



prof. dr hab. Anna Karmańska
110560 Rachunkowość



Analiza przypadku

*„Są tylko dwa sposoby zwiększenia zysku:
sprzedać albo zmniejszyć koszty”*

Lee Jacocca

Pan Sebastian Przedsiębiorczy jest prezesem nowopowstałej firmy „Polski Cox-SA”. Sebastian jest studentem pierwszego roku studiów licencjackich w Szkole Głównej Handlowej. Ostatnio studiuje uważnie kwestie związane z prawnymi, finansowymi i organizacyjnymi aspektami prowadzenia działalności gospodarczej. Ponieważ chce być profesjonalny w tym co robi, obłożył się literaturą fachową i czyta ją z pasją. W czasie lektury z obszaru zarządzania natknął się na słowa Petera F. Drucker’a:

[Zysk jest jak tlen dla istoty ludzkiej, jest niezbędny do życia, ale nie jest jej celem. Zysk nie stanowi racji bytu czy przyczyny biznesu, lecz sprawdzian jego wartości.]

Sebastian postanowił nie lekceważyć słów człowieka, który wie co mówi i dlatego jest autorytetem w obszarze zarządzania. Wiadomo przecież, że żeby czymś zarządzać trzeba umieć to zmierzyć.

Poprosił więc księgową swojej firmy, Panią Sabinę Solidną, o wszystkie dokumenty z pierwszego kwartału działalności firmy i postanowił sprawdzić osobiście prawidłowość ustalenia wyniku finansowego.

Przygotował więc sobie front robót projektując roboczo ewidencję zdarzeń przedstawionych w dokumentach na kontach teowych. Fachowo wyróżnił konta bilansowe dla aktywów i pasywów oraz konta wynikowe.

Te ostatnie uporządkował według segmentów informacyjnych po to, żeby możliwie jak najwięcej dowiedzieć się o czynnikach kształtujących wynik finansowy.

Od Saby otrzymał plik dokumentów obejmujący operacje gospodarcze przedstawione w załączeniu.

Sebastian przeprowadził ewidencję i ustalił wynik finansowy w sposób księgowy.



Wykaz dokumentów z pierwszego kwartału działalności firmy Polski Cox-SA.

Rodzaj dokumentu	Treść operacji gospodarczej	Wartość	Dekretacja	
			Dt	CT
	STYCZEŃ			
1.	zakupiono z posiadanych środków pieniężnych na rachunku w banku specjalistyczne środki trwałe do produkcji cox'u o wartości	300.000,-		
2.	zakupiono za gotówkę surowce w stanie częściowo przetworzonym	150.000,-		
3.	ustalono i opłacono gotówką czynsz za styczeń za tymczasowe pomieszczenie biurowe Spółki	7.000,-		
	LUTY			
4.	zakupiono w detalu materiały biurowe wydane bezpośrednio do zużycia	2.800,-		
5.	ustalono i opłacono gotówką czynsz za luty za tymczasowe pomieszczenie biurowe Spółki	7.000,-		
6.	zużyto do produkcji surowce	100.000,-		
7.	ustalono zużycie środków trwałych produkcyjnych za luty	10.000,-		
8.	gotówkowe opłaty pocztowe i telefoniczne	700,-		
	MARZEC			
9.	w bieżącym miesiącu przyjęto do magazynu 500 litrowych butelek cox'u; wartość cox'u jako produkcji jeszcze niezakończonych (bo znajdującej się w stadium leżakowania) wyceniono na	65.000,-		
10.	sprzedano za gotówkę 300 butelek cox'u po 950 za butelkę w cenie sprzedaży netto. (odbiorcy odebrali zakupiony cox z magazynów)			
11.	naliczono podatek VAT 22%			
12.	lista płac zawiera następujące dane: <ul style="list-style-type: none"> wynagrodzenia brutto 200.000,- podatek od dochodów osobistych 40.000,- 			
13.	narzuty na wynagrodzenia 25.500,-			
14.	wypłacono pracownikom wynagrodzenia: płace nie podjęte wynoszą 4.200,-			
15.	sporządzono CIT (19%).			