

ЗАДАЧА 11/2

1. Изпълнителният директор представя фактура № 78 за направени представителни разходи за 80,00 лв., които касиерът му възстановява с РКО № 23. Начислен е съгласно чл.216 от ЗКПО 10% алтернативен данък.

1.1. За Изплатени представителни разходи

Д-т с-ка 609 Други разходи – 80,00 лв.

К-т с-ка 501 Каса – 80,00 лв.

1.2. За начисляване на алтернативен данък

Д-т с-ка 606 Разходи за данъци, такси и други подобни плащания – 8,00 лв.

К-т с-ка 454 Разчети по данъци – 8,00 лв.

2. Наемодател представя фактура № 123, която съдържа

а) поредна наемна вноска за нает автомобил;

б) начислен 20 % ДДС

Д-т с-ка 602 Разходи за външни услуги – 1000,00 лв.

Д-т с-ка 4531 Рачети по ДДС покупки 20 % – 200,00 лв.

К-т с-ка 401 Доставчици на услуги – 1 200,00 лв.

3. „У” АД има акционерен капитал 50 000 акции с номинална стойност на акция 4,00 лв. Тя е увеличена с 1,00 лв. за сметка на законовите резерви. Протоколно решение № 54.

Д-т с-ка 115 Резерви – 50 000,00 лв.

К-т с-ка 101 Основен капитал – 50 000,00 лв.

4. В съучастие е инвестиран тъкачен стан, който има отчетна стойност 200 000,00 лв., начислена до момента амортизация – 80 000,00 лв. и балансова стойност 120 000,00 лв.

Лицензиран оценител му определя справедлива стойност 150 000,00 лв. С тази инвестиция са придобити 50 000 акции с номинална стойност 3,00 лв. акция и предприятието в което е инвестирано, става дъщерно на „У” АД.

4.1. За отписване на актива в „У” АД

Д-т с-ка 425 Задължения за съучастия – 120 000,00 лв.

Д-т с-ка 241 – Амортизация – 80 000,00 лв.

К-т с-ка 204 Машини и съоръжения – 200 000,00 лв.

4.2. За заприходяване на актив и придобиване на акции в дъщерно предприятие

Д-т с-ка 204 Машини и съоръжения – 150 000,00 лв.

К-т с-ка 101 Основен капитал – 150 000,00 лв.

5. С инвойс/фактура на доставчик от Италия е доставена прежда „Полиакрил” 10 000 кг. по 1,08 евро за килограм = 10 800 евро. Валутния курс на БНБ е твърд и е 1,956 лв. за евро.

5.1. За доставени материали

Д-т с-ка 301 Доставки – 21 114,00 лв.

К-т с-ка 401 Доставчици – 21 114,00 лв.

5.2. За заприходяване на материалите

Д-т с-ка 302 Материали – 21 114,00 лв.

К-т с-ка 301 Доставки – 21 114,00 лв.

6. Протокол № 45/15.09.2000 г. е съставен съгласно чл.117, ал.1 от ЗДДС за начислен 20 % ддс върху фактурната стойност на доставената прежда „Полиакрил” в размер на 4 222,80 лв. Той е отчетоводен освен като данъчно задължение и като данъчен кредит, тъй като от доставения „Полиакрил” ще се произведе продукцията, която е облагаема с ДДС.

Д-т с-ка 453 Разчети с за ДДС доставки – 4 222,80 лв.

К-т с-ка 457 Разчети с митници по начислен ДДС – 4 222,80 лв.

7. Дъщерното предприятие съобщава с писмо № 234, че е начислило на дружеството дивидент 20 000,00 лв. за инвестицията му в съучастие.

Д-т с-ка 424 Вземания от съучастия – 20 000,00 лв.

К-т с-ка 7221 Приходи от дивиденди – 20 000,00 лв.

8. Закупени са от Фондовата борса 5 000 акции на „Х” АД по борсов курс 5,00 лв. за акция, чиято сума е изплатена от разплащателната сметка.

Д-т с-ка 223 Инвестиции в смесени предприятия – 25 000,00 лв.

К-т с-ка 503 Разплащателна сметка в левове – 25 000,00 лв.

9. Касиерът е осребрил представени рецепти за лекарства на персонала за 3 500,00 лв., който разход е за сметка на допълнителните резерви. РКО № 675.

9.1. За начисляване и осребряване на разхода

Д-т с-ка 609 Други разходи – 3 500,00 лв.

К-т с-ка 501 Каса – 3 500,00 лв.

9.2. За отнасяне на разхода за сметка на допълнителните резерви

Д-т с-ка 117 Други резерви – 3 500,00 лв.

К-т с-ка 609 Други разходи – 3 500,00 лв.

10. Преведени са с пл.нареждане № 67854 от разплащ.сметка на Пловдивски международен панаир АД за изложбено участие съгласно фактура № 1564, която съдържа изложбена площ 200 кв.м. по 100,00 лв. на кв.м.= 20 000,00 лв. и е начислен 20% ДДС – 4000,00 лв.

10.1. За отчетоводяване на фактурата

Д-т с-ка 602 Разходи за услуги – 20 000,00 лв.

Д-т с-ка 453 Разчети по ДДС – 4 000,00 лв.

К-т с-ка 401 Доставчици по услуги – 24 000,00 лв.

10.2. За превод на Пловдивски международен панаир АД

Д-т с-ка 401 Доставчици по услуги – 24 000,00 лв.

К-т с-ка 503 Разплащателна сметка в левове – 24 000,00 лв.

11. Вложена е с Лимитна карта 5 000 кг. прежда „Полиакрил” за производство на трикотажети изделия. Те са изписани на средна доставна цена 10 лв. за килограм.

Д-т с-ка 601 Разходи за материали – 50 000,00 лв.

К-т с-ка 302 Материали – 50 000,00 лв.

12. Продадени са отново от Фондовата борса закупените 5 000 акции по борсов курс 7,00 лв. за акци. Сумата е постъпила по разплащателната сметка. Отчетен е финансов резултат от продажбата на акциите.

Д-т с-ка 503 Разплащателна сметка в левове – 35 000,00 лв.

К-т с-ка 223 Инвестиции в смесени предприятия – 25 000,00 лв. К-т с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година – 10 000,00 лв.

13. Продадени са с фактура № 2675:

а) дамски блузи 10 000 по 40,00 лв. за блуза = 400 000.00 лв.

б) начислен е 20 % ДДС – 80 000,00 лв.

Д-т с-ка 411 Клиенти за продадена продукция – 480 000,00

лв. К-т с-ка 701 Приходи от продажба на продукция – 400

000,00 лв. К-т с-ка 4532 Разчети по ДДС продажби – 80 000,00 лв.

14. Изписани са дамските блузи по 25,00 лв. по фактическа себестойност, съгласно Експедиционна бележка № 218.

Д-т с-ка 701 Приходи от продажба на продукция – 400 000,00 лв.

К-т с-ка 303 Продукция на склад – 250 000,00 лв.

К-т с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година – 150 000,00 лв.