

Zadanie 1

Koszty jednostki gospodarczej w okresie sprawozdawczym kształtowały się następująco:

1. Amortyzacja środków trwałych
2. Zużycie materiałów wchodzących w skład wytworzonych produktów
3. Zużycie energii przez maszyny
4. Zużycie środków trwałych wykorzystywanych przez administrację
5. Zużycie materiałów na cele administracji
6. Zużycie materiałów do konserwacji maszyn produkcyjnych
7. Zużycie energii i paliw technologicznych
8. Zużycie materiałów na opakowania wyrobów gotowych
9. Obróbka obca
10. Obce usługi remontowe maszyn i urządzeń
11. Obce usługi transportowe (przewóz wyrobów gotowych)
12. Wynagrodzenie akordowe
13. Obce usługi remontowe w budynku administracji
14. Wynagrodzenie pracowników administracji wraz z narzutami
15. Podatki i opłaty lokalne
16. Płace pracowników produkcyjnych objętych czasowym systemem
17. Odsetki i prowizje bankowe
18. Opłaty z tytułu ubezpieczeń rzeczowych

Proszę scharakteryzować koszty, biorąc pod uwagę następujące kryteria klasyfikacji:

- 1) według rodzaju
- 2) według związku z produktem
- 3) według reakcji na zmiany rozmiarów produkcji

Zadanie 2

Przedsiębiorstwo PALETKA wytwarza rakiety do badmintona i inne akcesoria związane z grą w tenisa ziemnego. W ciągu roku jednostka poniosła następujące koszty związane z wytwarzaniem i funkcjonowaniem przedsiębiorstwa:

- 1) Aluminium wykorzystywane do produkcji rakiet;
- 2) Amortyzacja wyposażenia wykorzystywanego w biurze zarządu;
- 3) Amortyzacja maszyny produkcyjnej;
- 4) Wynagrodzenie kierownika produkcji;
- 5) Wynagrodzenie pracowników linii produkcyjnej;
- 6) Prowizje naliczane i płacone przedstawicielom handlowym;
- 7) Ogrzewanie wykorzystywane w hali produkcyjnej;
- 8) Koszty reklamy rakiet;
- 9) Papier ksero oraz inne materiały biurowe;
- 10) Zużycie energii w budynku administracyjnym.

Do wymienionych kosztów należy przyporządkować następujące kategorie kosztów:

- a) Koszty stałe;
- b) Koszty zmienne;
- c) Koszty bezpośrednie;
- d) Koszty pośrednie produkcyjne;
- e) Koszty okresu;
- f) Koszty produktu;
- g) Koszty zarządu;
- h) Koszty sprzedaży.

Zadanie 3

Przedsiębiorstwo produkcyjne OMEGA zajmuje się wytwarzaniem krzeseł biurowych. Miesięcznie produkuje się

2 000 szt. krzeseł, które sprzedawane są po cenie 100 zł/szt.

Dla produkcji 2 000 szt. ponoszone są następujące koszty:

Rodzaj kosztu	Wartość	Produkcyjne (P) Sprzedaży (S) Zarządu (Z)	Stałe (S) Zmienne (Z)
Materiały			
✓ Materiały produkcyjne (35zł/szt)	70 000		
✓ Materiały biurowe	2 000		
Wynagrodzenia			
✓ Robocizna produkcyjna -akordowa (10 zł/szt.)	20 000		
✓ Robocizna pośrednio produkcyjna	14 000		
✓ Prowizje handlowców (5% od obrotu)	10 000		
✓ Wynagrodzenia administracji i zarządu	15 000		
Amortyzacja			
✓ Amortyzacja urządzeń produkcyjnych	6 000		
✓ Amortyzacja urządzeń biurowych	2 000		
Usługi obce			
✓ Czynsz i opłaty eksploatacyjne- hala fabryczna	6 000		
✓ Czynsz i opłaty eksploatacyjne- biuro	4 000		
✓ Okresowe remonty i naprawy- urządzenia produkcyjne	4 000		
Pozostałe koszty			
✓ Promocja i reklama	5 000		
✓ Podróże służbowe i reprezentacja	2 000		
Razem	160 000		

Zadanie 4. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym, rozliczanie kosztów w czasie

Spółka HANDPROD (podatnik VAT) prowadzi działalność wytwórczą i handlową. Koszty prowadzonej działalności ujmowane są w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym (podmiotowym). Spółka nie prowadzi konta „Rozliczenie zakupu”. Na dzień 1.07.2020 r. wybrane konta wykazywały następujące stany (wartość w zł):

Kasa	12 000
Towary	160 000
Środki trwałe	100 000
Umorzenie środków trwałych	30 000
Materiały	120 000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 000
RMK – koszty zakupu	2 000
Pozostałe RMK (Rezerwa z tytułu napraw gwarancyjnych tworzona od 1.04)	13 800

W lipcu 2020 roku zarejestrowano następujące koszty (wartość w zł) – operacje zostały podane według etapów rachunku kosztów:

I. Ujęcie kosztów w układzie rodzajowym:		
1	Faktura za energię elektryczną: • wartość energii w cenie zakupu netto • VAT 23% • do zapłaty	5 000 1 150 6 150
2	Amortyzacja środków trwałych za bm. (roczna stopa amortyzacji 18%)
3	Faktura za wynajem lokalu sklepu za bm. (w tym VAT 1 380)	7 380
4	Wydanie materiałów do zużycia (według cen zakupu)	98 000
5	Faktura za wynajem lokalu administracyjnego – (III kwartał) (w tym VAT 2 760)	14 760
6	Lista płac za bm. a) wynagrodzenie brutto b) podatek dochodowy od osób fizycznych c) składki ZUS pokrywane przez pracownika d) wynagrodzenie netto (do wypłaty)	38 000 6 840 8 360 22 800
7	Składka ZUS pokrywana przez pracodawcę	7 756
8	Faktura za transport zakupionych materiałów • cena zakupu netto • VAT 23% • do zapłaty	800 184 984
II. Ujęcie kosztów dotyczących bieżącego okresu w układzie kalkulacyjnym, a kosztów do rozliczenia w czasie na RMK		
9	Rozdzielnik amortyzacji – amortyzacja: a) środków trwałych produkcyjnych b) środków trwałych działalności handlowej c) środków trwałych administracji	1 500 600 400 500
10	Rozdzielnik zużycia materiałów – zużycie materiałów: a) do produkcji wyrobów b) do opakowania sprzedanych wyrobów c) do opakowania towarów d) w administracji spółki	98 000 49 400 12 200 23 000 13 400
11	Rozdzielnik zużycia energii – energia: a) dla wydziału produkcyjnego b) dla działalności handlowej c) dla administracji	5 000 2 400 1 500 1 100
12	Rozdzielnik wynagrodzeń – wynagrodzenia: a) pracowników bezpośrednio produkcyjnych b) pracowników obrotu towarowego c) pracowników administracji	38 000 16 000 12 000 10 000
13	Rozdzielnik składek ZUS – składki dotyczące: a) pracowników bezpośrednio produkcyjnych b) pracowników obrotu towarowego c) pracowników administracji	7 756 3 266 2 450 2 040
14	Rozdzielnik usług transportowych – usługi związane z zakupem materiałów (rozliczane w czasie)

15	Rozdzielnik usług najmu: a) czynsz za lokal administracji (do rozliczenia w czasie) b) czynsz za lokal sklepu (nie rozliczany w czasie)
III. Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
16	PK – rozliczenie kosztów zakupu według kierunków i wartości zużycia materiałów – koszty zakupu przypadające na materiały zużyte: a) do produkcji b) do opakowania sprzedanych wyrobów c) do opakowania towarów d) w administracji Spółki
17	PK – utworzenie rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych
18	PK – rozliczenie czynszu za lokal administracji Spółki

Polecenia:

- 1) Proszę ustalić i wpisać brakujące kwoty oraz zadekretować powyższe zdarzenia gospodarcze.
- 2) Proszę ustalić i zinterpretować salda kont „RMK – koszty zakupu” i „Pozostałe RMK”.

Proszę zadekretować zdarzenia gospodarcze z zadania:

Nr	KWOTA	Dt	Ct
1			
2			
3			
4			
5			
6 a) b) c) d)			
7			
8			

9 a) b) c)			
10 a) b) c) d)			
11 a) b) c)			
12 a) b) c)			
13 a) b) c)			
14			
15 a) b)			
16 a) b) c) d)			
17			
18			

Salda kont „RMK – koszty zakupu” i „Pozostałe RMK” oraz ich interpretacja:

Uzupełnienie do zadania „Układy ewidencyjne i rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Rozliczanie kosztów zakupu

Sposób ewidencji i rozliczania kosztów zakupu zależy od przyjętej zasady bilansowej wyceny zapasów materiałów.

Zapasy materiałów mogą być wyceniane na poziomie rzeczywistej ceny zakupu lub na poziomie rzeczywistej ceny nabycia.

Wartością zapasów w cenie nabycia jest ich wartość w cenie zakupu powiększona o koszty zakupu przypadające na ten zapas.

Jeśli zapasy w bilansie są wyceniane w cenie nabycia, to koszty zakupu ewidencjonowane na koncie zespołu nr 6 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu”, podlegają rozliczeniu w czasie.

Rozliczenie kosztów zakupu na część obciążającą rozchody materiałów oraz część obejmującą zapas w magazynie dokonuje się według wzorów:

$$WN_{KZ} = \frac{KZ_p + KZ_o}{M_{Rk} + \sum M_{Ri}} \times 100\%$$

Gdzie:

WN_{KZ} – wskaźnik narzutu kosztów zakupu

KZ_p – koszty zakupu obciążające remanent początkowy materiałów

KZ_o – koszty zakupu poniesione w okresie bieżącym

M_{Rk} – remanent końcowy materiałów (zapas na koniec okresu)

M_{Ri} – poszczególne rozchody materiałów podlegające obciążeniu kosztami zakupu

Następnie oblicza się koszty zakupu obciążające poszczególne rozchody:

$$KZ_i = \frac{WN_{KZ} \times M_{Ri}}{100\%}$$

Gdzie:

KZ_i - koszty zakupu przypadające na dany rozchód