	400
311	Materiały	1 200	
601	Wyroby gotowe	2 400	
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych	100	
800	Kapitał zakładowy		8 500
801	Kapitał zapasowy		2 500
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		800
860	Wynik finansowy	???	???

*W kolejnym (20XX+1) roku do spłaty przypadają kredyty w kwocie 500

Dyspozycje:

Na podstawie podanych informacji:

- Wycenić (w podanej tabeli) pozycje bilansu zgodnie z przyjętymi w ustawie o rachunkowości zasadami oraz ustalić wynik finansowy.
- Sporządzić bilans na 31.12.20XX zgodnie z zasadami właściwymi dla małych jednostek (w tabeli zamieszczonej poniżej).

Rozwiązanie wzorcowe:**Ad 1. Wycena do bilansu oraz obliczenie wyniku finansowego**

Pozycja bilansowa	Konta	Kwoty	Wynik
Środki trwałe	Środki trwałe – Umorzenie środków trwałych	11 600 - 600	11 000
Zapasy	Materiały + RZM (Dt) + Wyroby gotowe + Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych	1 200 + 600 + 2 400 + 100	4 300
Należności z tytułu dostaw i usług	Rozrachunki z odbiorcami – Odpisy aktualizujące należności	1 200 - 100	1 100
Kredyty długoterminowe	Kredyty bankowe	1 000	1 000
Kredyty krótkoterminowe	Kredyty bankowe + Rachunek bieżący (Ct)	500+200	700
Zobowiązania z tytułu dostaw	Rozrachunki z dostawcami + RZM (Ct)	1 000 + 400	1 400
Wynik finansowy	Suma aktywów – znane pasywa	18 200 – 14 900	3 300

Ad 2. Sporządzenie bilansu dla jednostki malej „TURBO” sp. z o.o.

Bilans sporządzony na 31.12.20XX

Aktywa	Kwota (tys. zł)	Pasywa	Kwota (tys. zł)
A. Aktywa trwałe	12 500	A. Kapitał własny	14 300
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Kapitał zakładowy	8 500
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	11 000	II. Kapitał zapasowy	2 500
– Środki trwałe	11 000	III. Zysk netto	3 300
– Środki trwałe w budowie		B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 900
III. Należności długoterminowe		I. Zobowiązania długoterminowe, w tym	1 000
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:	1 500	– Z tytułu kredytów i pożyczek	1 000
– Nieruchomości		II. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	2 900
– Długoterminowe aktywa finansowe	1 500	– Z tytułu kredytów i pożyczek	700
V. Długoterminowe RMK		– Z tytułu dostaw	1 400
B. Aktywa obrotowe	5 700	– Fundusze specjalne	800
I. Zapasy	4 300		
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	1 100		
– Z tytułu dostaw i usług	1 100		
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	300		
– Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym	300		
IV. Krótkoterminowe RMK			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Razem	18 200	Razem	18 200

Zadanie 2

Założenia:

W spółce akcyjnej „MURAWA”, będącej podatnikiem podatku VAT i sprzedającej wyroby opodatkowane stawką 0%, na kontach syntetycznych w miesiącu kończącym rok obrotowy, dokonano m.in. następujących dekretacji operacji gospodarczych związanych z procesem sprzedaży i ustaleniem wyniku finansowego.

Nr	Kwota	Konto Wn	Konto Ma
1	85.000	Rozrachunki z odbiorcami	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
2	64.000	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych	Wyroby gotowe
3	1.200	Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych
4	86.400	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	Wynik finansowy
5	62.800	Rozliczenie kosztów rodzajowych	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów
6	10.500	Rozliczenie kosztów rodzajowych	Koszty ogólnego zarządu
7	4.600	Rozliczenie kosztów rodzajowych	Koszty sprzedaży
8	2.200	Wynik finansowy	Rozliczenie kosztów rodzajowych

Dyspozycje:

1. W niżej podanej tabeli proszę sformułować treść operacji gospodarczych do każdego wyżej wymienionego zapisu księgowego i określić nazwę lub symbol dowodu będącego podstawą zapisu księgowego.
2. Określić wariant rachunku zysków i strat jaki przyjęto w polityce rachunkowości Spółki „MURAWA”.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1.

Nr operacji	Dowód	Treść
1	Fa (faktura)	Sprzedaż wyrobów gotowych z odroczonym terminem płatności
2	WZ	Rozchód z magazynu sprzedanych wyrobów gotowych
3	PK	Rozliczenie odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych (wyksięgowanie odchyleń kredytowych przypadających na sprzedane wyroby gotowe)
4	PK	Przeniesienie przychodów ze sprzedaży wyrobów gotowych na konto Wynik finansowy
5	PK	Przeniesienie Kosztu wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych na konto Rozliczenie kosztów rodzajowych
6	PK	Przeniesienie Kosztów ogólnego zarządu na konto Rozliczenie kosztów rodzajowych
7	PK	Przeniesienie Kosztów sprzedaży na konto Rozliczenie kosztów rodzajowych
8	PK	Przeniesienie zmiany stanu produktów (zmniejszenia) na konto Wynik finansowy

Ad 2.

Spółka stosuje **wariant porównawczy** rachunku zysków i strat.

BLOK TEMATYCZNY II**Pytania testowe**

1. Jednostka zakupiła za gotówkę za 1.000 zł materiały, które przyjęła do magazynu. Po zaksięgowaniu tej operacji suma bilansowa:
 - a) wzrośnie o 1.000 zł,
 - b) spadnie o 1.000 zł,
 - c) **nie zmieni się.**
2. Przeznaczenie części zysku netto na kapitał zapasowy to operacja:
 - a) aktywna (wywołująca zmiany tylko w aktywach bilansu),
 - b) **pasywna (wywołująca zmiany tylko w pasywach bilansu).**
 - c) aktywno – pasywna (wywołująca zmiany w aktywach i pasywach bilansu).
3. Sprawdzenie czy dowód księgowy zawiera wszystkie niezbędne dane to element kontroli:
 - a) **formalnej,**
 - b) merytorycznej,
 - c) rachunkowej.
4. Weryfikacja danych zawartych w dowodzie księgowym, z punktu widzenia ich zgodności z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, to element kontroli:
 - a) formalnej,
 - b) **merytorycznej,**
 - c) rachunkowej.
5. Dokumentowanie operacji gotówkowych:
 - a) jest szczegółowo uregulowane przepisami ustawy o rachunkowości,
 - b) **powinno zostać zawarte w „instrukcji kasowej” lub innej równoważnej dokumentacji.**
 - c) wynika z przepisów ograniczenia obrotu gotówkowego na rzecz obrotu bezgotówkowego.
6. Sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (jego dekreteacja):
 - a) należy obowiązkowo wskazać na dowodzie księgowym,
 - b) można zaniechać zamieszczania na dowodzie księgowym, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów,
 - c) **można zaniechać zamieszczania na dowodzie księgowym jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.**
7. Sporządzone przez jednostkę dowody księgowe ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych to:
 - a) **dowody księgowe rozliczeniowe,**
 - b) dowody księgowe zastępcze,
 - c) dowody księgowe zbiorcze.
8. Zapisy na koncie „Rachunek walutowy” powinny umożliwić ustalenie kwoty operacji:
 - a) jedynie w walucie polskiej z uwagi na obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych w walucie polskiej,
 - b) obligatoryjnie w walucie polskiej i fakultatywnie w walucie obcej,
 - c) **w walucie polskiej i obcej.**
9. Określenie rodzaju dowodu księgowego w zapisie księgowym:
 - a) **jest obowiązkowe,**
 - b) można zaniechać, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów,
 - c) można zaniechać, jeżeli uprzednio został wskazany w dzienniku.
10. W zapisie księgowym, data dowodu księgowego stanowiącego jego podstawę, występuje:
 - a) zawsze,
 - b) **jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,**
 - c) jeżeli różni się ona od daty zapisu.

11. Konto „Wynik finansowy”:
- wykazuje wyłącznie saldo końcowe Dt,
 - wykazuje wyłącznie saldo końcowe Ct,
 - może wykazywać saldo końcowe Dt albo Ct.**
12. Konto „Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych” jest przykładem:
- podziału pionowego konta,**
 - podziału poziomego konta,
 - łączenia kont.
13. Odpis aktualizujący wartość towarów powinien być ujęty w księgach rachunkowych jako:
- pozostałe koszty operacyjne,**
 - pozostałe przychody operacyjne,
 - wartość towarów w cenie nabycia.
14. Konto „Zobowiązania warunkowe” to konto:
- bilansowe pasywów,
 - bilansowe aktywów,
 - pozabilansowe.**
15. Zapis księgowy dotyczący ujęcia należności od kontrahenta niemieckiego w euro ujmuje się:
- wyłącznie w walucie polskiej,
 - obowiązkowo w walucie polskiej oraz fakultatywnie w walucie obcej,
 - zawsze w walucie polskiej i obcej.**
16. Dekretacja operacji gospodarczej: Dt: „Środki pieniężne w drodze”, Ct: „Kasa” następuje na podstawie dowodu księgowego:
- WB – Wyciąg bankowy,
 - KP – Kasa przyjmie,
 - KW – Kasa wypłaci.**
17. Dekretacja: Dt „Materiały”, Ct „Wartość sprzedanych materiałów” dotyczy następującej operacji gospodarczej:
- wydanie z magazynu sprzedanych materiałów,
 - zwrot materiałów do magazynu w związku z uznaną reklamacją,**
 - rozchód z magazynu niepełnowartościowych, zniszczonych materiałów.
18. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób:
- jasny i czytelny wyłącznie dla kierownictwa jednostki,
 - trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,**
 - zapewniający wyłącznie ich sprawdzalność przez okres nie krótszy niż 5 lat.
19. Błędą kwotę w zapisach dowodu zewnętrznego obcego koryguje się poprzez:
- wymazanie tej kwoty, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz podpisu,
 - skreślenie tej kwoty, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz podpisu,
 - wysłanie dokumentu zawierającego sprostowanie.**
20. Konta analityczne powstają w wyniku:
- łączenia kont,
 - podziału poziomego konta,**
 - podziału pionowego konta.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1 (za 20 punktów)

Założenia:

Przedsiębiorstwo państwowe „DOMENA” wykorzystuje do ewidencji m.in. następujące konta księgi głównej:

010 – Środki trwałe	260 – Odpisy aktualizujące należności
032 – Długoterminowe inwestycje niefinansowe	311 – Materiały
036 – Odpisy aktualizujące długoterminowe inwestycje niefinansowe	700 – Przychody ze sprzedaży produktów
070 – Umorzenie środków trwałych	701 – Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
101 – Kasa	750 – Przychody finansowe
131 – Rachunek bieżący	751 – Koszty finansowe
201 – Rozrachunki z odbiorcami	760 – Pozostałe przychody operacyjne
202 – Rozrachunki z dostawcami	761 – Pozostałe koszty operacyjne
221 – VAT naliczony	803 – Kapitał z aktualizacji wyceny
249 – Pozostałe rozrachunki	860 – Wynik finansowy

W danym okresie w jednostce gospodarczej miały miejsce operacje gospodarcze podane w poniższej tabeli.

Dyspozycje:

Należy dokonać dekretacji operacji gospodarczych podanych w tabeli, wpisując w odpowiednie kolumny symbole kont, zgodnie z ich wykazem podanym w treści zadania. Dla operacji 7 i 8 należy dodatkowo podać wartość operacji.

Rozwiązanie wzorcowe

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Wartość (zł)	Dekretacja	
			Symbol konta – strona Wn (Dt)	Symbol konta – strona Ma (Ct)
1.	Dokonano, z przyczyn ekonomicznych, fizycznej likwidacji maszyny produkcyjnej a) wartość początkowa b) dotychczasowe umorzenie c) wartość netto	63 800 62 500 1 300	 070 761	010
2.	Otrzymano fakturę za demontaż likwidowanej z pkt 1 maszyny: a) wartość netto b) VAT c) suma faktury	1 800 414 2 214	761 221	249/202
3.	Dodatknie skutki aktualizacji wartości inwestycji niefinansowych w nieruchomości wycenianych w wartości rynkowej	2 300	036	760
4.	Otrzymano przelewem (WB) od kontrahenta karę umowną za nieterminową dostawę materiałów	800	131	760
5.	Odpisano umorzone należności od odbiorców (nie objęte uprzednio odpisem aktualizującym)	4 800	761	201
6.	Otrzymano surowce w formie darowizny (przyjęto je do magazynu)	4 300	311	760
7.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	7 400	760	860
8.	Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	7 900	860	761

Zadanie 2

Założenia:

W spółce akcyjnej „GREENPOL” miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

Lp.	Dowód	Treść	Kwota
1.	Fa VAT Pz	Otrzymano jedną fakturę od dostawcy X za zakupione towary handlowe oraz za ich transport. Towary przyjęto do magazynu: a) wartość netto zakupionych towarów b) koszty transportu c) VAT d) wartość brutto	11.000 1.000 2.760 14.760
2.	Fa VAT	Wystawiono fakturę za sprzedane towary dla odbiorcy A: a) wartość netto b) VAT c) wartość brutto	7.000 1.610 8.610
3.	Wz	Sprzedane towary wydano z magazynu	6.000
4.	PK	Zapłacono dostawcy X wekslem własnym: a) suma wekslowa b) w tym odsetki	15.500 740
5.	PK	W związku z nieotrzymaniem w terminie wpłaty należności od odbiorcy A utworzono odpis aktualizujący w wysokości 50% kwoty należności.	
6.	WB PK	Otrzymano wpłatę pełnej kwoty należności od odbiorcy towarów A. Rozwiązano odpis aktualizujący.	
7.	WB	Zaciągnięto kredyt długoterminowy – środki wpłynęły na rachunek bieżący	120.000
8.	WB	Bank pobrał odsetki z tytułu zaciągniętego kredytu	1.000

Do księgowania operacji gospodarczych spółka wykorzystuje m. in. następujące konta księgi głównej:

Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
131	Rachunek bieżący	300	Rozliczenie zakupu towarów
136	Kredyt bankowy	330	Towary
142	Weksle obce	403	Usługi obce
201	Rozrachunki z odbiorcami	405	Wynagrodzenia
202	Rozrachunki z dostawcami	730	Przychody ze sprzedaży towarów
205	Zobowiązania wekslowe	731	Wartość sprzedanych towarów
221	VAT naliczony	750	Przychody finansowe
222	VAT należny	751	Koszty finansowe
225	Rozrachunki z ZUS	760	Pozostałe przychody operacyjne
230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	761	Pozostałe koszty operacyjne
260	Odpisy aktualizujące należności		

Dyspozycje:

- W podanej niżej tabeli zadekretować operacje gospodarcze przy założeniu, że ewidencja towarów jest prowadzona w cenie nabycia, a do księgowania operacji zakupu spółka stosuje konto „Rozliczenie zakupu towarów”.
- Obliczyć wynik finansowy brutto spółki po zaksięgowanych wymienionych operacjach.

Rozwiązanie wzorcowe:**Ad 1.**

Lp	Treść operacji	Kwota	Konto	
			Wn	Ma
1.	Zaksięgowano otrzymaną fakturę od dostawcy X za zakupione towary oraz przyjęto towary do magazynu	14.760		202
		12.000	300	
		2.760	221	
		12.000	330	300
2.	Wystawiono fakturę za sprzedane towary dla odbiorcy A	8.610	201	
		7.000		730
		1.610		222
3.	Wydanie sprzedanych towarów z magazynu dla odbiorcy A	6.000	731	330
4.	Zapłata dostawcy X wekslem własnym	15.500		205
		14.760	202	
		740	751	
5.	W związku z nieotrzymaniem w terminie wpłaty należności od odbiorcy A utworzono odpis aktualizujący w wysokości 50% kwoty należności od odbiorcy A	4.305	761	260
6.	Otrzymano wpłatę pełnej kwoty należności od odbiorcy A. Rozwiązano odpis aktualizujący.	8.610	131	201
		4.305	260	760
7.	Zaksięgowano wpływ środków pieniężnych z tytułu przyznanego kredytu bankowego (WB)	120.000	131	136
8.	Pobranie odsetek przez bank z tytułu kredytu (WB)	1.000	751	131

Ad 2.

Wynik finansowy brutto wynosi: $7.000 + 4.305 - 6.000 - 1.740 - 4.305 = - 740$ (**strata brutto**)

Zadanie 3*Założenia:*

Spółka z o.o. jest producentem wentylatorów przemysłowych, które produkowane są na masową skalę. Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości spółka prowadzi ewidencję kosztów zarówno w układzie rodzajowym jak i funkcjonalnym (kalkulacyjnym).

Spółka stosuje między innymi następujące symbole i nazwy kont księgi głównej:

Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	520	Koszty wydziałowe
311	Materiały	550	Koszty zarządu
402	Zużycie materiałów	580	Rozliczenie kosztów produkcji
405	Wynagrodzenia	600	Wyroby gotowe
490	Rozliczenie kosztów rodzajowych	620	Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych
500	Koszty produkcji podstawowej		

Dyspozycje:

1. Zadekretować operacje gospodarcze zestawione w tabeli, przy zastosowaniu numerów kont, określonych w treści zadania.
2. Obliczyć wartość bilansową wyrobów gotowych oraz produkcji w toku.

Rozwiązanie wzorcowe:**Ad 1.**

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Kwota	Dt	Ct
1.	Wydano z magazynu materiały potrzebne do procesu produkcyjnego wentylatorów.	500.000	402	311
2.	Zgodnie z rozdzielnikiem kosztów 70% wydanych materiałów obciąża bezpośrednie koszty produkcji, a 30% koszty wydziałowe	350.000 150.000	500 520	490 490
3.	Zaksięgowano listę płac za bieżący miesiąc.	250.000	405	230
4.	Koszty wynagrodzeń obciążają: - koszty bezpośrednie produkcji - koszty wydziałowe - koszty zarządu	200.000 10.000 40.000	500 520 550	490 490 490
5.	Przeksięgowano koszty wydziałowe na konto kosztów produkcji podstawowej.	160.000	500	520
6.	Wyprodukowano i przyjęto do magazynu 5.000 szt. wentylatorów po planowanym koszcie wytworzenia wynoszącym 100 zł/szt.	500.000	600	580
7.	Skalkulowano i zaksięgowano rzeczywisty koszt wytworzenia przyjętych wyrobów gotowych, który wynosi 98 zł/szt.	490.000	580	500
8.	Zaksięgowano odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych	10.000	580	620

Ad 2.

Wartość bilansowa wyrobów gotowych = 500 000 - 10 000 = **490 000**

Wartość produkcji w toku = 350.000+200.000+160.000-490.000 = **220.000**

BLOK TEMATYCZNY III**Pytania testowe**

1. Inwentaryzacja przeprowadzana drogą weryfikacji:
 - a) co do zasady, nie wymaga odrębnego udokumentowania, z wyjątkiem sytuacji, gdy występują różnice inwentaryzacyjne,
 - b) **powinna być zawsze udokumentowana w postaci protokołu z przeprowadzonej weryfikacji.**
 - c) wystarczy, że jest udokumentowana np. w postaci wydruku weryfikowanego konta.
2. Udokumentowania wyników inwentaryzacji:
 - a) **to obowiązek wynikający z regulacji ustawy o rachunkowości,**
 - b) wynika wyłącznie z instrukcji inwentaryzacyjnej jednostki, podpisanej przez jej kierownika,
 - c) nie jest obligatoryjne, jednak uznane jako przydatne w świetle tzw. dobrej praktyki i dokumentowania rozliczeń z budżetem.
3. Na ostatni dzień roku obrotowego, bez możliwości przesunięcia terminu, należy przeprowadzić inwentaryzację m.in.:
 - a) produktów gotowych i półproduktów,
 - b) **środków pieniężnych w kasie i produktów w toku,**
 - c) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną.
4. Inwentaryzacja drogą potwierdzenia sald przeprowadzana jest m.in. w przypadku:
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) należności z tytułu dostaw i usług od osób fizycznych nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) **papierów wartościowych w formie zdematerializowanej.**
5. Jednostka, w której rok obrotowy jest rokiem kalendarzowym, przeprowadziła inwentaryzację towarów za rok 2023 w dniu 12.01.2024 r. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych:
 - a) **roku 2023,**
 - b) roku 2024,
 - c) roku 2023 lub 2024, zależnie od decyzji komisji inwentaryzacyjnej.
6. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone sprawdzalnie, jeżeli:
 - a) sporządzono zestawienia obrotów i sald za rok obrotowy- nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,
 - b) **odpowiednie uporządkowanie zapisów umożliwia sporządzenie sprawozdań finansowych,**
 - c) dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
7. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat weksłami obcymi następuje:
 - a) **w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,**
 - b) w ciągu okresu sprawozdawczego, za który następuje rozliczenie z budżetem z tytułu podatku dochodowego,
 - c) nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, ale nie rzadziej niż na koniec miesiąca.
8. Zasada podwójnego zapisu przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych spółki z o.o. obowiązuje:
 - a) na kontach księgi głównej, na kontach ksiąg pomocniczych oraz w dzienniku,
 - b) **wyłącznie na kontach księgi głównej,**
 - c) na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych, jeżeli księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.
9. Księgi uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządzane jest nie później niż:
 - a) **do 85 dnia po dniu bilansowym,**
 - b) do dnia bilansowego,
 - c) w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

10. Rezerwy ujęte w ewidencji księgowej jednostki:
- powinny być zinwentaryzowane drogą potwierdzenia sald z kontrahentami,
 - nie podlegają inwentaryzacji,
 - powinny być zinwentaryzowane metodą weryfikacji.**
11. Osoba materialnie odpowiedzialna za inwentaryzowane składniki aktywów:
- powinna być obecna przy ich inwentaryzacji.**
 - powinna być członkiem zespołu spisowego podczas ich inwentaryzacji,
 - nie może być obecna w tym czasie w miejscu ich inwentaryzacji.
12. Zapasy półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową można inwentaryzować:
- co 4 lata,
 - co 3 lata,
 - raz w ciągu 2 lat.**
13. Niedobór materiałów uznany jako pozorny rozliczany jest:
- w ciężar konta kosztów działalności operacyjnej.**
 - w ciężar konta – pozostałe koszty operacyjne,
 - na dobro konta – zużycie materiałów i energii.
14. Wycena niedoboru zawinionego, którym obciążono osobę materialnie odpowiedzialną za powierzone mienie następuje:
- w wartości ustalonej przez kierownika jednostki.**
 - zawsze w cenie rynkowej,
 - zawsze w wartości ewidencyjnej stwierdzonego niedoboru.
15. Kompensata niedoborów z nadwyżkami może być przeprowadzona, jeśli:
- wartość kompensowanych składników majątkowych jest nieistotna,
 - kompensowane asortymenty mają tę samą wartość księgową,
 - zostały one stwierdzone w podobnych asortymentach podczas tego samego spisu z natury oraz dotyczy tej samej osoby materialnie odpowiedzialnej.**
16. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych sporządza się:
- obligatoryjnie na koniec każdego miesiąca,
 - co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.**
 - na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
17. Wspólnicy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością podjęli uchwałę o postawieniu spółki w stan likwidacji z dniem 2.07.2024 r. Obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych tej spółki wystąpił na dzień:
- 01.07.2024 r.,**
 - 02.07.2024 r.,
 - 30.06.2024 r.
18. Inwentarz sporządzają obligatoryjnie:
- wszystkie jednostki prowadzące księgi rachunkowe,
 - wszystkie jednostki, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą o rachunkowości, a księgi takie otwierają.**
 - wszystkie jednostki zainteresowania publicznego.
19. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:
- pozostałych przychodów operacyjnych,
 - operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy,**
 - zaliczek na środki trwałe w budowie.
20. Ciągłość zapisów w księgach rachunkowych oznacza, że są one prowadzone:
- bieżąco,
 - bezbłędnie,**
 - sprawdzalnie.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

W Spółce z o. o. przeprowadzono inwentaryzację towarów. Zgodnie z polityką rachunkowości spółka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym, stosując między innymi następujące symbole i nazwy kont:

Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
131	Rachunek bieżący	330/1	Towary A
201	Rozrachunki z odbiorcami	330/2	Towary B
222	VAT należny	330/3	Towary C
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	402	Zużycie materiałów
241	Rozliczenie niedoborów	405	Wynagrodzenia
242	Rozliczenie nadwyżek	750	Przychody finansowe
246	Należności dochodzone na drodze sądowej	751	Koszty finansowe
260	Opisy aktualizujące należności	760	Pozostałe przychody operacyjne
249	Pozostałe rozrachunki	761	Pozostałe koszty operacyjne

Dyspozycja:

Zadekretować operacje gospodarcze podane w poniższej tabeli, wykorzystując numery kont z powyższego wykazu.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Treść zdarzenia gospodarczego	Kwota	Dt	Ct
1.	W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji towarów w magazynie spółki stwierdzono: a) niedobór 50 szt. towaru A w cenie 300 zł/szt, b) nadwyżkę 55 szt. towaru B w cenie 250 zł/szt, c) niedobór 40 szt. towaru C w cenie 200 zł/szt.	15.000 13.750 8.000	241 330/2 241	330/1 242 330/3
2.	Niedobór towaru A skompensowano z nadwyżką towaru B, a powstałe różnice odniesiono odpowiednio w pozostałe przychody lub koszty operacyjne	12.500 2.500 1.250	242 761 242	241 241 760
3.	Niedobór 40 szt. towaru C uznano za zawiniony przez osobę materialnie odpowiedzialną.	8.000	234	241
4.	Osoba materialnie odpowiedzialna nie uznała niedoboru za zawiniony. Wobec braku zgody osoby materialnie odpowiedzialnej za uznanie roszczenia sprawę skierowano do sądu.	8.000	246	234
5.	Dokonano odpisu aktualizującego na wartość niedoboru.	8.000	761	260
6.	Sąd uznał winnym osobę materialnie odpowiedzialną za całą wartość niedoboru.	8.000	234	246
7.	Osoba materialnie odpowiedzialna wpłaciła kwotę niedoboru na rachunek bankowy spółki.	8.000	131	234
8.	Rozwiązano odpis aktualizujący w związku z wpłatą wartości niedoboru.	8.000	260	760

Zadanie 2

Założenia:

Spółka z o.o. jest producentem betonu przemysłowego i zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości prowadzi ewidencję kosztów działalności operacyjnej zarówno w układzie rodzajowym jak i funkcjonalnym (kalkulacyjnym). Spółka stosuje między innymi następujące symbole i nazwy kont księgi głównej:

Nr konta	Nazwa konta	Nr konta	Nazwa konta
131	Rachunek bieżący	490	Rozliczenie kosztów rodzajowych
202	Rozrachunki z dostawcami	540	Koszty sprzedaży
221	VAT naliczony	550	Koszty zarządu
230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne
249	Pozostałe rozrachunki	645	Rozliczenia międzyokresowe kosztów - bierne
402	Zużycie materiałów	760	Pozostałe przychody operacyjne
405	Wynagrodzenia	761	Pozostałe koszty operacyjne
409	Pozostałe koszty rodzajowe	830	Rezerwy na zobowiązania

Dyspozycja:

W grudniu 20XX roku, wystąpiły operacje gospodarcze ujęte w poniższej tabeli, które należy zadekretować, stosując powyższe numery kont przy założeniu, że spółka na kontach zespołu 4 ewidencjonuje koszty poniesione w bieżącym okresie, a na kontach zespołu 5 koszty dotyczące bieżącego okresu.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Treść zdarzenia gospodarczego	Kwota	Dt	Ct
1.	Utworzono rozliczenia międzyokresowe na koszty badania sprawozdania finansowego.	30.000	550	645
2.	Zaksięgowano wyciąg bankowy informujący o opłaceniu z góry za 6 miesięcy prenumeraty czasopism wykorzystywanych przez dział księgowości.	1.476	202	131
3.	Otrzymano fakturę ze stawką podstawową VAT dotyczącą prenumeraty czasopism na kwotę netto 1.200 zł (koszt prenumeraty podlega rozliczeniu w czasie).	1.476 276 1.200 1.200	221 402 640	202 490
4.	Zaksięgowano miesięczny odpis kosztów prenumeraty.	200	550	640
5.	Zaksięgowano listę płac pracowników administracji za bieżący miesiąc.	200.000	405 550	230 490
6.	Utworzono rozliczenia międzyokresowe na przewidywaną wypłatę premii dla pracowników działu sprzedaży.	80.000	540	645
7.	Naliczono premie pracownikom działu sprzedaży, na które utworzono rozliczenia międzyokresowe (w operacji 6).	80.000 80.000	405 645	230 490
8.	Utworzono rezerwę na skutki toczącego się postępowania sądowego.	300.000	761	830
9.	Otrzymano prawomocny wyrok sądu informujący o korzystnym wyroku postępowania sądowego. Rozwiązano rezerwę, która okazała się zbędna.	300.000	830	760