

II. ZADANIA CZĄSTKOWE – ODPOWIEDZI

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

✓ Klasyfikacja składników bilansu

ZADANIE 1

Składniki bilansu	A/P
1. Wartość firmy	A
2. Udziały w firmie kooperującej	A
3. Środki pieniężne na rachunku bankowym	A
4. Kredyt bankowy	P
5. Należności z tytułu świadczonych usług	A
6. Budynek	A
7. Kapitał podstawowy	P
8. Środki pieniężne w kasie	A
9. Czeki obce	A
10. Samochód ciężarowy	A
11. Zobowiązania wekslowe	P
12. Licencje	A
13. Zysk	P
14. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	P

ZADANIE 2

Składnik bilansu	AT/AO
1. Czeki obce	AO
2. Prawo użytkowania wieczystego gruntu	AT
3. Materiały	AO
4. Krótkoterminowe papiery wartościowe	AO
5. Zaliczki na dostawy	AO
6. Samochód ciężarowy	AT
7. Należności z tytułu dostaw i usług	AO
8. Towary	AO
9. Rachunek bieżący	AO
10. Budynek	AT
11. Licencja	AT
12. Oprogramowanie komputerów	AT

Kryteria podziału aktywów na trwałe i obrotowe to sposób zużywania, czas użytkowania i przeznaczenie.

ZADANIE 21

Treść operacji	Kwota (w zł)	Dt (Wn)	Ct (Ma)
1. Według wyciągu bankowego			
a) otrzymano należność od odbiorców	5 000	Rachunek bankowy	Rozrachunki z odbiorcami
b) spłacono ratę kredytu	2 000	Kredyt bankowy	Rachunek bankowy
c) bank dopisał odsetki od wkładów bankowych	1 500	Rachunek bankowy	Przychody finansowe
d) bank pobrał odsetki od kredytów	800	Koszty finansowe	Rachunek bankowy
2. Naliczono i zaksięgowano wynagrodzenia pracowników:	12 000	Wynagrodzenia	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
a) zatrudnionych w działalności podstawowej	7 000	Koszty działalności podstawowej	Rozliczenie kosztów
b) administracyjnych	5 000	Koszty zarządu	
3. W wyniku pożaru uległy zniszczeniu materiały	500	Straty nadzwyczajne	Materiały
4. Otrzymano gotówkę z polisy ubezpieczeniowej materiałów	400	Kasa	Zyski nadzwyczajne
5. Wydano do zużycia materiały na cele administracyjne	200	Zużycie materiałów i energii	Materiały
a) Księgowanie wtórne kosztów	200	Koszty zarządu	Rozliczenie kosztów

ZADANIE 22

Treść operacji	Kwota (w zł)	Dt (Wn)	Ct (Ma)
1. Naliczono i zaksięgowano wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w działalności podstawowej	25 000	Wynagrodzenia	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
	25 000	Koszty działalności podstawowej	Rozliczenie kosztów
2. Otrzymano fakturę za usługi telekomunikacyjne	2 460		Pozostałe rozrachunki z dostawcami
a) wartość netto usług	2 000	Usługi obce	
b) VAT 23%	460	VAT naliczony	
c) wartość brutto	2 000	Koszty zarządu	Rozliczenie kosztów
3. Otrzymano fakturę za energię elektryczną	4 182		Pozostałe rozrachunki z dostawcami
a) wartość netto	3 400	Zużycie materiałów i energii	
b) VAT 23%	782	VAT naliczony	
c) wartość brutto	3 400	Koszty zarządu	Rozliczenie kosztów
4. Wyliczono i zaksięgowano wynagrodzenia pracowników administracji	12 500	Wynagrodzenia	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
	12 500	Koszty zarządu	Rozliczenie kosztów
5. Obliczono amortyzację środków trwałych, w tym	2 400	Amortyzacja	Umorzenie środków trwałych
a) w działalności podstawowej	2 400	Koszty działalności podstawowej	Rozliczenie kosztów

✓ Zakup materiałów i towarów, odchylenia

ZADANIE 23

Salda końcowe na koncie „Rozliczenie zakupu materiałów”:

Dostawy нефактуrowane: 2500 zł

Materiały w drodze: 1000 zł

ZADANIE 24

Salda końcowe na koncie „Rozliczenie zakupu materiałów”:

Dostawy нефактуrowane: 3000 zł od dostawcy D

Materiały w drodze od dostawcy C: 4000 zł, w tym 3000 zł saldo początkowe i 1000 zł faktura otrzymana w operacji 3

ZADANIE 25

Wartość towarów w drodze: 6600 zł

ZADANIE 26

Wartość dostaw нефактуrowanych: 4000 zł

ZADANIE 27

Materiały		Rozliczenie zakupu materiałów			Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów			Rozrachunki z dostawcami	
(2)	32 000	(1)	31 000	32 000	(2)				
		(3)	2 000	1 000	(3)		2 000	31 000	(1)
			33 000	33 000					

Koszty zakupu	
(3)	1 000

ZADANIE 28

Wariant A – koszty księgowane są tylko w układzie „4”

Materiały				Rozliczenie zakupu materiałów				Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów				Rozrachunki z dostawcami			
Sp	2 000	3 000	(6)	(2)	6 765	5 000	(1)	(5)	200	85,50	(7)			6 765	(2)
(1)	5 000					1 265	(3)								
						300	(4)								
						200	(5)								
					6 765	6 765									

IV. ARKUSZE EGZAMINACYJNE – ODPOWIEDZI

W różnych programach komputerowych, posiadanych przez szkoły, obliczone wyniki mogą się nieznacznie różnić od wyników podanych w książce z powodu zaokrągleń.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY 1

Część praktyczna

Klucz do sprawdzenia

R1 – Rezultat 1 – Plan kont księgi głównej i kont ksiąg analitycznych – wydruk		T (tak)	N (nie)
1	Zawiera poprawne dane adresowe firmy: Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA, ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice, NIP: 341-17-18-197		
2	Zawiera konta wynikowe: Zużycie materiałów i energii, Usługi obce, Rozliczenie kosztów rodzajowych, Koszty działalności podstawowej, Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, Koszt sprzedanych wyrobów gotowych, Podatek dochodowy		
3	Zawiera konta analityczne dla kont: Rozrachunki z odbiorcami, Rozrachunki z dostawcami, Materiały, Wyroby gotowe		
R2 – Rezultat 2 – Dowód PK 01/07 – wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów – wydruk			
1	Zawiera numer dowodu: 01/07 oraz datę 10.07.20.. r.		
2	Zawiera właściwie obliczone OCE materiałów: 120,00		
3	Zawiera dekret Wn 341, Ma 300		
4	Zawiera treści operacji: „wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów” lub inną treść oddającą sens operacji gospodarczej		
R3 – Rezultat 3 – Dowód PK 02/07 – wyksięgowanie narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadającego na rozchód materiałów – wydruk			
1	Zawiera numer dowodu: 02/07 oraz datę 12.07.20.. r.		
2	Zawiera kwotę dekretu: 100,00		
3	Zawiera dekret Wn 401, Ma 341		
4	Zawiera dekret Wn 501, Ma 490		
5	Zawiera treść operacji: „wyksięgowanie narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadającego na rozchód materiałów” lub inną treść oddającą sens operacji gospodarczej		

R4 – Rezultat 4 – Dziennik księgowania pełny za lipiec 20.. r. – wydruk

1	Zawiera kwotę i dekret faktury zakupu FZ 45/07 z dnia 10.07.20.. r. Kwota Wn 1440,00, konto 300 Kwota Wn 331,20, konto 221 Kwota Ma 1771,20, konto 210-1		
2	Zawiera kwotę i dekret dowodu PZ 1/07 z dnia 10.07.20.. r. Kwota 1320,00, konto Wn 310-3, konto Ma 300		
3	Zawiera kwotę i dekret dowodu PK 01/07 z dnia 10.07.20.. r. Kwota 120,00, konto Wn 341, Ma 300		
4	Zawiera kwotę i dekret dowodu RW 1/07 z dnia 12.07.20.. r. Kwota 1100,00, konto Wn 401, Ma 310-3 Kwota 1100,00, konto Wn 501, Ma 490		
5	Zawiera kwotę i dekret dowodu PK 02/07 z dnia 12.07.20.. r. Kwota 100,00, konto Wn 401, Ma 341 Kwota 100,00, konto Wn 501, Ma 490		
6	Zawiera kwotę i dekret faktury sprzedaży FS 1/07 z dnia 17.07.20.. r. Kwota Wn 38 376,00, konto 200-1 Kwota Ma 31 200,00, konto 701 Kwota Ma 7176,00, konto 222		
7	Zawiera kwotę i dekret dowodu WZ 1/07 z dnia 17.07.20.. r. Kwota 19 500,00, konto Wn 711, Ma 601-1		
8	Zawiera kwotę i dekret dowodu WB 1 z dnia 31.07.20.. r. Kwota 100,00, konto Wn 100, Ma 131 Kwota 1771,20, konto Wn 210-1, Ma 131 Kwota 38 376,00, konto Wn 131, Ma 200-1		
9	Zawiera treść operacji oddającą sens ekonomiczny operacji gospodarczych we wszystkich dekretach		

R5 – Rezultat 5 – Zestawienie obrotów i sald zwykle za lipiec 20.. r. – wydruk

1	Zawiera prawidłowo zdefiniowany rok obrotowy: 20.. (20..-07-01 do 20..-07-31)		
2	Zawiera prawidłowe salda początkowe aktywów zgodne ze stanami w wykazie kont z załącznika nr 3: Środki trwałe, Kasa, Rachunek bieżący, Materiały		
3	Zawiera prawidłowe salda początkowe pasywów zgodne ze stanami w wykazie kont z załącznika nr 3: Kredyty bankowe, Rozrachunki z budżetami, Kapitał zakładowy		
4	Zawiera prawidłową sumę bilansową: 287 800,00 zł		

R6 – Rezultat 6 – Deklaracja VAT-7 za lipiec 20.. r. – wydruk

1	Zawiera kwotę podatku należnego: 7176,00 zł		
2	Zawiera kwotę podatku naliczonego: 331,00 zł		
3	Zawiera kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego: 6845,00 zł		

R7 – Rezultat 7 – Obliczenie, interpretacja i ocena wskaźników zadłużenia kapitału własnego – w arkuszu

1	Zawiera właściwy wzór na wskaźnik zadłużenia kapitału własnego: $\text{Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego} = \frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{kapitał własny}} \times 100\%$		
---	---	--	--

2	Zawiera właściwe obliczenia: I półrocze roku ubiegłego = $(120\ 000 / 230\ 000) \times 100\% = \text{około } 52\%$ I półrocze roku bieżącego = $(150\ 000 / 257\ 000) \times 100\% = \text{około } 58\%$		
3	Zawiera poprawną interpretację wskaźnika, np.: „W I półroczu roku ubiegłego zobowiązania stanowiły około 52% kapitału własnego, a w I półroczu roku bieżącego – około 58%”.		
4	Zawiera poprawną ocenę sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstwa Julian SA, np.: „Zwiększenie udziału zobowiązań w kapitale własnym w I półroczu roku bieżącego w stosunku do I półroczu roku ubiegłego oznacza zwiększenie finansowania ze źródeł obcych. Im większy wskaźnik zadłużenia kapitału własnego, tym gorzej dla przedsiębiorstwa, ale sytuacja negatywna występuje dopiero przy około 250–300%. W przypadku przedsiębiorstwa Julian SA to nieznaczne pogorszenie wyników nie musi oznaczać pogorszenia sytuacji finansowej”.		

Rozwiązanie

Rezultat 1 – Plan kont księgi głównej i kont ksiąg analitycznych – wydruk

Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice Tel.: 32-567-89-90, NIP: 341-17-18-197 City II O/ Katowice, 52 1111 8888 0000 1415 7625 1111							Strona 1/1
Plan kont							
Rok obrotowy: 2017 (2017-07-01 – 2017-07-31)							
Filtr: Konta o typie: (wszystkie), z poziomu: (wszystkie), z kontami kartotekowymi: widocznymi, z flagą: (dowolna)							
I.p.	Numer konta	Nazwa	Bilansowe	Wynikowe	Pozabilansowe	Rozrachunkowe	Kartoteka
1	010	Środki trwałe	tak	nie	nie	nie	
2	071	Umorzenie środków trwałych	tak	nie	nie	nie	
3	100	Kasa	tak	nie	nie	nie	
4	131	Rachunek bieżący	tak	nie	nie	nie	
5	138	Kredyt bankowy	tak	nie	nie	nie	
6	200	Rozrachunki z odbiorcami	tak	nie	nie	nie	
7	200-1	Opi	tak	nie	nie	nie	
8	210	Rozrachunki z dostawcami	tak	nie	nie	nie	
9	210-1	Szybator	tak	nie	nie	nie	
10	220	Rozrachunki z budżetami	tak	nie	nie	nie	
11	221	VAT naliczony	tak	nie	nie	nie	
12	222	VAT należny	tak	nie	nie	nie	
13	300	Rozliczenie zakupu materiałów	tak	nie	nie	nie	
14	310	Materiały	tak	nie	nie	nie	
15	310-1	Drewno	tak	nie	nie	nie	
16	310-2	Okucia	tak	nie	nie	nie	
17	310-3	Szyby	tak	nie	nie	nie	
18	341	Odechylenia od cen ewidencyjnych materiałów	tak	nie	nie	nie	
19	401	Zużycie materiałów i energii	nie	tak	nie	nie	
20	403	Usługi obce	nie	tak	nie	nie	
21	490	Rozliczenie kosztów rodzajowych	nie	tak	nie	nie	
22	501	Koszty działalności podstawowej	nie	tak	nie	nie	
23	601	Wyroby gotowe	tak	nie	nie	nie	
24	601-1	Okno	tak	nie	nie	nie	
25	701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	nie	tak	nie	nie	
26	711	Koszt sprzedanych wyrobów gotowych	nie	tak	nie	nie	
27	801	Kapitał zakładowy	tak	nie	nie	nie	
28	860	Wynik finansowy	tak	tak	nie	nie	
29	870	Podatek dochodowy	nie	tak	nie	nie	

Rezultat 2 – Dowód PK 01/07 – wyksięgowanie odchylen od cen ewidencyjnych materiałów – wydruk

Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA
ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice
Tel.: 32-567-89-90, NIP: 341-17-18-197
City II O/ Katowice,
52 1111 8888 0000 1415 7625 1111

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-3
Dokument źródłowy: PK 01/07
Rodzaj dowodu: polecenie księgowania
Opis: wyksięgowanie odchylen od cen ewidencyjnych materiałów

Data dekretacji: 2017-07-10
Data operacji: 2017-07-10
Data dokumentu: 2017-07-10

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
341	120,00			wyksięgowanie odchylen od cen ewidencyjnych materiałów
		300	120,00	wyksięgowanie odchylen od cen ewidencyjnych materiałów

Rezultat 3 – Dowód PK 02/07 – wyksięgowanie narzutu odchylen od cen ewidencyjnych materiałów przypadającego na rozchód materiałów – wydruk

Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA
ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice
Tel.: 32-567-89-90, NIP: 341-17-18-197
City II O/ Katowice,
52 1111 8888 0000 1415 7625 1111

Strona 1/1

Dokument księgowy

Dowód księgowy: RK-5
Dokument źródłowy: PK 02/07
Rodzaj dowodu: polecenie księgowania
Opis: wyksięgowanie narzutu odchylen

Data dekretacji: 2017-07-12
Data operacji: 2017-07-12
Data dokumentu: 2017-07-12

Konto Wn	Kwota Wn w PLN	Konto Ma	Kwota Ma w PLN	Treść
401	100,00			wyksięgowanie narzutu odchylen
		341	100,00	wyksięgowanie narzutu odchylen
501	100,00			wyksięgowanie narzutu odchylen
		490	100,00	wyksięgowanie narzutu odchylen

Rezultat 4 – Dziennik księgowañ pełny za lipiec 20.. r. – wydruk

Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA
ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice
Tel.: 32-567-89-90, NIP: 341-17-18-197
City II O/Katowice,
52 1111 8888 0000 1415 7625 1111

Strona 1/1

Dziennik księgowañ za okres sprawozdawczy od 2017-07-01 do 2017-07-31 – wersja pełna
Rok obrotowy: 2017 (2017-07-01 – 2017-07-31)
Rejestr księgowy: dowolny

Lp.	Nr dokumentu	Data	Dokument źródłowy		Operator	Kwota dokumentu
	Konto		Kwota Wn	Kwota Ma		Treść
1	RK-1 300 221 210-1	2017-07-10	1 440,00 331,20	Faktura zakupu 45/07 1 771,20	AW	1 771,20 wartość netto zakupu podatek VAT wartość brutto zakupu
2	RK-2 310-3 300	2017-07-10	1 320,00	PZ 1/07 1 320,00	AW	1 320,00 przyjęcie zakupionych materiałów w cenach ew. przyjęcie zakupionych materiałów w cenach ew.
3	RK-3 341 300	2017-07-10	120,00	PK 01/07 120,00	AW	120,00 wyksięgowanie odchyień od cen ewidencyjnych wyksięgowanie odchyień od cen ewidencyjnych
4	RK-4 401 310-3 501 490	2017-07-12	1 100,00 1 100,00	RW 1/07 1 100,00 1 100,00	AW	2 200,00 wydanie materiałów do produkcji okien wydanie materiałów do produkcji okien rozliczenie kosztów rodzajowych rozliczenie kosztów rodzajowych
5	RK-5 401 341 501 490	2017-07-12	100,00 100,00	PK 02/07 100,00 100,00	AW	200,00 wyksięgowanie narzutu odchyień wyksięgowanie narzutu odchyień wyksięgowanie narzutu odchyień wyksięgowanie narzutu odchyień
6	RK-6 701 222 200-1	2017-07-17	38 376,00	Faktura sprzedaży 1/07 31 200,00 7 176,00	AW	38 376,00 wartość netto sprzedaży podatek VAT wartość brutto sprzedaży
7	RK-8 711 601-1	2017-07-17	19 500,00	WZ 1/07 19 500,00	AW	19 500,00 wydanie wyrobów gotowych z magazynu wydanie wyrobów gotowych z magazynu
8	RK-7 100 131 210-1 131 131 200-1	2017-07-31	100,00 1 771,20 38 376,00	WB 1 100,00 1 771,20 38 376,00	AW	40 247,20 wypłata gotówki z banku wypłata gotówki z banku spłata zobowiązania wobec Szybaton FZ 45/07 spłata zobowiązania wobec Szybaton FZ 45/07 wpływ należności od Opi 01/07 wpływ należności od Opi 01/07

Suma:	103 734,40	103 734,40	103 734,40
Przeniesienie:	0,00	0,00	0,00
Razem:	103 734,40	103 734,40	103 734,40

Rezultat 5 – Zestawienie obrotów i sald zwykłe za lipiec 20.. r. – wydruk

Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice Tel.: 32-567-89-90, NIP: 341-17-18-197 City II O/ Katowice, 52 1111 8888 0000 1415 7625 1111								Strona 1/2
Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2017-07-01 do 2017-07-31 wersja zwykła, konta syntetyczne Rok obrotowy: 2017 (2017-07-01 – 2017-07-31) Zakres kont: wszystkie, bilans otwarcia: uwzględniaj, status: (dowolny), salda i obroty: dowolne, typ kont: dowolne, Rejestr księgowy: dowolny								
Konto	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty NWN	Obroty NMa	Saldo Wn	Saldo Ma
Nazwa konta								
010 Środki trwałe	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00
100 Kasa	1 000,00	0,00	100,00	0,00	1 100,00	0,00	1 100,00	0,00
131 Rachunek bieżący	25 000,00	0,00	38 376,00	1 871,20	63 376,00	1 871,20	61 504,80	0,00
138 Kredyty bankowe	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
200 Rozrachunki z odbiorcami	0,00	0,00	38 376,00	38 376,00	38 376,00	38 376,00	0,00	0,00
210 Rozrachunki z dostawcami	0,00	0,00	1 771,20	1 771,20	1 771,20	1 771,20	0,00	0,00
220 Rozrachunki z budżetami	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00
221 VAT naliczony	0,00	0,00	331,20	0,00	331,20	0,00	331,20	0,00
222 VAT należny	0,00	0,00	0,00	7 176,00	0,00	7 176,00	0,00	7 176,00
300 Rozliczenie zakupu materiałów	0,00	0,00	1 440,00	1 440,00	1 440,00	1 440,00	0,00	0,00
310 Materiały	11 800,00	0,00	1 320,00	1 100,00	13 120,00	1 100,00	12 020,00	0,00
341 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów	0,00	0,00	120,00	100,00	120,00	100,00	20,00	0,00
401 Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00
490 Rozliczenie kosztów rodzajowych	0,00	0,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00
501 Koszty działalności podstawowej	0,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00
601 Wyroby gotowe	0,00	0,00	0,00	19 500,00	0,00	19 500,00	0,00	19 500,00
701 Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych	0,00	0,00	0,00	31 200,00	0,00	31 200,00	0,00	31 200,00
Suma:	287 800,00	30 800,00	84 234,40	103 734,40	372 034,40	134 534,40	327 376,00	89 876,00
Przeniesienie:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	287 800,00	30 800,00	84 234,40	103 734,40	372 034,40	134 534,40	327 376,00	89 876,00

Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA
 ul. Wolności 15a, 40-500 Katowice
 Tel.: 32-567-89-90, NIP: 341-17-18-197
 City H O/ Katowice,
 52 1111 8888 0000 1415 7625 1111

Strona 2/2

Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2017-07-01 do 2017-07-31

Rok obrotowy: 2017 (2017-07-01 – 2017-07-31)

Konto	BO Wn	BO Ma	Obroty Wn	Obroty Ma	Obroty NWn	Obroty NMa	Saldo Wn	Saldo Ma
Nazwa konta								
711	0,00	0,00	19 500,00	0,00	19 500,00	0,00	19 500,00	0,00
Koszt sprzedanych wyrobów gotowych								
801	0,00	257 000,00	0,00	0,00	0,00	257 000,00	0,00	257 000,00
Kapitał zakładowy								

Suma:	0,00	257 000,00	19 500,00	0,00	19 500,00	257 000,00	19 500,00	257 000,00
Przemieszczenie:	287 800,00	30 800,00	84 234,40	103 734,40	372 034,40	134 534,40	327 376,00	89 876,00
Razem:	287 800,00	287 800,00	103 734,40	103 734,40	391 534,40	391 534,40	346 876,00	346 876,00

Rezultat 6 – Deklaracja VAT-7 za lipiec 20.. r. – wydruk

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
 Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 341-17-18-197	2. Nr dokumentu	3. Status
--	------------------------	------------------

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za	4. Miesiąc 7	5. Rok 2017
-----------	------------------------	-----------------------

Podstawa prawna:	Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach, Ignacego Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ¹⁾
---	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna	9. Nazwa pełna, REGON * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ** Przedsiębiorstwo Przemysłowe Julian SA, 789645323
---	--

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10. 0	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11. 0	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12. 0	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13. 0	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14. 0	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15. 0	16. 0
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17. 0	18. 0
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19. 31 200	20. 7 176
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21. 0	
8. Eksport towarów	22. 0	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23. 0	24. 0
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25. 0	26. 0
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27. 0	28. 0
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29. 0	30. 0
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31. 0	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32. 0	33. 0
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34. 0	35. 0
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36. 0
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37. 0
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		38. 0
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		39. 0
Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41= suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39).	40. 31 200	41. 7 176

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	Podatek do odliczenia w zł 42. 0
--	--

VAT-7₍₁₇₎

1/2

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
	Wartość netto w zł		Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.	0	44. 0
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	1 440	46. 331

D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.		0
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.		0
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.		0
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.		0
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	51.		331
Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.			

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym		52.	0
Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51.			
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru		53.	0
Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52.			
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		54.	6 845
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		55.	0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		56.	0
Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika		57.	0
w tym kwota do zwrotu		58. w terminie 25 dni 0	59. w terminie 60 dni 0
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		60. w terminie 180 dni 0	61. 0
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.			

F. INFORMACJE DODATKOWE			
Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	62. ☐ art. 119 ustawy	63. ☐ art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	64. ☐ art. 122 ustawy
			65. ☐ art. 136 ustawy

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH			
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):			
66. Wniosek o zwrot podatku		67. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku	
☐ 1. tak ☒ 2. nie		☐ 1. tak ☒ 2. nie	
68. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)		69. Jeżeli w poz. 68 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD 0	
☐ 1. tak ☒ 2. nie			

H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA			
70. Imię Anna	71. Nazwisko Wójcik	72. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
73. Telefon kontaktowy 32-567-89-90	74. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok) 25-08-2017		

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO			
75. Uwagi urzędu skarbowego			
76. Identyfikator przyjmującego formularz		77. Podpis przyjmującego formularz	

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 54 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub załaganie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerbienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

VAT-7₍₁₇₎

2/2

Rezultat 7 – Obliczenie, interpretacja i ocena wskaźników zadłużenia kapitału własnego – w arkuszu

1. Do analizy należy wybrać wzór na wskaźnik zadłużenia kapitału własnego:

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego} = \frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{kapitał własny}} \times 100\%$$

2. Dane do obliczeń należy odczytać z załącznika nr 4:

I półrocze roku ubiegłego = $(120\ 000 / 230\ 000) \times 100\% = \text{około } 52\%$

I półrocze roku bieżącego = $(150\ 000 / 257\ 000) \times 100\% = \text{około } 58\%$

3. Interpretacja:

W I półroczu roku ubiegłego zobowiązania stanowiły około 52% kapitału własnego, a w I półroczu roku bieżącego – około 58%.

4. Ocena:

Zwiększenie udziału zobowiązań w kapitale własnym w I półroczu roku bieżącego w stosunku do I półrocza roku ubiegłego oznacza zwiększenie finansowania ze źródeł obcych. Im większy wskaźnik zadłużenia kapitału własnego, tym gorzej dla przedsiębiorstwa, ale sytuacja negatywna występuje dopiero przy około 250–300%. W przypadku przedsiębiorstwa Julian SA to nieznaczne pogorszenie wyników nie musi oznaczać pogorszenia sytuacji finansowej.

Część pisemna

Numer zadania	Odpowiedź	Numer zadania	Odpowiedź
1	B	21	B
2	A	22	D
3	C	23	B
4	D	24	C
5	D	25	D
6	A	26	A
7	B	27	C
8	D	28	A
9	B	29	D
10	D	30	D
11	D	31	D
12	D	32	B
13	C	33	A
14	C	34	D
15	B	35	A
16	C	36	D
17	C	37	A
18	D	38	A
19	D	39	D
20	D	40	D