

Danuta Małkowska

# Rachunkowość od podstaw

zbiór zadań z komentarzem  
z rozwiązaniami



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2021

# Spis treści

1. Majątek przedsiębiorstwa jako przedmiot rachunkowości . . . . .	7
1.1. Rachunkowość jako system ewidencji gospodarczej . . . . .	7
1.1.1. Pojęcie i metody rachunkowości . . . . .	7
1.1.2. Polityka, organizacja i zasady rachunkowości . . . . .	8
1.1.3. Etyka w rachunkowości . . . . .	10
1.2. Charakterystyka majątku przedsiębiorstwa . . . . .	11
1.2.1. Istota i klasyfikacja zasobów majątkowych (aktywów) . . . . .	11
1.2.2. Istota i klasyfikacja źródeł finansowania zasobów majątkowych (pasywów) . . . . .	28
1.3. Bilans jako element sprawozdania finansowego . . . . .	43
1.3.1. Istota i struktura rocznego sprawozdania finansowego . . . . .	43
1.3.2. Znaczenie równania bilansowego w systemie rachunkowości . . . . .	44
1.3.3. Istota, cechy i formy bilansu . . . . .	46
2. Operacje gospodarcze i ich wpływ na zmiany majątku przedsiębiorstwa . . . . .	71
2.1. Ruch okrężny zasobów majątkowych . . . . .	71
2.2. Wpływ operacji gospodarczych na zmiany bilansu . . . . .	72
2.2.1. Operacje bilansowe . . . . .	73
2.2.2. Operacje wynikowe . . . . .	84
2.3. Dokumentowanie operacji gospodarczych . . . . .	93
2.3.1. Istota i klasyfikacja dowodów księgowych . . . . .	93
2.3.2. Opracowanie i przechowywanie dowodów księgowych . . . . .	95
3. Zasady ewidencji operacji gospodarczych na kontach . . . . .	97
3.1. Konto jako podstawowe urządzenie księgowe . . . . .	97
3.1.1. Pojęcie, budowa i rodzaje kont . . . . .	97
3.1.2. Funkcjonowanie kont bilansowych . . . . .	100
3.1.3. Zasada podwójnego zapisu i konsekwencje jej stosowania . . . . .	102
3.1.4. Zestawienie obrotów i sald . . . . .	105
3.2. Księgi rachunkowe . . . . .	109
3.2.1. Pojęcie i struktura ksiąg rachunkowych . . . . .	109
3.2.2. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych . . . . .	110
3.2.3. Poprawianie błędów księgowych . . . . .	112
4. Podział i łączenie kont . . . . .	135
4.1. Podział poziomy; zasady funkcjonowania kont analitycznych . . . . .	135
4.2. Łączenie kont; zasady funkcjonowania kont aktywno-pasywnych . . . . .	148
4.3. Podział pionowy kont . . . . .	163
4.3.1. Zasady funkcjonowania kont głównych i korygujących . . . . .	163
4.3.2. Zasady funkcjonowania kont wynikowych . . . . .	186
5. Ewidencja kształtowania się wyniku w różnych rodzajach działalności gospodarczej . . . . .	197
5.1. Podział działalności gospodarczej . . . . .	197
5.2. Przychody i koszty podstawowej działalności operacyjnej – podejście kalkulacyjne . . . . .	200
5.2.1. Wynik ze sprzedaży w działalności handlowej . . . . .	200
5.2.2. Wynik ze sprzedaży w działalności produkcyjnej . . . . .	202
5.2.3. Wynik ze sprzedaży w działalności usługowej . . . . .	205
5.3. Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej . . . . .	208
5.4. Przychody i koszty finansowe . . . . .	209
5.5. Procedura ustalania wyniku finansowego – podejście kalkulacyjne . . . . .	211
5.5.1. Wynik finansowy brutto i netto . . . . .	211
5.5.2. Prezentacja wyniku finansowego w rachunku zysków i strat . . . . .	216

6. Koszty podstawowej działalności operacyjnej – ewidencja uproszczona . . . . .	255
6.1. Klasyfikacja kosztów działalności operacyjnej . . . . .	255
6.2. Przekroje ewidencyjne kosztów działalności operacyjnej . . . . .	257
6.2.1. Ewidencja i rozliczenie kosztów w układzie rodzajowym . . . . .	257
6.2.2. Ewidencja i rozliczenie kosztów w układzie kalkulacyjnym . . . . .	261
7. Inwestycje krótkoterminowe . . . . .	287
7.1. Istota i podział inwestycji . . . . .	287
7.2. Obrót pieniężny, jego dokumentacja i ewidencja . . . . .	287
7.3. Wycena i ewidencja transakcji w walutach obcych . . . . .	294
7.4. Wycena i ewidencja krótkoterminowych aktywów finansowych . . . . .	296
8. Rozrachunki i wynagrodzenia . . . . .	313
8.1. Istota i podział rozrachunków . . . . .	313
8.2. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami . . . . .	314
8.3. Rozrachunki publicznoprawne . . . . .	315
8.4. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń . . . . .	318
8.5. Pozostałe rozrachunki . . . . .	324
9. Materiały/towary . . . . .	343
9.1. Dokumentacja i rozliczenie zakupu materiałów/towarów . . . . .	343
9.2. Wycena i ewidencja zakupu materiałów/towarów . . . . .	344
9.3. Wycena i ewidencja rozchodów według rzeczywistych cen zakupu . . . . .	362
9.4. Wycena i ewidencja rozchodów materiałów według stałych cen ewidencyjnych . . . . .	369
9.5. Ewidencja i rozliczenie kosztów zakupu materiałów . . . . .	377
9.6. Istota, wycena i ewidencja obrotu towarowego . . . . .	385
10. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne . . . . .	393
10.1. Zasady wyceny, dokumentacji i ewidencji środków trwałych . . . . .	393
10.2. Ewidencja podstawowych zmian w środkach trwałych . . . . .	399
10.3. Środki trwałe w budowie . . . . .	401
11. Koszty podstawowej działalności operacyjnej – ewidencja pełna . . . . .	419
11.1. Etapy ewidencji i rozliczania kosztów według III wariantu rachunku kosztów . . . . .	419
11.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów . . . . .	443
11.3. Ewidencja i rozliczanie kosztów produkcji podstawowej . . . . .	447
11.4. Kalkulacja kosztów jednostkowych . . . . .	454
11.4.1. Istota i metody kalkulacji . . . . .	454
11.4.2. Kalkulacja podziałowa prosta . . . . .	455
11.4.3. Wycena produkcji niezakończonych . . . . .	456
11.5. Rozliczenie kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży . . . . .	463
12. Produkty pracy . . . . .	467
12.1. Dokumentacja, wycena i ewidencja produktów pracy . . . . .	467
12.2. Dokumentacja, wycena i ewidencja sprzedaży wyrobów gotowych . . . . .	476
13. Pełna ewidencja kosztów a warianty sprawozdawcze rachunku zysków i strat . . . . .	493
13.1. Wynik ze sprzedaży . . . . .	493
13.1.1. Ustalenie wyniku ze sprzedaży produktów w sposób kalkulacyjny . . . . .	494
13.1.2. Ustalenie wyniku ze sprzedaży produktów w sposób porównawczy . . . . .	497
13.2. Wynik finansowy netto . . . . .	518
13.2.1. Ustalenie i prezentacja wyniku finansowego w kalkulacyjnym rachunku zysków i strat . . . . .	518
13.2.2. Ustalenie i prezentacja wyniku finansowego w porównawczym rachunku zysków i strat . . . . .	520
13.3. Wynik finansowy brutto a podstawa opodatkowania . . . . .	521
13.4. Podatek dochodowy odroczony . . . . .	524
Wykaz kont syntetycznych dla celów szkoleniowych . . . . .	567