

Założenia zadania

- Jednostka stosuje zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości oraz krajowych standardach rachunkowości.
- Jednostka działa w branży informatycznej; tworzy aplikacje na smartfony, świadczy hosting internetowy, itp.
- Okresem sprawozdawczym jest **rok 2016**.
- Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w **układzie 4 i 5**.
- Forma organizacyjna jednostki to spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka jest **podatnikiem** podatku dochodowego od osób prawnych (PDOP) oraz podatku od towarów i usług (PTU). Jednostka rozlicza się z urzędem skarbowym z tytułu PDOP i PTU **kwartalnie**.
- Szczegółowe założenia zostaną określone w dalszych operacjach gospodarczych.
- Stany początkowe kont na **01.01.2016**:

500 Koszty działalności podstawowej			
- Elf Farmers 3	55 000,00pln	aplikacja na smartfony	
200 Należności handlowe	36 900,00pln	odbiorca-A	
130 Środki pieniężne na rachunku złotówkowym	9 000,00pln		
800 Kapitał podstawowy	5 000,00pln		
860 Wynik finansowy netto za rok 2015 (zysk)	81 000,00pln		
220 Rozrachunki publicznoprawne (saldo ct)			
- podatek dochodowy od osób prawnych	8 000,00pln	zaliczka na PDOP za IV kwartał 2015	
- podatek od towarów i usług	6 900,00pln	nadwyżka PTU należnego nad naliczonym w IV kwartale 2015	

NALEŻY:

	pkt (max 50)	skóty użyte w zadaniu:
1. Sporządzić bilans otwarcia (na dzień 31.12.2015).	4	PDOP podatek dochodowy od osób fizycznych
2. Obliczyć niezbędne wartości oraz zadekretować operacje gospodarcze w roku 2016 korzystając z numerów kont podanych w planie kont (strona 4/4).	30	PDOP podatek dochodowy od osób prawnych
3. Sporządzić bilans zamknięcia (na dzień 31.12.2016).	8	PTU podatek od towarów i usług
4. Sporządzić rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za rok 2016.	8	

sprawozdanie finansowe zostato częściowo uzupełnione w celu umożliwienia porównania wyników

BILANS	stan na	31.12.2016	31.12.2015	stan na	31.12.2016	31.12.2015
A. Aktywa trwałe				A. Kapitały własne		
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał podstawowy	5 000	
2. Wartość firmy		50 000		V. Wynik finansowy z lat ubiegłych	81 000	
II. Rzeczowe aktywa trwałe				VI. Wynik finansowy	348 381	
1. Środki trwałe		90 000				
V. Długoterm. rozliczenia międzyokresowe						
1. Aktywa z tyt. odroczonego PDOP						
B. Aktywa obrotowe				B. Zobowiązania i rezerwy na zobow.		
I. Zapasy				I. Rezerwy na zobowiązania		
4. Produkty w toku				1. Rezerwa z tyt. odr. podatku dochodowego	3 800	
II. Należności krótkoterminowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe		
3. Od pozostałych jednostek				2. Wobec pozostałych jednostek		
a) z tyt. dostaw i usług				d) z tytułu dostaw i usług	60 000	
III. Inwestycje krótkoterminowe				g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, itp.		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe						
b) udziały/akcje w pozostałych jednostkach		180 000				
c) śr. pieniężne w kasie i na rachunku		178 181				
Suma bilansowa				Suma bilansowa		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za rok	2016	2015
(wariant porównawczy)			
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane:			
I. Przychody ze sprzedaży produktów		536 800	200 000,00
II. Zmiana stanu produktów		-55 000	55 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej			
III. Usługi obce		6 700	100 000,00
V. Wynagrodzenia		65 000	55 000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży			100 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne		- / 36 900	
E. Pozostałe koszty operacyjne		- / 36 900	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej			100 000,00
G. Przychody finansowe		20 000	
I. Zysk (strata) brutto			100 000,00
J. Podatek dochodowy		81 719	19 000,00
L. Zysk (strata) netto			81 000,00

Operacje gospodarcze w roku 2016:		wartość	Dt	Ct
I kwartał (styczeń, luty, marzec)				
1)	Faktura zakupowa F/2/01/2016 od finansującego (leasingodawcy); umowa stanowi leasing operacyjny w świetle prawa bilansowego i podatkowego; przedmiotem leasingu jest serwerownia; zgodnie z umową jednostka korzysta z serwerowni; opłata dotyczy całego roku 2016.			
	- wartość netto usługi	6 600pln		
	- podatek VAT (23%)	. . . . pln		
	- wartość brutto	. . . . pln		
2)	Rozliczenie kosztu rodzajowego na układ funkcjonalno-podmiotowy; koszt związany jest ze świadczeniem przez jednostkę usługi hostingu internetowego dla odbiorcy-B.	. . . . pln		
3)	Faktura sprzedaży fv 01/2016 dla odbiorcy-B z tytułu hostingu internetowego			
	- wartość netto usługi	16 800pln		
	- podatek VAT (23%)	. . . . pln		
	- wartość brutto	. . . . pln		
4)	Koszt własny sprzedanej usługi (hosting internetowy)	. . . . pln		
5)	Wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.01.2016-31.03.2016			
	<i>data operacji</i> <i>tytuł przelewu</i> + -			
	stan początkowy	9 000pln		
	18.02.2016 odbiorca-B; fv 01/2016	. . . . pln		
	20.01.2016 zaliczka na PDOP za IV kwartał 2015	. . . . pln		
	25.01.2016 zobow. z tytułu PTU za IV kwartał 2015	. . . . pln		
	29.01.2016 finansujący; F/2/01/2016	. . . . pln		
	31.03.2016 opłata za prowadzenie rachunku	100pln		
	stan końcowy	6 546pln		
6)	Rozliczenie kosztu (opłaty za prowadzenie rachunku bankowego)	. . . . pln		
7)	Naliczenie zaliczki na PDOP za I kwartał 2016			
	przychody podatkowe:	. . . . pln		
	koszty uzyskania przychodów:	. . . . pln		
	dochód:	. . . . pln		
	- zaliczka na PDOP za I kwartał (19%)	. . . . pln		
II kwartał (kwiecień, maj, czerwiec)				
8)	Wypłata wynagrodzenia dla programisty Paszeko , który zgodnie z umową o dzieło tworzy dla jednostki aplikację Elf Farmers 3 . Programista zakończył tworzenie aplikacji i zgodnie z umową przekazuje jednostce prawa autorskie.			
	- wynagrodzenie brutto	65 000pln		
	- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (18%)	5 850pln		
	- wynagrodzenie netto	59 150pln		
9)	Rozliczenie kosztu na układ funkcjonalno-podmiotowy; koszt związany jest z tworzeniem przez jednostkę aplikacji dla odbiorcy-C.	. . . . pln		
10)	Faktura sprzedaży fv 02/2016 dla odbiorcy-C z tytułu sprzedaży aplikacji Elf Farmers 3 .			
	- wartość netto aplikacji	520 000pln		
	- podatek VAT (23%)	. . . . pln		
	- wartość brutto	. . . . pln		
11)	Koszt własny sprzedanej usługi (aplikacji Elf Farmers 3) / <i>pamiętamy o kosztach z 2015 r./</i>	. . . . pln		
12)	Jednostka otrzymała informację, że w kwietniu 2016 roku odbiorca-A stał się niewypłacalny. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało sporządzone, ale nie jest jeszcze zatwierdzone. Należy ocenić, czy jednostka powinna zmienić sprawozdanie finansowe za rok 2015; oraz dokonać odpowiedniego zapisu w księgach rachunkowych roku obrotowego 2015 lub 2016.			
	- odpis aktualizujący wartość należności w roku obrotowym . . . .	. . . . pln		
13)	Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2015: przeksięgowanie na wynik finansowy z lat ubiegłych.	. . . . pln		
14)	Wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.04.2016-30.06.2016			
	<i>data operacji</i> <i>tytuł przelewu</i> + -			
	stan początkowy	6 546pln		
	20.04.2016 zaliczka na PDOP za I kwartał 2016	. . . . pln		
	25.04.2016 zobow. z tytułu PTU za I kwartał 2016	. . . . pln		
	29.04.2016 odbiorca-C; fv 02/2016	. . . . pln		
	10.05.2016 wynagrodzenie Paszeko	. . . . pln		
	20.05.2016 zaliczka PDOP Paszeko	. . . . pln		
	stan końcowy	576 881pln		

15) Naliczenie zaliczki na PDOP za II kwartał 2016 (różnica pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie kwartały)	
przychody podatkowe: pln	
koszty uzyskania przychodów: pln	
dochód osiągnięty od początku roku: pln	
podatek od dochodu osiągniętego od początku roku pln	
suma zaliczek za poprzednie kwartały: pln	
- zaliczka na PDOP za II kwartał (19%) pln	
III kwartał (lipiec, sierpień, wrzesień)	
16) Wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.07.2016-30.09.2016	
<i>data operacji</i> <i>tytuł przelewu</i> + -	
stan początkowy 576 881pln	
20.07.2016 zaliczka na PDOP za II kwartał 2016 pln	
25.07.2016 zobowiązanie z tytułu PTU za II kwartał pln	
stan końcowy 381 281pln	
IV kwartał (październik, listopad, grudzień)	
17) W związku z zapłatą dokonaną przez odbiorcę- A , ustala przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności; odwrócenie odpisu (w całości): pln	
18) Jednostka nabyła 200 akcji za 800 pln/szt. Akcje zostały sklasyfikowane jako krótkoterminowe aktywa finansowe - przeznaczone do obrotu: pln	
19) Na podstawie umowy nabycia udziałów jednostka przejęła Proxy sp. z o.o. Cena nabycia udziałów spółki przejmowanej (cena przejęcia) wynosi 80 000 pln. W związku z utratą kontroli przez dotychczasowych udziałowców, połączenie rozliczane jest metodą nabycia. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów Proxy sp. z o.o. na dzień przejęcia (31.12.2016 r.):	
<i>wartość księgowa</i> <i>wartość godziwa</i>	
lokal 25 000,00 60 000,00	
serwery 40 000,00 30 000,00	
kapitał podstawowy 5 000,00	
zobowiązania handlowe 60 000,00 60 000,00	
Polecenie księgowania:	
- zobowiązanie wobec udziałowców spółki przejętej pln	
- wartość firmy pln	
- lokal pln	
- serwery pln	
- zobowiązania handlowe pln	
20) Wyciąg bankowy z rachunku za okres 01.10.2016-31.12.2016	
<i>data operacji</i> <i>tytuł przelewu</i> + -	
stan początkowy 381 281pln	
03.10.2016 odbiorca- A , Fv 07/2015 pln	
07.11.2016 nabycie akcji pln	
31.12.2016 nabycie udziałów Proxy sp. z o.o. . . . pln	
stan końcowy pln	
21) Wycena akcji na dzień bilansowy; zgodnie z polityką rachunkowości jednostka wycenia krótkoterminowe inwestycje na dzień bilansowy w wartości rynkowej. Cena akcji na dzień 31.12.2016 wynosi 900 pln/szt. - aktualizacja wartości inwestycji krótkoterminowych pln	
22) Ustalenie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	
wartość bilansowa akcji na 31.12.2016 pln	
wartość podatkowa akcji na 31.12.2016 pln	
różnice przejściowe pln	
- aktywa/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (19%) pln	
23) Ustalenie wyniku finansowego metodą porównawczą	
- ustalenie zmiany stanu produktów (koszty zarządu) pln	
(koszt sprzedanych usług) pln	
- ustalenie wyniku finansowego (przychody ze sprzedaży) pln	
(zsp) pln	
(koszty operacyjne) pln	
(ppo) pln	
(pko) pln	
(pf) pln	
(kf) pln	
(pdop) pln	

PLAN KONT**Zespół 0 - majątek trwały**

010 - Środki trwałe
 020 - Wartości niematerialne
 070 - Odpisy umorzeniowe

Zespół 1 - środki pieniężne

130 - Rachunek bankowy (pln)
 140 - Inwestycje krótkoterminowe
 190 - Odpisy aktualizujące inwestycje krótkoterminowe

Zespół 2 - rozrachunki i roszczenia

200 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 220 - Rozrachunki publicznoprawne
 230 - Rozrachunki z pracownikami
 240 - Pozostałe rozrachunki
 250 - Rezerwy
 290 - Odpisy aktualizujące wartość należności

Zespół 4 - koszty w układzie rodzajowym

403 - Usługi obce
 404 - Wynagrodzenia
 490 - Rozliczenie kosztów rodzajowych

Zespół 5 - koszty w układzie funkcjonalnym

500 - Koszty działalności podstawowej
 550 - Koszty zarządu

Zespół 6 - Rozliczenia międzyokresowe

650 - Aktywa z tyt. odr. podatku dochodowego

Zespół 7 - przychody i zw. z nimi koszty

710 - Sprzedaż usług
 711 - Koszt sprzedanych usług
 750 - Przychody finansowe
 751 - Koszty finansowe
 760 - Pozostałe przychody operacyjne
 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - kapitały, wynik finansowy

800 - Kapitał podstawowy
 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
 860 - Wynik finansowy
 870 - PDOP

Zespół 0			
010 - środki trwałe		020 - Wartości niematerialne	

Zespół 1					
131 - rachunek bankowy (pln)		140 - inwestycje krótkoterminowe		190 - Odpisy aktual.inw. krótkoterm.	

Zespół 2							
200 - należności handlowe		200 - zobowiązania handlowe		220 - rozrachunki z tyt. PTU		220 - rozrachunki z tyt. PDOP i PDOF	
230 - rozrachunki z pracownikami		240 - pozostałe rozrachunki		250 - rezerwy		290 - Odpisy aktual. wrt. należności	

Zespół 4, 5							
403 - usługi obce		404 - wynagrodzenia		490 - rozliczenie kosztów			
500 - koszty działaln. podstawowej		550 - koszty zarządu					

Zespół 7, 8							
710 - sprzedaż usług		711 - koszt sprzedanych usług		760 - PPO		761 - PKO	
750 - PF		751 - KF		860 - WF		870 - PDOP	