**Podstawy rachunkowości - Ćwiczenia**

**08.11.2023**

**ROZDZIAŁ III OPERACJE GOSPODARCZE I ICH WPŁYW NA STRUKTURĘ BILANSU**

**Zadanie 1. (3.1/s.35)**

Określić, jakie działanie gospodarcze nie jest operacją gospodarczą:

1. Zawarto umowę o pracę z pracownikiem;

2. Przyjęto do magazynu dostawę materiałów od dostawcy.

3. Zgłoszono zatrudnienie pracownika do ubezpieczenia w ZUS.

4. Podjęto gotówkę z rachunku bankowego do kasy.

5. Otrzymano ofertę od innej firmy na zakup produktu.

6. Otrzymano zawiadomienie z banku o wpływie należności od odbiorcy.

7. Wysłano zamówienie na materiały do przedsiębiorstwa X.

8. Sporządzono analizę sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w związku ze staraniami o uzyskanie kredytu bankowego.

9. Wypłacono pracownikowi zaliczkę na wynagrodzenie.

10. Zwolniono dwóch pracowników biurowych.

11. Otrzymano z banku kredyt bankowy.

12. Wysłano zamówienie na urządzenia do hali fabrycznej.

13. Przelano na rachunek US zaliczkę na podatek dochodowy.

**Zadanie 2. (3.2./s.35)**

Określ, które działanie gospodarcze nie jest operacją gospodarczą:

1. Wysłano zamówienie na materiały od dostawcy

2. Zawarto umowę z pracownikiem

3. Sprzedano towary za kredyt kupiecki

4. Spłacono gotówką zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości

5. Gotówką wypłacono naliczone wcześniej dywidendy akcjonariuszom

6. Podpisano umowę najmu lokalu

7. Zrealizowano obcy czek rozrachunkowy

8. Część zysku przeznaczono na podwyższenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

9. Podjęto gotówkę z kasy do banku

10. Pracownik pobrał zaliczkę na delegację

11. Otrzymano należności od odbiorcy

12. Zakupiono komputer i przyjęto go do użytkowania

13. Wysłano ofertę handlową do odbiorców

14. Złożono w banku wniosek o kredyt

15. Wysłano zamówienie na materiały biurowe

**Zadanie 3. (3.3/s.36)**

Określ wpływ poszczególnych operacji gospodarczych na składniki bilansu jednostki gospodarczej:

1. Spłacono gotówką zobowiązania wobec dostawców (KW)

2. Pracownik pobrał zaliczkę z kasy na podróż służbową (KW)

3.Wypłacono wynagrodzenie pracownikom (KW)

4. Przelewem z rachunku bankowego odprowadzono do budżetu podatek dochodowy (WB)

5. Zapłacono za zakup obligacji z terminem wykupu do 1 roku (WB)

6. Przekazano nieodpłatnie środek trwały innej jednostce na wniosek organu założycielskiego (PT)

7. Podjęto gotówkę z banku do kasy (WB)

8. Wpłynęła należność od odbiorcy na rachunek bankowy przedsiębiorstwa (WB)

9. Spłacono zobowiązania wobec dostawców z zaciągniętego na ten cel kredytu bankowego (WB)

**Zadanie 4. (3.4/s.36)**

Określić wpływ poszczególnych operacji gospodarczych na składniki bilansowe jednostki gospodarczej. Do każdej operacji przyporządkować symbol dowodu księgowego stwierdzającego fakt jej dokonania.

1. Odbiorca spłacił należność gotówką (…)

2. Wpłacono gotówkę z kasy do banku (…)

3. Zapłacono przelewem za zakupione obligacje Skarbu Państwa (…)

4. Odbiorca spłacił należność przelewem (…)

5. Pobrano z banku do kasy gotówkę na wypłatę wynagrodzeń (…)

6. Wypłacono nagrodzenia pracownikom (…)

7. Spłacono zobowiązanie wobec dostawcy z rachunku bankowego (…)

8. Otrzymano nieodpłatnie środek trwały od organu założycielskiego (…)

9. Wypłacono pracownikowi zaliczkę gotówką z kasy (…)

**Zadanie 5. (3.5/s.36-37)**

Określić wpływ poszczególnych operacji gospodarczych na składniki bilansowe jednostki gospodarczej. Do każdej operacji przyporządkować symbol dowodu księgowego stwierdzającego fakt jej dokonania.

1. Dokonano przelewu zobowiązań wobec ZUS (…)

2. Przyjęto do kasy od pracownika zwrot niewykorzystanej zaliczki (…)

3. Naliczono odsetki od pożyczki udzielonej (…)

4. Wpływ na rachunek bankowy spłaty pożyczki przez kontrahenta (…)

5. Udzielono pożyczki krótkoterminowej innej spółce (…)

6. Organ założycielski przekazał przedsiębiorstwu na rachunek bankowy środki pieniężne (…)

7. Wpłaty zadeklarowanych udziałów członkowskich gotówką do kasy (…)

8. Spłata przelewem zobowiązań wobec pracownika z tytułu zakupionego karnetu na basen (…)

9. Bank naliczył odsetki od środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bieżącym przedsiębiorstwa (…)

**Zadanie 6. (3.6/s.37)**

Podaj przykładowe treści operacji gospodarczych, które można udokumentować za pomocą następujących dowodów księgowych:

1. Asygnata kasowa KP

2. Przyjęcie materiałów Pz,

3. Rachunek

4. Dowód OT

5. Wyciąg bankowy

6. Asygnata kasowa KW

7. Polecenie księgowania Pk

8. Pobranie materiałów Rw

9. dowód LT

10. Wydanie materiałów Wz

11. Faktura VAT FV

**Zadanie 7. (3.7/s.39-40)**

W spółce akcyjnej BAŁTYK bilans na początek okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AKTYWA** | | **PASYWA** | |
| - Środki trwałe  - Towary  - Należności od pracowników  - Rachunki bankowe  - Kasa | 800  400  50  300  100 | - Kapitał zakładowy  - Kredyty bankowe  - Zobowiązania wobec dostawców  - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń  - Zobowiązania wobec pracowników | 620  350  400  200  80 |
| **SUMA BILANSOWA** | 1 650 | **SUMA BILANSOWA** | 1 650 |

W bieżącym okresie miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Spłacono zobowiązania wobec dostawców przelewem (WB) ……………………………………………….. 100

2. Spłacono część zobowiązań wobec ZUS z przyznanego kredytu bankowego (WB) ……………….. 70

3. Podjęto gotówkę z banku do kasy na wypłatę wynagrodzeń (WB) ……………………………………….. 80

4. Wypłacono wynagrodzenia pracownikom wg listy płac (KW) ……………………………………………….. 80

5. Pracownik spłacił należność gotówką (KP) ……………………………………………………………………………. 50

6. Wpłacono gotówkę z kasy do banku (WB) ……………………………………………………………………………. 150

* Określ wpływ poszczególnych operacji na bilans.
* Sporządź bilans po uwzględnieniu powyższych operacji.

**Zadanie 8. (3.8/40-41)**

W spółdzielni usługowej KOTWICA bilans na początek okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AKTYWA** | | **PASYWA** | |
| - Środki trwałe  - Towary  - Należności od odbiorców  - Należności od pracowników  - Rachunki bankowe  - Kasa | 700  300  100  50  200  50 | - Kapitał zakładowy  - Kredyty bankowe  - Zobowiązania wobec dostawców  - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń  - Zobowiązania wobec pracowników | 700  300  200  120  80 |
| **SUMA BILANSOWA** | 1 400 | **SUMA BILANSOWA** | 1 400 |

W bieżącym okresie miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Wypłacono pracownikowi z kasy zaliczkę na podróż służbową (KW) …………………………………………. 50

2. Odbiorca spłacił należność gotówką (KP) ………………………………………………………………………………….. 100

3. Pracownik spłacił ratę pożyczki mieszkaniowej gotówką (KP) ………………………………………………….. 20

4. Zwrot udziałów członkowskich (WB) ……………………………………………………………………………………….. 50

5. Wpłaty udziałów członkowskich gotówką do kasy (KP) ……………………………………………………….. 300

6. Wpływ gotówki z otrzymanego kredytu na cele inwestycyjne (WB) ……………………………………. 750

7. Uregulowano zobowiązanie z tytułu ubezpieczenia majątkowego (WB) …………………………….. 120

* Określ wpływ poszczególnych operacji na bilans.
* Sporządź bilans po uwzględnieniu powyższych operacji.

**Zadanie 9 (3.9/41)**

W przedsiębiorstwie państwowym ZEFIR zaistniały operacje gospodarcze, które wywołały następujące zmiany w składnikach bilansu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **ZWIĘKSZENIE (+)** | **ZMNIEJSZENIE (-)** | **KWOTA** |
| 1. | Kredyty bankowe | Zobowiązania wobec dostawców | 600 |
| 2. | Kasa | Rachunki bankowe | 300 |
| 3. | Materiały | Kasa | 100 |
| 4. | - | Rachunek bankowy – zobowiązania wobec dostawców | 400 |
| 5. | Środki trwałe – fundusz założycielski | - | 2 100 |
| 6. | Rachunki bankowe | Kasa | 600 |
| 7. | Materiały | Należności od pracowników | 300 |
| 8. | - | Środki trwałe – fundusz założycielski | 600 |

* Sformułuj treść ekonomiczną operacji gospodarczych i określ typ operacji gospodarczej