



Informatyzacja przedsiębiorstw

Izabela Szczęch

Politechnika Poznańska

ZARZĄDZANIE I PROWADZENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Elementy rachunkowości

Podstawowe zagadnienia kadrowo-płacowe

Pojęcie rachunkowości

Rachunkowość możemy określić jako pewien system identyfikacji, pomiaru, przetwarzania i przekazywania informacji finansowych o sytuacji majątkowej i osiągniętych wynikach – służący celom sprawozdawczym i decyzyjnym różnych podmiotów (użytkowników)

Rachunkowość jest specyficznym **systemem ewidencyjnym**, którego podstawowym celem jest dokonywanie pomiaru i wyceny działalności jednostki gospodarczej

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Podstawowe sprawozdania finansowe przedsiębiorstwa

- Bilans
- Rachunek zysków i strat

Bilans

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Bilans

Usystematyzowane zestawienia w jednostkach pieniężnych składników aktywów i pasywów, sporządzone w formie dwustronnej na określony dzień zwany dniem bilansowym.

Stanowi podstawowy i obowiązkowy element sprawozdania finansowego jednostki gospodarczej, którego wzór określa ustawa o rachunkowości.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Ze względu na spełniane funkcje możemy wyróżnić dwa podstawowe rodzaje bilansu:

- **otwarcia** tworzony na początek okresu sprawozdawczego (obrachunkowego)
- oraz **zamknięcia** sporządzany na koniec okresu sprawozdawczego
- Bilans otwarcia tworzony w momencie rozpoczęcia działalności gospodarczej nazywany jest **bilansem początkowym**.
Obrazuje on w praktyce udziały jakie wnoszą właściciele firmy w formie środków pieniężnych i wkładów rzeczowych.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

- **Bilans zamknięcia** sporządzany jest na koniec pewnego okresu sprawozdawczego lub np. w momencie likwidacji działalności.

Stanowi on podstawę zamknięcia ksiąg za dany rok obrotowy, a tym samym stanowi źródło oceny funkcjonowania firmy w danym okresie, podstawę rozliczania należności podatkowych oraz dokonania podziału zysku.

- **Bilans zamknięcia jednego okresu rozliczeniowego jest jednocześnie bilansem otwarcia kolejnego okresu.**

Pozwala to zachować ciągłość dokonywanych zapisów księgowych, dzięki czemu możliwe jest porównywanie danych z całego okresu funkcjonowania przedsiębiorstwa.

Bilans otwarcia a wdrożenie nowego systemu informatycznego!

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASYWA	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Aktywa (majątek firmy) to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe (czyli jednostka nie musi być ich właścicielem) o wiarygodnie określonej wartości powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści finansowych.

Podział aktywów:

- **Aktywa trwałe**
- **Aktywa obrotowe**

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Aktywa trwałe:

- długotrwałe w użytkowaniu lub wyłączone z obrotu
- mają z reguły znaczną wartość jednostkową

Podział aktywów trwałych:

- Wartości niematerialne i prawne (nie-rzeczowe)
- Rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe, środki trwałe w budowie)
- Należności długoterminowe
- ...

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Wartości niematerialne i prawne (nie-rzeczowe)

Nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego użytkowania na potrzeby jednostki, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

Przykłady:

- prawa autorskie, wynalazki, patenty, wzory użytkowe, licencje, wiedza technologiczna, znaki towarowe, wzory zdobnicze, koncesje
- nabyta wartość firmy
- koszty zakończonych prac rozwojowych (poniesione np. przed rozpoczęciem produkcji), know-how

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Rzeczowe aktywa trwałe

Aktywa trwałe, na które składają się:

- Środki trwałe
- Środki trwałe w budowie

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Środki trwałe

Rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Składniki te w momencie przyjęcia do użytkowania są kompletne, zdatne do użytku. Do środków trwałych zalicza się także aktywa rzeczowe oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, itp.

Przykłady:

- grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki, nieruchomości, itd.
- maszyny, środki transportu
- ulepszenia w obcych środkach trwałych (np.: remont budynku)
- inwentarz żywy (np.: koń w kopalni)

Środki trwałe w budowie

Obejmuje ogół kosztów (nabycie, wytworzenie) poniesionych w związku z wciąż nie zakończoną budową, montażem czy przekazaniem do użytkowania. Do środków trwałych w budowie są również zaliczane koszty poniesione w celu ulepszenia lub modernizacji już istniejącego środka trwałego.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Należności długoterminowe

Kwoty, które są należne przedsiębiorstwu, których wymagalność to okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (np.: leasing, sprzedaż komisowa).

Dzień bilansowy – dzień, na który jednostka sporządza bilans, czyli ostatni dzień roku obrotowego

Do należności długoterminowych nie należą należności z tytułu: dostaw, robót, usług, itd., gdy zalicza się je do aktywów obrotowych bez względu na terminy wymagalności (np.: budowa statku – powyżej 1 roku).

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

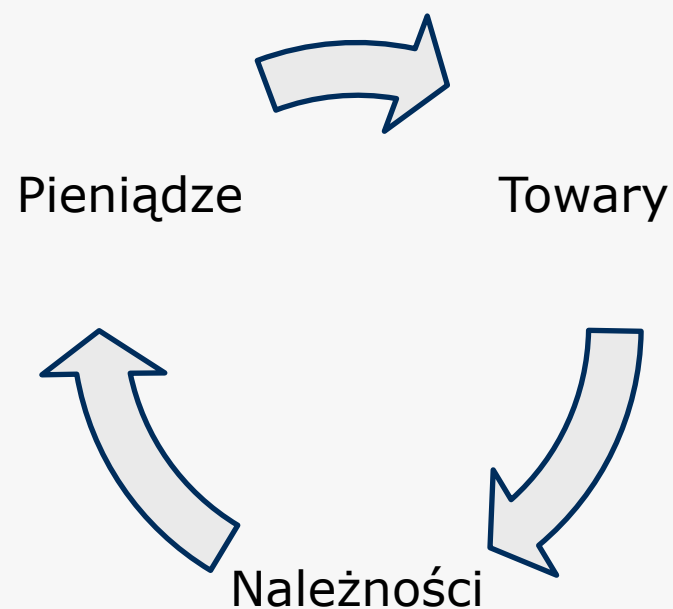
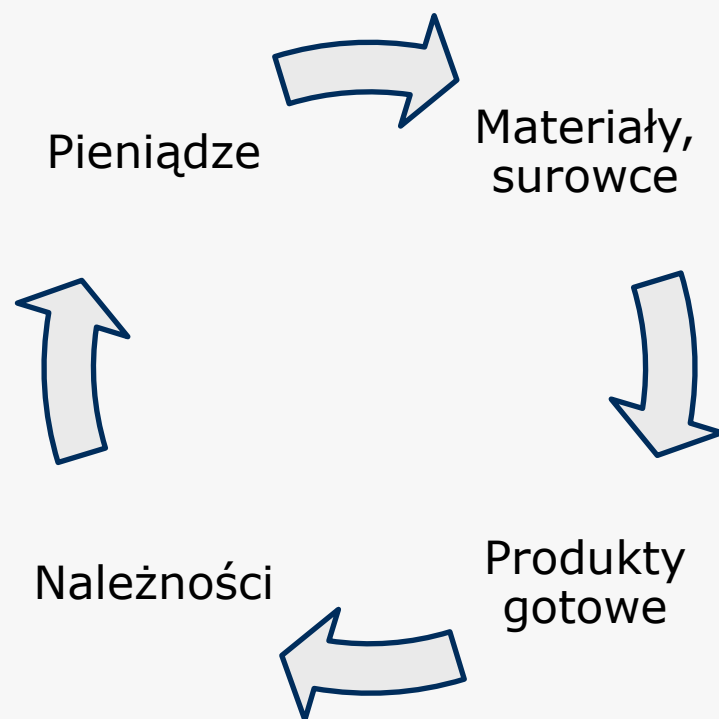
Aktywa obrotowe

Składniki majątku jednostki, które zmieniają swoją postać w krótkim czasie, gdyż w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą przekształcają się w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności czyli przyjmują inną postać zewnętrzną.

Okresem przekształcenia jest 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, chyba że normalny cykl operacyjny danej działalności wykracza poza 12 miesięcy (np.: deski do fabryki mebli, statki - materiały do produkcji).

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Aktywa obrotowe



Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Podział aktywów obrotowych:

- Zapasy
- Należności krótkoterminowe
- Inwestycje krótkoterminowe
- ...

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Zapasy

Rzeczowe aktywa obrotowe, na które składają się:

- Materiały
- Produkcja niezakończona (półfabrykaty, produkty w toku)
- Produkty
- Towary (firmy handlowe)

Materiały

Składniki majątku obrotowego, które jednostka nabywa na własne potrzeby, a które zużywają się w jednorazowo i całkowicie w określonym cyklu produkcyjnym i przekazują swą wartość na wytwarzane lub przetwarzane produkty np.:

- surowce, materiały podstawowe i pomocnicze
- części zamienne do maszyn i urządzeń
- opakowania
- paliwo
- odpadki (pozostałości, złom)
- inwentarz żywy (jako surowiec do masarni)

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Produkcja niezakończona

Produkty, które jeszcze nie są gotowe (na dzień bilansowy nieukończone), lecz mogą być magazynowane, a niekiedy nawet sprzedawane, np.: półfabrykaty mające postać zewnętrzną, usługi przed ich zakończeniem.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Produkty gotowe

Zapasy przeznaczone na sprzedaż, przeszły wszystkie etapy przetwarzania.

Towary

Zapasy kupione w celu odsprzedaży bez ingerencji (chyba że jest to sklep przyzakładowy, to wtedy dany produkt staje się towarem).

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Należności krótkoterminowe

Kwoty, które są należne przedsiębiorstwu,

- których okres zapłaty nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego
- z tytułu dostaw, robót i usług niezależnie od wymagalności
- od pracownika z tytułu przekazanej pracownikowi zaliczki na wypłatę, pożyczki, itd.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Inwestycje krótkoterminowe

Finansowe aktywa obrotowe nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych i dokonywania za ich pomocą transakcji gospodarczych.

Na inwestycje krótkoterminowe składają się:

- Krótkoterminowe aktywa finansowe (np.: akcje, bony, weksle)
- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (np.: środki pieniężne w kasie i na rachunkach)

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Pasywa (źródła pochodzenia majątku) to określone wartościowo źródła finansowania aktywów przedsiębiorstwa.

Podział pasywów:

- Kapitały (fundusze) własne
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (kapitały obce)

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Kapitały(fundusz) własny

Składnik pasywów odzwierciedlający wkład finansowy właścicieli oraz równowartość zmiany aktywów wyrażoną wynikiem finansowym.

Kapitały własne określają prawa właścicieli do określonej części majątku (aktywów) i odzwierciedlają ich udział w aktywach przedsiębiorstwa po potrąceniu zobowiązań wobec innych przedsiębiorstw.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

AKTYWA		PASywa	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Składnik pasywów, który stanowi wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczenia o wiarygodnie określonej wartości (np.: faktura).

Wykonanie świadczenia powoduje wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów przedsiębiorstwa.

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Podział zobowiązań

- **Długoterminowe** – zobowiązania (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług), które stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.
- **Krótkoterminowe** – zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od terminu wymagalności oraz te do 12 miesięcy.
- ...

Rachunkowość - Bilans (aktywa, pasywa)

Zasada równowagi finansowej

$$\text{SUMA AKTYWÓW} = \text{SUMA PASYWÓW}$$

Kapitał własny = Aktywa – Kapitał obcy (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)

Zasady sporządzania bilansu:

- zawsze od szczegółów
- obliczamy aktywa
- następnie pasywa
- wiemy, że $A=P$ wtedy może obliczyć kapitał własny $KW = A - KO$
- znając KW możemy obliczyć jego istotny składnik: wynik finansowy, czyli zysk lub stratę przedsiębiorstwa

Zadanie – operacje bilansowe i wynikowe

Zadanie - Bilans (aktywa, pasywa)

Stan aktywów i pasywów okresu jest następujący:

1. Środki trwałe	205 000zł
	(wart. pocz.: 230 000zł, umorzenie 25 000)
2. Należności z tyt. dostaw i usług	80 000zł
3. Produkty gotowe	10 000zł
4. Środki pieniężne na rachunku bieżącym	70 000zł
5. Kapitał zapasowy	100 000zł
6. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	20 000zł
7. Towary	110 000zł
8. Środki pieniężne w kasie	15 000zł
9. Kapitał podstawowy
10. Kredyty bankowe (krótkoterminowe)	50 000zł
11. Zobowiązania wobec ZUS	1 000zł

Zadanie - Bilans otwarcia

AKTYWA		PASYWA	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy
1	Środki trwałe	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
II	Należności krótkoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe		
C	AKTYWA RAZEM		

Zadanie - Bilans otwarcia

AKTYWA		PASYWA	
Symbol pozycji	Opis	Symbol pozycji	Opis
A	Aktywa trwałe	A	Kapitał (fundusz) własny
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy $319\ 000 = 490\ 000 - 171\ 000$
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Kapitał (fundusz) zapasowy $100\ 000$
1	Środki trwałe $205\ 000$	III	Zysk (strata) z lat ubiegłych
2	Środki trwałe w budowie	IV	Zysk (strata) netto
III	Należności długoterminowe	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
B	Aktywa obrotowe	I	Zobowiązania długoterminowe
I	Zapasy	II	Zobowiązania krótkoterminowe $71\ 000 = 20\ 000 + 50\ 000 + 1\ 000$
1	Materiały	C	PASYWA RAZEM $490\ 000$
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe $10\ 000$		
4	Towary $110\ 000$		
II	Należności krótkoterminowe $80\ 000$		
III	Inwestycje krótkoterminowe		
1	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe $85\ 000 = 70\ 000 + 15\ 000$		
C	AKTYWA RAZEM $490\ 000$		

Zadanie – c.d....

W bieżącym okresie miały miejsce następujące operacje gospodarcze:

1. Otrzymano fakturę za usługi transportowe 500zł netto
2. Otrzymano fakturę od dostawcy za zakupione towary i przyjęto je do magazynu
(płatność za 14 dni) 20 000zł netto
3. Wyciąg bankowy:
 - a. otrzymano zapłatę od odbiorców 70 000zł
 - b. opłacono zobowiązania wobec dostawców 20 000zł
 - c. zapłacono ratę kredytu bankowego 5 000zł

...