

Zadanie 1

Spółka z o.o Adena prowadzi ewidencję kosztów na kontach zespołu 4 i 5 na podstawie tych samych dokumentów, przelotowo. Firma posiada wydział pomocniczy – transportowy. Salda na wybranych kontach:

Środki trwałe 16 000,-
Rachunek bieżący 38725,-
Rozrachunki z dostawcami /ct/ 18725,-
Materiały 8000,-
Kapitał zakładowy 4000,-

Operacje gospodarcze:

- 1 Rw rozchód materiałów z magazynu 3500,-
w tym
a/ materiały podstawowe 2500,-
b/ materiały biurowe 300,-
c/ materiały pędne do samochodu ciężarowego w działalności pomocniczej 700,-
2 Wb – z rachunku bankowego opłacono czynsz za najem lokalu biurowego 1200,-
3 PK naliczono amortyzację środków trwałych 270,-
w tym: a/ amortyzacja środków trwałych produkcyjnych 200,-
b/ amortyzacja środków trwałych w zarządzie 20,-
c/ amortyzacja środków trwałych w działalności pomocniczej 50,-
4 Faktura Vat za zużytą energię elektryczną : netto 1000,- Vat 220,- brutto 1220,-
w tym a/ energia zużyta w wydziałach produkcyjnych 800,-
b/ energia zużyta przez zarząd 150,-
c/ energia zużyta przez działalność pomocniczą 50,-
5 Pk lista płac pracowników bezpośrednio produkcyjnych
a/ płace brutto 2000,-
b/ składki na ubezpieczenia społeczne obciążające pracownika 374,20
c/ składki na ubezpieczenia zdrowotne 130,06
d/ podatek 182,40
wynagrodzenia netto do wypłaty.....
- 6 Pk naliczenie składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe /1,93 %/, FP , FGŚP.....
- 7 Wb przelew za energię elektryczną 1220,-
8 Faktura Vat za części zamienne zużyte do remontu maszyn produkcyjnych w wydziale podstawowym
wartość netto 210,-
+ Vat 22 % 46,20
wartość brutto 256,20
9 Rw wydano pracownikom wydziałów produkcyjnych odzież ochronną w ramach bhp 72,-
10 PK utworzono rezerwę na remont samochodu ciężarowego w wydziale pomocniczym 60,-

Zadanie 2

W jednostce funkcjonują 3 wydziały działalności pomocniczej. Poniesione koszty w badanym okresie wynosiła:

Wydział remontowy 60 000,-
Kotłownia 40 000,-
Wydział transportowy 20 000,-
Razem 120 000,-

Skala działalności tych wydziałów była następująca:

Wydział remontowy wykonała prace remontowe w wymiarze 400 rh; wydział wykonał remonty dla:

- wydziału działalności podstawowej w wymiarze 100 rh,
- administracji 120 rh,
- kotłowni 70 rh,
- wydziału transportowego 110 rh.

Kotłownia wyprodukowała 2000 m³ pary w tym dla:

- działalności podstawowej 1 600 m³,
- wydziału transportowego 80 m³,
- administracji 120 m³,
- sprzedano na zewnątrz 200 m³,

Wydział transportowy wykonał usługi w wymiarze 1200 km przewozu w tym dla:

- działalności podstawowej 1 000 km,
- w związku ze sprzedażą wyrobów 200 km.

Przeprowadź kalkulację i rozlicz działalność pomocniczą.
Sformułuj treść operacji gospodarczych i dokonaj ich księgowania.