

OPERACJE GOSPODARCZE

ZADANIE 5. Na dzień 1 stycznia 200XX r. Spółka „Rex” Sp. z o.o. wykazuje następujące składniki majątku i źródła ich pochodzenia:

1. Rzeczowe aktywa trwałe 18.000,00
2. Należności krótkoterminowe 2.600,00
3. Inwestycje krótkoterminowe 3.100,00
4. Kapitał podstawowy 20.000,00
5. Zysk (strata) netto 0,00
6. Zobowiązania krótkoterminowe 3.700,00

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

1. Zakupiono i przyjęto do magazynu towary o wartości 5.000,00. Zobowiązanie wobec dostawcy uregulowane zostanie za 14 dni.
2. Sprzedano za kwotę 3.000,00 połowę towarów zakupionych w op. 1 Odbiorca odebrał towary z magazynu Należność zostanie uregulowana przez odbiorcę za 10 dni.
3. Bank naliczył odsetki w kwocie 50,00 od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym.
4. Zapłacono z rachunku bieżącego zobowiązanie wobec dostawcy w kwocie 1.500 zł plus nienaliczone wcześniej odsetki w kwocie 100,00 za zwłokę w zapłacie zobowiązania.

Polecenia:

1. Określić, które z podanych zdarzeń są operacjami wynikowymi.
2. Wykorzystując poniższą tabelę bilansową:
 - obliczyć wartość poszczególnych pozycji bilansu uproszczonego na dzień 01.01.20XX r.
 - określić wpływ podanych operacji gospodarczych na majątek przedsiębiorstwa i źródła finansowania (zwiększenia +, zmniejszenia -)
 - obliczyć wartość poszczególnych pozycji bilansu uproszczonego na dzień 31.01.20XX r.

Nr oper.	Wpływ na wynik finansowy

Tabela bilansowa

Pozycja	Wartość na dzień 01.01.20XX	Oper. 1	Oper. 2	Oper. 3	Oper. 4	Wartość na dzień 31.12.20XX
A. Aktywa trwałe						
Wartości niematerialne i prawne						
Rzeczowe aktywa trwałe						
Należności długoterminowe						
Inwestycje długoterminowe						
Rozliczenia międzyokresowe						
B. Aktywa obrotowe						
Zapasy						
Należności krótkoterminowe						
Inwestycje krótkoterminowe						
Rozliczenia międzyokresowe						
Razem aktywa						
A. Kapitał (F) własny						
Kapitał podstawowy						
Kapitał zapasowy						
Kapitał rezerwowy						
Zysk (strata) z lat ubiegłych						
Zysk (strata) netto						
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
Rezerwy						
Zobowiązania długoterminowe						
Zobowiązania krótkoterminowe						
Rozliczenia międzyokresowe						
Razem pasywa						