



Etap III – Centralny ROZWIĄZANIA (ZESTAW PRZYKŁADOWY)

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. Zasada współmierności przychodów i kosztów powoduje:
 - a) konieczność zachowania tych samych zasad wyceny materiałów w kolejnych latach
 - b) konieczność rozliczania kosztów w czasie**
 - c) stosowanie odpowiednich zaokrągleń w ewidencji i sprawozdawczości
 - d) konieczność rozliczania przychodów w czasie**

2. Przychodem z tytułu udzielenia innej jednostce pożyczki długoterminowej są:
 - a) naliczone za dany okres odsetki**
 - b) odsetki naliczone w poprzednim okresie, a otrzymane w danym okresie
 - c) dywidendy
 - d) odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości pożyczki

3. Stan końcowy debetowy na koncie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu”:
 - a) zwiększa wartość bilansową zapasów**
 - b) ujmowany jest w całości na koniec okresu w rachunku zysków i strat w segmencie działalności podstawowej operacyjnej
 - c) zmniejsza wartość bilansową zapasów
 - d) w całości przenoszony jest na konto „Zużycie materiałów i energii”

4. Poziomy podział konta może oznaczać:
 - a) wydzielenie części obrotów z jednej strony konta i przeniesienie na drugie konto
 - b) prowadzenie ewidencji analitycznej i syntetycznej**
 - c) występowanie kont podstawowych i korygujących
 - d) wprowadzenie kont pozabilansowych

5. W przedsiębiorstwach handlu detalicznego odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu zarezerwowanego VAT występują w przypadku prowadzenia ewidencji zapasów towarów wg:

- a) cen sprzedaży netto
- b) cen sprzedaży brutto**
- c) cen nabycia
- d) cen zakupu powiększonych o koszty związane z zakupem i marżę detaliczną

6. Według ustawy o rachunkowości jedynymi możliwymi metodami amortyzacji środków trwałych są:

- a) metoda liniowa przy zastosowaniu stawek określonych w ustawach podatkowych
- b) metoda progresywna
- c) metoda degresywna – pod warunkiem zgodności z przepisami ustaw podatkowych
- d) żadna z powyższych odpowiedzi nie jest prawidłowa**

7. Zapasy materiałów i towarów mogą być wyceniane według:

- a) cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy;**
- b) cen nabycia nie niższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy;
- c) cen sprzedaży brutto
- d) cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto, o ile koszty zakupu są nieistotne.**

8. Jednostka posiada zapasy materiałów wycenione wg cen nabycia na 180 zł, możliwa do uzyskania w dniu bilansowym cena sprzedaży netto wynosi 160 zł. Wartość bilansowa materiałów będzie równa:

- a) cenie nabycia (180 zł)
- b) cenie sprzedaży netto (160 zł)**
- c) cenie średniej ($170 \text{ zł} = (180+160):2$)
- d) to zależy od przyjętej w jednostce polityki rachunkowości

9. Konto „Środki trwałe w likwidacji”:

- a) jest kontem analitycznym do konta „Środki trwałe”
- b) jest kontem korygującym do konta „Środki trwałe”
- c) jest kontem pozabilansowym**
- d) żadna z powyższych odpowiedzi nie jest poprawna

10. Obliczając cenę nabycia materiałów, należy m.in.:

- a) powiększyć cenę zakupu o część kosztów wydziałowych
- b) powiększyć cenę zakupu o koszty transportu materiałów**
- c) pomniejszyć cenę zakupu o koszty transportu materiałów
- d) żadna z powyższych odpowiedzi nie jest prawidłowa

11. Konto „Usługi obce” obciążane jest m.in.:
- a) kwotą wynagrodzeń wypłacanych pracownikom etatowym
 - b) wypłatami dla osób fizycznych wykonujących prace porządkowe na podstawie umowy zlecenia
 - c) **kosztami związanymi z dozorem mienia wykonywanymi przez inną jednostkę gospodarczą**
 - d) **kosztami prowadzenia rachunku bieżącego jednostki**
12. Do aktywów trwałych zaliczane są m.in.:
- a) grunty własne, grunty obce, ujemna wartość firmy
 - b) **koszty zakończonych prac rozwojowych , inwestycje długoterminowe, grunty własne**
 - c) środki transportu, produkty gotowe, dodatnia wartość firmy
 - d) środki transportu, udzielona na dwa lata pożyczka, należność z tytułu dostaw i usług z terminem płatności 1,5 roku
13. W jednostce będącej płatnikiem VAT za cenę zakupu można uznać:
- a) **przy zakupach z importu cenę należną dostawcy zagranicznemu powiększoną o cło i podatek akcyzowy oraz koszty ubezpieczenia dostawy i niepodlegający odliczeniu VAT**
 - b) **przy zakupach krajowych cenę jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku pomniejszoną o podlegający odliczeniu podatek VAT**
 - c) przy zakupach krajowych cenę jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku powiększoną o podlegający odliczeniu podatek VAT
 - d) żadna z powyższych odpowiedzi nie jest prawidłowa
14. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się:
- a) sprzedaną kontrahentowi licencję
 - b) **nabyte patenty na potrzeby operacyjne jednostki**
 - c) wypracowaną w długoletniej działalności markę firmy
 - d) **koszty zakończonych sukcesem prac badawczo-rozwojowych**
15. Do wartości początkowej środka trwałego nigdy nie zalicza się:
- a) poniesionych w związku z zakupem kosztów transportu i kosztów uruchomienia środka trwałego
 - b) odsetek od kredytu zaciągniętego na sfinansowanie zakupu środka trwałego naliczonych za okres do przyjęcia tego środka do użytku
 - c) **odsetek od kredytu zaciągniętego na sfinansowanie zakupu środka trwałego naliczonych za okres po przyjęciu tego środka do użytku**
 - d) **podatku VAT naliczonego przy zakupie, w części podlegającej odliczeniu**

16. Wskaż określenia charakteryzujące koszty sprzedaży:
- są to koszty utrzymania przedsiębiorstwa jako całości
 - są to m.in. koszty związane z przewozem sprzedanych wyrobów, które obciążają sprzedawcę**
 - są to m.in. koszty związane z przewozem sprzedanych wyrobów, które obciążają nabywcę
 - są to m.in. koszty opakowania sprzedawanych wyrobów przez sprzedawcę**
17. Przykładem kosztów stałych w przedsiębiorstwie są:
- wartość zużytych materiałów na cele produkcyjne;
 - amortyzacja środków trwałych obliczona przy pomocy metody naturalnej;
 - energia zużyta do napędu urządzeń wykorzystywanych w produkcji
 - żadna z powyższych odpowiedzi nie jest poprawna**
18. Rozdzielnik wynagrodzeń służy do:
- wyodrębnienia potrąceń obowiązkowych i dobrowolnych w liście płac
 - podziału wynagrodzeń według miejsc pracy, na których one powstały i jest podstawą do księgowania kosztów w układzie rodzajowym
 - podziału wynagrodzeń według miejsc pracy, na których one powstały i jest podstawą do księgowania kosztów w układzie kalkulacyjnym**
 - prowadzenia ewidencji czasu pracy
19. Konto o nazwie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”:
- jest kontem bilansowym, które może wykazywać tylko saldo debetowe
 - jest kontem wynikowym, które może wykazywać dwa stany końcowe
 - może wykazywać saldo debetowe, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych czynnych**
 - może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych biernych**
20. Kalkulacja podziałowa ze współczynnikami:
- jest stosowana przez jednostki, które produkują masowo różne wyroby z takiego samego surowca, stosują takie same urządzenia produkcyjne oraz takie same procesy technologiczne do wszystkich produkowanych wyrobów**
 - jest stosowana przez jednostki, które prowadzą ewidencję kosztów tylko w układzie rodzajowym
 - nie może być stosowana przez jednostki, u których na koniec okresu występuje produkcja niezakończona
 - nie jest współcześnie stosowana w praktyce
21. Według tzw. srebrnej zasady finansowania:
- uzasadnione jest finansowanie aktywów trwałych kapitałami długoterminowymi**
 - aktywa trwałe nie mogą być finansowane zobowiązaniami
 - aktywa obrotowe mogą być tylko i wyłącznie finansowane zobowiązaniami krótkoterminowymi
 - żadna odpowiedź nie jest prawidłowa

Zadanie sytuacyjne 1 (30 pkt)

ALFA Sp. z o.o. jest jednostką produkcyjną, prowadzącą ewidencję produktów gotowych w cenach stałych ustalonych na poziomie planowanego kosztu wytworzenia. Obróty wybranych kont w spółce na dzień 31 stycznia 20XX r. są następujące:

„Koszty produkcji wyrobów” 42.000 zł; w tym: materiały bezpośrednie 31.500 zł, płace bezpośrednie 7.500 zł, narzuty na płace 3.000 zł;

„Koszty wydziałowe” 15.000 zł (wszystkie koszty wydziałowe są uzasadnione).

W styczniu wytworzono 550 szt. wyrobów gotowych i 100 szt. produktów zaawansowanych w 50% z punktu widzenia kosztu wytworzenia.

- 27 stycznia przyjęto wyroby gotowe do magazynu po planowanym koszcie wytworzenia 100 zł za szt. (PW).
- 28 stycznia sprzedano 500 szt. wyrobów gotowych w cenie jednostkowej 150 zł netto (wystawiono fakturę z odroczonym terminem płatności, VAT 23%).
- 29 stycznia wydano sprzedane wyroby z magazynu (WZ).
- 31 stycznia rozliczono rzeczywiste koszty produkcji oraz odpowiednio skorygowano koszt sprzedanych wyrobów gotowych (wystawiono odpowiednie dowody PK).

Polecenia:

Na podstawie powyższych danych:

- a) dokonaj kalkulacji kosztu jednostkowego wyrobu gotowego (4 pkt),
- b) dokonaj ewidencji operacji gospodarczych jakie zaszły w styczniu na kontach syntetycznych, zachowując porządek chronologiczny (zgodnie z kolejnością ich zajścia) (14 pkt),
- c) ustal wynik brutto na sprzedaży i wskaż pozycje rachunku zysków i strat w których zostaną wykazane skutki sprzedaży wyrobów (4 pkt),
- d) ustal wartość bilansową zapasów na 31 stycznia 20XX r. oraz wskaż pozycje bilansu, w których zostaną one wykazane (4 pkt),
- e) dokonaj kalkulacji ponownie, przyjmując, że zaawansowanie produkcji dotyczy kosztów przerobu (materiały są wydawane na początku procesu produkcji) i podaj jednostkowy koszt wytworzenia wyrobu gotowego (4 pkt).

Należy przyjąć założenie, że sprawozdanie finansowe spółki sporządzane jest zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

ROZWIĄZANIE

a) Kalkulacja jednostkowego kosztu wytworzenia wyrobu gotowego

Obliczenia:

<p>Suma kosztów wytworzenia= $42.000+15.000 = 57.000$ zł Liczba jednostek kalkulacyjnych: ilość wyrobów gotowych + liczba produktów niezakończonych z uwzględnieniem stopnia zaawansowania= 550 szt. + $100*50\% = 550 + 50 = 600$ szt. Koszt jednostkowy wyrobu gotowego = $57.000:600 = 95$ zł/szt. Koszt całkowity wyrobów gotowych = $95\text{zł}*550\text{szt} = 52.250$ zł</p>

Koszt jednostkowy wyrobu gotowego wynosi: 95 zł

b) Ewidencja

500-1 Koszty produkcji wyrobów	520 Koszty wydziałowe	580 Rozliczenie kosztów działalności	600-1 Wyroby gotowe
Sp)42.000	Sp)15.000	5)52.250	1)55.000
4)15.000	15.000(4)	55.000(1)	50.000(3)
52.250(5)		6)2.750	
200 Rozrachunki z odbiorcami	221-1 VAT należny	700 Przychody ze sprzedaży produktów	711 Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
2)92.250			3)50.000
	17.250(2)	75.000(2)	2.500(7)
620 Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych			
7)2.500			
2.750(6)			

Miejsce na niezbędne obliczenia:

Faktura: kwota netto $500 \cdot 150 = 75.000$
 VAT 23% $\cdot 75.000 = 17.250$
 kwota brutto = $75.000 + 17.250 = 92.250$
 Wz: $500 \cdot 100 = 5.000$
 PK (rozliczenie odchyłeń) odchylenia jednostkowe = $5 \cdot 500 \text{ szt} = 2.500$

*Za każdą poprawnie zaksięgowaną operację należy przyznać po 2 pkt (7*2=14 pkt)*

c) Wynik brutto na sprzedaży wyniósł: 27.500 zł (75.000(P) – 47.500(K))

Prezentacja skutków sprzedaży w rachunku zysków i strat:

Pozycje rachunku zysków i strat	Kwota	Punkty
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	75.000	1
B.I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	47.500	1
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	27.500	1

d) Wartość bilansowa zapasów na 31 stycznia wynosi: 9.500 zł

(Sk „Wyroby gotowe” 5.000 +/- Sk „OCEW” - 250 + Sk „Koszty produkcji wyrobów” 4.750 (produkcja niezakończona))

Wartość bilansowa Zapasów na koniec kwietnia 2026 r.

Pozycje bilansu	Kwota	Punkty
AKTYWA, B.I. 2. Półprodukty i produkty w toku	4.750	1
AKTYWA, B.I. 3. Wyroby gotowe	4.750	1

e) Kalkulacja kosztu wytworzenia wyrobu gotowego, przy założeniu, że zaawansowanie produkcji dotyczy kosztów przerobu (materiały są wydawane na początku procesu produkcji)

Obliczenia:

$k_j = k_{jm} + k_{jp}$
koszt materiałowy dla wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych jest taki sam.
 $K_m = 31.500 \text{ zł}$
 $K_p = 57.000 - 31.500 = 25.500$
 $k_{jm} = 31.500 : (550 + 100) = 31.500 : 650 = 48,46$ (po zaokrągleniu)
 $k_{jp} = 25.500 : (550 + 100 * 50\%) = 25.500 : 600 = 42,5$
 $k_{jwg} = 48,46 + 42,5 = 90,96 \text{ zł/szt}$; $K_{cwg} = 90,96 \text{ zł/szt} * 550 = 50.028$
 $k_{jpn} = 48,46 + 42,5 * 50\% = 48,46 + 21,25 = 69,71 \text{ zł}$; $K_{c pn} = 100 \text{ szt} * 69,71 = 6.971$
Spr: $50.028 + 6.971 = 56.999$ (1 zł różnicy wynika z zaokrążeń)

Koszt jednostkowy wyrobu gotowego wynosi: 69,71 zł

Zadanie sytuacyjne 2 (25 pkt)

Dnia 15.09.2025 r. jednostka zakupiła wymagającą montażu maszynę (OT wystawiono). Wraz z maszyną otrzymano fakturę zakupu z odroczonym terminem płatności wystawioną na kwotę brutto 120.000 zł (w tym VAT 23% 22.439 zł, kwota netto 97.561 zł) – Maszyna ma służyć sprzedaży zwolnionej z VAT.

Maszyna została zamontowana na hali produkcyjnej 19.10.2025 r. i rozpoczęto jej użytkowanie od dnia 25.10.2025 r. Przyjęto liniową metodę amortyzacji, zakładając, że maszyna będzie użytkowana przez 10 lat, przyjmując dokonywanie odpisów amortyzacyjnych co miesiąc, a wartość rezydualną uznano za nieistotną.

Dnia 03.01.2026 r. sprzedano maszynę firmie ABC, uzyskując wpłatę gotówkową w wysokości 138.990 zł (w tym VAT 23% 25.990 zł, kwota netto 113.000 zł) i tego samego dnia wydając maszynę nabywcy (LT).

Jednostka stosuje pełny wariant ewidencji kosztów działalności podstawowej, sporządza porównawczy rachunek zysków i strat według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, a rok obrotowy trwa od 01 czerwca do 31 maja. Spółka jest czynnym podatnikiem VAT.

Polecenia:

1. Przedstaw zapisy operacji na kontach jakie zasły w poszczególnych miesiącach (od dnia zakupu do dnia sprzedaży) **(16 pkt)**;
2. Odpowiedz na pięć poniższych pytań:
 - a) jaka jest kwota amortyzacji miesięcznej maszyny? **(2 pkt)**
 - b) jaka jest wartość bilansowa maszyny na 31 grudnia 2025 r.? **(2 pkt)**
 - c) w których pozycjach rachunku zysków i strat będą wykazane skutki sprzedaży maszyny? **(1 pkt)**
 - d) jak wysokie koszty poniosła jednostka w związku z maszyną w roku obrotowym trwającym od 01 czerwca 2025 do 31 maja 2026 r. **(2 pkt)**
 - e) czy wszystkie operacje przeprowadzono w jednostce zgodnie z obowiązującym w Polsce prawem? Jeśli nie, to wskaż ewentualne uchybienia. **(2 pkt)**

ROZWIĄZANIE

Ewidencja:

<p>249 Pozostałe rozrachunki</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">120.000(1)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>		120.000(1)			<p>300 Rozliczenie zakupu</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1)120.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">120.000(2)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	1)120.000	120.000(2)			<p>080 Środki trwałe w budowie</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">2)120.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">120.000(3)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	2)120.000	120.000(3)			<p>010 Środki trwałe</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">3)120.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">120.000(8)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	3)120.000	120.000(8)																												
	120.000(1)																																												
1)120.000	120.000(2)																																												
2)120.000	120.000(3)																																												
3)120.000	120.000(8)																																												
<p>070 Umorzenie środków trwałych</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">8)3.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.000(4)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	8)3.000	1.000(4)											<p>400 Amortyzacja</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">4)1.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	4)1.000										<p>490 Rozliczenie kosztów rodzajowych</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">1.000(4')</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>		1.000(4')									<p>520 Koszty wydziałowe</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">4')1.000</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 15px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>		4')1.000								
8)3.000	1.000(4)																																												
4)1.000																																													
	1.000(4')																																												
	4')1.000																																												
<p>100 Kasa</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">7)138.990</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	7)138.990				<p>221-1 VAT należny</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">25.990(7)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>		25.990(7)			<p>760 Pozostałe przychody operacyjne</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">113.000(7)</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>		113.000(7)			<p>761 Pozostałe koszty operacyjne</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%; text-align: right;">8)117.000</td><td style="border-top: 1px solid black; width: 50%;"></td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; height: 20px;"></td><td style="border-left: 1px solid black;"></td></tr> </table>	8)117.000																													
7)138.990																																													
	25.990(7)																																												
	113.000(7)																																												
8)117.000																																													

*Za każdą poprawnie zaksięgowaną operację należy przyznać po 2 pkt (8*2=16 pkt)*

a) kwota amortyzacji miesięcznej wynosi:

$$Am = (120.000 * 10\%) : 12 = 12.000 : 12 = 1.000$$

b) podaj wartość bilansową maszyny na 31 grudnia 2025 r.:

$$120.000 - 2 * 1.000 = 118.000$$

c) określ pozycje rachunku zysków i strat, gdzie będą wykazane skutki sprzedaży maszyny:

Pozycje rachunku zysków i strat	Kwota	Punkty
E.I. I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	4.000	1

d) określ wartość kosztów, jakie jednostka poniosła w związku z maszyną w roku obrotowym trwającym od 01 czerwca 2025 do 31 maja 2026 r.:

$$Amortyzacja 3 * 1.000 + Strata z tytułu rozchodu 4.000 = 7.000$$

e) czy wszystkie operacje przeprowadzono w jednostce zgodnie z obowiązującym w Polsce prawem? Jeśli nie, to wskaż ewentualne uchybienia:

Sprzedaż B2B za gotówkę w kwocie przekraczającej 15.000 PLN nie jest dopuszczona (Ustawa prawo przedsiębiorców).

Zadanie sytuacyjne 3 (20 pkt)

Spółka ABC jest jednostką produkcyjną dokonującą wyłącznie sprzedaży opodatkowanej stawką 23% VAT. Ewidencję kosztów podstawowej działalności operacyjnej prowadzi w pełnym wariantcie (rodzajowym i kalkulacyjnym).

W poniższej tabeli znajdują się opisy wybranych operacji gospodarczych, jakie zaszły w jednostce w bieżącym roku.

Polecenia:

1. Wskaż właściwe kwoty oraz sposób dekretacji (podając numer konta) wymienionych operacji gospodarczych, wykorzystując przykładowy plan kont stanowiący załącznik do zestawu egzaminacyjnego (**16 pkt**).
2. Wiedząc, że stan początkowy na koncie 010 „Środki trwałe” wyniósł 300.000 zł, a na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych” 100.000 zł, ustal wartość bilansową środków trwałych po zajściu poniższych operacji. (**4 pkt**)

ROZWIĄZANIE

Dekretacja:

Lp.	Opis operacji gospodarczej (dane w zł)	Kwota (zł)	Dt	Ct	Pkt
1.	W toku prac inwentaryzacyjnych ujawniono nadwyżkę w środkach trwałych (PK)	1.000	010	249-3	2
2.	Podjęto decyzję, że powyższa nadwyżka powstała z niewyjaśnionych przyczyn (PK)	1.000	249-3	760	2
3.	Wniesiono w formie aportu do innej firmy środki trwałe (WZ) o wartości początkowej 30.000 i dotychczasowym umorzeniu 4.000 (zakładamy, że wartość bieżąca jest równa cenie rynkowej oraz czynność nie podlega VAT)	30.000		010	2
		4.000	070		
		26.000	030-3		
4.	Podjęto decyzję o likwidacji środka trwałego (LT) o wartości początkowej 14.000 i dotychczasowym umorzeniu 12.000	14.000		010	2
		12.000	070		
		2.000	761		

Lp.	Opis operacji gospodarczej (dane w zł)	Kwota (zł)	Dt	Ct	Pkt
		Wartościowo lub ilościowo	099-3		
5.	Zakończono likwidację środka trwałego ponosząc koszty likwidacji opłacone z kasy spółki 600 (rachunek do umowy zlecenia za rozbiórkę), a materiał odzyskany wartości 1.000 przyjęto do magazynu (ZW)	600	761	100	2
		1.000	310	760	
		Wartościowo lub ilościowo		099-3	
6.	Stwierdzono trwałą utratę wartości środka trwałego: wartość księgowa wynosi 5.000, a korzyści jakie będzie w stanie ten środek trwały przynieść jednostce oszacowano na 3.000	2.000	761	040	2
7.	Naliczono miesięczny odpis amortyzacyjny komputerów używanych w księgowości. Wartość początkowa komputerów 26.000, założono 5-letni okres użyteczności oraz wartość rezydualną (końcową) 2.000 (PK)	400	400	070	2
		400	550	490	
8.	Przekazano nieodpłatnie placówce oświatowej (na cele statutowe) zbędny środek trwały o wartości początkowej 35.000 i dotychczasowym umorzeniu 28.000 (PT)	35.000		010	2
		28.000	070		
		7.000	761		

Wartość bilansowa środków trwałych (po zajściu powyższych operacji wynosi):

Sk 010 Środki trwałe – Sk 070 Umorzenie środków trwałych – Sk 040 Odpisy aktualizujące środki trwałe = 220.000 – 56.400 – 2.000 = **161.600**

Zadanie sytuacyjne 4 (5 pkt)

Założenia:

W styczniu 2023 r. rozpoczęto amortyzowanie środka trwałego metodą degresywną. Wartość początkowa obiektu inwentarzowego wynosi 18.000 zł, stopa amortyzacji według wykazu wynosi 20%, współczynnik podwyższający amortyzację wynosi 1,5.

Polecenie:

Ustalić roczne kwoty amortyzacji w poszczególnych latach użytkowania obiektu, aż do momentu całkowitego zamortyzowania środka trwałego, w taki sposób aby metoda liczenia była zgodna z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym (powyższy obiekt inwentarzowy można amortyzować metodą degresywną).

ROZWIĄZANIE

Rok	Obliczenia	Kwota amortyzacji rocznej (zł)	Pkt
2023	$18.000 * 20\% * 1,5 = 18.000 * 30\% = 5.400$	5.400	1
2024	$(18.000 - 5.400) * 30\% = 3.780$	3.780	1
2025	$(18.000 - 5.400 - 3.780) * 30\% = 8.820 * 30\% = 2.646$ Odpis dla metody degresywnej < odpis dla metody liniowej $18.000 * 20\% = 3.600$	3.600	1
2026		3.600	1
2027		1.620	1