**Projekt**

**1 rok IwB 2023/2024**

**Temat: Samodzielne prowadzenie analiz z zakresu rachunkowości**

**(przykłady z praktyki gospodarczej)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Poz. | Członkowie zespołu (max. 3 osoby)  Nazwisko i imię: | | Grupa administracyjna  Nr indeksu |
| a | Róża Wójcicka | | 191307 |
| b | Dominik Bełza | | 191319 |
| c |  | |  |
| d | Tryb studiów: | stacjonarny/~~niestacjonarny~~ | |

**POLECENIE:**

Na podstawie poniższych danych pochodzących z przedsiębiorstwa ABC sp. z o.o. przyporządkuj wymienione składniki do bilansu lub rachunku zysków i strat oraz sporządź bilans zgodnie z załącznikiem nr 5 dla jednostek małych oraz rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Wyszczególnienie** | **Wartość** | **Do Bilansu** | **Do RZiS** |
|  | Środki trwałe | 10 000 | X |  |
|  | Wartości niematerialne i prawne | 6 000 | X |  |
|  | Akcje nabyte z przeznaczeniem na lokatę | 2 500 | X |  |
|  | Umorzenie środków trwałych | 1 600 | X |  |
|  | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 700 | X |  |
|  | Środki pieniężne w kasie | 450 | X |  |
|  | Środki pieniężne na rachunku bieżącym | 1 500 | X |  |
|  | Kredyt bankowy krótkoterminowy | 2 300 | X |  |
|  | Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego | 180 | X |  |
|  | Kredyt bankowy o terminie płatności 24 miesiące | 2 700 | X |  |
|  | Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe | 450 | X |  |
|  | Zobowiązania wobec dostawców powyżej 12 miesięcy | 920 | X |  |
|  | Wyroby gotowe | 200 | X |  |
|  | Towary w magazynie | 1 100 | X |  |
|  | Zaliczka wypłacona pracownikowi na zakup materiałów biurowych | 100 | X |  |
|  | Amortyzacja | 500 |  | X |
|  | Zużycie materiałów i energii | 1 500 |  | X |
|  | Usługi obce | 300 |  | X |
|  | Podatki i opłaty | 200 |  | X |
|  | Wynagrodzenia | 2 450 |  | X |
|  | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 250 |  | X |
|  | Pozostałe koszty rodzajowe | 120 |  | X |
|  | Przychody ze sprzedaży produktów | 8 000 |  | X |
|  | Przychody ze sprzedaży towarów | 3 120 |  | X |
|  | Przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych | 1 500 |  | X |
|  | Naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności | 400 |  | X |
|  | Naliczone i zapłacone odsetki od kredytów bankowych | 800 |  | X |
|  | Wartość sprzedanych papierów wartościowych | 1 200 |  | X |
|  | Odszkodowanie otrzymane od kontrahenta za zerwanie kontraktu | 150 |  | X |
|  | Otrzymana dotacja na pokrycie kosztów całokształtu działalności | 250 |  | X |
|  | Przychody ze sprzedaży maszyny produkcyjnej | 500 |  | X |
|  | Zapłacona kara za nieprzestrzeganie przepisów ochrony środowiska | 600 |  | X |
|  | Wartość sprzedanej maszyny produkcyjnej w cenie nabycia | 800 |  | X |
|  | Odpisane przedawnione należności | 400 |  | X |
|  | Odszkodowanie za skradzione mienie | 300 |  | X |
|  | Ujemne różnice kursowe zrealizowane | 800 |  | X |
|  | Kapitał podstawowy | 9 000 | X |  |
|  | Kapitał zapasowy | 4 000 | X |  |
|  | Wartość wydanych do sprzedaży towarów w cenie zakupu | 1 800 |  | X |
|  | Podatek dochodowy | 600 |  | X |
|  | Zysk (strata) netto | ..*900*.. | X | X |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT** | **Wartość** |  | **BILANS**  **AKTYWA** | **Wartość** |
| **A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | 11120 |  | **A. Aktywa trwałe** | 5300+8400+2500 = 16200 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży | 8000 + 3120 = 11120 |  | I. Wartości niematerialne i prawne | 6000 – 700 = 5300 |
| II. Zmiana stanu produktów |  |  | II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym: | 8400 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby |  |  | - środki trwałe | 10000 – 1600 = 8400 |
| **B. Koszty działalności operacyjnej** | 500 + 1500 + 300 + 2450 + 1250 + 2120 = 8120 |  | - środki trwałe w budowie |  |
| I. Amortyzacja | 500 |  | III. Należności długoterminowe |  |
| II. Zużycie materiałów i energii | 1500 |  | IV. Inwestycje długoterminowe, w tym: | 2500 |
| III. Usługi obce | 300 |  | - nieruchomości |  |
| IV. Wynagrodzenia | 2450 |  | - długoterminowe aktywa finansowe | 2500 |
| V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 1250 |  | V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe |  |
| - emerytalne |  |  | **B. Aktywa obrotowe** | 1300+550+1950 = 3800 |
| VI. Pozostałe koszty, w tym: | 200 + 120 + 1800 = 2120 |  | I. Zapasy | 200 + 1100 = 1300 |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów | 1800 |  | II. Należności krótkoterminowe, w tym: | 100 + 450 = 550 |
| **C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)** | 11120 – 8120 = 3000 |  | a) z tytułu dostaw i usług, w tym: | 450 |
| **D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:** | 150 + 250 + 500 + 300 = 1200 |  | - do 12 miesięcy | 450 |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych |  |  | - powyżej 12 miesięcy |  |
| **E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:** | 600 + 800 + 400 = 1800 |  | III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym: | 1950 |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych |  |  | a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym: | 1950 |
| **F. Przychody finansowe, w tym:** | 400 + 300 = 700 |  | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 450 + 1500 = 1950 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie, w tym: |  |  | IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe |  |
| - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |  |  | **C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy** |  |
| II. Odsetki, w tym: | 400 |  | **D. Udziały (akcje) własne** |  |
| - od jednostek powiązanych |  |  | **AKTYWA RAZEM** | 16200 + 3800 = 20000 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 1500 – 1200 = 300 |  | **PASYWA**  **A. Kapitał (fundusz) własny** | 9000 + 4000 +(zysk netto) = 13000+(zysk netto) = 13900 = 20000 - 6100 |
| - w jednostkach powiązanych |  |  | I. Kapitał (f) podstawowy | 9000 |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych |  |  | II. Kapitał (f) zapasowy, w tym: | 4000 |
| **G. Koszty finansowe, w tym:** | 800 + 800 = 1600 |  | - nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną |  |
| I. Odsetki, w tym: | 800 |  | III. Kapitał (f) z aktualizacji wyceny, w tym: |  |
| - dla jednostek powiązanych |  |  | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej |  |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: |  |  | IV. Pozostałe kapitały (f) rezerwowe |  |
| - w jednostkach powiązanych |  |  | V. Zysk (strata) z lat ubiegłych |  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych |  |  | VI. Zysk (strata) netto | ..*900*..  (= 13900 - 13000) |
| **H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)** | 3000 + 1200 – 1800 + 700 – 1600 = 1500 |  | VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego |  |
| **I. Podatek dochodowy** | 600 |  | **B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | 2700+3400 = 6100 |
| **J. Zysk (strata) netto (H-I)** | 1500 – 600 = *900* |  | I. Rezerwy na zobowiązania, w tym: |  |
|  |  |  | - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne |  |
|  |  |  | II. Zobowiązania długoterminowe | 2700 |
|  |  |  | - z tytułu kredytów i pożyczek | 2700 |
|  |  |  | III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym: | 180 + 2300 + 920 = 3400 |
|  |  |  | a) z tytułu kredytów i pożyczek | 2300 |
|  |  |  | b) z tytułu dostaw i usług, w tym: | 920 |
|  |  |  | - do 12 miesięcy |  |
|  |  |  | - powyżej 12 miesięcy | 920 |
|  |  |  | c) fundusze specjalne |  |
|  |  |  | IV. Rozliczenia międzyokresowe |  |
|  |  |  | **PASYWA RAZEM** | 13000 +(zysk netto)+ 6100 = 19100 +(zysk netto) = 20000 |