

Danuta Małkowska

**Rachunek kosztów
w rachunkowości finansowej
– ewidencja i rozliczanie
zbiór zadań z komentarzem**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2013

Spis treści

1. Koszty i przychody wyniku finansowego	9
1.1. Definicje kosztów i przychodów	9
1.2. Modele rachunku kosztów	14
2. Koszty działalności operacyjnej a wynik ze sprzedaży	19
2.1. Ewidencja kosztów a zasady ustalania wyniku ze sprzedaży	19
2.1.1. Rozwiązania ewidencyjne kosztów	19
2.2. Kalkulacyjny i porównawczy wariant rachunku zysków i strat	27
2.3. Wariant I rachunku kosztów	29
2.3.1. Ewidencja i rozliczanie kosztów w układzie rodzajowym.	29
2.3.2. Zmiana stanu produktów w porównawczym rachunku zysków i strat	39
2.3.3. Obroty wewnętrzne	42
2.4. Wariant II rachunku kosztów.	48
2.4.1. Etapy ewidencji i rozliczania kosztów w ujęciu kalkulacyjnego rachunku zysków i strat	48
2.4.2. Ewidencja i rozliczanie kosztów zakupu	53
2.4.3. Ewidencja i rozliczanie kosztów sprzedaży oraz kosztów zarządu	57
2.5. Wariant III rachunku kosztów	60
2.5.1. Etapy ewidencji i rozliczania kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.	60
2.5.2. Kalkulacyjny i porównawczy rachunek zysków i strat w III wariancie rachunku kosztów.	63
Zadanie 2.1. Zespół 4 – zastosowanie konta 490 „Rozliczenie kosztów rodzajowych”, brak zapasów	67
Zadanie 2.2. Zespół 4 – występują zapasy, korekta kosztu własnego sprzedaży	72
Zadanie 2.3. Zespół 4 – uproszczenie w rozliczeniach międzyokresowych kosztów	77
Zadanie 2.4. Zespół 5 – działalność usługowa i produkcyjna	80

Zadanie 2.5. Zespół 4 i 5 – koszty działalności produkcyjnej.	87
Zadanie 2.6. Zespół 4 i 5 – arkusz rozliczeniowy kosztów rodzajowych	96
Zadanie 2.7. Zespół 4 i 5 – wynik ze sprzedaży sposobem porównawczym i kalkulacyjnym	104
Zadanie 2.8. Zespół 4 i 5 – wynik ze sprzedaży	108
Zadanie 2.9. Zespół 4 i 5 – wariant III obrotu wewnętrzne; zamknięcie kręgu kosztowego	114
Zadanie 2.10. Zespół 4 – wariant I obrotu wewnętrzne; zamknięcie kręgu kosztowego	117
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	121
3.1. Przesłanki rozliczeń międzyokresowych kosztów	121
3.1.1. Zasady ujmowania kosztów i przychodów w księgach rachunkowych.	121
3.1.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	123
3.1.2.1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	123
3.1.2.2. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	124
3.2. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów.	126
3.2.1. Ewidencja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	126
3.2.2. Ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	133
Zadanie 3.1. Wariant III rachunku kosztów a rozliczenia międzyokresowe czynne	145
Zadanie 3.2. Wariant III kosztów a rozliczenia międzyokresowe czynne. . .	148
Zadanie 3.3. Wariant III a rozliczenia międzyokresowe biernie	153
Zadanie 3.4. Wariant III a rozliczenia międzyokresowe biernie	155
Zadanie 3.5. Wariant III a rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne. . .	159
Zadanie 3.6. Wariant III a rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie . . .	162
Zadanie 3.7. Wariant I a rozliczenia międzyokresowe czynne	164
Zadanie 3.8. Wariant II a rozliczenia międzyokresowe czynne	167
Zadanie 3.9. Wariant III a rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i biernie	170
Zadanie 3.10. Koszty rozliczane w czasie a wynik ze sprzedaży	173
Zadanie 3.11. Wariant III – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	178

Zadanie 3.12. Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego . . .	180
Zadanie 3.13. – rozliczenia międzyokresowe czynne	183
Zadanie 3.14. – rozliczenia międzyokresowe czynne	184
Zadanie 3.15. – rozliczenia międzyokresowe bierne.	186
Zadanie 3.16. – rozliczenia międzyokresowe bierne.	188
Zadanie 3.17. – rozliczenia międzyokresowe czynne	190
4. Koszty działalności pomocniczej i socjalnej.	193
4.1. Charakterystyka działalności pomocniczej	193
4.1.1. Istota i rodzaje działalności pomocniczej	193
4.1.2. Zasady ewidencji kosztów działalności pomocniczej	194
4.2. Rozliczanie świadczeń działalności pomocniczej.	194
4.2.1. Zasady rozliczania kosztów działalności pomocniczej.	194
4.2.2. Ujęcie księgowo kosztów działalności pomocniczej	195
4.3. Świadczenia wzajemne wydziałów produkcji pomocniczej.	198
4.3.1. Rodzaje powiązań między wydziałami działalności pomocniczej.	198
4.3.2. Rozliczanie świadczeń wydziałów pomocniczych	199
Zadanie 4.1. Działalność pomocnicza na rzecz działalności podstawowej . .	203
Zadanie 4.2. Wydziały produkcji pomocniczej – świadczenia jednokierunkowe.	205
Zadanie 4.3. Wydziały produkcji pomocniczej – świadczenia wzajemne . . .	209
Zadanie 4.4. Wydziały produkcji pomocniczej – świadczenia wzajemne . . .	211
5. Pomiar kosztu wytworzenia produktów.	215
5.1. Koszty pośrednie produktów	215
5.1.1. Istota i podział kosztów pośrednich	215
5.1.2. Klucze podziałowe kosztów pośrednich	216
5.2. Rzeczywisty koszt wytworzenia produktu a wykorzystanie zdolności produkcyjnych	220
5.2.1. Pojęcie rzeczywistego kosztu wytworzenia.	220
5.2.2. Zasady ustalania uzasadnionej części kosztów pośrednich produkcyjnych	221

5.3. Kalkulacja rzeczywistego kosztu wytworzenia produktu	225
5.3.1. Istota i metody kalkulacji kosztów	225
5.3.2. Wycena i ewidencja produkcji w toku	227
5.3.3. Wycena i ewidencja produktów gotowych	229
5.4. Metody kalkulacji	232
5.4.1. Kalkulacja podziałowa prosta	232
5.4.2. Kalkulacja podziałowa ze współczynnikami	234
5.4.3. Kalkulacja fazowa.	235
5.4.4. Kalkulacja produktów łącznych (sprzężonych)	236
5.4.5. Kalkulacja doliczeniowa	236
Zadanie 5.1. Koszty pośrednie a wynik finansowy – podejmowanie decyzji	237
Zadanie 5.2. Koszty pośrednie a wynik finansowy – podejmowanie decyzji	238
Zadanie 5.3. Pomiar kosztu wytworzenia w warunkach normalnego poziomu zdolności produkcyjnych	240
Zadanie 5.4. Kalkulacja podziałowa prosta	245
Zadanie 5.5. Kalkulacja podziałowa prosta	247
Zadanie 5.6. Kalkulacja podziałowa prosta	248
Zadanie 5.7. Kalkulacja podziałowa ze współczynnikami.	249
Zadanie 5.8. Kalkulacja podziałowa ze współczynnikami.	253
Zadanie 5.9. Kalkulacja podziałowa ze współczynnikami.	255
Zadanie 5.10. Kalkulacja fazowa	259
Zadanie 5.11. Kalkulacja produktów łącznych	261
Zadanie 5.12. Kalkulacja produktów łącznych	262
Zadanie 5.13. Kalkulacja doliczeniowa zleceniowa	263
Zadanie 5.14. Kalkulacja doliczeniowa asortymentowa.	264
Zadanie 5.15. Wycena i obrót produktami gotowymi	270
6. Koszty w rachunku zysków i strat	273
6.1. Koszty ewidencjonowane na kontach „zespołu 7”	273
6.1.1. Pozostałe koszty operacyjne	273
6.1.2. Koszty finansowe	274
6.1.3. Straty nadzwyczajne	274

6.2. Rachunek wyników	275
6.2.1. Struktura rachunku zysków i strat	275
6.2.2. Warianty sprawozdawcze rachunku zysków i strat	276
6.2.3. Przeniesienie kosztów i przychodów na wynik finansowy	277
6.2.3.1. Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	277
6.2.3.2. Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny	281
Zadanie 6.1. Koszty i przychody w wyniku finansowym; prezentacja w bilansie i rachunku zysków i strat.	284
Zadanie 6.2. Koszty i przychody w wyniku finansowym; prezentacja w bilansie i rachunku zysków i strat.	293
Zadanie 6.3. Koszty w wyniku finansowym	302
Zadanie 6.4. Koszty a wynik finansowy	305
Zadanie 6.5. Koszty w rachunku zysków i strat.	309