

rachunkowość

Sprawozdania finansowe i ich analiza

(poniższe pytania wraz z odpowiedziami pochodzą z książki Wydawnictwa Rachunkowość „Tematy egzaminacyjne (przykładowe) dla kandydatów na biegłych rewidentów”)

Pytania testowe

1. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej, finansowej i wyników działalności jednostki. Wskazać, który element rocznego sprawozdania finansowego spółki akcyjnej jest niezbędny, aby obliczyć wskaźniki płynności:

- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- bilans.

2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej sporządza:

- jednostka współzależna i stowarzyszona,
- jednostka dominująca,
- grupa kapitałowa.

Zadanie sytuacyjne

Założenia

Jednostka gospodarcza wykazywała w dwóch kolejnych okresach sprawozdawczych następujące dane:

w zł

| | | |
|--------------------------------------------------------|---------|----------|
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | +50 000 | + 60 000 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -10 000 | - 20 000 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -5 000 | +20 000 |
| Zysk netto | 10 000 | 15 000 |
| Amortyzacja | 20 000 | 25 000 |
| Zobowiązania | 55 000 | 60 000 |
| Odsetki | 10 000 | 10 000 |
| Przychody ze sprzedaży | 500 000 | 600 000 |
| Wartość majątku (bez kapitałów) | 100 000 | 100 000 |

Dyspozycje

Przeprowadzić analizę sytuacji finansowej jednostki, ustalając:

- jej sytuację na podstawie przepływów strumieni pieniężnych,
- wskaźniki struktury przepływów pieniężnych,
- wskaźniki wystarczalności środków pieniężnych,
- wskaźniki wydajności środków pieniężnych.

Odpowiedzi na pytania testowe

1c, 2b,

Rozwiązania zadania sytuacyjnego

a) sytuacja jednostki – oceniana na podstawie przepływów środków pieniężnych, to odpowiednio „korzystna sytuacja” (+,-,-) oraz „rozwijająca się jednostka” (+,-,+),

b) wskaźniki przepływów środków pieniężnych:
(zysk netto : przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej) – 0,20; 0,25 (poprawa),
(amortyzacja : przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej) – 0,40; 0,42 (poprawa),

c) wskaźniki wystarczalności środków pieniężnych:
(zobowiązania : przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej) – 1,10; 1,00 (poprawa),
(odsetki : przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej) – 0,20; 0,17 (poprawa),

d) wskaźniki wydajności środków pieniężnych:
(przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej : przychody ze sprzedaży) – 0,10; 0,10 (bez zmian),
(przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej : wartość majątku bez kapitałów) – 0,50; 0,60 (poprawa).

Rachunkowość Sp. z o.o.

ul. Tamka 18/29; 00-349 Warszawa

Tel.: 22 828 42 33, 22 826 56 21 Faks: 22 398 76 16

e-mail: pren@rachunkowosc.com.pl