

Księgowość i kalkulacja

Grażyna Borowska, Irena Frymark

2

Kwalifikacja A.36.1

Podręcznik do nauki zawodu

- **TECHNIK EKONOMISTA**
- **TECHNIK RACHUNKOWOŚCI**



Podręcznik dopuszczony do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania i wpisany do wykazu podręczników przeznaczonych do kształcenia w zawodach na podstawie opinii rzeczoznawców: **dr Magdaleny Trysińskiej, mgr. Jana Przydatka, dr. Piotra Szczypy.**

Typ szkoły: **technikum, szkoła policealna.**

Zawód: **technik ekonomista, technik rachunkowości.**

Kwalifikacja: **A. 36. Prowadzenie rachunkowości.**

Część kwalifikacji: **1. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Rok dopuszczenia: **2013.**

© Copyright by Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne sp. z o.o.
Warszawa 2013

Wydanie I

ISBN 978-83-02-13996-3 (część 2)

ISBN 978-83-02-13997-0 (całość)

Opracowanie merytoryczne i redakcyjne: **Barbara Jaworska** (redaktor koordynator)

Tłumaczenie podstawowych pojęć: **Agnieszka Wiąckowska** (jęz. angielski),

Magdalena Wessel-Zasadzka (jęz. niemiecki)

Konsultacje: **Teresa Gorzelany**

Redakcja językowa: **Anna Kapuścińska**

Redakcja techniczna: **Maria Dylewska**

Projekt okładki: **Katarzyna Trzeszczkowska**

Fotoedycja: **Agata Bażyńska**

Zdjęcie na okładce: **Dan Kosmayer/Shutterstock.com**

Skład i łamanie: **Filip Czechowski**

Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

00-807 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 96

Tel.: 22 576 25 00

Infolinia: 801 220 555

www.wsip.pl

Druk i oprawa: Orthdruk sp. z o.o., Białystok

Publikacja, którą nabyłeś, jest dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, abyś przestrzegał praw, jakie im przysługują. Jej zawartość możesz udostępnić nieodpłatnie osobom bliskim lub osobiście znanym. Ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz jej fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A kopiując jej część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni


Szanujmy cudzą własność i prawo.
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

1. Produkty pracy i ich sprzedaż

1.1.	Zasady gospodarki wyrobami gotowymi	7
1.2.	Ewidencja wyrobów gotowych po planowanym technicznym koszcie wytworzenia	9
1.3.	Uproszczona ewidencja wyrobów gotowych	12
1.4.	Ewidencja sprzedaży wyrobów gotowych	14
1.5.	Koszty sprzedaży i ich rozliczanie	18
1.6.	Podatek akcyzowy	19
1.7.	Dokumentacja i ewidencja reklamacji	20
1.8.	Ewidencja obrotu opakowaniami	24
1.9.	Zaliczki otrzymywane od odbiorców na poczet przyszłych dostaw	27
1.10.	Aktualizacja wartości i wycena zapasów wyrobów gotowych	28

2. Obrót towarowy

2.1.	Charakterystyka obrotu towarowego	38
2.2.	Ceny i marże	40
2.3.	Ogólne zasady ewidencji obrotu towarowego	44
2.4.	Ewidencja i rozliczanie zakupu towarów	45
2.5.	Ewidencja zakupu towarów w jednostce detalicznej	48
2.6.	Ewidencja sprzedaży towarów w jednostce hurtowej	51
2.7.	Ewidencja sprzedaży towarów w detalu	55
2.8.	Import i eksport towarów	61
2.9.	Opakowania w obrocie towarowym	65
2.10.	Reklamacje w obrocie towarowym i ich ewidencja	68
2.10.1.	Reklamacje rzeczowe zgłaszane przez odbiorcę towarów	68
2.10.2.	Reklamacje wartościowe zgłaszane przez odbiorcę, obejmujące cenę, marżę, rabat lub błędy rachunkowe	74
2.11.	Aktualizacja wartości zapasów towarów	76

3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

3.1.	Charakterystyka pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych	85
3.2.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane ze zbyciem niefinansowych aktywów trwałych	87
3.3.	Odpisanie należności i zobowiązań przedawnionych lub uznanych za nieściągalne	88

4. Przychody i koszty finansowe

4.1.	Ogólne wiadomości o kosztach i przychodach finansowych	91
4.2.	Odsetki i ich ewidencja	93

5. Straty i zyski nadzwyczajne

5.1.	Charakterystyka strat i zysków nadzwyczajnych	99
5.2.	Ewidencja strat i zysków nadzwyczajnych	102

6. Ustalanie i rozliczanie wyniku finansowego

6.1.	Procedura ustalania wyniku finansowego	108
6.2.	Ustalanie wyniku finansowego metodą statystyczną	110
6.3.	Ustalanie wyniku finansowego metodą księgową	113

6.4. Podział wyniku finansowego	117
6.4.1. Obligatoryjne odpisy wyniku finansowego	117
6.4.2. Podział zysku netto	125
6.4.3. Pokrycie straty bilansowej	128

7. Ewidencja kapitałów i funduszy

7.1. Ogólna charakterystyka kapitałów	139
7.2. Kapitał (fundusz) podstawowy	141
7.2.1. Kapitał podstawowy w spółce akcyjnej	141
7.2.2. Kapitał podstawowy w spółce z o.o.	144
7.2.3. Kapitał podstawowy w spółkach osobowych i w jednostkach prowadzonych przez osoby fizyczne	144
7.2.4. Kapitał podstawowy w przedsiębiorstwie państwowym	145
7.2.5. Kapitał podstawowy w spółdzielni	147
7.3. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	149
7.4. Udziały (akcje) własne	150
7.5. Kapitały (fundusze) zapasowe	150
7.6. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	155
7.7. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	157
7.8. Zysk (strata) z lat ubiegłych	159
7.9. Zysk (strata) netto	159
7.10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	160
7.11. Fundusze specjalnego przeznaczenia	160
7.12. Pojęcie i ewidencja rezerw	164

8. Ewidencja księgową działalności jednostki

8.1. Ewidencja działalności w jednostce produkcyjnej	171
8.2. Ewidencja działalności jednostki handlowej	175

9. Podatkowa księga przychodów i rozchodów

9.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy	178
9.2. Podstawowe kategorie oraz pojęcia	179
9.3. Dokumentowanie operacji gospodarczych	182
9.4. Rodzaje ewidencji dodatkowych	184
9.4.1. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	185
9.4.2. Ewidencja wyposażenia	187
9.4.3. Indywidualne karty przychodów	189
9.4.4. Ewidencja przebiegu pojazdu	192
9.4.5. Ewidencja podatku od towarów i usług	198
9.4.6. Ewidencja przychodów ze sprzedaży	200
9.4.7. Ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych	201
9.4.8. Ewidencja pożyczek i zastawionych rzeczy	201
9.4.9. Książka kontroli	201
9.5. Budowa podatkowej księgi przychodów i rozchodów	204
9.6. Zasady sporządzania spisu z natury	218
9.7. Miesięczne i roczne zamknięcie PKPiR oraz zasady ustalania dochodu	222
9.8. Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego podatników prowadzących PKPiR	223
9.9. Zasady prowadzenia PKPiR	228
9.10. Przykład ogólny prowadzenia PKPiR	229

10. Zryczałtowane formy opodatkowania

10.1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	241
10.2. Karta podatkowa	245
10.3. Wady i zalety różnych form opodatkowania	255
Załączniki	257
Wykaz podstawowych pojęć w językach polskim, angielskim i niemieckim	262
Literatura	263