

**Barbara Gierusz  
Roman Nilidziński**

**Wybrane zagadnienia  
rachunkowości finansowej  
dla zaawansowanych  
– zbiór zadań**



KSEROWANIE TO KRADZIEŻ PRAW AUTORSKICH



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.  
Gdańsk 2012

## Spis treści

<b>Wstęp</b> . . . . .	5
<b>Wykaz kont „księgi głównej”</b> . . . . .	7
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Aktywa pieniężne i rozrachunki</b> . . . . .	9
1. Dokumentacja i ewidencja obrotu gotówkowego . . . . .	10
2. Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) . . . . .	12
3. Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) . . . . .	14
4. Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) . . . . .	16
5. Rozrachunki krajowe z tytułu dostaw i usług . . . . .	18
6. Rozrachunki krajowe z tytułu dostaw i usług . . . . .	20
7. Rozrachunki zagraniczne z tytułu dostaw . . . . .	22
8. Weksle . . . . .	24
9. Weksle . . . . .	26
10. Krótkoterminowe papiery wartościowe . . . . .	28
11. Krótkoterminowe papiery wartościowe . . . . .	30
12. Odpisy aktualizujące należności . . . . .	31
13. Wykorzystanie odpisów aktualizujących . . . . .	32
14. Odpisy aktualizujące roszczenia sporne . . . . .	33
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Materiały i towary</b> . . . . .	35
1. Transakcja zakupu i jej rozliczenie w systemie zmiennych cen ewidencyjnych . . . . .	36
2. Transakcja zakupu i jej rozliczenie w systemie zmiennych cen ewidencyjnych . . . . .	38
3. Transakcja zakupu i jej rozliczenie w systemie zmiennych cen ewidencyjnych . . . . .	40
4. Wycena i ewidencja rozchodów materiałów w systemie zmiennych cen ewidencyjnych . . . . .	42
5. Wycena i ewidencja obrotów zapasami materiałów w systemie zmiennych cen ewidencyjnych . . . . .	46
6. Wycena obrotu materiałowego w stałych cenach ewidencyjnych . . . . .	49
7. Transakcja zakupu materiałów i jej rozliczenie w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	50
8. Transakcja zakupu materiałów i jej rozliczenie w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	52
9. Transakcja zakupu materiałów i jej rozliczenie w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	54
10. Transakcja zakupu materiałów i jej rozliczenie w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	56
11. Transakcja zakupu materiałów i jej rozliczenie w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	58
12. Wycena i ewidencja obrotu zapasami materiałów w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	60
13. Wycena i ewidencja obrotu zapasami materiałów w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	62
14. Wycena i ewidencja obrotu zapasami materiałów w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	64
15. Wycena i ewidencja obrotu zapasami materiałów w systemie stałych cen ewidencyjnych . . . . .	66
16. Wycena i ewidencja obrotu materiałami w stałych cenach ewidencyjnych . . . . .	69
17. Reklamacje z tytułu dostaw i usług . . . . .	70
18. Reklamacje z tytułu dostaw i usług . . . . .	72
19. Reklamacje zgłoszone przed zapłatą sumy faktury . . . . .	74
20. Reklamacje zgłoszone po zapłacie sumy faktury . . . . .	76
21. Reklamacje zgłoszone po zapłacie sumy faktury . . . . .	78
22. Wycena i ewidencja hurtowego obrotu towarowego . . . . .	80
23. Wycena i ewidencja hurtowego obrotu towarowego . . . . .	83
24. Wycena i ewidencja hurtowego obrotu towarowego . . . . .	85
25. Hurtowy obrót pozamagazynowy – tranzyt rozliczany . . . . .	88
26. Hurtowy obrót pozamagazynowy – tranzyt organizowany . . . . .	90
27. Zaliczki na dostawy towarów . . . . .	92
28. Wycena i ewidencja obrotu towarowego w detalu . . . . .	94
29. Wycena i ewidencja obrotu towarowego w detalu . . . . .	98
30. Obrót towarowy w detalu . . . . .	102
31. Kompensata niedoborów i nadwyżek . . . . .	104
32. Kompensata niedoborów i nadwyżek . . . . .	105
33. Kompensata niedoborów i nadwyżek . . . . .	106

34. Kompensata niedoborów i nadwyżek . . . . .	108
35. Niedobory zawinione, uznane . . . . .	110
36. Niedobory zawinione, uznane . . . . .	112
37. Niedobory zawinione, nieuznane – zasądzone przez sąd . . . . .	114
38. Niedobory zawinione, nieuznane – oddalone przez sąd . . . . .	116
39. Rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych. . . . .	118
<b>Rozdział 3</b>	
<b>Aktywa trwałe.</b> . . . .	121
1. Amortyzacja liniowa środków trwałych . . . . .	122
2. Metoda degresywna. . . . .	123
3. Metoda degresywna amortyzacji środków trwałych – ujęcie podatkowe . . . . .	124
4. Porównanie metod amortyzacji podatkowej . . . . .	125
5. Porównanie metod amortyzacji podatkowej . . . . .	126
6. Metoda naturalna amortyzacji środków trwałych . . . . .	127
7. Zakup krajowy środka trwałego. . . . .	128
8. Zakup krajowy środka trwałego. . . . .	129
9. Zakup krajowy z montażem. . . . .	130
10. Zakup krajowy z montażem. . . . .	132
11. Zakup środka trwałego z importu . . . . .	134
12. Zakup środka trwałego z importu . . . . .	136
13. Darowizna środka trwałego . . . . .	138
14. Aport środków trwałych . . . . .	140
15. Likwidacja środków trwałych. . . . .	141
16. Sprzedaż środków trwałych. . . . .	142
17. Nadwyżki środków trwałych . . . . .	144
18. Niedobory zawinione środków trwałych . . . . .	145
19. Leasing środków trwałych . . . . .	146
20. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych . . . . .	148
21. Środki trwałe w budowie . . . . .	150
22. Wartości niematerialne i prawne . . . . .	152
23. Wartości niematerialne i prawne . . . . .	154
24. Lokaty terminowe. . . . .	156
25. Udziały w obcych podmiotach . . . . .	157
26. Akcje w walutach obcych . . . . .	158
27. Akcje długoterminowe – wycena okresowa. . . . .	159
<b>Rozdział 4</b>	
<b>Wynagrodzenia</b> . . . . .	161
1. Wynagrodzenia – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń . . . . .	162
2. Wynagrodzenia i rozrachunki z tytułu wynagrodzeń . . . . .	165
<b>Rozdział 5</b>	
<b>Produkty gotowe</b> . . . . .	169
1. Wycena i ewidencja przychodów produktów gotowych . . . . .	170
2. Wycena i ewidencja przychodów produktów gotowych . . . . .	172
3. Ewidencja sprzedaży produktów gotowych. . . . .	174
4. Ewidencja obrotu zapasami produktów gotowych . . . . .	176
5. Produkty gotowe – ujęcie całościowe . . . . .	178
6. Ewidencja obrotu zapasami produktów gotowych . . . . .	182
7. Obrót zapasami produktów gotowych i towarów . . . . .	186
8. Obrót zapasami wyrobów gotowych i towarów . . . . .	188
9. Obrót zapasami wyrobów gotowych i towarów . . . . .	194
<b>Rozdział 6</b>	
<b>Wynik finansowy – ustalanie i prezentacja w sprawozdaniu finansowym</b> . . . . .	199
1. Ustalanie wyniku brutto. . . . .	202
2. Porównawczy wariant rachunku zysków i strat . . . . .	206
3. Kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat . . . . .	210
4. Ustalanie zobowiązania podatkowego i odpisu wyrównawczego z tytułu podatku dochodowego . . . . .	214
5. Ustalanie księgowego obciążenia wyniku podatkiem dochodowym – podatek odroczony . . . . .	216
6. Ustalanie przewidywanego terminu realizacji różnic przejściowych . . . . .	218
7. Ustalanie przewidywanego terminu realizacji różnic przejściowych . . . . .	219
8. Sprawozdanie finansowe – bilans i rachunek zysków i strat – ujęcie całościowe . . . . .	220