

Rysunek 4.5. Schemat funkcjonowania kont bilansowych

+			-			+
Dt	Konto aktywów	Ct	Dt	Konto pasywów	Ct	
	Sp) Stan początkowy					Stan początkowy (Sp)
		Zmniejszenie stanu		Zmniejszenie stanu		
	Zwiększenie stanu	(-)		(-)		Zwiększenie stanu
	(+)			Sk Ct) Stan		(+)
		Stan końcowy (Sk Dt)		końcowy		

Źródło: por. T. Waśniewski, W. Gos (red.), op. cit., s. 74–75.

Nadanie odpowiednich znaków (+/-) stronom konta aktywów i pasywów wynika z arytmetyki. Schematy funkcjonowania kont bilansowych uzasadniają ponadto charakter ich stanów końcowych. Saldo końcowe (stan końcowy) konta aktywów jest debetowe (Sk Dt), ponieważ łączna suma zmniejszeń danego składnika aktywów nie powinna być większa od łącznej sumy jego stanu początkowego i operacji zwiększających. Saldo końcowe (stan końcowy) konta pasywów jest kredytowe (Sk Ct), ponieważ łączna suma zmniejszeń danego składnika pasywów nie powinna być większa od łącznej sumy jego stanu początkowego i operacji zwiększających. W wyjątkowych przypadkach może nastąpić wyrównanie obrotów obu stron konta aktywów lub pasywów, co wskazuje, że w danym momencie dany składnik przestał istnieć, nie wykazuje żadnego stanu (Sk 0 – zero).

Polecenie 4.2

Korzystając z poniższego bilansu otwarcia, proszę otworzyć konta bilansowe, zaksięgować zdarzenia odzwierciedlające cztery typy operacji bilansowych i ustalić stany końcowe kont bilansowych. Dodatkowo proszę sporządzić bilans zamknięcia.

Bilans otwarcia

Aktywa		Pasywa	
Zapasy	2 000	Zobowiązania (kredyt)	1 500
Inwestycje krótkoterminowe	3 000	Zobowiązania krótkoterminowe	3 500
Razem aktywa	5 000	Razem pasywa	5 000