

5. Przykład . *Muszelka* spółka z o.o.

Przygotuj bilans oraz rachunek zysków i strat spółki *Muszelka sp. z o.o.* na koniec 1 kwartału zakładając następujące operacje gospodarcze:

- 1) Wniesienie 15,000 udziałów @ 30 PLN/udział przez właścicieli na rachunek.
- 2) Bank przyznał kredyt długoterminowy spółce muszelka 130,000 PLN i przelał kwotę na rachunek bankowy.
- 3) Zakup lokalu handlowego i urządzeń 250,000 PLN - WB.
- 4) Zakup towarów w trybie bezgotówkowym i przyjęcie ich do magazynu: 30,000 szt. @ 4 PLN/szt. = 120,000 PLN.
- 5) Sprzedano 18,000 szt. po cenie sprzedaży 6.50 PLN/szt., w tym 12,000 szt. w trybie gotówkowym.
- 6) Naliczono wynagrodzenia dla pracowników 12,000 PLN.
- 7) Wypłacono wynagrodzenia na rachunki bankowe pracowników : 12,000 PLN.
- 8) Otrzymano i zaakceptowano faktury - naliczono koszty mediów i usług: 10,000
- 9) Spłacono część zobowiązań z tytułu dostaw 100,000
- 10) Bank potrącił koszty odsetek z tytułu kredytu: 5,000 PLN, spłacono część kredytu: 10,000 PLN.
- 11) Naliczono amortyzację lokalu i urządzeń 4,000 PLN
- 12) Opłacono z rachunku koszty polisy ubezpieczenia majątkowego 12,000 PLN za rok z góry. W koszty okresu wliczono 3,000 PLN.

AKTYWA	Σ =	PASYWA	Σ =
I. Aktywa trwałe		I. Kapitał własny, w tym:	
II. Aktywa obrotowe, w tym		I.1. Kapitały podstawowe	
II.1. Zapasy		I.2. Zysk	
II.2. Należności		II. Zobowiązania i rezerwy, w tym	
II.3. Aktywa pieniężne		II.1. Zobowiązania - kredyty	
II.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów aktywne		II.2. Inne Zob. krótkoterminowe - z tyt. Dostaw - z tyt wynagrodzeń	
Koszty ekspirowane		Przychody	
Zysk		Strata	
Suma:		Suma:	

Rachunek zysków i strat:

- 1) przychody ze sprzedaży towarów:**
- 2) koszt sprzedanych towarów**
- 3) wynik brutto ze sprzedaży (tu marża handlowa) [1] - [2] =**
- 4) koszty okresu (tu handlowe):**
- 5) wynik netto ze sprzedaży [3] - [4]:**
- 6) koszty finansowe:**

7) wynik netto

Przykład 2

Pan Kowalski założył przedsiębiorstwo handlowe 01.01.2021 r., inwestując 80,000 PLN aktywów pieniężnych. Dodatkowo pożyczył z banku 55,000 PLN. Pożyczka, wraz z oprocentowaniem mają być spłacone 31.12.2024 r. łącznie z oprocentowaniem za 3 lata. Koszty odsetek w stosunku rocznym wynoszą 15%. Firma kupiła na początku stycznia 2021 r. środek trwały za 66,000, którego okres użyteczności został wyznaczony na 22 lata. Zakupiono w 2021 r. towary za 133,000 PLN w trybie bezgotówkowym, z czego spłacono 95,000 PLN. Bilans zamknięcia towarów na końcu 2021 r. wyniósł 20,000 PLN. Sprzedaż gotówkowa w 2021 r. wyniosła 60,000 PLN, a sprzedaż kredytowa 110,000 PLN, z czego wpłynęło 65,000 PLN. Koszty utrzymania sklepu (poza amortyzacją) wyniosły 35,000 PLN, z czego nie zapłacono jeszcze 7,000 PLN. Stopa podatku dochodowego wyniosła 20%, a podatek będzie w całości spłacany w 2022 r.

Polecenia:

- 1) Przygotuj bilans przedsiębiorstwa Pana Kowalskiego na koniec 2021 r.
- 2) Opracuj rachunek zysków i strat za 2021 r.

Przykład 3

Wielkości kształtujące wynik finansowy przedstawiają się następująco:

1. Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	750,000
2. Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów i usług	410,000
3. Koszty zarządu	70,000
4. Koszty sprzedaży	100,000
5. Zapłacone opłaty sądowe	5,000
6. Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	11,000
7. Odpisy wartości należności i zapasów na dzień bilansowy	8,000
8. Odsetki od pobranych przez przedsiębiorstwo kredytów	62,000
9. Otrzymane darowizny	13,000
10. Otrzymane dywidendy z tytułu udziałów w innych podmiotach	16,000
11. Przychody ze sprzedaży towarów	40,000
12. Odpis wartości firmy	10,000
13. Koszt sprzedanych towarów	32,000
14. Wartość bilansowa materiałów i środków trwałych zniszczonych przez tornado	20,000
15. Podatek dochodowy (19% zysku brutto)	-----

Polecenie:

- a) Na podstawie podanych informacji należy obliczyć wynik finansowy w sposób statystyczny metodą kalkulacyjną oraz opracować rachunek zysków i strat.
- b) Wymień 5 przykładowych transakcji skutkujących przychodami finansowymi.