



Klasa 2 / TECHNIK SPEDYTOR

Przedmiot : Ekonomia transportu .

Temat lekcji: **Zestawienie obrotów i sald.**

Czas: 90 minut (3*45 min)

Cel ogólny: Celem lekcji jest zapoznanie uczniów z zasadami sporządzania zestawienia obrotów i sald oraz kształtowanie umiejętności ich zastosowania w praktyce.

Cele operacyjne lekcji:

Po zakończonych zajęciach uczniowie powinni umieć/potrafić :

- określić cel sporządzenia i funkcje zestawienia obrotów i sald,
- wymienić zasady sporządzania zestawienia obrotów i sald,
- wskazać elementy zestawienia obrotów i sald,
- uzupełnić zestawienie obrotów i sald na podstawie zaksięgowanych operacji gospodarczych,
- sporządzić bilans końcowy na podstawie zestawienia obrotów i sald,
- przeanalizować proces ewidencji operacji gospodarczych od bilansu początkowego do bilansu końcowego.

Metody pracy:

- wykład informacyjny,
- rozmowa dydaktyczna,
- ćwiczenie problemowe.

Formy realizacji :

- 1.Praca z całą klasą.
- 2.Praca uczniów w parach.

Środki dydaktyczne:

Prezentacja multimedialna „Zestawienie obrotów i sald”

Rzutnik / komputer lub laptop, tablica/kreda

Kalkulator dla każdego ucznia

Kserokopia przykładu „Od bilansu początkowego do bilansu końcowego”

PRZEBIEG LEKCJI

I. Część organizacyjna .

- ⇒ Powitanie uczniów .
- ⇒ Sprawdzenie listy obecności.

II. Część właściwa lekcji:

- ⇒ Podanie uczniom celów lekcji.
- ⇒ Podanie tematu lekcji oraz wyjaśnienie przebiegu lekcji.
- ⇒ Przypomnienie uczniom zasad funkcjonowania kont księgowych bilansowych, ustalania obrotów i sald końcowych na kontach – możliwa odpowiedź ustna dwóch uczniów.

⇒ Przedstawienie uczniom prezentacji multimedialnej „Zestawienie obrotów i sald”

(propozycja : plan prezentacji może obejmować następujące zagadnienia :

1.Istota i funkcje zestawienia obrotów i sald.

2.Zasady sporządzania zestawienia obrotów i sald.

3.Elementy zestawienia obrotów i sald.

4.Przykład – od bilansu początkowego do bilansu końcowego).

⇒ Przekazanie uczniom przykładowego zadania do wspólnego rozwiązania „Od bilansu początkowego do bilansu końcowego” – ustalenie zasad pracy nad materiałem.

⇒ Rozwiązanie przykładu wspólnie z uczniami, zapewnienie uczniom możliwości konsultacji w parach, analiza pojawiających się wątpliwości i błędów, korygowanie ich na bieżąco, sprawdzanie postępu prac u każdego ucznia.

III. Część podsumowująca.

- Krótkie podsumowanie zajęć (co uczniowie wiedzą i co potrafią po zakończeniu zajęć)– np. jakie działania podjęto przy rozwiązywaniu przykładu ?, jakie elementy wskazują na to, że wszystkie operacje gospodarcze zostały dobrze zaksięgowane?, co świadczy o tym, że zestawienie zostało sporządzone poprawnie i można na jego podstawie sporządzić bilans końcowy?
- Pożegnanie uczniów i zakończenie zajęć.

PRZYKŁAD „Od bilansu początkowego do bilansu końcowego”

Spółka cywilna „KAROLEX” z Wrocławia (ul. Sosnowa 19, 50-621 Wrocław) na dzień 1.03.20xy posiadała następujące składniki majątku i źródeł ich finansowania :

a) aktywa

- materiały 20 000 zł
- rzeczowe aktywa trwałe 310 000 zł
- środki pieniężne w kasie (obliczyć)
- należności od odbiorców 13 000 zł
- środki pieniężne w banku 25 000 zł

b) pasywa

- zobowiązania wobec dostawców 15 000 zł
- długoterminowy kredyt bankowy 40 000 zł
- kapitał akcyjny 260 000 zł
- kapitał zapasowy 75 000 zł.

Operacje gospodarcze zrealizowane w marcu :

- 1) uregulowano część zobowiązań wobec dostawców z przyznanego kolejnego kredytu bankowego 4000 zł
- 2) odbiorcy wpłacili część należności – wpłata gotówkowa 1800 zł
- 3) z rachunku bankowego spłacono część kredytów bankowych 12 000 zł
- 4) otrzymano materiały od dostawcy - przyjęto je do magazynu, zapłata nastąpi później 4800 zł
- 5) część gotówki przekazano z kasy firmy do banku 10 000 zł
- 6) ujawniono wadliwą część dostawy materiałów – zwrócono je sprzedającemu 200 zł
- 7) przelewem spłacono część zobowiązań wobec dostawców 15 000 zł
- 8) jeden z odbiorców wpłacił część należności na konto firmy 1 500 zł.

POLECENIA :

- a) sporządzić bilans początkowy na 1.03.20xy (uporządkować składniki),
- b) otworzyć konta saldami początkowymi,
- c) zaksięgować podane operacje gospodarcze,
- d) sporządzić zestawienie obrotów i sald,
- e) sporządzić bilans końcowy na 31.03.20xy,
- f) zamknąć konta księgowe.

Bilans (początkowy) przedsiębiorstwa
 sporządzony na

| Aktywa | Wartość | Pasywa | Wartość |
|---------------------|---------|---------------------|---------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Razem aktywa | | Razem pasywa | |

Zestawienie obrotów i sald sporządzone na

| Lp | Nazwa konta | Salda początkowe | | Obroty | | Salda końcowe | |
|----|--------------|------------------|----|--------|----|---------------|----|
| | | DT | CT | DT | CT | DT | CT |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | RAZEM | | | | | | |

Bilans (końcowy) przedsiębiorstwa
sporządzony na

| Aktywa | Wartość | Pasywa | Wartość |
|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Razem aktywa | | Razem pasywa | |

Wskazówki do zadania :

- wartość środków pieniężnych w kasie – 22 000 zł
- suma bilansowa (bilans początkowy) – 390 000 zł
- obroty debetowe = obroty kredytowe – 439 300 zł
- suma bilansowa (bilans końcowy) – 367 600 zł

W przypadku konsultacji kontakt : A.Ciaglo@odn.zgora.pl

(wykorzystano materiały własne do opracowania przykładu księgowego, do prezentacji - treści teoretyczne z podręcznika „Dokumentacja ekonomiczno-finansowa” wyd. WSiP/ rok 2012/ s.61)

Doradca metodyczny – Agnieszka Ciągło