

Przedsiębiorstwo ARZ Sp. z o.o. (podatnik VAT) prowadzi działalność produkcyjną, oferując zabawki dla dzieci. Podstawowe zasady ewidencji są następujące:

- a) ewidencja kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym i według miejsc ich powstawania,
- b) produkty są księgowane według rzeczywistego kosztu wytworzenia wynoszącego 20,00 zł za sztukę,
- c) środki trwałe są amortyzowane metodą liniową,
- d) spółka rozpoczęła inwestycję związaną z budową nowej hali produkcyjnej,
- e) cena netto sprzedaży wyrobów gotowych wynosi 30,00 zł za sztukę,
- f) wyroby gotowe są opodatkowane stawką podatku VAT 23%,
- g) wynik finansowy jest ustalany w wariancie porównawczym.

Uproszczony bilans przedsiębiorstwa na dzień 01.01.20X1 r. przedstawia się następująco:

AKTYWA		PASYWA	
010 – Środki trwałe	20 000	800 – Kapitał podstawowy	45 200
080 – Środki trwałe w budowie	11 000	201 – Rozrachunki z dostawcami	2 460
600 – Produkty	8 000	134 – Kredyty bankowe	14 516
200 – Rozrachunki z odbiorcami	1 476		
310 – Materiały	4 000		
035 – Długoterminowe aktywa finansowe	1 000		
130 – Rachunki bankowe	16 000		

AKTYWA		PASYWA	
100 – Kasa	500		
231 – Inne rozrachunki z pracownikami	200		
Razem aktywa	62 176	Razem pasywa	62 176

Informacje dodatkowe do bilansu:

Lp.	Środek trwały	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Stawka amortyzacji
1.	Maszyny produkcyjne	42 000	25 000	25%
2.	Kserokopiarka	6 000	3 000	20%
Razem		48 000	28 000	X

Saldo konta „231 – Inne rozrachunki z pracownikami” dotyczy należności od pracownika Jana Jedynki z tytułu zawinonego przez niego niedoboru materiałów w magazynie. Na wniosek pracownika spłata należności nastąpi w czterech miesięcznych ratach poprzez potrącenie w liście płac. Początek spłaty od stycznia br.

W styczniu 20X1 r. miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Naliczono i zaksięgowano wynagrodzenia za bieżący miesiąc (Lista płac)
 - a) wynagrodzenia brutto 5 000,00 zł
 - b) składki ubezpieczeń społecznych obciążające pracowników (13,71%) 685,50 zł
 - c) składki zdrowotne (9%) 388,31 zł
 - d) zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R) 310,00 zł
 - e) składka na związki zawodowe 50,00 zł
 - f) rata należności z tytułu niedoboru (potrącana p. Janowi Jedynce) zł
2. Rozdzielnik wynagrodzeń (PK):
 - a) pracownicy bezpośrednio produkcyjni 3 000,00 zł
 - b) pracownicy administracji zł
3. Naliczono, zaksięgowano i rozliczono składki społeczne oraz na FP i FGŚP obciążające pracodawcę (dla uproszczenia 20%)
 - a) pracownicy bezpośrednio produkcyjni zł
 - b) pracownicy administracji zł

4. Sprzedano 2-letnie obligacje skarbowe:	
a) wartość obligacji w cenie sprzedaży (WB)	800,00 zł
b) wartość obligacji w cenie nabycia (PK)	600,00 zł
5. Otrzymano nieodpłatnie komputer o wartości rynkowej 5 000 zł (OT)	
6. Przeprowadzono inwentaryzację, w wyniku której:	
a) stwierdzono niedobór materiałów w magazynie i za winnego powstania niedoboru uznano magazyniera	500,00 zł
b) magazynier nie przyznał się do winy, sprawę skierowano do sądu (PK)	..... zł
c) opłacono koszty postępowania sądowego (WB)	50,00 zł
d) utworzono odpis aktualizujący roszczenie sporne (PK)	..... zł
7. Wystawiono odbiorcy X fakturę za sprzedane 200 sztuk wyrobów (FVS)	
a) wartość sprzedaży netto	..... zł
b) podatek VAT 23%	..... zł
c) razem faktura	..... zł
8. Otrzymano fakturę od dostawcy A za zakupione materiały produkcyjne:	
a) wartość netto	3 000,00 zł
b) podatek VAT 23%	..... zł
c) razem faktura	..... zł
d) rozliczono fakturę	..... zł
9. Zgodnie z wyciągiem bankowym:	
a) otwarto akredytywę dla dostawcy A	4 000,00 zł
b) bank potrącił odsetki od kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na budowę hali produkcyjnej	800,00 zł
10. Wydano odbiorcy X sprzedane 200 sztuk wyrobów	..... zł
11. Naliczono, zaksięgowano i rozliczono miesięczne umorzenie:	
a) maszyn produkcyjnych	..... zł
b) kserokopiarki używanej w sekretariacie	..... zł
12. Otrzymano i rozliczono fakturę za prace budowlane wykonane przy budowie hali produkcyjnej:	
a) wartość usługi	10 000,00 zł
b) podatek VAT 23%	2 300,00 zł
c) razem faktura	12 300,00 zł

13. Wydano, zużyto i rozliczono materiały na cele (RW):	
a) działalności podstawowej	1 800,00 zł
b) zarządu	200,00 zł
14. Otrzymano weksel na pokrycie należności od odbiorcy X (suma wekslowa 8 000,00 zł, dyskonto zawarte w sumie weksla) – dot. operacji 7	..... zł
15. W wyniku okresowej weryfikacji rozrachunków ujawniono przedawnione zobowiązania wobec dostawców (PK)	492,00 zł
16. Według wyciągu bankowego (WB):	
a) bank dopisał odsetki od środków znajdujących się na rachunku bieżącym	200,00 zł
b) wypłacono wynagrodzenia pracownikom	..... zł
c) zdyskontowano weksel obcy	..... zł
17. Rozliczono budowę hali produkcyjnej:	
a) przyjęto budynek do użytkowania (OT)	20 000,00 zł
b) odpisano koszty bez efektu gospodarczego (PK)	..... zł
18. Wypłacono pracownikowi gotówką zaliczkę na zakup znaczków pocztowych (KW)	300,00 zł
19. Zalało magazyn i część produktów gotowych uległa zniszczeniu (PK)	200,00 zł
20. Na dzień bilansowy dokonano niezbędnych księgowania w celu ustalenia wyniku finansowego	..... zł

Na podstawie przedstawionych danych otwórz konta syntetyczne, zaksięguj operacje gospodarcze, sporządź uproszczony bilans zamknięcia. Dla porównania ustal pozaksięgowo wynik finansowy w wariantach kalkulacyjnym, sporządzając rachunek zysków i strat.