


# OPERACJE GOSPODARCZE I ICH WPŁYW NA BILANS




WYŻSZA SZKOŁA  
LOGISTYKI

AUTOR: Ryszard ORLIŃSKI



**RACHUNKOWOŚĆ  
PEŁNI W PRAKTYCE  
GOSPODARCZEJ  
BARDZO WAŻNE FUNKCJE:  
informacyjną  
kontrolną  
analityczną  
sprawozdawczą  
dowodową**




Inwentaryzacja to szereg czynności, których celem jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki na określony moment (dzień) i porównanie tego stanu ze stanem księgowym oraz ustalenie i wyjaśnienie różnic ujawnionych w czasie porównania, a także rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie

Obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji przez  
jednostki prowadzące księgi rachunkowe nakłada  
ustawa o rachunkowości

W świetle przepisów ustawy o finansach  
publicznych zaniechanie przeprowadzenia  
i rozliczenia inwentaryzacji lub dokonanie  
inwentaryzacji w sposób niezgodny ze  
stanem rzeczywistym jest naruszeniem  
dyscypliny finansów publicznych

Wykaz składników aktywów i pasywów  
(inwentarz), potwierdzony ich  
inwentaryzacją, sporządzają jednostki,  
które uprzednio nie prowadziły ksiąg  
rachunkowych w sposób określony  
ustawą.

$$AT + AO - ZOB = KW$$



W pozostałych jednostkach rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych



BILANS jest to syntetyczne zestawienie sporządzone na określony dzień np. koniec okresu sprawozdawczego (obrachunkowego) ujmujące po lewej stronie majątek (aktywa) BILANS jest to syntetyczne zestawienie sporządzone na określony dzień np. koniec okresu sprawozdawczego (obrachunkowego) ujmujące po lewej stronie majątek (aktywa), a po prawej stronie kapitał (pasywa), czyli źródła finansowania majątku.

# Aktywa = Pasywa

Środki gospodarcze = Źródła pochodzenia

AT	KW
AO	KO





# Ocena jednostki gospodarczej na podstawie bilansu jest określana jako czytanie bilansu

Odbywa się ono w dwóch płaszczyznach:

- pionowe, które polega na badaniu struktury aktywów (sytuacja majątkowa) i struktury pasywów (sytuacja finansowa)
- poziome, które obejmuje ustalenie relacji między składnikami majątku a źródłami ich finansowania






Elementem bilansu jest wynik finansowy,  
który jest końcowym rozliczeniem kosztów  
i przychodów prowadzonej działalności



**PRZYCHODY I ZYSKI - rozumie się jako  
uprawdopodobnione powstanie w  
okresie sprawozdawczym korzyści  
ekonomicznych, o wiarygodnie  
określonej wartości, w formie  
zwiększenia wartości aktywów, albo  
zmniejszenia wartości zobowiązań,  
które doprowadzą do wzrostu kapitału  
własnego lub zmniejszenia jego  
niedoboru w inny sposób niż  
wniesienie środków przez udziałowców  
lub właścicieli**



**KOSZTY I STRATY - rozumie się jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli**

# **KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

**(koszty rodzajowe)**

**I. amortyzacja**

**II. zużycie materiałów i energii**

**III. usługi obce**

**IV. podatki i opłaty**

**V. wynagrodzenia**

**VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

**VII. pozostałe koszty rodzajowe**

# **KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

**(koszty funkcjonalne)**

- I. Koszty działalności podstawowej**
- II. Koszty działalności pomocniczej**
- III. Koszty ogólnego zarządu**
- IV. Koszty sprzedaży**
- V. Koszty zakupu**

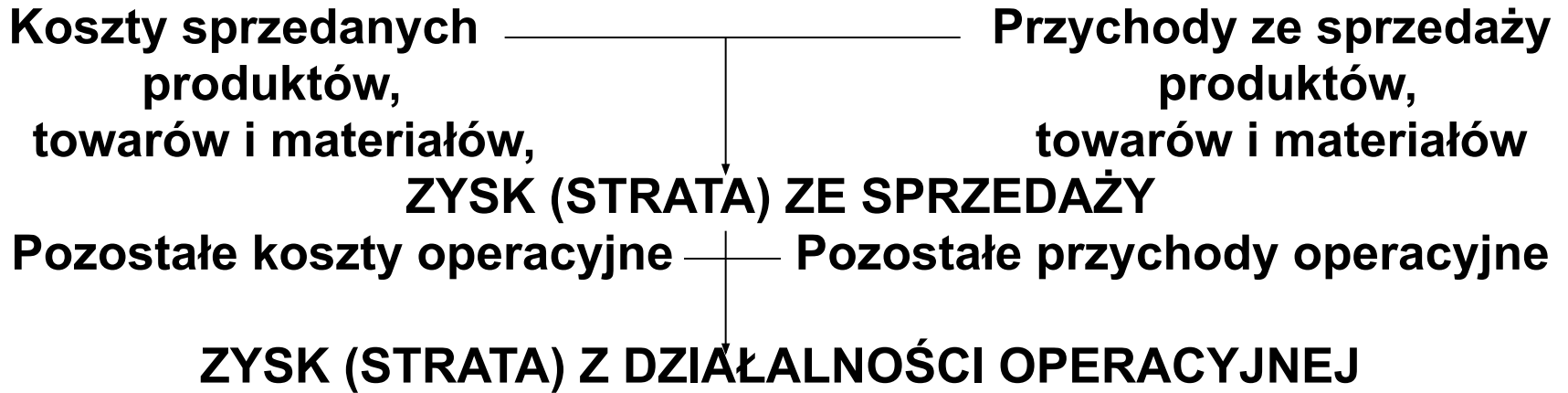
# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Koszty sprzedanych  
produktów,  
towarów i materiałów,

Przychody ze sprzedaży  
produktów,  
towarów i materiałów

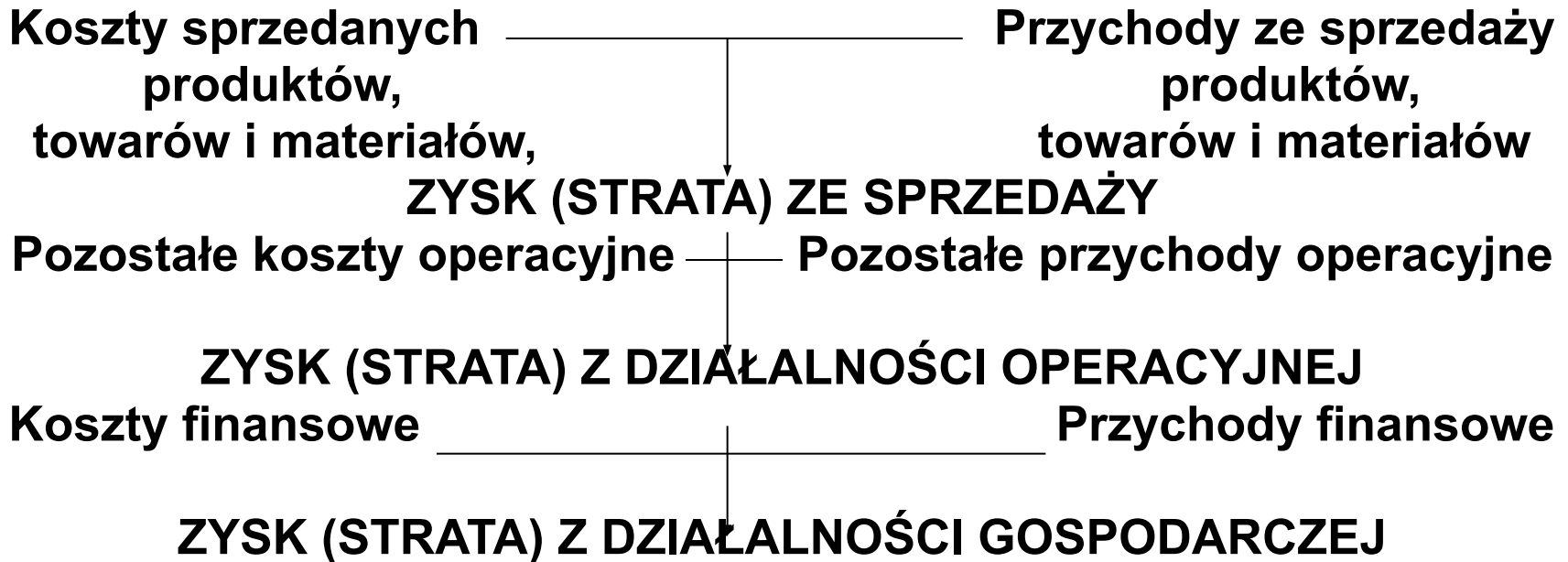
ZYSK (STRATA) NA SPRZEDAŻY

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT





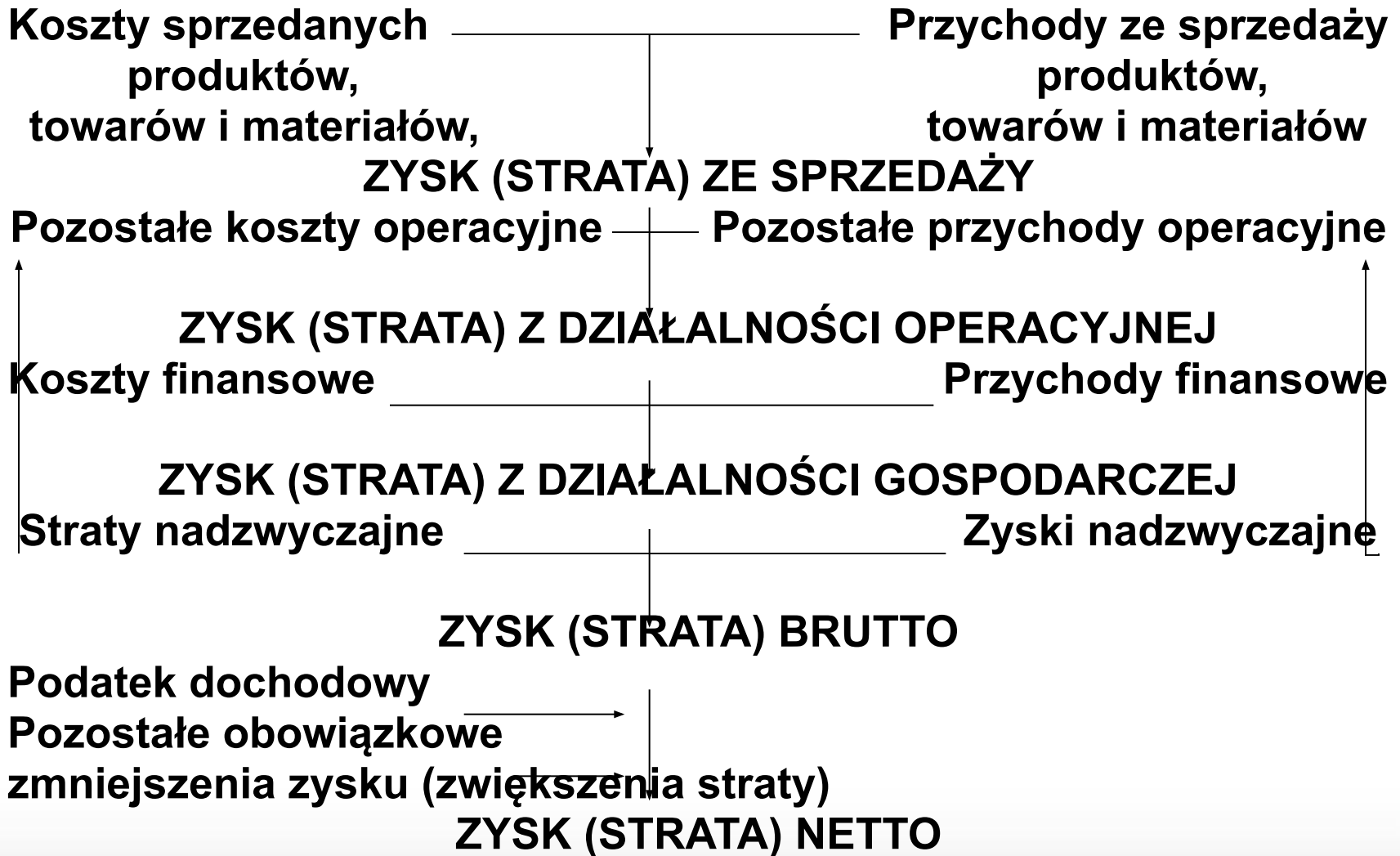
# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT




# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT





**OPERACJE GOSPODARCZE** - wyrażone  
wartościowo, udokumentowane,  
podlegające ewidencji księgowej  
zdarzenia gospodarcze, które powodują  
zmiany w majątku firmy i źródłach jego  
finansowania.

# Cechy charakterystyczne operacji gospodarczych:

- dotyczą konkretnego podmiotu gospodarczego,
- są wyrażone w mierniku pieniężnym,
- są udokumentowane,
- są określone, co do daty ich zaistnienia,
- wywierają wpływ na co najmniej dwa składniki bilansu, przy czym zmiany te są kwotowo jednakowe,
- nie powodują naruszenia równowagi bilansowej.



<b>BILANSOWE</b>	<b>WYNIKOWE</b>
aktywne	przychodów
pasywne	kosztów
aktywno-pasywne zwiększające	zysków nadzwyczajnych
aktywno-pasywne zmniejszające	strat nadzwyczajnych

# OPERACJE BILANSOWE AKTYWNE - zmiany dotyczą tylko składników aktywów

- jeden składnik aktywów zwiększa się, a inny maleje o kwotę operacji
- suma bilansowa nie ulega zmianie
- równowaga bilansowa zostaje zachowana
- np. zakupiono krzesła płacąc gotówką

$$(+)(-) A = P$$

# OPERACJE BILANSOWE PASYWNE -

zmiany dotyczą tylko składników pasywów

- jeden składnik pasywów zwiększa się, a inny maleje o kwotę operacji
- suma bilansowa nie ulega zmianie
- równowaga bilansowa zostaje zachowana
- np. zaciągnięto kredyt bankowy, którym spłacono zobowiązania wobec dostawców w kwocie 70 zł.

$$A = P(+)(-)$$



# OPERACJE BILANSOWE

## AKTYWNO - PASYWNE ZWIĘKSZAJĄCE

- powodują zwiększenie zarówno składnika aktywów, jak i składnika pasywów o kwotę operacji
- suma bilansowa zwiększa się również o tę samą kwotę
- równowaga bilansowa jest zachowana, ponieważ wzrost nastąpił po obu stronach bilansu
- np. przyjęto do magazynu materiały o wartości 40 zł, zapłata nastąpi w terminie późniejszym.


$$(+)\ A = P\ (+)$$



# OPERACJE BILANSOWE AKTYWNO-PASYWNE ZMNIEJSZAJĄCE

- powodują zmniejszenie zarówno składnika aktywów, jak i składnika pasywów o kwotę operacji
- suma bilansowa zmniejsza się również o tę samą kwotę
- równowaga bilansowa jest zachowana, ponieważ spadek nastąpił po obu stronach bilansu
- np. poleceniem przelewu z rachunku bankowego uregulowano zobowiązania wobec dostawców na kwotę 50 zł.

$$(-) A = P (-)$$



# OPERACJE WYNIKOWE - zdarzenia gospodarcze, które powodują zmianę wyniku finansowego a bezpośrednio powodują powstanie:

- przychodów
- kosztów
- zysków nadzwyczajnych
- strat nadzwyczajnych

# TYPY WYNIKOWYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH:

- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zwiększeniem aktywów, np. otrzymanie odsetek od udzielonych pożyczek, otrzymanie kar; (+) A = P (+)

# TYPY WYNIKOWYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH:


- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zwiększeniem aktywów, np. otrzymanie odsetek od udzielonych pożyczek, otrzymanie kar;  $(+) A = P (+)$
- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zmniejszeniem pasywów, np. odpisanie przedawnionych zobowiązań;  $A = P(+)(-)$

# TYPY WYNIKOWYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH:

- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zwiększeniem aktywów, np. otrzymanie odsetek od udzielonych pożyczek, otrzymanie kar; (+)  $A = P (+)$
- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zmniejszeniem pasywów, np. odpisanie przedawnionych zobowiązań;  $A = P(+)(-)$
- zwiększenie kosztów i strat spowodowane zmniejszeniem aktywów, np. wszelkie poniesione koszty, zapłacone odsetki od zaciągniętych pożyczek; (-)  $A = P (-)$

# TYPY WYNIKOWYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH:

- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zwiększeniem aktywów, np. otrzymanie odsetek od udzielonych pożyczek, otrzymanie kar; (+)  $A = P (+)$
- zwiększenie przychodów i zysków spowodowane zmniejszeniem pasywów, np. odpisanie przedawnionych zobowiązań;  $A = P(+)(-)$
- zwiększenie kosztów i strat spowodowane zmniejszeniem aktywów, np. wszelkie poniesione koszty, zapłacone odsetki od zaciągniętych pożyczek; (-)  $A = P (-)$
- zwiększenie kosztów i strat spowodowane zwiększeniem pasywów, np. należne pracownikom wynagrodzenia, faktury za usługi obce.  $A = P(+)(-)$



Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dokument (dowód księgowy). Dokument księgowy jest dowodem, który stwierdza fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierający takie elementy jak:

- nazwę i numer dokumentu,
- określenie wystawcy i wskazanie stron (nazwy i adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej,
- datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji gospodarczej,
- przedmiot operacji gospodarczej i jej wartość,
- podpisy osób odpowiedzialnych za dokonanie operacji gospodarczej i jej udokumentowanie.



Dokumenty księgowo można podzielić ze względu na:  
jednostkę wystawiającą dokument:

- własne - wystawione przez własne komórki organizacyjne dla odbiorców zewnętrznych bądź wewnętrznych, np. faktura lub RW;
- obce - wystawione przez inne osoby, np. faktura;

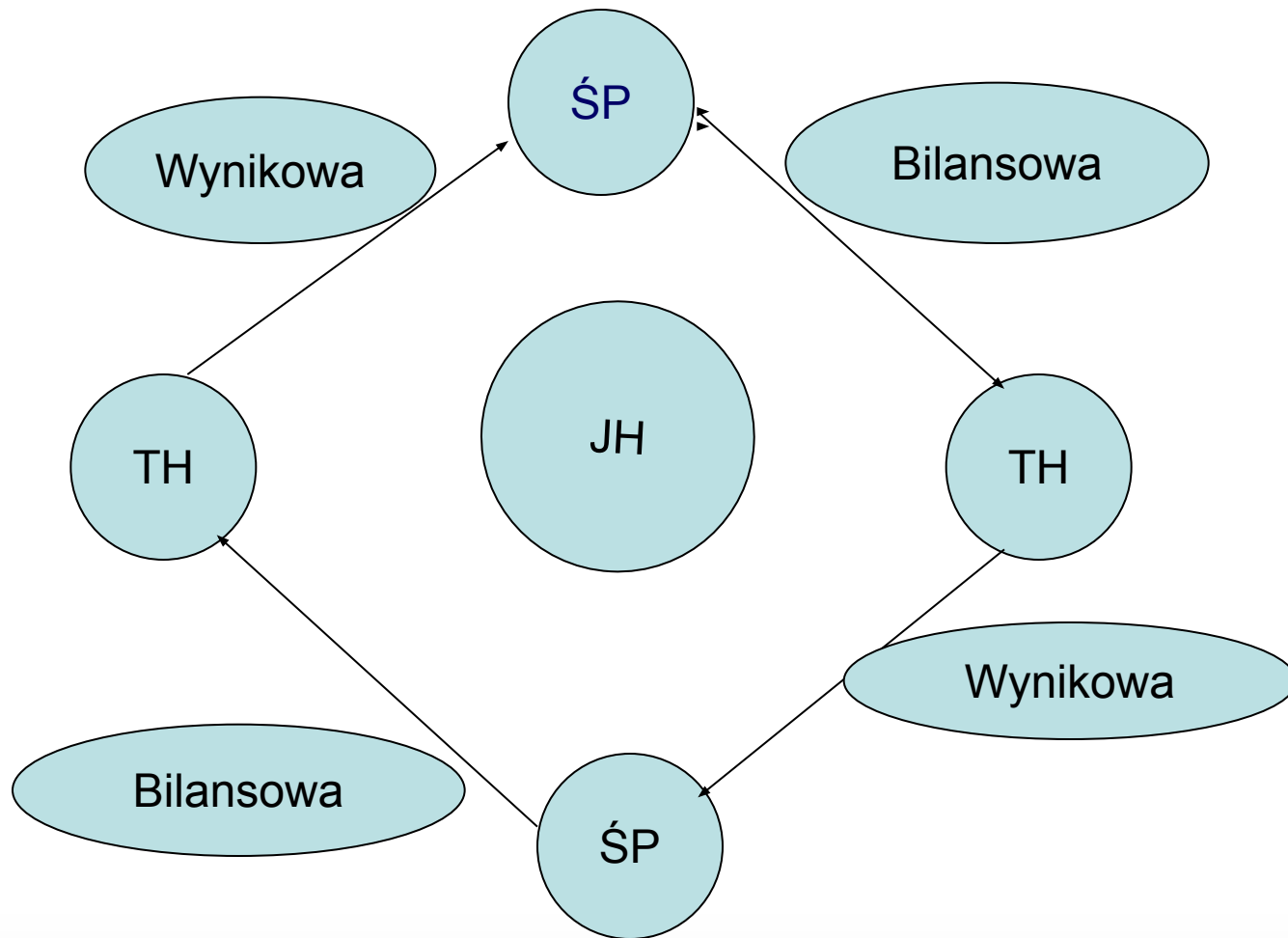
przeznaczenia:

- wewnętrzne - wystawione dla własnych komórek organizacyjnych, np. RW;
- zewnętrzne - wystawianie dla innych osób, np. faktura;

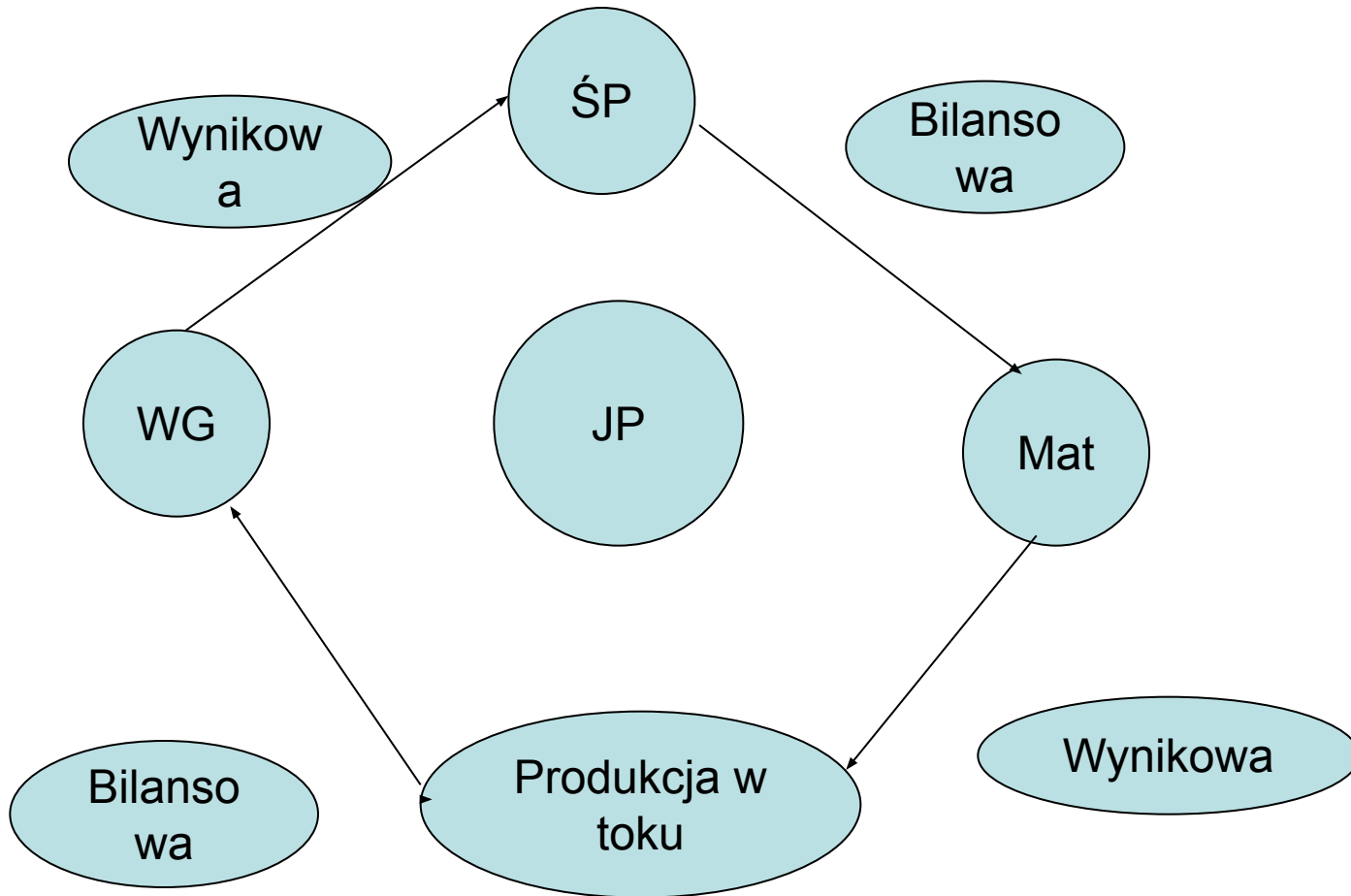
etap sporządzania:

- źródłowe zwane inaczej pierwotnymi - stwierdzają fakt zaistnienia operacji gospodarczej, np. KP;
- wtórne (zbiorcze) sporządzane na podstawie dokumentów źródłowych, np. Raport kasowy.

# Ruch okrężny środków obrotowych



# Ruch okrężny środków obrotowych





WYŻSZA SZKOŁA  
LOGISTYKI

61-755 POZNAŃ  
UL. E. ESTKOWSKIEGO 6

Rektorat tel. 61 850 47 81  
Dziekanat tel. 61 850 47 64  
Księgowość tel. 61 850 47 79  
Kadry tel. 61 850 47 71  
fax 61 850 47 89  
rektorat@wsl.com.pl  
www.wsl.com.pl

**DZIĘKUJEMY  
ZA UWAGĘ**