

Michał Suchanek

## Systemy informacyjne sprawozdawczości finansowej Wykład III

Wydział Ekonomiczny



1

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### Przychody ze sprzedaży

- Korzyści ekonomiczne uzyskane w okresie sprawozdawczym,
- Źródła przychodów,
- Trzy rachunki przychodów:
  - Przychody ze sprzedaży działalności operacyjnej,
  - Przychody ze sprzedaży pozostałej działalności operacyjnej,
  - Przychody ze sprzedaży działalności finansowej.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



2

### Koszty

- Celowe zużycia zasobów związanych z działalnością gospodarczą jednostki w okresie sprawozdawczym,
- Wyrażone w pieniądzu bądź jego ekwiwalencie,
- Trzy rachunki kosztów:
  - Koszty działalności operacyjnej:
    - Bezpośrednie,
    - Pośrednie,
  - Koszty pozostałej działalności operacyjnej,
  - Koszty działalności finansowej.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



3

## Ewidencja kosztów

- Konta zespołu 4. planu kont -> układ rodzajowy,
- Konta zespołu 5. planu kont -> układ według typów działalności

---

---

---

---

---

---

---

---

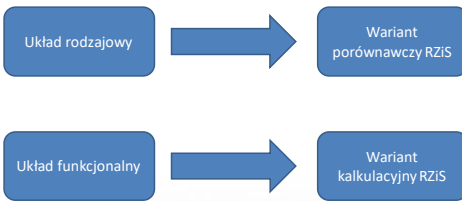
---

---



4

## Rachunek zysków i strat



5

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Rachunek zysków i strat

Wariant kalkulacyjny	Wariant porównawczy
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	II. Zmiana stanu produktów
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	B. Koszty działalności operacyjnej
	I. Amortyzacja
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	II. Zużycie materiałów i energii
	III. Usługi obce
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	IV. Podatki i opłaty
D. Koszty sprzedaży	V. Wynagrodzenia
E. Koszty ogólnego zarządu	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	VII. Pozostałe koszty rodzajowe
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)

6

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Wariant kalkulacyjny i porównawczy	
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży
G.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</li> <li>II. Dotacje</li> <li>III. Inne przychody operacyjne</li> </ul>
H.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</li> <li>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</li> <li>III. Inne koszty operacyjne</li> </ul>
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)
J.	Przychody finansowe
K.	Koszty finansowe
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych
N.	Zysk (strata) brutto (L+/-M)
O.	Podatek dochodowy
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku
R.	Zysk (strata) netto (N-O-P)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

7

**Układ rodzajowy kosztów**

- Amortyzacja,
- Zużycie materiałów i energii,
- Usługi obce,
- Podatki i opłaty
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



8

**Amortyzacja**

- Koszt stanowiący ekwiwalent zużytych w procesie produkcyjnym środków trwałych,
- Związany z umorzeniem środków trwałych – zmniejszeniem ich wartości początkowej w wyniku zużycia się – skumulowana od początku użytkowania amortyzacja,
- Koszt niezwiązany z wydatkiem;
- Wysokość zależy od:
  - Wartości początkowej środka trwałego,
  - Okresu użytkowania,
  - Zastosowanej metody amortyzowania.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



9

## Zużycie materiałów i energii

- koszty zużycia materiałów, surowców, obcych półfabrykatów,
- koszty zużycia materiałów pomocniczych, zarówno własnej i obcej produkcji wykorzystywanych w działalności produkcyjnej i usługowej,
- koszty zużycia materiałów biurowych i gospodarczych,
- koszty zużycia opakowań produkcyjnych i wysyłkowych,
- koszty zakupu książek, czasopism fachowych,
- koszty niedoborów i szkód materiałów wynikłych z ubytków naturalnych lub błędnych pomiarów zużycia,
- koszty zużycia energii elektrycznej i ciepłej,
- koszty zużycia sprężonego powietrza,
- koszty zużycia wody,
- koszty zużycia paliw: ciekłych, gazowych i stałych.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



10

## Usługi obce

- usługi transportowe,
- usługi remontowe,
- usługi pocztowe,
- usługi ochrony mienia,
- usługi wywozu nieczystości,
- usługi doradztwa prawnego i podatkowego,
- usługi informatyczne,
- usługi wydawnicze,
- usługi biurowe,
- usługi sprzątania,
- usługi turystyczne,
- usługi kulturalne,
- usługi bankowe,
- usługi wykonania badań i ekspertyz,
- usługi najmu i dzierżawy,
- usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



11

## Podatki i opłaty

- podatek od nieruchomości, w tym budowli, gruntów i budynków,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek od środków transportowych,
- podatek akcyzowy,
- podatek VAT naliczony, który nie podlega odliczeniu od podatku należnego i zwrotowi przez Urząd Skarbowy,
- podatek VAT należny od importu usług, towarów, produktów, zużytych materiałów oraz usług własnych, które związane są z reklamą i reprezentacją na zewnątrz,
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów,
- opłaty za korzystanie ze środowiska,
- opłaty na rzecz PFRON,
- opłaty skarbowe, notarialne, sądowe, administracyjne.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



12

## Wynagrodzenia

- wynagrodzenia brutto w formie pieniężnej,
- zasiłków, które wypłacane są ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- nagród i premii, które pochodzą z zysku netto przedsiębiorstwa,
- deputaty – wartość świadczeń w naturze.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



13

## Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

- składki na ubezpieczenia społeczne,
- składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- składki na Fundusz Pracy,
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- odpisy na świadczenia urlopowe,
- koszty dokształcania i szkolenia pracowników,
- koszty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy (np. odzież ochronna i robocza, ubezpieczenia osobowe pracowników usługi medyczne),
- dopłaty do biletów miesięcznych.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



14

## Pozostałe koszty rodzajowe

- koszty reprezentacji i reklamy (w tym: zakup usług obcych, przekazane z naszego magazynu materiały, towary i wyroby gotowe),
- koszty podróży służbowych oraz delegacji krajowych i zagranicznych (w tym: diety, koszty noclegów, koszty dojazdów, przejazdów, ryczałty za użyczenie prywatnego pojazdu samochodowego, koszty biletów imiennych i na okaziciela w komunikacji),
- składki na ubezpieczenia majątkowe,
- odprawy pośmiertne,
- koszty wynalazczości i racjonalizacji.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



15

## Układ kalkulacyjny kosztów

- Koszty produkcji podstawowej,
- Koszty wydziałowe,
- Koszty sprzedaży,
- Koszty zakupu,
- Koszty handlowe,
- Koszty działalności pomocniczej,
- Koszty ogólnego zarządu,
- Rozliczenie produkcji

---

---

---

---

---

---

---

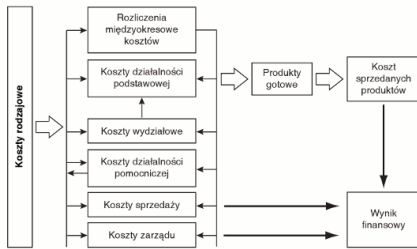
---

---

---

16

## Rachunek kosztów – pełna ewidencja



17

## Etapy

1. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym
2. Rozliczenie kosztów na układ kalkulacyjny – konto 490 „Rozliczenie kosztów”
3. Rozliczenie kosztów w czasie – konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”
4. Rozliczenie kosztów produkcji pomocniczej
5. Rozliczenie kosztów pośrednich (wydziałowych)
6. Rozliczenie kosztów wytworzenia na produkty gotowe i produkcję niezakończoną

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

18

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013 (dane porównawcze)
<b>A. Przychody na sprzedaż i zrownoważenie z tytułu:</b>	<b>143 798 590,33</b>	<b>155 987 408,59</b>
- dla jednostek powiązanych	10 740 730,03	7 833 365,98
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	<b>142 171 540,30</b>	<b>134 537 623,06</b>
<b>II. Zmiana stanu produktów</b>	-	-
(zwiększenie stan. towarów, zmniejszenie stan. sprzed.)	-	-
<b>III. Koszt wytworzenia (zwiększenie na własną potrzeby jednostki)</b>	<b>423 405,35</b>	<b>570 511,02</b>
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>193 530,48</b>	<b>699 240,82</b>
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>199 889 769,27</b>	<b>136 489 846,63</b>
<b>I. Amortyzacja</b>	<b>14 204 054,82</b>	<b>10 740 435,40</b>
<b>II. Datywa materiałów i energii</b>	<b>35 071 190,47</b>	<b>34 240 534,90</b>
<b>III. Usługi obce</b>	<b>39 525 056,07</b>	<b>34 444 905,13</b>
<b>IV. Podatki i opłaty w tym:</b>	<b>1 823 834,64</b>	<b>1 762 116,22</b>
- podatek akcyzowy	-	-
<b>V. Wynagrodzenia</b>	<b>42 577 059,95</b>	<b>40 209 535,15</b>
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>13 173 909,33</b>	<b>11 137 586,42</b>
<b>VII. Koszty finansów obcych</b>	<b>4 276 788,09</b>	<b>3 944 175,11</b>
<b>VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>24 241,90</b>	<b>78 126,28</b>
<b>C. Zysk na sprzedaży</b>	<b>(8 988 468,94)</b>	<b>(1 882 382,11)</b>
<b>D. Pasywa przychodów operacyjnych</b>	<b>12 468 628,96</b>	<b>27 473 803,25</b>
<b>I. Zysk ze sprzedaży</b>	-	-
<b>II. Zysk ze sprzedaży działalności operacyjnej</b>	6 902 117,83	3 761 492,27
<b>III. Inne przychody operacyjne</b>	5 566 481,03	23 712 400,98
<b>E. Pasywa kasy operacyjnej</b>	<b>3 213 248,31</b>	<b>23 864 238,37</b>
<b>F. Zmiana stanu aktywów niematerialnych</b>	<b>(2 245,40)</b>	<b>2 184 516,21</b>
<b>G. Aktywa wyczerpane</b>	<b>491 528,81</b>	<b>19 073 476,42</b>
<b>H. Inne kasy operacyjne</b>	<b>3 708 071,90</b>	<b>2 539 723,44</b>
<b>I. Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>729 868,61</b>	<b>729 562,97</b>



**Wydział Ekonomiczny**
ekonom.ug.edu.pl

19

	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013 (dane porównawcze)
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>594 528,75</b>	<b>2 762 181,59</b>
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
<b>II. Odsetki, w tym:</b>	<b>944 988,73</b>	<b>2 678 003,77</b>
- od jednostek powiązanych	1 498,07	4 824,24
<b>III. Zysk ze sprzedaży inwestycji</b>	-	-
<b>IV. Aktywacja wartości inwestycji</b>	<b>12 500,00</b>	-
<b>V. Inne</b>	<b>17 044,02</b>	<b>33 687,73</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1 886 187,96</b>	<b>1 762 294,39</b>
<b>I. Odsetki, w tym:</b>	<b>802 143,83</b>	<b>49 792,97</b>
- dla jednostek powiązanych	1 608,64	205,30
<b>II. Strata ze sprzedaży inwestycji</b>	<b>12 497,50</b>	-
<b>III. Aktywacja wartości inwestycji</b>	-	<b>12 500,00</b>
<b>IV. Inne</b>	<b>691 467,43</b>	<b>1 643 501,42</b>
<b>I. Zysk ze działalności gospodarczej</b>	<b>238 225,46</b>	<b>1 794 889,88</b>
<b>J. Wzrost lub zmniejszenie rezerw</b>	-	-
<b>II. Zyski nadwyżkowe</b>	-	-
<b>III. Straty nadwyżkowe</b>	-	-
<b>K. Zysk brutto</b>	<b>238 225,46</b>	<b>1 794 889,88</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>(1 833 256,40)</b>	<b>714 491,88</b>
<b>M. Pasywa składowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	-	-
<b>N. Zysk netto</b>	<b>1 537 437,88</b>	<b>1 080 398,00</b>



**Wydział Ekonomiczny**
ekonom.ug.edu.pl

20

Michał Suchanek

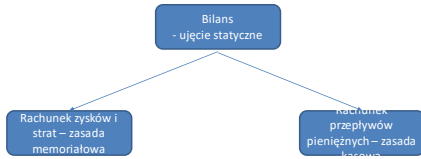
**Systemy informacyjne  
sprawozdawczości finansowej  
Wykład IV**

Wydział Ekonomiczny



21

## Rachunek przepływów pieniężnych



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

22

## Zasada kasowa

- wpływy,
- wydatki.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

23

## Aktywa pieniężne w RPP

- krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy, a także:
- inne aktywa finansowe:
  - płatne lub
  - wymagalne
  - w okresie 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

24



## Sposoby sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

- metoda bezpośrednia,
- metoda pośrednia.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



25

## Metoda bezpośrednia

- wpływy i wydatki wykazane w działalności operacyjnej według podstawowych tytułów:
  - wpływy od odbiorców,
  - płatności za dostawy,
  - płatności dla oraz w imieniu pracowników;
- konieczność prowadzenia osobnej ewidencji bądź dostosowania istniejącej;
- czytelne przedstawienie struktury,
- dostarczanie informacji do analiz na przyszłość,
- łatwość weryfikacji.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



26

## Metoda pośrednia

- przepływy ustalone jako korekta wyniku finansowego netto,
- widoczna relacja przepływów pieniężnych z pozycjami bilansu i rachunku zysków i strat,
- nie wymaga rozbudowy ewidencji księgowej.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



27

## Trzy rodzaje działalności

- działalność operacyjna,
- działalność inwestycyjna,
- działalność finansowa.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



28

## Działalność operacyjna

W szczególności zalicza się:

- wpływy ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,
- wpływy z tytułu honorariów, praw autorskich, opłat,
- wydatki z tytułu zapłaty za dostarczone towary, materiały, surowce, energię, usługi,
- wydatki na wynagrodzenia i inne świadczenia,
- wpływy i wydatki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
- wydatki z tytułu podatku dochodowego, innych podatków o piat o charakterze publicznoprawnym

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



29

## Działalność inwestycyjna

W szczególności zalicza się:

- wydatki z tytułu zakupu, montażu, uruchomienia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji,
- wpływy ze sprzedaży powyższych,
- wpływy i wydatki z tytułu udzielenia i zwrotu pożyczek innym jednostkom
- wpływy i wydatki z tytułu pochodnych instrumentów finansowych,

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



30

## Działalność finansowa

W szczególności zalicza się:

- wpływy z wydania udziałów, akcji i innych instrumentów kapitałowych,
- płatności na rzecz właścicieli akcji lub udziałów,
- wpływy z emisji dłużnych instrumentów finansowych,
- zaciąganie i spłatę kredytów oraz pożyczek,
- wydatki z tytułu podziału zysku,
- wydatki związane z leasingiem finansowym,
- zapłacone odsetki, prowizje i inne koszty

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



31

## Działalność operacyjna – metoda bezpośrednia

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Wpływy

1. Sprzedaż
2. Inne wpływy z działalności operacyjnej

II. Wydatki

1. Dostawy i usługi
2. Wynagrodzenia netto
3. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia
4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym
5. Inne wydatki operacyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I – II)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



32

## Działalność operacyjna – metoda pośrednia

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto

II. Korekty razem

1. Amortyzacja
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej
5. Zmiana stanu rezerw
6. Zmiana stanu zapasów
7. Zmiana stanu należności
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
10. Inne korekty

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



33

## Działalność inwestycyjna

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

#### I. Wpływy

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Z aktywów finansowych (w jednostkach powiązanych i w pozostałych jednostkach)
4. Inne wpływy inwestycyjne

#### II. Wydatki

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Na aktywa finansowe
4. Inne wydatki inwestycyjne

#### III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I – II)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



34

## Działalność finansowa

### C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

#### I. Wpływy

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty i pożyczki
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
4. Inne wpływy finansowe

#### II. Wydatki

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
3. Inne wydatki z tytułu podziału zysku
4. Spłaty kredytów i pożyczek
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
8. Odsetki
9. Inne wydatki finansowe

#### III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I – II)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



35

## Saldo

### D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III +/- B. III +/- C. III)

### E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

### F. Środki pieniężne na początek okresu

### G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



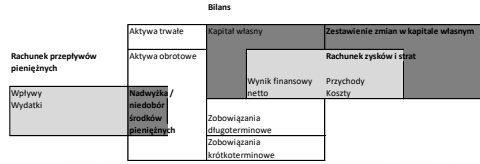
36

	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk netto	1 737 457,85	1 069 399,88
II. Koryrekty zmian	1 128 372,71	2 275 486,64
1. Amortyzacja	14 304 054,82	10 740 459,40
2. Zyski (straty) z tytułu zmian kursowych	-	(1 142,16)
3. Odsetki i należności w tytułach dłużnych	901 633,39	34 403,24
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	12 646,10	3 173 486,51
5. Zmiana stanu rezerw	105 040,96	5 723 356,05
6. Zmiana stanu zapasów	(254 414,39)	1 128 796,65
7. Zmiana stanu należności	(4 185 282,34)	(7 800 834,33)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	601 639,65	(204 690,90)
9. Zmiana stanu różniczek międzyokresowych	(10 084 522,54)	(4 148 151,12)
10. Inne koryrekty	(62,94)	(328 826,70)
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (4-10)</b>	<b>2 868 838,56</b>	<b>8 283 879,82</b>

<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	2,50	96 588,67
1. Zyski i straty z tytułu sprzedaży i przewyższeń oraz rozliczeń aktywów trwałych	-	96 588,67
2. Zyski i straty w działalności oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2,50	-
a) w jednostkach powiązanych	2,50	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
sprzedaż aktywów finansowych	-	-
dywidendy i udziały w zyskach	-	-
wynagrodzenia z tytułu wykupienia dłużnych papierów wartościowych	-	-
odsetki	-	-
inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	(181 138 405,68)	(41 488 829,82)
1. Należności i straty (należności) i przewyższenia oraz rozliczeń aktywów trwałych	(181 138 405,68)	(41 488 829,82)
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
nabycie aktywów finansowych	-	-
udziałów pożyczek długoterminowych	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (4-11)</b>	<b>(181 138 399,38)</b>	<b>(41 392 241,15)</b>

<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	140 809 680,99	26 837 139,58
1. Wpływy netto z tytułu udzielania (odpłat) i innych instrumentów kapitałowych oraz długów do kapitału	500 000,00	-
2. Kredyty i pożyczki	1 310,17	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42 800 000,00	-
4. Inne wpływy finansowe	97 288 290,82	26 837 139,58
II. Wydatki	265 611,14	69 288 852,67
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz udziałowców	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz udziałowców, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	288,99
5. Wskaz dłużnych papierów wartościowych	-	55 000 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	417 141,89
8. Odsetki	830 450,28	1 431 289,24
9. Inne wydatki finansowe	137 1 190,29	4 112 013,54
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (4-12)</b>	<b>139 542 998,48</b>	<b>(14 223 683,39)</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem AIII + BIII + C III</b>	<b>(18 709 770,49)</b>	<b>(68 203 744,52)</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych o tytuł chwilowo krótkoterminowy</b>	<b>(5,13)</b>	<b>25,74</b>
<b>F. Średni pieniężny na początek okresu</b>	<b>52 289 799,82</b>	<b>129 493 943,85</b>
<b>G. Średni pieniężny na koniec okresu</b>	<b>33 581 028,84</b>	<b>62 289 293,31</b>
o ogólnym wskaźniku płynności	1 124 680,72	1 182 651,21

### Powiązania między elementami sprawozdania



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

40

Michał Suchanek

### Systemy informacyjne sprawozdawczości finansowej Wykład V

Wydział Ekonomiczny



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

41

### Zestawienie zmian w kapitale własnym

- ukazuje wszystkie zmiany w kapitale, w tym te, które nie zostały ujęte w RZiS,
- do sporządzania celowa jest rozbudowa kont analitycznych do kont zespołu „8”,

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

42

## Struktura

1. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO).
2. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ).
3. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty).

Układ odpowiadający bilansowi w pozycji A. Kapitał (fundusz) własny



43

## I. Kapitał podstawowy

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu
  1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego
  2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
3. Udziały (akcje) własne
4. Kapitał (fundusz) zapasowy
  1. Zmiany, w tym: emisja udziałów (akcji) powyżej ceny nominalnej, podział zysku (w szczególności spółki akcyjne – 8% do 1/3 kapitału zakładowego), pokrycie straty i inne
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny
  1. Zmiany, w tym wzrost wartości podlegających aktualizacji wyceny środków trwałych, wzrost wartości aktywów finansowych, jeśli wyceniane są po cenie rynkowej
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu
8. Wynik netto



44

### D. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01 - 31.12.2014	01.01 - 31.12.2013
<b>1. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b> (kwalifikacja bilansu podstawowego)	<b>140 956 996,84</b>	<b>139 257 897,96</b>
1.1. Kapitał własny na początek okresu (BO) po kor.	140 956 996,84	139 257 897,96
<b>1. Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>136 905 500,00</b>	<b>136 215 000,00</b>
1.1. Zmiana kapitału podstawowego	-	490 500,00
a) zwiększenie (z tytułu)	-	490 500,00
- wycenia udziałów (emitacji akcji)	-	425 000,00
- emisja - opisy	-	65 500,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- wycofanie udziałów (akcji)	-	-
<b>1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	<b>136 905 500,00</b>	<b>136 905 500,00</b>
<b>2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>	-	-
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
<b>2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu</b>	-	-
<b>3. Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
<b>3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu</b>	-	-
<b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>3 042 997,96</b>	<b>2 338 813,17</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	7 028 290,88	722 280,79
a) zwiększenie (z tytułu)	1 028 390,88	722 280,79
- emitacji akcji powyżej wartości nominalnej	-	200,00
- z podziału zysku (wycenowanie)	-	-
- z podziału zysku (wzrost wartości aktywów finansowych)	1 028 390,88	722 080,79
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia strat	-	-
<b>4.2. Nowy kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>4 071 478,84</b>	<b>3 061 093,96</b>



45

5. Kapitał i aktualizacji wycoany na początek okresu	-	-
5.1. Zwiększ kapitału z aktualizacji wycoany	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
(-) dywidenda wypłacono	-	-
5.2. Kapitał i aktualizacji wycoany na koniec okresu	-	-
6. Pasywa kapitały rezerwowane na początek okresu	-	-
6.1. Zapasy pasywnych kapitałów rezerwowych	500 000,00	-
a) zwiększenie (z tytułu)	500 000,00	-
(-) wyłączenie wliczy na kapitał zakładowy niezarejestrowane w księgach	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	500 000,00	-
(-) dywidenda wypłacono	-	-
(-) wycopanie wliczy na kapitał	-	-
6.2. Pasywa kapitały rezerwowane na koniec okresu	500 000,00	-

7. Zysk (strata) z lat obrotowych na początek okresu	1 000 390,88	722 086,79
7.1. Zysk z lat obrotowych na początku okresu	1 000 390,88	722 086,79
(-) koszty kapitału podstawowego	-	-
7.2. Zysk z lat obrotowych na początku okresu, po kosztach	1 000 390,88	722 086,79
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
(-) pozostałe wyliczenia z lat obrotowych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 000 390,88	722 086,79
(-) aktualizacja na kapitał zakładowy	-	-
(-) przeniesienie na wyliczenia do pokrycia	-	-
(-) przeniesienie na pokrycie straty	-	-
7.3. Zysk z lat obrotowych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat obrotowych na początku okresu	-	-
(-) koszty kapitału podstawowego	-	-
7.5. Strata z lat obrotowych na początku okresu, po kosztach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
(-) przeniesienie straty z lat obrotowych do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu pokrycia straty z zysków)	-	-
7.6. Strata z lat obrotowych na koniec okresu	-	-
7.7. Zysk (strata) z lat obrotowych na koniec okresu	-	-
8. Wyklicz netto	1 737 457,85	1 000 390,88
a) tytuł netto	1 737 457,85	1 000 390,88
b) strata netto	-	-
c) efekt z tytułu	-	-
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	143 174 454,00	140 956 995,84
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu przepisanego podziału zysku lub pokrycia straty	143 174 454,00	140 956 995,84

### Informacja dodatkowa

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- informacja dodatkowe i objaśnienia





Michał Suchanek

### Systemy informacyjne sprawozdawczości finansowej Wykład VII

Wydział Ekonomiczny



52

1. Koniec roku obrotowego
2. Zestawienie obrotów i sald kont Księgi Głównej i kont Ksiąg Pomocniczych
3. Wycena składników aktywów i pasywów na podstawie inwentaryzacji
4. Zamknięcie kont w Dzienniku i Księdze Głównej
5. **Sporządzenie sprawozdania finansowego na dzień zamknięcia kont**
6. Badanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych
7. Upublicznienie sprawozdania finansowego (KRS)



Wydział Ekonomiczny

ekonom.ug.edu.pl

53

### Sprawozdanie finansowe jako produkt rachunkowości



Wydział Ekonomiczny

ekonom.ug.edu.pl

54

## Zakres i liczba kont

- forma organizacyjno-prawna,
- wielkość jednostki,
- rodzaj działalności,
- wymogi informacyjne zarządzania,
- technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



55

## Wzorcowy wykaz kont

- zespół 0 – Aktywa trwałe
- zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe,
- zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia,
- zespół 3 – Materiały i towary,
- zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,
- zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie,
- zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe,
- zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem,
- zespół 8 – Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne i wynik finansowy.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



56

## Zespół 0

Dt	Aktywa trwałe	Ct	Bilans	
			Aktywa trwałe	Pasywa własne
			Aktywa obrotowe	Pasywa obce

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



57

### Zespół 1

Dt	Środki pieniężne,...	Ct	Bilans	
			Aktywa trwałe	Pasywa własne
			Aktywa obrotowe	Pasywa obce

---

---

---

---

---

---

---

---

58

### Zespół 2

Dt	Rozrachunki i roszczenia	Ct	Bilans	
			Aktywa trwałe	Pasywa własne
			Aktywa obrotowe	Pasywa obce

---

---

---

---

---

---

---

---

59

### Zespół 3

Dt	Materiały i towary	Ct	Bilans	
			Aktywa trwałe	Pasywa własne
			Aktywa obrotowe	Pasywa obce

---

---

---

---

---

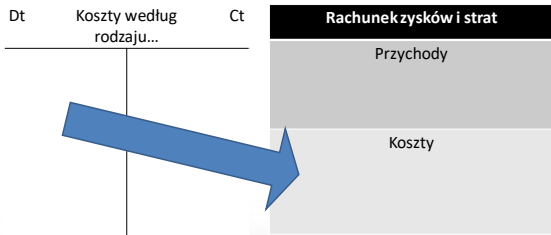
---

---

---

60

### Zespół 4 – w wariantcie porównawczym




---

---

---

---

---

---

---

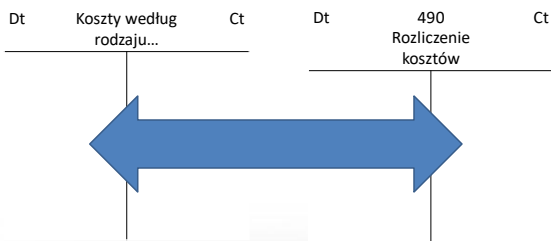
---

---

---

61

### Zespół 4 – w wariantcie z kontem 490




---

---

---

---

---

---

---

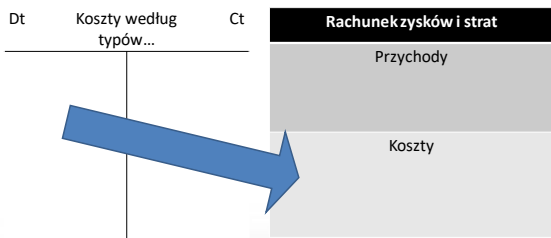
---

---

---

62

### Zespół 5 – w wariantcie kalkulacyjnym




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

63

**Zespół 5 – w wariantcie pełnym**

Dt	Koszty według typów...	Ct	Rachunek zysków i strat
			Przychody
			Koszty

**Zespół 6**

Wydział Ekonomiczny [ekonom.ug.edu.pl](http://ekonom.ug.edu.pl)

64

---

---

---

---

---

---

---

---

**Zespół 6**

Dt	Produkty i ...	Ct	Bilans	
			Aktywa trwałe	Pasywa własne
			Aktywa obrotowe	Pasywa obce

Wydział Ekonomiczny [ekonom.ug.edu.pl](http://ekonom.ug.edu.pl)

65

---

---

---

---

---

---

---

---

**Zespół 7**

Dt	Przychody i koszty...	Ct	Rachunek zysków i strat	
			Przychody	
			Koszty	

Wydział Ekonomiczny [ekonom.ug.edu.pl](http://ekonom.ug.edu.pl)

66

---

---

---

---

---

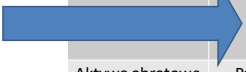
---

---

---

## Zespół 8

Dt	Kapitały...	Ct	Bilans	
			Aktywa trwałe	Pasywa własne
			Aktywa obrotowe	Pasywa obce




---



---



---



---



---



---



---