



Etap II – Okręgowy ROZWIĄZANIA

Pytania testowe wielokrotnego wyboru (20 pkt)

Przy ocenianiu pytań wielokrotnego wyboru nie stosuje się punktów częściowych. Punkty należy przyznawać wyłącznie w przypadku zaznaczenia przez uczestnika wszystkich poprawnych wariantów odpowiedzi.

1. Stan końcowy debetowy konta „Rozliczenie zakupu materiałów”:
 - a) oznacza dostawy niefakturowane
 - b) prezentowany jest w bilansie w zobowiązaniach
 - c) **oznacza dostawy w drodze**
 - d) **prezentowany jest w bilansie w zapasach**

2. Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - a) **są rozwiązywane, gdy należność zostanie przez spółkę odzyskana**
 - b) są rozwiązywane, gdy zarząd spółki chce zwiększyć wynik finansowy netto
 - c) **są rozwiązywane, gdy ustala przyczyna powodująca konieczność aktualizowania należności**
 - d) nie mogą zostać rozwiązane w żadnym przypadku

3. Otrzymana dotacja na sfinansowanie zakupu środka trwałego, podlegającego amortyzacji:
 - a) zostanie zakwalifikowana do przychodów w momencie przyjęcia środka trwałego do używania
 - b) **zostanie zakwalifikowana do przychodów w momencie rozpoczęcia naliczania amortyzacji środka trwałego, stopniowo i równoległe do okresu amortyzacji**
 - c) zostanie zakwalifikowana do przychodów w momencie wpływu dotacji
 - d) **będzie stopniowo zaliczana do pozostałych przychodów operacyjnych**

4. Jednostka w danym okresie wytworzyła 1100 szt. produktów, o jednostkowym koszcie wytworzenia 10 zł. Sprzedała 700 szt. produktów w jednostkowej cenie sprzedaży 15 zł, przy czym ze sprzedaży 300 szt. otrzymała zapłatę gotówką, a pozostałą część sprzedała z odroczonym terminem płatności. Wynik na sprzedaży w tym okresie wyniósł, więc:
 - a) **3 500 zł**
 - b) 2 500 zł
 - c) 5 500 zł
 - d) 7 000 zł

5. Znając następujące dane dotyczące należności od kontrahenta określ ich wartość bilansową: wartość nominalna należności 6 500 zł, naliczone odsetki za zwłokę 100 zł, odpisy aktualizujące należności 50 zł:
- a) 6 450 zł
 - b) **6 550 zł**
 - c) 6 600 zł
 - d) 6 500 zł
6. Jednostka posiada na dzień bilansowy należności w wysokości 1 000 Euro, które w momencie powstania ujęto według kursu 4,00 zł/Euro. Na dzień bilansowy kursy wynoszą: średni NBP 4,10 zł/Euro, zakupu 3,95 zł/Euro, sprzedaży 4,20 zł/Euro. Należności zostaną w sprawozdaniu wykazane w wartości:
- a) **4 100 zł**
 - b) 3 950 zł
 - c) 4 200 zł
 - d) 4 000 zł
7. W listopadzie nabyto zorganizowaną część jednostki. Cena nabycia wyniosła 3 mln zł, wartość godziwa nabytych aktywów 1,6 mln zł, a przejętych zobowiązań 0,4 mln zł. W związku z nabyciem powstanie:
- a) **dodatnia wartość firmy o wartości 1,8 mln zł**
 - b) ujemna wartość firmy o wartości 1,8 mln zł
 - c) dodatnia wartość firmy o wartości 1 mln zł
 - d) ujemna wartość firmy o wartości 1 mln zł
8. Na których z wymienionych kont ujmuje się koszty według rodzaju:
- a) „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, „Koszty działalności pomocniczej”
 - b) **„Amortyzacja”, „Podatki i opłaty”**
 - c) „Koszty ogólnego zarządu”, „Wynagrodzenia”
 - d) **„Zużycie materiałów i energii”, „Usługi obce”**
9. Różnice kursowe zrealizowane powstają m. in. w momencie:
- a) **zapłaty zobowiązań w walucie obcej**
 - b) wyceny zobowiązań w walucie obcej na dzień bilansowy
 - c) przekazania środków z rachunku walutowego do kasy walutowej
 - d) **otrzymania należności w walucie obcej**
10. Zastosowanie zasad memoriału i współmierności powoduje:
- a) ujęcie przychodu w okresie, w którym jego osiągnięcie jest niemal pewne
 - b) **konieczność ujęcia w ewidencji księgowej wszystkich operacji w momencie ich zaistnienia, niezależnie od tego czy zostały opłacone**
 - c) konieczność zachowania tych samych zasad wyceny składników majątkowych
 - d) **konieczność uwzględnienia w ewidencji i sprawozdawczości finansowej rozliczeń międzyokresowych**

11. Do aktywów obrotowych w bilansie zalicza się m.in.:
- a) inwestycje w nieruchomości
 - b) zaliczki na środki trwałe
 - c) **należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy**
 - d) **roczne obligacje Skarbu Państwa**
12. Wartość netto środków trwałych jest ustalana w następujący sposób:
- a) **saldo debetowe konta „Środki trwałe” minus saldo kredytowe konta „Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych” minus saldo kredytowe konta „Umorzenie środków trwałych”**
 - b) saldo debetowe konta „Środki trwałe” minus saldo debetowe konta „Amortyzacja” minus saldo kredytowe konta „Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych”
 - c) saldo debetowe konta „Środki trwałe” plus saldo kredytowe konta „Umorzenie środków trwałych” minus saldo kredytowe konta „Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych”
 - d) saldo debetowe konta „Środki trwałe” plus saldo debetowe konta „Amortyzacja” minus saldo kredytowe konta „Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych”
13. Jednostka posiada zapas wyrobów, których koszt wytworzenia wyniósł 2 000 zł. Na dzień bilansowy oszacowano ich wartość netto możliwą do uzyskania na 1 800 zł, przy czym jednostka będzie musiała ponieść koszty sprzedaży (transport do nabywcy całej partii wyrobów) w wysokości 100 zł. Czy konieczne jest dokonanie odpisu aktualizującego ich wartość i w jakiej wysokości:
- a) **tak, odpis aktualizujący w wysokości 300 zł**
 - b) tak, odpis aktualizujący w wysokości 200 zł
 - c) tak, odpis aktualizujący w wysokości 100 zł
 - d) nie, brak odpisu aktualizującego
14. Udokumentowane dowodem RW wydanie do zużycia smarów do maszyn produkcyjnych (koszty pośrednio produkcyjne), w przedsiębiorstwie produkcyjnym prowadzącym ewidencję kosztów podstawowej działalności operacyjnej wyłącznie w układzie kalkulacyjnym (zespół 5), powinno zostać zadekretowane w następujący sposób:
- a) „Zużycie materiałów i energii” Dt i „Materiały” Ct
 - b) „Materiały” Dt i „Koszty produkcji wyrobów” Ct
 - c) „Koszty ogólnego zarządu” Dt, i „Towary” Ct
 - d) **„Koszty wydziałowe” Dt, i „Materiały” Ct**
15. Jak należy zaksięgować rozliczenie niedoboru niezawinionego wyrobów gotowych mieszczące się w granicach limitów norm ubytków naturalnych:
- a) „Rozliczenie niedoborów i szkód” Dt i „Rozliczenie nadwyżek” Ct.
 - b) **„Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych” Dt, i „Rozliczenie niedoborów i szkód” Ct**
 - c) „Wartość sprzedanych towarów” Dt i „Rozliczenie niedoborów i szkód” Ct
 - d) „Rozliczenie niedoborów i szkód” Dt i „Zużycie materiałów i energii” Ct.

16. Przedsiębiorstwo, prowadzące wyłącznie działalność opodatkowaną VAT, postawiło w stan likwidacji budynek magazynu o wartości początkowej 420 000 zł i dotychczasowym umorzeniu 380 000 zł. Za demontaż likwidowanej hali przedsiębiorstwo otrzymało fakturę o wartości 34 000 zł netto (brutto 41 820 zł). Sprzedano także uzyskany złom za 6 000 zł netto (7 380 zł brutto). Wynagrodzenia pracowników dokonujących rozbiórki wraz z narzutami wyniosły 23 000 zł. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej z tytułu likwidacji budynku magazynu to:
- a) zysk 35 000 zł
 - b) zysk 32 200 zł
 - c) **strata 91 000 zł**
 - d) strata 103 000 zł
17. W czasie inwentaryzacji stwierdzono niezawiniony niedobór moreli – 6 kg po 4,90 zł/kg oraz nadwyżkę brzoskwiń – 4 kg po 11,90 zł/kg. Kierownik jednostki podjął decyzję o pełnej kompensacie niedoboru moreli z nadwyżką brzoskwiń. Ustal wartość niedoboru pozostającego do rozliczenia po kompensacie.
- a) **9,80 zł**
 - b) 18,20 zł
 - c) 47,60 zł
 - d) 29,40 zł
18. Znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, zgodnie z ustawą o rachunkowości, należy inwentaryzować:
- a) **nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat**
 - b) nie rzadziej niż raz na dwa lata
 - c) nie rzadziej niż raz w roku
 - d) **drogą spisu z natury**
19. Saldo końcowe konta „Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów” (z tytułu otrzymanych faktur za prenumeratę za okres 6 miesięcy):
- a) jest wykazywane jako aktywa trwałe
 - b) **jest wykazywane jako aktywa obrotowe**
 - c) **ma charakter debetowy**
 - d) jest wykazywane jako zobowiązanie krótkoterminowe
20. W przypadku analizy wskaźnikowej sprawozdania finansowego, co do zasady za pozytywną tendencję należy uznać wzrost:
- a) wskaźnika ogólnego zadłużenia
 - b) **wskaźnika rentowności aktywów (ROA)**
 - c) **rotacji należności**
 - d) rotacji zobowiązań

Zagadnienie sytuacyjne 1 (15 punktów)

Założenia:

„Pomidor” S.A., jest jednostką handlowo-produkcyjną oraz czynnym podatnikiem VAT, dokonującym wyłącznie sprzedaży opodatkowanej stawką 23%. Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z zakresem informacji wynikającym z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Rok obrotowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

W polityce rachunkowości spółki zawarto m.in. następujące ustalenia dotyczące wyceny zapasów:

- wycena bieżąca materiałów jest dokonywana w cenie zakupu, a koszty zakupu podlegają rozliczeniu w czasie,
- wycena bieżąca i ewidencja towarów handlowych są prowadzone w stałych cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie ceny sprzedaży netto,
- wycena bieżąca produktów gotowych jest prowadzona w rzeczywistym koszcie wytworzenia,
- wycena bilansowa rzeczowych składników aktywów obrotowych jest dokonywana z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Na dzień 31.12.20XX r. spółka posiadała w magazynie zapasy:

- 1) **Materiałów produkcyjnych „XYZ”:** 1.000 szt. wycenionych po cenie zakupu 200 zł. Ponadto wiadomo, że stan końcowy Dt konta „Rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu materiałów” wynosił 40.000 zł i oznaczał koszty zakupu przypadające na zapas końcowy materiałów produkcyjnych, a stan końcowy Dt konta „Rozliczenie zakupu materiałów” wynosił 32.000 zł.
- 2) **Towarów handlowych „ABC”:** 2.000 szt. dla których stała cena ewidencyjna została ustalona na poziomie 30 zł/szt., a konto „Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów” wykazywało stan końcowy Ct wynoszący 600 zł.
- 3) **Produktów gotowych „KLM”:** 3.000 szt. wycenionych w rzeczywistym koszcie wytworzenia 15 zł/szt. Możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży netto produktu gotowego „KLM” wynosiła 12 zł/szt. Nie występowała produkcja w toku.

Ponadto wiadomo, że konto „Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi” wykazywało stan końcowy Ct w kwocie 2.000 zł, a konto „Zaliczki przekazane na dostawy i usługi” stan końcowy Dt w kwocie 3.000 zł.

Polecenia:

Na podstawie założeń zadania, należy uzupełnić właściwymi kwotami wybrane, szczegółowe pozycje „Zapasów”, wykazywanych w ramach „Aktywów obrotowych” w bilansie spółki sporządzanym na dzień 31.12.20XX r., uzupełniając tabelę w miejscu na rozwiązanie zadania.

Rozwiązanie:

Pozycja bilansu	Wartość pozycji (w zł)	pkt
Materiały	272.000	4
Produkty gotowe	36.000	4
Towary	59.400	4
Zaliczki na dostawy i usługi	3.000	3

Zagadnienie sytuacyjne 2 (15 punktów)**Założenia:**

„Ogórek” Sp. z o.o. jest jednostką handlową, sporządzającą sprawozdanie finansowe według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Ewidencja kosztów podstawowej działalności operacyjnej spółki jest prowadzona w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.

W roku 20XX r. w spółce wystąpiły m.in. następujące koszty i przychody (w zł):

1.	Odsetki od kredytu na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej	500
2.	Przychody ze sprzedaży towarów	200.000
3.	Kara zapłacona kontrahentowi za niedotrzymanie warunków umowy	3.000
4.	Otrzymana darowizna środków pieniężnych	2.000
5.	Zużycie materiałów biurowych	17.000
6.	Amortyzacja budynku administracji	12.000
7.	Wynagrodzenia brutto pracowników działu sprzedaży	50.000
8.	Składki ZUS w części finansowanej przez pracodawcę od wynagrodzeń pracowników działu sprzedaży	10.000
9.	Wartość (koszt) sprzedanych towarów	150.000
10.	Wartość towarów utraconych w wyniku pożaru magazynu	4.000
11.	Koszty obcej usługi remontowej wykonanej w budynku działu sprzedaży	6.000
12.	Otrzymana dywidenda od posiadanych akcji innej spółki	20.000
13.	Otrzymane odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym	500
14.	Przychody ze sprzedaży całkowicie umorzonego środka trwałego	30.000
15.	Opłata za prowadzenie przez bank rachunku bieżącego	100
16.	Odsetki zapłacone kontrahentowi za opóźnienie terminu zapłaty zobowiązania	7.000

Rozwiązanie:

Pozycja	Wartość pozycji (w zł)	pkt
B. Koszty działalności operacyjnej	245.100	3
D. Pozostałe przychody operacyjne	32.000	3
E. Pozostałe koszty operacyjne	7.000	3
G. Przychody finansowe	20.500	3
H. Koszty finansowe	7.500	3

Zagadnienie sytuacyjne 3 (20 punktów)**Założenia:**

Wiadomo, że konta księgowe można przyporządkować do różnych grup kont (bilansowe aktywne, bilansowe pasywne, bilansowe aktywno-pasywne, wynikowe przychodów, wynikowe kosztów, rozliczeniowe, korygujące, pozabilansowe) oraz że uporządkowane są w zespoły planu kont.

Polecenia:

Proszę dla każdego z niżej wymienionych kont określić jego rodzaj (według klasyfikacji wymienionej powyżej) oraz numer zespołu z wzorcowego planu kont, do którego należy każde z nich.

Rozwiązanie:

Lp.	Nazwa konta	Rodzaj konta	Numer zespołu	pkt
1.	Środki trwałe	Bilansowe aktywne	Zespół 0.	2
2.	Rozliczenie niedoborów i szkód	Rozliczeniowe	Zespół 2.	2
3.	Amortyzacja	Wynikowe kosztów	Zespół 4.	2
4.	Przychody finansowe	Wynikowe przychodów	Zespół 7.	2
5.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Bilansowe aktywno-pasywne	Zespół 2.	2
6.	Umorzenie środków trwałych	Korygujące	Zespół 0.	2
7.	Inne rozliczenia międzyokresowe	Bilansowe aktywno-pasywne	Zespół 6.	2
8.	Towary	Bilansowe aktywne	Zespół 3.	2
9.	Sprzedaż produktów	Wynikowe przychodów	Zespół 7.	2
10.	Zobowiązania warunkowe	Pozabilansowe	Zespół 2.	2

Zagadnienie sytuacyjne 4 (30 punktów)**Założenia:**

„LIMA” S.A. jest jednostką handlową, dokonującą wyłącznie sprzedaży opodatkowanej stawką VAT 23%. Koszty zakupu traktowane są jako koszty okresu. Jednostka ewidencjonuje koszty wyłącznie w układzie rodzajowym. W bieżącym okresie:

- Spółka zakupiła od dostawcy „A” 100 szt. towarów w cenie zakupu netto 200 zł za sztukę. (VAT 23%), otrzymując wystawioną przez kontrahenta fakturę z odroczonym terminem płatności. Następnego dnia zakupione towary zostały dostarczone i przyjęte do magazynu spółki w cenach rzeczywistych.
- Za transport i załadunek towarów jednostka otrzymała fakturę od przewoźnika na kwotę 300 zł netto (VAT 23%), płatną za 7 dni.
- Następnego dnia spółka sprzedała z odroczonym terminem płatności 90 szt. towarów odbiorcy „Z” z 30-procentową marżą (liczoną jako narzut na cenę zakupu). Tego samego dnia sprzedane towary zostały wydane z magazynu i przekazane odbiorcy.
- Na koniec okresu ustalono w sposób księgowy wynik finansowy, naliczając podatek dochodowy według stopy 19%.

pkt
6
3
6
12

Polecenia:

Należy zaewidencjonować operacje gospodarcze wynikające z założeń zadania, wykorzystując schematy kont księgowych zamieszczone w części przeznaczony na rozwiązanie. Księgowania operacji gospodarczych w rozwiązaniu należy numerować w porządku chronologicznym.

- Proszę zamknąć konto „Wynik finansowy” i wyjaśnić co oznacza jego saldo

3

Rozwiązanie:

200 Rozrachunki z odbiorcami 4)28 782	202 Rozrachunki z dostawcami 24 600(1 369 (3)	220-3 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych 969 (9)
221-1 VAT należny 5 382(4)	221-2 VAT naliczony 1) 4 600 3) 69	300-4 Rozliczenie zakupu towarów 1)20 000 20 000(2)

1

Saldo konta „Wynik finansowy” oznacza ...zysk netto.....

9