Bilans i wycena

równanie bilansowe

$$A = E + L$$

A to suma aktywów, E to kapitał własny, L obejmuje wszystkie pozostałe pasywa: zobowiązania, rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe. Bilans na ten sam dzień, zgodne zasady wyceny.

amortyzacja liniowa

$$D = \frac{V_0 - V_R}{n}$$

Jednakowe okresy; V_R wartość rezydualna, n okres użytkowania. Amortyzacja bilansowa może różnić się od podatkowej. Kwoty V_0 i V_R podaj w tej samej walucie i skali, $0 \le V_R \le V_0$. $n > 0$ to liczba jednakowych okresów: np. 5 lat daje odpis roczny, a 60 miesięcy odpis miesięczny. D jest kwotą odpisu za jeden taki okres. To model amortyzacji bilansowej, nie wyliczenie podatku. Przy wyznaczaniu n potrzebne $D > 0$, czyli $V_R < V_0$; gdy $V_R = V_0$, odpis jest zerowy, a n nie jest wyznaczone.

amortyzacja według malejącego salda

$$D_t = \min\left(rB_{t-1},\ B_{t-1} - V_r\right)$$

$0 \le r \le 1$ to przyjęta stopa odpisu, B_{t-1} to wartość przed odpisem, V_r to wartość rezydualna; $B_{t-1} \ge V_r \ge 0$. Funkcja min wybiera mniejszą kwotę, aby nie zejść poniżej wartości rezydualnej. Wszystkie kwoty w tej samej jednostce pieniężnej. To model bilansowy; wariant podatkowy ma dodatkowe warunki.

średnia ważona cena zapasu

$$\bar{c} = \frac{\sum_i q_i c_i}{\sum_i q_i}$$

Jednorodne zapasy, ilości i ceny w zgodnych jednostkach; suma ilości dodatnia.

bilans ilościowy zapasów

$$Z_k = Z_p + P - R$$

Ten sam towar i okres; P przychody ilościowe, R rozchody; korekty i straty uwzględnij osobno, jeśli występują.

jednostkowy koszt wytworzenia

$$k_j = \frac{K}{Q}$$

Jednorodna produkcja zakończona, $Q > 0$; produkcja w toku i wiele asortymentów wymagają właściwej kalkulacji.

rozliczenie kosztów pośrednich

$$K_i = K_p \frac{b_i}{\sum_j b_j}$$

Klucz rozliczeniowy b odpowiada powstawaniu kosztów. Wszystkie podstawy b podaj w tej samej wybranej jednostce (j.b., np. roboczogodzinach albo złotych kosztu bezpośredniego); suma podstaw musi być dodatnia. K_i i K_p mają tę samą walutę.

wskaźnik odchyleń od cen ewidencyjnych

$$w_o = \frac{O_p + O_1}{E_p + E_1} \qquad N_o = w_o E_r$$

Jedna pula rozliczeniowa i jeden okres. Odchylenia = koszt rzeczywisty minus wartość ewidencyjna, ze znakiem. Kwoty w tej samej walucie; $E_p + E_1 > 0$ oraz $0 \le E_r \le E_p + E_1$. Współczynnik w_o jest ułamkiem. Procentowy wskaźnik to $100w_o$, a N_o jest kwotą przypisaną do rozchodu. Nie jest to narzut zysku na koszt.

Symbole i jednostki

symbol	znaczenie	jednostka
A	aktywa	zł
b_i	podstawa obiektu	j.b.
b_j	podstawa j-tego obiektu	j.b.
B_{t-1}	wartość na początek okresu	zł
$\bar{c}$	średnia cena	zł/j.m.
c_i	cena jednostkowa partii	zł/j.m.
D	odpis za jeden przyjęty okres	zł
D_t	odpis w okresie t	zł
E	kapitał własny	zł
E_1	przychody w cenach ewidencyjnych	zł
E_p	zapas początkowy w cenach ewidencyjnych	zł
E_r	rozchód w cenach ewidencyjnych	zł
$i,\ j$	indeks	1
k_j	koszt jednostkowy	zł/j.m.
K	koszty przypisane produkcji	zł
K_i	koszt przydzielony obiektowi	zł
K_p	pula kosztów pośrednich	zł
L	pozostałe pasywa poza kapitałem własnym (zobowiązania, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe)	zł
n	liczba jednakowych okresów użytkowania	1
N_o	narzut odchyleń przypadający na rozchód	zł
O_1	odchylenia bieżących przychodów	zł
O_p	odchylenia zapasu początkowego	zł
P	przychody zapasu	j.m.
q_i	ilość partii	j.m.
Q	ilość produkcji	j.m.
r	stopa odpisu	1
R	rozchody zapasu	j.m.
V_0	wartość początkowa	zł
$V_R,\ V_r$	wartość rezydualna	zł
w_o	współczynnik odchyleń jako ułamek	bez jednostki
Z_k	zapas końcowy	j.m.
Z_p	zapas początkowy	j.m.