

ZARZĄDZENIE NR 12 / 2012

WOJEWÓDZKIEGO INSPEKTORA JAKOŚCI HANDLOWEJ ARTYKUŁÓW ROLNO-SPOŻYWCZYCH W ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 25 czerwca 2012 r.

w sprawie zmian w Zakładowym planie kont obowiązującym
w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych
w Zielonej Górze

Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), wydanych na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. O poz. 121), wprowadza się nowy plan kont:

§ 1. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zakładowy plan kont Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w Zielonej Górze obejmuje następujące konta syntetyczne:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

020 Wartości niematerialne i prawne

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
oraz zbiorów bibliotecznych

080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

011 Środki trwale

Na koncie tym ewidencjonuje się stan środków oraz zwiększenie i zmniejszenia wartości początkowych środków trwałych, które związane są z wykonywaniem działalności jednostki. Stawki umorzeniowe (amortyzacja) ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która pozwala na ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

013 Pozostałe środki trwale

Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do stanu używania i są wyszczególnione w § 6 ust. 3 pkt 2-6 Rozporządzenia. Finansuje się je ze środków bieżących jednostki. Na koncie tym ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych.

020 Wartości niematerialne i prawne

Na konto wartości niematerialnych i prawnych księguje się licencje i programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w „ustawie”. Konto to prowadzi się w ewidencji szczegółowej w podziale na wartości niematerialne i prawne podstawowe i pozostałe. Na stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenia a po stronie Ma zmniejszenia.

071 Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto to służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej w związku z umorzeniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powstałych w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem zasad zawartych w § 6 ust. 2 Rozporządzenia. Umorzenie nalicza się od wartości początkowej.

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Na koncie tym ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tyt. umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, a także zbiorów bibliotecznych, które umarzane są jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.

080 Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto to służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Zalicza się do nich również koszty poniesione na wytworzenie, nabycie oraz montaż własnych nowych środków trwałych lub koszty poniesione w związku z ulepszeniem środków już istniejących. Na koncie Wn księguje się koszty dot. zakupu gotowych środków trwałych a na koncie Ma rozchód tych środków.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

130 Rachunek bieżący jednostki

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 Inne rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 Środki pieniężne w drodze

101 Kasa

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu, bądź rozchodu gotówki z kasy. Na stronie Wn ujmuje się wpływ gotówki w kasie a na stronie Ma rozchód gotówki. Saldo kasy może wykazywać saldo Wn, oznacza to stan gotówki w kasie lub saldo „0”.

130 Rachunek bieżący jednostki

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki. Na koncie tym wyodrębnione są dwa rachunki: rachunek dochodów i rachunek wydatków, które są odprowadzane na centralny rachunek państwa, zgodnie z terminami wskazanymi przez ministerstwo. Po stronie Wn ujmowane są wpływy na rachunek bankowy jednostki, natomiast po stronie Ma rozchody środków budżetowych. Saldo kont może wskazywać saldo Wn co oznacza stan środków na rachunku bankowym oraz saldo „0”.

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto to służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych którym dysponuje jednostka. Zapisy na koncie dokonuje się na podstawie dochodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi. Na stronie Wn ujmuje się wpływ na konto ZFŚS, natomiast po stronie Ma rozchód środków funduszu specjalnego przeznaczenia. Saldo konta może być dodatnie, czyli na stronie Wn lub „0”.

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Na koncie tym ewidencjonuje się krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci papierów wartościowych i innych środków pieniężnych takich jak: czeki, weksle (do 3 miesięcy). Na stronie Wn księguje się zwiększenia stanu i wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a na stronie Ma ich zmniejszenia. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w drodze.

141 Środki pieniężne w drodze

Konto to służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Księgowania następują po obu stronach Wn i Ma. Po stronie Wn księguje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a po stronie Ma ich zmniejszenia. Środki pieniężne w drodze księgowane są na bieżąco. Saldo konta po stronie Wn oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto to służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja ta prowadzona jest szczegółowo w taki sposób, by zapewnić możliwość wydzielenia kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie Wn księguje się wartości faktur dostawców a na stronie Ma zapłatę tych faktur, na podstawie dowodów bankowych.

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się przypisane należności z tyt. wymaganych w danym roku dochodów budżetowych i zwrot nadpłat w związku z nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu. Po stronie Wn księguje się wpłaty należności z tyt. dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności. W ewidencji szczegółowej rozrachunki są wyodrębnione zarówno na kontrahentów, jak i ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się w korespondencji z kontem 130 przelewy zrealizowanych przez jednostkę

dochodów budżetowych, które przekazuje się na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu państwa. Saldo konta 222 po stronie Ma oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych. Na koniec roku przeksięgowuje się je na koto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego jako sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Wydatki te są otrzymywane od jednostki nadrzędnej drugiego stopnia, celem realizacji planu finansowego. Po stronie Wn księguje się zwrot niewykorzystanych środków, natomiast po stronie Ma wpływ środków od dysponenta wyższego stopnia. Saldo konta na koniec roku ulega likwidacji poprzez przeksięgowanie salda na konto 800.

225 Rozrachunki z budżetami

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa, m.in. urzędem skarbowym. Na stronie Wn księguje się przede wszystkim spłatę zobowiązań wynikających z podatku dochodowego od osób fizycznych i inne, natomiast po stronie Ma księguje się naliczenie tychże podatków.

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto to służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności ZUS: ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na stronie Wn księguje się przede wszystkim spłatę zobowiązań w korespondencji z kontem 130 na podstawie dowodów bankowych a po stronie Ma naliczenia tychże zobowiązań.

231 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki związane z pracownikami oraz osobami fizycznymi z tyt. wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych wynikających z umowy o pracę, umowy o dzieło, czy umowy zlecenie, które zostały naliczono na listach wynagrodzeń. Na stronie Wn księguje się wszelkie zmniejszenia podstawy brutto wynagrodzeń, a po stronie Ma pełną wysokość wynagrodzeń ujętych na liście płac.

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. zaliczki udzielane z tyt. podróży służbowej, czy pożyczek udzielonych pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych a także w przypadku refundacji za okulary korekcyjne zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2011 z dnia 25 lutego 2011 Wojewódzkiego Inspektora JHARS. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wynikających z imiennych kont analitycznych, prowadzonych według podziałki klasyfikacji budżetowej.

240 pozostałe rozrachunki

Ewidencjonuje się na koncie 240 należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234 a także rozliczenia niedoborów i szkód. Konto to jest prowadzone według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych

rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz okresów działalności, z którymi są związane. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

245 Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się zwrot nienależnie wpłaconych kwot oraz przeksięgowania kwoty już wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności. Po stronie Ma księguje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

290 Odpisy aktualizujące należności

Konto to służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące sporządza się na koniec roku w stosunku do należności, które prawdopodobnie zostaną zapłacone w terminie późniejszym i w pełnej wysokości. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma naliczone odpisy i ich zwiększenia.

Zespół 3 – Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

300 Rozliczenie zakupu

Służy to konto do ewidencji rozliczenia materiałów, towarów. Księguje się tu przede wszystkim znaczki pocztowe, które są zaewidencjonowane na poszczególnych pracowników.

Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

403 Podatki i opłaty

404 Wynagrodzenia

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 Pozostałe koszty rodzajowe

490 Rozliczenie kosztów

400 Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość

poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

401 Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

402 Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

403 podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy — przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

404 Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

409 Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400—405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i

zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

490 rozliczenie kosztów

Konto 490 służy do ujęcia:

1) w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto;

2) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;

3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji

z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;

4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach: 730 i 760.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

1) koszt własny sprzedanych produktów odpowiadający rzeczywistym kosztom wytworzenia sprzedanych produktów, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 7, oraz koszty niewliczane do wartości produktów, lecz obciążające wynik finansowy danego okresu, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5 (koszty zarządu, koszty handlowe i koszty sprzedaży);

2) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie, w korespondencji z właściwym kontem zespołu 5, oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640. Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również, w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz na stronie Wn lub Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami. Księgowania te mogą być dokonywane na bieżąco, jednocześnie z zapisami na kontach zespołów 5, 6 i 7, albo okresowo, w łącznej sumie równej różnicy między kwotą odpowiadającą zmianie stanu produktów a saldem konta 490. Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

770 Zyski nadzwyczajne

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751 Koszty finansowe

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych — zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760 Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Konto 761 służy również — w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 — do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) na stronę Wn konta 490 — koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;

2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

770 Zyski nadzwyczajne

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

771 Straty nadzwyczajne

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty

nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu, z tyt. określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości, księguje się – zmniejszenia na stronie Wn i zwiększenia na stronie Ma. Do konta prowadzona jest szczegółowa ewidencja która umożliwia ustalenie przyczyn zarówno zwiększeń jak i zmniejszeń. Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Na koncie tym ewidencjonuje się stan zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. ZFŚS tworzy się z odpisów obciążających koszty działalności jednostki. Wszystkie zwiększenia księguje się po stronie Ma, natomiast zmniejszenia po stronie Wn.

860 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- 4) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn — stratę netto, saldo Ma — zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

090 Środki trwale postawione w stan likwidacji

093 Obce środki trwale

975 Wydatki strukturalne

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

090 Środki trwale postawione w stan likwidacji

Na koncie tym księguje się wszystkie środki trwale, które przeznaczone są do likwidacji. Po stronie Wn księguje się środki zakwalifikowane do spisu, a po stronie Ma środki trwale, które zostały spisane ze stanu jednostki.

093 Obce środki trwale

Konto to służy do ewidencji środków trwałych, które zostały otrzymane od innych jednostek na zasadzie użyczenia. Saldo konta Wn oznacza stan środków trwałych użyczonych a po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu środków trwałych użyczonych.

975 Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostce. Ewidencję tą prowadzi się według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania w sprawozdaniu.

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Na koncie tym ewidencjonuje się wartość planu finansowego wydatków budżetowych jednostki. Na stronie Wn księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim a zmniejszenia ujemnym Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

Konto prowadzone jest w oparciu o budżet zadaniowy. Ewidencjonuje się na nim plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym i jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość niezrealizowanego planu.

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych danego roku na podstawie wartości umów, decyzji i innych postanowień. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacyjnych.

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich a przewidzianych do realizacji w danym roku. Na stronie Ma ujmuje się równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowania wydatków, które były planowane na rok kończący, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na rok przyszły. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

§ 2. W związku z powyższym traci moc Zarządzenie Nr 18/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
JAKOŚCI HANDLOWEJ
ARTYKUŁÓW ROLNO-SPOŻYWCZYCH
W ZIELONEJ GÓRZE
Bogdan Karwowski
Bogdan Karwowski