



Imię i NAZWISKO:

Założenia:

1. Podstawową działalnością operacyjną jednostki jest **produkcja** wyrobów (wytwarzanych seryjnie w hali produkcyjnej).
2. Przy zakładzie działa warsztat, którego celem jest świadczenie działalności **pomocniczej** (naprawa).
3. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w **zespole 4 i 5**.
4. Stany początkowe kont na początek maja:

010	Środki trwałe		
	Hala produkcyjna	585 600 pln	
	> amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 2,5%		
	Cztery maszyny produkcyjne	158 400 pln	
	> amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 14%		
	Warsztat	48 000 pln	
	> amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 2,5%		
	Wyposażenie warsztatu	7 200 pln	
	> amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 20%		
	Budynek administracyjny (siedziba zarządu)	792 000 pln	
	> amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 2,5%		
	Wyposażenie budynku administracyjnego	66 000 pln	
	> amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 20%		
070	Umorzenie środków trwałych		
	hali produkcyjnej	43 920 pln	
	maszyn produkcyjnych (zużyte w równym stopniu)	66 528 pln	
	warsztatu	1 200 pln	
	wyposażenia warsztatu	1 440 pln	
	budynku administracyjnego	59 400 pln	
	wyposażenia budynku administracyjnego	39 600 pln	
080	Magazyn (w budowie)	35 000 pln	
300	Rozliczenie zakupu materiałów		
	materiały-C (w drodze)	9 000 pln	450 szt.
	materiały-A (rmk bierne zw. z dostawą niefakturowaną)	70 000 pln	1 400 szt.
310	Materiały w magazynie		
	materiały-A (niefakturowane)	70 000 pln	1 400 szt.
	materiały-B	1 930 pln	10 szt.
501	Produkcja w toku	14 200 pln	1 000 szt. przetworzone w 20%
600	Produkty gotowe	21 300 pln	300 szt.
131	Środki pieniężne na rachunku złotówkowym	110 000 pln	
801	Kapitał podstawowy	900 000 pln	
802	Kapitał zapasowy	480 000 pln	
860	Wynik finansowy (zysk)	206 542 pln	
137	Kredyt bankowy krótkoterminowy	50 000 pln	

5. Operacje gospodarcze z maja:

		wartość	Dt	Ct
1) pz	Przyjęcie do magazynu zakupionych w poprzednim okresie materiałów-C (450 szt.) > jednostka prowadzi ewidencję materiałów w rzeczywistej cenie nabycia	. . . pln		
2) fv	Faktura za zakup materiałów-A przyjętych do magaz. w poprzednim okresie (1 400 szt.) - wartość netto materiałów - podatek VAT 23% - wartość brutto	. . . pln . . . pln . . . pln		
3) fv	Faktura za zakup materiałów-B (60 szt.) - wartość netto materiałów (cena netto wynosi 200 pln/szt.) - podatek VAT 23% - wartość brutto	. . . pln . . . pln . . . pln		
4) pz	Przyjęcie do magazynu materiałów-B	. . . pln		
5) rw	Wydanie materiałów-C na potrzeby budowy magazynu (450 szt.) > jednostka wycenia rozchód materiałów metodą średniej ważonej ceny	. . . pln		

6) fv	Faktura za wykonane roboty budowlano-montażowe dotyczące budowy magazynu - wartość netto usługi - podatek VAT 23% - wartość brutto	4 500 pln . . . pln . . . pln	
7) wb	Zapłata odsetek od kredytu bankowego (zaciągnięty w celu finansowania budowy magazynu)	415 pln	
8) ot	Odbiór techniczny magazynu (rozpoczęcie amortyzacji nastąpi w miesiącu następnym)	. . . pln	
9a) pk	Naliczenie miesięcznego odpisu amortyzacji środków trwałych	. . . pln	
9b) pk	Rozliczenie amortyzacji na zespół 5 - hali produkcyjnej - maszyn produkcyjnych (zużyte w równym stopniu) - warsztatu - wyposażenia warsztatu - budynku administracyjnego - wyposażenia budynku administracyjnego	. . . pln . . . pln . . . pln . . . pln . . . pln . . . pln	
10a) rw	Wydanie materiałów do zużycia > jednostka wycenia rozchód materiałów metodą średniej ważonej ceny - materiały-A (1 200 szt.) - materiały-B (60 szt.)	. . . pln . . . pln	
10b) pk	Rozliczenie zużycia materiałów na zespół 5 - materiały-A (koszty produkcyjne bezpośrednie) - materiały-B (wykorzystane w warsztacie)	. . . pln . . . pln	
11a) fv	Faktura za zużytą energię elektryczną - wartość netto energii - podatek VAT 23% - wartość brutto	9 700 pln . . . pln . . . pln	
11b) pk	Rozliczenie zużycia energii na zespół 5 - hala produkcyjna - warsztat - budynek administracyjny	6 332 pln 1 050 pln 2 318 pln	
12a) lp	Naliczenie wynagrodzeń dla pracowników > dla uproszczenia należy pominąć kwestie związane z ewidencją podatku i składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusze	16 000 pln	
12b) pk	Rozliczenie wynagrodzeń na zespół 5 - pracownicy fabryki (koszty produkcyjne pośrednie) - pracownik warsztatu, Pan Zdzisław - zarząd	9 000 pln 3 000 pln 4 000 pln	
13) pk	Rozliczenie kosztów działalności pomocniczej (warsztatu) - konserwacja maszyn wydziału produkcyjnego - naprawa kserokopiarki z budynku administracyjnego	15 900 pln 310 pln	
14) pk	Rozliczenie kosztów pośrednich produkcyjnych > jednostka w pełni wykorzystwała moce produkcyjne	. . . pln	
15) pw	Przyjęcie produktów gotowych do magazynu (1 000 szt.) > jednostka prowadzi ewidencję produktów w rzeczywistym koszcie wytworzenia > stan początkowy to 1 000 sztuk przetworzonych w 20% > w bieżącym okresie jednostka: - dokończyła produkcję w toku rozpoczętą w poprzednim okresie - rozpoczęła produkcję nowej serii 1 000 szt, przetworzone w 40% > jednostka wycenia produkty metodą średniego ważonego kosztu	. . . pln	
16) wz	Wydanie sprzedanych produktów gotowych odbiorcy z Niemiec (1 200 szt.) > jednostka wycenia rozchód produktów metodą średniego kosztu wytworzenia	. . . pln	
17) fv	Faktura za sprzedane produkty gotowe wystawiona odbiorcy z Niemiec > transakcja zarejestrowana jest jako wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, VAT 0% > liczba sprzedanych produktów 1 200 szt. > cena jednostkowa 30 € > kurs kupna z tego dnia: 4,14 pln/eur > średni kurs NBP z dnia poprzedniego 4,18 pln/eur	. . . pln	
18) pk	Odpis z tytułu trwałej utraty wartości > w wyniku awarii jedna z maszyn doznała fizycznego uszkodzenia, nie posiada już wartości użytkowej, a jej cenę sprzedaży netto szacuje się na 2 500 pln > wszystkie maszyny zużyte są w równym stopniu	. . . pln	
19) pk	Odpis aktualizujący wartość zapasów > w wyniku załamania na rynku obniżyła się cena materiałów-B, ich cenę sprzedaży netto szacuje się na 150 pln/sztukę	. . . pln	

20a) wb	Wpływ należności na rachunek walutowy od odbiorcy z Niemiec (36 000 €)	. . . pln	
	> kurs kupna z tego dnia: 4,16 pln/eur		
	> średni kurs NBP z dnia poprzedniego 4,20 pln/eur		
20b) pk	Zaksięgowanie różnic kursowych	. . . pln	
21a) wb	Przelew z rachunku walutowego na rachunek złotówkowy (36 000 €)	. . . pln	
	> kurs kupna: 4,15		
	> średni kurs NBP z dnia poprzedniego 4,19 pln/eur		
21b) pk	Zaksięgowanie różnic kursowych	. . . pln	
22) wb	Zapłata zobowiązań		
	- za zakup materiałów A	. . . pln	
	- za zakup materiałów B	. . . pln	
	- za zakup usługi budowlano montażowej	. . . pln	
	- za zużytą energię	. . . pln	
	- wobec pracowników, z tytułu wynagrodzeń	. . . pln	
	- spłata kredytu bankowego	. . . pln	
23) pk	Ustalenie wyniku finansowego metodą kalkulacyjną		
	> dla uproszczenia należy pominąć kwestie zw. z naliczeniem i ewidencją podatku dochod.		
	- rozliczenie kosztów rodzajowych na koniec okresu	. . . pln	
	- przychody ze sprzedaży produktów	. . . pln	
	- koszt wytworzenia sprzedanych produktów	. . . pln	
	- koszty zarządu	. . . pln	
	- pozostałe koszty operacyjne	. . . pln	
	- przychody finansowe	. . . pln	
	- koszty finansowe	. . . pln	

AKTYWA	31.05.2013	30.04.2013	PASYWA	31.05.2013	30.04.2013
A. Aktywa trwałe			A. Kapitały własne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			I. Kapitał podstawowy	900 000	
1. Środki trwałe	1 467 983		IV. Kapitał zapasowy	480 000	
2. Środki trwałe w budowie			VIII. Wynik finansowy netto	234 868	
B. Aktywa obrotowe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobow.		
I. Zapasy			III. Zobowiązania krótkoterminowe		
1. Materiały	11 500		2. Wobec pozostałych jednostek		
2. Półprodukty i produkty w toku	31 000		a) kredyty i pożyczki		
3. Produkty gotowe	7 600		d) z tytułu dostaw i usług		
II. Należności krótkoterminowe					
2. Od pozostałych jednostek					
b) z tyt. pod., dotacji, ceł, ubez. społ i zdr.	22 126				
III. Inwestycje krótkoterminowe					
1. Krt-term. aktywa finansowe					
c) śr. pieniężne w kasie i na rachunku	74 659				
Suma bilansowa	1 614 868		Suma bilansowa	1 614 868	

Rachunek ZiS (wariant kalkulacyjny)	za maj 2013	
A. Przychody netto ze sprzedaży		
I. Przychody netto ze sprzed. produktów	150 480	
B. Koszty sprzed. prod., tow. i mat.		
I. Koszt wytworzenia sprzed. produktów	91 200	
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	59 280	
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	9 378	
F. Zysk (strata) ze sprzedaży	49 902	
G. Pozostałe przychody operacyjne		
H. Pozostałe koszty operacyjne	20 496	
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	29 406	
J. Przychody finansowe	720	
K. Koszty finansowe	1 800	
R. Wynik finansowy netto	28 326	

Należy:

1. Sporządzić bilans otwarcia.
2. Zaksięgować powyższe operacje gospodarcze.
3. Sporządzić bilans zamknięcia.
4. Sporządzić rachunek zysków i strat za maj 2013.

uwagi:

- sprawozdanie finansowe zostało częściowo uzupełnione w celu umożliwienia porównania wyników
- dla uproszczenia okres porównawczy bilansu jest na 30.04.2013 r.
- plan kont oraz pomocnicze konta T-owe znajdują się na stronie 4

Zespół 0							
010 - środki trwałe		070 - umorzenie ŚT		080 - ŚT w budowie			

Zespół 1							
131 - rachunek bankowy (PLN)		132 - rachunek bankowy (€)		137 - kredyt			

Zespół 2							
200 - rozrach. z odbiorcami		220 - rozrach. publicznoprawne					
200 - rozrach. z dostawcami		240 - pozostałe rozrachunki					

Zespół 3							
300 - rozliczenie zakupu		310 ¹ - materiały A		310 ² - materiały B		310 ³ - materiały C	

Zespół 4							
401 - amortyzacja		402 - zużycie materiałów i energii		403 - wynagrodzenia		490 - rozliczenie kosztów	

Zespół 5							
501 - produkty (w toku produkcji)		520 - koszty wydziałowe		530 - koszty dział. pomocniczej		550 - koszty zarządu	

Zespół 6, 7, 8							
600 - produkty (gotowe)		700 - sprzedaż produktów		701 - koszt wytw. sprz. produktów			
750 - przychody finansowe		751 - koszty finansowe		761 - pozostałe koszty operacyjne		860 - wynik finansowy	