

Ekonomiczny Uniwersytet Dziecięcy



Po co firmie rachunkowość ?

Dr Magdalena Wójcik-Jurkiewicz

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

Data: 1.12.2025 r.

Organizatorzy



Czym jest rachunkowość - burza mózgów



Proszę o podanie skojarzeń
jakie nasuwają się
kiedy słyszymy słowo

R A C H U N K O W O Ś Ć

Tradycyjne podejście

Tradycyjne podejście do rachunkowości to podział na 3 elementy składowe :

- 1/ Księgowość
- 2/ Rachunek kosztów
- 3/ Sprawozdawczość finansowa

Rachunkowość jest ...

Rachunkowość jest jedną z najstarszych dyscyplin wśród nauk ekonomicznych.

Często nazywana jest również księgowością czy też buchalterią.

Rozwój rachunkowości



Pierwsze formy ewidencji - umowne znaki na skałach, kościach, kawałkach drewna.

Rozwój kultury i gospodarki - zapiski na tabliczkach glinianych i woskowych, a następnie papirusie czy pergaminie.

Erozwój rachunkowości c.d.

Przełom - średniowiecze, burzliwy rozwój życia gospodarczego - kupiectwa, handlu, rozległe, skomplikowane transakcje handlowe, odpowiedni system informacji liczbowych.

Powstaniu takiego systemu sprzyjały:

- wysoki poziom kultury,
- powszechne wprowadzenie cyfr arabskich i dziesiętnego układu pozycyjnego.

Majątek przedsiębiorstwa



Aktywa

odpowiadają na pytanie:

Co posiada jednostka ?

Aktywa to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które zgodnie z oczekiwaniami spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych

Źródła pochodzenia majątku



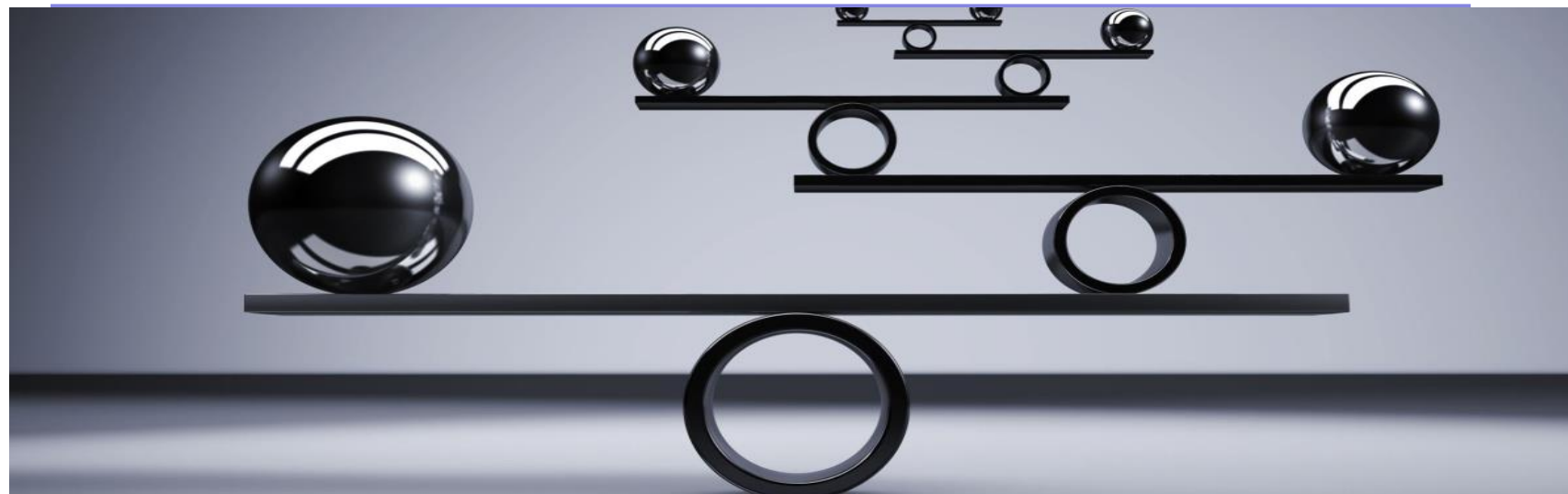
Pasywa

odpowiadają na pytanie:

Skąd wzięły się aktywa ?

Pasywa to źródła finansowania (pochodzenia) aktywów znajdujących się w ściśle określonym momencie w jednostce prowadzącej rachunkowość. Wskazują one kto wyposażył jednostkę w środki odpowiedniej wartości i na jakich warunkach

Złota zasada bilansowa



ZŁOTA ZASADA BILANSOWA

To inaczej **zasada równowagi bilansowej**,
która oznacza, że
Suma aktywów jest zawsze równa sumie pasywów !!!

Bilans jest

dwustronne, równoważne oraz wartościowe zestawienie

środków gospodarczych i źródeł ich pochodzenia

sporządzone w odpowiedniej formie
i na określony dzień, zwany momentem bilansowym.

Bilans to jeden z najważniejszych elementów
sprawozdania finansowego każdej podmiotu
gospodarczego.

Bilans c.d.

BILANS

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

Zasoby majątkowe o okresie
ekonomicznej użyteczności
dłuższym niż rok

B. Aktywa obrotowe

Zasoby majątkowe o okresie
ekonomicznej użyteczności
krótszym niż rok

PASYWA

A. Kapitał /fundusz/ własny

Wartość środków oddanych do
dyspozycji jednostki na cały okres
jej istnienia

B. Kapitały obce

Wartość środków oddanych do
dyspozycji jednostki na czas
określony (zadłużenia w innych
podmiotach)

Przykład



Trzy przyjaciółki Antonina, Janina oraz Krystyna postanowiły otworzyć zakład fotograficzny. Decyzja o założeniu firmy zapadła w listopadzie b.r..

Została podjęta decyzja, że Panie zakładają spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie „JAKRYNA” sp. z o. o. z kapitałem zakładowym o wartości 100.000 zł.

Kapitał ten wnieśli udziałowcy:

Antonina - 20.000 zł w gotówce

oraz urządzenie wielofunkcyjne, którego wartość to 14.000 zł,

Janina - 25.000 zł w gotówce oraz papier o wartości 6.000 zł,

K. Zieliński - 35.000 zł w gotówce.

Rozwiązanie



Bilans otwarcia spółki „JAKRYNA” sp. z o.o. sporządzony na dzień



AKTYWA

AKTYWA TRWAŁE

Urządzenie 14 000

AKTYWA OBROTOWE

Papier 6 000

Gotówka 80 000

Suma aktywów 100 000

PASYWA

KAPITAŁ WŁASNY

kapitał wniesiony 100 000

KAPITAŁ OBCY

0

Suma pasywów 100 000

Po co nam kasa w spółce ?

Aby odwzorować obieg gotówkowy, wyrażony w złotych polskich (PLN), jak również w walucie obcej.

Jeśli spółka posiada wspomnianą kasę to musi mieć ustalony tzw. **POGOTOWIE KASOWE** na określonym poziomie.

Przykład kasjer - Pan Aleksander ...

Po co nam rachunkowość

Cytując Profesora Bronisława Micherdę, który mówił rachunkowość jest potrzebna, spójrzmy zatem na Stary Testament

Księga Mądrości Syracha (Syr 42,7)

***„Cokolwiek przekazujesz
niech będzie pod liczbą i wagą,
a dawanie i odbieranie - wszystko na piśmie”***

PRACA w grupach

Zapraszam Drodzy Państwo do pracy w grupach

Proszę założyć spółkę,
określić jej profil działalności
a finansownie zbudować jej bilans otwarcia

ZAPRASZAM

Dziękuję za uwagę :-D



Dr Magdalena Wójcik-Jurkiewicz,

akademik i praktyk

**Adiunkt w Katedrze Rachunkowości
Instytut Informatyki, Rachunkowości i Controllingu
Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie (UEK)**