**RACHUNKOWOŚĆ FINANSOWA – ĆWICZENIA**

**13.03.2024**

**Zadanie 2.**

W spółce z.o.o. występują na początku okresu następujące salda początkowe niektórych kont:

Kasa …………………………………………………………………………………………. 900

Rachunki bankowe …………………………………………………………………… 3.000

Rozrachunki z odbiorcami ………………………………………………………… 1.200

Rozrachunki z dostawcami ……………………………………………………….. 1.000

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (Ma) …………………………………... 1.500

W ciągu okresu miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Pobrano gotówkę z banku do kasy (BDW) ……………………… 2.000
2. Przekazano przelewem zobowiązanie wobec dostawcy (WB) … 1.000
3. Wpływ na rachunek bankowy należności od odbiorcy (WB) ……. 1.200
4. Otrzymano pożyczkę krótkoterminową od kontrahenta (WB) ….. 800
5. Wypłacono pracownikowi zaliczkę na koszty podróży służbowej (KW). 150
6. Przelew wynagrodzeń pracownikom (WB) ……………………………………….. 1.500
7. Zwrot niewykorzystanej zaliczki przez pracownika do kasy (KP) ………… 150
8. Ujawniono nadwyżkę gotówki w kasie (Pk) ……………………………………….. 10
9. Rozliczono nadwyżkę gotówki (Pk)……………………………………………………… …
10. Ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy środków pieniężnych w kasie   
    wyrażonych w walucie obcej (Pk)…………………………………………………………. 30

Polecenie:

1. Otwórz konta wpisując salda początkowe oraz zaksięguj operacje

**Zadanie 3.**

Na początku okresu sprawozdawczego firma produkcyjna posiada nieuregulowane płatności:

Rachunki bankowe ………………………………………………………………………………………… 150

Rozrachunki z odbiorcami …………………………………………………………………………….. 3.000

Rozrachunki z dostawcami ……………………………………………………………………………. 980

Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Ma) ……………………………………………………….. 490

W ciągu okresu sprawozdawczego firma dokonała następujących operacji gospodarczych:

1. Wpłynęła pożyczka krótkoterminowa od kontrahenta (WB) …………………….. 3.000

2. Wpłynęła należność od odbiorcy (WB) …………………………………………………….. 2.150

3. Pobrano gotówkę czekiem z rachunku bankowego do kasy (KP) ……………… 1.500

4. Zakupiono akcje krótkoterminowe (WB) …………………………………………………. 600

5. Odebrano zakupione akcje (Pk) ………………………………………………………………. …..

6. Uregulowano przelewem zobowiązanie wobec dostawcy (WB) ………………. 500

7. Otrzymano od odbiorcy weksel na pokrycie należności:

- suma weksla ……………………………………………………………………………………………… 1.040

- dyskonto zawarte w sumie weksla ……………………………………………………………. 40

8. Wpłynęły dywidendy od posiadanych akcji (WB) …………………………………….. 60

9. Odbiorca wykupił w terminie swój weksel (WB) ……………………………………… 1.040

10. Sprzedano akcje krótkoterminowe za gotówkę (KP)

- cena sprzedaży akcji ………………………………………………………………………………….. 350

11. Wyksięgowano sprzedane akcje krótkoterminowe (Pk)

- cena nabycia akcji ……………………………………………………………………………………… 300

12. Przekazano do Urzędu Skarbowego należny podatek VAT (WB) ……………. …

Polecenie:

1) Dokonać otwarcia kont, wpisując podane salda początkowe

2) Zaksięgować operacje gospodarcze

3) Porównać stan środków pieniężnych firmy na początku i na koniec okresu.