



MODUŁ 3

POZOSTAŁE KONTA

Przykład nr 2 funkcjonowania konta aktywnego

Zaewidencjonować poniższe operacje na rachunku bieżącym a następnie zamknąć konto i ustalić stan na koniec okresu(Sk):

- 1) Stan środków na początku okresu sprawozdawczego tj. na dzień 1.1.201X wynosi 45 000 zł.
- 2) Z rachunku wypłacono do kasy kwotę 5 000 zł.
- 3) Odbiorca uregulował należność za dostawę produktów przelewem na kwotę 30 000 zł.
- 4) Spłacono zobowiązaniem wobec dostawcy w wysokości 15 000 zł przelewem bankowym.

Przykład nr 2 konto AKTYWNE

Dt (lub Wn)	Rachunek bankowy	Ct (lub Ma)
(Sp) 45 000		(-) 5 000 (2
3) (+) 30 000		(-) 15 000 (4
75 000		20 000
	(Sk)	55 000
$\Sigma Dt = 75\ 000$		$\Sigma Ct = 75\ 000$

Zasada działania konto PASYWNE

Dt (lub Wn)	Konto Pasywne	Ct (lub Ma)
(-) Zapisy zmniejszające stan pasywów		(Sp) Saldo początkowe (+) Zapisy stany zwiększające stan pasywów
Obrót Dt		Obrót Ct
(Sk) saldo końcowe (kredytowe)		
Suma ΣDt		Suma ΣCt

Przykład konto PASYWNE

Dt (lub Wn)	Kredyty bankowe	Ct (lub Ma)
(-) 20 000		(Sp) 30 000
		(+) 25 000
20 000 (Sk) 35 000		55 000
$\Sigma Dt = 55\ 000$		$\Sigma Ct = 55\ 000$

Przykład nr 3 funkcjonowania konta pasywnego

Zaewidencjonować poniższe operacje na koncie „Rozrachunki z dostawcami” a następnie zamknąć konto i ustalić stan na koniec okresu(Sk):

- 1) Stan zobowiązań wobec dostawców na początek okresu sprawozdawczego wynosi 85 000 zł.
- 2) Zakupiono na kredyt kupiecki komputer w kwocie 8000 zł.
- 3) Spłacono zobowiązanie wobec dostawcy przelewem bankowym w wysokości 15 000 zł.

Przykład konto PASYWNE

Dt (lub Wn)	Rozrachunki z dostawcami	Ct (lub Ma)
3) (-) 15 000		(Sp) 85 000
		(+) 8 000 (2)
15 000 (Sk) 78 000		93 000
$\Sigma Dt = 93\ 000$		$\Sigma Ct = 93\ 000$

Zasada działania konto Aktywno – Pasywne*

Konto Aktywne

Wn

Ma

(Sp) Saldo początkowe
(debetowe)

(+) Zapisy stanu zwiększające
stan aktywów

(-) zapisy
zmniejszające
stan aktywów

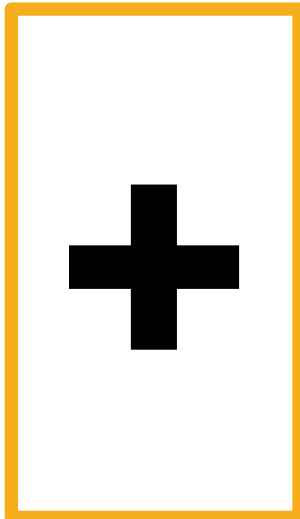
Obrót Dt

Obrót Ct

(Sk) saldo końcowe
(debetowe)

Suma ΣDt

Suma ΣCt



Konto Pasywne

Wn

Ma

(-) zapisy
zmniejszające
stan pasywów

(Sp) Saldo początkowe (kredytowe)

(+) Zapisy stanu zwiększające
stan pasywów

Obrót Dt
(Sk) saldo końcowe
(kredytowe)

Obrót Ct

Suma ΣDt

Suma ΣCt

Zasada działania konto Aktywno – Pasywne*

Dt (lub Wn)	Konto Aktywno - Pasywne	Ct (lub Ma)
(Sp) Saldo początkowe (debetowe) (+) Zapisy stanu zwiększające stan aktywów (-) Zapisy zmniejszające stan pasywów		(Sp) Saldo początkowe (kredytowe) (+) Zapisy stanu zwiększające stan pasywów (-) Zapisy zmniejszające stan aktywów
Obrót Dt (Sk) saldo końcowe (kredytowe)		Obrót Ct (Sk) Saldo końcowe (debetowe)
Suma ΣDt		Suma ΣCt

*nazywane również rozrachunkowym

Równowaga bilansowa

Dla wszystkich kont bilansowych:

- $\sum S_p Dt = \sum S_p Ct$
- $\sum \text{obroty } Dt = \sum \text{obroty } Ct$
- $\sum S_k Dt = \sum S_k Ct$
- S_k konta danego okresu sprawozdawczego jest równocześnie S_p tego konta następnego okresu sprawozdawczego

KONTA WYNIKOWE

Podział kont



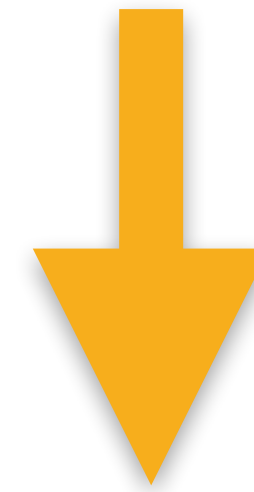
Bilansowe

Ewidencja zmian zachodzących w aktywach oraz pasywach.

Typy:

- konta aktywne (aktywów)
- pasywne (pasywów)
- aktywno –pasywne (rozrachunkowe)

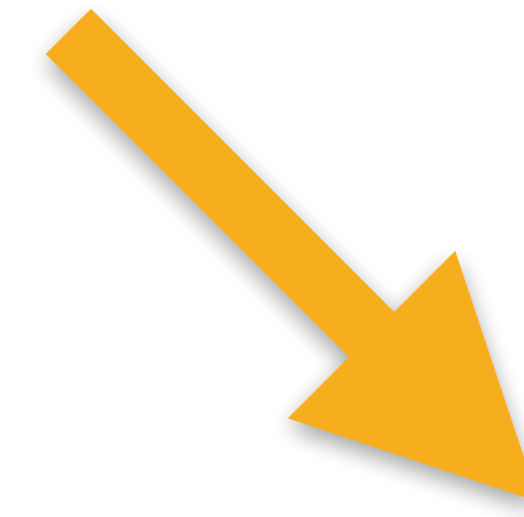
BILANS



Wynikowe

Ewidencja operacji wynikowych tzn. związanych z osiąganymi przychodami oraz poniesionymi kosztami.

RZiS



Pozabilansowe

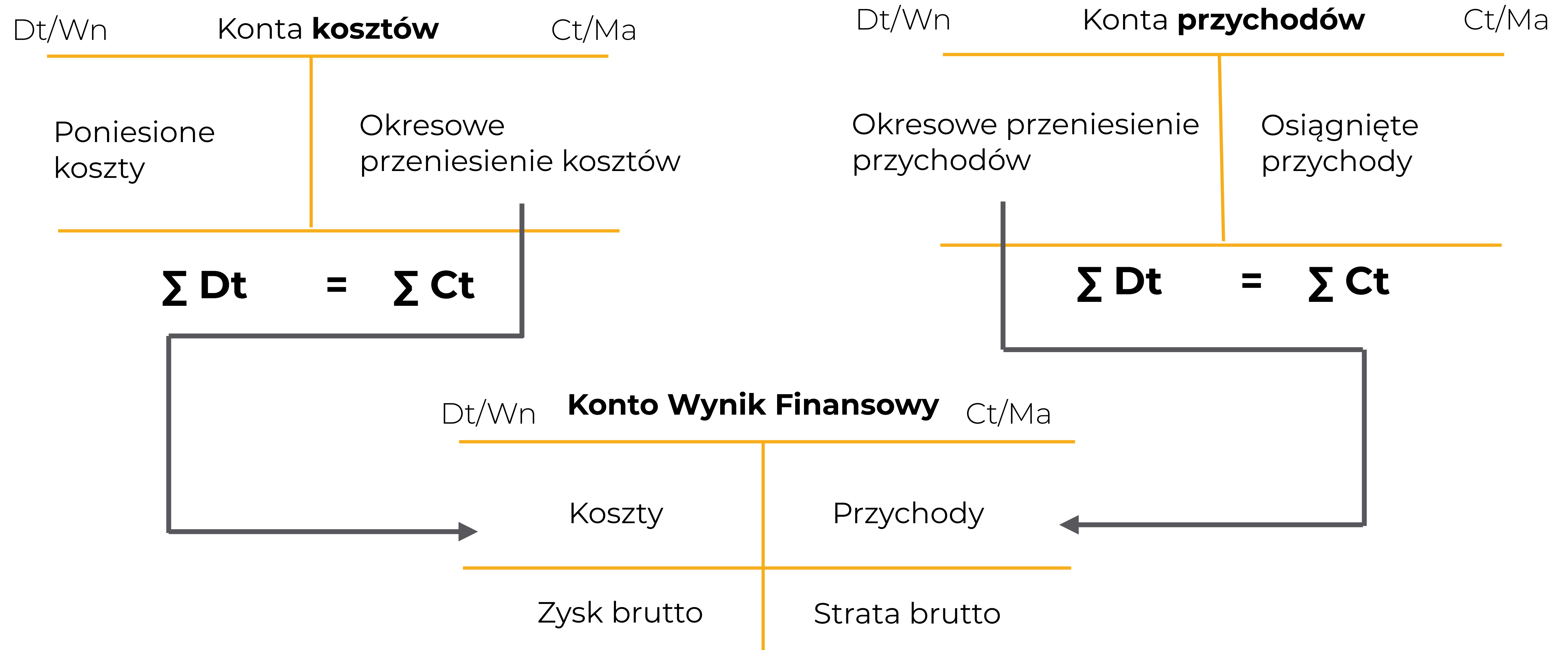
Salda nie są ujmowane ani w bilansie ani w rachunku zysków oraz strat.

Ewidencja np. środków trwałych przeznaczonych do likwidacji, obcych składników majątku(leasing).

Konta wynikowe

- Są efektem pionowego podziału konta „Wynik finansowy”
- Nie posiadają salda początkowego.
- Otwarcie konta polega na zaksięgowaniu pierwszej operacji w danym okresie sprawozdawczym.
- Operacje na kontach kosztów zwiększają obroty debetowe.
- Księgowania dotyczące przychodów zwiększają obroty kredytowe.
- Ewidencja operacji prowadzona jest do końca roku obrotowego.
- Nie posiadają sald końcowych a ich rozliczenie następuje poprzez przeniesienie przychodów oraz kosztów na konto „Wynik finansowy” na koniec roku obrotowego.
- Saldo konta wynik finansowy przenoszone jest do bilansu.

Zasady funkcjonowania kont wynikowych



Przykład nr 4 konta wynikowe

Dokonaj zapisu na odpowiednich kontach kosztowych oraz przychodów następujące operacje oraz ustal wynik finansowy:

- 1) Sprzedaż towarów 30 000 zł (wartość towarów sprzedanych 20 000 zł) z odroczonym terminem płatności.
- 2) Zaksięgowano koszt energii elektrycznej 2 000 zł
- 3) Zaksięgowano koszt za wynajem pomieszczeń 1 000 zł
- 4) Naliczono wynagrodzenia za dany miesiąc 5 000 zł

Rozwiązanie przykładu konta wynikowe

Sprzedaż produktów		Wartość sprzedanych towarów	
Dt/Wn	Ct/Ma	Dt/Wn	Ct/Ma
	30 000 (1)	1) 20 000	

Profesjonalne Kursy Rachunkowości

MENTORIS

Magdalena Hosiawa

Sprawdź Kurs Podstaw Rachunkowości

Dołącz do fanów na Facebooku

Dołącz do „GRUPY WSPARCIA DLA KSIĘGOWYCH” na Facebooku

Zapisz się na Prasówkę Księgowego