



# KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO  
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA  
OFICyna W DORADZCZA

## Harmonogram pracy

### 10. Rachunkowość.

---

#### Wprowadzenie do rachunkowości

---

- |  |      |
|--|------|
| 1. Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.  | ○○○○ |
| 15. Co obejmuje usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, kto jest do tego uprawniony i jakie są tego warunki – w myśl ustawy o rachunkowości. Czy w świetle ustawy o finansach publicznych możliwe jest usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych dla jednostek sektora finansów publicznych ? | ○○○○ |
| 2. Scharakteryzuj ustawę o rachunkowości, jej strukturę i zakres stosowania.   | ○○○○ |
- 

#### Ustawa o rachunkowości a MSR

---

- |  |      |
|--|------|
| 12. Co, w myśl ustawy o rachunkowości, rozumie się przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości? Podaj ich źródło oraz scharakteryzuj strukturę. | ○○○○ |
| 14. Scharakteryzuj strukturę i hierarchię stosowania przepisów o rachunkowości obowiązujących w Polsce.  | ○○○○ |
- 

#### Podstawowe pojęcia rachunkowości

---

- |  |      |
|--|------|
| 4. Definicja oraz metody wyceny aktywów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.                               | ○○○○ |
| 20. Co rozumie się pod pojęciem aktywów obrotowych w ustawie o rachunkowości?                                  | ○○○○ |
| 76. Zdefiniuj rzeczowe aktywa obrotowe.  | ○○○○ |
| 73. Co rozumie się pod pojęciem aktywów netto w ustawie o rachunkowości?                                       | ○○○○ |
| 5. Definicja oraz metody wyceny zobowiązań w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.                            | ○○○○ |
| 6. Zdefiniuj i scharakteryzuj przychody i zyski oraz koszty i straty, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. | ○○○○ |
| 21. Co zalicza się do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych według ustawy o rachunkowości?             | ○○○○ |
-

7. Zdefiniuj i scharakteryzuj rezerwy oraz zobowiązania warunkowe, w myśl ustawy o rachunkowości.	○○○○
8. Zdefiniuj i scharakteryzuj wartość podatkową aktywów i pasywów, w myśl ustawy o rachunkowości.	○○○○
22. Pojęcie jednostki zależnej, jednostki współzależnej, jednostki stowarzyszonej, jednostki powiązanej według ustawy o rachunkowości.	○○○○
11. Zdefiniuj i scharakteryzuj grupę kapitałową oraz jednostkę dominującą, w myśl ustawy o rachunkowości. Wskaż różnice pomiędzy grupą kapitałową a podatkową grupą kapitałową.	○○○○
23. Pojęcie i rodzaje inwestycji według ustawy o rachunkowości.	○○○○
56. Co należy rozumieć pod pojęciem, odpowiednio: działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej w rachunku przepływów pieniężnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości? Podaj przykłady poszczególnych działalności.	○○○○
10. Zdefiniuj pojęcie kierownika jednostki i określ jego obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, w myśl ustawy o rachunkowości.	○○○○
3. Co to jest, w świetle ustawy o rachunkowości, jednostka i kogo uważa się za kierownika jednostki – wymień co najmniej 5 typów jednostek objętych ustawą o rachunkowości.	○○○○
17. Wspólnicy spółki komandytowo-akcyjnej rozpoczynając działalność gospodarczą złożyli zawiadomienie do Urzędu Skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym, o założeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Oceń prawidłowość wyboru.	○○○○
18. Wymień spółki osobowe, które obowiązane są stosować zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości od momentu rozpoczęcia działalności, oraz spółki osobowe, które po przekroczeniu za poprzedni rok obrotowy równowartości w walucie polskiej 2. 000.000 euro przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych zobowiązane są do stosowania zasad rachunkowości w myśl ustawy o rachunkowości.	○○○○
Zakres (zasady) polityki rachunkowości	
40. Istota i zakres polityki (zasad) rachunkowości, w myśl ustawy o rachunkowości.	○○○○
42. Czy przy określaniu zasad (polityki) rachunkowości można stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Krajowe Standardy Rachunkowości – uzasadnij odpowiedź.	○○○○
83. Co to jest dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, kto ją sporządza, podpisuje i aktualizuje?	○○○○
71. Kiedy możliwa jest zmiana zasad (polityki) rachunkowości oraz jakie są obowiązki jednostki, która dokonała takiej zmiany? Jak rozliczane są skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości?	○○○○

---

### Fundamentalne zasady rachunkowości

---

67. Na czym polega zasada istotności określona ustawą o rachunkowości? ○○○○
68. Istota zasady memoriału jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości. ○○○○
69. Istota zasady współmierności przychodów i kosztów jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości. ○○○○
70. Istota zasady ostrożności jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości. ○○○○
79. Proszę wskazać jaka nadrzędna zasada rachunkowości jest realizowana poprzez tworzenie odpisów aktualizujących. Proszę podać określone ustawą o rachunkowości przesłanki utworzenia odpisów dla wartości środków trwałych lub zapasów. ○○○○
75. Istota zasady kontynuacji działalności ustalona w ustawie o rachunkowości. ○○○○
- 

### Rok obrotowy w rachunkowości

---

41. Pojęcie roku obrotowego i sposobu określania okresów sprawozdawczych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. ○○○○
19. Spółka działająca 4 lata, dla której rokiem obrotowym był rok kalendarzowy, postanowiła zmienić rok obrotowy na trwający od lutego do marca roku następnego. Główny księgowy Spółki zamknął księgi rachunkowe po 2 miesiącach tj. na dzień 28 lutego danego roku i otworzył nowy rok obrotowy od 1 marca. Oceń czy postąpił słusznie, skomentuj krótko obowiązujące zasady zmiany roku obrotowego w trakcie działalności gospodarczej. ○○○○
- 

### Budowa bilansu i rachunku zysków i strat

---

80. Proszę przedstawić budowę bilansu oraz wskazać podstawowe pozycje w nim prezentowane (według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości). ○○○○
9. Pojęcie i zasady ustalania wyniku finansowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. ○○○○
82. Jakie rodzaje kosztów są prezentowane w rachunku zysków i strat spółki z o.o. (niebędącej jednostką mikro lub małą) na przykładzie wariantu porównawczego lub wariantu kalkulacyjnego? ○○○○
- 

### Księgi i dowody księgowo

---

43. Omówić sytuacje, dla których otwiera się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. ○○○○
44. Omówić sytuacje, dla których zamyka się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. ○○○○
45. Na czym polega otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych w jednostkach kontynuujących działalność? ○○○○
46. Omówić zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i sposób przechowywania tych danych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. ○○○○
-

48. Istota zestawienia obrotów i sald oraz różnice pomiędzy inwentarzem a zestawieniem obrotów i sald.	○○○○
49. Pojęcie, klasyfikacja dowodów księgowych i wymogi formalne przy ich sporządzaniu, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.	○○○○
50. Na czym polega kontrola dowodów księgowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?	○○○○
51. Na czym polega rzetelność, bezbłędnosc, sprawdzalność i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych?	○○○○
52. Sposoby poprawiania błędów w dowodach księgowych i księgach rachunkowych.	○○○○
16. Księgi rachunkowe jako księgi podatkowe – cechy specyficzne i ich determinanty.	○○○○
47. Pojęcie ksiąg rachunkowych. Cechy księgi głównej i ksiąg pomocniczych, oraz miejsca ich prowadzenia.	○○○○
Przechowywanie ksiąg rachunkowych	
58. Miejsca i warunki przechowywania dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.	○○○○
59. Czasookres przechowywania rocznego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji finansowej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.	○○○○
Sprawozdania finansowe	
53. Pojęcie grupy kapitałowej i na kim spoczywa obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	○○○○
54. Jakie jednostki mają w Polsce obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR)?	○○○○
57. Co powinno zawierać sprawozdanie z działalności jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?	○○○○
65. Z jakich elementów składa się sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej, która nie może zostać uznana za jednostkę małą? Proszę krótko scharakteryzować zawartość informacyjną każdego z elementów tego sprawozdania finansowego.	○○○○
66. Jaki jest minimalny zakres elementów sprawozdania finansowego sporządzanego przez spółkę z o.o. uznana za jednostkę małą? Proszę krótko scharakteryzować zawartość informacyjną obowiązkowych elementów tego sprawozdania finansowego.	○○○○
81. Z jakich elementów składa się sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej oraz sprawozdanie finansowe spółki z o.o., które podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta?	○○○○
72. Przedstaw regulacje rachunkowości w zakresie odpowiedzialności za zgodność sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności z wymaganiami ustawy o rachunkowości.	○○○○

---

## Badanie ksiąg rachunkowych

---

24. Wymienić jednostki zobowiązane do badania i ogłaszania sprawozdań finansowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. ○○○○
25. Kto dokonuje wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego i kto zawiera umowę z wybranym podmiotem do badania w myśl przepisów ustawy o rachunkowości? ○○○○
26. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, podaj jakie dokumenty składa jednostka do sądu? ○○○○
27. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do publikacji i jakie części sprawozdania podlegają ogłszaniu? ○○○○
60. Wymień organy zatwierdzające sprawozdanie finansowe różnych jednostek w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. Określ znaczenie zatwierdzenia sprawozdania finansowego dla opodatkowania. ○○○○
- 

## Zasady i uproszczenia stosowania rachunkowości dla podmiotów małych i mikro

---

62. Uproszczenia określone ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro oraz zakres jednostek, które mogą być uznane za jednostki mikro. ○○○○
63. Uproszczenia określone ustawą o rachunkowości dla jednostek małych oraz zakres jednostek, które mogą być uznane za jednostki małe. ○○○○
64. Zasady prowadzenia rachunkowości przez fundacje i stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej. ○○○○
- 

## Inwentaryzacja

---

13. Istota, zakres i metody inwentaryzacji oraz jej znaczenie dla opodatkowania. ○○○○
- 

## Zagadnienia kasusowe

---

28. Jednostka zakupiła komputer, z wyraźnym przeznaczeniem go do celów księgowych, za kwotę 18.000 zł. Następnym zakupem był monitor, klawiatura i komputerowy system finansowo-księgowy za cenę odpowiednio 2.000, 150, 3.000 zł. Ponadto przeprowadzono szkolenie pracowników działu księgowości z obsługi komputera i obsługi komputerowego programu finansowo-księgowego za kwotę 6.000 zł. Zakładając, że podane ceny są cenami netto (bez VAT-u) oraz że wszystkie transakcje były gotówkowe, określ wartość nabytego przez jednostkę środka trwałego. ○○○○
32. Spółka korzysta z oprogramowania komputerowego na podstawie umowy licencyjnej zawartej na pięć lat. Zgodnie z umową, cena oprogramowania wraz z jego zainstalowaniem i uruchomieniem wynosi 600.000 zł. Spółka zawarła też umowę z licencjodawcą na przeprowadzenie szkolenia dla pracowników pionu finansowo-księgowego. Koszty szkolenia, zgodnie z umową, wynoszą 100.000 zł. Mając na uwadze, że szkolenie dotyczy korzystania z oprogramowania spółka ustaliła wartość początkową oprogramowania na kwotę 700.000 zł. Czy postępowanie spółki było właściwe? Uzasadnij odpowiedź. ○○○○
-

29. Jednostka dokonała umorzenia należności na kwotę 30.000 zł, obciążając jednocześnie kwotą umorzenia pozostałe koszty operacyjne. Należność dotyczyła sprzedaży produktów. Przedstaw wpływ tego zdarzenia na aktywa, wynik finansowy i kapitał jednostki.	○○○○
30. W wyniku porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników okazało się, że pożyczka krótkoterminowa, którą udzieliła spółka osobie fizycznej uległa przedawnieniu. Wartość pożyczki wynosi 15.000 zł. Jaki wpływ będzie miało to zdarzenie na aktywa, zobowiązania i kapitał spółki oraz na wynik finansowy?	○○○○
31. Jednostka zakupiła towary po cenie zakupu 10.000 zł plus podatek od towarów i usług (23%) – 2.300 zł. Ze względu na rodzaj działalności nie ma prawa do odliczenia podatku od towarów i usług. Kwotę 2.300 zł uznała w miesiącu zakupu jako koszt uzyskania przychodu. Rozważ prawidłowość ujęcia zdarzenia w aspekcie wpływu na wynik finansowy i podatek dochodowy od osób prawnych, biorąc pod uwagę fakt, że towary nie zostały sprzedane do końca roku obrotowego.	○○○○
33. Przemieszczenie urządzenia produkcyjnego wewnątrz przedsiębiorstwa z jednego wydziału do drugiego pociąga za sobą koszty demontażu a następnie montażu. Jak wpłynie taka operacja na aktywa i wynik finansowy spółki?	○○○○
35. Dnia 20 marca aktem notarialnym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki z o.o. pokryte w całości wkładem niepieniężnym w postaci gruntu, nieruchomości i innych środków trwałych. Podwyższenie zostało zarejestrowane w sądzie 15 czerwca. Spółka użytkuje środki trwałe od dnia podwyższenia kapitału (tj. od 20 marca). Od jakiej daty – w myśl przepisów ustawy o rachunkowości – należy naliczać amortyzację tych środków trwałych?	○○○○
36. Wartość początkowa środka trwałego wynosi 100.000 zł. Dotychczasowa amortyzacja tego środka: - według stawki amortyzacyjnej (księgowej) ustalonej przez jednostkę wynosi 60.000 zł, - według stawki amortyzacyjnej wynikającej z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych (podatkowej) – 48.000 zł. Wskaż na charakter różnicy między amortyzacją księgową a amortyzacją podatkową.	○○○○
37. Spółka akcyjna podwyższyła kapitał zakładowy drogą zamiany kapitału zapasowego na kapitał akcyjny. Jak wpłynie to zdarzenie na aktywa, zobowiązania, kapitał i wynik finansowy jednostki posiadającej akcje spółki (akcjonariusza)? Jakie są konsekwencje z tego tytułu dla podatku dochodowego?	○○○○
78. Saldo początkowe konta kapitał własny wynosiło 2.000.000 zł. W bieżącym okresie sprawozdawczym kapitał zakładowy spółki akcyjnej został podwyższony w wyniku nowej emisji. Wyemitowano 50.000 nowych akcji zwykłych o wartości nominalnej 10 zł każda. Cena emisyjna 1 akcji wynosi 11 zł. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Przy podwyższeniu kapitału zakładowego poniesiono koszty w wysokości 60.000 zł. Należy pokazać jaki wpływ na sprawozdanie finansowe mają powyższe operacje.	○○○○

61. Spółka została pozwana o zapłatę odszkodowania za uszkodzenie cudzego sprzętu. Spółka liczy się z możliwością przegrania procesu sądowego. Z uwagi na duże prawdopodobieństwo poniesienia straty w opinii spółki konieczne jest utworzenie rezerwy na odszkodowanie i koszty postępowania sądowego – w przypadku niekorzystnego dla spółki wyroku. Proszę omówić wpływ tego zdarzenia na aktywa, zobowiązania, kapitał i wynik finansowy spółki.	○○○○
39. Proszę omówić zasady tworzenie rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym.	○○○○
Zaawansowane zagadnienia księgowe	
4. Definicja oraz metody wyceny aktywów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.	○○○○
34. Proszę omówić zasady powstawania wartości firmy, zasady jej amortyzacji (metoda, okres amortyzacji), a także sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym.	○○○○
38. Proszę omówić zasady ustalania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.	○○○○
39. Proszę omówić zasady tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.	○○○○
55. Podstawowe różnice między metodą nabycia i metodą łączenia udziałów przy łączeniu się spółek, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.	○○○○
74. Przedstaw istotę kosztów zakończonych prac rozwojowych zdefiniowanych w ustawie o rachunkowości.	○○○○
77. Ogólne zasady uznawania przychodów z długotrwałej niezakończonych usług, uregulowane ustawą o rachunkowości.	○○○○