

## ROZWIĄZANIA WZORCOWE

### BLOK TEMATYCZNY I

#### Pytania testowe

1. Utworzenie rezerwy na zobowiązania w ciężar kosztów pozostałej działalności operacyjnej:
  - a) powoduje wzrost sumy bilansowej,
  - b) powoduje zmniejszenie sumy bilansowej,
  - c) **nie powoduje zmiany sumy bilansowej.**
2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazywany jest w pasywach bilansu jako:
  - a) **zobowiązania krótkoterminowe,**
  - b) rezerwy na zobowiązania,
  - c) pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.
3. Decyzję o sporządzaniu rachunku zysków i strat, według wzoru dla jednostki małej, podejmuje:
  - a) kierownik jednostki,
  - b) wyłącznie rada nadzorcza, jeżeli w danej jednostce została powołana,
  - c) **organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe.**
4. Skutki wzrostu wartości na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjnej, wycenianej w wartości rynkowej, odnosi się:
  - a) na kapitał z aktualizacji wyceny,
  - b) **w pozostałe przychody operacyjne,**
  - c) w przychody finansowe.
5. W rachunku zysków i strat za dany rok obrotowy należy wykazać wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody ze sprzedaży produktów dotyczące danego roku obrotowego:
  - a) wyłącznie, gdy w danym roku zostały uregulowane należności wynikające z transakcji sprzedaży tych produktów,
  - b) **niezależnie od terminu ich zapłaty,**
  - c) wyłącznie, gdy ścisłość należności nie jest zagrożona.
6. Do kosztów finansowych należy zaliczyć:
  - a) **dyskonto weksła własnego,**
  - b) odsetki od lokat bankowych,
  - c) koszty likwidacji nieruchomości inwestycyjnej.
7. Jeżeli przychody ze sprzedaży środka trwałego były niższe niż wartość początkowa środka trwałego pomniejszona o dotychczasowe umorzenie i odpisy aktualizujące, to wynik na sprzedaży środka trwałego należy wykazać w rachunku zysków i strat w pozycji:
  - a) koszt sprzedanych produktów,
  - b) **pozostałe koszty operacyjne,**
  - c) pozostałe przychody operacyjne.
8. Wynik finansowy ze sprzedaży uwzględnia:
  - a) przychody ze sprzedaży środków trwałych,
  - b) **przychody ze sprzedaży materiałów,**
  - c) przychody ze sprzedaży inwestycji krótkoterminowych.
9. Otrzymane przez jednostkę małą dopłaty do cen sprzedaży prezentowane są:
  - a) **w uproszczonym rachunku zysków i strat jako przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,**
  - b) w uproszczonym rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne,
  - c) w uproszczonym bilansie jako rozliczenia międzyokresowe, do czasu realizacji przychodu w następnych okresach sprawozdawczych.

10. Opłacone koszty postępowania sądowego prezentowane są w rachunku zysków i strat jednostki małej jako:
- pozostałe koszty rodzajowe,
  - usługi obce,
  - pozostałe koszty operacyjne.**
11. Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości:
- może mieć formę ustną lub pisemną,
  - powinna być sporządzona w języku polskim.**
  - nie jest wymagana, jeśli jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera.
12. Zakładowy plan kont, zgodnie z ustawą o rachunkowości:
- zawiera wyłącznie określenie symboli i nazw kont w odniesieniu do kont księgi głównej,
  - jest elementem ksiąg rachunkowych,
  - jest elementem polityki rachunkowości.**
13. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, wprowadzenie do sprawozdania finansowego powinno zawierać opis przyjętych w polityce rachunkowości metod wyceny aktywów i pasywów:
- w odniesieniu do wszystkich pozycji bilansowych, niezależnie od tego czy w danym przypadku jednostka posiadała prawo wyboru metod wyceny,
  - w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,**
  - wyłącznie w odniesieniu do znaczących pozycji aktywów i pasywów.
14. Zestaw komputerowy znajdujący się w magazynie spółki zajmującej się produkcją sprzętu informatycznego, nie wykorzystywany na własne potrzeby jednostki, ujmowany jest w księgach rachunkowych spółki jako:
- produkt gotowy,**
  - towar,
  - środek trwały.
15. Elementem składowym rachunkowości jest:
- rewizja finansowa,
  - kontrola wewnętrzna,
  - rachunek kosztów.**
16. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zmieniła rok obrotowy z kalendarzowego na rok obrotowy trwający 12 kolejnych miesięcy od 01.11 do 31.10 (zmiana została zarejestrowana w KRS). Ostatnim dniem bilansowym przed zmianą roku obrotowego był 31.12.2018 r. Obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego po zmianie roku obrotowego przypada na dzień:
- 31.10.2019 r.,
  - 31.12.2019 r.,
  - 31.10.2020 r.**
17. Ujęcie w księgach rachunkowych wyłącznie niewątpliwych pozostałych przychodów operacyjnych wynika z zasady:
- ostrożności,**
  - memoriału,
  - współmierności przychodów i kosztów.
18. Po spełnieniu warunku określonego w ustawie o rachunkowości, jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jest to realizacja zasady:
- istotności,**
  - ostrożności,
  - memoriału.

19. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług prezentowane są w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym jako:
- a) inne koszty operacyjne,
  - b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych,**
  - c) aktualizacja wartości inwestycji.
20. Dokonane w związku z utratą wartości rzeczowych aktywów obrotowych odpisy aktualizujące ich wartość, prezentowane są w rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym jako:
- a) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych,**
  - b) aktualizacja wartości inwestycji,
  - c) inne koszty operacyjne.

## Zadania sytuacyjne

## Zadanie 1

## Założenia:

Przedsiębiorstwo usługowe XYZ Sp. z o. o. będące jednostką małą prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i funkcjonalnym. W roku obrotowym 20XX osiągnęło następujące przychody i poniosło poniższe koszty:

| Symbol | Nazwa konta                                                           | Kwota w PLN |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| 400    | Amortyzacja                                                           | 10.000      |
| 401    | Usługi obce                                                           | 11.000      |
| 402    | Zużycie materiałów i energii                                          | 8.500       |
| 404    | Wynagrodzenia                                                         | 40.000      |
| 405    | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                            | 18.000      |
| 540    | Koszty sprzedaży                                                      | 5.000       |
| 550    | Koszty zarządu                                                        | 4.300       |
| 701    | Przychody ze sprzedaży usług                                          | 100.000     |
| 711    | Koszt wytworzenia sprzedanych usług                                   | .....       |
| 750–1  | Przychody z tytułu sprzedaży aktywów finansowych                      | 50.000      |
| 750–2  | Przychody finansowe – odsetki                                         | 29.000      |
| 750–3  | Przychody finansowe – różnice kursowe                                 | 10.000      |
| 755–1  | Koszty z tytułu sprzedaży aktywów finansowych                         | 40.000      |
| 755–3  | Koszty finansowe – różnice kursowe                                    | 12.000      |
| 760–1  | Przychody z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych          | 3.500       |
| 765–1  | Koszty z tytułu sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych             | 1.800       |
| 765–2  | Pozostałe koszty operacyjne – koszt odpisu aktualizującego należności | 20.000      |
| 870    | Podatek dochodowy                                                     | 7.000       |

Ponadto osiągnięte przychody i poniesione koszty nie dotyczą jednostek powiązanych i spółka XYZ nie posiada zaangażowania w kapitale innych jednostek.

## Dyspozycje:

1. Wiedząc, że zmiana stanu produktów ZWIĘKSZENIE wynosi 6.200 PLN, należy ustalić kwotę kosztu wytworzenia sprzedanych usług.
2. Sporządzić rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym przewidzianym dla jednostek małych.

**Rozwiązanie wzorcowe:****Ad 1. Koszt wytworzenia sprzedanych usług:**

Suma kosztów rodzajowych =  $(10.000 + 11.000 + 8.500 + 40.000 + 18.000) = 87.500$

$87.500 - 5.000$  (k. sprzedaży) –  $4.300$  (k. zarządu) –  $6.200$  (zw. st. prod. zwiększenie) = **72.000**

**Ad 2.****Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny**

|           | kategoria                                                                                                                                                                                       | Rok 20XX |               |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|
| <b>A</b>  | <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>                                                                                                                             | 100.000  |               |
| <b>B.</b> | <b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>                                                                                                                                       | 72.000   |               |
| <b>C.</b> | <b>Koszty sprzedaży</b>                                                                                                                                                                         | 5.000    |               |
| <b>D.</b> | <b>Koszty ogólnego zarządu</b>                                                                                                                                                                  | 4.300    |               |
| <b>E.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)</b>                                                                                                                                                     | 18.700   |               |
| <b>F.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym</b>                                                                                                                                                    | 1.700    | 3.500 – 1.800 |
|           | - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                                                                                                                  |          |               |
| <b>G.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>                                                                                                                                                      | 20.000   |               |
|           | - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                                                                                                                  | 20.000   |               |
| <b>H.</b> | <b>Przychody finansowe, w tym:</b>                                                                                                                                                              | 39.000   |               |
|           | I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:<br>- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |          |               |
|           | II. Odsetki, w tym:<br>- od jednostek powiązanych                                                                                                                                               | 29.000   |               |
|           | III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:<br>- w jednostkach powiązanych                                                                                                          | 10.000   | 50000 – 40000 |
|           | IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                                                                                                   |          |               |
| <b>I.</b> | <b>Koszty finansowe, w tym:</b>                                                                                                                                                                 | 2.000    | 10000 – 12000 |
|           | I. Odsetki, w tym:<br>- dla jednostek powiązanych                                                                                                                                               |          |               |
|           | II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:<br>- w jednostkach powiązanych                                                                                                         |          |               |
|           | III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                                                                                                  |          |               |
| <b>J.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (E+F-G+H-I)</b>                                                                                                                                                         | 37.400   |               |
| <b>K.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                                                                                                                        | 7.000    |               |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (J-K)</b>                                                                                                                                                                | 30.400   |               |

## Zadanie 2

## Założenia:

W spółce z o.o. KOŁO, sporządzającej sprawozdanie finansowe według wzoru dla jednostki mikro, wybrane informacje na ostatni dzień roku obrotowego (31.12.20XX) przedstawiały się następująco (dane w zł):

|                                                    |         |
|----------------------------------------------------|---------|
| • 3 letnie obligacje Skarbu Państwa                | 20.000  |
| • Akcje innej spółki zakupione w celach handlowych | 6.000   |
| • Kapitał zakładowy                                | 50.000  |
| • Komputery                                        | 18.000  |
| • Kredyt w rachunku bieżącym                       | 3.000   |
| • Materiały biurowe                                | 1.700   |
| • Należności od odbiorcy X                         | 1.600   |
| • Niewypłacone wynagrodzenie z tyt. umowy o dzieło | 5.200   |
| • Niezapłacone składki ZUS                         | 8.000   |
| • Pożyczka zaciągnięta na 5 lat                    | 300.000 |
| • Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu        | 350.000 |
| • Nabyty znak użytkowy                             | 14.000  |
| • Środki pieniężne w kasie                         | 1.200   |
| • Towary                                           | 12.000  |
| • Udzielona 6 miesięczna pożyczka                  | 4.000   |
| • Umorzenie komputerów                             | 7.000   |
| • Umorzenie spółdzielczego prawa do lokalu         | 8.000   |
| • Umorzenie znaku użytkowego                       | 9.000   |
| • Wynik finansowy                                  | .....   |
| • Zaliczka wypłacona pracownikowi                  | 500     |
| • Zobowiązanie wobec dostawcy Z                    | 40.000  |

## Dyspozycje:

1. Obliczyć arytmetycznie wynik finansowy Spółki, wskazując jego rodzaj (zysk lub strata),
2. Sporządzić bilans Spółki na ostatni dzień roku obrotowego według wzoru dla jednostki mikro w zamieszczonej tabeli.

## Rozwiązanie wzorcowe:

## Ad 1.

Suma aktywów = 405.000

Suma pasywów bez wyniku finansowego = 406.200

Wynik finansowy = 1.200 strata

## Ad 2.

## Bilans spółki z o.o. KOŁO na 31.12.20XX

|    | AKTYWA                                         | zł      |    | PASYWA                                         | zł      |
|----|------------------------------------------------|---------|----|------------------------------------------------|---------|
| A. | Aktywa trwałe, w tym:                          | 378.000 | A. | Kapitał (fundusz) własny, w tym:               | 48.800  |
|    | środki trwałe                                  | 353.000 |    | kapitał (fundusz) podstawowy                   | 50.000  |
| B. | Aktywa obrotowe, w tym:                        | 27.000  | B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym: | 356.200 |
|    | Zapasy                                         | 13.700  |    | rezerwy na zobowiązania                        |         |
|    | należności krótkoterminowe                     | 2.100   |    | zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek      | 303.000 |
| C. | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | -       |    | <b>Pasywa razem</b>                            | 405.000 |
| D. | Udziały (akcje) własne                         | -       |    |                                                |         |
|    | <b>Aktywa razem</b>                            | 405.000 |    |                                                |         |

## BLOK TEMATYCZNY II

### Pytania testowe

1. Jednostka dokonała zakupu towarów opodatkowanych podatkiem VAT 23%, które zostały przyjęte do magazynu. Do zamknięcia miesiąca jednostka nie otrzymała jednak faktury za towary. W związku z powyższym kierownik jednostki:
  - a) może zezwolić na wystawienie dowodu zastępczego,
  - b) **nie może zezwolić na wystawienie dowodu zastępczego.**
  - c) powinien zdecydować o skorygowaniu dowodu magazynowego.
2. Jednostka przyjmuje do magazynu produkty gotowe na podstawie:
  - a) faktury zakupu (FA),
  - b) odbioru towarów (PZ),
  - c) **przyjęcia wewnętrznego (PW).**
3. W dowodzie księgowym określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej:
  - a) **może zostać pominięte, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów,**
  - b) nie może zostać pominięte,
  - c) może zostać pominięte, jeżeli tak zdecyduje kierownik jednostki.
4. Jeżeli dowód księgowy jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej to uznaje się go za:
  - a) bezbłędny,
  - b) kompletny,
  - c) **rzetelny.**
5. Zapis księgowy po stronie Dt konta „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” może oznaczać:
  - a) naliczenie wynagrodzeń brutto,
  - b) **pobranie przez pracownika zaliczki na podróż służbową,**
  - c) spłatę przez pracownika raty pożyczki.
6. Księgowanie po stronie Dt na koncie „Materiały” może być dokonane na podstawie dokumentu potwierdzającego:
  - a) otrzymanie oferty od dostawcy,
  - b) opłacenie faktury pro-forma,
  - c) **przyjęcie materiałów do magazynu.**
7. Sumy kontrolne zestawienia obrotów i sald będą różne w przypadku błędu księgowego polegającego na:
  - a) zaksięgowaniu danej operacji gospodarczej na niewłaściwych kontach, ale zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
  - b) zaksięgowaniu tej samej operacji gospodarczej dwukrotnie,
  - c) **zaksięgowaniu operacji gospodarczej na dwóch różnych kontach, po tej samej stronie kont.**
8. Uznanie konta rozrachunków może nastąpić w wyniku:
  - a) zwiększenia należności,
  - b) zmniejszenia zobowiązań,
  - c) **zwiększenia zobowiązań.**
9. Saldo Ct konta „Rachunek bankowy” jest wykazywane w bilansie jako:
  - a) „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach” ze znakiem plus,
  - b) „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach” ze znakiem minus,
  - c) **„Zobowiązania krótkoterminowe” ze znakiem plus.**

10. Konto „Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych” jest kontem:
  - a) wynikowym,
  - b) korygującym.**
  - c) pozabilansowym.
11. Jeżeli jednostka prowadzi ewidencję materiałów w cenach zakupu, a koszty zakupu rozlicza w czasie, to saldo Dt konta „Rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu”:
  - a) jest wykazywane w aktywach bilansu jako „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”,
  - b) jest wykazywane w pasywach bilansu jako „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - c) koryguje wartość materiałów wykazywanych w aktywach bilansu.**
12. Obroty Ct konta Kasa mogą oznaczać:
  - a) stan gotówki w kasie na koniec okresu,
  - b) sumę wpłat gotówki do kasy w ciągu okresu,
  - c) sumę wypłat gotówki z kasy w ciągu okresu.**
13. Dowód przyjęcia towarów do magazynu (Pz) to dowód księgowy:
  - a) zewnętrzny obcy,
  - b) zewnętrzny własny,
  - c) wewnętrzny.**
14. Wystawiona przez jednostkę faktura sprzedaży towarów to dowód:
  - a) zewnętrzny obcy,
  - b) zewnętrzny własny,**
  - c) wewnętrzny.
15. Raport kasowy to przykład dowodu księgowego:
  - a) zbiorczego,**
  - b) rozliczeniowego,
  - c) zastępczego.
16. Dowód księgowy sporządzony przez jednostkę, będący podstawą zapisów w księgach rachunkowych, ujmujący już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych to dowód:
  - a) korygujący,
  - b) zbiorczy,
  - c) rozliczeniowy.**
17. Konto „Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów” to:
  - a) pozabilansowe,
  - b) wynikowe,
  - c) bilansowe.**
18. Na kontach ksiąg pomocniczych zdarzenia gospodarcze ujmuje się:
  - a) zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
  - b) jednostronnie, jako uszczegółowienie zapisu na kontach księgi głównej.**
  - c) zgodnie z zasadą podwójnego zapisu z uwzględnieniem zasad ewidencji obowiązujących dla kont ksiąg pomocniczych.
19. Konta ksiąg pomocniczych powstają w wyniku:
  - a) pionowego podziału konta księgi głównej,
  - b) poziomego podziału konta księgi głównej.**
  - c) łączenia kont księgi głównej.
20. Konto korygujące do konta księgi głównej powstaje w wyniku:
  - a) poziomego podziału konta księgi głównej,
  - b) pionowego podziału konta księgi głównej.**
  - c) łączenia kont.

## Zadania sytuacyjne

## Zadanie 1

Założenia:

Salda kont księgi głównej jednostki małej - spółki „CDE Sp. z o.o.” na dzień bilansowy po ustaleniu wyniku finansowego, ale przed wyceną bilansową przedstawiały się następująco:

| Lp. | Nazwa konta                                                                                       | Saldo w PLN |         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
|     |                                                                                                   | Dt (Wn)     | Ct (Ma) |
| 1.  | Inwestycje długoterminowe - akcje spółki A                                                        | 12.000      |         |
| 2.  | Nieruchomości inwestycyjne                                                                        | 72.000      |         |
| 3.  | Środki pieniężne w drodze                                                                         | 19.000      |         |
| 4.  | Rachunek bieżący                                                                                  | 31.000      |         |
| 5.  | Inwestycje krótkoterminowe - akcje spółki B                                                       | 4.000       |         |
| 6.  | Lokata bankowa o terminie realizacji za 15 m-cy                                                   | 22.000      |         |
| 7.  | Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi (powyżej 12 m-cy)                                          |             | 4.100   |
| 8.  | Otrzymany kredyt długoterminowy (w tym kwota 5.000 do spłaty w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego) |             | 20.000  |
| 9.  | Wynik finansowy                                                                                   |             | 35.900  |
| 10. | Kapitał podstawowy                                                                                |             | 100.000 |

Ponadto wiadomo, że:

- 1) saldo konta „Inwestycje długoterminowe - akcje spółki A” odzwierciedla wartość 100 szt. akcji po 120 PLN/szt., akcje wyceniane są w cenie rynkowej, która na dzień bilansowy wynosi 150 PLN/szt.
- 2) do wyceny nieruchomości inwestycyjnych jednostka przyjęła metodę wyceny wg wartości rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Aktualnie cena rynkowa nieruchomości ustalona na dzień bilansowy wzrosła i wynosi 110 000 PLN,
- 3) saldo konta „Inwestycje krótkoterminowe - akcje spółki B” odzwierciedla wartość 50 szt. akcji po 80 PLN/szt., akcje wyceniane są w cenie rynkowej, która na dzień bilansowy wynosi 100 PLN/szt.
- 4) saldo konta „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi” dotyczy zobowiązania wobec kontrahenta X w kwocie 1000 EUR. Średni kurs obowiązujący na dzień bilansowy ogłoszony dla EUR przez NBP wynosi 4,35.

Do księgowania operacji gospodarczych spółka wykorzystuje między innymi następujące konta księgi głównej:

| Nr konta | Nazwa konta                                                             | Nr konta | Nazwa konta                    |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|
| 061      | Odpisy aktualizacyjne nieruchomości inwestycyjnych                      | 755      | Koszty finansowe               |
| 063      | Odpisy aktualizacyjne inwestycji długoterminowych - udziały i akcje     | 760      | Pozostałe przychody operacyjne |
| 151      | Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe – udziały i akcje | 765      | Pozostałe koszty operacyjne    |
| 204      | Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi                                  | 813      | Kapitał z aktualizacji wyceny  |
| 750      | Przychody finansowe                                                     | 860      | Wynik finansowy                |

Dyspozycje:

Należy:

1. Zadekretować w podanej tabeli skutki wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy - wycena nie ma wpływu na wysokość podatku dochodowego.
2. Zaprezentować we wskazanych fragmentach bilansu poszczególne aktywa i pasywa spółki z uwzględnieniem przeprowadzonej wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

**Rozwiązanie wzorcowe:****Ad 1. Wyczenia pomocnicze do wyceny na dzień bilansowy:**

- a) akcji spółki A:  
 $(150 - 120) \times 100 = 3\,000$  wzrost wartości
- b) nieruchomości inwestycyjnej:  
 $110\,000 - 72\,000 = 38\,000$  wzrost wartości
- c) akcji spółki B:  
 $(100 - 80) \times 50 = 20 \times 50 = 1\,000$  wzrost wartości
- d) zobowiązania zagranicznego:  
 $1000 \text{ Eur} \times (4,10 - 4,35) = -250$  ujemna różnica kursowa

| Lp | Treść operacji                                                                       | Kwota w PLN | Konto |     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-----|
|    |                                                                                      |             | Wn    | Ma  |
| 1. | Ujęcie skutków wyceny na dzień bilansowy akcji spółki A – inwestycje długoterminowe: | 3.000       | 063   | 813 |
| 2. | Ujęcie skutków wyceny na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjnej.                | 38.000      | 061   | 760 |
| 3. | Ujęcie skutków wyceny na dzień bilansowy akcji spółki B – inwestycje krótkoterminowe | 1.000       | 151   | 750 |
| 4. | Ujęcie skutków wyceny na dzień bilansowy zobowiązania zagranicznego                  | 250         | 755   | 204 |

**Ad 2. Fragmenty bilansu - AKTYWA**

| Nazwa pozycji                                    | Kwota          | Sumy kontrolne      |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------------|
| <b>A.IV Inwestycje długoterminowe, w tym</b>     | <b>147.000</b> |                     |
| - nieruchomości                                  | 110.000        |                     |
| - długoterminowe aktywa finansowe                | 37.000         | 15.000+22.000       |
| <b>B.III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</b> | <b>55.000</b>  |                     |
| a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:      | 55.000         | 5.000+19.000+31.000 |
| -środki pieniężne w kasie i na rachunkach        | 31.000         |                     |

**Fragmenty bilansu - PASYWA**

| Nazwa pozycji                                        | Kwota          | Sumy kontrolne           |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                   | <b>177.650</b> |                          |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                      | 100.000        |                          |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy                       |                |                          |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 3.000          |                          |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej            | 3.000          |                          |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe          |                |                          |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych                     |                |                          |
| VI. Zysk strata netto                                | 74.650         | 35.900+38.000+1.000- 250 |
| VI. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego     |                |                          |
| <b>B.III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym</b>    | <b>9.350</b>   |                          |
| a) z tytułu kredytów i pożyczek                      | 5.000          |                          |
| b) z tytułu dostaw i usług                           | 4.350          |                          |
| -do 12 miesięcy                                      | 4.350          |                          |
| - powyżej 12 miesięcy                                |                |                          |
| c) fundusze specjalne                                |                |                          |

**Zadanie 2***Założenia:*

Jednostka produkcyjna, podatnik VAT wykonujący wyłącznie czynności opodatkowane, na początek czerwca 20XX roku posiadała maszynę produkcyjną, której wartość bilansowa (bieżąca) wynosiła 40.500 zł, a dotychczasowe umorzenie 7.500 zł. W czerwcu 20XX jednostka zakupiła 5-letnią licencję na program księgowy za 14.760 zł brutto (FV z dnia 5.06.20XX, płatna przelewem, w tym VAT 23%). Dodatkowo jednostka otrzymała fakturę za zainstalowanie tego programu księgowego (licencji) na 3.000 zł netto (FV z dnia 6.06.20XX, płatna przelewem, 23% VAT). Program został przyjęty do użytkowania w dniu 7.06.20XX (dokument OT).

Wybrane zapisy polityki rachunkowości jednostki:

- Rok obrotowy jest równy kalendarzowemu.
- Jednostka prowadzi dwa układy kosztów (rodzajowy i funkcjonalny).
- Amortyzowanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka rozpoczyna od miesiąca następnego po przyjęciu do używania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową. Okres ekonomicznej użyteczności dla maszyn i urządzeń produkcyjnych wynosi 8 lat.
- Jednostka stosuje między innymi następujące konta księgi głównej:

| Nr konta | Nazwa konta                             | Nr konta | Nazwa konta                  |
|----------|-----------------------------------------|----------|------------------------------|
| 010      | Środki trwałe                           | 400      | Amortyzacja                  |
| 011      | Umorzenie środków trwałych              | 401      | Zużycie materiałów           |
| 020      | Wartości niematerialne i prawne         | 402      | Usługi obce                  |
| 021      | Umorzenie wartości niemater. i prawnych | 490      | Rozliczenie kosztów          |
| 222      | Rozrachunki z tytułu VAT                | 501      | Koszty produkcji podstawowej |
| 249      | Pozostałe rozrachunki                   | 520      | Koszty wydziałowe            |
| 301      | Rozliczenie zakupu                      | 550      | Koszty ogólnego zarządu      |

*Dyspozycje:*

1. Obliczyć roczne stawki amortyzacji dla maszyny i licencji, odpis roczny oraz odpis miesięczny odrębnie dla maszyny i licencji.
2. Zadekretować operacje gospodarcze za czerwiec i lipiec 20XX, związane z zakupem oraz amortyzacją aktywów trwałych jednostki, stosując podane symbole kont księgi głównej.
3. Obliczyć wartość bilansową maszyny i licencji na koniec roku obrotowego 20XX.

**Rozwiązanie wzorcowe:****Ad 1.**

Maszyna produkcyjna:

roczna stawka amortyzacji =  $100\%/8 = 12,50\%$

roczny odpis amortyzacyjny =  $48.000 \cdot 12,50\% = 6.000$

miesięczny odpis amortyzacyjny =  $6.000/12 = 500$

Wartość początkowa maszyny =  $40.500 + 7.500 = 48.000$  (obliczenia pomocnicze)

Licencja na program księgowy:

roczna stawka amortyzacji =  $100\%/5 = 20\%$

roczny odpis amortyzacyjny =  $15.000 \cdot 20\% = 3.000$

miesięczny odpis amortyzacyjny =  $3.000/12 = 250$

Wartość początkowa licencji =  $14.760/1,23 + 3.000 = 15.000$  zł

**Ad 2.** Dekretacja operacji gospodarczych w czerwcu 20XX:

| L.P. | Treść operacji                          | Kwota  | Dt  | Ct  |
|------|-----------------------------------------|--------|-----|-----|
| 1a.  | Faktura za licencję                     | 14.760 | -   | 249 |
| 1b.  | Kwota netto                             | 12.000 | 301 | -   |
| 1c.  | VAT                                     | 2.760  | 222 | -   |
| 2a.  | Faktura za instalację                   | 3.690  | -   | 249 |
| 2b.  | Kwota netto                             | 3.000  | 301 | -   |
| 2c.  | VAT                                     | 690    | 222 | -   |
| 3.   | OT - licencja FK                        | 15.000 | 020 | 301 |
| 4a.  | Amortyzacja maszyny                     | 500    | 400 | 011 |
| 4b.  | Rozliczenie amortyzacji maszyny         | 500    | 520 | 490 |
|      | <b>Dekretacja operacji w lipcu 20XX</b> |        |     |     |
| 5a.  | Amortyzacja maszyny                     | 500    | 400 | 011 |
| 5b.  | Rozliczenie amortyzacji maszyny         | 500    | 520 | 490 |
| 6a.  | Amortyzacja licencji                    | 250    | 400 | 021 |
| 6b.  | Rozliczenie amortyzacji licencji        | 250    | 550 | 490 |

**Ad 3.**

Wartość bilansowa na koniec roku obrotowego (grudzień 20XX):

maszyny produkcyjnej =  $48.000 - 7.500 - 3.500 = 37.000$

licencji na program księgowy =  $15.000 - 1.500 = 13.500$

umorzenie maszyny od czerwca do grudnia 20XX =  $500 \cdot 7 = 3.500$

umorzenie licencji od lipca do grudnia 20XX =  $250 \cdot 6 = 1.500$

**Zadanie 3***Założenia:*

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

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                                |
| 310      | Materiały                        | 550      | Koszty zarządu                                   |
| 402      | Zużycie materiałów               | 580      | Rozliczenie produkcji                            |
| 405      | Wynagrodzenia                    | 600      | Wyroby gotowe                                    |
| 490      | Rozliczenie kosztów              | 620      | Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych |
| 500      | Produkcja podstawowa             |          |                                                  |

*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 grzejników.                                              | 500.000                     | 402               | 310               |
| 2   | Zgodnie z rozdzielnikiem kosztów 70% wydanych materiałów obciąża bezpośrednie koszty produkcji, a 30% koszty wydziałowe | 350.000<br>150.000          | 500<br>520        | 490<br>490        |
| 3   | Zaksięgowano listę płac za bieżący miesiąc.                                                                             | 250.000                     | 405               | 230               |
| 4   | Koszty wynagrodzeń obciążają:<br>- koszty bezpośrednie produkcji<br>- koszty wydziałowe<br>- koszty zarządu             | 200.000<br>10.000<br>40.000 | 500<br>520<br>550 | 490<br>490<br>490 |
| 5   | Przeksięgowano koszty wydziałowe na konto produkcji podstawowej.                                                        | 160.000                     | 500               | 520               |
| 6   | Wyprodukowano i przyjęto do magazynu 5.000 szt. grzejników 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. Dniem otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień rozpoczęcia działalności w spółce z o.o. jest dzień:
  - a) wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego,
  - b) zawarcia umowy spółki,
  - c) **pierwszego zdarzenia zmieniającego stan aktywów lub pasywów spółki.**
2. Jeżeli księgi rachunkowe umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych to uznaje się je za:
  - a) **sprawdzałne,**
  - b) kompletne,
  - c) bezbłędne.
3. Jednostka sektora finansów publicznych może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych:
  - a) innemu przedsiębiorcy, prowadzącemu działalność w tym zakresie,
  - b) innemu przedsiębiorcy, prowadzącemu działalność w tym zakresie, pod warunkiem że sprawozdanie finansowe będzie poddane badaniu przez biegłego rewidenta,
  - c) **innej jednostce sektora finansów publicznych, na zasadach określonych w przepisach odrębnych.**
4. Jeżeli spółka akcyjna powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych innemu przedsiębiorcy poza siedzibą jednostki, to kierownik jednostki jest obowiązany w trakcie kontroli podatkowej zapewnić dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami:
  - a) wyłącznie w siedzibie organu podatkowego,
  - b) wyłącznie w siedzibie spółki lub miejscu sprawowania zarządu,
  - c) **w siedzibie spółki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą tego organu podatkowego.**
5. Jeżeli do ksiąg rachunkowych wprowadzono m.in. kompletnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody księgowe, to księgi prowadzone są w tym zakresie:
  - a) rzetelnie,
  - b) **bezbłędnie,**
  - c) sprawdzalnie.
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:
- do 85 dnia po dniu bilansowym,**
  - do dnia bilansowego,
  - w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.
10. Grzywna lub kara pozbawienia wolności do lat 2, albo obie te kary łącznie są przewidziane w przypadku:
- nieprowadzenia ksiąg rachunkowych,**
  - niepoddania sprawozdania finansowego badaniu przez biegłego rewidenta,
  - nieskładania sprawozdania finansowego we właściwym rejestrze sądowym.
11. Przedsiębiorca wykonujący działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, bez spełnienia obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone w związku z prowadzoną ww. działalnością:
- podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności,**
  - podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie,
  - po deregulacji zawodu, nie podlega z tego tytułu sankcjom karnym.
12. W przypadku gdy księgi rachunkowe jednostki zostały powierzone przedsiębiorcy wykonującego działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, odpowiedzialność za ich prowadzenie, w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ponosi zawsze:
- ten przedsiębiorca,
  - kierownik jednostki,**
  - osoba zatrudniona u przedsiębiorcy, której powierzono – za jej pisemną zgodą – prowadzenie ksiąg rachunkowych.
13. Termin i częstotliwość inwentaryzacji towarów objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje:
- przeprowadzono raz w ciągu 2 lat,
  - przeprowadzono raz w roku,**
  - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.
14. W wyniku inwentaryzacji towarów stwierdzono niedobór towaru A: 500szt. w cenie jednostkowej 10 zł/szt, oraz nadwyżkę towaru B: 200 szt. w cenie jednostkowej 25 zł/szt. Podjęto decyzję o kompensacie niedoboru towaru A z nadwyżką towaru B.  
Wartość niedoboru towaru A po kompensacie wynosi:
- 3 000 PLN,**
  - 0 PLN,
  - 2 000 PLN.
15. Stwierdzone niedobory w stanie rzeczowych składników majątku trwałego wycenia się według:
- ceny nabycia lub ceny zakupu,
  - ceny nabycia lub kosztu wytworzenia,
  - wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy umorzeniowe.**
16. Inwentaryzacja przeprowadzana drogą weryfikacji:
- co do zasady, nie wymaga odrębnego udokumentowania, z wyjątkiem sytuacji gdy występują różnice inwentaryzacyjne,
  - powinna być zawsze udokumentowana w postaci protokołu z przeprowadzonej weryfikacji,**
  - wystarczy, że jest udokumentowana np. w postaci wydruku weryfikowanego konta.

17. 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.
18. Na ostatni dzień roku obrotowego, bez możliwości przesunięcia terminu, należy przeprowadzić inwentaryzację m.in.:
- a) produktów gotowych i produktów w toku,
  - b) **środków pieniężnych w kasie i produktów w toku,**
  - c) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną.
19. 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.**
20. Jednostka, w której rok obrotowy jest rokiem kalendarzowym, przeprowadziła inwentaryzację towarów za rok 2018 w dniu 12.01.2019 r. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych:
- a) **roku 2018,**
  - b) roku 2019,
  - c) roku 2018 lub 2019, zależnie od decyzji komisji inwentaryzacyjnej.

## Zadania sytuacyjne

## Zadanie 1

## Założenia:

Na dzień 01.10.20XX r. salda wybranych kont w spółce „ABC” kształtowały się następująco:

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| 131 Rachunek bankowy (Dt)         | 70.000 zł |
| 101 Kasa                          | 200 zł    |
| 201 Rozrachunki z odbiorcami (Dt) | 8.000 zł  |
| 202 Rozrachunki z dostawcami (Ct) | 4.500 zł  |

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

| Nr konta | Nazwa konta               | Nr konta | Nazwa konta                    |
|----------|---------------------------|----------|--------------------------------|
| 120      | Środki pieniężne w drodze | 550      | Koszty ogólnego zarządu        |
| 151      | Inne środki pieniężne     | 750      | Przychody finansowe            |
| 204      | Zobowiązania czekowe      | 751      | Koszty finansowe               |
| 402      | Usługi obce               | 760      | Pozostałe przychody operacyjne |
| 490      | Rozliczenie kosztów       | 761      | Pozostałe koszty operacyjne    |

Na saldo konta "201 Rozrachunki z odbiorcami" składają się należności od spółki „DEF” w wysokości 5.000 zł i od spółki „KLM” w wysokości 3.000 zł. Należności te nie są objęte odpisami aktualizującymi, a ich termin płatności upływa 15.10.20XX r. Na saldo konta „202 Rozrachunki z dostawcami” składa się zobowiązanie wobec spółki „XYZ” w wysokości 4.500 zł, którego termin płatności upływa 31.10.20XX r.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów zarówno w układzie rodzajowym, jak i funkcjonalnym. W październiku w spółce „ABC” miały miejsce zdarzenia wymienione w poniższej tabeli.

## Dyspozycje:

Zadekretować operacje gospodarcze w spółce „ABC”, wpisując w odpowiednie kolumny poniższej tabeli podane symbole kont księgi głównej

## Rozwiązanie wzorcowe:

| Lp. | Treść operacji                                                                                                             | Kwota<br>zł           | Dt         | Ct         |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| 1.  | Przyjęcie do kasy gotówki pobranej za pomocą karty płatniczej                                                              | 2.000                 | 101        | 120        |
| 2.  | Kontrahent DEF uregulował całość należności wekslem o sumie wekslowej 5.340                                                | 5.340<br>5.000<br>340 | 151        | 201<br>750 |
| 3.  | Kontrahent KLM uregulował należność czekiem rozrachunkowym                                                                 | 3.000                 | 151        | 201        |
| 4.  | Zobowiązanie wobec kontrahenta XYZ uregulowano za pomocą czeku rozrachunkowego                                             | 4.500                 | 202        | 204        |
| 5.  | Przekazanie weksla obcego do dyskonta w banku                                                                              | 5.340                 | 120        | 151        |
| 6.  | Otrzymanie wyciągu bankowego potwierdzającego pobranie gotówki (dotyczy operacji nr 1)                                     | 2.000                 | 120        | 131        |
| 7.  | Otrzymanie wyciągu bankowego potwierdzającego realizację czeku przez kontrahenta XYZ                                       | 4.500                 | 204        | 131        |
| 8.  | Otrzymanie wyciągu bankowego potwierdzającego:<br>a) wpływ środków z dyskonta weksla<br>b) potrącenie odsetek dyskontowych | 5.160<br>180          | 131<br>751 | 120<br>120 |
| 9.  | Otrzymanie wyciągu bankowego potwierdzającego pobranie opłaty za prowadzenie rachunku                                      | 20                    | 402        | 131        |
| 10. | Rozliczenie kosztów rodzajowych w układ funkcjonalny                                                                       | 20                    | 550        | 490        |

## Zadanie 2

## 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                    |
|----------|-----------------------------------------|----------|--------------------------------|
| 130      | Rachunek bieżący                        | 330/1    | Towary A                       |
| 202      | Rozrachunki z odbiorcami                | 330/2    | Towary B                       |
| 221      | 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 | 755      | Koszty finansowe               |
| 280      | Opisy aktualizujące należności          | 760      | Pozostałe przychody operacyjne |
| 249      | Pozostałe rozrachunki                   | 765      | Pozostałe koszty operacyjne    |

## Dyspozycja:

Zadekretować operacje gospodarcze, 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:<br>a) niedobór 50 szt. towaru A w cenie 300 zł/szt,<br>b) nadwyżkę 55 szt. towaru B w cenie 250 zł/szt,<br>c) niedobór 40 szt. towaru C w cenie 200 zł/szt. | 15.000<br>13.750<br>8.000 | 241<br>330/2<br>241 | 330/1<br>242<br>330/3 |
| 2.  | Niedobór towaru A skompensowano z nadwyżką towaru B, a powstałe różnice odniesiono odpowiednio w pozostałe przychody lub koszty operacyjne                                                                                                  | 12.500<br>2.500<br>1.250  | 242<br>765<br>242   | 241<br>241<br>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                     | 765                 | 280                   |
| 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                     | 130                 | 234                   |
| 8.  | Rozwiązano odpis aktualizujący w związku z wpłatą wartości niedoboru.                                                                                                                                                                       | 8.000                     | 280                 | 760                   |