**Rachunek kosztów. Audyt finansowy 2022. Ćwiczenia 1 dr Sylwia Krajewska 06.05.2023**

**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 **(„4”)**

2) według związku z produktem **(bezpośrednie/pośrednie)**

3) według reakcji na zmiany rozmiarów produkcji **(stałe/zmienne)**

**Rozwiązanie:**

1. Amortyzacja środków trwałych

**Uszczegółowienie informacji: środki trwałe produkcyjne, amortyzacja metodą liniową**

**[1 – amortyzacja; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – zmienny]**

1. Zużycie materiałów wchodzących w skład wytworzonych produktów

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – bezpośredni; 3 – zmienny (proporcjonalny)]**

1. Zużycie energii przez maszyny

**Uszczegółowienie informacji: maszyny produkcyjne, jednostka nie prowadzi szczegółowej rejestracji zużycia energii elektrycznej w procesie technologicznym na poszczególne produkty, w związku z tym energia stanowi koszt wydziałowy**

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – zmienny]**

1. Zużycie środków trwałych wykorzystywanych przez administrację

**[1 – amortyzacja; 2 – pośredni - zarządu; 3 – stały]**

1. Zużycie materiałów na cele administracji

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – pośredni - zarządu; 3 – stały]**

1. Zużycie materiałów do konserwacji maszyn produkcyjnych

**1 przypadek – konserwacja zależy od rozmiarów produkcji, np. po wyprodukowaniu 1 000 szt.**

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – zmienny]**

**2 przypadek – konserwacja zależy od czasu np. raz na kwartał**

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – stały]**

1. Zużycie energii i paliw technologicznych

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – zmienny]**

1. Zużycie materiałów na opakowania wyrobów gotowych

**1 przypadek – opakowanie jest integralną częścią produktu**

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – bezpośredni; 3 – zmienny]**

**2 przypadek – opakowanie zbiorcze związane z przygotowaniem wyrobów do transportu**

**[1 – zużycie materiałów i energii; 2 – pośredni - sprzedaży; 3 – zmienny]**

1. Obróbka obca

**[1 – usługi obce; 2 – bezpośredni; 3 – zmienny]**

1. Obce usługi remontowe maszyn i urządzeń

**1 przypadek – remont zależy od rozmiarów produkcji, np. po wyprodukowaniu 1 000 szt.**

**[1 – usługi obce; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – zmienny]**

**2 przypadek – remont zależy od czasu np. raz na kwartał**

**[1 – usługi obce; 2 – pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – stały]**

1. Obce usługi transportowe (przewóz wyrobów gotowych)

**[1 – usługi obce; 2 – pośredni - sprzedaży; 3 – zmienny]**

1. Wynagrodzenie akordowe

**[1 – wynagrodzenia; 2 – bezpośredni; 3 – zmienny]**

1. Obce usługi remontowe w budynku administracji

**[1 – usługi obce; 2 – pośredni zarządu; 3 – stały]**

1. Wynagrodzenie pracowników administracji wraz z narzutami

**[1 – wynagrodzenia; 2 – pośredni - zarządu; 3 – stały]**

1. Podatki i opłaty lokalne

**[1 – podatki i opłaty; 2 – pośredni - zarządu; 3 – stały]**

1. Płace pracowników produkcyjnych objętych czasowym systemem

**[1 – wynagrodzenia; 2 – bezpośredni lub pośredni produkcyjny - wydziałowy; 3 – stały]**

**w aspekcie zajmowanego stanowiska**

1. Odsetki i prowizje bankowe

**[1 – usługi obce/koszty finansowe; 2 – pośredni - zarządu; 3 – stały]**

**Koszty prowizji i opłat bankowych za prowadzenie rachunku bankowego – działalność operacyjna – usługi obce**

**Prowizje od udzielonych kredytów i naliczone przez bank odsetki od kredytów – koszty finansowe**

1. Opłaty z tytułu ubezpieczeń rzeczowych

**[1 – pozostałe koszty rodzajowe; 2 – pośredni - zarządu; 3 – stały]**

**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; (koszty sprzedaży i ogólnego zarządu)**

**f) Koszty produktu; (produkcji)**

**g) Koszty zarządu;**

**h) Koszty sprzedaży.**

**Rozwiązanie:**

1. Aluminium wykorzystywane do produkcji rakiet;

**b) Koszty zmienne; c) Koszty bezpośrednie; f) Koszty produktu;**

1. Amortyzacja wyposażenia wykorzystywanego w biurze zarządu;

**b) Koszty zmienne; e) Koszty okresu; g) Koszty zarządu;**

1. Amortyzacja maszyny produkcyjnej;

**b) Koszty zmienne; d) Koszty pośrednie produkcyjne; f) Koszty produktu;**

1. Wynagrodzenie kierownika produkcji;

**a) Koszty stałe; e) Koszty okresu; g) Koszty zarządu;**

1. Wynagrodzenie pracowników linii produkcyjnej;

**a) Koszty stałe; d) Koszty pośrednie produkcyjne; f) Koszty produktu;**

1. Prowizje naliczane i płacone przedstawicielom handlowym;

**b) Koszty zmienne; e) Koszty okresu; h) Koszty sprzedaży;**

1. Ogrzewanie wykorzystywane w hali produkcyjnej;

**b) Koszty zmienne; d) Koszty pośrednie produkcyjne; f) Koszty produktu;**

1. Koszty reklamy rakiet;

**a) Koszty stałe; e) Koszty okresu; h) Koszty sprzedaży;**

1. Papier ksero oraz inne materiały biurowe;

**a) Koszty stałe; e) Koszty okresu; g) Koszty zarządu;**

1. Zużycie energii w budynku administracyjnym.

**a) Koszty stałe; e) Koszty okresu; g) Koszty zarządu;**

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

13 800 na 3 miesiące (kwiecień, maj, czerwiec)

= 4 600 miesięcznie

Są rozliczane w czasie

|  |  |
| --- | --- |
| 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:

100 000 (ŚT) x 18% / 12 miesięcy

= 1 500

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| I. Ujęcie kosztów w układzie rodzajowym: | | | |
| 1 | Faktura za energię elektryczną: |  |  |
| • wartość energii w cenie zakupu netto | 5 000 |  |
| • VAT 23% | 1 150 |  |
| • do zapłaty | 6 150 |  |
| 2 | Amortyzacja środków trwałych za bm.  (roczna stopa amortyzacji 18%) | **1 500** |  |
| 3 | Faktura za wynajem lokalu sklepu za bm.  (w tym VAT 1 380) | 7380 |  |
| 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 | 38 000 |  |
| b) podatek dochodowy od osób fizycznych | 6 840 |  |
| c) składki ZUS pokrywane przez pracownika | 8 360 |  |
| d) wynagrodzenie netto (do wypłaty) | 22 800 |  |
| 7 | Składka ZUS pokrywana przez pracodawcę | 7 756 |  |
| 8 | Faktura za transport zakupionych materiałów |  |  |
| • wartość zakupu netto | 800 |  |
| • VAT 23% | 184 |  |
| • do zapłaty | 984 |  |
| II. Ujęcie kosztów dotyczących bieżącego okresu w układzie kalkulacyjnym, a kosztów do rozliczenia w czasie na RMK | | | |
| 9 | Rozdzielnik amortyzacji – amortyzacja: |  | 1 500 |
| a) środków trwałych produkcyjnych | 600 |  |
| b) środków trwałych działalności handlowej | 400 |  |
| c) środków trwałych administracji | 500 |  |
| 10 | Rozdzielnik zużycia materiałów – zużycie materiałów: |  | 98 000 |
| a) do produkcji wyrobów | 49 400 |  |
| b) do opakowania sprzedanych wyrobów | 12 200 |  |
| c) do opakowania towarów | 23 000 |  |
| d) w administracji spółki | 13 400 |  |
| 11 | Rozdzielnik zużycia energii – energia: |  | 5 000 |
| a) dla wydziału produkcyjnego | 2 400 |  |
| b) dla działalności handlowej | 1 500 |  |
| c) dla administracji | 1 100 |  |
| 12 | Rozdzielnik wynagrodzeń – wynagrodzenia: |  | 38 000 |
| a) pracowników bezpośrednio produkcyjnych | 16 000 |  |
| b) pracowników obrotu towarowego | 12 000 |  |
| c) pracowników administracji | 10 000 |  |
| 13 | Rozdzielnik składek ZUS – składki dotyczące: |  | 7 756 |
| a) pracowników bezpośrednio produkcyjnych | 3 266 |  |
| b) pracowników obrotu towarowego | 2 450 |  |
| c) pracowników administracji | 2 040 |  |
| 14 | Rozdzielnik usług transportowych – usługi związane z zakupem materiałów (rozliczane w czasie) | **800** |  |
| 15 | Rozdzielnik usług najmu: |  |  |
| a) czynsz za lokal administracji (do rozliczenia w czasie) | **12 000** |  |
| b) czynsz za lokal sklepu (nie rozliczany w czasie) | **6 000** |  |
| III. Rozliczenia międzyokresowe kosztów | | | |
| 16 | PK – rozliczenie kosztów zakupu według kierunków i wartości zużycia materiałów – koszty zakupu przypadające na materiały zużyte: |  | **2 254** |
| a) do produkcji | **1 136** |  |
| b) do opakowania sprzedanych wyrobów | **281** |  |
| c) do opakowania towarów | **529** |  |
| d) w administracji Spółki | **308** |  |
| 17 | PK – utworzenie rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych | **4 600** |  |
| 18 | PK – rozliczenie czynszu za lokal administracji Spółki | **4 000** |  |

12 000 (poz. 15a) na 3 miesiące (kwiecień, maj, czerwiec)

= 4 000 miesięcznie

13 800 na 3 miesiące (kwiecień, maj, czerwiec)

= 4 600 miesięcznie

16 a-d) – obliczone ze wzorów na ostatniej stronie

Wartość netto z poz. 8

Wartość netto z poz. 3

Wartość netto z poz. 5

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:

Saldo, które zostaje do wypłaty

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| I. Ujęcie kosztów w układzie rodzajowym: | | | |
| Nr | KWOTA | Dt | Ct |
| 1 | **5 000** | Zużycie materiałów i energii | Rozrachunki z dostawcami |
| **1 150** | Rozrachunki z tyt. VAT (VAT naliczony) | (Zobowiązania z tyt. dostaw i usług) |
| 2 | **1 500** | Amortyzacja | Umorzenie środków trwałych |
| 3 | **6 000** | Usługi obce | Rozrachunki z dostawcami |
| **1 380** | Rozrachunki z tyt. VAT (VAT naliczony) | (Zobowiązania z tyt. dostaw i usług) |
| 4 | **98 000** | Zużycie materiałów i energii | Materiały |
| 5 | **12 000** | Usługi obce | Rozrachunki z dostawcami |
| **2 760** | Rozrachunki z tyt. VAT (VAT naliczony) | (Zobowiązania z tyt. dostaw i usług) |
| 6 |  |  |  |
| a) | **38 000** | Wynagrodzenia | Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń |
| b) | **6 840** | Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | Zobowiązania publiczno-prawne |
| c) | **8 360** | Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | Zobowiązania publiczno-prawne |
| d) | **22 800** | --------------------------------- | ………………………………… |
| 7 | **7 756** | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Zobowiązania publiczno-prawne |
| 8 | **800** | Usługi obce | Rozrachunki z dostawcami |
| **184** | Rozrachunki z tyt. VAT (VAT naliczony) | (Zobowiązania z tyt. dostaw i usług) |
| II. Ujęcie kosztów dotyczących bieżącego okresu w układzie kalkulacyjnym, a kosztów do rozliczenia w czasie na RMK | | | |
| 9 |  |  |  |
| a) | **600** | Koszty wydziałowe | Rozliczenie kosztów |
| b) | **400** | Koszty handlowe | Rozliczenie kosztów |
| c) | **500** | Koszty zarządu | Rozliczenie kosztów |
| 10 |  |  |  |
| a) | **49 400** | Koszty produkcji (dział. podst. - produkcyjna) | Rozliczenie kosztów |
| b) | **12 200** | Koszty sprzedaży | Rozliczenie kosztów |
| c) | **23 000** | Koszty handlowe | Rozliczenie kosztów |
| d) | **13 400** | Koszty zarządu | Rozliczenie kosztów |
| 11 |  |  |  |
| a) | **2 400** | Koszty wydziałowe | Rozliczenie kosztów |
| b) | **1 500** | Koszty handlowe | Rozliczenie kosztów |
| c) | **1 100** | Koszty zarządu | Rozliczenie kosztów |
| 12 |  |  |  |
| a) | **16 000** | Koszty produkcji (dział. podst. - produkcyjna) | Rozliczenie kosztów |
| b) | **12 000** | Koszty handlowe | Rozliczenie kosztów |
| c) | **10 000** | Koszty zarządu | Rozliczenie kosztów |
| 13 |  |  |  |
| a) | **3 266** | Koszty produkcji (dział. podst. - produkcyjna) | Rozliczenie kosztów |
| b) | **2 450** | Koszty handlowe | Rozliczenie kosztów |
| c) | **2 040** | Koszty zarządu | Rozliczenie kosztów |
| 14 | **800** | RMK (koszty zakupu) | Rozliczenie kosztów |
| 15 |  |  |  |
| a) | **12 000** | RMK (pozostałe RMK) | Rozliczenie kosztów |
| b) | **6 000** | Koszty handlowe | Rozliczenie kosztów |
| III. Rozliczenia międzyokresowe kosztów | | | |
| 16 |  | Dt | Ct |
| a) | **1 136** | Koszty produkcji (dział. podst. - produkcyjna) | RMK (koszty zakupu) |
| b) | **281** | Koszty sprzedaży | RMK (koszty zakupu) |
| c) | **529** | Koszty handlowe | RMK (koszty zakupu) |
| d) | **308** | Koszty zarządu | RMK (koszty zakupu) |
| 17 | **4 600** | Koszty sprzedaży | RMK (pozostałe RMK) |
| 18 | **4 000** | Koszty zarządu | RMK (pozostałe RMK) |

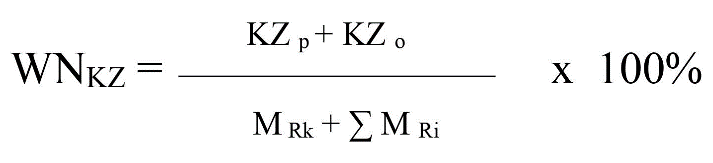
Salda kont „RMK – koszty zakupu” i „Pozostałe RMK” oraz ich interpretacja:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Materiały | |  |  |  | RMK - koszty zakupu | |  |  |  | **Pozostałe RMK** | |  |
| Sp. | 120 000 | 98 000 | 4 |  | Sp. | 2 000 | 1 136 | 16a) |  | 15a) | 12 000 | 13 800 | Sp. |
|  |  |  |  |  | 14 | 800 | 281 | 16b) |  |  |  | 4 600 | 17 |
|  | 120 000 | 98 000 |  |  |  |  | 529 | 16c) |  |  |  | 4 000 | 18 |
|  |  | **22 000** | **SK** |  |  |  | 308 | 16d) |  |  | 12 000 | 22 400 |  |
|  |  |  |  |  |  | 2 800 | 2 254 |  |  | **SK** | **18 400** | **8 000** | **SK** |
|  |  |  |  |  |  |  | **546** | **SK** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **ANALITYKA** | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Czynsz | |  |  |  | Rezerwa | |  |
|  |  |  |  |  | 15a) | 12 000 | 4 000 | 18 |  |  |  | 13 800 | Sp. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4 600 | 17 |
|  |  |  |  |  |  | 12 000 | 4 000 |  |  |  |  | 18 400 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **8 000** | **SK** |  | **SK** | **18 400** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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:



Gdzie:

WNKZ – wskaźnik narzutu kosztów zakupu

KZ p – koszty zakupu obciążające remanent początkowy materiałów **= 2 000**

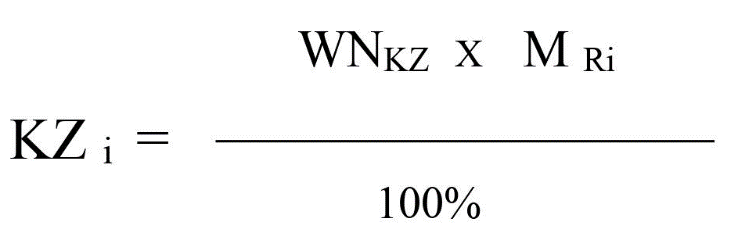
KZ o - koszty zakupu poniesione w okresie bieżącym **= 800**

M Rk - remanent końcowy materiałów (zapas na koniec okresu) **= 22 000**

M Ri – poszczególne rozchody materiałów podlegające obciążeniu kosztami zakupu **= 98 000**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| WNKZ = | 2 000 + 800 | x 100% | = | **2,3%** |
| 22 000 + 98 000 |

Następnie oblicza się koszty zakupu obciążające poszczególne rozchody:



Gdzie:

KZ i - koszty zakupu przypadające na dany rozchód

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 a) | KZprodukcja = | 2,3 % x 49 400 | = | **1 136** |
| 100% |
|  |  |  |  |  |
| 16 b) | KZsprzedaż = | 2,3 % x 12 200 | = | **281** |
| 100% |
|  |  |  |  |  |
| 16 c) | KZhandel = | 2,3 % x 23 000 | = | **529** |
| 100% |
|  |  |  |  |  |
| 16 d) | KZzarząd = | 2,3 % x 13 400 | = | **308** |
| 100% |