



Uniwersytet
Ekonomiczny
we Wrocławiu

WYNIK FINANSOWY

DR JOANNA KOGUT

WYNIK FINANSOWY

- **Wynik finansowy** stanowi wyrażony w mierniku pieniężnym, rezultat działalności jednostki gospodarczej osiągnięty w pewnym czasie. Rezultat ten może być dodatni - **zysk bilansowy** lub ujemny - **strata bilansowa**.
- **Wynik finansowy** to syntetyczny miernik ekonomicznej efektywności firmy, uwzględniający wszystkie przychody ze sprzedaży, koszty ich uzyskania, wyniki operacji finansowych i oraz opodatkowanie, a zamykający się zyskiem lub stratą.

WYNIK FINANSOWY - METODY

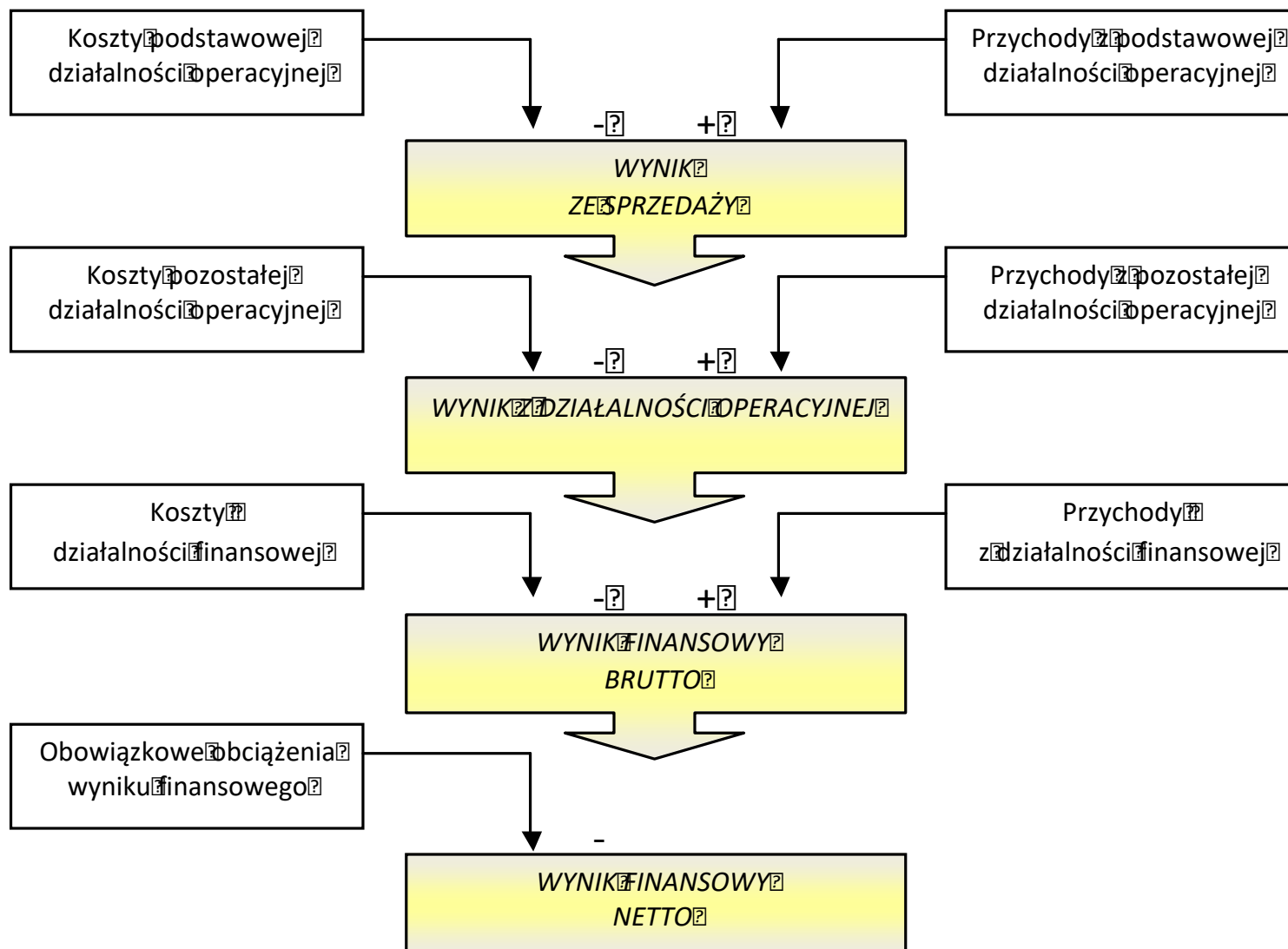
Wynik finansowy może być ustalany:

- ✓ **metodą statystyczną (nieksięgową)** – na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca w celach podatkowych),
- ✓ **metodą księgową** – na koniec roku obrotowego (najczęściej 31.12).

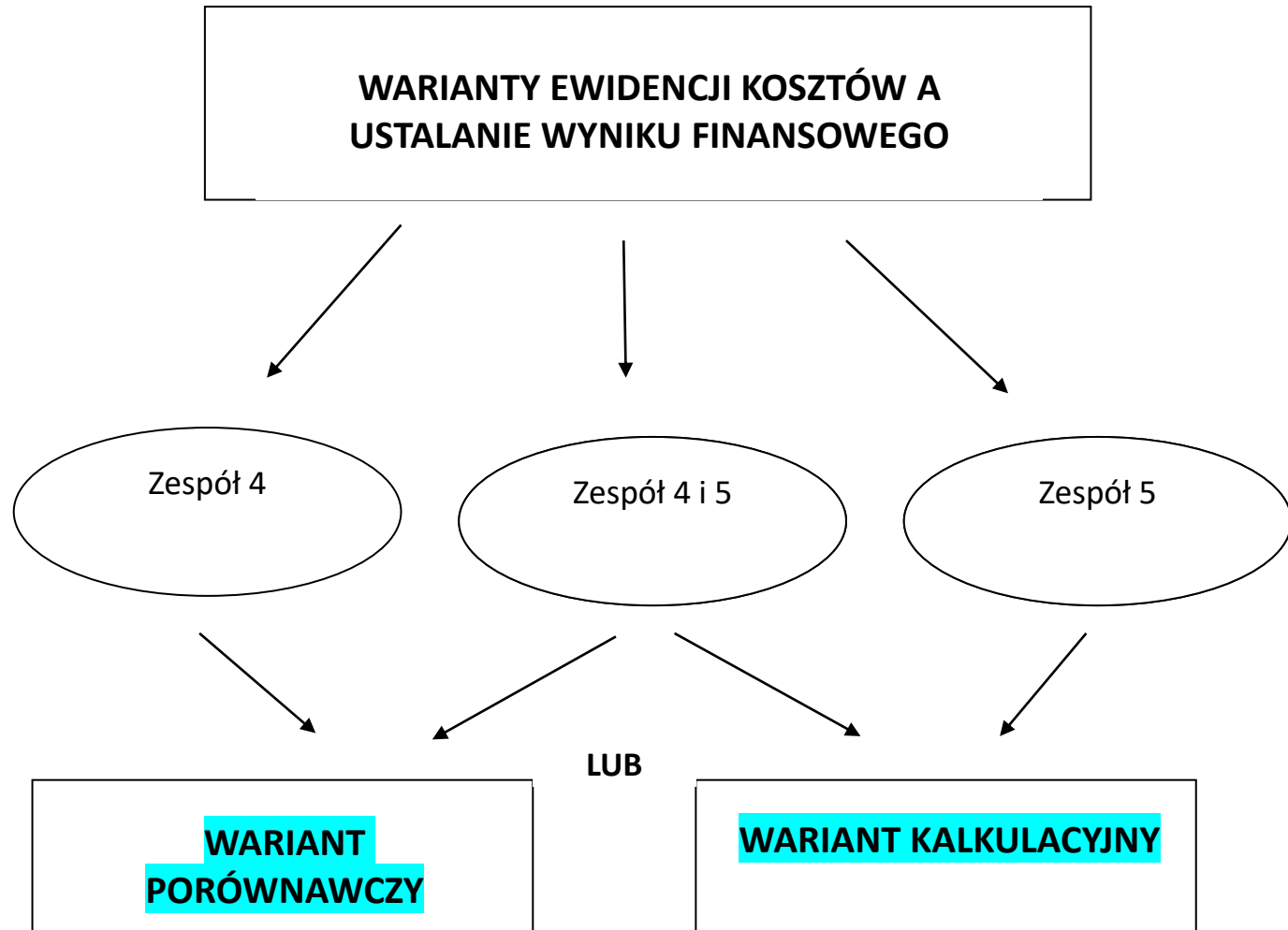
Metoda statystyczna stosowana jest w ciągu roku obrotowego w celu ustalenia podstawy opodatkowania, od której oblicza się odpis zaliczkowy na podatek dochodowy. Wynik finansowy oblicza się na podstawie salda kont wynikowych ustalanych w rachunku narastającym po każdym miesiącu.

Metoda księgowa stosowana jest najczęściej w celu ustalenia wyniku finansowego netto (zysku lub straty). Polega na przeksięgowaniu na konto „Wynik finansowy” kategorii kształtujących wynik (obrotów kont wynikowych).

WYNIK FINANSOWY - SZCZEBLE



WYNIK FINANSOWY - WARIANTY



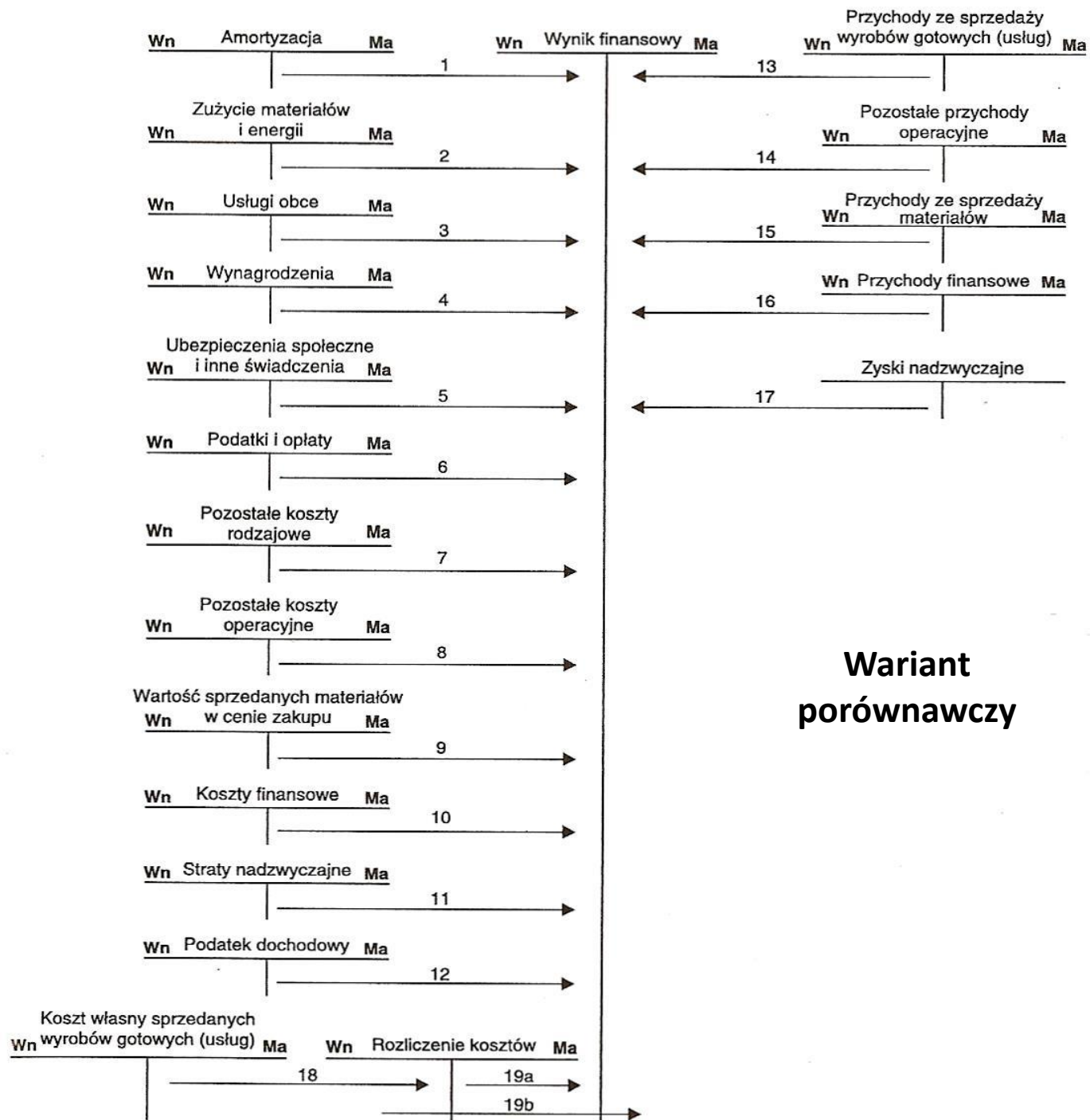
KSIĘGOWE USTALENIE WYNIKU – WARIANT PORÓWNAWCZY

- Księgowe ustalenie wyniku finansowego w wariantcie porównawczym może być dokonane w każdej jednostce gospodarczej, która ewidencjonuje ponoszone koszty w układzie rodzajowym (na kontach zespołu 4), bądź w układzie rodzajowym (z. 4) i jednocześnie w układzie kalkulacyjnym, zwanym także funkcjonalno – podmiotowym (na kontach zespołu 5).
- Przyjmując taki wariant wyliczania wyniku finansowego przyjmuje się, że **kosztami własnymi wytworzenia sprzedanych wyrobów (usług) są wszystkie koszty zgromadzone na kontach zespołu „Koszty według rodzaju”**. Ich salda przenosi się bezpośrednio na konto „Wynik finansowy”. Następnie zaś koszty te są korygowane o różnicę stanu produktów (saldo konta 490 „Rozliczenie kosztów wg rodzajów).

Metoda porównawcza
(ewidencja kosztów w zespole 4 lub 4 i 5)

WN		Wynik finansowy		MA	
Suma kosztów wg rodzaju < od kosztu własnego sprzedanych wyrobów gotowych		→ <i>Zmiana stanu produktów - zmniejszenie</i>		Przychody ze sprzedaży produktów	← Suma kosztów wg rodzaju > od kosztu własnego sprzedanych wyrobów gotowych
Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie (nabycia) zakupu				Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	
Pozostałe koszty operacyjne				Pozostałe przychody operacyjne	
Koszty finansowe				Przychody finansowe	
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego					

W przypadku ustalania wyniku finansowego metodą porównawczą **koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych przenosi na konto "Rozliczenie kosztów wg rodzajów"** w celu ustalenia korekty księgowej kosztów. Saldo konta „Rozliczenie kosztów wg rodzajów” przenosi się na konto „Wynik finansowy”. Natomiast konta kosztów prostych (rodzajowych) przeksięgowuje się na konto "Wynik finansowy".



**Wariant
porównawczy**

1. przeksięgowanie salda konta "Amortyzacja" na konto "Wynik finansowy"
2. przeksięgowanie salda konta "Zużycie materiałów i energii" na konto "Wynik finansowy"
3. przeksięgowanie salda konta "Usługi obce" na konto "Wynik finansowy"
4. przeksięgowanie salda konta "Wynagrodzenia" na konto "Wynik finansowy"
5. przeksięgowanie salda konta "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" na konto "Wynik finansowy"
6. przeksięgowanie salda konta "Podatki i opłaty" na konto "Wynik finansowy"
7. przeksięgowanie salda konta "Pozostałe koszty rodzajowe" na konto "Wynik finansowy"
8. przeksięgowanie salda konta "Pozostałe koszty operacyjne" na konto "Wynik finansowy"
9. przeksięgowanie salda konta "Wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu" na konto "Wynik finansowy"
10. przeksięgowanie salda konta "Koszty finansowe" na konto "Wynik finansowy"
11. przeksięgowanie salda konta "Straty nadzwyczajne" na konto "Wynik finansowy,,
12. przeksięgowanie salda konta "Podatek dochodowy" na konto "Wynik finansowy,,
13. przeksięgowanie salda konta "Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (usług)" na konto "Wynik finansowy"
14. przeksięgowanie salda konta "Pozostałe przychody operacyjne" na konto "Wynik finansowy"
15. przeksięgowanie salda konta "Przychody ze sprzedaży materiałów" na konto "Wynik finansowy,,
16. przeksięgowanie sald konta "Przychody finansowe" na konto "Wynik finansowy,,
17. przeksięgowanie salda konta "Zyski nadzwyczajne" na konto "Wynik finansowy"
18. przeksięgowanie salda konta "Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych (usług)" na konto "Rozliczenie kosztów"
19. przeksięgowanie salda konta "Rozliczenie kosztów" (zmiany stanu produktów) na konto "Wynik finansowy"
 - a) zmiana stanu produktów – zmniejszenie
 - b) zmiana stanu produktów - zwiększenie

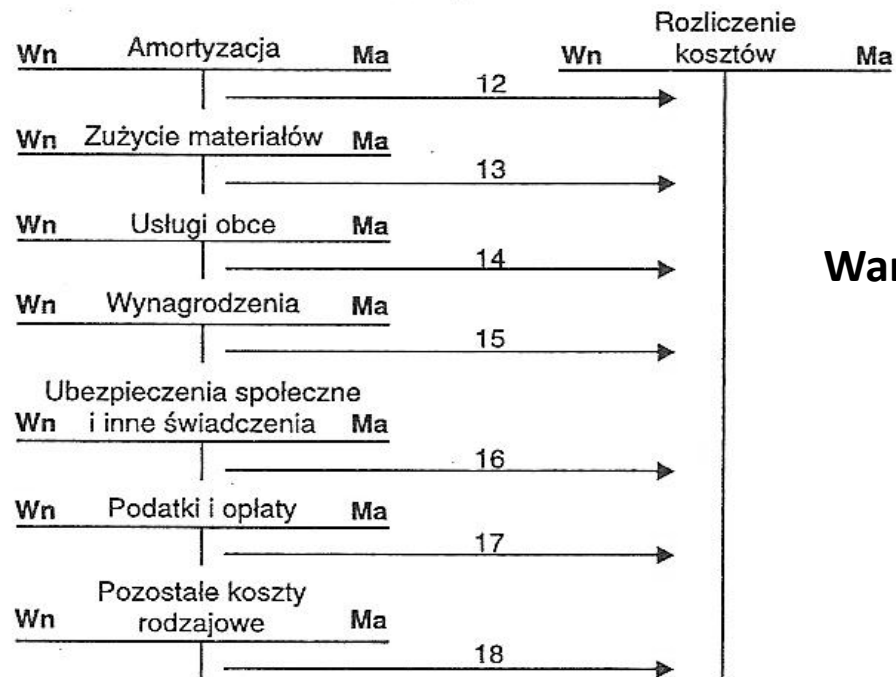
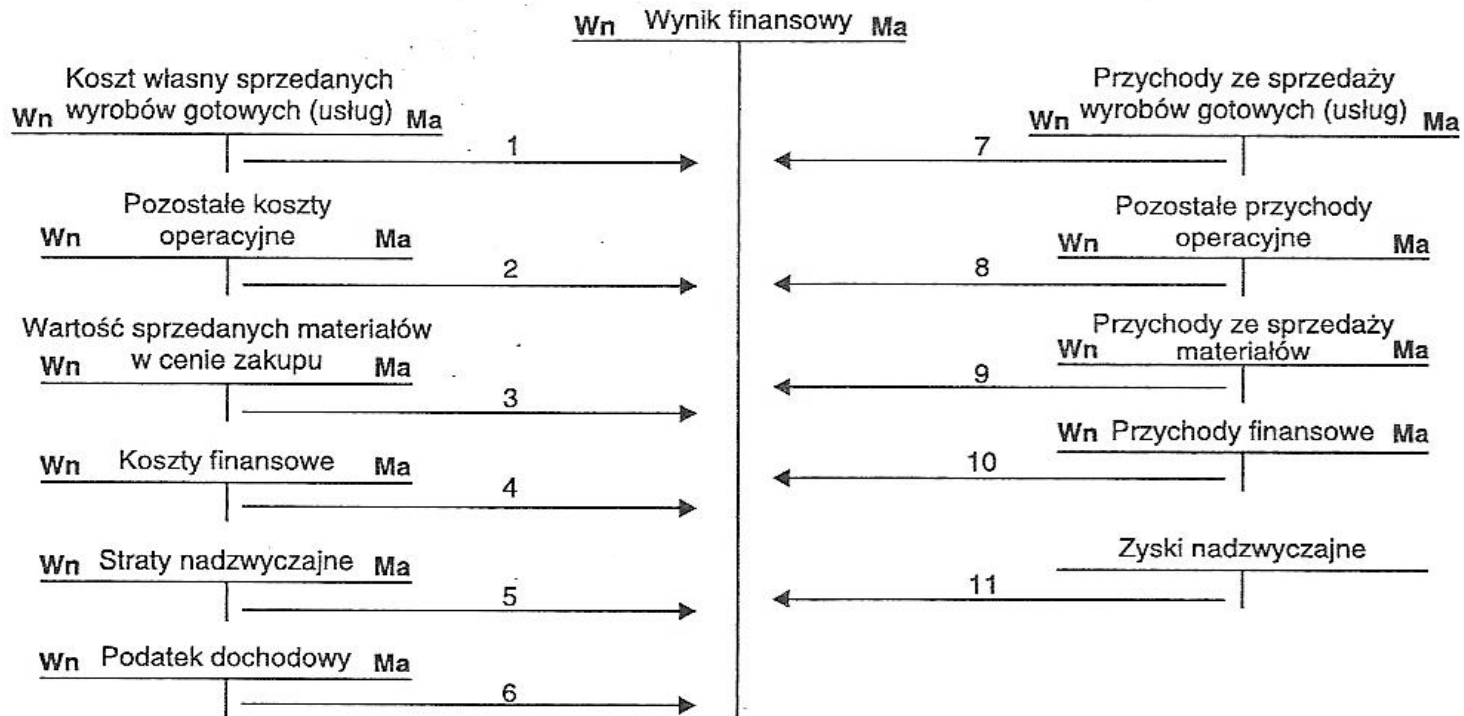
KSIĘGOWE USTALENIE WYNIKU – WARIANT KALKULACYJNY

- Księgowe ustalenie wyniku finansowego w wariantcie kalkulacyjnym może być dokonane w każdej jednostce gospodarczej, która ewidencjonuje ponoszone koszty w układzie funkcjonalno – podmiotowym (na kontach zespołu 5) bądź jednocześnie na kontach zespołu 4 i 5.
- Przychodom ze sprzedaży produktów przeciwstawia się bezpośrednio koszt własny sprzedanych wyrobów (usług), na który składają się:
 - koszt wytworzenia (sprzedanych) wyrobów (usług),
 - koszty sprzedaży,
 - koszty zarządu (ogólne).

Metoda kalkulacyjna
(ewidencja kosztów w zespole 5 lub 4 i 5)

	WN	Wynik finansowy	MA
TKWW	→		
Koszty zarządu	→	Koszt własny sprzedanych wyrobów (usług)	Przychody ze sprzedaży produktów
Koszty sprzedaży	→		
		Wartość sprzedanych materiałów i towarów w cenie (nabycia) zakupu	Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów
		Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe przychody operacyjne
		Koszty finansowe	Przychody finansowe
		Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	

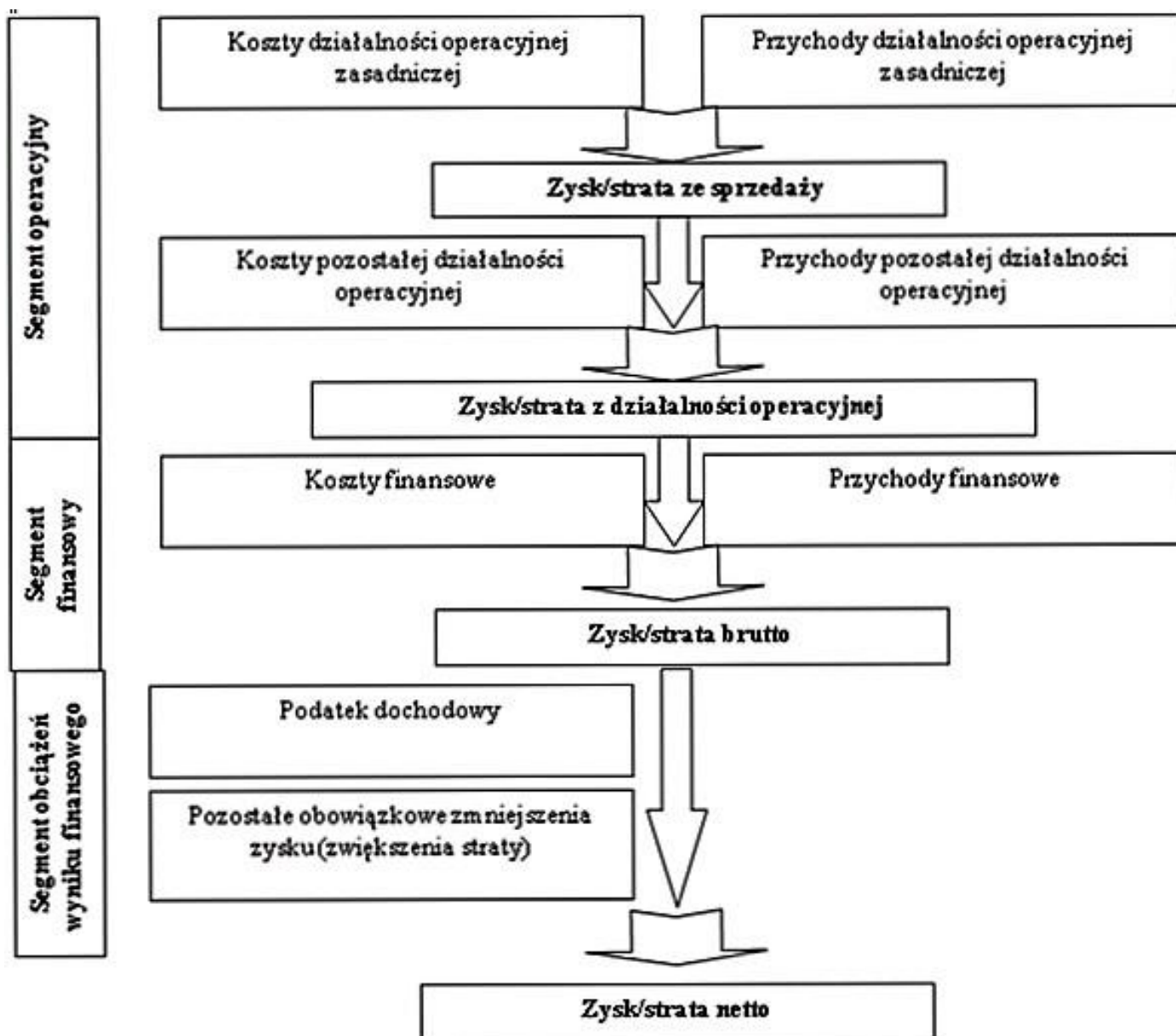
W przypadku ustalania wyniku finansowego metodą kalkulacyjną **koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych przenosi na konto "Wynik finansowy"**. Natomiast konta kosztów prostych (rodzajowych), jeśli były ewidencjonowane **przeksięguje się na konto "Rozliczenie kosztów"**.



Wariant kalkulacyjny

1. przeksięgowanie salda konta "Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych (usług)" na konto "Wynik finansowy"
2. przeksięgowanie salda konta "Pozostałe koszty operacyjne" na konto "Wynik finansowy"
3. przeksięgowanie salda konta "Wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu" na konto "Wynik finansowy"
4. przeksięgowanie salda konta "Koszty finansowe" na konto "Wynik finansowy"
5. przeksięgowanie salda konta "Straty nadzwyczajne" na konto "Wynik finansowy,,
6. przeksięgowanie salda konta "Podatek dochodowy" na konto "Wynik finansowy"
7. przeksięgowanie salda konta "Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (usług)" na konto "Wynik finansowy"
8. przeksięgowanie salda konta "Pozostałe przychody operacyjne" na konto "Wynik finansowy"
9. przeksięgowanie salda konta "Przychody ze sprzedaży materiałów" na konto "Wynik finansowy"
10. przeksięgowanie salda konta "Przychody finansowe" na konto "Wynik finansowy"
11. przeksięgowanie salda konta "Zyski nadzwyczajne" na konto "Wynik finansowy,,
12. przeksięgowanie salda konta "Amortyzacja" na konto "Rozliczenie kosztów"
13. przeksięgowanie salda konta "Zużycie materiałów" na konto "Rozliczenie kosztów,,
14. przeksięgowanie salda konta "Usługi obce" na konto "Rozliczenie kosztów,,
15. przeksięgowanie salda konta "Wynagrodzenia" na konto "Rozliczenie kosztów,,
16. przeksięgowanie salda konta "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" na konto "Rozliczenie kosztów"
17. przeksięgowanie salda konta "Podatki i opłaty" na konto "Rozliczenie kosztów,,
18. przeksięgowanie salda konta "Pozostałe koszty rodzajowe" na konto "Rozliczenie kosztów"

WYNIK FINANSOWY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT





Uniwersytet
Ekonomiczny
we Wrocławiu

Dziękuję za uwagę!