

## ZADANIA

### Zadanie 1

Spółka z o.o. „Zona” posiadała na dzień 31 styczeń 200X r. następujące środki gospodarcze i źródła ich pochodzenia:

Prawo do znaku towarowego	30 000
Hala produkcyjna	120 000
Zobowiązania wobec dostawców	60 000
Zysk	.....
Zestaw komputerowy	20 000
Kredyty 5-letnie	100 000
Samochody dostawcze	60 000
Obligacje 5-letnie	25 000
Maszyny	80 000
Parcela budowlana ( nie przeznaczona pod budowę)	15 000
Zapasy materiałów	10 000
Kapitał udziałowy	150 000
Terakota XT	25 000
Zobowiązania wobec pracowników	5 000
Udzielone pożyczki 3-letnie	10 000
Pieniądze w banku	100 000
Program finansowo – księgowy	45 000
Terakota XTV	15 000
Części zamienne do maszyn	10 000
Kapitał zapasowy	55 000
Zobowiązania długoterminowe wobec znacznego inwestora	90 000
Kredyty 3-miesięczne	40 000
Należności od pracowników	5 000

Na podstawie powyższych informacji uporządkuj składniki bilansu według zasad rządzących układem aktywów i pasywów. Podaj wartość poszczególnych pozycji bilansowych i ogólną sumę aktywów i pasywów ( na dzień otwarcia i zamknięcia okresu obrachunkowego), uwzględniając, że w lutym miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Sprzedano samochód dostawczy o wartości bilansowej 20 000 otrzymując 23 000 czekiem gotówkowym.
2. Otrzymano od nowego udziałowca środki trwale (komputer i drukarkę) o wartości 20 000.
3. Sprzedano 2/3 terakoty XTV za 30 000 należność otrzymując przelewem.
4. Zapłacono gotówką za przeprowadzone remonty maszyn w wysokości 10 000.

5. Zobowiązania wobec pracowników uległy przeterminowaniu.
6. W wyniku pożaru uległy zniszczeniu materiały na kwotę 2 000.
7. Wydano do zużycia części zamienne do maszyn w wysokości 10 000.
8. Otrzymano spadek w wysokości 10 000, należność otrzymując przelewem.

### Zadanie

Spółka z o.o. „EXPERT” posiadała na dzień 31 grudnia 200X r. następujące środki gospodarcze i źródła ich pochodzenia:

Oprogramowanie komputerowe	25 000
Udzielone pożyczki długoterminowe	30 000
Obligacje 5-letnie	15 000
Zobowiązania wobec budżetu	40 000
Koncesje	20 000
Paliwo do samochodów	10 000
Środki pieniężne	90 000
Nieruchomości ( nie przeznaczona pod inwestycję )	50 000
Maszyny do szycia	80 000
Zobowiązania wobec dostawców	10 000
Kredyt krótkoterminowy	40 000
Zysk	130 000
Kapitał udziałowy	200 000
Należności od pracowników	20 000
Plecaki	60 000
Kapitał rezerwowy	50 000
Zobowiązania wobec ZUS	45 000
Należności od odbiorców	30 000
Kredyty 3-letnie	120 000
Materiały	10 000
Hala produkcyjna	180 000
Zobowiązania długoterminowe wobec inwestora	55 000
Wartość firmy (goodwill)	70 000

A. Na podstawie powyższych informacji uporządkuj składniki bilansu według zasad rządzących układem aktywów i pasywów. Podaj wartość poszczególnych pozycji bilansowych i ogólną sumę aktywów i pasywów( na dzień otwarcia i zamknięcia okresu obrachunkowego), uwzględniając, że w styczniu miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Zaciągnięto kredyt bankowy 3- miesięczny na kwotę 10 000.

2. Otrzymano odszkodowanie za towary skradzione w grudniu w wysokości 5 000.
3. Sprzedano 100% produktów gotowych za 80 000 należność otrzymując przelewem.
4. Spłacono zaległe zobowiązania wobec dostawców.
5. Zapłacono kary umowne 2 000.
6. Opłacono przelewem koszty delegacji pracowników 8 000.
7. Sprzedano nieruchomość o wartości bilansowej 30 000 otrzymując 40 000 czekiem gotówkowym.
8. Zakupiono 3-letnie obligacje państwowe na kwotę 10 000

**B. Sporządź rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych na 31 stycznia**

**Zadanie 3**

Spółka akcyjna „Zofia” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

AKTYWA		PASYWA	
Licencje	140 000	Kapitał podstawowy	310 000
Budynki	300 000	Kapitał zapasowy	160 000
Samochód dostawczy	80 000	Zysk	50 000
Maszyny	120 000	Kredyt bankowy	100 000
Środki trwałe w budowie	20 000	Zobowiązania długoterminowe od jednostki powiązanej	160 000
Obligacje 3-letnie	30 000		
Produkty gotowe	100 000	Zobowiązania wobec pracowników	10 000
Należności od odbiorców	10 000	Zobowiązania wobec budżetu	40 000
Należności od pracowników	10 000	Kredyty 3- miesięczne	120 000
Środki pieniężne	40 000		
Pieniądze w banku (rach. Bieżący)	100 000		
<b>SUMA:</b>	<b>950 000</b>		

W lutym miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Sprzedano 100% produktów gotowych za 180 000 należność otrzymując przelewem.
2. Kupiono materiały o wartości 100 000 z terminem płatności 30 dni.

3. Sprzedano maszynę o wartości bilansowej 60 000 otrzymując 70 000 czekiem gotówkowym.
4. Otrzymano zawiadomienie z banku o:
  - a) naliczeniu odsetek od kredytów bankowych 4 000
  - b) naliczeniu odsetek od stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym 1 000
5. Uregulowano zaległe zobowiązanie wobec pracowników
6. Zapłacono połowę zaległe podatki wobec budżetu
7. Na skutek pożaru uległ zniszczeniu budynek o wartości bilansowej 80 000
8. Otrzymano wpłatę na rachunek bieżących odszkodowania z zakładu ubezpieczeń z tytułu zniszczonego w wyniku pożaru 70 000
9. Opłacono gotówką koszty działalności (sprzedaży i zarządu) 50 000
10. Należność od odbiorcy uległa przedawnieniu 10 000

### Zadanie 3

Spółka akcyjna „Zofia” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

AKTYWA		PASYWA	
Licencje	140 000	Kapitał podstawowy	310 000
Budynki	300 000	Kapitał zapasowy	160 000
Samochód dostawczy	80 000	Zysk	50 000
Maszyny	120 000	Kredyt bankowy	100 000
Środki trwałe w budowie	20 000	Zobowiązania długoterminowe od jednostki powiązanej	160 000
Obligacje 3-letnie	30 000		
Produkty gotowe	100 000	Zobowiązania wobec pracowników	10 000
Należności od odbiorców	10 000	Zobowiązania wobec budżetu	40 000
Należności od pracowników	10 000	Kredyty 3- miesięczne	120 000
Środki pieniężne	40 000		
Pieniądze w banku (rach. Bieżący)	100 000		
<b>SUMA:</b>	<b>950 000</b>		

W lutym miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

11. Sprzedano 100% produktów gotowych za 180 000 należność otrzymując przelewem.

12. Kupiono materiały o wartości 100 000 z terminem płatności 30 dni.
13. Sprzedano maszynę o wartości bilansowej 60 000 otrzymując 70 000 czekiem gotówkowym.
14. Otrzymano zawiadomienie z banku o:
  - a) naliczeniu odsetek od kredytów bankowych 4 000
  - b) naliczeniu odsetek od stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym 1 000
15. Uregulowano zaległe zobowiązanie wobec pracowników
16. Zapłacono połowę zaległe podatki wobec budżetu
17. Na skutek pożaru uległ zniszczeniu budynek o wartości bilansowej 80 000
18. Otrzymano wpłatę na rachunek bieżących odszkodowania z zakładu ubezpieczeń z tytułu zniszczonego w wyniku pożaru 70 000
19. Opłacono gotówką koszty działalności (sprzedaży i zarządu) 50 000
20. Należność od odbiorcy uległa przedawnieniu

Firma zapłaciła podatek w wysokości 38%.



Spółka z o.o. „Zona” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 styczeń

### BILANS

<b>Aktywa</b>	<b>31.01.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>28.02</b>	<b>Pasywa</b>	<b>31.01.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>28.02.</b>
<b>A Aktywa trwale</b>	<b>405 000</b>		<b>405 000</b>	A. Kapitał ( Fundusz) własny	<b>275 000</b>		<b>311 000</b>
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał udziałowy	150 000		150 000
1. Prawo do znaku towarowego	30 000		30 000	II. Kapitał zapasowy	55 000	2) 20 000	75 000
2 .Program finansowo-księgowy	45 000		45 000	III. Zysk zatrzymany	70 000	16 000	
II. Rzeczowe aktywa trwale				IV. Zysk zakumulowany			86 000
1. Hala produkcyjna	120 000		120 000				
2. Maszyny	80 000		80 000				
3. Zestaw komputerowy	20 000	2) 20 000	40 000				
4. Samochody dostawcze	60 000	1) -20 000	40 000				
III. Inwestycje długoterminowe							
1. Parcela budowlana	15 000		15 000				
2. Obligacje 5-letnie	25 000		25 000				
3. Pożyczki 3-letnie	10 000		10 000				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>165000</b>		<b>196 000</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>295 000</b>		<b>290 000</b>
I. Zapasy				I. Zobowiązania długoterminowe			
1.Materiały	10 000	6) -2 000	8 000	1.Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	90 000		90 000
2.Części zamienne	10 000	7) -10 000					
3Terakota XT	25 000		25 000	2.Kredyty 5-letnie	100 000		100 000
4Terakota XTV	15 000	3) -10 000	5 000	II. Zobowiązania krótkoterminowe			
II. Należności krótkoterminowe				1. Zobowiązania wobec pracowników	5 000	5) -5 000	
1. Należności od pracowników	5000		5000	2. Zobowiązania wobec dostawców	60 000		60 000
III. Inwestycje krótkoterminowe				3.Kredyty 3-miesięczne	40 000		40 000
1.Pieniądze w banku	100 000	1) 23 000 3) 30 000 4) -10 000 8) 10 000	153 000				
<b>Suma aktywów</b>	<b>570 000</b>		<b>601 000</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>570 000</b>		<b>601 000</b>

Spółka z o.o. „EXPERT” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

BILANS

Aktywa	32.01.	Zmiany	28.02.	Pasywa	31.01.	Zmiany	28.02.
<b>A Aktywa trwale</b>	<b>470 000</b>		<b>440 000</b>	A. Kapitał ( Fundusz) własny	<b>380 000</b>		<b>414 000</b>
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał udziałowy	200 000		200 000
1. Wartość firmy	70 000		70 000	II. Kapitał rezerwowy	50 000		50 000
2. Koncesje	20 000		20 000	III. Zyski zatrzymane	130 000	34 000	
3. Oprogramowanie komputerowe	25 000		25 000	IV. Zysk zatrzymany zakumulowany			164 000
II. Rzeczowe aktywa trwale							
1. Budynki	200 000	7) -30 000	170 000				
2. Maszyny do szycia	110 000		110 000				
III. Inwestycje długoterminowe							
1. Obligacje 5-letnie	15 000		15 000				
2. Pożyczki długoterminowe	30 000		30 000				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>240 000</b>		<b>304 000</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>330 000</b>		<b>330 000</b>
I. Zapasy				I. Zobowiązania długoterminowe			
1. Materiały	10 000		10 000	1.Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	55 000		55 000
2. Produkcja w toku	1 000		1 000	2.Kredyty 3-letnie	120 000		120 000
3. Plecaki	60 000	3) - 60 000					
4. Paliwo do samochodów	10 000		10 000				
II. Należności krótkoterminowe							
1.Należności od pracowników	39 000	2) 4 000	43 000	II. Zobowiązania krótkoterminowe			
2. Należności od odbiorców	30 000	8) -10 000	20 000	1. Zobowiązania wobec dostawców	30 000	4) -30 000	
III. Inwestycje krótkoterminowe				2. Zobowiązania wobec ZUS	45 000		45 000
1.Środki pieniężne	90 000	1) 2 000	220 000	3. Zobowiązania wobec budżetu	40 000		40 000
		2) - 4 000		4.Kredyty krótkoterminowy	40 000	4) 30 000	70 000
		3) 90 000					
		5) -1 000					
		6) - 7 000					
		7) 40 000					
		8) 10 000					
<b>Suma aktywów</b>	<b>710 000</b>		<b>744 000</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>710 000</b>		<b>744 000</b>



Spółka akcyjna „Zofia” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

BILANS

Aktywa	31.01.	Zmiany	28.02.	Pasywa	31.01.	Zmiany	28.02.
<b>A Aktywa trwale</b>	<b>690 000</b>		<b>550 000</b>	<b>A. Kapitał ( Fundusz) własny</b>	<b>520 000</b>		<b>537 000</b>
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał akcyjny	310 000		310 000
1. Licencje	140 000		140 000	II. Kapitał zapasowy	160 000		160 000
II. Rzeczowe aktywa trwale				III. Zysk netto	50 000	17 000	67 000
1. Budynki	300 000	7) -80 000	220 000				
2. Maszyny	120 000	3) - 60 000	60 000				
3. Samochody dostawcze	80 000		80 000				
4. Środki trwałe w budowie	20 000		20 000				
III. Inwestycje długoterminowe							
1. Obligacje 3-letnie	30 000		30 000				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>260 000</b>		<b>387 000</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>430 000</b>		<b>400 000</b>
I. Zapasy				I. Zobowiązania długoterminowe			
1. Materiały		2) 100 000	100 000	1. Zobowiązania od jednostki powiązanej	160 000		160 000
2. Produkty gotowe	100 000	1) - 100 000		2. Kredyty bankowe	100 000		100 000
II. Należności krótkoterminowe				II. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Należności od pracowników	10 000		10 000	1. Zobowiązania wobec pracowników	10 000	5) -10 000	
2. Należności od odbiorców	10 000	10) -10 000		2. Zobowiązania wobec budżetu	40 000	6) -20 000	20 000
III. Inwestycje krótkoterminowe				3. Kredyt 3-miesięczny	120 000		120 000
1. Środki pieniężne	140 000	1) 180 000 2) - 100 000 3) 70 000 4) -3 000 5) -10 000 6) -20 000 8) 70 000 9) -50 000	277 000				
<b>Suma aktywów</b>	<b>950 000</b>		<b>937 000</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>950 000</b>		<b>937 000</b>

Spółka akcyjna „Zofia” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

BILANS

Aktywa	31.01.	Zmiany	28.02.	Pasywa	31.01.	Zmiany	28.02.
<b>A Aktywa trwale</b>	<b>690 000</b>		<b>550 000</b>	<b>A. Kapitał ( Fundusz) własny</b>	<b>520 000</b>		<b>530540</b>
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał akcyjny	310 000		310 000
1. Licencje	140 000		140 000	II. Kapitał zapasowy	160 000		160 000
II. Rzeczowe aktywa trwale				III. Zysk netto	50 000	10 540	60 540
1. Budynki	300 000	7) -80 000	220 000				
2. Maszyny	120 000	3) -60 000	60 000				
3. Samochody dostawcze	80 000		80 000				
4. Środki trwałe w budowie	20 000		20 000				
III. Inwestycje długoterminowe							
1. Obligacje 3-letnie	30 000		30 000				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>260 000</b>		<b>387 000</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>430 000</b>		<b>400 000</b>
I. Zapasy				I. Zobowiązania długoterminowe			
1. Materiały		2) 100 000	100 000	1. Zobowiązania od jednostki powiązanej	160 000		160 000
2. Produkty gotowe	100 000	1) -100 000		2. Kredyty bankowe	100 000		100 000
II. Należności krótkoterminowe				II. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Należności od pracowników	10 000		10 000	1. Zobowiązania wobec pracowników	10 000	5) -10 000	
2. Należności od odbiorców	10 000	10) -10 000		2. Zobowiązania wobec budżetu	40 000	6) -20 000	20 000
III. Inwestycje krótkoterminowe				3. Kredyt 3-miesięczny	120 000		120 000
1. Środki pieniężne	140 000	1) 180 000 2) -100 000 3) 70 000 4) -3 000 5) -10 000 6) -20 000 8) 70 000 9) -50 000 -6 460	270 540				
<b>Suma aktywów</b>	<b>950 000</b>		<b>937 540</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>950 000</b>		<b>930 540</b>

Spółka akcyjna „Zofia” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

BILANS

<b>Aktywa</b>	<b>31.01.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>28.02.</b>	<b>Pasywa</b>	<b>31.01.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>28.02.</b>
<b>A Aktywa trwale</b>				<b>A. Kapitał ( Fundusz) własny</b>			
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał akcyjny			
1. Licencje				II. Kapitał zapasowy			
II. Rzeczowe aktywa trwale				III. Zysk netto			
1. Budynki							
2. Maszyny							
3. Samochody dostawcze							
4. Środki trwale w budowie							
III. Inwestycje długoterminowe							
1. Obligacje 3-letnie							
<b>B. Aktywa obrotowe</b>				<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>			
I. Zapasy				I. Zobowiązania długoterminowe			
1. Materiały				1. Zobowiązania od jednostki powiązanej			
2. Produkty gotowe				2. Kredyty bankowe			
II. Należności krótkoterminowe				II. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Należności od pracowników				1. Zobowiązania wobec pracowników			
2. Należności od odbiorców				2. Zobowiązania wobec budżetu			
III. Inwestycje krótkoterminowe				3. Kredyt 3-miesięczny			
1. Środki pieniężne							
<b>Suma aktywów</b>				<b>Suma pasywów</b>			

Spółka akcyjna „Zofia” posiada następujące składniki bilansu na dzień 31 stycznia

BILANS

<b>Aktywa</b>	<b>31.01.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>28.02.</b>	<b>Pasywa</b>	<b>31.01.</b>	<b>Zmiany</b>	<b>28.02.</b>
<b>A Aktywa trwałe</b>	<b>590 000</b>		<b>550 000</b>	<b>A. Kapitał ( Fundusz) własny</b>	<b>520 000</b>		<b>537 000</b>
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Kapitał akcyjny	310 000		310 000
1. Licencje	140 000		140 000	II. Kapitał zapasowy	160 000		160 000
II. Rzeczowe aktywa trwałe				III. Zysk zatrzymany	50 000	17 000	
1. Budynki	300 000	7) -80 000	220 000	IV. Zysk zatrzymany zakumulowany			67 000
2. Maszyny	120 000	3) - 60 000	60 000				
3. Samochody dostawcze	80 000		80 000				
4. Środki trwałe w budowie	20 000		20 000				
III. Inwestycje długoterminowe							
1. Obligacje 3-letnie	30 000		30 000				
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>260 000</b>		<b>387 000</b>	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>430 000</b>		<b>400 000</b>
I. Zapasy				I. Zobowiązania długoterminowe			
1. Materiały		2) 100 000	100 000	1. Zobowiązania od jednostki powiązanej	190 000		190 000
2. Produkty gotowe	100 000	1) - 100 000		2. Kredyty bankowe	100 000		100 000
II. Należności krótkoterminowe				II. Zobowiązania krótkoterminowe			
1. Należności od pracowników	10 000		10 000	1. Zobowiązania wobec pracowników	10 000	5) -10 000	
2. Należności od odbiorców	10 000	10) -10 000		2. Zobowiązania wobec budżetu	40 000	6) -20 000	20 000
III. Inwestycje krótkoterminowe				3. Kredyt 3-miesięczny	90 000		90 000
1. Środki pieniężne	140 000	1) 180 000 2) - 100 000 3) 70 000 4) -3 000 5) -10 000 6) -20 000 8) 70 000 9) -50 000	277 000				
<b>Suma aktywów</b>	<b>950 000</b>		<b>937 000</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>950 000</b>		<b>937 000</b>

