



## **Etap III – Centralny**

### ***Pytania testowe wielokrotnego wyboru (20 pkt)***

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.:
- kwotą wynagrodzeń wypłacanych pracownikom etatowym
  - wypłatami dla osób fizycznych wykonujących prace porządkowe na podstawie umowy zlecenia
  - kosztami związanymi z dozorem mienia wykonywanymi przez inną jednostkę gospodarczą
  - kosztami prowadzenia rachunku bieżącego jednostki
12. Do aktywów trwałych zaliczane są m.in.:
- grunty własne, grunty obce, ujemna wartość firmy
  - koszty zakończonych prac rozwojowych, inwestycje długoterminowe, grunty własne
  - środki transportu, produkty gotowe, dodatnia wartość firmy
  - 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:
- przy zakupach z importu cenę należną dostawcy zagranicznemu powiększoną o cło i podatek akcyzowy oraz koszty ubezpieczenia dostawy i niepodlegający odliczeniu VAT
  - przy zakupach krajowych cenę jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku pomniejszoną o podlegający odliczeniu podatek VAT
  - przy zakupach krajowych cenę jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku powiększoną o podlegający odliczeniu podatek VAT
  - żadna z powyższych odpowiedzi nie jest prawidłowa
14. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się:
- sprzedaną kontrahentowi licencję
  - nabyte patenty na potrzeby operacyjne jednostki
  - wypracowaną w długoletniej działalności markę firmy
  - koszty zakończonych sukcesem prac badawczo-rozwojowych
15. Do wartości początkowej środka trwałego nigdy nie zalicza się:
- poniesionych w związku z zakupem kosztów transportu i kosztów uruchomienia środka trwałego
  - odsetek od kredytu zaciągniętego na sfinansowanie zakupu środka trwałego naliczonych za okres do przyjęcia tego środka do użytku
  - odsetek od kredytu zaciągniętego na sfinansowanie zakupu środka trwałego naliczonych za okres po przyjęciu tego środka do użytku
  - 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:***

--

***Koszt jednostkowy wyrobu gotowego wynosi:***

**b) Ewidencja**

500-1 Koszty produkcji wyrobów	520 Koszty wydziałowe		
Sp)42.000	Sp)15.000		

**Miejsce na niezbędne obliczenia:**

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

**c) Wynik brutto na sprzedaży wyniósł:**

**Prezentacja skutków sprzedaży w rachunku zysków i strat:**

Pozycje rachunku zysków i strat	Kwota	Punkty

**d) Wartość bilansowa zapasów na 31 stycznia wynosi:**

***Wartość bilansowa Zapasów na koniec kwietnia 2026 r.***

<b>Pozycje bilansu</b>	<b>Kwota</b>	<b>Punkty</b>

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

***Obliczenia:***

--

***Koszt jednostkowy wyrobu gotowego wynosi:***

### **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:


a) kwota amortyzacji miesięcznej wynosi:

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

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

Pozycje rachunku zysków i strat	Kwota	Punkty

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

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

### 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			
2.	Podjęto decyzję, że powyższa nadwyżka powstała z niewyjaśnionych przyczyn (PK)				
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)				
4.	Podjęto decyzję o likwidacji środka trwałego (LT) o wartości początkowej 14.000 i dotychczasowym umorzeniu 12.000				

Lp.	Opis operacji gospodarczej (dane w zł)	Kwota (zł)	Dt	Ct	Pkt
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)				
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				
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)				
8.	Przekazano nieodpłatnie placówce oświatowej (na cele statutowe) zbędny środek trwały o wartości początkowej 35.000 i dotychczasowym umorzeniu 28.000 (PT)				

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

#### 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			
2024			
2025			
2026			
2027			