

ĆWICZENIE 56

Hurtownia „Rabbito” SA zajmuje się produkcją i sprzedażą wazonów. Utwórz konta księgowe na podstawie bilansu otwarcia Hurtowni „Rabbito” SA z dnia 01.01.20X1 roku oraz informacji dodatkowej, zaksięguj operacje gospodarcze zgodnie z załączonymi dowodami księgowymi, a następnie sporządź raport kasowy oraz polecenie księgowania dokumentujące rozliczenie odchyłeń od cen ewidencyjnych i wyniku finansowego.

Bilans otwarcia spółki Hurtowni „Rabbito” SA na dzień 01.01.20X1 r.

AKTYWA		PASywa	
A. Aktywa trwałe	122 200 zł	A. Kapitał własny	261 290 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	21 800 zł	I. Kapitał podstawowy	226 380 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	85 000 zł	II. Kapitał zapasowy	34 910 zł
III. Należności długoterminowe	0 zł	III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	15 400 zł	IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	0 zł
1) Weksle obce	15 400 zł	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0 zł	VI. Zysk (strata) netto	0 zł
		VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0 zł
B. Aktywa obrotowe	194 390 zł	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 300 zł
I. Zapasy	125 600 zł	I. Rezerwy na zobowiązania	0 zł
1) Materiały	35 400 zł	II. Zobowiązania długoterminowe	0 zł
2) Produkcja w toku	15 000 zł	III. Zobowiązania krótkoterminowe	55 300 zł
3) Wyroby gotowe	75 200 zł	1) Z tytułu wynagrodzeń	21 450 zł
II. Należności krótkoterminowe	23 690 zł	2) Z tytułu dostaw i usług	33 480 zł
1) Z tytułu dostaw i usług	23 540 zł	3) Publicznoprawne	370 zł
2) Od pracowników	150 zł	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	45 100 zł		
1) Środki pieniężne na rachunku bankowym	36 900 zł		
2) Środki pieniężne w kasie	8 200 zł		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0 zł		
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0 zł		
D. Udziały (akcje) własne	0 zł		
Aktywa razem	316 590 zł	Pasywa razem	316 590 zł

Informacje dodatkowe:

- Dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosi 10 200 zł.
- Dotychczasowe umorzenie środków trwałych wynosi 26 700 zł.
- Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów Dt wynoszą 5400 zł.
- Cena ewidencyjna materiałów wynosi 15 zł/kg.
- W magazynie znajduje się zapas wazonów 2-litrowych w cenie 12 zł/szt.

Dokument nr 1

Hurtownia „Rabbito” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264		DOWÓD WYPŁATY		KW	Nr 01/01/X1
		Data i miejsce wystawienia: 02.01.20X1 r., Ostróda			
Komu: Urząd Skarbowy w Ostródzie			MA Kasa		WINIEN konto
Za co			zł	gr	numer
Spłata zobowiązania publicznoprawnego			370	00	220
RAZEM			370	00	Kasa numer
Kwota słownie: trzysta siedemdziesiąt złotych 00/100 groszy					1
Wystawił	Sprawdził	Zatwierdził	Raport kasowy		Kwotę powyższą otrzymałem
Barbara Zieleń	Patryk Lumorski	Patryk Lumorski	Numer: 1 Pozycja: 1		Urząd Skarbowy w Ostródzie Norbert Zięba

Dokument nr 2

FAKTURA VAT nr 06/01/20X1				Miejsce wystawienia: Międzylesie				
				Data wystawienia: 03.01.20X1 r.				
				Data zakończenia dostawy/usługi: 05.01.20X1 r.				
Sprzedawca				Nabywca				
Przedsiębiorstwo Produkcyjne „Giwolta” sp. z o.o. ul. Szwalna 36/2 14-100 Międzylesie NIP: 1516515412				Hurtownia „Rabbito” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264				
Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena jedn. w zł	Wartość netto w zł	VAT (%)	Wartość VAT w zł	Wartość brutto w zł
1.	Opakowania tekturowe	360	szt.	12	4320	23	993,60	5313,60
Razem:					4320	×	993,60	5313,60
W tym:					zw.			
					4320	23%	993,60	5313,60
					8%			
					5%			
				0%				
Do zapłaty: 5313,60 zł								
Słownie: pięć tysięcy trzysta trzynaście złotych 60/100 groszy								
Sposób zapłaty: przelew – 14 dni								
Numer konta bankowego: 78 5123 4560 0000 0004 2648 4782								
Iwona Nowalik Podpis wystawcy faktury				Patryk Lumorski Podpis odbiorcy faktury				

Dokument nr 3

Hurtownia „Rabbitto” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264		DOWÓD WPŁATY		KP	Nr 01/01/20X1
		Data i miejsce wystawienia: 04.01.20X1 r., Ostróda			
Od kogo: MINTIL SA ul. Kwiatowa 27/5, 14-100 Ostróda NIP: 4586200014			WINIEN Kasa		MA konto
Za co			zł	gr	numer
Należność uregulowana przez kontrahenta			1205	20	200
RAZEM			1205	20	Kasa numer
Kwota słownie: jeden tysiąc dwieście pięć złotych 20/100 groszy					1
Wystawił	Sprawdził	Zatwierdził	Raport kasowy		Kwotę powyższą otrzymałem
Barbara Zieleń	Patryk Lumorski	Patryk Lumorski	Numer: 1 Pozycja: 2		Barbara Zieleń

Dokument nr 4

Hurtownia „Rabbitto” SA ul. Zielona 26. 14-100 Ostróda NIP: 2658941264 dane wystawcy		Dostawca			PZ Przyjęcie zewnętrzne		Nr 01/01/20X1
		Przedsiębiorstwo Produkcyjne „Giwolta” sp. z o.o. ul. Szwalna 36/2 14-100 Międzyzlesie NIP: 1516515412					
Lp.	Nazwa materiału	Ilość			Cena (zł/j.m.)	Wartość (zł)	Ilość (j.m.)
		otrzymana	j.m.	przyjęta			
1.	Opakowanie tekturowe	360	szt.	360	15	5400	360
RAZEM		360	szt.	360	15	5400	360
Wystawił Michał Wolski		Zatwierdził Patryk Lumorski		Przyjął Michał Wolski		Data przyjęcia 05.01.20X1	

Dokument nr 5

FAKTURA VAT nr 268/156/X1				Miejsce wystawienia: Lubajny				
				Data wystawienia: 10.01.20X1 r.				
				Data zakończenia dostawy/usługi: 18.01.20X1 r.				
Sprzedawca				Nabywca				
Spółka z o.o. „Minol” ul. Nowa 16 14-100 Lubajny NIP: 2564891515				Hurtownia „Rabbito” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264				
Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena jedn. w zł	Wartość netto w zł	VAT (%)	Wartość VAT w zł	Wartość brutto w zł
1.	Maszyna produkcyjna G5D	1	szt.	12 400	12 400	23	2852	15 252
Razem:					12 400	×	2852	15 252
W tym:							zw.	
					12 400	23%	2852	15 252
						8%		
						5%		
					0%			
Do zapłaty: 15 252 zł								
Słownie: piętnaście tysięcy dwieście pięćdziesiąt dwa złote 00/100 groszy								
Sposób zapłaty: przelew – 21 dni								
Numer konta bankowego: 28 4562 000 0002 0120 0000 0123								
Julia Ćwik Podpis wystawcy faktury				Patrik Lumorski Podpis odbiorcy faktury				

Dokument nr 6

Hurtownia „Rabbito” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264 dane wystawcy		Magazyn			PW Przyjęcie wewnętrzne	Nr 01/01/20X1	
		Nr 1 Produkcyjny					
Lp.	Nazwa wyrobu gotowego	Ilość			Cena (zł/szt.)	Wartość (zł)	Ilość (szt.)
		otrzymana	j.m.	przyjęta			
1.	Wazony 5 l	500	szt.	500	20	10 000	500
RAZEM		500	szt.	500	20	10 000	500
Wystawił Michał Wolski		Zatwierdził Patrik Lumorski		Przyjął Michał Wolski		Data przyjęcia 12.01.20X1	

Dokument nr 7

Hurtownia „Rabbito” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264		Polecenie księgowania		PK		
		Na dzień: 15.01.20X1		Nr 01/01/20X1		
Lp.	Dowód	Treść	Konto		Kwota (zł)	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	–	Przebieganie odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów	300	321	1 080	1 080
2.	–	Przebieganie rzeczywistego kosztu wytworzenia	580	501	15 000	15 000
3.	–	Przebieganie odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych	621	580	5 000	5 000
Liczba załączników			RAZEM		21 080	21 080
Sporządził			Zaksięgowano			
Sprawdził			Data		Dziennik	
Zatwierdził			Strona		Podpis	
0	Renata Nowak	Patryk Lumorski	16.01.20X1	1	1	Patryk Lumorski

Dokument nr 8

Hurtownia „Rabbito” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264 dane wystawcy		PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO			OT	
		Dnia: 18.01.20X1			Nr 01/01/20X1	
Nazwa środka trwałego	Maszyna produkcyjna G5D			Symbol KŚT	535	
Opis	–					
Uwagi	–					
Sposób nabycia	Zakup	Dostawca lub wykonawca	Spółka z o.o. „Minol” ul. Nowa 16 14-100 Lubajny NIP: 2564891515	Data i numer dowodu nabycia	10.01.20X1 FV 268/156/X1	
Miejsce użytkowania lub przeznaczenia	Hala produkcyjna		I. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA [zł]			
			1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia			12 400
Data przyjęcia do użytkowania	18.01.20X1 r.		2. Koszty związane z zakupem			0
			3. Inne			
Ilość załączników	1		SUMA			10 400
			II. WARTOŚĆ SZACUNKOWA			
Ilona Biwik			Aleksander Stiwelik			
Podpis osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania			Podpis osoby, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym			

Dokument 9

FAKTURA VAT nr 01/01/20X1					Miejsce wystawienia: Ostróda				
					Data wystawienia: 22.01.20X1				
					Data zakończenia dostawy/usługi: 24.01.20X1				
Sprzedawca					Nabywca				
Hurtownia „Rabbitto” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264					Sklep Hurtowy „Wyzywant” SA ul. Górnośląska 16 14-100 Ostróda NIP: 1597864523				
Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena jedn. w zł	Wartość netto w zł	VAT (%)	Wartość VAT w zł	Wartość brutto w zł	
1.	Wazony 2 l	120	szt.	18	2160	23	496,80	2656,80	
2.	Wazony 5 l	300	szt.	40	12 000	23	2760	14 760	
Razem:					14 160	×	3256,80	17 416,80	
W tym:							zw.		
					14 160	23%	3256,80	17 416,80	
						8%			
						5%			
					0%				
Do zapłaty: 17 416,80 zł									
Słownie: siedemnaście tysięcy czterysta szesnaście złotych 80/100 groszy									
Sposób zapłaty: przelew – 14 dni									
Numer konta bankowego: 41 0982 8900 0000 9876 4232 2399									
Patryk Lumorski Podpis wystawcy faktury					Inga Gowalik Podpis odbiorcy faktury				

Dokument nr 10

Hurtownia „Rabbitto” SA ul. Zielona 26 14-100 Ostróda NIP: 2658941264			WZ nr 01/01/20X1			Nazwa odbiorcy: Sklep Hurtowy „Wyzywant” SA ul. Górnośląska 16 14-100 Ostróda NIP: 1597864523	
			Wydano na zewnątrz				
Data wystawienia:			24.01.20X1				
Lp.	Nazwa materiału	Symbol indeksu	Ilość			Cena (zł)	Wartość (zł)
			żądana	j.m.	wydana		
1.	Wazon 2 l	134	120	szt.	120	12	1440
2.	Wazon 5 l	345	300	szt.	300	20	6000
RAZEM			420	szt.	420	x	7440
Wydął Michał Wolski		Zatwierdził Patryk Lumorski		Odebrał Inga Gowalik		Uwagi	

Dokument nr 13

dane wystawcy			RAPORT KASOWY – RK nr						
			Od dnia:			Do dnia:			
			Kasa numer:			Strona numer:			
Lp.	Data	Dowód/ symbol	Treść	Przychód		Rozchód		Konto przeciwi- stawne	
				zł	gr	zł	gr		
PODPISY			OBROTY						
Kasjer			STAN KASY	poprzedni					
Kontroler				obecny					
			SUMA						
KSIĘGOWANO									
dzień, rej.			pozycja			podpis			

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

ĆWICZENIE 104

Ustal, czy podane zdanie jest prawdziwe czy fałszywe. Zapisz w drugiej kolumnie literkę P, jeśli zdanie jest prawdziwe, natomiast literkę F, jeśli zdanie jest fałszywe.

Twierdzenie	Prawda/Falsz
1. Odsetki od kredytu bankowego księgujemy na koncie „Koszty finansowe”.	
2. Do pozostałych przychodów operacyjnych należą kary i odsetki naliczone kontrahentom za nieterminową spłatę należności.	
3. W porównawczym wariantcie ustalania wyniku finansowego koszty według rodzaju przeksięgowuje się na konto „Rozliczenie kosztów rodzajowych”.	
4. Aby uzyskać saldo końcowe Ct konta „Wynik finansowy”, przychody osiągnięte ze sprzedaży powinny być większe niż koszty ich osiągnięcia.	
5. Amortyzacja to sukcesywne zmniejszenie się wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej o dotychczasowe zużycie.	
6. W układzie pełnym księgowania kosztów używa się konta „Rozliczenie kosztów rodzajowych”, które pozwala na przeniesienie kosztów z układu rodzajowego i ukazanie ich w układzie funkcjonalnym.	
7. Zakup prenumeraty branżowej księguje się na koncie „Zużycie materiałów i energii”.	
8. Rozliczenie zaliczki przez pracownika księguje się na kontach „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz „Usługi obce”.	
9. Dyskonto weksła własnego jednostki dla dostawcy jest przychodem finansowym.	
10. Naliczone odsetki od lokaty bankowej są przykładem kosztu finansowego.	
11. Rezerwy z tytułu zakupu papierów wartościowych w późniejszym czasie to przykład pozostałej działalności operacyjnej.	

ĆWICZENIE 105

Zaznacz prawidłową odpowiedź, otaczając kółkiem stojące przy niej oznaczenie literowe.

- Rozwiązanie rezerwy z tytułu świadczeń emerytalnych księguje się na kontach:
 - Dt „Koszty finansowe”, Ct „Rezerwy”.
 - Dt „Rezerwy”, Ct „Przychody finansowe”.
 - Dt „Rezerwy”, Ct „Pozostałe przychody operacyjne”.
 - Dt „Pozostałe przychody operacyjne”, Ct „Rezerwy”.
- Wydanie sprzedanych towarów odbiorcy jest udokumentowane dowodem księgowym
 - PW.
 - PZ.
 - WB.
 - WZ.

3. Zapłacone przelewem kary przez odbiorców księguje się na kontach:
- A. Dt „Kasa”, Ct „Przychody finansowe”.
 - B. Dt „Kasa”, Ct „Pozostałe koszty operacyjne”.
 - C. Dt „Rachunek bieżący”, Ct „Koszty finansowe”.
 - D. Dt „Rachunek bieżący”, Ct „Pozostałe przychody operacyjne”.
4. Konto „Wynik finansowy”
- A. może wykazywać saldo Ct.
 - B. może wykazywać saldo Dt.
 - C. może wykazywać saldo Dt lub Ct.
 - D. nie wykazuje salda końcowego.
5. Konto „Podatki i opłaty” służy do księgowania
- A. opłaty notarialnej.
 - B. prowizji bankowych.
 - C. opłaty z tytułu sprzątania.
 - D. odpraw pieniężnych dla pracowników.
6. Konto „Rozliczenie wyniku finansowego” pozwala na
- A. obliczenie wyniku finansowego za bieżący rok obrotowy.
 - B. rozliczenie wyniku finansowego za bieżący rok obrotowy.
 - C. obliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy.
 - D. rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy.
7. Rozliczenie niedoborów materiałów przekraczających granice norm ujmuje się na koncie
- A. „Pozostałe koszty operacyjne”.
 - B. „Zużycie materiałów i energii”.
 - C. „Wartość sprzedanych towarów”.
 - D. „Koszt sprzedanych wyrobów gotowych”.
8. Zakup blankietów wekslowych księguje się na koncie
- A. „Koszty finansowe”.
 - B. „Przychody finansowe”.
 - C. „Pozostałe koszty operacyjne”.
 - D. „Pozostałe przychody operacyjne”.

ĆWICZENIE 109

Przedsiębiorstwo Handlowe „Bali” SA zajmuje się sprzedażą walizek podróżniczych. Utwórz konta księgowe na podstawie bilansu otwarcia Przedsiębiorstwa Handlowego „Bali” SA z dnia 01.01.20X1 roku oraz informacji dodatkowej, zaksięguj operacje gospodarcze podane poniżej, a następnie sporządź bilans zamknięcia Spółki na dzień 31.12.20X1 roku oraz rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Dokonaj wszystkich niezbędnych obliczeń, uzupełniając wykropkowane miejsca.

Bilans otwarcia Przedsiębiorstwa Handlowego „Bali” SA z dnia 01.01.20X1 r.

AKTYWA		PASYWA	
A. Aktywa trwałe	107 400 zł	A. Kapitał własny	206 400 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	24 000 zł	I. Kapitał podstawowy	158 000 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	28 400 zł	II. Kapitał zapasowy	35 200 zł
1) Komputery stacjonarne	16 000 zł	III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0 zł
2) Kasa fiskalna	12 400 zł	IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	0 zł
III. Należności długoterminowe	0 zł	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	55 000 zł	VI. Zysk (strata) netto	13 200 zł
1) Lokata bankowa	55 000 zł	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0 zł		
B. Aktywa obrotowe	173 500 zł	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 500 zł
I. Zapasy	48 000 zł	I. Rezerwy na zobowiązania	0 zł
1) Materiały	12 600 zł	II. Zobowiązania długoterminowe	23 000 zł
2) Towary	35 400 zł	1) Kredyty bankowe	23 000 zł
II. Należności krótkoterminowe	42 500 zł	III. Zobowiązania krótkoterminowe	51 500 zł
1) Z tytułu dostaw i usług	38 000 zł	1) Z tytułu wynagrodzeń	12 500 zł
2) Od pracowników	4 500 zł	2) Z tytułu dostaw i usług	36 800 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	77 000 zł	3) Publicznoprawne	2 200 zł
1) Środki pieniężne na rachunku bankowym	68 000 zł	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0 zł
2) Środki pieniężne w kasie	6 800 zł		
3) Weksle obce	2 200 zł		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 000 zł		
1) Zużycie wody i energii elektrycznej	6 000 zł		
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0 zł		
D. Udziały (akcje) własne	0 zł		
Aktywa razem	280 900 zł	Pasywa razem	280 900 zł

Informacje dodatkowe:

- Dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosi 6000 zł.
- Dotychczasowe umorzenie komputerów stacjonarnych wynosi 4000 zł.
- Dotychczasowe umorzenie kasy fiskalnej wynosi 8200 zł.
- Jednostka ustaliła amortyzację środków trwałych w wysokości 30% rocznie oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 20% rocznie.
- Zapas materiałów:
 - 360 szt. po 10 zł/szt.;
 - 300 szt. po 30 zł/szt.
- Zapas towarów:
 - 480 szt. po 50 zł/szt.;
 - 285 szt. po 40 zł/szt.
- Jednostka stosuje metodę LIFO przy wycenie rozchodu materiałów.
- Jednostka stosuje metodę FIFO przy wycenie rozchodu towarów.
- Zużycie wody i energii obejmuje I kwartał.

Operacje gospodarcze:

1. FV 267/16/X1 – zakup materiałów:
 - a) wartość netto (120 szt. po 11 zł/szt.): zł;
 - b) wartość podatku VAT 23%: zł;
 - c) wartość brutto: zł.
2. WB 01/X1 – opłata notarialna: 230 zł.
3. KW 01/X1 – wypłata zaliczki na podróż służbową: 460 zł.
4. PZ 01/X1 – przyjęcie materiałów do magazynu: zł.
5. FV 16/05/X1 – zakup walizek podróży:
 - a) wartość netto (50 szt. po 100 zł/szt.): zł;
 - b) wartość podatku VAT 23%: zł;
 - c) wartość brutto: zł.
6. PK 01/X1 – naliczenie odsetek od lokaty bankowej: 200 zł.
7. PK 02/X1 – odpis miesięcznego zużycia energii elektrycznej i wody: zł.
8. PK 03/X1 – przeksięgowanie wyniku finansowego do rozliczenia: 13 200 zł.
9. FV 01/X1 – sprzedaż towarów:
 - a) wartość netto (200 szt. po 150 zł/szt.): zł;
 - b) wartość podatku VAT 23%: zł;
 - c) wartość brutto: zł.
10. PK 04/X1 – utworzenie rezerwy na świadczenia emerytalne: 10 700 zł.

11. PK 05/X1 – rozliczenie wyniku finansowego z ubiegłego roku:
 - a) kapitał podstawowy: 5200 zł;
 - b) kapitał zapasowy: 4000 zł;
 - c) fundusz specjalny: 4000 zł.
12. PK 06/X1 – roczny odpis na ZFŚS zaliczony w koszty: 360 zł.
13. PK 07/X1 – naliczenie odsetek od kredytu bankowego: 210 zł.
14. WB 02/X1 – spłata raty kredytu: 2500 zł.
15. WZ 01/X1 – wydanie sprzedanych towarów: zł.
16. FV 06/18/X1 – transport sprzedanych towarów:
 - a) wartość netto: 500 zł;
 - b) wartość podatku VAT 23%: 115 zł;
 - c) wartość brutto: 615 zł.
17. PZ 02/X1 – przyjęcie zakupionych towarów: zł.
18. Rozliczenie kosztów podróży – przedstawienie dokumentów podróży służbowej: 250 zł.
19. KP 01/X1 – zwrot niewykorzystanej zaliczki przez pracownika: zł.
20. WB 03/X1 – spłata zobowiązania wobec dostawcy: 3600 zł.
21. WB 04/X1 – wpływ należności od kontrahenta: 1200 zł.
22. LP 01/X1 – naliczenie wynagrodzeń brutto pracownikom: 16 900 zł.
23. PK 08/X1 – rozwiązanie nadmiernej rezerwy na świadczenia: 2500 zł.
24. FV 02/X1 – sprzedaż zbędnych materiałów:
 - a) wartość netto (80 szt. po 35 zł/szt.): zł;
 - b) wartość podatku VAT 23%: zł;
 - c) wartość brutto: zł.
25. WB 05/X1 – zdyskontowanie weksla obcego w banku:
 - a) wartość weksla: zł;
 - b) wartość dyskonta: 400 zł;
 - c) wartość wpływu środków pieniężnych: zł.
26. KP 02/X1 – wpływ należności od pracowników: 2600 zł.
27. Weksel – pokrycie zobowiązania wekslem własnym:
 - a) wartość zobowiązania: 4900 zł;
 - b) wartość odsetek: 600 zł;
 - c) wartość weksla: 5500 zł.
28. PK 09/X1 – dopłata do kolonii dzieci pracowników z funduszu specjalnego: 2300 zł.
29. WZ 02/X1 – wydanie sprzedanych materiałów: zł.
30. PK 10/X1 – naliczenie amortyzacji miesięcznej: zł.
31. PK 11/X1 – naliczenie składek ZUS i na GFŚS finansowanych ze środków pracodawcy: 3400 zł.
32. PK 12/X1 – ubezpieczenie majątku firmy: 2600 zł.

33. WB 05/X1 – zapłata kary za nieterminową dostawę towarów: 230 zł.

34. PK 13/X1 – rozliczenie wyniku finansowego z bieżącego okresu:

a)

.....

b)

.....

c)

.....

d)

.....

e)

.....

f)

.....

g)

.....

h)

.....

i)

.....

j)

.....

k)

.....

l)

.....

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Wn

Ma

Bilans zamknięcia spółki na dzień

AKTYWA		PASYWA	
A. Aktywa trwałe		A. Kapitał własny	
B. Aktywa obrotowe		B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem		Pasywa razem	

Pozycja rachunku zysków i strat (wariant porównawczy)	Kwota (zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	
II. Zmiana stanu produktów	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
B. Koszty działalności operacyjnej	
I. Amortyzacja	
II. Zużycie materiałów i energii	
III. Usługi obce	
IV. Podatki i opłaty	
V. Wynagrodzenia	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	
D. Pozostałe przychody operacyjne	
E. Pozostałe koszty operacyjne	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	
G. Przychody finansowe	
H. Koszty finansowe	
I. Zysk (strata) brutto	
J. Podatek dochodowy 9%	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
L. Zysk (strata) netto	