

Case study

Ekonomia II stopień

Kazus 1

Spółka „MEB” z branży meblarskiej – producent mebli ma problemy z utrzymaniem płynności finansowej. Przedsiębiorstwo jest producentem zarówno gotowych mebli jak i półproduktów dla większych firm meblarskich. Spółka powinna mieć zachowaną płynność finansową, gdyż musi stale dokonywać zakupów towarów, surowców, półproduktów aby utrzymać ciągłość produkcji. Spółka ma swoich stałych odbiorców, którym sprzedaje półprodukty i meble na długie okresy płatności (30 i 60 dni). Długie okresy płatności na fakturach powodowały problemy z utrzymaniem płynności finansowej. Przedsiębiorstwo ponosi też koszty związane z zatrudnieniem pracowników oraz konserwacją i serwisowaniem maszyn. Ponadto, spółka chce uzupełnić swój park maszyn i potrzebne są środki na inwestycję w nowe urządzenia. Spółka uzyskała odmowę finansowania ze strony firmy leasingowej. Sfinalizowanie zakupu z własnych środków również nie było możliwe. Niesystematyczne płatności i regulowanie faktur ze sporym opóźnieniem okazało się problemem, który zawisł nad całym przedsiębiorstwem.

Jakie działania spółka może podjąć by poprawić swoją płynność finansową i jakie źródła finansowania wykorzystać aby móc zakupić nowe urządzenia.

Kazus 2

Spółka „MASZ”, zajmuje się produkcją elementów urządzeń na zlecenie dużych firm i korporacji. Przedsiębiorstwo dysponuje swoim parkiem maszynowym. Działa na rynku już 8 lat. Spółka posiada duże zapasy surowców do produkcji w celu utrzymania ciągłości produkcji, przy czym nie jest prowadzona analiza gospodarki magazynowej i zapasów. Spółka ma też problemy z gotówką, w tym z płatnością w terminie wynagrodzeń pracownikom.

Spółka ma następujące wskaźniki płynności:

- wskaźniki płynności bieżącej = 4,6
- wskaźniki płynności szybkiej = 2,0
- wskaźniki płynności natychmiastowej = 0,07

Spółka stosuje terminy płatności odbiorcom (klientom) około 60 lub 90 dni. Ponadto rotacja należności przewyższa rotację zobowiązań.

Jakie mogą być przyczyny braku środków finansowych w spółce i jakie działania należy podjąć aby poprawić sytuację.

Kazus 3

Przedsiębiorstwo może przeznaczyć na inwestycję 1 mln. zł i ma do wyboru następujące projekty. Wskaż, który projekt należy przyjąć do realizacji i uzasadnij:

Projekt	Początkowe nakłady (zł)	NPV (zł)
A	1 000 000	2 000 000
B	400 000	1 400 000
C	300 000	1 200 000
D	100 000	600 000
E	200 000	500 000
F	200 000	300 000
G	100 000	50 000

Kazus 4

Moda na zdrowy styl życia jest trendem światowym. Zastanów się:

- Jakie inne zjawiska lub zmiany w gospodarce mogą zostać wywołane wylosowanym trendem?
- Wymień rodzaje firm, dla których ten trend stanowi szansę lub zagrożenie (przynajmniej 5 przykładów)
- Czy istnieją takie rodzaje działalności, dla których powyższy trend jest zarówno szansą jak i zagrożeniem?

Kazus 5

Na przykładzie wybranego przedsiębiorstwa z dowolnej branży opisz czym jest łańcuch wartości.

Kazus 6

W przedsiębiorstwie handlowo-produkcyjnym salda kont wynikowych na koniec roku obrotowego kształtowały się następująco (w zł):

1.	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	600 000
2.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	400 000
3.	Koszty ogólnego zarządu	85 000
4.	Koszty sprzedaży	23 000
5.	Pozostałe przychody operacyjne	25 000
6.	Pozostałe koszty operacyjne	15 000
7.	Przychody finansowe	6 000
8.	Koszty finansowe	8 500
9.	Zaliczka na podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	32 000

Z ewidencji księgowej wynika, że do przychodów i kosztów zaliczono następujące pozycje:

- a. Zaliczone do przychodów finansowych naliczone odsetki od należności niespłaconych 7 600 zł
- b. Wierzytelności odpisane jako przedawnione 2 200 zł
- c. Niewypłacone wynagrodzenia 24 000 zł

- d. Diety i ryczałty przekraczające obowiązujące limity 800 zł
- e. Zapłacone kary i grzywny 2 000 zł

Ustal wynik finansowy i podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz podatek należny (liniowy).

Kazus 7

Rachunek zysków i strat w spółce akcyjnej przedstawia się następująco:

1. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów	2 120 570 zł
2. Koszt sprzedanych towarów i produktów	1 190 200 zł
3. Koszty sprzedaży	182 750 zł
4. Koszty ogólnego zarządu	107 420 zł
w tym: składka na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	8 500 zł
5. Pozostałe przychody operacyjne	132 000 zł
w tym: przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	130 000 zł
pozostałe przychody operacyjne	2 000 zł
6. Pozostałe koszty operacyjne	140 000 zł
w tym: wartość sprzedanych składników majątku trwałego	105 000 zł
darowizna dla organizacji pożytku publicznego	20 000 zł
rezerwa na należności, których nieściągalność nie została uprawdopodobniona	15 000 zł
7. Przychody finansowe	172 500 zł
w tym: otrzymana dywidenda z tytułu posiadania akcji przez 1 rok	160 000 zł
nieuzyskane odsetki od należności	12 500 zł
8. Koszty finansowe	26 500 zł
w tym: opłacone odsetki od kredytu	19 200 zł
nieopłacone odsetki od zobowiązań	2 500 zł
zrealizowane ujemne różnice kursowe	4 800 zł

- 1) Oblicz wynik finansowy brutto
- 2) Ustal wysokość podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych
- 3) Ustal wysokość zobowiązania wobec urzędu skarbowego, wiedząc że zaliczka za 2 kwartały wyniosła 1 200 zł.

Kazus 8

Określ, jakie zmiany wywołują w bilansie i rachunku zysków i strat następujące operacje gospodarcze:

- a) Wystawienie faktury za sprzedane produkty
- b) Wydanie materiałów do zużycia w produkcji
- c) Otrzymanie faktury za usługę dzierżawy pomieszczeń biurowych
- d) Zapłacenie kary dla urzędu skarbowego
- e) Zapłacenie odsetek od kredytu bankowego
- f) Naliczenie i zaksięgowanie wynagrodzeń pracowników administracji
- g) Przekazanie nieodpłatnie środka trwałego
- h) Naliczenie i zaksięgowanie amortyzacji maszyn produkcyjnych

Kazus 9

Na dzień bilansowy jednostka gospodarcza posiada należności od spółki z o.o., które wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka po dniu bilansowym otrzymała informacje o ogłoszeniu upadłości przez spółkę z o.o. Jak ująć wymienione zdarzenie po dniu bilansowym?

Kazus 10

Wskaż po kilka istotnych czynników w poszczególnych obszarów analizy PEST sporządzonej dla dużego producenta smartfonów. Przedsiębiorstwo jest zlokalizowane we wsi Czartajew (10 km od Siemiatycz). Firma sprzedaje produkty do 50 krajów na całym świecie.

Kazus 11

Spółka KORAN w procesie produkcyjnym zużywa materiał ABC. W listopadzie przyjęto do magazynu następujące ilości materiału ABC: 05.11.20...r. – 200 szt po 2 zł/szt; wartość dostawy 400 zł; 15.11.20...r. – 300 szt po 3 zł/szt; wartość dostawy 900 zł. Rozchód materiału ABC do produkcji: 400 szt. Ustal wartość rozchodu materiału ABC korzystając z metody: FIFO, LIFO, ceny przeciętnej.

Kazus 12

Wskaż, w jakiej pozycji sprawozdania finansowego należy ująć nast. składniki aktywów, pasywów, kosztów i przychodów przedsiębiorstwa zajmującego się produkcją i sprzedażą mebli:

- a) Prawo wieczystego użytkowania gruntu
- b) Udział w spółce ANNA
- c) Wystawione weksle własne przekazane dostawcom w ramach regulacji za zakupione aktywa
- d) Przychody ze sprzedaży krzeseł biurowych
- e) Opłaty bankowe z tytułu zrealizowanych przelewów
- f) Naliczone wynagrodzenia pracownikom działu sprzedaży
- g) Amortyzacja środków trwałych
- h) Rozpoczęta budowa magazynu
- i) Zysk netto roku obrotowego
- j) Należności z tytułu sprzedaży mebli biurowych z terminem płatności 14 m-cy

