

# Ściąga dla Księgowych

marzec 2018 r.

## Jak ustalić wynik finansowy jednostki?

Wynik finansowy jest różnicą między przychodami dotyczącymi okresu sprawozdawczego a kosztami poniesionymi w związku z pozyskaniem tych przychodów oraz kosztami okresu. Wartość dodatnia oznacza, że jednostka osiągnęła zysk, natomiast wielkość ujemna wskazuje, że jednostka poniosła stratę.

W księgach rachunkowych wynik finansowy netto ustala się na koncie 86 „Wynik finansowy”. Następuje to metodą księgową, poprzez przeksięgowanie na to konto na ostatni dzień roku obrotowego wszystkich sald kont wynikowych (tj. kont przychodów i kosztów), a w jednostkach będących podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych – także podatku dochodowego bieżącego i odroczonego.

Zamknięcie kont wynikowych oraz ustalenie wyniku na koncie 86 jest uzależnione od przyjętego przez daną jednostkę sposobu ewidencji kosztów oraz od tego, w jakim wariantie sporządzany jest rachunek zysków i strat. Ustawa o rachunkowości umożliwia sporządzanie rachunku zysków i strat w wariantach porównawczym lub kalkulacyjnym. Zależność między metodą ewidencji kosztów a wariantem rachunku zysków i strat przedstawia poniższy schemat.

Metoda ewidencji kosztów	Wariant rachunku zysków i strat
uproszczona – tylko zespół 4	porównawczy
uproszczona – tylko zespół 5	kalkulacyjny
rozszerzona – zespół 4 i 5	porównawczy lub kalkulacyjny

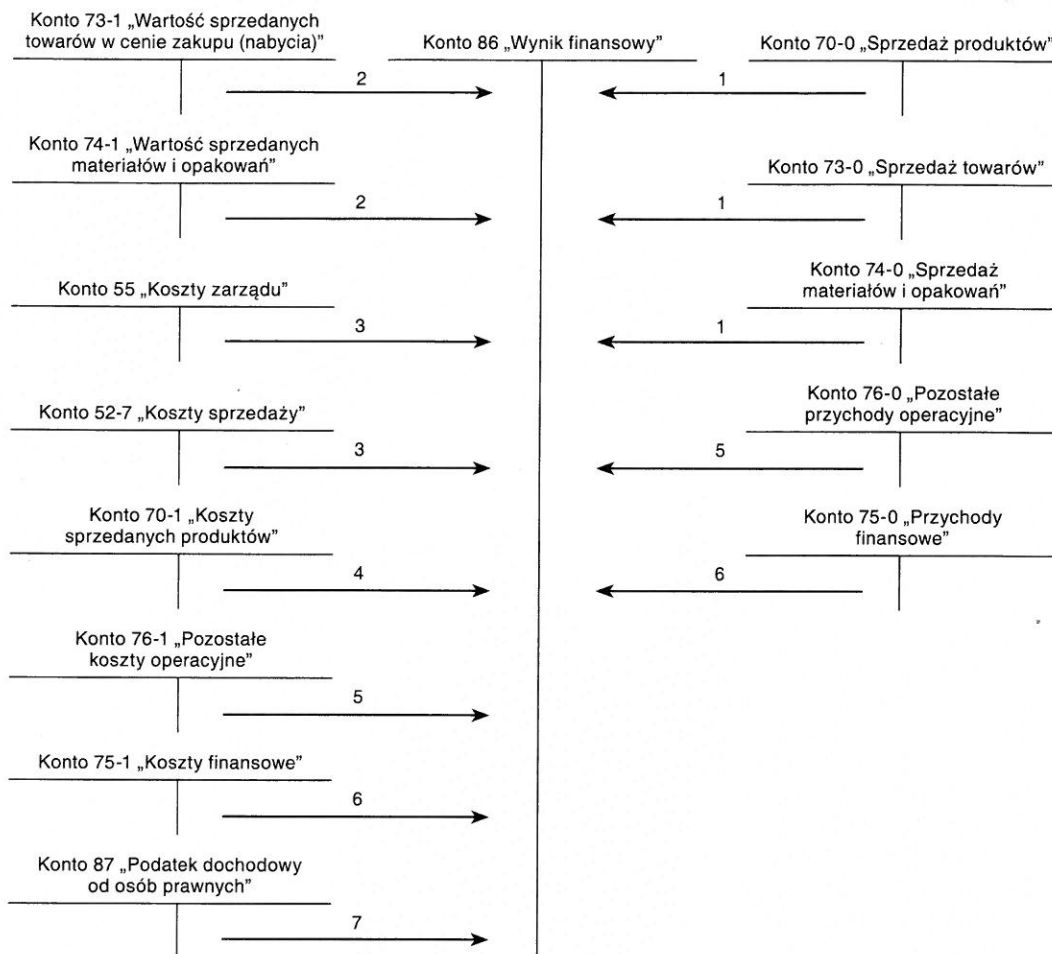
Wybór wariantu rachunku zysków i strat determinuje metodę ustalenia wyniku finansowego (porównawczą lub kalkulacyjną). Od metody prezentacji zależy ewidencja dotycząca zamknięcia kont wynikowych, a tym samym ustalenie wyniku finansowego w księgach rachunkowych.

### Ustalenie wyniku finansowego metodą kalkulacyjną

W jednostkach sporządzających rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym na konto 86 „Wynik finansowy” przenoszony jest rzeczywisty koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz koszty ogólnego zarządu i sprzedaży. Jeśli jednostka ustala wynik metodą kalkulacyjną i jednocześnie prowadzi ewidencję kosztów w zespole 4 i 5, to na dzień zamknięcia ksiąg salda kont kosztów rodzajowych przeksięgowuje na stronę Wn konta 49 „Rozliczenie kosztów”.

Więcej pomocnych narzędzi na [www.gofin.pl](http://www.gofin.pl)

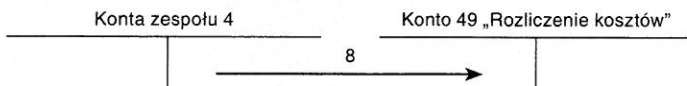
**Schemat 1 – Zamknięcie kont wynikowych w wariantcie kalkulacyjnym  
w jednostce stosującej konta zespołu 5**



Objaśnienia do schematu 1:

1. Przeniesienie na wynik finansowy przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
2. Przeniesienie na wynik finansowy wartości sprzedanych towarów i materiałów.
3. Przeniesienie na wynik finansowy kosztów zarządu i kosztów sprzedaży.
4. Przeniesienie na wynik finansowy kosztów sprzedanych produktów.
5. Przeniesienie na wynik finansowy pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.
6. Przeniesienie na wynik finansowy przychodów i kosztów finansowych.
7. Przeniesienie na wynik finansowy podatku dochodowego od osób prawnych.

**Schemat 2 – Zamknięcie kont wynikowych w wariantcie kalkulacyjnym  
w jednostce stosującej konta zespołu 4 i 5**



Objaśnienia do schematu 2:

- Operacje 1–7 są analogiczne jak w schemacie 1.
8. Przeniesienie na konto 49 kosztów według rodzajów.

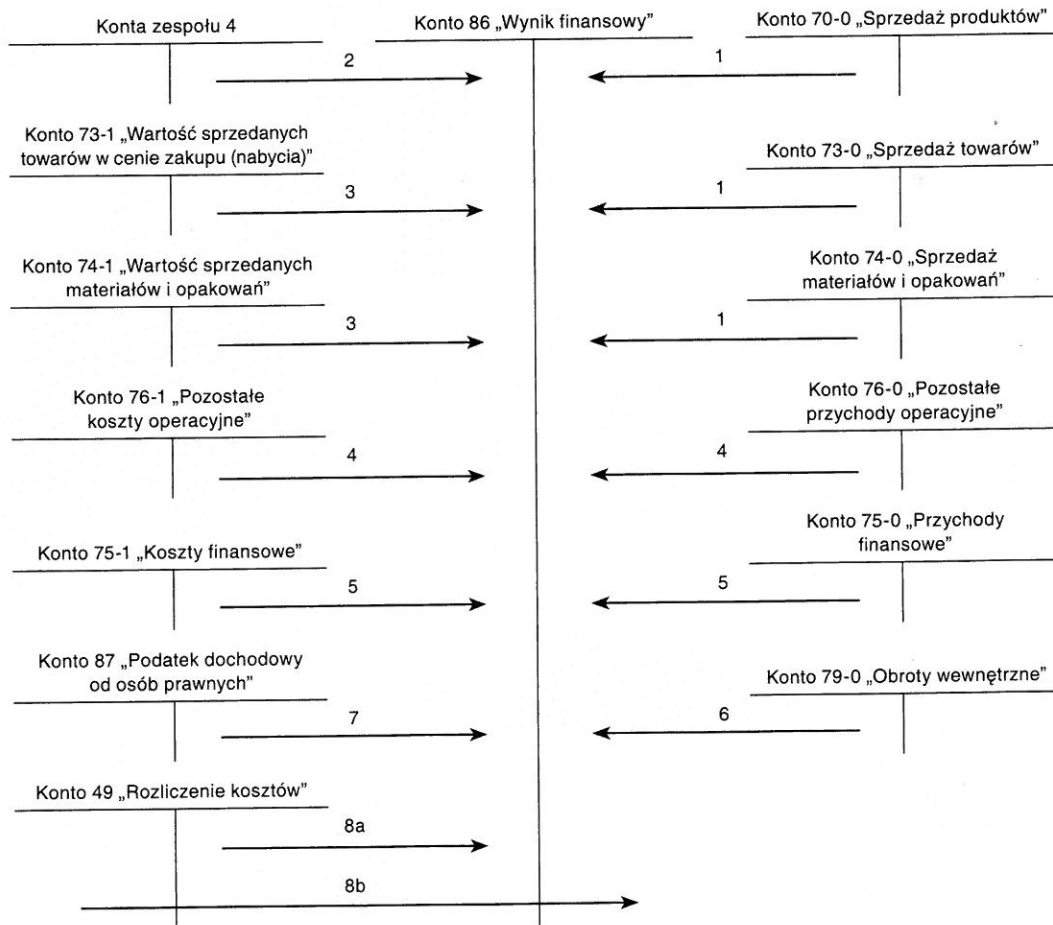
### Ustalenie wyniku finansowego metodą porównawczą

W jednostce sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym przenosi się salda wszystkich kont zespołu 4 na stronę Wn konta 86 „Wynik finansowy” i koryguje się o ewentualną zmianę stanu produktów, tj. o saldo konta 49 „Rozliczenie kosztów”.

Zwracamy uwagę, iż saldo kredytowe (Ma) konta 49 oznacza zwiększenie stanu produktów, natomiast saldo debetowe (Wn) oznacza zmniejszenie stanu produktów.

Zmiana stanu produktów wiąże się z funkcjonowaniem tzw. zamkniętego kręgu kosztów. Krąg kosztów tworzy konto 49 oraz konta zespołu 5, 6 i konto 70-1 „Koszt sprzedanych produktów”. W celu prawidłowego zamknięcia kręgu kosztów oraz ustalenia zmiany stanu produktów wskazane jest ujmować operacje gospodarcze, które powodują wyjście lub wejście do kręgu kosztów, za pośrednictwem kont obrotów wewnętrznych, tj. 79-0 i 79-1.

#### Schemat 3 – Zamknięcie kont wynikowych w wariantcie porównawczym w jednostce stosującej konta zespołu 4

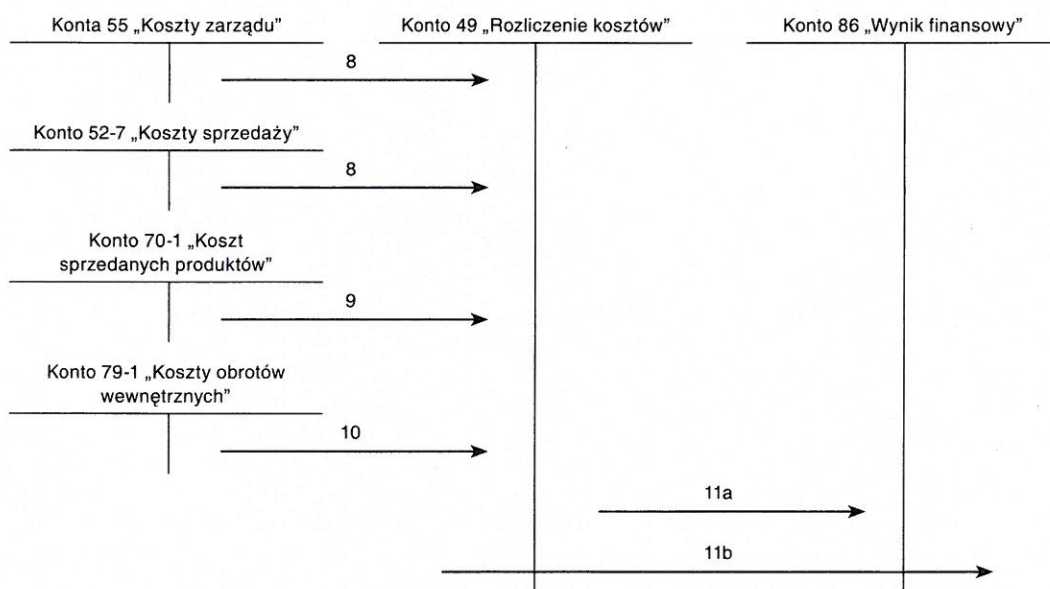


Objaśnienia do schematu 3:

1. Przeniesienie na wynik finansowy przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

2. Przeniesienie na wynik finansowy kosztów według rodzajów.
3. Przeniesienie na wynik finansowy wartości sprzedanych towarów i materiałów.
4. Przeniesienie na wynik finansowy pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.
5. Przeniesienie na wynik finansowy przychodów i kosztów finansowych.
6. Przeniesienie na wynik finansowy obrotów wewnętrznych.
7. Przeniesienie na wynik finansowy podatku dochodowego od osób prawnych.
8. Przeniesienie na wynik finansowy salda konta 49:
  - a) saldo debetowe oznaczające zmniejszenie stanu produktów,
  - b) saldo kredytowe oznaczające zwiększenie stanu produktów.

**Schemat 4 – Zamknięcie kont wynikowych w wariantcie porównawczym  
w jednostce stosującej konta zespołu 4 i 5**



Objaśnienia do schematu 4:

Operacje 1–7 są analogiczne jak w schemacie 3.

8. Przeniesienie na konto 49 kosztów zarządu i kosztów sprzedaży.
9. Przeniesienie na konto 49 kosztów sprzedanych produktów.
10. Przeniesienie na konto 49 kosztów obrotów wewnętrznych.
11. Przeniesienie na wynik finansowy salda konta 49:
  - a) saldo debetowe oznaczające zmniejszenie stanu produktów,
  - b) saldo kredytowe oznaczające zwiększenie stanu produktów.

**Więcej pomocnych narzędzi na [www.gofin.pl](http://www.gofin.pl)**

Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., ul. Owocowa 8, 66-400 Gorzów Wlkp.  
tel. 95 720 85 40, faks 95 720 85 60, e-mail: prenumerata@gofin.pl