



Egzamin dla kandydatów na tytuł zawodowy „Dyplomowany księgowy”

Moduł XI zawansowana sprawozdawczość finansowa z elementami etyki zawodowej i technologii IT

1. W spółce z o.o. saldo debetowe (Wn) konta „Rozrachunki ze wspólnikami z tytułu dopłat” wykazuje się w bilansie:
 - a) jako składnik innych należności krótkoterminowych,
 - b) jako składnik innych aktywów pieniężnych,
 - c) jako składnik kapitału własnego.
2. Zwiększenie stanu produktów występujące w porównawczym rachunku zysków i strat należy przy uzgadnianiu kosztów rodzajowych z kosztem własnym sprzedanych produktów:
 - a) dodać do sumy kosztów rodzajowych,
 - b) odjąć od sumy kosztów rodzajowych,
 - c) nie brać w ogóle pod uwagę.
3. Zgodnie z postanowieniami MSSF do aktywów przeznaczonych do sprzedaży można zaliczyć:
 - a) aktywa trwałe, które mają zostać wycofane z użytkowania lub sprzedane ale termin nie jest bliżej określony,
 - b) aktywa które, są dostępne do natychmiastowej sprzedaży i sprzedaż jest wysoce prawdopodobna,
 - c) aktywa trwałe, które czasowo zostały wyłączone z użytkowania.
4. Aktywa finansowe krótkoterminowe w świetle ustawy o rachunkowości wyceniane są na dzień bilansowy według:
 - a) ceny rynkowej lub wartości skorygowanej nie wyższej od możliwej do uzyskania na dzień bilansowy ceny sprzedaży netto,
 - b) ceny nabycia lub ceny rynkowej (lub inaczej określonej wartości godziwej) albo skorygowanej ceny nabycia,
 - c) ceny rynkowej wynikającej z notowania na rynku publicznym.
5. Jednostka powinna oddzielnie prezentować w sprawozdaniu finansowym informacje o każdym segmencie operacyjnym, który:
 - a) został zidentyfikowany jako spełniający kryteria definicji segmentu operacyjnego oraz którego aktywa stanowiły przynajmniej 10% wartości ogółu aktywów wszystkich segmentów operacyjnych,
 - b) którego całkowite przychody stanowiły do 10% łącznej wartości przychodów wewnętrznych i zewnętrznych wszystkich segmentów oraz został zidentyfikowany jako spełniający kryteria definicji segmentu operacyjnego,
 - c) został zidentyfikowany jako spełniający kryteria definicji segmentu operacyjnego oraz którego całkowite przychody stanowiły przynajmniej 10% wartości pasywów.
6. Spółka sprzedaje wraz z montażem u klienta przydomowe oczyszczalnie ścieków. Montaż przez pracowników spółki zapewnia prawidłowe podłączenie urządzenia i sprawdzenie, czy działa poprawnie. Dopiero po sprawdzeniu, że urządzenie działa poprawnie klient podpisuje protokół odbioru i jest zobowiązany uregulować płatność. W opisanej sytuacji spółka powinna ujmować przychody w momencie:
 - a) dostarczenia urządzenia do budynku klienta,
 - b) otrzymania płatności od klienta,
 - c) zainstalowania urządzenia i podpisania protokołu odbioru.

7. Prawda jest twierdzenie, że sygnatariuszami kodeksu zawodowej etyki w rachunkowości wydanego przez SKwP mogą być:
 - a) jedynie osoby fizyczne,
 - b) jedynie osoby prawne,
 - c) zarówno osoby fizyczne jak i osoby prawne.
8. Prawda jest twierdzenie, że w spółkach z o.o. których sprawozdanie nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta sporządzenie sprawozdania z działalności:
 - a) nie jest obowiązkowe,
 - b) Jest obowiązkowe a jego pojemność informacyjna wynika z ustawy o rachunkowości,
 - c) jest obowiązkowe i powinno być we wszystkich punktach zgodne z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 9.
9. Przesłanki trwałej utraty wartości środka trwałego powodujące potrzebę dokonania odpisu aktualizującego jego wartość są określone:
 - a) w ustawie o rachunkowości,
 - b) w MSR 16,
 - c) w KSR 4.
10. Sprzedaż budynku wniesionego aportem do spółki:
 - a) zmniejsza kapitał podstawowy spółki w wysokości wartości wniesionego aportu,
 - b) nie ma wpływu na wartość jej kapitału podstawowego,
 - c) zmniejsza wartość kapitału podstawowego spółki ale jedynie wtedy gdy budynek został sprzedany poniżej wartości aportu.
11. W przypadku spółki akcyjnej której akcje są notowane na GPW w Warszawie jej roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe:
 - a) może być sporządzane zgodnie z MSR jeśli tak zdecyduje jednostka i zapisze to w swej polityce rachunkowości,
 - b) musi być sporządzane zgodnie z MSR ale wymaga to zapisu w polityce rachunkowości jednostki,
 - c) musi być sporządzane zgodnie z MSR i nie wymaga to zapisu w polityce rachunkowości jednostki.
12. Istotne ryzyka i zagrożenia jakie kierownictwo spółki o.o. dostrzega w działalności jednostki oraz podejmowane sposoby zabezpieczania się przed ich skutkami:
 - a) nie powinno być ujawniane bo nie wymaga tego ustawa o rachunkowości i wiąże się z tzw. tajemnicą kupiecką,
 - b) powinny być ujawnione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach,
 - c) powinny być ujawnione w sprawozdaniu z działalności.
13. Zgodnie z zapisami w krajowych standardach rachunkowości, w przypadku potrzeby dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP), odpis dokonywany jest w pierwszej kolejności od:
 - a) środka trwałego o największej wartości początkowej, wchodzącego w skład OWŚP,
 - b) środka trwałego o największym stopniu zużycia, wchodzącego w skład OWŚP,
 - c) wartości firmy jeśli dotyczy ona OWŚP.
14. Cechą typową dylematów etycznych, w tym także dotyczących kwestii finansów, zarządzania i rachunkowości, z którymi borykają się kierownicy jednostek jest to, że:
 - a) mogą mieć różne rozwiązania z których wszystkie są poprawne,
 - b) mają zawsze jedno wzorcowe prawidłowe rozwiązanie,
 - c) mogą być zawsze jednoznacznie rozwiązane w przypadku wykorzystania Kodeksu etyki zawodowej w rachunkowości.

15. Biuro rachunkowe świadczy usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych. Klienci biura płacą ustaloną indywidualnie miesięczną opłatę za usługę prowadzenia ksiąg. Dodatkowo Biuro świadczy usługi sporządzania rocznych sprawozdań finansowych klientów. Opłata za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego jest ustalana indywidualnie dla każdego klienta i naliczana dopiero w momencie przekazania klientowi gotowego sprawozdania finansowego. Biuro nie ma prawa do żadnego wynagrodzenia z tego tytułu przed ukończeniem prac nad sprawozdaniem finansowym. W opisanej sytuacji Biuro powinno ujmować przychody z miesięcznych opłat za prowadzenie księgowości proporcjonalnie do okresu świadczenia usług a przychody z tytułu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego klienta ujmować:
- a) jednorazowo w okresie obrotowym, którego dotyczy sprawozdanie finansowe,
 - b) jednorazowo w momencie, w którym SF zostało przekazane klientowi,
 - c) proporcjonalnie przez okres obrotowy, którego dotyczy sprawozdanie finansowe.

Zagadnienie 1 (20 pkt.)**Założenia**

Spółka X, sporządzająca sprawozdanie zgodnie z MSR/MSSF, z uwagi na ograniczenie produkcji zdecydowała o sprzedaży jednej hali produkcyjnej. Na dzień podjęcia decyzji o sprzedaży tj. 31.12.2013r. wartość księgowa hali produkcyjnej wyniosła 200.000 PLN (wartość początkowa 250.000 PLN, okres użyteczności 20 lat). Na ten sam dzień wartość godziwa tej hali wynosiła 210.000 PLN, przewidywane koszty sprzedaży 20.000 PLN. Po upływie pół roku hala nie była sprzedana, a jej wartość godziwa wzrosła do 225.000 PLN, przewidywane koszty sprzedaży nie uległy zmianie. Po upływie kolejnego półroczu kierownictwo spółki wycofało się z opcji sprzedaży lokalu i postanowiło ponownie użytkować halę jako środek trwały. Główny księgowy dokonał reklasyfikacji lokalu do środków trwałych, okres użyteczności nie został zmieniony. Wartość godziwa hali na dzień reklasyfikowania wyniosła 230.000 PLN; koszty sprzedaży pozostały na tym samym poziomie.

Dyspozycje

W oparciu o powyższe założenia proszę :

1. W tabeli 1 określić sposób w jaki spółka X powinna rozliczyć reklasyfikację i aktualizację hali produkcyjnej na moment podjęcia decyzji w księgach rachunkowych podając treść operacji, kwoty i dekrety oraz jak odzwierciedlić to w sprawozdaniu finansowym na 31.12.2013r
2. W tabeli 2 podać sposób ujęcia tej pozycji w księgach rachunkowych (podając treść operacji, kwoty i dekrety) oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym sporządzonym:
 - a) po połowie roku 2014
 - b) po roku 2014

wiedząc, że zgodnie ze swoją polityką rachunkowości spółka prowadzi m.in. następujące konta

symbol	Nazwa konta	symbol	Nazwa konta
010	Środki trwałe	400	Amortyzacja
030	Długoterminowe aktywa finansowe	527	Koszty sprzedaży
040	Inwestycje w nieruchomości	550	Koszty ogólnego zarządu
050	Umorzenie środków trwałych	750	Przychody finansowe
070	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	755	Koszty finansowe
130	Rachunek bankowy	760	Pozostałe przychody operacyjne
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	765	Pozostałe koszty operacyjne
150	Inne inwestycje krótkoterminowe w tym aktywa przeznaczone do sprzedaży	770	Zyski nadzwyczajne
330	Towary	803	Kapitał z aktualizacji wyceny

Rozwiązanie

Ad. 1. Na moment podjęcia decyzji (8 pkt)

Tabela 1

Treść operacji	Kwota	Dt	Ct	Punkty ¹
Ujęcie w sprawozdaniu finansowym	Kwota	pozycja		pkt
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Informacja dodatkowa				

Wyliczenia

Ad. 2a Po połowie roku (4 pkt)

Tab. 2a - Połowie roku (1 pkt)				
Treść operacji	Kwota	Dt	Ct	Punkty 2
Ujęcie w sprawozdaniu finansowym	Kwota	pozycja		pkt
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Informacja dodatkowa				

¹ Kolumnę wypełnia egzaminator

² Kolumnę wypełnia egzaminator

Ad. 2b Po roku (8 pkt)

Tabela 25.16. Podać (3 pkt)				
Treść operacji	Kwota	Dt	Ct	Punkty ₃
Ujęcie w sprawozdaniu finansowym	Kwota	pozycja		pkt
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Informacja dodatkowa				

Wyliczenia

³ Kolumnę wypełnia egzaminator

Zagadnienie 2 (20 pkt.)**Założenia**

Nadzwyczajne zgromadzenie wspólników XXX spółki z o. o. w lutym 2015r. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego przez wierzyciela spółki, jej wspólnika (spółka kapitałowa), w drodze objęcia 200 udziałów o wartości nominalnej 300zł. Wartość emisyjną ustalono na 450zł. Zarząd Spółki w marcu 2015r zawarł umowę ze wspólnikiem o kompensacie należności spółki z tytułu objęcia udziałów częścią udzielonej wcześniej spółce pożyczki na kwotę 120.000 zł. Pozostała część pożyczki została spłacona na dzień dokonania kompensaty. Sąd zarejestrował podwyższenie kapitału w kwietniu 2015r.

Dyspozycje

W załączonych tabelach proszę podać w poszczególnych miesiącach odpowiednio, treść zdarzeń/operacji wynikających z założeń, ich kwoty i dekrety

a) w spółce

b) u wspólnika

wiedząc, że w obu podmiotach zgodnie z ich politykami rachunkowości stosowane są m.in. następujące konta

symbol	Nazwa konta	symbol	Nazwa konta
033	Udziały i akcje	255	Zaciągnięte pożyczki
034	Inne długoterminowe papiery wartościowe	270	Rozrachunki z właścicielami
039	Inne inwestycje długoterminowe	800	Kapitał zakładowy
130	Rachunek bankowy	803	Kapitał rezerwowy
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	805	Kapitał zapasowy
200	Rozrachunki dostawcami	810	Kapitał z aktualizacji wyceny
244	Rozrachunki wewnątrzzakładowe	760	Pozostałe przychody operacyjne
250	Udzielone pożyczki	765	Pozostałe koszty operacyjne

Rozwiązanie**Ad. a) Spółka (10 pkt)**

Miesiąc	Treść zapisów	Kwota	Dt	Ct	pkt ⁴
luty					
marzec					
kwiecień					

⁴ kolumnę wypełnia egzaminator

Ad b) Wspólnik (10 pkt)

Miesiąc	Treść zapisów	Kwota	Dt	Ct	pkt ⁵
luty					
marzec					
kwiecień					

⁵ kolumnę wypełnia egzaminator

Zagadnienie 3 (20 pkt.)

Założenia

W dniu 2 marca 2015 r. spółka X przejęła spółkę Y za kwotę 180.000. Przejęcie jest rozliczane metodą nabycia. Dane finansowe spółek są przedstawione w poniższej tabeli.

Dyspozycje

W oparciu o powyższe założenia proszę ustalić:

- 1) wartość firmy powstałą w wyniku przejęcia oraz
- 2) wartość poszczególnych pozycji bilansu spółki X po połączniu uzupełniając w tym celu ostatnie trzy kolumny tabeli.

Rozwiązanie

Ad.1) ustalenie wartości firmy (6 pkt.)

Ad.2)

Dane finansowe spółek X i Y (14 pkt.)

Treść	Spółka X	Spółka Y wartość księgowa	Spółka Y wartość godziwa	X + Y	Korekty	Spółka X po połączeniu
Aktywa trwałe	760.000	75.000	95.000			
Wartości niematerialne	80.000	20.000	15.000			
Wartość firmy						
Rzeczowe aktywa trwałe	500.000	55.000	80.000			
Inwestycje	180.000					
Aktywa obrotowe	230.000	83.000	70.000			
Zapasy	95.000	35.000	40.000			
Należności	125.000	48.000	30.000			
Pozostałe	10.000					
Suma aktywów	990.000	158.000	165.000			
Kapitał własny	785.000	78.000	80.000			
Kapitał udziałowy	600.000	50.000	50.000			
Kapitał zapasowy	100.000	10.000	10.000			
Kapitał z aktualizacji wyceny			20.000			
Wynik netto	85.000	18.000				
Zobowiązania i rezerwy	200.000	80.000	85.000			
Rezerwy	25.000	5.000	5.000			
Zobowiązania krótkoterminowe	165.000	75.000	80.000			
Pozostałe	10.000					
Suma pasywów	990.000	158.000	165.000			
Punkty razem⁶						

⁶ Kolumny wypełnia egzaminator

Moduł XII zarządzanie finansami – wybrane zagadnienia

1. Metody wyceny przedsiębiorstw bazujące na wycenie ich aktywów, ale bez bezpośredniego uwzględnienia stopnia efektywności obecnego, a także przyszłego wykorzystania tego majątku, to metody:
 - a) majątkowe,
 - b) dochodowe,
 - c) mieszane.
2. Rodzaj uprzywilejowania akcji uprzywilejowanych może dotyczyć:
 - a) wyłącznie wielkości dywidendy,
 - b) wyłącznie liczby głosów przysługujących na walnym zgromadzeniu,
 - c) wielkości dywidendy, liczby głosów przysługujących na walnym zgromadzeniu, uprawnień w przypadku postępowania likwidacyjnego spółki.
3. Kapitał stały to:
 - a) kapitał własny plus rezerwy długoterminowe,
 - b) kapitał własny plus zobowiązania długoterminowe,
 - c) kapitał własny plus aktywa długoterminowe.
4. Weksel własny zawiera:
 - a) dobrowolne polecenie zapłaty,
 - b) bezwarunkowe przyrzeczenie zapłaty,
 - c) warunek, po spełnieniu którego następuje zapłata.
5. Prawdą jest twierdzenie, że wskaźnik EBITDA:
 - a) różni się od wartości EBIT o amortyzację,
 - b) jest przede wszystkim miarą rentowności kapitału własnego,
 - c) służy przede wszystkim jako miara średnioważonego kosztu kapitału własnego.

Zagadnienie 1 (15 pkt.)

Założenia

Przedsiębiorstwo handlowe TYR Sp. z o.o. zakupiło u producenta towar za 1 000 000 PLN, zapłata ma nastąpić w ciągu 14 dni. Jeżeli zapłata nastąpiłaby od razu (w momencie odbioru towaru) to sprzedawca udzieliłby rabatu w wysokości 1%. TYR Sp o.o. odczuwa niedobór środków obrotowych, ale posiada wiedzę, że roczna stopa oprocentowania kredytów dostępnych dla spółki wynosi 6% .

Dyspozycje

Proszę doradzić Spółce TYR, który z poniższych sposobów zapłaty za towar będzie najkorzystniejszy:

- 1) Zapłata w ostatnim dniu terminu płatności i rezygnacja z rabatu.
- 2) Zaciągnięcie krótkoterminowego kredytu, z którego zostanie uregulowana zapłata za towar w dniu nabycia.

Odpowiedź uzasadnij odpowiednimi obliczeniami .

Rozwiązanie

Ad. 1 Płacimy za 2 tygodnie (2 pkt)

Ad. 2. Bierzemy kredyt i płacimy od razu (5 pkt)

Ocena i decyzja (8 pkt)

Moduł XIII rachunkowość zarządcza

1. Ogólnym zadaniem rachunkowości zarządczej jest:
 - a) dostarczanie informacji wykorzystywanych w procesie zarządzania przy podejmowaniu decyzji zarówno operacyjnych jak i strategicznych,
 - b) uszczegóławianie informacji dodatkowej stanowiącej nieodłączną część sprawozdania finansowego,
 - c) uzasadnienie wyliczenia zysku netto.
2. Występujące w ramach rachunkowości zarządczej określenie Rachunek ABC oznacza:
 - a) rachunek kosztów działań,
 - b) rachunek kosztów docelowych,
 - c) rachunek kosztów ciągłego doskonalenia.
3. W rachunku kosztów docelowych (*Target Costing*) dopuszczalny koszt docelowy produktu to:
 - a) koszt ustalany przed rozpoczęciem procesu produkcyjnego nowego wyrobu, będący różnicą między docelową ceną rynkową i wymaganą marżą zysku,
 - b) koszt, po którym przedsiębiorstwo mogłoby obecnie wytwarzać produkt bez dokonywania jakichkolwiek zmian w projekcie wyrobu i jego procesie produkcyjnym,
 - c) suma kosztów bezpośrednich ustalonych w czasie projektowania produktu oraz planowanych kosztów pośrednich przy przeciętnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych przedsiębiorstwa.
4. Rachunek kosztów ciągłego doskonalenia (*Kaizen Costing*) odnosi się do:
 - a) fazy planowania i projektowania wyrobów, przed wprowadzeniem produktu na rynek,
 - b) fazy wytwarzania wyrobów,
 - c) fazy planowania i projektowania wyrobów, jak i fazy związanej z ich wytwarzaniem.
5. W modelu rachunku kosztów działań (ABC):
 - a) wykorzystuje się kalkulację doliczeniową, bazującą na kluczach rozliczeniowych zbudowanych na bazie czasu pracy niezbędnego do wykonania poszczególnych działań,
 - b) oblicza się stawki kosztów nośników działań, za pomocą których następuje rozliczenie kosztów pośrednich na określone produkty, w stosunku do stopnia zaabsorbowania poszczególnych działań,
 - c) na podstawie stawek kosztów zużytych zasobów w ubiegłym okresie rozlicza się koszty pośrednie działań, w których wykorzystywane są nowe zasoby związane z produkcją bieżącego okresu.

Zagadnienie 1 (20 pkt.)**Założenia**

W strukturze organizacyjnej przedsiębiorstwa „Magnolia” wyodrębniono dwa wydziały produkcyjne: A i B. W poniższej tabeli przedstawiono wybrane informacje dotyczące funkcjonowania obu wydziałów.

Wyszczególnienie	Ośrodki odpowiedzialności		Razem
	Wydział A	Wydział B	
Zainwestowany kapitał	380 000	540 000	920 000
Minimalna stopa zwrotu z zainwestowanego kapitału	8%	8%	
Sprzedaż w sztukach	1 800	1 500	
Cena jednostkowa	220	300	
Koszty zmienne jednostkowe	130	170	
Koszty stałe ośrodków	82 000	65 000	147 0000
Koszty stałe przedsiębiorstwa			92 000

Dyspozycje

- Na podstawie danych podanych w założeniach w załączonej tabeli należy sporządzić rachunek wyników zgodny z zasadami wielostopniowego rachunku kosztów zmiennych i wykorzystać go do oceny efektywności działania wydziałów A i B, ustalając:
 - stopę zwrotu z zainwestowanego kapitału (ROI),
 - nadwyżkę marży brutto, czyli zysk rezydualny (RI).
- Przedsiębiorstwo Magnolia planuje rozszerzyć działalność wydziału B poprzez zainwestowanie dodatkowych 150 000 zł. Oczekiwana stopa zwrotu z nowej inwestycji wynosi 12%. Jaką decyzję powinno podjąć kierownictwo przedsiębiorstwa w oparciu o ROI, a jaką bazując na wskaźniku RI?

Rozwiązanie**Ad1. Wielostopniowy rachunek wyników (3 pkt)**

Lp.	Wyszczególnienie	Ośrodki odpowiedzialności		Razem	pkt ⁷
		Wydział A	Wydział B		
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					

⁷ Kolumnę wypełnia egzaminator

Ocena efektywności działania ośrodków odpowiedzialności (9 pkt)

Miernik efektywności działania	Wartość miernika	
	Wydział A	Wydział B
Stopa zwrotu z zainwestowanego kapitału (ROI)		
Nadwyżka marży brutto (RI)		

Ocena : Lepszym wydziałem jest wydział..... ponieważ.....

Ad.2. (4 pkt)

Wyszczególnienie	Dotychczasowa działalność	Nowa inwestycja	Razem	pkt⁸
Zainwestowany kapitał	540 000	150 000	690 000	
Minimalna stopa zwrotu z zainwestowanego kapitału				
Marża brutto II				
Stopa zwrotu z zainwestowanego kapitału (ROI)				
Minimalna kwota zwrotu				
Nadwyżka marży brutto (RI)				

Ocena (4 pkt)

- Bazując na wskaźniku wskaźnik ROI kierownictwo przedsiębiorstwa powinno.....
- Bazując a wskaźniku RI kierownictwo przedsiębiorstwa powinno.....

⁸ Kolumnę wypełnia egzaminator

Moduł XIV zarządzanie rozliczeniami podatkowymi

1. Stosowanie faktur elektronicznych:
 - a) będzie możliwe począwszy od dnia 1 stycznia 2016 r.,
 - b) wymaga akceptacji odbiorcy faktury,
 - c) nie wymaga akceptacji odbiorcy faktury, w przypadku transakcji wykonywanych za pośrednictwem sieci internet.
2. Nie popełnia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego sprawca czynu zabronionego jeżeli:
 - a) wprawił się w stan nietrzeźwości powodujący ograniczenie poczytalności, które mógł przewidzieć,
 - b) nie można mu przypisać winy w czasie czynu,
 - c) popełnia czyn zabroniony po ukończeniu lat 17.
3. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym (pobieranym przez płatnika) podlegają uzyskane na terytorium Polski przez podmioty zagraniczne przychody:
 - a) z należności za usługi tłumaczeń,
 - b) z należności za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu,
 - c) z należności za usługi naprawy urządzenia handlowego lub naukowego.
4. Przez dostawę towarów rozumie się:
 - a) przeniesienie prawa do własności niematerialnych i prawych,
 - b) wydanie towarów na podstawie umowy komisu: między komitentem a komisantem,
 - c) użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.
5. W przypadku wystawienia z opóźnieniem faktury za świadczoną usługę najmu obowiązek podatkowy z tytułu tej usługi powstaje:
 - a) z chwilą wykonania usługi,
 - b) z chwilą wystawienia faktury,
 - c) z chwilą upływu terminu do wystawienia faktury.

Zagadnienie 1 (25 pkt)

Założenia

Dixo S.A. jest spółką należącą do koncernu międzynarodowego. Większościowym udziałowcem spółki Dixo S.A. jest holenderska spółka Melco Co (akcje nabyte w roku 2010). Akcjonariuszem mniejszościowym jest spółka Poltex S.A. mająca siedzibę na terytorium Polski (akcje nabyte w roku 2011).

Kapitał akcyjny spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 1.000.000 zł z czego 50 % stanowi kapitał utworzony w wyniku konwersji długu na akcje. Kapitał zapasowy 1.200.000 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 r. w księgach Dixo S.A. figuruje pożyczka udzielona przez Melco Co w kwocie 1.400.000 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązania Dixo S.A. wobec Melco Co wynikają ponadto z faktur wystawionych za świadczone usługi w kwocie brutto 445.000 zł oraz z naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki w kwocie 350.000 zł, oraz uchwalonej dywidendy w kwocie 560 000 zł (patrz punkt 3 operacji gospodarczych). Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec Poltex S.A. wynoszą 125.000 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 r.:

- wartość podatkowa aktywów Dixo S.A. wynosi 18.000.000 zł

- (w tym WNiP – 1.500.000 zł),

- zysk operacyjny za rok 2014 wyniósł 800.000 zł,

- stopa referencyjna NBP 2%,

- kwota innych odsetek zapłaconych w roku 2014 wyniosła 60.000 zł

Dixo S.A. sporządza zestawienie podatkowe za miesiąc styczeń 2015 r., który jest dla spółki pierwszym miesiącem roku podatkowego.

W styczniu 2015 r. w Dixo S.A. miały między innymi miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. W dniu 1 stycznia 2015 r. zapłacono Melco Co kwotę 180.000 zł za fakturę dotyczącą usług zarządzania i kontroli. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polska a Holandia wypłaty te są zwolnione z obowiązku poboru podatku u źródła w Polsce.

2. W dniu 15 stycznia 2015 r. zapłacono odsetki w wysokości 100.000 zł. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania między Polska a Holandia wypłaty te są zwolnione z obowiązku poboru podatku u źródła w Polsce w wysokości przekraczającej 5%.

3. W dniu 31 stycznia 2015 r. Dixo S.A. wypłaciła akcjonariuszom dywidendę za rok 2013 w łącznej kwocie 800.000 zł, na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2014 r.

Dyspozycje

1. Oblicz, w jaki sposób przedstawione powyżej dane przy uwzględnieniu przepisów dotyczących cienkiej kapitalizacji w dacie zaciągnięcia pożyczki wpłyną na podstawę opodatkowania spółki Dixo S.A. za rok podatkowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2015 r., wiedząc że w spółce Dixo S.A.: spółka Melco Co posiada 70% akcji, zaś spółka Poltex S.A. – 30% akcji. (maksymalnie 8 pkt)

2. Oblicz, w jaki sposób przedstawione powyżej dane, przy uwzględnieniu metody tzw. „globalnych odsetek” wpłyną na podstawę opodatkowania spółki Dixo S.A. za rok podatkowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2015 r., wiedząc że w spółce Dixo S.A.: spółka Melco Co posiada 95% akcji, zaś spółka Poltex S.A. – 5% akcji. (maksymalnie 10 pkt)

3. Wskaż obowiązki Dixo S.A. jako płatnika podatku dochodowego od osób prawnych – wraz ze wskazaniem podstawy prawnej (maksymalnie 7 pkt).

Rozwiązanie

Ad. 1

dyspozycja:	wypełnia kandydat:	Punkty: ⁹
podanie niezbędnych wzorów do obliczenia		
obliczenie NKUP		
obliczenie KUP		

Wyliczenia:

⁹ Kolumnę wypełnia egzaminator

Ad. 2

dyspozycja:	wypełnia kandydat:	Punkty: ¹⁰
podanie niezbędnych wzorów do obliczenia		
obliczenie KUP1		
obliczenie KUP2		
wskazanie maxKUP		

Wyliczenia:

¹⁰ Kolumnę wypełnia egzaminator

Ad. 3

Wskazanie odpowiednich obowiązków	podstawa prawna	Punkty: ¹¹

¹¹ Kolumnę wypełnia egzaminator