

ZAD 1.

Otwórz konta zaksięguj operacje gospodarcze

Rachunek bieżący 25 000,-

Kasa 6000,-

Wyroby gotowe 14 000,-

Środki Trwałe 180 000,- umorzone w 50%

Rozliczenia międzyokresowe kosztów – MA Rezerwa na remont kapitalny nieruchomości 150 000,-
planowany okres realizacji 12 m-cy

Rozrachunki z odb i dost – Należności 120 000,- Zobowiązania 65 000,-

Odpisy aktualizujące rozrachunki 12 000,-

Należności dochodzone na drodze sądowej 12 000,-

OPERACJE:

1. Pk wyrokiem sądu pozew oddalono i rezerwę rozwiązano....
2. WB potwierdzający:
 - a. Otrzymanie kredytu 2 letniego 180 000,-
 - b. Pobranie prowizji od udzielonego kredytu 3 600,-
 - c. Otrzymanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku 150,-
3. Przekazano w formie darowizny wyroby 20 000,- naliczono podatek VAT 23% (cena sprzedaży 30 000)
4. Zakupiono polisę ubezpieczeniową roczną 2 400,- - zapłata nastąpi później
5. W wyniku pożaru zniszczeniu uległy zgromadzone w magazynie wyroby 30 000,- ubezpieczyciel przyznał odszkodowanie 28 000,-
6. PK przekięgowano miesięczne raty rozliczeń międzyokresowych
7. LT zlikwidowano maszynę o wartości początkowej 15 000 umorzeniu 12 300,-
8. Wysłano notę odsetkową kontrahentowi który zapłacił 70 dni po terminie , kwota bazowa 11 000 – odsetki ustawowe 13%
9. WB potwierdzający
 - a. Zapłatę kary naliczonej przez dostawców w ubiegłym miesiącu 5 000,-
 - b. Otrzymanie dotacji 100 000,-
 - c. Otrzymanie odszkodowania 28 000,-
10. Fa VAT obciążono pracownika za rozmowy tel. netto 250 + 57,50 VAT

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 4 800,-
2. WB potwierdzający:
 - a. zapłatę naliczonych w ubiegłym m-cu karnych odsetek dla kontrahentów 327,-
 - b. prowizji za prowadzenie konta bankowego za I kwartał 180,-
3. FV za sprzedane zbędne oprogramowanie netto 4200,- + 23% vat / gotówka
4. Fv vat za interwencję firmy ochroniarskiej 1200 netto w tym 23% VAT – zapłata nastąpi później.

5. ZUS DRA składki obciążające pracodawcę za b. m-c 6 400,-. W równych częściach dotyczą pracowników produkcji i zarządu.
6. WB potwierdzający wpływ dywidendy 2025 netto pod. dochód. 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,-
- koszt własny sprzedanych wyrobów 98 000,-
- Pozost. Koszty operac. 8 400,- w tym kary 5 000,-
- Rozliczenie kosztów 108 000,-
- Podatek dochodowy 6 000,-
- koszty finansowe 6 200,- w tym naliczone karne odsetki – kontrahenci to 900,-
- pozost. Przychody operacyjne 8 800,-
- Wynik finansowy z lat ubiegłych 2016 r. 12 000,- strata rozliczana przez 2 lata
- koszty wg rodzajów 95 000,-

ZAKSIĘGUJ OPERACJE I USTAL WYNIK FINANSOWY