

Ćwiczenie 19.2.

Nanieś salda początkowe, zaksięguj operacje gospodarcze oraz ustal kwotę podatku VAT, z którego przedsiębiorstwo będzie musiało rozliczyć się za miesiąc styczeń – określ czy jest to należność czy zobowiązanie wobec urzędu skarbowego?

Spółka z o.o. „Lux-pol” produkuje lustra. Na dzień 1 stycznia salda początkowe na wybranych kontach (w zł) wynosiły:

Lp.	Nazwa konta	Kwota	Lp.	Nazwa konta	Kwota
1.	Rachunki bankowe	16 000	4.	Rozrachunki z dostawcami	13 500
2.	Kasa	1 500	5.	Inne środki pieniężne (weksel od odbiorcy A)	1 600
3.	Rozrachunki z odbiorcami	25 000	6.	Produkty gotowe	4 900

W styczniu dokonane zostały następujące operacje gospodarcze:

Lp.	Treść operacji gospodarczych	Kwota (zł)
1.	Zgodnie z wyciągiem bankowym kontrahent uregulował część należności (WB)	10 000
2.	Sprzedano należność od kontrahenta „Bankrut” (Pk): a) wartość nominalna należności b) cena sprzedaży	10 000 8 000
3.	Na należności dotychczas niespłacone utworzono odpis aktualizujący (Pk)
4.	Wystawiono i przekazano weksel własny na pokrycie zobowiązań (Pk): 1) kwota zobowiązania 2) dyskonto 3) suma weksla	3 500 500 4 000
5.	Zaksięgowano odsetki naliczone za zwłokę w spłacie zobowiązań (Pk)	100
6.	Według wyciągu bankowego (WB): a) kontrahent uregulował zalegającą należność b) wykupiono weksel własny
7.	W związku ze spłatą należności przez odbiorcę zlikwidowano utworzony wcześniej odpis aktualizujący (Pk)
8.	Weksel od odbiorcy A przekazano do dyskonta (WB): 1) suma weksla 2) potrącone dyskonto	1 600 200
9.	W wyniku okresowej weryfikacji rozrachunków stwierdzono i zaksięgowano przedawnione zobowiązania (Pk)	3 000
10.	Otrzymano i rozliczono fakturę za zakupione materiały (Fa): a) wartość netto materiałów (Pz) b) podatek VAT 23% c) razem	2 200 506 2 706
11.	Wystawiono fakturę za sprzedane produkty gotowe (Fa): a) wartość netto b) podatek VAT 23% c) razem	1 000 230 1 230 800
12.	Sprzedane produkty gotowe wydano z magazynu (Wz)
13.	Otrzymano i rozliczono fakturę za zakupioną maszynę (Fa): a) wartość netto b) podatek VAT 23% c) razem	12 000 2 760 14 760 12 000
14.	Maszynę przyjęto do użytkowania (OT)
15.	Przekazano szkole podstawowej w formie darowizny lustra do łazienek (Wz): a) wartość produktów gotowych b) podatek VAT 23%	800 184