

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

(według stanu prawnego na dzień 29 maja 2009 r.)

EGZAMIN SPRAWDZAJĄCY KWALIFIKACJE OSÓB UBIEGAJĄCYCH SIĘ O CERTYFIKAT KSIĘGOWY

UWAGA

- praca egzaminacyjna będzie oceniana jako anonimowa,
- zamieszczanie w pracy egzaminacyjnej jakichkolwiek tekstów lub znaków niezwiązanych z rozwiązaniem może spowodować jej unieważnienie,
- odpowiedzi na pytania testowe należy udzielić przez wpisanie właściwej litery (A,B lub C), w przeznaczone do tego miejsce,
- tylko jedną odpowiedź na pytanie testowe można wskazać jako prawidłową,
- rozwiązania zadań sytuacyjnych należy umieszczać wyłącznie w przeznaczonych na nie miejscach,
- w zestawie mogą wystąpić puste strony będące konsekwencją techniki składu ułatwiającego rozwiązywanie zadań sytuacyjnych,
- wszystkich wpisów należy dokonać długopisem lub piórem w kolorze czarnym lub niebieskim

BLOK I – RACHUNKOWOŚĆ

Maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania – 130.

Minimalna ilość punktów konieczna do zaliczenia bloku – 78.

Test - 30 pytań (maksymalnie 60 pkt)

Nr. pytania	Treść pytania	Odp.
1.	Które z poniższych zdarzeń nie powoduje powstania obowiązku zamknięcia ksiąg rachunkowych: A. sprzedaż jednego z zakładów wchodzących w skład przedsiębiorstwa, B. zakończenie roku obrotowego, C. postawienie jednostki w stan likwidacji.	
2.	Sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej składa się z: A. bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych, B. bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, rachunku przepływów pieniężnych, C. bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.	
3.	Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań z zakresu polityki rachunkowości na inne określone ustawą o rachunkowości: A. w myśl zasady ciągłości nie może być dokonana, B. może być dokonana ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, C. może być dokonana w każdym momencie, pod warunkiem, że nie ma ona wpływu na wynik finansowy.	
4.	Księgi rachunkowe przechowuje się: A. co najmniej przez 5 lat, B. trwale, C. przez okres określony przez kierownika jednostki.	
5.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji jest zobowiązana prowadzić: A. księgi rachunkowe, B. podatkową księgę przychodów i rozchodów, C. inną ewidencję rachunkową.	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

6.	Dziennik zawiera: A. chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, B. systematyczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, C. rzetelne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, bez konieczności zachowania ujęcia chronologicznego.	
7.	Odsetki od kredytu na sfinansowanie kosztów działalności operacyjnej zalicza się do: A. kosztów finansowych, B. pozostałych kosztów operacyjnych, C. strat nadzwyczajnych.	
8.	Informacja dodatkowa: A. jest sprawozdaniem finansowym sporządzanym jedynie przez osoby prawne, B. jest sprawozdaniem finansowym sporządzanym jedynie przez jednostki objęte obowiązkiem badania rocznych sprawozdań finansowych, C. jest elementem każdego rocznego sprawozdania finansowego.	
9.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się: A. według wartości nominalnej, B. według wartości ustalonej w umowie, C. w kwocie wymagającej zapłaty.	
10.	Poniesione w bieżącym okresie koszty ubezpieczeń samochodów dotyczące przyszłych okresów stanowią: A. czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, B. bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, C. rozliczenia międzyokresowe przychodów.	
11.	Wartość środka trwałego otrzymanego w okresie bieżącym w drodze darowizny przez spółkę z o.o. zwiększy: A. kapitał zakładowy, B. rozliczenia międzyokresowe przychodów, C. zyski nadzwyczajne.	
12.	Grunty własne nieużytkowane w prowadzonej działalności operacyjnej (statutowej), lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z przyrostu ich wartości, zgodnie z ustawą o rachunkowości podlegają zaliczeniu do: A. środków trwałych, B. inwestycji, C. środków trwałych w budowie.	
13.	Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane zgodnie z ustawą o rachunkowości, jeżeli inwentaryzację środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadzono raz w ciągu: A. 5 lat, B. 4 lat, C. 3 lat.	
14.	Krótkoterminowe aktywa finansowe prezentuje się w bilansie jako: A. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, B. inwestycje krótkoterminowe, C. należności krótkoterminowe.	
15.	Przychody ze zbycia wartości niematerialnych i prawnych zalicza się do: A. zysków nadzwyczajnych, B. przychodów finansowych, C. pozostałych przychodów operacyjnych.	
16.	Zarząd spółki z o.o., w której rok obrotowy jest równy kalendarzowemu, zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego: A. nie później niż do 31 marca następnego roku obrotowego, B. nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, C. nie później niż do 30 września następnego roku obrotowego.	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

17.	Jeżeli jednostka ewidencjonuje i rozlicza koszty tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, wówczas sporządza rachunek zysków i strat: A. w wariantcie porównawczym lub kalkulacyjnym, B. w wariantcie porównawczym, C. w wariantcie kalkulacyjnym.	
18.	Ujawnione błędy w zapisach księgowych po zamknięciu miesiąca koryguje się: A. przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi), B. przez skreślenie dotychczasowego błędnego zapisu i wprowadzeniu prawidłowego zapisu, C. poprzez usunięcie błędnego zapisu za pomocą korektora i wprowadzeniu prawidłowego zapisu.	
19.	Jednostka, w skład której wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe sporządza: A. skonsolidowane sprawozdanie finansowe, B. łączne sprawozdanie finansowe, C. wspólne sprawozdanie finansowe.	
20.	Jednostki, których roczne sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości mogą: A. odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, B. utworzyć wyłącznie rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie uwzględniając ujemnych różnic przejściowych, C. utworzyć wyłącznie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie uwzględniając dodatnich różnic przejściowych.	
21.	Nie rzadziej niż na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się: A. po obowiązującym na dzień bilansowy kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, B. po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego, ustalonych dla danej waluty przez NBP, C. po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.	
22.	Inwentaryzację udzielonych pożyczek przeprowadza się: A. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości, B. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu należności z tytułu pożyczek oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, C. żadna z powyższych nie jest prawidłowa.	
23.	Które z niżej wymienionych zdarzeń nie podlega zaliczeniu do przychodów finansowych: A. sprzedaż udziałów i akcji, B. naliczenie należnych odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie należności, C. zbycie nieruchomości zaliczonych do inwestycji.	
24.	Nie rzadziej niż na dzień bilansowy rezerwy wycenia się: A. według zasad stosowanych do krótkoterminowych inwestycji, dla których nie istnieje aktywny rynek, B. według kosztu historycznego, C. w uzasadnionej, wiarygodnej oszacowanej wartości.	
25.	Aktywa netto jednostki są to: A. aktywa jednostki pomniejszone o zobowiązania, B. aktywa jednostki pomniejszone o należności, C. aktywa jednostki powiększone o zobowiązania.	
26.	O metodzie, według której spółka z o.o. sporządza rachunek przepływów pieniężnych decyduje: A. zarząd spółki, B. główny księgowy spółki, C. walne zgromadzenie.	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

27.	Jednostka sporządzająca sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości w sprawach nieuregulowanych w tej ustawie: A. obowiązana jest stosować międzynarodowe standardy rachunkowości - MSR, B. obowiązana jest stosować krajowe standardy rachunkowości - KSR, C. może stosować KSR, a w przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego może stosować MSR.	
28.	Dowód księgowy może nie zawierać: A. podpisu wystawcy dowodu, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych, B. numeru identyfikującego dowód, C. opisu operacji gospodarczej.	
29.	Zgodnie z Kodeksem Zawodowej Etyki w Rachunkowości opracowanym przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, osoba zajmująca się rachunkowością posiadająca należyte przygotowanie zawodowe spełnia tym samym zasadę: A. kompetencji zawodowych, B. niezależności zawodowej, C. zachowania tajemnicy zawodowej.	
30.	Do kosztów stałych zalicza się: A. koszty transportu wyrobów gotowych, B. ubezpieczenie maszyn i urządzeń, C. zużycie energii elektrycznej do napędu maszyn i urządzeń.	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

Zadania sytuacyjne (maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania - 70 pkt)

Zadanie Nr 1 (maksymalnie 25 pkt)

Zestawienie pozycji bilansowych spółki z o.o. „ANN” na początek okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco (w zł):

Aktywa			Pasywa		
1.	Środki trwałe w tym: a) budynki b) urządzenia techniczne	2 500 000 2 000 000 500 000	1.	Kapitał zakładowy	2 700 000
2.	Środki trwałe w budowie	500 000	2.	Kapitał zapasowy	1 000 000
3.	Materiały	700 000	3.	Zysk z lat ubiegłych	300 000
4.	Należności od odbiorców	300 000	4.	Zobowiązania krótkoterminowe	400 000
5.	Środki pieniężne na rachunku bankowym	1 000 000	5.	Rozliczenia międzyokresowe	600 000
		5 000 000			5 000 000

Informacje uzupełniające:

- Umorzenie środków trwałych - 500 000, w tym:
 - umorzenie budynków - 400 000
 - umorzenie urządzeń technicznych – 100 000.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie w układzie rodzajowym.

W okresie sprawozdawczym miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

Numer operacji	Treść operacji	Kwota
1.	Otrzymano fakturę za energię elektryczną za bieżący okres	
	a) wartość netto	12 000
	b) VAT 22%	2 640
	c) wartość brutto	14 640
2.	Przyjęto do używania urządzenie techniczne; faktura VAT wykazuje:	
	a) wartość netto	20 000
	b) VAT 22%	4 400
	c) wartość brutto	24 400
3.	Dokonano płatności (WB) w związku z operacją nr 1
4.	Wydano z magazynu materiały do zużycia wg cen nabycia	45 000
5.	Dokonano odpisu aktualizującego należność od odbiorcy „Y”	50 000
6.	Naliczono amortyzację urządzeń technicznych	10 000
7.	Przyjęto do używania pawilon handlowy w wyniku zakończenia inwestycji (OT)	500 000
8.	Wpływ należności od odbiorcy „X” (WB).	150 000

Polecenia:

- Proszę otworzyć konta saldami początkowymi na schematach „teowych” z nazwami (a nie symbolami).
- Proszę zaksięgować przedstawione powyżej operacje gospodarcze powołując się na numer operacji wskazany w powyższych założeniach do zadania.

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

Zadanie Nr 2 (maksymalnie 25 pkt)

Zestawienie sald kont księgowych ustalone na dzień bilansowy w spółce z o.o. „IRPOL” przedstawia się następująco:

	Dt	Ct
Środki trwałe	6 700 000	
Umorzenie środków trwałych		1 400 000
Rachunek bankowy	1 500 000	
Towary	200 000	
Produkty gotowe	600 000	
Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów gotowych		100 000
Kasa krajowych środków pieniężnych	68 000	
Inwestycje krótkoterminowe – papiery wartościowe (akcje)	1 000 000	
Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	1 062 000	
Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi	2 000 000	
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw		62 000
Sprzedaż produktów		7 000 000
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 000 000	
Sprzedaż towarów		10 000 000
Wartość sprzedanych towarów w cenie nabycia	7 000 000	
Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych		200 000
Odsetki od środków na rachunku bankowym		5 000
Odsetki od kredytu bankowego	600 000	
Wartość sprzedanych papierów wartościowych w cenie nabycia	150 000	
Odpisane zobowiązania przedawnione		200 000
Otrzymane darowizny towarowe		25 000
Przychody ze sprzedaży środków trwałych		850 000
Dokonane odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw	62 000	
Utworzone rezerwy na ryzyko gospodarcze	400 000	
Wartość netto sprzedanych środków trwałych	600 000	
Kapitał zakładowy		5 700 000
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych		200 000
Zobowiązania krótkoterminowe		800 000
Rezerwy na zobowiązania		400 000

Polecenia:

Na podstawie powyższych sald kont księgowych proszę:

- obliczyć wynik finansowy,
- sporządzić zestawienie pozycji bilansowych z podaniem ich wartości.

Zadanie Nr 3 (maksymalnie 10 pkt)

Spółka z o.o. X buduje halę produkcyjną przeznaczoną na potrzeby własnej działalności gospodarczej. Budowa ta jest finansowana z zaciągniętego na ten cel wieloletniego kredytu bankowego. Przewiduje się, że budowa zostanie zakończona 30.06.2009 r.

Proszę podać w jaki sposób Spółka X powinna ujmować w księgach rachunkowych naliczone odsetki od tego kredytu do 30.06.2009 r. i od 1.07.2009 r.

Zadanie Nr 4 (maksymalnie 10 pkt)

Jednostka zakupiła akcje spółki giełdowej X z zamiarem ich utrzymania jako długoterminowej inwestycji.

Proszę doradzić kierownictwu jednostki, do jakiej kategorii instrumentów finansowych jednostka powinna zaklasyfikować nabyte aktywa oraz w jakiej wartości wprowadzić je do ksiąg rachunkowych na dzień nabycia. Proszę także podać uzasadnienie zaproponowanego wyboru kategorii. Proszę przyjąć założenie, że jednostka stosuje przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

BLOK II – PRAWO PODATKOWE

Maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania – 60.

Minimalna ilość punktów koniecznych do zaliczenia bloku – 36.

Test – 10 pytań (maksymalnie 20 pkt)

Nr. pytania	Treść pytania	Odp.
1.	W przypadku, gdy dostawa towarów powinna być potwierdzona fakturą, obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług powstaje: A. z chwilą wydania towarów, B. z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż 7. dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi, C. z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż ostatniego dnia miesiąca, w którym faktura powinna być wystawiona.	
2.	Wyroby akcyzowe w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym to: A. wszystkie paliwa, samochody osobowe i wyroby alkoholowe, B. paliwa silnikowe, wyroby tytoniowe i kosmetyki, C. wyroby energetyczne, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe.	
3.	Podstawą opodatkowania podatkiem od towarów i usług jest co do zasady obrót rozumiany jako: A. kwota należna pomniejszona o kwotę należnego podatku, B. kwota należna, C. kwota należności faktycznie otrzymana pomniejszona o kwotę należnego podatku.	
4.	Okresem rozliczeniowym w podatku od towarów i usług jest: A. wyłącznie miesiąc, B. miesiąc lub kwartał, C. miesiąc, a w niektórych przypadkach rok.	
5.	Przychodami w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są: A. otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym różnice kursowe, B. zwrócona różnica podatku od towarów i usług, C. kwoty, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zwiększają ten fundusz.	
6.	Kosztami uzyskania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych nie są: A. wydatki poniesione przez pracodawcę na prawidłową realizację pracowniczego programu emerytalnego w rozumieniu przepisów odrębnych, B. koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, C. straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności.	
7.	Amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podlegają: A. grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów, B. maszyny, urządzenia i środki transportu, C. dzieła sztuki i eksponaty muzealne.	
8.	Do przychodów z działalności gospodarczej w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie zalicza się: A. otrzymanych kar umownych, B. odsetek od środków na rachunkach bankowych utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością, C. zwróconych, umorzonych lub zaniechanych podatków i opłat stanowiących dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.	
9.	Postępowanie podatkowe wszczyna się: A. wyłącznie na żądanie strony, B. wyłącznie z urzędu, C. na żądanie strony lub z urzędu.	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

10.	Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży: A. na właścicielach lub posiadaczach samoistnych nieruchomości, a w pewnych przypadkach na posiadaczach zależnych obiektów budowlanych, B. wyłącznie na właścicielach nieruchomości lub obiektów budowlanych nie złączonych trwale z gruntem, C. wyłącznie na posiadaczach samoistnych nieruchomości albo obiektów budowlanych nie złączonych trwale z gruntem.	
-----	--	--

Zadania sytuacyjne (maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania - 40 pkt)

Zadanie Nr 1 (maksymalnie 15 pkt)

W miesięcznym okresie rozliczeniowym podatnik podatku od towarów i usług dokonał następujących czynności w ramach prowadzonej działalności gospodarczej:

1. Dostawy towarów, na terytorium kraju o wartości netto 50.000 PLN - stawka podatku 22%,
2. Świadczenia usług, na terytorium kraju o wartości netto 10.000 PLN – stawka podatku 7%,
3. Wewnątrzspółnotowej dostawy towarów o wartości netto 30.000 PLN – stawka 0%,
4. Nabycia towarów o wartości netto 200.000 PLN – stawka 22% (udokumentowane fakturami VAT),
5. Nabycia usług udokumentowanych fakturami, na których podatek od towarów i usług został wykazany w łącznej kwocie 1400 PLN, w tym nabycia:
 - usług hotelowych, od których podatnik zapłacił w cenie podatek naliczony wysokości 300 PLN,
 - usługi transportu, od których podatek naliczony wykazany na fakturach wyniósł 1.100 PLN.

Ponadto podatnik w deklaracji za poprzedni okres rozliczeniowy wykazał nadwyżkę podatku naliczonego do przeniesienia w wysokości 2.500 PLN. Podatnik rozlicza się według reguł ogólnych w miesięcznym cyklu rozliczeniowym.

Proszę dokonać rozliczenia podatku od towarów i usług u podatnika za dany okres rozliczeniowy – obliczenia podatku do zwrotu lub zapłaty.

Zadanie Nr 2 (maksymalnie 15 pkt)

Podatnik (osoba fizyczna) w 2009 r. uzyskał przychód ze stosunku pracy w kwocie 80.000 zł. Podatnik pracował przez 12 miesięcy w roku w tej samej miejscowości, w której mieszkał. Zapłacił składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 10.000 zł. i składkę na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 5.400 zł. (9%). Składając zeznanie roczne (indywidualnie) podatnik dokonał odliczenia z tytułu wykonywania władzy rodzicielskiej (przez cały rok) nad 1 małoletnim dzieckiem (małżonka nie dokonywała odliczenia).

Jednocześnie osiągał dochód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych w kwocie 40.000 zł.

Podatnik w 2008 r. poniósł stratę na zbyciu papierów wartościowych w wysokości 20.000 zł.

Proszę obliczyć łączne obciążenie podatkiem dochodowym dochodu Podatnika w 2009 r. (przy uwzględnieniu maksymalnych odliczeń).

Zadanie Nr 3 (maksymalnie 10 pkt)

Fundacja (osoba prawna), której celem statutowym jest działalność naukowa, w 2009 r. uzyskała dochód w kwocie 150.000 zł., z którego 80% zostało przeznaczone na działalność statutową.

W 2008 r. fundacja poniosła stratę w kwocie 30.000 zł.

Proszę obliczyć podatek dochodowy za 2009 r., przy uwzględnieniu maksymalnych zwolnień i odliczeń.

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

BLOK III – UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ PODSTAWY PRAWA

Maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania – 40.

Minimalna ilość punktów koniecznych do zaliczenia bloku – 24.

Test 10 pytań (maksymalnie 20 pkt)

Nr. pytania	Treść pytania	Odp.
1.	Pracownik: A. może zrzec się wynagrodzenia za pracę na rzecz małżonka, B. może przenieść prawo do wynagrodzenia na rzecz dziecka pod warunkiem, że jest niepełnoletnie, C. nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia za pracę.	
2.	Umowa spółki jawnej powinna być zawarta w formie: A. pisemnej, B. pisemnej pod rygorem nieważności, C. aktu notarialnego.	
3.	Termin przedawnienia, zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego: A. nie może być skrócony ani przedłużony przez czynność prawną, B. nie może być skrócony ale może być przedłużony przez czynność prawną, C. może być skrócony przez każdą z umawiających się stron.	
4.	Wysokości składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe: A. wyrażone są w formie kwotowej, jednakowej dla wszystkich ubezpieczonych, B. wyrażone są w formie stopy procentowej, zróżnicowanej w zależności od grupy zawodowej, C. wyrażone są w formie stopy procentowej, jednakowej dla wszystkich ubezpieczonych.	
5.	Składki na ubezpieczenia emerytalne pracowników: A. finansują z własnych środków ubezpieczeni, B. finansują z własnych środków płatnicy składek, C. finansują z własnych środków, w równych częściach, ubezpieczeni i płatnicy składek.	
6.	Stopy procentowe składek na ubezpieczenia rentowe wynoszą: A. 6,00 % podstawy wymiaru, B. 2,75 % podstawy wymiaru, C. od 0,50 % do 10% podstawy wymiaru.	
7.	Osoby objęte obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi: A. mogą po ustaniu tych ubezpieczeń kontynuować je dobrowolnie, jednakże wówczas, gdy okres tego ubezpieczenia przekracza 10 lat, nie obowiązuje gwarancja wypłaty minimalnego świadczenia, w wypadku gdy stan własnego konta ubezpieczonego nie będzie go zapewniał, B. mogą po ustaniu tych ubezpieczeń kontynuować je dobrowolnie, jednakże wówczas, gdy okres tego ubezpieczenia przekracza 1 rok, nie obowiązuje gwarancja wypłaty minimalnego świadczenia, w wypadku gdy stan własnego konta ubezpieczonego nie będzie go zapewniał, C. nie mogą po ustaniu tych ubezpieczeń ich kontynuować.	
8.	Papierem wartościowym, w którym emitent potwierdza zaciągnięcie określonej kwoty pożyczki i zobowiązuje się do jej zwrotu w określonym z góry terminie jest: A. warrant, B. obligacja, C. akcja.	
9.	Zgłoszenie przedsiębiorcy – osoby fizycznej jako płatnika składek na ubezpieczenie społeczne w ramach tzw. „jednego okienka” odbywa się w: A. urzędzie gminy, B. urzędzie skarbowym, C. oddziale zakładu ubezpieczeń społecznych.	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

10.	Przeniesienie własności nieruchomości dokonuje się umową w formie: A. pisemnej, B. pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym, C. notarialnej.	
-----	--	--

Zadania sytuacyjne (maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania - 20 pkt)

Zadanie Nr 1 (maksymalnie 15 pkt)

A, który jest studentem i ma 25 lat świadczy usługi związane z roznoszeniem reklamówek firmy na podstawie umowy zlecenia.

Czy A wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia podlega z tego tytułu obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowym i zdrowotnemu?

Uzasadnij szczegółowo swoją odpowiedź.

Zadanie Nr 2 (maksymalnie 5 pkt)

Wskaż trzy podstawowe czynności, jakich muszą dokonać wspólnicy aby powstała spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

Rozwiązania

Blok I Rachunkowość

Pytania testowe

1a, 2a, 3b, 4a, 5a, 6a, 7a, 8c, 9c, 10a, 11b, 12b, 13b, 14b, 15c, 16a, 17b, 18a, 19b, 20a, 21c, 22b, 23c, 24c, 25a, 26a, 27c, 28a, 29a, 30b.

Zadanie 1

Rozwiązanie

Środki trwałe – budynki		Umorzenie budynków		Środki trwałe w budowie	
Sp.) 2 400 000			400 000 (Sp.	Sp.) 500 000	500 000 (7
7) 500 000					

Środki trwałe - urządzenia techniczne		Umorzenie urządzeń technicznych		Materiały	
Sp.) 600 000			100 000 (Sp.	Sp.) 700 000	45 000 (4
2) 20 000			10 000 (6		

Należności od odbiorców		Rachunek bankowy		Kapitał zakładowy	
Sp.) 300 000	150 000 (8	Sp.) 1 000 000	14 640 (3		2 700 000 (Sp.
		8) 150 000			

Kapitał zapasowy		Rozliczenie wyniku finansowego		Zobowiązania krótkoterminowe	
	1 000 000 (Sp.		300 000 (Sp.	3) 14 640	400 000 (Sp.
					14 640 (1
					24 400 (2

Rozliczenia międzyokresowe		Koszty wg rodzajów		Rozrachunki z US z tytułu VAT	
	600 000 (Sp.	1) 12 000		1) 2 640	
		4) 45 000		2) 4 400	
		6) 10 000			

Odpisy aktualizujące należności		Pozostałe koszty operacyjne	
	50 000 (5	5) 50 000	

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

Zadanie 2

Rozwiązanie

ad a)

$$\text{Przychody} = 7\,000\,000 + 10\,000\,000 + 200\,000 + 5\,000 + 200\,000 + 25\,000 + 850\,000 = \mathbf{18\,280\,000}$$

$$\text{Koszty} = 5\,000\,000 + 7\,000\,000 + 600\,000 + 150\,000 + 62\,000 + 400\,000 + 600\,000 = \mathbf{13\,812\,000}$$

$$\text{Wynik finansowy} = 18\,280\,000 - 13\,812\,000 = \mathbf{4\,468\,000}$$

ad b)

AKTYWA			PASYWA		
l.p.	Nazwa pozycji bilansowej	Kwota	l.p.	Nazwa pozycji bilansowej	Kwota
1.	Środki trwałe	5 300 000	1.	Kapitał zakładowy	5 700 000
2.	Produkty gotowe	500 000	2.	Kapitał z aktualizacji wyceny	200 000
3.	Towary	200 000	3.	Zysk netto	4 468 000
4.	Należności krótkoterminowe	3 000 000	4.	Rezerwy na zobowiązania	400 000
5.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 000 000	5.	Zobowiązania krótkoterminowe	800 000
6.	Środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 568 000			
		11 568 000			11 568 000

Zadanie 3

Rozwiązanie

Odsetki od kredytu na budowę hali za okres jej realizacji, tj. do 30.06.2009 r. zwiększają wartość środka trwałego (hali) powstałego w rezultacie tego przedsięwzięcia. Po przekazaniu środka trwałego do używania, tj. od 1.07.2009 r., odsetki od kredytu zwiększają koszty finansowe. Natomiast drugostronnie operacje te będą ujmowane jako zobowiązania z tytułu kredytu.

Zadanie 4

Rozwiązanie

Ponieważ jednostka traktuje nabyte akcje jako inwestycję długoterminową, a nie przeznaczają ich do sprzedaży w krótkim terminie, a nabyte akcje nie mają terminu wymagalności, to właściwą kategorią do której jednostka powinna zaliczyć nabyte akcje są aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Na dzień nabycia jednostka wprowadza nabyte akcje do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia uwzględniającej poniesione koszty transakcji.

Blok II Prawo podatkowe

Test

1b, 2c, 3a, 4b, 5a, 6c, 7b, 8c, 9c, 10a.

Zadanie 1

Rozwiązanie

$$\text{Kwota podatku należnego} = 11.700 \text{ PLN } (50.000 \times 22\% + 10.000 \times 7\% + 30.000 \times 0\%)$$

$$\text{Kwota podatku naliczonego do odliczenia} = 47.600 \text{ PLN } (2.500 + 200.000 \times 22\% + 1.100)$$

$$\text{Podatek do zwrotu} = 35.900 \text{ PLN } (47.600 - 11.700)$$

Zadanie 2

Rozwiązanie

Obliczenie podatku od dochodu ze stosunku pracy:

$$80.000 \text{ zł} - 1.335 \text{ zł} - 10.000 \text{ zł} = 68.665 \text{ zł}$$

$$68.665 \text{ zł} \times 18\% - 556,02 \text{ zł} = 11.803,68 \text{ zł}$$

$$\text{Ulga na dziecko} \quad 1.112,04 \text{ zł}$$

$$\text{Składka zdrowotna} \quad 4.650,00 \text{ zł } (9\% \text{ podst. wymiaru} = 5.400 \text{ zł} - \text{odliczeniu podlega } 7,75\%)$$

$$\text{-----}$$
$$\mathbf{6.041,64 \text{ zł}}$$

Podatek należny po zaokrągleniu do pełnych złotych: **6.042 zł**

PRZYKŁADOWY ZESTAW EGZAMINACYJNY

Obliczenie podatku od dochodu z odpłatnego zbycia papierów wartościowych:

$$40.000 \text{ zł} - (20.000 \text{ zł} \times 50\%) = 30.000 \text{ zł}$$

$$30.000 \text{ zł} \times 19\% = \mathbf{5.700 \text{ zł}}$$

Łączne obciążenie podatkiem dochodowym dochodu Podatnika przy uwzględnieniu maksymalnych odliczeń wynosi: $\mathbf{6.042+5.700=11.742 \text{ zł}}$

Zadanie 3

Rozwiązanie

80% dochodu przeznaczzonego na działalność statutową nie podlega opodatkowaniu

$$150.000 - (150.000 \times 80\%) = 30.000$$

Dochód w kwocie 30.000 można pomniejszyć o 50% (maksymalna wysokość) straty z 2008r.

$$30.000 - (30.000 \times 50\%) = 15.000$$

Podatek należny

$$15.000 \times 19\% = \mathbf{2.850}$$

Podatek dochodowy od osób prawnych za 2009r. (przy uwzględnieniu maksymalnych zwolnień i odliczeń) wynosi $\mathbf{2.850 \text{ zł}}$.

Blok III Ubezpieczenia społeczne oraz podstawy prawa

Test

1c, 2b, 3a, 4c, 5c, 6a, 7a, 8b, 9a, 10c

Zadanie 1

Rozwiązanie

A wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia nie podlega z tego tytułu obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowym i zdrowotnemu.

Uczniowie gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół ponadpodstawowych oraz studenci, do ukończenia 26 lat – jeżeli wykonują pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia (lub współpracują z osobą mającą zawartą taką umowę) – nie podlegają obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu, rentowym z tego tytułu. Objęcie zleceniobiorcy ubezpieczeniem zdrowotnym uzależnione jest od podlegania przez niego z tego tytułu ubezpieczeniu społecznemu. Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* wskazani powyżej uczniowie i studenci nie podlegają ubezpieczeniu społecznemu z tytułu zawarcia jakiegokolwiek ze wskazanych powyżej umów.

Zadanie 2

Rozwiązanie

Za prawidłową należy uznać odpowiedź, która wskazuje co najmniej 3 z poniższych wymogów:

- 1) zawarcie umowy spółki w formie notarialnej,
- 2) wniesienie wkładów na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym,
- 3) zgłoszenie spółki do Krajowego Rejestru Sądowego,
- 4) powołanie zarządu
- 5) ustanowienie rady nadzorczej lub komisji rewizyjnej, jeżeli wymaga tego ustawa lub umowa spółki.