

Małgorzata Ławreszuk

Accounting

LECTURE 2

Faculty of Economics



The profit and loss statement

- Income statement
- A statement of income and expenses
- The difference between revenues and costs is the financial result

Revenues

- economic benefits earned within the accounting periods,
- three revenue groups:
 - operational activity sales revenue,
 - other operational activity sales revenue,
 - financial activity sales revenue.

Costs

- purposeful use of resources connected with the company's economic activity during the accounting period,
- expressed in monetary value,
- three groups of costs:
 - operational activity costs:
 - direct,
 - indirect;
 - other operational activity costs,
 - financial activity costs.

Account

a place where we record, sort & store
all financial transactions
that affect a related group of items.

- T-accounts

Cost accounting

- accounts from group no.4 -> costs according to their kinds,
- accounts from group no.5 -> costs according to their types.

Costs according to their kinds

- 401 depreciation,
- 402 use of materials and energy,
- 403 external services,
- 404 taxes and duties,
- 405 salaries,
- 406 insurance and benefits,
- 407 other costs,
- 490 value of sold goods and materials

Cost according to their kinds

401 depreciation

The cost associated with the depreciation of fixed assets

The amount of depreciation depends on:

1. The initial value of fixed assets
2. Service life
3. The depreciation method used

Cost according to their kinds

402 use of materials and energy

Examples:

- Costs of consumption of materials, raw materials, semi-finished products
- Costs of consumption of office and household materials
- Costs of electricity
- Water consumption costs
- Costs of fuel consumption: liquid, gaseous, solid

Cost according to their kinds

403 external services

costs related to various types of services that are provided to the entity by external entities

Examples:

- Transport services
- Waste disposal services
- IT services
- Accounting services

Cost according to their kinds

404 taxes and duties

Examples:

- Real estate tax
- Tax on means of transport
- VAT
- Notarial fees, court fees

Cost according to their kinds

405 salaries

Examples:

- Gross salary in cash
- Benefits paid from ZUS
- Awards and bonuses from the profit of the enterprise
- allowance

Cost according to their kinds

406 insurance and benefits

Examples:

- Social security contributions
- Labor found contributions
- Costs related to occupational health and safety
- Subsidies for public transport tickets
- Employee training costs

Cost according to their kinds

407 other costs

Examples:

- Representation and advertising costs
- Business travel costs
- Death benefits (for the family)

X Sp. z o.o.
ul. Jasna 3, EtK
 (pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres **1.01.2020 r. - 31.12.2020 r.**

Jednostka obliczeniowa: ..

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|--------|--|----------------|--|
| | | 2020 | |
| A. | Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym: | | |
| | - zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| B. | Koszty podstawowej działalności operacyjnej | 362.000 | |
| I. | Amortyzacja | 28.000 | |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 30.000 | |
| III. | Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 119.200 | |
| IV. | Pozostałe koszty | 184.800 | |
| C. | Pozostałe przychody i zyski, w tym: | | |
| | - aktualizacja wartości aktywów | | |
| D. | Pozostałe koszty i straty, w tym: | | |
| | - aktualizacja wartości aktywów | 11.000 | |
| E. | Podatek dochodowy | | |
| F. | Zysk/strata netto (A-B+C-D-E) | | |

10.02.2020 r. Jan Kos

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

10.02.2020 r. Hanna B

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego c

Przeгляд wydruku

VICTORIA Sp. z o.o. Data sporządzenia: 31-03-2020
 Rok obrotowy: 2020

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres: 01-01-2020 - 31-03-2020, wariant: porównawczy

| | 2020 za okres 01-01-2020 - 31-03-2020 | 2019 za okres 01-01-2019 - 31-12-2019 |
|--|--|--|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 1 100 385,19 | 563 242,86 |
| - w tym od jednostek powiązanych | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 948 092,39 | 294 048,36 |
| 701 - PRZYCH. ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW | 616 577,53 | |
| 702 - PRZYCH. ZE SPRZEDAŻY USŁUG | 131 514,86 | |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 152 292,80 | 269 194,50 |
| 730 - PRZYCH. ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW | 152 292,80 | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 285 763,80 | 56 545,97 |
| I. Amortyzacja | | 5 189,08 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 157 712,32 | 51 356,89 |
| 411 - ZUŻYCIE MATERIAŁÓW | 154 903,49 | |
| 419 - ENERGIA | 2 808,83 | |
| III. Usługi obce | 50 120,25 | |
| 426 - USŁUGI TRANSPORTOWE | 4 781,75 | |
| 427 - USŁUGI REMONTOWE | 14 350,00 | |
| 428 - USŁUGI SPRZĘTOWE | 5 500,00 | |
| 429 - POZOSTAŁE USŁUGI OBCE | 25 508,50 | |
| IV. Podatki i opłaty | 467,48 | |
| 452 - PODATEK VAT | 467,48 | |
| - w tym podatek akcyzowy | | |
| V. Wynagrodzenia | 63 791,60 | |
| 430 - WYNAGRODZENIA | 63 791,60 | |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 12 959,96 | |
| 441 - SKŁADKI PŁ.PRZEEZ PRACODAWCĘ | 12 959,96 | |
| - w tym emerytalne | | |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 712,19 | |
| 469 - INNE KOSZTY RODZAJOWE | 712,19 | |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B) | 814 621,39 | 506 696,89 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne: | | |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Dotacje | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV. Inne przychody operacyjne | | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | | |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III. Inne koszty operacyjne | | |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 814 621,39 | 506 696,89 |
| G. Przychody finansowe | 25,33 | |

Rachunek zysków i strat



UNIVERSITY OF GDAŃSK



Faculty of Economics

ekonom.ug.edu.pl

Costs according to their types

- 501 costs of production (basic activity),
- 502 indirect costs,
- 520 costs of sales,
- 550 costs of management,
- 510 costs of sold goods.

Results

+ revenues

- corresponding costs

= results

| Calculatory P&L Statement | | Comparatory P&L Statement | |
|---------------------------|---|---------------------------|--|
| A. | Sales revenue from products, goods and materials | A. | Sales revenue and equivalents: |
| | I. Sales revenue from products | | I. Sales revenue from products |
| | II. Sales revenue from goods and materials | | II. Change of the value of inventory III. Costs of production for internal purposes |
| B. | Cost of sold products, goods and materials | | IV. Sales revenue from goods and materials |
| | I. Cost of production of sold products | B. | Costs of operational activity |
| | II. Value of sold goods and materials | | I. Depreciation |
| C. | Gross sales profit / loss (A-B) | | II. Use of materials and energy III. External services |
| D. | Costs of sales | | IV. Taxes and duties |
| E. | Costs of management | | V. Salaries |
| F. | Net sales profit / loss (C-D-E) | | VI. Insurance and benefits |
| | | | VII. Other costs VIII. Value of sold goods and materials |
| | | C. | Net sales profit / loss |

Both variants

| | |
|----|--|
| F. | Net sales profit / loss |
| G. | Other operational sales revenue, including: |
| | I. Profit on sales of non-financial non-current assets |
| | II. Subsidies |
| | III. Other operational revenues |
| H. | Other operational costs, including: |
| | I. Loss on sales of non-financial non-current assets |
| | II. Update on the value of non-financial assets |
| | III. Other operational costs |
| I. | Profit / loss on operational activity (F+G-H) |
| J. | Financial revenues |
| K. | Financial costs |
| L. | Profit / loss on economic activity (I+J-K) |
| M. | Value of extraordinary events |
| N. | Gross profit / loss (L+/-M) |
| O. | CIT |
| P. | Other obligatory profit decreases |
| R. | Net profit / loss (N-O-P) |

Full cost accounting

1. cost accounting according to their kinds,
2. transfer of costs into costs according to their types – account 490,
3. transfer of costs in time – account 640,
4. settlement of indirect costs,
5. settlement of the value of products and work-in-progress.

Costs of products and costs of periods

