

Zadanie 1

Spółka akcyjna „W” w Warszawie produkująca odzież wykazywała w dniu 31 grudnia 2010 roku następujące składniki aktywów i pasywów:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)
1.	Gotówka w kasie	1.300
2.	Budynki produkcyjne	76.000
3.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (naliczone odsetki od kredytów płatne za 15 miesięcy)	800
4.	Zysk netto	12.700
5.	Należności od hurtowni „Z” (wymagane za 13 miesięcy)	6.000
6.	Czeki obce	200
7.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	8.000
8.	Maszyny produkcyjne	32.000
9.	2-letnia lokata bankowa	25.000
10.	Kredyty bankowe krótkoterminowe	3.000
11.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	16.000
12.	Nabyte obligacje 2-letnie	11.000
13.	Hala produkcyjna	18.000
14.	Należności od pracowników	3.200
15.	Środki pieniężne na rachunku w banku	22.500
16.	Zapasy materiałów opałowych	10.600
17.	Naliczone składki ubezpieczeń majątkowych	10.000
18.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	25.000
19.	Zapasy materiałów biurowych	1.500
20.	Otrzymana pożyczka 10-miesięczna	20.000
21.	Samochody ciężarowe	75.000
22.	Należność za sprzedane bluzki (wymagalna w ciągu 3 tygodni)	1.600
23.	Naliczony, lecz niezapłacony podatek od środków transportu	1.000
24.	Zapasy materiałów do produkcji wyrobów gotowych	18.600
25.	Sześciomiesięczna lokata w banku	12.000
26.	Licencje i patenty	6.100
27.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5.000
28.	Zapasy gotowych sukni, spodni i kostiumów	12.900
29.	Zobowiązania wobec spółki „M” za dostarczone materiały	25.300
30.	Zapasy słodczy, kawy i herbaty z przeznaczeniem do sprzedaży w bufecie zakładu	400
31.	Wyemitowane obligacje 3-letnie	14.000
32.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.000
33.	Kapitał zakładowy	296.000
34.	Kapitał zapasowy	.....
35.	Udzielona pożyczka 2-letnia	17.000
36.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	1.100
37.	Naliczone, lecz nie przelane składki ZUS	950
38.	Programy komputerowe	900
39.	Budynek administracyjny nabyty w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych	30.000

W oparciu o powyższe dane sporządzić bilans na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Rozwiązanie:

AKTYWA	Wartość (w zł)	PASYWA	Wartość (w zł)
<p>A. AKTYWA TRWAŁE</p> <p>I. Wartości niematerialne i prawne</p> <p>II. Rzeczowe aktywa trwałe</p> <p>III. Należności długoterminowe</p> <p>IV. Inwestycje długoterminowe</p> <p>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</p> <p>B. AKTYWA OBROTOWE</p> <p>I. Zapasy</p> <p>II. Należności krótkoterminowe</p> <p>III. Inwestycje krótkoterminowe</p> <p>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</p>		<p>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</p> <p>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</p> <p>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)</p> <p>III. Udziały (akcje) własne (-)</p> <p>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</p> <p>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</p> <p>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</p> <p>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</p> <p>VIII. Zysk (strata) netto</p> <p>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)</p> <p>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</p> <p>I. Rezerwy na zobowiązania</p> <p>II. Zobowiązania długoterminowe</p> <p>III. Zobowiązania krótkoterminowe</p> <p>IV. Rozliczenia międzyokresowe</p>	
AKTYWA RAZEM		PASYWA RAZEM	

Zadanie 2

W oparciu o poniższe dane sporządzić rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym w spółce „Beta” w Warszawie na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Wyszczególnienie		Kwota (w zł)
Koszty rodzajowe	Zużycie materiałów	600
	Amortyzacja	400
	Usługi obce	478
	Wynagrodzenia	1.000
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	204
	Pozostałe koszty	518
Koszt własny sprzedanych wyrobów:		3.500
- w tym koszty zarządu		800
Przychody ze sprzedaży wyrobów		3.800
Pozostałe przychody operacyjne		400
Pozostałe koszty operacyjne		900
Przychody finansowe		1.100
Koszty finansowe		800
Zyski nadzwyczajne		500
Straty nadzwyczajne		200
Podatek dochodowy		120

Rozwiązanie:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
<p>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</p> <p>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie –) III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</p> <p>B. Koszty działalności operacyjnej</p> <p>I. Amortyzacja II. Zużycie materiałów i energii III. Usługi obce IV. Podatki i opłaty V. Wynagrodzenia VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia VII. Pozostałe koszty rodzajowe VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</p> <p>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</p> <p>D. Pozostałe przychody operacyjne</p> <p>E. Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</p> <p>G. Przychody finansowe</p> <p>H. Koszty finansowe</p> <p>I. Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)</p> <p>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)</p> <p>I. Zyski nadzwyczajne II. Straty nadzwyczajne</p> <p>K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)</p> <p>L. Podatek dochodowy</p> <p>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)</p> <p>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</p>	

Zadanie 3

W oparciu o poniższe dane sporządzić rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym w spółce „N” na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Wyszczególnienie		Kwota (w zł)
Koszty rodzajowe	Zużycie materiałów	3.000
	Wynagrodzenia	2.000
	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	408
	Usługi obce	400
	Pozostałe koszty	192
Koszt własny sprzedanych wyrobów: - w tym koszty zarządu		4.500 500
Przychody ze sprzedaży wyrobów		4.800
Pozostałe przychody operacyjne		600
Przychody finansowe		1.500
Koszty finansowe		300
Zyski nadzwyczajne		200
Straty nadzwyczajne		350
Podatek dochodowy		580

Rozwiązanie:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów I. Przychody netto ze sprzedaży produktów II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży (A-B) D. Koszty sprzedaży E. Koszty ogólnego zarządu F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E) G. Pozostałe przychody operacyjne H. Pozostałe koszty operacyjne I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H) J. Przychody finansowe K. Koszty finansowe L. Zysk (strata) na działalności gospodarczej (I+J-K) M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II) I. Zyski nadzwyczajne II. Straty nadzwyczajne N. Zysk (strata) brutto (L+/-M) O. Podatek dochodowy P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty) R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	

Zadanie 4

W oparciu o poniższe dane sporządzić rachunek przepływów pieniężnych (metodą pośrednią) w spółce „Z” na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
Zysk netto	5.400
Amortyzacja	3.200
Zapasy:	
- saldo początkowe	10.000
- saldo końcowe	5.800
Należności:	
- saldo początkowe	2.000
- saldo końcowe	14.200
Zobowiązania krótkoterminowe:	
- saldo początkowe	1.000
- saldo końcowe	20.000
Nabycie środków trwałych	8.800
Otrzymany kredyt bankowy	2.800
Nabycie papierów wartościowych	8.000
Zapłacone odsetki od kredytów bankowych	1.000
Środki pieniężne:	
- saldo początkowe	18.800
- saldo końcowe	21.400
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	2.000

Rozwiązanie:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
<p>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</p> <ul style="list-style-type: none">I. Zysk (strata) nettoII. Korekty razem<ul style="list-style-type: none">1. Amortyzacja2. Zmiana stanu zapasów3. Zmiana stanu należności4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowychIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) <p>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</p> <ul style="list-style-type: none">I. WpływyII. WydatkiIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) <p>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</p> <ul style="list-style-type: none">I. WpływyII. WydatkiIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) <p>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</p> <p>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</p> <p>F. Środki pieniężne na początek okresu</p> <p>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</p>	

Zadanie 5

Określić konta, których salda lub obroty należy uwzględnić dla ujęcia w bilansie następujących środków gospodarczych i źródeł ich finansowania:

- środki trwałe
- środki trwałe w budowie
- wartości niematerialne i prawne
- materiały, jeżeli przedsiębiorstwo do ich ewidencji stosuje:
 - rzeczywiste ceny nabycia
 - rzeczywiste ceny zakupu, koszty rozlicza się w czasie
 - stałe ceny ewidencyjne, koszty zakupu rozlicza się w czasie
- środki pieniężne
- rozliczenia międzyokresowe czynne
- rozliczenia międzyokresowe bierne
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zadanie 6**Założenia:**

I. Spółka z o.o. „Fosa” w Sopocie, będąca podatnikiem VAT, wykazuje w bilansie następujące składniki zasobów majątkowych i kapitałów (stan na 31 grudnia 2013 r.):

• Środki trwałe	220 000 zł
• Materiały	10 000 zł
• Rachunek bieżący	125 000 zł
• Kapitał zakładowy	300 000 zł
• Kredyty bankowe (długoterminowe)	55 000 zł

II. Dane uzupełniające do bilansu:

• Umorzenie środków trwałych	36 500 zł
• Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów (Ct)	2 000 zł

III. W polityce rachunkowości przyjęto następujące rozwiązania:

- materiały wyceniane są w stałych cenach ewidencyjnych
- wyroby gotowe wyceniane na poziomie planowanego kosztu wytworzenia (6 zł/szt.)
- koszty działalności ewidencjonowane są w zespołach 4 i 5
- rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym

IV. W okresie sprawozdawczym miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Pz – Przyjęto do magazynu materiały od PPU „Amol”:	4 000 zł
2. FV – Otrzymano fakturę VAT od PT „Trans” płatną przelewem za transport materiałów:	
a) wartość netto	200 zł
b) podatek VAT 23%	..... zł
c) wartość brutto	..... zł
3. FV – Otrzymano fakturę VAT od PPU „Amol” płatną przelewem za materiały:	
a) wartość netto	4 400 zł
b) podatek VAT 23%	..... zł
c) wartość brutto	..... zł
4. PK – Rozliczono dostawę od PPU „Amol”	..... zł
5. LP – Zaksięgowano listę płac:	
a) wynagrodzenia brutto	3 000 zł
b) ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe	561 zł
c) ubezpieczenie zdrowotne	232 zł
d) podatek dochodowy od osób fizycznych	231 zł
e) kwota do wypłaty	..... zł
6. PK – Rozdzielnik wynagrodzeń:	
a) pracownicy bezpośrednio produkcyjni	1 800 zł
b) kierownictwo wydziału	800 zł
c) pracownicy administracyjni	400 zł
7. PK – Składki ZUS, FP i FGŚP obciążające pracodawcę, w tym dotyczące:	612 zł
a) pracowników bezpośrednio produkcyjnych	367 zł
b) kierownictwa wydziału	163 zł
c) pracowników administracyjnych	82 zł
8. Rw – Wydano z magazynu do zużycia materiały:	5 000 zł
a) podstawowe do produkcji	4 000 zł
b) na potrzeby ogólne wydziału	800 zł
c) biurowe	200 zł
9. Pw – Przyjęto z produkcji do magazynu 1000 szt. wyrobów gotowych według	

cen ewidencyjnych	.... zł
10. WB – Otrzymano wyciąg z rachunku bankowego:	
a) odsetki od zgromadzonych środków	200 zł
b) wpływ kary od dostawcy za opóźnienie w dostawie materiałów	400 zł
c) spłata raty kredytu	220 zł
d) spłata odsetek od kredytu	120 zł
11. Wz – Wydano z magazynu sprzedane PHU „Atos” wyroby gotowe według cen ewidencyjnych (800 szt.)	.... zł
12. FV – Faktura VAT za sprzedane PHU „Atos” wyroby gotowe:	
a) wartość netto	13 000 zł
b) podatek VAT 23%	.... zł
c) wartość brutto	.... zł
13. FV – Faktura VAT płatna przelewem od PT „Przewóz” za transport sprzedanych wyrobów:	
a) wartość netto	150 zł
b) podatek VAT 23%	.... zł
c) wartość brutto	.... zł
14. FV – Faktura VAT płatna przelewem od PU „Budrem” za naprawę maszyn produkcyjnych (150 zł) i biurowych (50 zł):	
a) wartość netto	200 zł
b) podatek VAT 23%	.... zł
c) wartość brutto	.... zł
15. Wz – Wydano z magazynu sprzedane PPU „Orion” zbędne materiały pomocnicze	450 zł
16. FV – Faktura VAT dla PPU „Orion” płatna przelewem za materiały pomocnicze:	
a) wartość netto	550 zł
b) podatek VAT 23%	.... zł
c) wartość brutto	.... zł
17. FV – Faktura VAT zakładu energetycznego za zużytą energię elektryczną na wydziale produkcyjnym (500 zł) i w budynku administracji (200 zł)	
a) wartość netto	700 zł
b) podatek VAT 23%	.... zł
c) wartość brutto	.... zł
18. PK – W wyniku zdarzenia losowego uległ zniszczeniu środek trwały o wartości początkowej 3600 zł i dotychczasowym umorzeniu 3200 zł	.... zł
19. PK – Miesięczna amortyzacja środków trwałych:	700 zł
a) obciążająca działalność podstawową	650 zł
b) obciążająca koszty ogólnego zarządu	50 zł
20. PK – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów przypadające na materiały wydane z magazynu:	
a) do zużycia w produkcji	.... zł
b) na potrzeby wydziału	.... zł
c) biurowe	.... zł
d) materiały sprzedane	.... zł
21. PK – Przeksięgowanie podatku VAT	.... zł

Polecenia:

1. Sporządzić bilans otwarcia.
2. Otworzyć konta i zaksięgować podane operacje gospodarcze.
3. Dokonać rozliczenia kosztów zakupu, kosztów produkcji, kosztów sprzedaży i kosztów ogólnego zarządu oraz ustalić koszt własny sprzedaży, wiedząc, że wytworzona produkcja odpowiada normalnemu wykorzystaniu zdolności produkcyjnych, a wartość produkcji w toku wynosi 3357 zł.
4. Ustalić wynik finansowy i zaksięgować podatek dochodowy (19%).
5. Sporządzić bilans zamknięcia oraz rachunek zysków i strat.

Rozwiązanie:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r.

AKTYWA	Wartość (w zł)	PASYWA	Wartość (w zł)
A. AKTYWA TRWAŁE		A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Kapitał (fundusz) podstawowy	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	
III. Należności długoterminowe		III. Udziały (akcje) własne (-)	
IV. Inwestycje długoterminowe		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
B. AKTYWA OBROTOWE		VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	
I. Zapasy		VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	
II. Należności krótkoterminowe		VIII. Zysk (strata) netto	
III. Inwestycje krótkoterminowe		IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	
		I. Rezerwy na zobowiązania	
		II. Zobowiązania długoterminowe	
		III. Zobowiązania krótkoterminowe	
		IV. Rozliczenia międzyokresowe	
SUMA AKTYWÓW		SUMA PASYWÓW	

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 r.

AKTYWA	Wartość (w zł)	PASYWA	Wartość (w zł)
A. AKTYWA TRWAŁE		A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Kapitał (fundusz) podstawowy	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	
III. Należności długoterminowe		III. Udziały (akcje) własne (-)	
IV. Inwestycje długoterminowe		IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	
B. AKTYWA OBROTOWE		VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	
I. Zapasy		VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	
II. Należności krótkoterminowe		VIII. Zysk (strata) netto	
III. Inwestycje krótkoterminowe		IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	
		I. Rezerwy na zobowiązania	
		II. Zobowiązania długoterminowe	
		III. Zobowiązania krótkoterminowe	
		IV. Rozliczenia międzyokresowe	
SUMA AKTYÓW		SUMA PASYWÓW	

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
B. Koszty działalności operacyjnej	
I. Amortyzacja	
II. Zużycie materiałów i energii	
III. Usługi obce	
IV. Podatki i opłaty	
V. Wynagrodzenia	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	
D. Pozostałe przychody operacyjne	
E. Pozostałe koszty operacyjne	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	
G. Przychody finansowe	
H. Koszty finansowe	
I. Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	
I. Zyski nadzwyczajne	
II. Straty nadzwyczajne	
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	
L. Podatek dochodowy	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	