

Zadanie – wpływ zdarzeń gospodarczych na sprawozdania finansowe

Poniżej podano operacje składające się na historię działalności pewnego przedsiębiorstwa od jego powstania. Należy wpisać odpowiednie wartości w odpowiednie pozycje odpowiednich składników sprawozdania finansowego i ustalić sprawozdania roczne (bilans, RZiS).

Większość danych podana jest w tysiącach złotych (tżł), co należy mieć na uwadze.

Wartości po przecinku należy zaokrąglić to pełnych tżł. Podatek VAT w zadaniu pominięto. „Gotówka” oznacza środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (rozróżnienie nie ma znaczenia). Spółka korzysta z preferencyjnej stawki podatku dochodowego (CIT): 9%.

Rok „0”, grudzień:

Przedsiębiorstwo tylko zostaje założone; ten okres należy traktować jako „moment startowy” przedsiębiorstwa, a nie pierwszy rok działalności; brak przychodów i kosztów.

Dwóch wspólników założyło spółkę z o.o. mającą produkować dzianiny.

- 1) Wspólnicy wnieśli do spółki udziały w gotówce, po 700 tżł każdy. (C20) (C15)
- 2) Zakupiono nieruchomość: grunt 120 tżł (D4) i budynek 320 tżł (D5), płacąc gotówką (D15). Nieruchomość przyjęto do użytkowania. Budynek przeznaczono do prowadzenia produkcji i magazynowania; 10% budynku przeznaczono na cele administracji i działu handlowego.
- 3) Zakupiono 5 maszyn dziewiarskich po 157 tżł każda (E6). Maszyny zostały przyjęte do użytku. 185 tżł zapłacono sprzedawcy gotówką spółki (E15), a pozostałe 600 tys. zł (E26) sfinansowano zaciągniętym w tej kwocie kredytem inwestycyjnym do spłaty przez 3 lata w równych ratach kapitałowych płatnych na koniec każdego kwartału (poczynając od 1. kwartału roku „1”); oprocentowanie 12% w skali roku, odsetki płatne na koniec każdego miesiąca (poczynając od stycznia roku „1”) – *szczegóły w zakładce „Kredyt inwest.”*
- 4) Zakupiono 2 samochody po 80 tżł każdy (F7)(F15) – jeden do dowożenia przędzy (materiał do produkcji), drugi dla mobilnego handlowca. Za zakup zapłacono gotówką. Samochody przyjęto do użytku.
- 5) Zaciągnięto kredyt obrotowy 300 tżł (G27) (G15) na 9 miesięcy (do jednorazowej spłaty na koniec września roku „1”); oprocentowanie 16% w skali roku, odsetki płatne na koniec każdego miesiąca (poczynając od stycznia roku „1”). Środki z kredytu zostały przelane na rachunek bieżący spółki.
- 6) Zakupiono 35.000 kg przędzy w cenie 15 zł za kilogram (H9). Zapłacono gotówką (H15). Przędza została dostarczona do magazynu spółki.
- 7) Zatrudniono 10 pracowników do obsługi produkcji (w tym 1 kierowca samochodu dostawczego), 2 pracowników administracyjnych (kierownik zarządzający, księgowa) oraz 3 handlowców (w tym jeden mobilny). Ustalono wynagrodzenia na poziomie 5000 zł brutto. Rozpoczęcie pracy ustalono na 1 stycznia roku „1”.
- 8) Na koniec roku dokonano rewizji terminowości kredytów (I26) (I27) i sporządzono bilans zamknięcia.

Rok „1”:

Uwaga: operacje dotyczą pełnego roku; wpływy ze sprzedaży ujęte są w dalszych operacjach, niż większość wydatków, dlatego ujemny stan gotówki pojawiający się po kilku operacjach jest czysto teoretyczny i należy to zignorować. Ujemny nie może być tylko stan gotówki na koniec roku.

- 9) Zakupiono za gotówkę wyposażenie administracji i działu handlowego (meble, komputery itp.) na łączną wartość 35 tżł (K8) (K15) (L8) (L23). Ponieważ wartość poszczególnych środków trwałych mieści się w określonym przepisami limicie, skorzystano z możliwości jednorazowego umorzenia i wszystkie te środki zamortyzowano w momencie przyjęcia do użytku. (L68) (L69) – *amortyzacja*

przypisana proporcjonalnie do zatrudnionych pracowników: sprzedawcy 3 osoby, biuro 2 osoby – patrz: pkt. 7.

- 10) Naliczono (M30) (M46) i wypłacono (N15) (N30) wynagrodzenia wszystkim pracownikom (odpowiednie potrącenia obciążeń tytułu finansowanych przez pracownika składek i zaliczek na podatki dokonano przy realizacji wypłat, dla zadania to nieistotne – zarejestrować tylko kwotę wynagrodzeń brutto). Wynagrodzenia przypisano do kosztów proporcjonalnie do liczby zatrudnionych (M67) (M68) (M69). Wynagrodzenia są w układzie rocznym – 12 m-cy
- 11) Naliczono (O30) (O47) i zapłacono (P15) (P30) składki ubezpieczeniowe finansowane przez pracodawcę (w uproszczeniu: 20% wynagrodzeń brutto). Składki przypisano proporcjonalnie do liczby zatrudnionych – jak wynagrodzenia (O67) (O68) (O69).
- 12) Zakupiono 220.000 kg przędzy w cenie 15 zł za kg (Q9) (Q28); początkowo za zakupy płacono gotówką, ale w ciągu roku udało się przejść na zakupy z dwumiesięcznym terminem płatności; zakupy w listopadzie i grudniu wyniosły 40.000 kg.
- 13) Zużyto energię elektryczną za łączną kwotę 68 tż (S43) (S28); zakład energetyczny stosuje miesięczny termin płatności; wartość zużycia w grudniu (płatność w styczniu następnego roku) wyniosła 6 tż. Około 90% zużycia pochłania produkcja, reszta to administracja i dział handlowy. 90% z 68 przypisano do produkcji (S67), pozostałe 10% kosztu energii przypisano proporcjonalnie do liczby pracowników: sprzedaż 0,6 (S68), zarząd 0,4 (S69).
- 14) Podatek od nieruchomości wyniósł 10 tż (został zapłacony w całości) (U45) (U29) (V29) (U67) (U68)
- 15) Koszty usług telekomunikacyjnych i informatycznych (sprzedaż, administracja) wyniosły 33 tż (W44) (W28) (X15) (X28), z czego na 3 tż wystawiono faktury w grudniu z miesięcznym terminem płatności. Zapłacono tylko 30, reszta w roku „2”, koszty przypisano proporcjonalnie do liczby pracowników (W68) (W69).
- 16) Zakupy (= zużycie) paliwa każdego z samochodów wyniosły 8 tż (Y43) (Y28) (Z15) (Z28) i zostały w pełni opłacone (kwestię ewentualnego nieodliczalnego podatku VAT pominiąć). Koszty 16 tys. zł. przypisano po 50% dla produkcji i sprzedaży, bo te działy mają po jednym samochodzie (Y67) (Y68)
- 17) Zużyto 230.000 kg przędzy (AA43) (AA9). Koszt $(3450 = 230 * 15 \text{ zł/kg po cenie zakupu patrz: pkt. 6})$ przypisano do produkcji w 100% (AA67)
- 18) Rozliczono roczną amortyzację (stawki: budynek 2,5%, maszyny 14%, samochody 20%) (AB5) (AB6) (AB7) (AB42). Amortyzacja przypisana jest do kosztów w komórce (AB67) według założeń: 90% amortyzacji budynku + całość amortyzacji maszyn i urządzeń + amortyzacja jednego samochodu, co daje: $0,9 * 8 + 110 + 16 = 133,2$ i po zaokrągleniu 133, a reszta (10% amortyzacji budynku) w komórce (AB68) idzie na koszty sprzedaży, patrz: pkt. 2.
- 19) 30.06. „1” r. wykupiono roczną polisę ubezpieczeniową na maszyny dziewiarskie. Kwota składki to 12 tż. Zapłacono gotówką (AC15) (AC16) (AD16) (AD48), wydatek w całości przypisany do produkcji (AD67).
- 20) 92.000 mb wytworzonej dzianiny surowej wybarwiono usługowo w zakładzie zewnętrznym, płacąc 12 zł za barwienie 1 metra bieżącego: $92 * 12 = 1104$, (AE44) (AE28). Faktury za barwienie miały miesięczny termin płatności; faktury za barwienie wykonane w grudniu opiewały na łączną wartość 112 tż – dlatego w (AF15) i (AF28) mają wartość $992 = 1104 - 112$. Koszt 1104 przypisany w całości do produkcji (AE67)
- 21) Dzianinę gotową (wybarwioną) w ilości 92.000 mb przyjęto na magazyn, wyceniając ją wg kosztu wytworzenia (oprócz wymienionych powyżej inne koszty produkcji nie wystąpiły) (AG39) (AG10)
Uwaga = $5491 = \text{suma od M67 do AE67}$. 1 metr kosztuje $5491 / 92 = 59,68 \text{ zł/m}$

- 22) Sprzedano 89.000 mb dzianiny gotowej po cenie 72 zł za 1 mb ($89 \cdot 72 = 6408$), produkty wydano nabywcom (AH38) (AH12) (AI10) (AI39). Uwaga: $-5312 = 89 \cdot 59,68$ (zdjęcie ze stanu magazynowego)
- Przy sprzedaży stosowano dwumiesięczne terminy płatności. Płatności za sprzedaż od stycznia do października wpłynęły terminowo. W listopadzie i grudniu sprzedano łącznie 10.000 mb dzianiny. Dlatego w (AJ12) i (AJ15) jest -5688 i $5688 \rightarrow$ sprzedane 79.000 mb po 72, $79 \cdot 72 = 5688$.
- 23) Przed zakończeniem roku wspólnicy podjęli uchwałę o wypłaceniu sobie zaliczek na poczet zysku w kwocie 30tż dla każdego (AK15) (AK24). Kwoty te wypłacono.
- 24) Kupiono 600 akcji pewnej spółki notowanej na giełdzie po 200 zł za sztukę $120 = 600 \cdot 200$ (AL14) (AL15). Przed końcem roku sprzedano 400 akcji po 260 zł za sztukę $104 = 400 \cdot 260$ (AM15). Obie transakcje rozliczono. Na koniec roku kurs akcji wynosił 150 zł za sztukę. (AM14) = -80 , bo zdejmujemy ze stanu ilość sprzedanych po cenie zakupu: $400 \text{ sztuk} \cdot 200 \text{ zł}$ (AM57) = 24 = zysk na 400 szt. sprzedanych akcji: $400 \text{ szt.} \cdot 60 \text{ zł} = 24$. (AN14) (AN61) = -10 , bo zostało 200 akcji kupionych za 200, a na koniec ich cena spadła do 150 zł/szt, czyli kupiono za $200 \text{ szt} \cdot 200 \text{ zł} = 40$, a ich wartość na koniec roku = $200 \text{ szt.} \cdot 150 \text{ zł} = 30$, czyli strata $40 - 30 = -10$
- 25) 31.12.1"r. sprzedano jedną z maszyn dziewiarskich za 120tż, nabywca zapłacił gotówką i odebrał maszynę. (AO6) = 135 bo taka jest wartość maszyny na koniec roku po odjęciu od wartości początkowej jej amortyzacji $135 = 157 - 22$; (AO15) – wpływ ze sprzedaży; (AO54) = -15 czyli starta na cenę sprzedaży wobec wartości bilansowej.
- 26) 30.06.1"r. zaciągnięto roczny kredyt obrotowy (do jednorazowej spłaty za rok) w kwocie 300 tż (AP15) (AP27) (AQ15), oprocentowanie: 14% w skali roku (AQ59), odsetki płatne miesięcznie, 21 = odsetki za pół roku. Środki z kredytu bank przelał na rachunek bieżący spółki. Do końca roku opłacono naliczone odsetki.
- 27) Zapłacono należne kwoty z tytułu pozostałych kredytów. Kredyt nr 1: 600 tys. z pkt. 3 zadania: (AR15) (AR27) – spłata kapitału, (AS15) (AS59) – spłata odsetek od kredytu. Kredyt nr 2: 300 tys. z pkt. 5 zadania: (AT15) (AT27) – spłata kapitału, (AU15) (AU59) – spłata odsetek za 9 m-cy.
- 28) Dokonano przekwalifikowania kwot kredytów wg ich terminowości na ostatni dzień roku (AV26) (AV27) – dotyczy kredytu z pkt. 3.
- 29) Po zakończeniu roku ustalono wynik finansowy brutto i kwotę podatku dochodowego (CIT) za cały rok (pominąć ewentualne tzw. różnice podatkowe, zastosować założoną stawkę CIT do całego zysku brutto). Przy ustalaniu zobowiązania z tytułu podatku (AW63) (AW29) uwzględniono zapłacone w trakcie roku zaliczki na ten podatek w kwocie 42tż (AX15) (AX29).
- 30) Sporządzono bilans zamknięcia roku oraz rachunek zysków i strat za ten rok.