

Rozrachunki i rozliczenia – zadanie do samodzielnego wykonania.

W lutym roku budżetowego, w Samorządowym Przedszkolu nr 70 w Gdyni (jednostka budżetowa), wystąpiły między innymi operacje gospodarcze udokumentowane niżej opisanymi dokumentami źródłowymi.

lp	nr dokumentu	wystawca dokumentu	opis dokumentu	kwoty dokumentu
1.	PK 21	SP 70	Przypis kwot należnych od rodziców z tytułu opłat za przedszkole	9 500,00
2.	PK 22	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole uznanej z trwale utraconą - odpis aktualizujący był wcześniej dokonany	300,00
3.	WB 04 rbd	Bank Nord	Wpływ opłat za przedszkole od rodziców – zbiorcza kwota od poszczególnych rodziców, wszystkie przelewy objęte przypisem	9 400,00
4.	PK 23	SP 70	Spisanie należności z tytułu opłat za przedszkole uznanej za trwale utraconą, od której wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego	5,00
5.	WB 08 rbw	Bank Nord	Wpływ środków od dysponenta zgodnie z harmonogramem wydatków	9 000,00
6.	PK 24	SP 70	Decyzja ubezpieczyciela o przyznaniu odszkodowania za zniszczony przez wyładowanie elektryczne środek trwały	1 800,00
7.	WB 05 rbd	Bank Nord	Zwrot nadpłaconej opłaty za przedszkole – rodzic zapłacił dwukrotnie	120,00
8.	PK 25	SP 70	Zapisy stornujące dotyczące zwrotu opłaty nadpłaconej opłaty za przedszkole	
9.	WB 03 rdw	Bank Nord	Przelew przyznanego odszkodowania za ukradziony środek trwały	1 800,00
10.	PK 26	SP 70	Naliczone odsetki od przeterminowanej należności z tytułu opłat za przedszkole	90,00
11.	PK 27	SP 70	Odpis aktualizujący należności z tytułu opłaty za przedszkole	500,00
12.	PK 28	SP 70	Ujemna korekta przypisu kwot należnych za usługi przedszkolne ze względu na rozwiązanie umowy z rodzicem	-200,00
13.	KP 01	SP 70	Wpłata opłat za usługi przedszkolne – kwota tego przychody nie była objęta uprzednim przypisem	100,00
14.	KW 01	SP 70	Pobranie gotówki za usługi przedszkolne w celu wpłaty do banku	100,00
15.	WB 06 rbd	Bank Nord	Wpłata gotówki na rachunek bankowy	100,00
16.	WB 07 rbd	Bank Nord	Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu miasta	9 500,00
17.	PK 29	SP 70	Miesięczne przeniesienie wydatków na podstawie RB 28S	9 000,00
18.	PK 30	SP 70	Miesięczne przeniesienie dochodów na podstawie RB 27S	9 500,00

rbd – rachunek bieżący dochodów, rbw – rachunek bieżący wydatków, rdw – rachunek dochodów własnych

Polecenia do wykonania:

1. Otworzyć konta na początek okresu (saldą końcowe z poprzedniego zadania).
2. Zaksięgować dokumenty źródłowe. Konto 240 stosować w odpowiednim podziale analitycznym według rodzaju rozrachunków.