



Imię i NAZWISKO: _____

Założenia zadania

- Jednostka stosuje zasady rachunkowości określone w Ustawie o Rachunkowości oraz Krajowych Standardach Rachunkowości.
- Działalnością operacyjną jednostki jest **handel**, ujmuje ona **towary** w księgach rachunkowych w **stałych cenach ewidencyjnych**.
- Stale ceny ewidencyjne** wynoszą:
 - 205 pln za towar-1
 - 430 pln za towar-2
- Okresem sprawozdawczym jest miesiąc **styczeń 2014 r.**
- Jednostka jest podatnikiem VAT czynnym, jest zarejestrowana jako podatek VAT-UE.
- Dla uproszczenia należy pominąć kwestie związane z podatkiem dochodowym od osób prawnych.

7. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym, plan kont :		
Zespół 0 - majątek trwały	Zespół 3 - towary	Zespół 7 - przychody i związane z nimi koszty
010 - Środki trwałe	300 - Rozliczenie zakupu	730 - Sprzedaż towarów
070 - Odpisy umorzeniowe	330 - Towary	731 - Wartość sprzedanych towarów
080 - Środki trwałe w budowie lub montażu	340 - Odchylenia od stałych cen ewid. towarów	750 - Przychody finansowe
090 - Środki trwałe w likwidacji (k. pozabilansowe)	Zespół 4 - koszty w układzie rodzajowym	751 - Koszty finansowe
Zespół 1 - środki pieniężne	401 - Amortyzacja	760 - Pozostałe przychody operacyjne
130 - Rachunki i kredyty bankowe	402 - Zużycie materiałów i energii	761 - Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 2 - rozrachunki i roszczenia	403 - Usługi obce	Zespół 8 - kapitały wł., rezerwy, wynik finans.
200 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	404 - Wynagrodzenia	801 - Kapitał podstawowy
220 - Rozrachunki publicznoprawne	405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	802 - Kapitał zapasowy
230 - Rozrachunki z pracownikami	406 - Podatki i opłaty	820 - Rozliczenie wyniku finansowego
240 - Pozostałe rozrachunki	490 - Rozliczenie kosztów rodzajowych	840 - Rezerwy
290 - Odpisy aktualizujące wartość należności	Zespół 6 - rozliczenia międzyokresowe	860 - Wynik finansowy
292 - Rozrach. w walutach obcych (k. pozabilans.)	640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów	870 - Podatek dochodowy bieżący
		880 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów

8. Stany początkowe kont na początek stycznia:

010 Środki trwałe:		
magazyn	290 400 pln	amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 2,5%
samochód ciężarowy-1	57 000 pln	amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 20%
wózek widłowy	21 000 pln	amortyzacja metodą liniową, roczna stawka 14%
070 Umorzenie środków trwałych:		
magazynu	14 520 pln	
samochodu ciężarowego-1	22 800 pln	
wózka widłowego	5 880 pln	
300 Rozliczenie zakupu towarów		
towary-1 w drodze od dostawcy-A	20 540 pln	100 szt.
330 Towary w magazynie		
towary-1	102 500 pln	500 szt.
towary-2	430 000 pln	1 000 szt.
340 Odchylenia od stałych cen ewidencyjnych		
towarów-1 (kredytowe)	2 500 pln	
towarów-2 (debetowe)	1 000 pln	
130 Środki pieniężne na rachunku bieżącym	63 067 pln	
801 Kapitał podstawowy	600 000 pln	
802 Kapitał zapasowy	200 000 pln	
860 Wynik finansowy (zysk)	78 640 pln	
640 Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	15 000 pln	oszacowana na podstawie umowy z października 2013
200 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 600 pln	dostawca-A
230 Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	21 567 pln	za miesiąc grudzień

NALEŻY:

	max liczba punktów
1. Sporządzić bilans otwarcia (na dzień 31.12.2013.)	4
2. Obliczyć niezbędne wartości oraz zadekretować operacje gospodarcze ze stycznia 2014 korzystając z numerów kont syntetycznych podanych w planie kont .	30
3. Sporządzić bilans zamknięcia (na dzień 31.01.2014.)	10
4. Sporządzić rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym (za miesiąc styczeń 2014).	6

BILANS	stan na	31.01.2014	31.12.2013		stan na	31.01.2014	31.12.2013
A. Aktywa trwałe				A. Kapitały własne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe				I. Kapitał podstawowy	600 000		
1. Środki trwałe		415 725		IV. Kapitał zapasowy	200 000		
				VII. Wynik finansowy z lat ubiegłych	78 640		
				VIII. Wynik finansowy	38 054		
B. Aktywa obrotowe				B. Zobowiązania i rezerwy na zobow.			
I. Zapasy				I. Rezerwy na zobowiązania			
4. Towary		860 680		3. Pozostałe rezerwy			
III. Inwestycje krótkoterminowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Krt-term. aktywa finansowe				2. Wobec pozostałych jednostek			
c) śr. pieniężne w kasie i na rachunku		238 100		d) z tytułu dostaw i usług	453 160		
IV. Krt-term. rozliczenia międzyokresowe		1 078		g) z tyt. pod., dotacji, ceł, ubezp społ i zdr.	15 782		
				h) z tyt. wynagrodzeń	21 567		
				i) inne	108 380		
Suma bilansowa		1 515 583		Suma bilansowa	1 515 583		

RZiS (wariant porównawczy)	za okres	stycz. 2014	stycz. 2013
A. Przychody netto ze sprzed. i zrównane:		196 078	-
II. Zmiana stanu produktów		+16 078	-
IV. Przychody netto ze sprz. towarów		180 000	-
B. Koszty działalności operacyjnej		138 764	-
I. Amortyzacja		-	-
II. Zużycie materiałów i energii		-	-
III. Usługi obce		-	-
IV. Podatki i opłaty		-	-
V. Wynagrodzenia		-	-
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne św.		Σ 58 404	-
VIII. Wartość sprzedanych tow. i mat.		80 360	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży		57 314	-
D. Pozostałe przychody operacyjne		14 000	-
E. Pozostałe koszty operacyjne		32 840	-
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		38 474	-
G. Przychody finansowe			-
H. Koszty finansowe		420	-
I. Wynik finansowy		38 054	-



Stale ceny ewidencyjne towarów:
205 pln za towar-1
430 pln za towar-2

Operacje gospodarcze w **styczniu 2014:**

			wartość	Dt	Ct
1)	Pz	Do magazynu przyjęto zafakturowane w ubiegłym miesiącu towary-1 od dostawcy-A (100 szt.)	...	pln	
1b)	Pk	Ewidencja odchyłeń od cen ewidencyjnych przyjętych towarów	...	pln	
2)	Fvz	Faktura od dostawcy-B za zakupione towary-2 (400 szt.)			
		- cena netto towarów-2 (436,25 pln/szt.)	...	pln	
		- podatek VAT 23%	...	pln	
		- cena brutto	...	pln	
3)	Pz	Do magazynu przyjęto towary-2 od dostawcy-C (500 szt.)	...	pln	
4)	Fvs	Faktura dla odbiorcy-X z tytułu sprzedaży towarów-1 (400 szt.)			
		- cena netto towarów-1 (450 pln/szt.)	...	pln	
		- podatek VAT 23%	...	pln	
		- cena brutto	...	pln	
5)	Wz	Wydano z magazynu towary-1 dla odbiorcy-X (400 szt.)	...	pln	
6)	Pk	Przeksięgowano odchylenia przypadające na wydane towary-1	...	pln	
7a)	Wb	Zapłata zobowiązania wobec dostawcy-A	...	pln	
7b)	Wb	Uregulowanie należności przez odbiorcę-X	...	pln	
8)	Lt	Likwidacja techniczna wózka widłowego			
		- wartość początkowa	...	pln	
		- dotychczasowe umorzenie	...	pln	
		- księgową wartość netto	...	pln	
8b)		Przekazanie wózka widłowego do likwidacji (pozabilansowo)			

9)	Fvz	Faktura od firmy usługowej za czyszczenie wózka widłowego - cena netto usługi - podatek VAT (23%) - cena brutto usługi	500 pln . . . pln . . . pln	
10)	Fvs	Faktura z tyt. sprzedaży ŚT dla nabywcy wózka widłowego - cena netto środka trwałego - podatek VAT (23%) - cena brutto środka trwałego	14 000 pln . . . pln . . . pln	
11)		Wydanie wózka widłowego i zakończenie likwidacji (pozabilansowo)		
12)	Pk	Naliczenie miesięcznego odpisu amortyzacyjnego środków trwałych	. . . pln	
13)	Fvz	Faktura za zużytą energię elektryczną - cena netto energii - podatek VAT 23% - cena brutto	2 500 pln . . . pln . . . pln	
14)	R	Rachunek z tytułu umowy najmu budynku administracyjnego (leasing operacyjny wg UoR)	2 000 pln	
15)	Lp	Naliczono wynagrodzenia dla pracowników - wynagrodzenia brutto - składki obciążające pracownika oraz zaliczka na PDOF - składki obciążające pracodawcę	30 000 pln 8 433 pln 6 222 pln	
15b)	Wb	Zapłata zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za miesiąc grudzień	. . . pln	
16)	Fvz	Faktura vat-ue od sprzedawcy z Niemiec z tytułu zakupu samochodu ciężarowego-2 > zakup jest zarejestrowany jako wewnątrzspółnotowe nabycie towarów - wartość netto samochodu: 25 000 €, - średni kurs NBP z dnia poprzedzającego wystawienie faktury: 4,20 pln/eur) - podatek VAT 0%	. . . pln	
16b)		Ewidencja pozabilansowa zobowiązania w euro	. . . eur	
17)	Pk	Faktura wewnętrzna dla celów opodatkowania podatkiem VAT 23%	. . . pln	
18)	Pk	Przekazanie samochodu do warsztatu w celu dokonania naprawy silnika	. . . pln	
19)	Fvz	Faktura od warsztatu za dokonanie naprawy silnika - cena netto usługi - podatek VAT 23% - cena brutto	1 500 pln . . . pln . . . pln	
20)	Wb	Zapłata za rejestrację pojazdu w Urzędzie Miasta	200 pln	
21)	Ot	Odbiór techniczny: przyjęcie samochodu ciężarowego-2 do używania > średni kurs NBP z dnia poprzedzającego odbiór: 4,22 pln/eur > rozpoczęcie amortyzacji w lutym metodą liniową, roczna stawka 20%	. . . pln . . . pln	
22)	Pk	Naliczenie podatku od środków transportowych - samochód ciężarowy-1 - 49 pln x 12 miesięcy - samochód ciężarowy-2 - 49 pln x 11 miesięcy ¹	. . . pln	
23)	Pk	Przeniesienie kosztów do rozliczenia w czasie	. . . pln	
24)	Pk	Rozliczenie kosztu podatku od środków transportowych przypadających na styczeń	. . . pln	
25)	Pk	Odpis aktualizujący, nabywca wózka widłowego został postawiony w stan upadłości z likwidacją, należność nie jest zabezpieczona z masy majątku	. . . pln	
26)	Fvz	Faktura od biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego - cena netto usługi - podatek VAT 23% - cena brutto	15 000 pln . . . pln . . . pln	
27)	Pk	Rozwiązanie wykorzystanej rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	. . . pln	
28)	Pk	Rezerwa na budowę magazynu: zarząd podjął decyzję o budowie nowego magazynu w 2014 roku; zarząd oszacował, że przyszłe zobowiązanie z tego tytułu wyniesie 150 000 pln	. . . pln	
29)	Pk	Wycena zobowiązania wyrażonego w walucie obcej na dzień bilansowy (31.01.2014) > kurs średni NBP z 31 stycznia: 4,2368 pln/eur	. . . pln	
30)	Pk	Rzliczenie oraz ustalenie wyniku finansowego metodą porównawczą - rozliczenie wyniku finansowego - zmiana stanu produktów - przychody netto ze sprzedaży towarów - koszty według rodzaju (łącznie) - wartość sprzedanych towarów - pozostałe przychody operacyjne - pozostałe koszty operacyjne - koszty finansowe	. . . pln . . . pln . . . pln . . . pln . . . pln . . . pln . . . pln . . . pln	

¹ obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym samochód został zarejestrowany na terytorium RP

Zespół 0, 1							
010 - Środki trwałe		070 - Umozroenie ŚT		080 - Środki trwałe w budowie		130 - Rachunek bieżący	

Zespół 2							
200 - Rozrachunki z dostawcami		220 - Rozrachunki z US (VAT)		220 - Rozrachunki z ZUS		240 - Pozostałe rozrachunki	
200 - Rozrachunki z odbiorcami		220 Rozrach. z US (pod. od ŚT)		230 - Rozrach. z pracownikami		290 - Odpisy aktualizujące W.N.	

Zespół 3							
300 - Rozl. zakupu towarów		330 ¹ - Towary-1		330 ² - Towary-2			
300 - Rozl. zakupu aktywów trw.		340 ¹ - OoSCET-1		340 ² - OoSCET-2			

Zespół 4, 6							
401 - Amortyzacja		402 - Zuż. materiałów i energii		403 - Usługi obce		404 - Wynagrodzenia	
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		406 - Podatki i opłaty		490 - Rozliczenie kosztów rodzajowych		640 - Rozliczenia międzyokresowe	

Zespół 7							
730 - Sprzedaż towarów		731 - WST		760 - PPO		761 - PKO	
750 - PF		751 - KF					

Zespół 8							
801/802 - Kapitały		820 - Rozliczenie WF		860 - WF			