Temat: Bilans majątkowy.

1. Pojęcie bilansu.
2. Elementy bilansu.
3. Zasada równowagi bilansowej.
4. Złota reguła bilansowa.
5. Zasady prawidłowej rachunkowości.
6. Ćwiczenie – bilans majątkowy - Karta pracy .

Pierwsze trzy punkty do powtórzenia.

Ad.4. **Złota reguła bilansowa** polega na tym, że majątek trwały (stały) powinien być w pełni pokryty przez kapitał własny. Zgodnie z tą zasadą trwałe składniki aktywów powinny być finansowane kapitałem własnym, gdyż ta część majątku jest długoterminowo związana z przedsiębiorstwem, więc charakteryzuje się niskim tempem zamiany na gotówkę.

Ad.5. Rachunkowość regulują następujące zasady:

1. zasada memoriałowa polega na tym, że w księgach rachunkowych firmy należy ująć wszystkie przychody i koszty osiągane w danym roku obrotowym
2. zasada periodyzacji – wymaga ujmowania działalności firmy w wyznaczonych okresach czasu np.

– rok obrotowy to okres 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych. Najczęściej rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym obrotowym (gospodarczym tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku).

- okres sprawozdawczy to czas, za który sporządza się sprawozdania finansowe np. miesiąc, kwartał, półrocze.

1. zasada ciągłości działania przyjmuje założenie, że firma będzie kontynuować swoją działalność w przyszłości, dlatego przyjęte przez nią zasady należy stosować w sposób ciągły w kolejnych latach np. księgować operacje gospodarcze na kontach, wyceniać majątek, ustalać wynik finansowy (z działalności)
2. zasada ostrożnej wyceny (ostrożności) polega na wycenie majątku firmy aby nie zniekształcać wyniku finansowego tzn. „nie wyżej niż cena rynkowa”. W praktyce ozn. to że majątek wycenia się po cenie możliwej do uzyskania na rynku.

Karta pracy 1 Spółka zajmująca się produkcją na dzień 1.01.br. posiada następujące składniki majątku i źródła ich pochodzenia:

1. wyroby gotowe 13 790,-
2. zobowiązania z tytułu podatków 1 600,-
3. należności z tytułu dostaw i usług 5 500,-
4. zobowiązania wobec banku 46 000,-
5. oprogramowanie komputera 2 600,-
6. opakowania 220,-
7. zobowiązania z tytułu dostaw i usług 6 500,-
8. budynki 100 000,-
9. udzielone pożyczki na okres 3 lat 4 000,-
10. kapitał wniesiony przez udziałowców 150 000,-
11. maszyny produkcyjne 70 200,-
12. materiały 9 300,-
13. zysk 2 000,-
14. kapitał utworzony z zysku … (oblicz)
15. Rachunek bankowy 24 000,-
16. Kasa 1 020,-
17. weksle własne przekazane dostawcom 7 400,-
18. zobowiązania wobec ZUS 2 830,-

Polecenia:

- sporządź bilans majątkowy spółki zgodnie z obowiązującymi zasadami.

- nazwy z ćwiczenia zastąp właściwymi do bilansu.

-oblicz wartość kapitału utworzonego z zysku, czyli Kapitału zapasowego.

- kartę pracy bilansowej prześlij mi na e-maila [beata.klasa12@gmail.com](mailto:beata.klasa12@gmail.com) do dnia 31.03. wtorek. w temacie e-maila pisz: rachunkowość kp 1 i swoje nazwisko, żebym wiedziała kto i co przesyła. Powodzenia

KARTA PRACY

Bilans ……

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AKTYWA | Kwota | PASYWA | kwota |
| 1. Aktywa trwałe |  | 1. Kapitały własne |  |
| 1. itd. |  | 1. itd. |  |
| 1. Aktywa obrotowe |  | 1. Kapitały obce |  |
| 1. itd. |  | 1. itd. |  |
| Suma bilansowa aktywów |  | Suma bilansowa pasywów |  |