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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT** | **Wartość** |  | **BILANS**  **AKTYWA** | **Wartość** |
| **A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** |  |  | **A. Aktywa trwałe** |  |
| I. Przychody netto ze sprzedaży |  |  | I. Wartości niematerialne i prawne |  |
| II. Zmiana stanu produktów |  |  | II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym: |  |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby |  |  | - środki trwałe |  |
| **B. Koszty działalności operacyjnej** |  |  | - środki trwałe w budowie |  |
| I. Amortyzacja |  |  | III. Należności długoterminowe |  |
| II. Zużycie materiałów i energii |  |  | IV. Inwestycje długoterminowe, w tym: |  |
| III. Usługi obce |  |  | - nieruchomości |  |
| IV. Wynagrodzenia |  |  | - długoterminowe aktywa finansowe |  |
| V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: |  |  | V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe |  |
| - emerytalne |  |  | **B. Aktywa obrotowe** |  |
| VI. Pozostałe koszty, w tym: |  |  | I. Zapasy |  |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów |  |  | II. Należności krótkoterminowe, w tym: |  |
| **C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)** |  |  | a) z tytułu dostaw i usług, w tym: |  |
| **D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:** |  |  | - do 12 miesięcy |  |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych |  |  | - powyżej 12 miesięcy |  |
| **E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:** |  |  | III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym: |  |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych |  |  | a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym: |  |
| **F. Przychody finansowe, w tym:** |  |  | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach |  |
| 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: |  |  | **D. Udziały (akcje) własne** |  |
| - od jednostek powiązanych |  |  | **AKTYWA RAZEM** |  |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: |  |  | **PASYWA**  **A. Kapitał (fundusz) własny** |  |
| - w jednostkach powiązanych |  |  | I. Kapitał (f) podstawowy |  |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych |  |  | II. Kapitał (f) zapasowy, w tym: |  |
| **G. Koszty finansowe, w tym:** |  |  | - nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną |  |
| I. Odsetki, w tym: |  |  | 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 |  |
| **H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)** |  |  | VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego |  |
| **I. Podatek dochodowy** |  |  | **B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** |  |
| **J. Zysk (strata) netto (H-I)** |  |  | I. Rezerwy na zobowiązania, w tym: |  |
|  |  |  | - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne |  |
|  |  |  | II. Zobowiązania długoterminowe |  |
|  |  |  | - z tytułu kredytów i pożyczek |  |
|  |  |  | III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym: |  |
|  |  |  | a) z tytułu kredytów i pożyczek |  |
|  |  |  | b) z tytułu dostaw i usług, w tym: |  |
|  |  |  | - do 12 miesięcy |  |
|  |  |  | - powyżej 12 miesięcy |  |
|  |  |  | c) fundusze specjalne |  |
|  |  |  | IV. Rozliczenia międzyokresowe |  |
|  |  |  | **PASYWA RAZEM** |  |