

Operacje wynikowe i rozliczenia międzyokresowe

ZAD. 1

Otwórz konta, zaksięguj operacje gospodarcze

„Rachunek bieżący” 25000,-

„Kasa” 6000,-

„Wyroby gotowe” 140000,-

„Środki trwałe 180000, - umorzone w 50%”

„Rozliczenie międzyokresowe kosztów” MA Rezerwa na remont kapitalny nieruchomości 150 000 (planowany okres 12 miesięcy)

„Rozrachunki z odb i dost” Należności 120 000,- Zobowiązania 65000,-

„Odpisy aktualizujące rozrachunki” 12000,-

„Należności dochodzone na drodze sądowej” 12000,-

Operacje:

1. PK wyrokiem sądu pozew oddalono i rozwiązano rezerwę.....
2. WB potwierdzający: - otrzymanie kredytu 2 letniego 180 000,-
- pobranie prowizji od udzielonego kredytu 3600
- otrzymanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku 150,-
3. Przekazano w formie darowizny wyroby 20 000,- naliczono podatek VAT 23%
4. Zakupiono polisę ubezpieczeniową roczną 2400,- zapłata nastąpi później.
5. W wyniku pożaru zniszczeniu uległy zgromadzone w magazynie wyroby 30000,- ubezpieczyciel przyznał odszkodowanie 28000,-
6. PK przeksięgowano miesięczne raty rozliczeń międzyokresowych ..(remont, prowizja, polisa)
7. LT zlikwidowano maszynę o wartości początkowej 15000,- umorzeniu 12300.
8. Wysłano notę odsetkową kontrahentowi, który zapłacił 70 dni po terminiekwota bazowa 11000,- odsetki ustawowe 13%
9. WB potwierdzający; - zapłatę kary naliczonej przez dostawców w ubiegłym miesiącu 5000,-
- otrzymanie dotacji 100000,-
- dostaliśmy odszkodowanie 28000,-
10. FV VAT obciążono pracownika za rozmowy telefoniczne 250,- netto Vat 57,70

ZAD. 2

W przedsiębiorstwie produkcyjnym prowadzona jest ewidencja kosztów w zespole 4 i 5. Od 1-go marca nastąpi zmiana formy własności podmiotu ze spółki z o.o. na spółkę akcyjną. W lutym bieżącego roku miały miejsce następujące zdarzenia gospodarcze.

1. Nota księgowa za zakupione bony towarowe z puli funduszu socjalnego 4800,-
2. WB potwierdzający: zapłatę naliczonych w ubiegłym m-cu karnych odsetek dla kontrahentów 327,-
Prowizji za prowadzenie konta bankowego 180,-
3. FV za sprzedane zbędne oprogramowanie netto 4200,- VAT 966,- brutto 5166,- (gotówka)
Wartość początkowa programu 4800,- - zużycie 100%
4. FV za interwencję firmy ochroniarskiej 1200 brutto w tym 23% VAT, zapłata nastąpi później
5. ZUS DRA składki obciążające pracodawcę za b. mc 6400,- W równych częściach dotyczą pracowników produkcyjnych i zarządu
6. WB potw. Wpływ dywidendy 20 250 netto, pod. Dochodowy zapłacony przez płatnika
7. PK naliczenie podatku dochodowego za b. m-c
8. PK przeksięgowanie dodatnich i ujemnych elementów wyniku finansowego
Konta wykazują salda:
„Przychody ze sprzedaży wyrobów” 180 000,-
„Pozostałe koszty operacyjne” 8400,- w tym kary 5 000,-
„Koszt własny sprzedanych wyrobów” 98 000,-
„Rozliczenie kosztów” 108 000,-
„Podatek dochodowy” 6000,-
„Koszty finansowe” 6200,- w tym naliczone kary odsetki – kontrahenci to 900,-
„Pozostałe przychody operacyjne” 8 800,-
„Wynik finansowy z lat ubiegłych” 12 000,- /strata/ rozliczane przez 2 lata
„Koszty wg rodzaju” 95 000,-

Otwórz konta, zaksięguj operacje gospodarcze