

Barbara Gierusz
Roman Nilidziński

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



KSEROWANIE TO KRADZIEŻ PRAW AUTORSKICH



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2017

Spis treści

Wstęp	5
Wykaz kont „księgi głównej”	7
Rozdział 1	
Aktywa pieniężne i rozrachunki	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
Rozdział 2	
Materialia i towary	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
Rozdział 3	
Aktywa trwale	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
Rozdział 4	
Wynagrodzenia.	161
1. Wynagrodzenia – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	162
2. Wynagrodzenia i rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	165
Rozdział 5	
Produkty gotowe	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
Rozdział 6	
Wynik finansowy – ustalanie i prezentacja w sprawozdaniu finansowym.	199
1. Ustalanie wyniku brutto	202
2. Porównawczy wariant rachunku zysków i strat	206
3. Kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat.	210
4. Ustalanie obciążenia wyniku i odpisu wyrównawczego z tytułu podatku dochodowego	214
5. Ustalanie 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