

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 (rozdzielenie 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.
- 2) Zakupiono nieruchomość: grunt **120 tżł** i budynek **320 tżł**, płacąc gotówką. 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. Maszyny zostały przyjęte do użytku. **185 tżł** zapłacono sprzedawcy gotówką spółki, a pozostałe **600 tys. zł** 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”).
- 4) Zakupiono 2 samochody po **80 tżł** każdy – 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** 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. Zapłacono gotówką. 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 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. 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.
- 10) Naliczono i wypłacono wynagrodzenia wszystkim pracownikom (odpowiednie potrącenia obciążeń z tytułu finansowanych przez pracownika składek i zaliczek na podatki dokonano przy realizacji wypłat, dla zadania to nieistotne – zarejestrować tylko kwotę wynagrodzeń brutto).

- 11) Naliczono i zapłacono składki ubezpieczeniowe finansowane przez pracodawcę (w uproszczeniu: 20% wynagrodzeń brutto).
- 12) Zakupiono 220.000 kg przędzy w cenie 15 zł za kg; 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 zł; zakład energetyczny stosuje miesięczny termin płatności; wartość zużycia w grudniu (płatność w styczniu następnego roku) wyniosła 6 zł. ok. 90% zużycia pochłania produkcja, reszta to administracja i dział handlowy.
- 14) Podatek od nieruchomości wyniósł 10 zł (został zapłacony w całości).
- 15) Koszty usług telekomunikacyjnych i informatycznych (sprzedaż, administracja) wyniosły 33 zł, z czego na 3 zł wystawiono faktury w grudniu z miesięcznym terminem płatności.
- 16) Zakupy (= zużycie) paliwa każdego z samochodów wyniosły 8 zł i zostały w pełni opłacone (kwestię ewentualnego nieodliczalnego podatku VAT pominać).
- 17) Zużyto 230.000 kg przędzy.
- 18) Rozliczono roczną amortyzację (stawki: budynek 2,5%, maszyny 14%, samochody 20%).
- 19) 30.06.„1”r. wykupiono roczną polisę ubezpieczeniową na maszyny dziewiarskie. Kwota składki to 12 zł. Zapłacono gotówką.
- 20) 92.000 mb wytworzonej dzianiny surowej wybarwiono usługowo w zakładzie zewnętrznym, płacąc 12 zł za barwienie 1 metra bieżącego. Faktury za barwienie miały miesięczny termin płatności; faktury za barwienie wykonane w grudniu opiewały na łączną wartość 112 zł.
- 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).
- 22) Sprzedano 89.000 mb dzianiny gotowej po cenie 72 zł za 1 mb, produkty wydano nabywcom. 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.
- 23) Przed zakończeniem roku wspólnicy podjęli uchwałę o wypłaceniu sobie zaliczek na poczet zysku w kwocie 30 zł dla każdego. Kwoty te wypłacono.
- 24) Kupiono 600 akcji pewnej spółki notowanej na giełdzie po 200 zł za sztukę. Przed końcem roku sprzedano 400 akcji po 260 zł za sztukę. Obie transakcje rozliczono. Na koniec roku kurs akcji wynosił 150 zł za sztukę.
- 25) 31.12.„1”r. sprzedano jedną z maszyn dziewiarskich za 120 zł, nabywca zapłacił gotówką i odebrał maszynę.
- 26) 30.06.„1”r. zaciągnięto roczny kredyt obrotowy (do jednorazowej spłaty za rok) w kwocie 300 zł, oprocentowanie: 14% w skali roku, odsetki płatne miesięcznie. Środki z kredytu bank przelał na rachunek bieżący spółki. Do końca roku opłacono naliczone odsetki.
- 27) Zapłacono należne kwoty z tytułu pozostałych kredytów.
- 28) Dokonano przekwalifikowania kwot kredytów wg ich terminowości na ostatni dzień roku.
- 29) Po zakończeniu roku ustalono wynik finansowy brutto i kwotę podatku dochodowego (CIT) za cały rok (pominać ewentualne tzw. różnice podatkowe, zastosować założoną stawkę CIT do całego zysku brutto). Przy ustalaniu zobowiązania z tytułu podatku uwzględniono zapłacone w trakcie roku zaliczki na ten podatek w kwocie 42 zł.
- 30) Sporządzono bilans zamknięcia roku oraz rachunek zysków i strat za ten rok.