

AKTYWA		PASYWA	
Środki trwałe	205 000	Kapitał zapasowy	100 000
Należności krótkoterminowe	80 000	Kapitał podstawowy	<u>319 000</u>
Produkty gotowe	10 000	Zobowiązania krótkoterminowe	20 000 +50 000 +1 000
Środki pieniężne i inne aktywa	70 000 +15 000		
Towary	110 000		
<b>Aktywa razem</b>	<u>490 000</u>	<b>Pasywa razem</b>	<u>490 000</u>

//podkreślone wartości trzeba policzyć

Konta:

Podpowiedź:

**Konto aktywne**

Wzrost (zysk)	Spadek (strata)
---------------	-----------------

**Konto pasywne**

Spadek (strata)	Wzrost (zysk)
-----------------	---------------

**Koszty**

Wzrost	Spadek
--------	--------

**Przychody**

Spadek	Wzrost
--------	--------

Zadanie:

//Sp – saldo początkowe

//w nawiasach są punkty z których są wartości

**010 Środki trwałe**

Debet	Kredyt
Sp 230 000	

//dalej już nie będę pisał debet i kredyt, właściwie i tak, nie jest to potrzebne

**070 Odpisy umorzeniowe środków trwałych**

	Sp 25 000
	2 000 (7)

**201 Rozrachunki z odbiorcami (należności z tyt. dostaw, robót i usług)**

Sp 80 000	70 000 (3a)
110 700 (4)	10 000 (6c)

**310 Materiały //to jest złe konto, ale nie ma na liście bardziej odpowiedniego, błąd autora**

Sp 10 000	
-----------	--

**131 Bieżący rachunek bankowy**

Sp 70 000	20 000 (3b)
70 000 (3a)	5 000 (3c)
100 (3e)	400 (3d)
	6 000 (10a)
	600 (10b)
	1 800 (10c)
	300 (10d)

**802 Kapitał (fundusz) zapasowy**

	Sp 100 000
--	------------

**202 Rozrachunki z dostawcami**

20 000 (3b)	Sp 20 000
700 (11)	615 (1)
	24 600 (2)

//24 600 bo z vat, jak gdzieś jeszcze się nie zgadza to też z vat jest ;)

**330 Towary**

Sp 110 000	50 000 (5)
20 000 (2)	

**100 Kasa krajowych środków pieniężnych**

Sp 15 000	200 (6a)
10 000 (6c)	150 (6b)
6 000 (10 a)	

**801 Kapitał fundusz podstawowy**

	Sp 319 000
--	------------

**138 Krótkoterminowe kredyty bankowe**

5 000 (3c)	Sp 50 000
------------	-----------

**227 Rozrachunki z ZUS**

1 800 (10c)	Sp 1 000
	800 (9)

**402 Usługi obce (transportowe, telefon, pocztowe, sprzęt tanie, księgowość, wynajem, komunalne, prawne, leasing, kurierskie)**

500 (1)	
200 (6a)	

**223 Rozliczenie VAT naliczonego**

115 (1)	
4 600 (2)	

**755 Koszty finansowe**

400 (3d)	
----------	--

**750 Przychody finansowe**

	100 (3e)
--	----------

**222 Rozliczenie VAT należnego**

	20 700 (4)
--	------------

**730 Przychody ze sprzedaży towarów**

	90 000 (4)
--	------------

**735 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu (koszt)**

50 000 (5)	
------------	--

**409 Pozostałe koszty rodzajowe (polisy majątkowe, delegacje służbowe, szkolenia, ekwiwalenty np. z przepisów w BHP, ekwiwalenty za prywatne narzędzia)**

150 (6b)	
----------	--

**400 Amortyzacja (koszt zużycia środków w trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych)**

2 000 (7)	
-----------	--

**404 Wynagrodzenia**

5 000 (8)	
-----------	--

**231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

	5 000 (8)
--	-----------

**405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników w (odpis na ZFŚS)**

800 (9)	
---------	--

**765 Pozostałe koszty operacyjne**

600 (10b)	
-----------	--

**403 Podatki i opłaty (cło, akcyza)**

300 (10d)	
-----------	--

**760 Pozostałe przychody operacyjne**

	700 (11)
--	----------

Dotąd udało się nam zrobić, resztę dyktowała Pani Doktor więc mogę mieć jakieś braki, błędy itp.

- 12 konto 402
- 13a środki trwałe 010, kasa 100
- 13b kasa 100 (prawa), 401
- 13c 402 usługi obce
- 14 771 (po lewej), 330
- 15 90 000
- 16 wszystkie 4xx 9 400
- 17 7\_\_ 50 000
- 18 700
- 19 600
- 20 100
- 21 400
- 22 5 000