



PODSTAWY RACHUNKOWOŚCI

BILANS

AKTYWA		PASYWA	
A	AKTYWA TRWAŁE	A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY
I	Wartości niematerialne i prawne	I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Rzeczowe aktywa trwałe	II	Udziały (akcje) własne
III	Należności długoterminowe	III	Kapitał (fundusz) zapasowy
IV	Inwestycje długoterminowe	IV	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	V	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
		VI	Zysk (strata)
B	AKTYWA OBROTOWE	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
I	Zapasy	I	Rezerwy na zobowiązania
II	Należności krótkoterminowe	II	Zobowiązania długoterminowe
III	Inwestycje krótkoterminowe	III	Zobowiązania krótkoterminowe
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	IV	Rozliczenia międzyokresowe

A AKTYWA TRWAŁE	
I Wartości niematerialne i prawne	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych
2	Wartość firmy
3	Inne wartości niematerialne i prawne
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
II Rzeczowe aktywa trwałe	
1	Środki trwałe
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	c) urządzenia techniczne i maszyny
	d) środki transportu
	e) inne środki trwałe
2	Środki trwałe w budowie
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie
III Należności długoterminowe	
1	Od jednostek powiązanych
2	Od pozostałych jednostek
IV Inwestycje długoterminowe	
1	Nieruchomości
2	Wartości niematerialne i prawne
3	Długoterminowe aktywa finansowe
	a) w jednostkach powiązanych
	b) w pozostałych jednostkach
	- udziały lub akcje
	- inne papiery wartościowe
	- udzielone pożyczki
	- inne długoterminowe aktywa finansowe
4	Inne inwestycje długoterminowe
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2	Inne rozliczenia międzyokresowe

B	AKTYWA OBROTOWE
I	Zapasy
1	Materiały
2	Półprodukty i produkty w toku
3	Produkty gotowe
4	Towary
5	Zaliczki na dostawy
II	Należności krótkoterminowe
1	Należności od jednostek powiązanych
2	Należności od pozostałych jednostek
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
	- do 12 miesięcy
	- powyżej 12 miesięcy
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrow. oraz innych świadczeń
	c) inne
	d) dochodzone na drodze sądowej
III	Inwestycje krótkoterminowe
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	a) w jednostkach powiązanych
	b) w pozostałych jednostkach
	- udziały lub akcje
	- inne papiery wartościowe
	- udzielone pożyczki
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach
	- inne środki pieniężne
	- inne aktywa pieniężne
2	Inne inwestycje krótkoterminowe
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY
I	Kapitał (fundusz) podstawowy
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych
VIII	Zysk (strata) netto
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

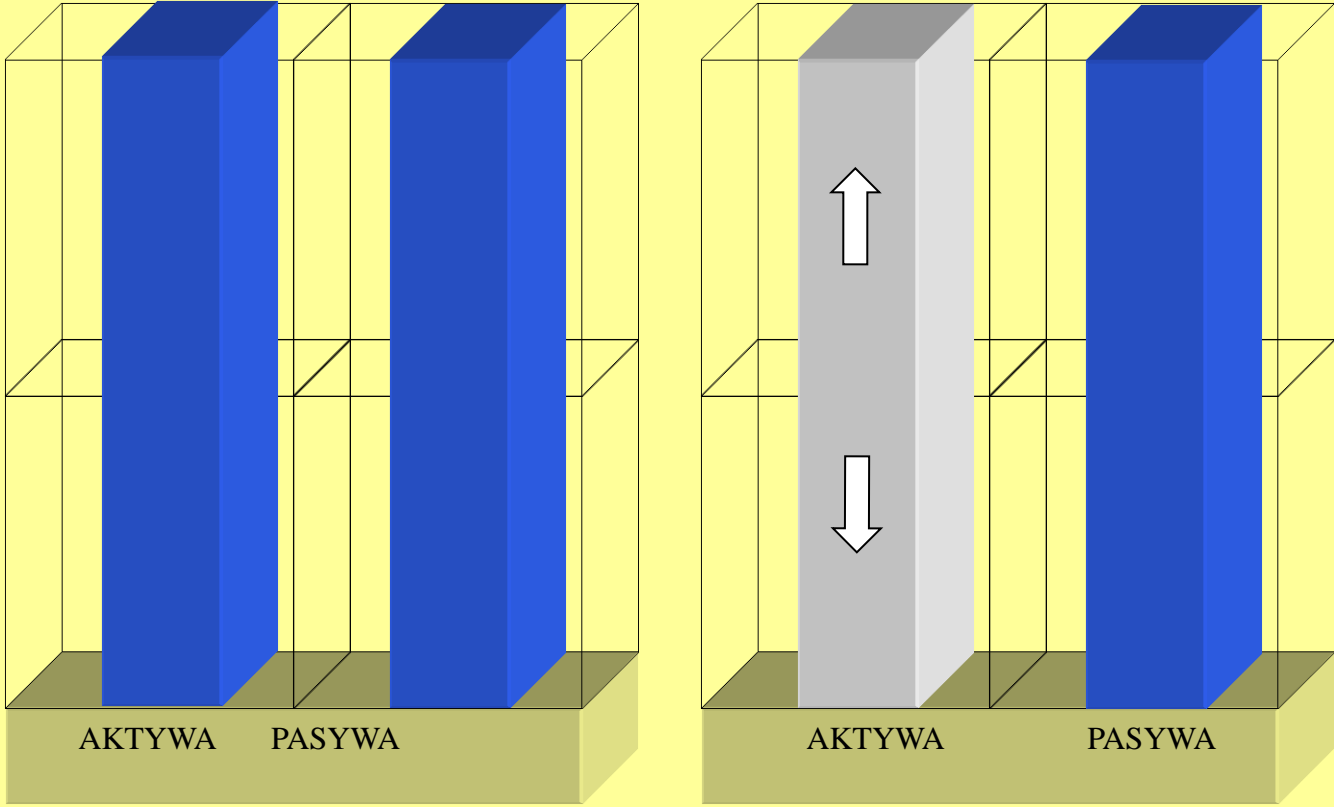
ŹRÓDŁA POCHODZENIA MAJĄTKU

Kapitały (fundusze) własne

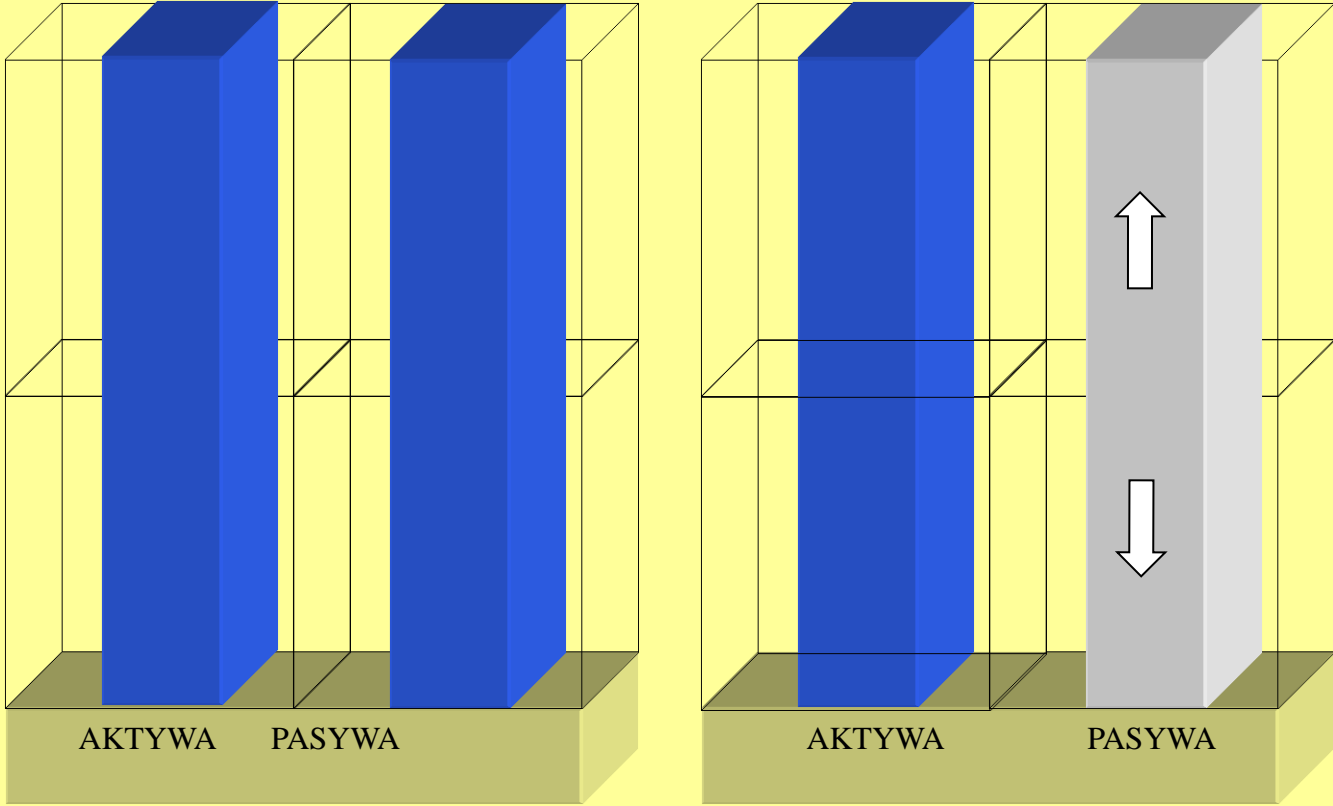
Forma prawna podmiotu gospodarczego	Kapitał (fundusz) powierzony (podstawowy)	Kapitały (fundusze) samofinansowania (zapasowy)			
Przedsiębiorstwo Państwowe	Fundusz założycielski	Fundusz przedsiębiorstwa	Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny środków trwałych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Wynik finansowy netto
Spółdzielnia	Fundusz udziałowy	Fundusz zasobowy			
Spółka akcyjna	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy			
Spółka z ograniczoną Odpowiedzialnością	Kapitał udziałowy	Kapitał zapasowy			
Spółki cywilne, Jawne, komandytowe Przedsiębiorstwa prywatne osoby fizyczne (firma jednoosobowa)	Kapitał właścicieli (wspólników)	lub kapitał zakładowy			

B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	
I	Rezerwy na zobowiązania
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
	- długoterminowa
	- krótkoterminowa
3	Pozostałe rezerwy
	- długoterminowe
	- krótkoterminowe
II	Zobowiązania długoterminowe
1	Wobec jednostek powiązanych
2	Wobec pozostałych jednostek
	a) kredyty i pożyczki
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
	c) inne zobowiązania finansowe
	d) inne
III	Zobowiązania krótkoterminowe
1	Wobec jednostek powiązanych
2	Wobec pozostałych jednostek
	a) kredyty i pożyczki
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
	c) inne zobowiązania finansowe
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
	- do 12 miesięcy
	- powyżej 12 miesięcy
	e) zaliczki otrzymane na dostawy
	f) zobowiązania wekslowe
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
	h) z tytułu wynagrodzeń
	i) inne
3	Fundusze specjalne
IV	Rozliczenia międzyokresowe
1	Ujemna wartość firmy
2	Inne rozliczenia międzyokresowe
	- długoterminowe
	- krótkoterminowe

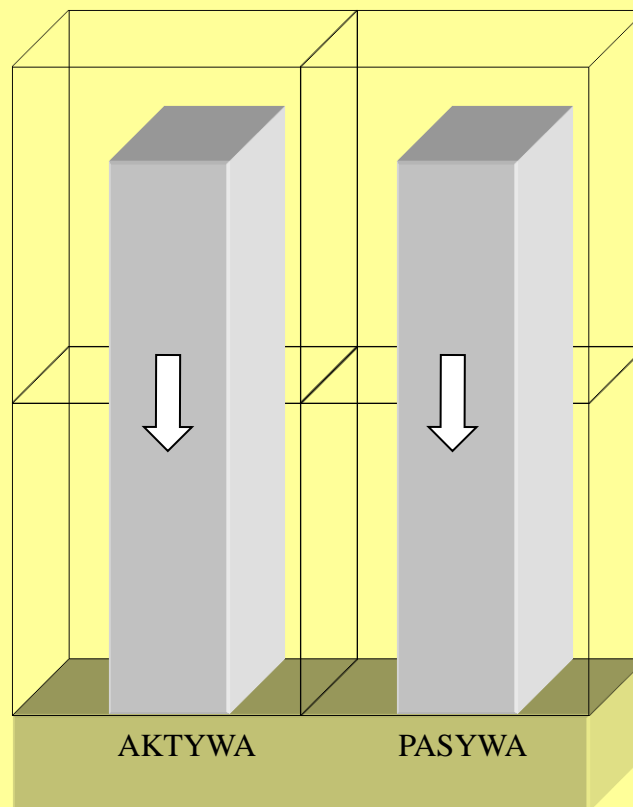
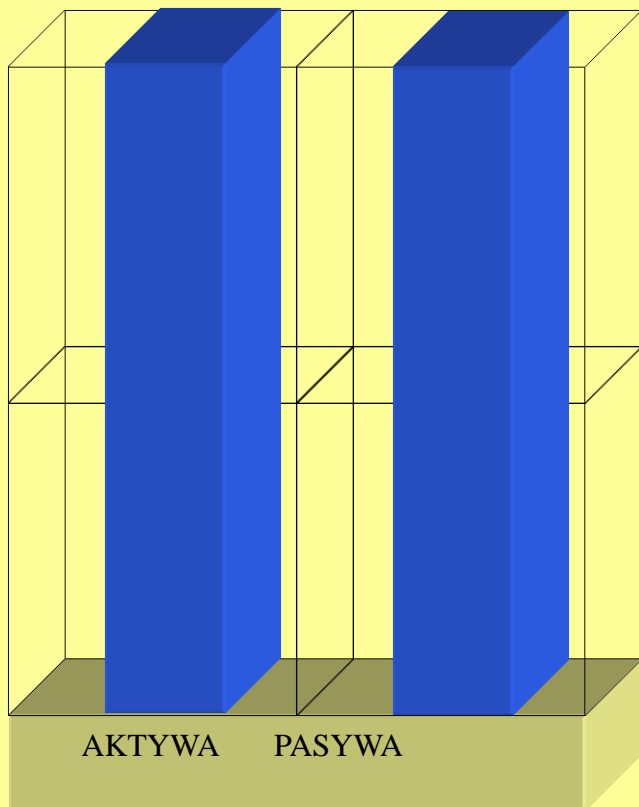
Operacje aktywne



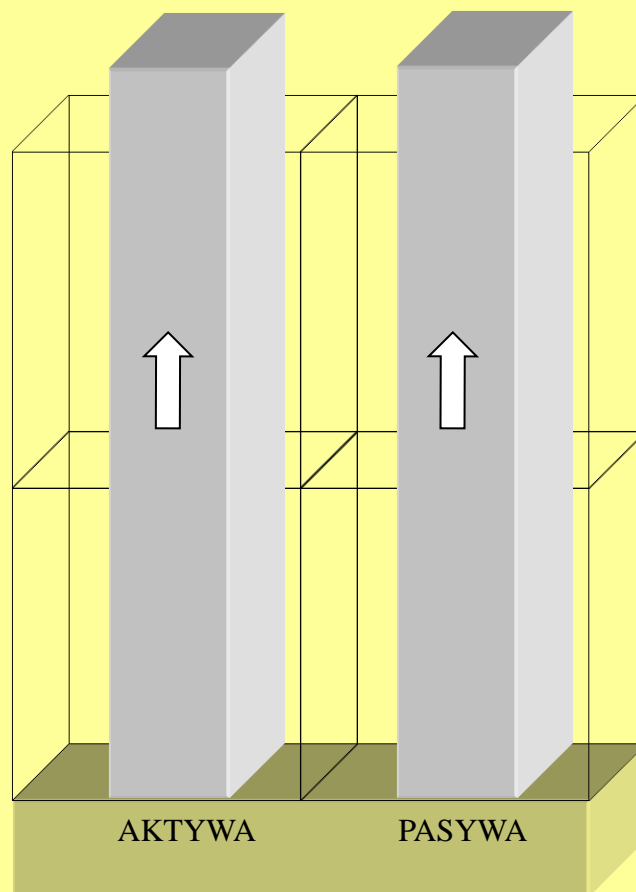
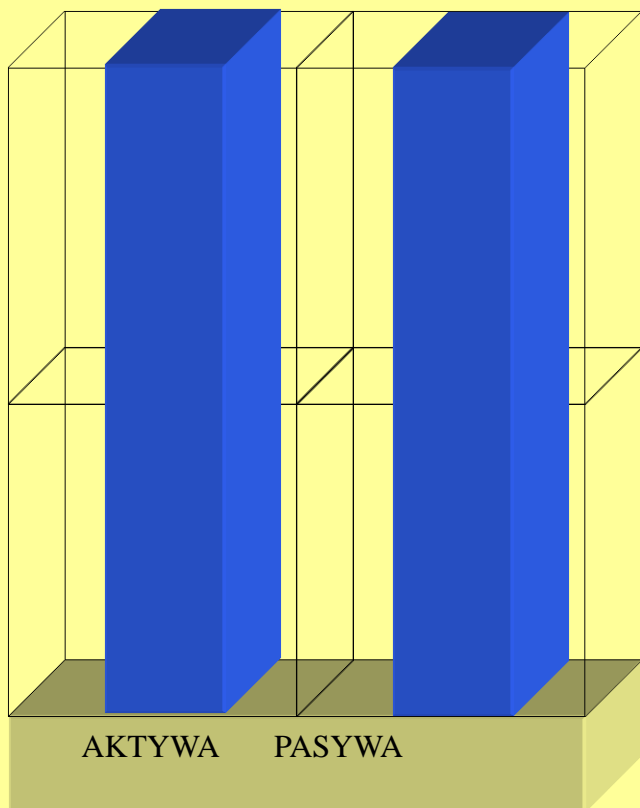
Operacje pasywne



Operacje aktywno-pasywne zmniejszające



Operacje aktywno-pasywne zwiększające



KOSZTY

PRZYCHODY

KAPITAŁ WŁASNY

WF

130

70

200

syt. 1

130

170

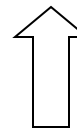
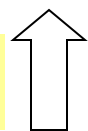
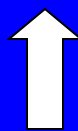
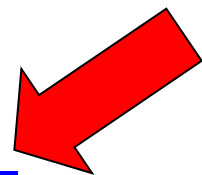
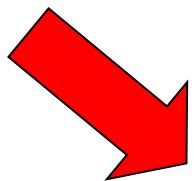
300

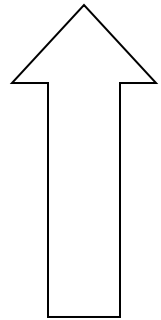
syt. 2

190

110

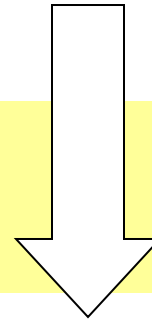
300



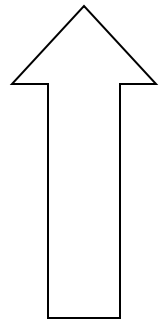


Koszty

=

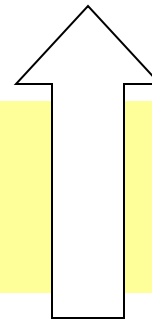


WF



Przychody

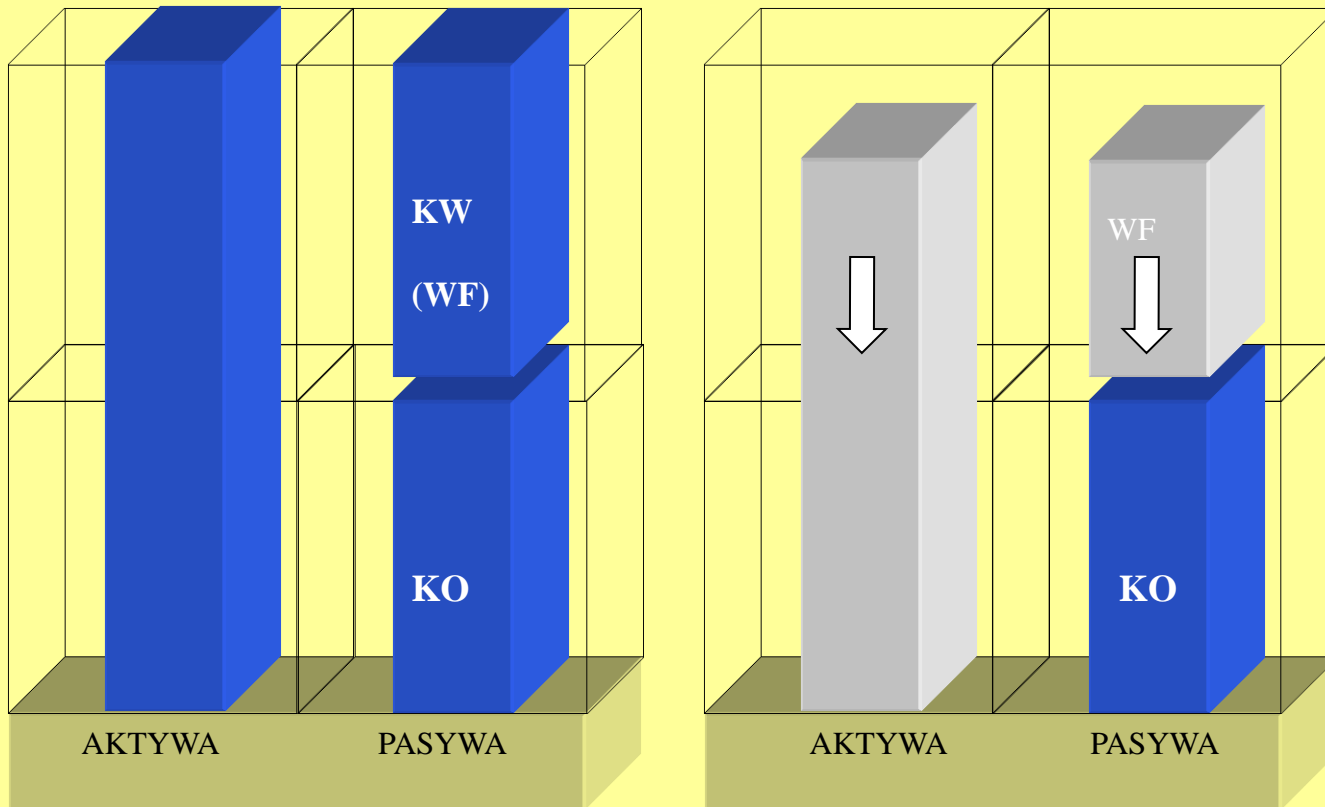
=



WF

OPERACJA WYNIKOWA KOSZTOWA I typu

$$K \uparrow = WF \downarrow$$



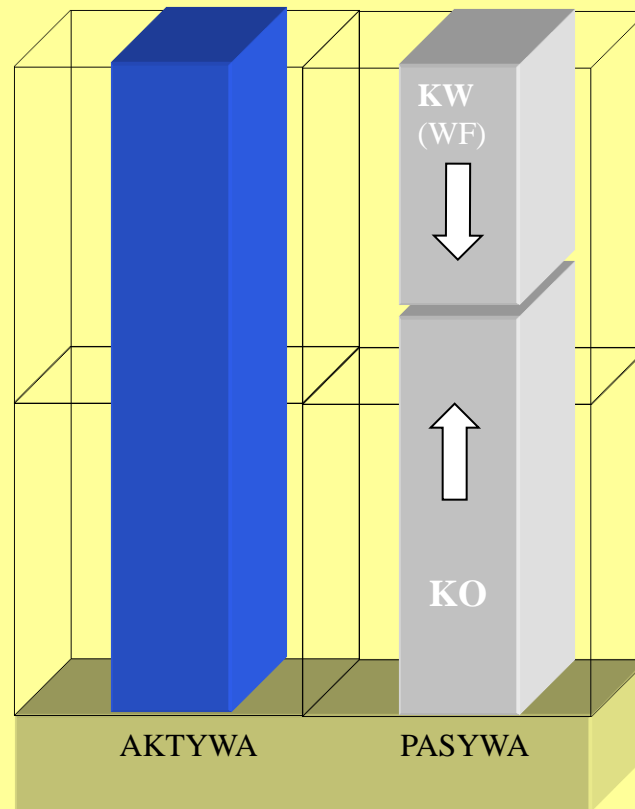
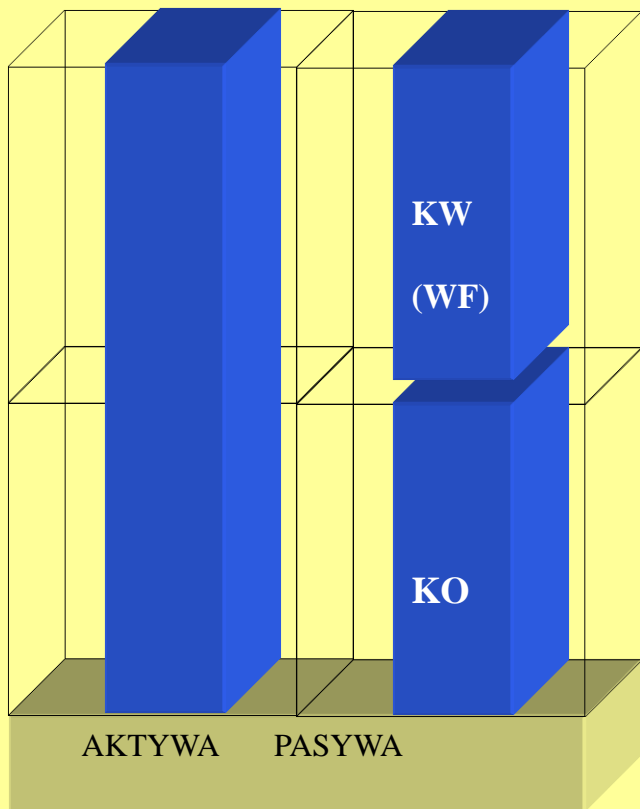
WYNIKOWA KOSZTOWA I typu

(zwiększenie kosztów, zmniejszenie aktywów)

- wypłacono z kasy wynagrodzenia dla pracowników
- umorzono część należności z powodu niewypłacalności odbiorcy
- kradzież samochodu dostawczego
- wydanie środka trwałego na zewnątrz
- zużycie materiałów do produkcji

OPERACJA WYNIKOWA KOSZTOWA II typu

$$K \uparrow = WF \downarrow$$



WYNIKOWA KOSZTOWA II typu

(zwiększenie kosztów, zwiększenie kapitału obcego)

- dostawca naliczył odsetki od nieuregulowanych zobowiązań
- otrzymano rachunek za remont dźwigu w magazynie
- zarachowano podatek dochodowy

Moment
RZECZOWY

Moment
PRAWNO-FINANSOWY

KOSZT

PRZYCHÓD

**Wydanie
wyrobów gotowych
z magazynu**

**Wystawienie
faktury
Sprzedaży**

Proces sprzedaży:

**Wyroby
gotowe
(Koszt wytworzenia)**

**Zakup
materiałów**

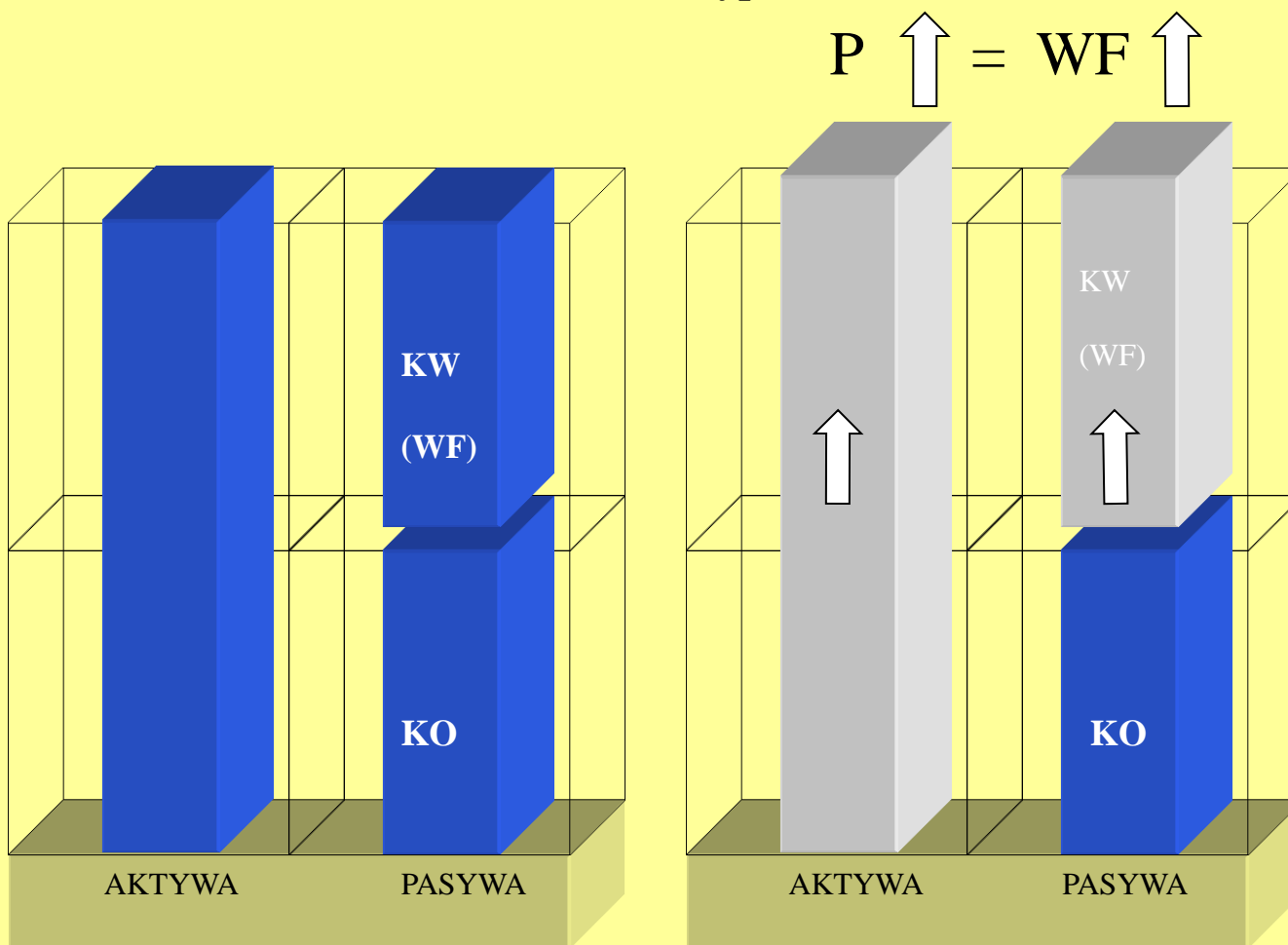
Wydatek

**Magazyn
materiałów**

Koszt

**Zużycie
materiałów
do produkcji**

OPERACJA WYNIKOWA PRZYCHODOWA I typu



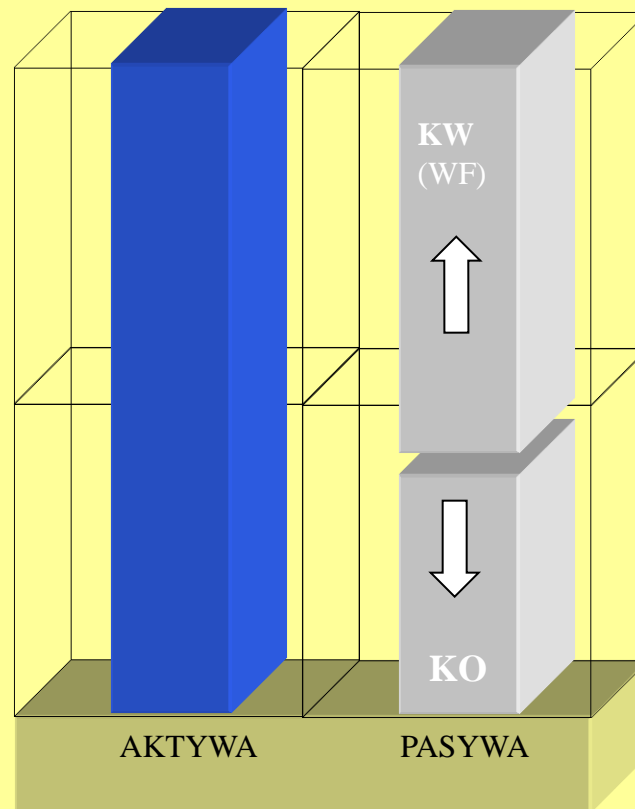
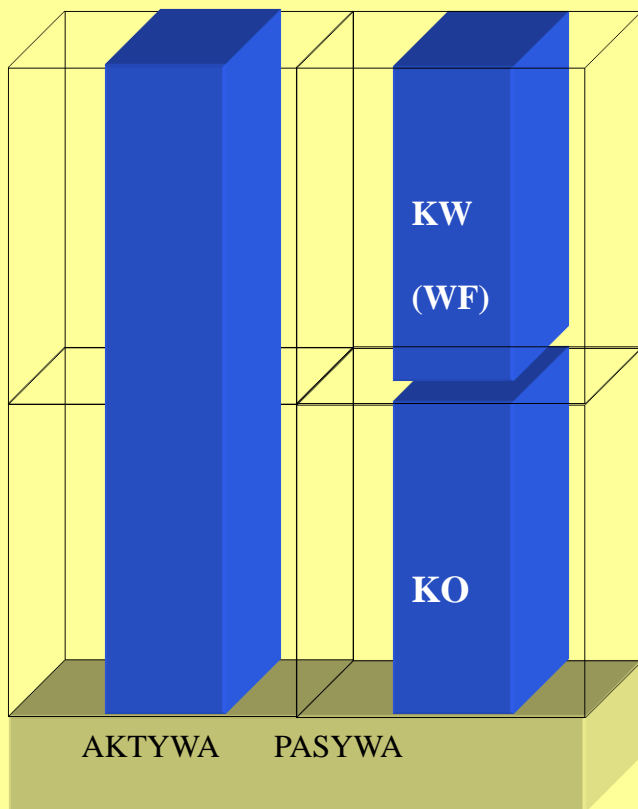
WYNIKOWA PRZYCHODOWA I typu

(zwiększenie przychodów, zwiększenie aktywów)

- bank naliczył odsetki od naszych środków zgromadzonych na rachunku bankowym
- naliczono odsetki od nieterminowo regulowanych należności
- wystawiono fakturę za sprzedaż wyrobów gotowych

OPERACJA WYNIKOWA PRZYCHODOWA II typu

$$P \uparrow = WF \uparrow$$

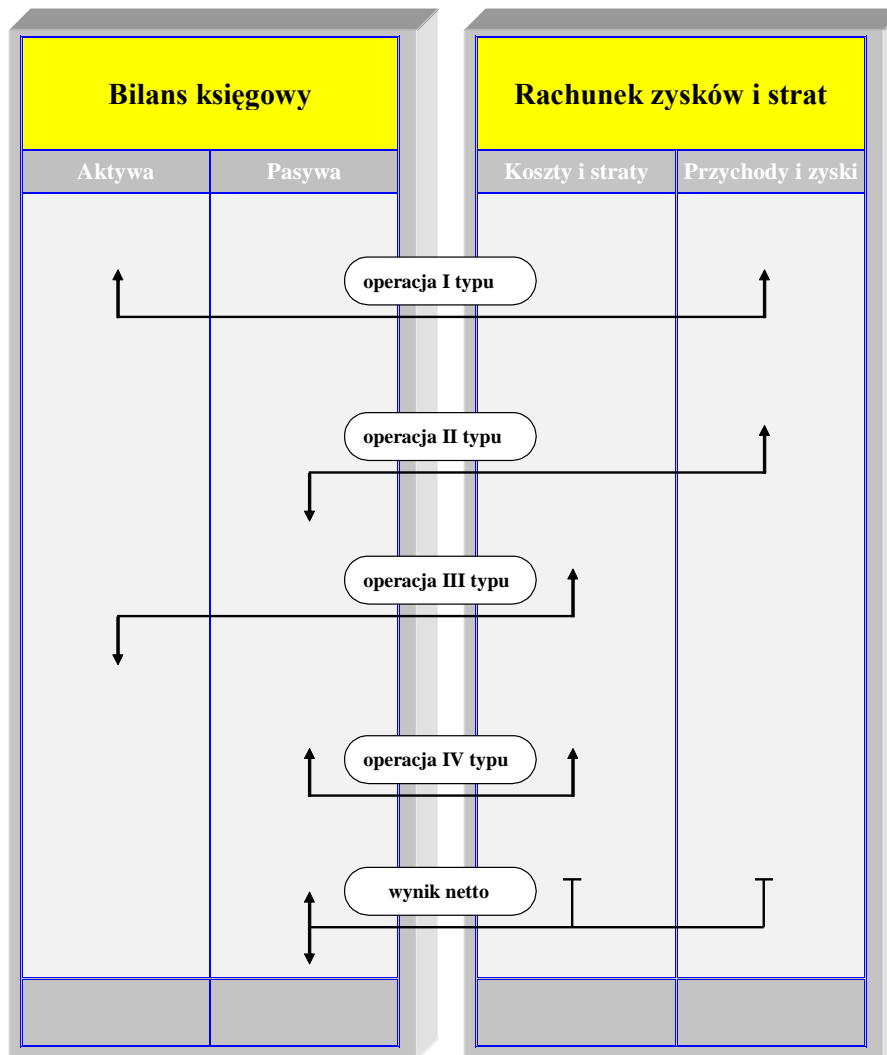


WYNIKOWA PRZYCHODOWA II typu

(zwiększenie przychodów, zmniejszenie kapitału obcego)

- umorzono część zobowiązań (częściowe oddłużenie dłużnika)
- zmniejszenie wartości zobowiązań na dzień bilansowy (wycena)

Typy wynikowych operacji gospodarczych



BO	
Aktywa	Pasywa
Budynek	Kapitał własny
Samochód	
PLN	



Dt	Konto	Ct	Dt	Konto	Ct
Budynek					Kapitał własny
Samochód	Samochód				Kapitał obcy
USD					
PLN					
DM					

KONTA

RZiS	
Koszty	Przychody

WF

BZ	
Aktywa	Pasywa
Budynek	Kapitał własny
USD	
PLN	
DM	
	Kapitał obcy

BO	
Aktywa	Pasywa