Załącznik nr 1

do Zasad (polityki) rachunkowości

spółki z o. o. "Moja Firma"

z dnia 2 stycznia 2019 r.

Data aktualizacji: 02.01.2019

**Zakładowy plan kont**

**spółki z o. o. "Moja Firma"**

**1. Wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych**

**1.1. Numeracja kont**

Komputerowy (internetowy) system księgowości "360 Księgowość" używany przez spółkę "Moja Firma" zapisuje dane księgowe wyłącznie na kontach analitycznych. System udostępnia rozbudowany zbiór kont analitycznych, w którym każde konto identyfikowane jest za pomocą kodu 5-cyfrowego. System umożliwia definiowanie kont syntetycznych identyfikowanych za pomocą kodu 2-, 3- lub 4-cyfrowego. Konto syntetyczne staje się automatycznie sumą kont analitycznych, których kody są rozszerzeniem dla kodu konta syntetycznego. Przykładowo: konto syntetyczne o kodzie 403 jest sumą kont analitycznych 40310 "Podatek akcyzowy" i 40320 "Pozostałe podatki i opłaty". Konta syntetyczne mogą być używane w zestawieniach i raportach tworzonych w systemie.

Zastosowane podejście do numeracji kont podyktowane jest wymogami wydajnościowymi stawianymi przed systemem internetowym, obsługującym dużą ilość podmiotów.

Numeracja kont zastosowana w systemie "360 Księgowość" odbiega w przypadku niektórych kont od numeracji zwyczajowo przyjętej w księgowości. Wykaz rozbieżności podany jest w tabeli poniżej.

| **Nazwa konta syntetycznego (brak konta w domyślnym PK)** | **Kod zwyczajowy** | **Kod w "360 Księgowość"** |
| --- | --- | --- |
| Środki trwałe | 010 | 020 |
| Wartości niematerialne i prawne | 020 | 010 |
| Rozrachunki z dostawcami | 201 | 210 |
| Pozostałe rozrachunki | 240 | 249 |
| Rozrachunki z ZUS | 220-1 lub 227 | 2235 |
| Rozrachunki z US | 220-2 | 2230 |
| Rozliczenia należnego VAT | 221-1 lub 221 | 222 |
| Rozliczenia naliczonego VAT | 221-2 lub 222 | 221 |
| Towary w hurcie | 330 | 340 |
| Towary w detalu | 335 | 340 |
| Półprodukty | 602 | 600 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 702 lub 705 | 701 |
| Przychody ze sprzedanych towarów | 730 lub 731 | 705 |
| Przychody ze sprzedanych materiałów | 740 lub 733 | 705 |
| Kapitał podstawowy | 801 | 8011 |
| Kapitał zapasowy | 802 | 8014 |
| Kapitał rezerwowy | 803 | 8016 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny | 804 | 8015 |
| Rozliczenie wyniku finansowego | 820 | 860 |
| Rezerwa na odroczony podatek dochodowy | 841 | 831 |
| Pozostałe rezerwy długoterminowe | 842 | 832 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 842 | 833 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 845 | 840 |
| Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 851 | 850 |
| Wynik finansowy | 860 | 861 |

**1.2. Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej)**

Wykazana poniżej lista kont syntetycznych zawiera wszystkie konta zdefiniowane w komputerowym systemie księgowości "360 Księgowość" dla spółki "Moja Firma". Spółka wykorzystuje dostępne konta w miarę potrzeb. Opisane w kolejnym rozdziale zasady funkcjonowania kont obejmują tylko wybrane konta, których wykorzystanie przewidziano w roku obrotowym, dla którego sporządzono niniejszy plan kont.

| **Kod** | **Nazwa** | **Rodzaj** | **Typ** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zespół 0 - Majątek trwały** |
| 010 | Wartości niematerialne i prawne | Aktywa | Bilansowe |
| 020 | Środki trwałe | Aktywa | Bilansowe |
| 030 | Należności długoterminowe | Aktywa | Bilansowe |
| 040 | Inwestycje długoterminowe | Aktywa | Bilansowe |
| 050 | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | Aktywa | Bilansowe |
| 070 | Umorzenie środków trwałych | Pasywa | Bilansowe, Korygujące |
| 080 | Środki trwałe w budowie | Aktywa | Bilansowe |
| **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe** |
| 100 | Kasa | Aktywa | Bilansowe |
| 130 | Rachunek bieżący | Aktywa | Bilansowe |
| 135 | Inne środki pieniężne | Aktywa-Pasywa | Bilansowe |
| 138 | Kredyty bankowe długoterminowe | Pasywa | Bilansowe |
| 139 | Kredyty bankowe krótkoterminowe | Pasywa | Bilansowe |
| 146 | Należności z US i ZUS | Aktywa | Bilansowe |
| **Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia** |
| 200 | Rozrachunki z odbiorcami | Aktywa-Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 210 | Rozrachunki z dostawcami | Aktywa-Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 220 | Rozrachunki publicznoprawne | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 221 | Rozliczenia naliczonego VAT | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 222 | Rozliczenia należnego VAT | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 223 | Rozrachunki z US i ZUS | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 2230 | Rozrachunki z US | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 2235 | Rozrachunki z ZUS | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 230 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 240 | Otrzymane pożyczki | Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 241 | Udzielone pożyczki w jednostkach powiązanych | Aktywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 242 | Udzielone pożyczki w pozostałych jednostkach | Aktywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| 249 | Pozostałe rozrachunki | Aktywa-Pasywa | Bilansowe, Rozrachunkowe |
| **Zespół 3 - Materiały i towary** |
| 310 | Materiały | Aktywa | Bilansowe |
| 340 | Towary | Aktywa | Bilansowe |
| **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie** |
| 400 | Amortyzacja | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 401 | Zużycie materiałów i energii | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 402 | Usługi obce | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 403 | Podatki i opłaty | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 404 | Wynagrodzenia | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 406 | Podróże służbowe | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 407 | Reprezentacja i reklama | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| **Zespół 6 - Produkty** |
| 600 | Półprodukty | Aktywa | Bilansowe |
| 601 | Produkty gotowe | Aktywa | Bilansowe |
| 640 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów | Aktywa | Bilansowe |
| 641 | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów | Aktywa | Bilansowe |
| **Zespół 7 - Przychody i koszty** |
| 701 | Sprzedaż produktów i usług | Przychód | Bilansowe, Wynikowe |
| 705 | Sprzedaż towarów i materiałów | Przychód | Bilansowe, Wynikowe |
| 750 | Przychody finansowe | Przychód | Bilansowe, Wynikowe |
| 751 | Koszty finansowe | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 755 | Różnice kursowe | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne | Przychód | Bilansowe, Wynikowe |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| **Zespół 8 - Kapitał, rezerwy i wynik finansowy** |
| 801 | Kapitał własny | Aktywa-Pasywa | Bilansowe |
| 8011 | Kapitał podstawowy | Pasywa | Bilansowe |
| 8012 | Należne wpłaty na kapitał podstawowy | Aktywa | Bilansowe |
| 8014 | Kapitał zapasowy | Pasywa | Bilansowe |
| 8015 | Kapitał z aktualizacji wyceny | Pasywa | Bilansowe |
| 8016 | Kapitał rezerwowy | Pasywa | Bilansowe |
| 831 | Rezerwa na odroczony podatek dochodowy | Pasywa | Bilansowe |
| 832 | Pozostałe rezerwy długoterminowe | Pasywa | Bilansowe |
| 833 | Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | Pasywa | Bilansowe |
| 840 | Rozliczenia międzyokresowe przychodów | Pasywa | Bilansowe |
| 850 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | Pasywa | Bilansowe |
| 860 | Rozliczenie wyniku finansowego | Pasywa | Bilansowe |
| 861 | Wynik finansowy | Pasywa | Bilansowe |
| 871 | Podatek dochodowy | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |
| 872 | Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego | Koszt | Bilansowe, Wynikowe |

**1.3. Wykaz kont analitycznych (ksiąg pomocniczych)**

Wykazana poniżej lista kont analitycznych zawiera wszystkie konta dostępne w komputerowym systemie księgowości "360 Księgowość" dla jednostki mikro, jaką jest spółka "Moja Firma". Spółka wykorzystuje dostępne konta w miarę potrzeb. Opisane w kolejnym rozdziale zasady funkcjonowania kont obejmują tylko wybrane konta, których wykorzystanie przewidziano w roku obrotowym, dla którego sporządzono niniejszy plan kont. Poniższy wykaz został wygenerowany automatycznie w systemie "360 Księgowość".

| **Kod** | **Nazwa** | **Rodzaj** | **Bilans / Rachunek Wyników** | **VAT** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01000 | Inne wartości niematerialne i prawne | Aktywa |  3. Inne wartości niematerialne i prawne | Środki Trwałe - Stawka 23% |
| 02001 | Grunty | Aktywa |  a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | Zwolnienie |
| 02002 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Aktywa |  b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Zwolnienie |
| 02003 | Urządzenia techniczne i maszyny | Aktywa |  c) urządzenia techniczne i maszyny | Środki Trwałe - Stawka 23% |
| 02004 | Środki transportu | Aktywa |  d) środki transportu | Środki Trwałe - Stawka 23% |
| 02005 | Inne środki trwałe | Aktywa |  e) inne środki trwałe | Środki Trwałe - Stawka 23% |
| 03001 | Należności długoterminowe od jednostek powiązanych | Aktywa |  1. Od jednostek powiązanych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 03002 | Należności długoterminowe od pozostałych jednostek | Aktywa |  3. Od pozostałych jednostek | Nie podlega opodatkowaniu |
| 04001 | Inwestycje długoterminowe w nieruchomości | Aktywa |  1. Nieruchomości | Nie podlega opodatkowaniu |
| 05002 | Długoterminowe inne rozliczenia międzyokresowe | Aktywa |  2. Inne rozliczenia międzyokresowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 07000 | Umorzenie - Inne wartości niematerialne i prawne | Pasywa |  3. Inne wartości niematerialne i prawne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 07002 | Umorzenie - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Pasywa |  b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Nie podlega opodatkowaniu |
| 07003 | Umorzenie - Urządzenia techniczne i maszyny | Pasywa |  c) urządzenia techniczne i maszyny | Nie podlega opodatkowaniu |
| 07004 | Umorzenie - Środki transportu | Pasywa |  d) środki transportu | Nie podlega opodatkowaniu |
| 07005 | Umorzenie - Inne środki trwałe | Pasywa |  e) inne środki trwałe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 08001 | Środki trwałe w budowie | Aktywa |  2. Środki trwałe w budowie | Nie podlega opodatkowaniu |
| 08002 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | Aktywa |  3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | Środki Trwałe - Stawka 23% |
| 10010 | Kasa | Aktywa |  - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13010 | Rachunek główny | Aktywa |  - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13500 | Inny rachunek bankowy | Aktywa |  - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13590 | Środki pieniężne w drodze | Aktywa |  - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13591 | Środki pieniężne w drodze (płatność kartą - należności) | Aktywa |  c) inne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13592 | Środki pieniężne w drodze (płatność kartą - zobowiązania) | Pasywa |  c) inne zobowiązania finansowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13801 | Kredyty bankowe długoterminowe 1 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13802 | Kredyty bankowe długoterminowe 2 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13851 | Leasing finansowy długoterminowy 1 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13852 | Leasing finansowy długoterminowy 2 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13901 | Kredyty bankowe krótkoterminowe 1 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13902 | Kredyty bankowe krótkoterminowe 2 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13951 | Leasing finansowy krótkoterminowy 1 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 13952 | Leasing finansowy krótkoterminowy 2 | Pasywa |  a) kredyty i pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 14600 | Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT | Aktywa |  b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 14601 | Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu CIT | Aktywa |  b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 14602 | Rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu PIT | Aktywa |  b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 14603 | Rozliczenia z ZUS z tytułu ubezpieczenia społecznego | Aktywa |  b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 14604 | Rozliczenia z ZUS z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego | Aktywa |  b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 14605 | Rozliczenia z ZUS z tytułu ubezpieczenia FP i FGŚP | Aktywa |  b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 20000 | Rozrachunki z odbiorcami | Aktywa |  - do 12 miesięcy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 20001 | Zaliczki od klientów | Pasywa |  e) zaliczki otrzymane na dostawy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 20002 | Faktury zaliczkowe dla klientów | Pasywa |  e) zaliczki otrzymane na dostawy |  Stawka VAT 23% |
| 21000 | Rozrachunki z dostawcami | Pasywa |  - do 12 miesięcy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 21001 | Zaliczki dla dostawców | Aktywa |  - do 12 miesięcy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22000 | Rozrachunki publicznoprawne | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22100 | VAT naliczony | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22120 | VAT naliczony wg proporcji | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22130 | VAT naliczony dot. środków trwałych | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22140 | Podatek naliczony z tytułu importu | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22143 | Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych (D.3/47) | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22144 | Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć (D.3/48) | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22145 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 52 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22146 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 55 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22147 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 53 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22148 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 49 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22149 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 50 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22200 | VAT należny 23% | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22210 | VAT należny 8% | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22220 | VAT należny 5% | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22233 | Podatek należny (spis z natury - VAT(17) - pole 36) | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22234 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 37 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22240 | Podatek należny z tytułu importu | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22241 | Kwota w deklaracji VAT(17) - pole 38 | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22260 | Sprzedaż usług elektronicznych | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22262 | Podatek do zapłacenia (usług elektronicznych) | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22301 | Podatek CIT | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22302 | Podatek PIT | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22351 | Ubezpieczenie społeczne | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22352 | Ubezpieczenie zdrowotne | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 22353 | Ubezpieczenie FP i GFSS | Pasywa |  g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 23000 | Wynagrodzenia osobowe | Pasywa |  h) z tytułu wynagrodzeń | Nie podlega opodatkowaniu |
| 23400 | Inne rozrachunki z pracownikami | Pasywa |  i) inne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 24000 | Pożyczki otrzymane - podmiot powiązany | Pasywa |  b) inne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 24100 | Udzielone pożyczki w jednostkach powiązanych | Aktywa |  - udzielone pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 24200 | Udzielone pożyczki w pozostałych jednostkach | Aktywa |  - udzielone pożyczki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 24900 | Pozostałe rozrachunki | Aktywa |  c) inne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 31000 | Materiały | Aktywa |  1. Materiały |  Stawka VAT 23% |
| 34000 | Towary | Aktywa |  4. Towary |  Stawka VAT 23% |
| 40000 | Amortyzacja | Koszt |  I. Amortyzacja | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40001 | Amortyzacja - NKUP | Koszt |  I. Amortyzacja | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40100 | Energia elektryczna | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40110 | Zużycie paliw | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40115 | Woda | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40120 | Wyposażenie | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40130 | Materiały biurowe | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40135 | Materiały komputerowe | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40140 | Literatura fachowa | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40150 | Środki czystości | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40190 | Pozostałe materiały | Koszt |  II. Zużycie materiałów i energii | Stawka VAT 23% |
| 40200 | Usługi serwisowe | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40210 | Remonty | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40220 | Transport | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40230 | Dzierżawy, czynsze i leasingi | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40240 | Telekomunikacyjne | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40245 | Usługi telefoniczne | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40250 | Wynajem lokalu | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40255 | Komunalne | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40257 | Wydatki na samochód - NKUP | Koszt |  VII. Pozostałe koszty rodzajowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40260 | Usługi pocztowe | Koszt |  III. Usługi obce | Zwolnienie |
| 40265 | Usługi bankowe | Koszt |  III. Usługi obce | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40272 | Doradztwo | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40274 | Ekspertyzy | Koszt |  III. Usługi obce | Stawka VAT 23% |
| 40290 | Pozostałe usługi | Koszt |  III. Usługi obce | Zwolnienie |
| 40310 | Podatek akcyzowy | Koszt |  - Podatki i opłaty | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40320 | Pozostałe podatki i opłaty | Koszt |  - Podatki i opłaty | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40400 | Wynagrodzenia | Koszt |  V. Wynagrodzenia | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40500 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Koszt |  - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Nie podlega opodatkowaniu |
| 40520 | Szkolenia | Koszt |  - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Stawka VAT 23% |
| 40600 | Podróże służbowe | Koszt |  VII. Pozostałe koszty rodzajowe | Stawka VAT 23% |
| 40700 | Reprezentacja i reklama | Koszt |  VII. Pozostałe koszty rodzajowe | Stawka VAT 23% |
| 40900 | Pozostałe koszty rodzajowe | Koszt |  VII. Pozostałe koszty rodzajowe | Stawka VAT 23% |
| 40910 | Ubezpieczenia majątkowe | Koszt |  VII. Pozostałe koszty rodzajowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 60000 | Półprodukty | Aktywa |  2. Półprodukty i produkty w toku | Nie podlega opodatkowaniu |
| 60100 | Produkty gotowe | Aktywa |  3. Produkty gotowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 64000 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów | Aktywa | IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | Stawka VAT 23% |
| 64100 | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów | Aktywa |  2. Inne rozliczenia międzyokresowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 70105 | Sprzedaż - VAT 5% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka VAT 5% |
| 70108 | Sprzedaż - VAT 8% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka VAT 8% |
| 70123 | Sprzedaż - VAT 23% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka VAT 23% |
| 70140 | Sprzedaż - zwolniona z VAT | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Zwolnienie |
| 70150 | Sprzedaż - poza terytorium kraju | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 70160 | Sprzedaż - na terytorium kraju 0% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 70170 | Koszt sprzedaży towarów używanych | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 70173 | Opodatkowanie marży ze sprzedaży dóbr używanych - 23% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka 23% - Opodatkowanie marży |
| 70178 | Opodatkowanie marży ze sprzedaży dóbr używanych - 8% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka 8% - Opodatkowanie marży |
| 70180 | Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów 0% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka VAT 0% |
| 70185 | Wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług 0% | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Stawka VAT 0% |
| 70190 | Eksport towarów | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 70195 | Eksport usług | Przychód |  - Pozostałe jednostki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 70500 | Wartość sprzedanych towarów - razem | Koszt |  VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | Nie podlega opodatkowaniu |
| 75000 | Przychody finansowe - odsetki | Przychód |  - Odsetki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 75100 | Koszty finansowe - odsetki | Koszt |  - Odsetki | Nie podlega opodatkowaniu |
| 75500 | Różnice kursowe | Koszt |  IV. Inne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76000 | Pozostałe przychody operacyjne | Przychód |  IV. Inne przychody operacyjne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76010 | Sprzedaż - trwałe VAT 23% | Przychód |  I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych |  Stawka VAT 23% |
| 76012 | Sprzedaż - trwałe - zwolniona z VAT | Przychód |  I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76014 | Wartość sprzedanych środków trwałych i WNiP | Przychód |  I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76016 | Przeniesione - strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | Przychód |  I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76050 | Dotacje | Przychód |  II. Dotacje | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76090 | Zaokrąglenia (Spisanie małego salda) | Przychód |  IV. Inne przychody operacyjne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76100 | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | Koszt |  I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | Zwolnienie |
| 76110 | Inne koszty (długi, które nie zostaną opłacone) | Koszt |  III. Inne koszty operacyjne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 76190 | Zaokrąglenia (Spisanie małego salda) | Koszt |  III. Inne koszty operacyjne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80110 | Kapitał (fundusz) podstawowy | Pasywa | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80120 | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | Aktywa | C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80130 | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | Aktywa | D. Udziały (akcje) własne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80140 | Kapitał (fundusz) zapasowy | Pasywa |  1. Kapitał (fundusz) zapasowy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80150 | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | Pasywa |  1. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80160 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | Pasywa |  1. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 80190 | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | Pasywa | VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | Nie podlega opodatkowaniu |
| 83100 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Pasywa |  1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Nie podlega opodatkowaniu |
| 83200 | Pozostałe rezerwy długoterminowe | Pasywa |  - długoterminowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 83300 | Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | Pasywa |  - krótkoterminowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 84000 | Rozliczenia miedzyokresowe przychodów (krótkoterminowe) | Pasywa |  - krótkoterminowe | Nie podlega opodatkowaniu |
| 85000 | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | Pasywa |  4. Fundusze specjalne | Nie podlega opodatkowaniu |
| 86000 | Zysk (strata) z lat ubiegłych | Pasywa | V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | Nie podlega opodatkowaniu |
| 86100 | Zysk (strata) netto | Pasywa | VI. Zysk (strata) netto | Nie podlega opodatkowaniu |
| 87100 | Podatek dochodowy | Koszt | J. Podatek dochodowy | Nie podlega opodatkowaniu |
| 87200 | Inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego | Koszt | K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | Nie podlega opodatkowaniu |

**2. Zasady funkcjonowania kont i klasyfikacji zdarzeń gospodarczych**

Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację finansową, majątkową oraz na wynik finansowy jednostki. Poszczególne konta ujęte w wykazie w poprzednim rozdziale funkcjonują zgodnie z opisem zaprezentowanym w kolejnych podrozdziałach. Przez zasady klasyfikacji zdarzeń należy rozumieć treści każdego konta i korespondencję dokonywanych na nim zapisów z zapisami na wskazanych kontach.

Jednostka w roku obrotowym, dla którego sporządzono niniejszy plan kont, nie przewiduje sprzedaży w związku z czym nie są opisane zasady księgowania związane ze sprzedażą.

Księgowanie spłat zobowiązań może się odbywać z użyciem schematu uproszczonego czyli z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2 o ile powstanie zobowiązania i jego spłata następują w tym samym terminie. W takiej sytuacji koszt zobowiązania na koncie zespołu 4 (po stronie Wn) jest księgowany w korespondencji z kontem 13010 (rachunek główny). W pozostałych przypadkach (bez uproszczenia) koszt zobowiązania na koncie zespołu 4 (po stronie Wn) jest księgowany w korespondencji z kontem rozrachunkowym zespołu 2 a spłata zobowiązania jest księgowana na koncie zespołu 2 (po stronie Wn) w korespondencji z kontem 13010. Uproszczony schemat (pomijający konto rozrachunkowe) może być zastosowany również do księgowania należności, np. wpłat kapitału zakładowego przez wspólników.

**2.1. Zespół 0 – "Majątek trwały"**

Konta zespołu 0 – „Majątek trwały” służą do ewidencji:

1) wartości niematerialnych i prawnych,

2) rzeczowego majątku trwałego,

3) finansowego majątku trwałego,

4) umorzenia majątku,

5) inwestycji.

**2.1.1. Konto 02005 – "Inne środki trwałe"**

Konto 02005 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 02005 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 07005.

Na stronie Wn konta 02005 ujmuje się w szczególności:

1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu,

2) zwiększenia wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 02005 ujmuje się w szczególności:

1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia oraz nieodpłatnego przekazania,

2) zmniejszenia wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 02005 powinna umożliwić:

1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

2) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 02005 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

|  |
| --- |
| **Konto 02005** (aktywne) – Inne środki trwałe |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zakup środków trwałych | 21000 |
| Zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 80150 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Likwidacja środków trwałych (wartość umorzenia) | 07005 |
| Likwidacja środków trwałych (wartość nieumorzona) | 80150 |
| Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 80150 |

**2.1.2. Konto 07005 – "Umorzenie – inne środki trwałe"**

Konto 07005 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 40000.

Na stronie Ma konta 07005 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn ujmuje się też przeniesienie wartości umorzenia w momencie likwidacji środka trwałego na konto 02005.

Ewidencję szczegółową do konta 07005 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 02005.

Konto 07005 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.

|  |
| --- |
| **Konto 07005** (pasywne) – Umorzenie – inne środki trwałe |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Likwidacja środków trwałych (wartość umorzenia) | 02005 |
| Zmniejszenie (korekta) uprzednio naliczonego kosztu amortyzacji | 40000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Amortyzacja środków trwałych (odpis okresowy) | 40000 |

**2.2. Zespół 1 – "Środki pieniężne i rachunki bankowe"**

Konta zespołu 1 – "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

**2.2.1. Konto 13010 – "Rachunek główny"**

Konto 13010 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów jednostki.

Na stronie Wn konta 13010 ujmuje się:

1) wpłaty kapitału zakładowego przez wspólników, w korespondencji z kontem rozrachunkowym (24900 lub 80120) lub – w schemacie uproszczonym pomijającym konto rozrachunkowe – w korespondencji z kontem 80110,

2) wpłaty kapitału rezerwowego z tytułu dopłat przez wspólników, w korespondencji z kontem 24900 lub – w schemacie uproszczonym pomijającym konto rozrachunkowe – w korespondencji z kontem 80160,

3) zwroty pożyczek, w korespondencji z kontem 24900.

Na stronie Ma konta 13010 ujmuje się:

1) zapłaty zobowiązań za zakupione usługi, materiały i środki trwałe, w korespondencji z kontem 21000,

2) zapłaty podatków (np. PCC), w korespondencji z kontem 22000 lub – w schemacie uproszczonym pomijającym konto 22000 – w korespondencji z kontem 40320,

3) udzielone pożyczki, w korespondencji z kontem 24900.

Zapisy na koncie 13010 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 13010 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 13010 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

|  |
| --- |
| **Konto 13010** (aktywne) – Rachunek główny |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** (wpływy) |
| Wpłata kapitału zakładowego | 24900 lub 80120 |
| Wpłata kapitału zakładowego (schemat uproszczony) | 80110 |
| Wpłata kapitału rezerwowego z tytułu dopłat | 24900 |
| Wpłata kapitału rezerwowego z tytułu dopłat (schemat uproszczony) | 80160 |
| Zwrot pożyczki | 24900 |
| **Zapisy po stronie Ma** (wydatki) |
| Zapłata zobowiązań za usługi, materiały i środki trwałe | 21000 |
| Zapłata podatku, np. PCC | 22000 |
| Zapłata podatku, np. PCC (schemat uproszczony) | 40320 |
| Udzielenie pożyczki | 24900 |

**2.3. Zespół 2 – "Rozrachunki i rozliczenia"**

Konta zespołu 2 – "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

**2.3.1. Konto 21000 – "Rozrachunki z dostawcami"**

Konto 21000 służy do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw i usług.

Na stronie Wn konta 21000 ujmuje się:

1) spłaty i zaliczki zmniejszające zobowiązania wobec dostawców, w korespondencji z kontem 13010,

2) zmniejszenia zobowiązań na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od dostawców, w korespondencji z kontami 40100 – 40190 lub 40200 - 40290.

Na stronie Ma konta 21000 ujmuje się:

1) powstałe zobowiązania wobec dostawców – faktury i rachunki.

Konto 21000 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań.

|  |
| --- |
| **Konto 21000** (pasywne) – Rozrachunki z dostawcami |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zapłata zobowiązań za usługi, materiały i towary | 13010 |
| Zapłata zaliczek za usługi, materiały i towary | 13010 |
| Zmniejszenie (korekta) zobowiązań na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od dostawców | 40100 - 40190, 40200 - 40290 |
| **Zapisy po stronie Ma** (zobowiązania wobec dostawców – faktury i rachunki) |
| Zakup usług obcych (internet, domeny, hosting) | 40240 |
| Zakup materiałów | 31000 |
| Zakup towarów | 34000 |
| Zakup energii, paliw, wody | 40100, 40110, 40115 |
| Zakup wyposażenia, materiałów biurowych, środków czystości | 40120, 40130, 40150 |
| Zakup literatury fachowej | 40140 |
| Zakup urządzeń technicznych, narzędzi, maszyn | 02003 |

**2.3.2. Konto 21001 – "Zaliczki dla dostawców"**

Konto 21001 służy do ewidencji zaliczek na poczet poczet przyszłych dostaw i usług.

Na stronie Wn konta 21001 ujmuje się:

1) powstałe z tytułu zaliczek należności i roszczenia, w korespondencji z kontem 13010.

Na stronie Ma konta 21001 ujmuje się:

1) przeniesienie sumy zaliczek na konto 21000, zmniejszające saldo zobowiązań, na dzień bilansowy.

Konto 21001 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń.

|  |
| --- |
| **Konto 21001** (aktywne) – Zaliczki dla dostawców |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zapłata zaliczek za usługi, materiały i towary | 13010 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Przeniesienie rocznej sumy zaliczek zmniejszające zobowiązania na konto zobowiązań na koniec roku obrotowego | 21000 |

**2.3.3. Konto 22000 – "Rozrachunki publicznoprawne"**

Konto 22000 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnych, skarbowych i administracyjnych.

Na stronie Wn konta 22000 ujmuje się spłaty zmniejszające zobowiązania z tytułu podatków (np. PCC), opłat o charakterze podatkowym i innych tytułów publicznoprawnych, w korespondencji z kontem 13010.

Na stronie Ma konta 22000 ujmuje się zobowiązania z tytułu podatków (np. PCC), opłat o charakterze podatkowym i innych tytułów publicznoprawnych, w korespondencji z kontem 40320.

Konto 22000 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań.

|  |
| --- |
| **Konto 22000** (pasywne) – Rozrachunki publicznoprawne |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zapłata podatku, np. PCC | 13010 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Podatek, np. PCC | 40320 |

**2.3.4. Konto 24900 – "Pozostałe rozrachunki"**

Konto 24900 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach zespołu 2. Na stronie Wn konta 24900 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na stronie Wn konta 24900 ujmuje się:

1) należny kapitał zakładowy (do wpłaty przez wspólników), w korespondencji z kontem 80110,

2) należny kapitał rezerwowy z tytułu dopłat (do wpłaty przez wspólników), w korespondencji z kontem 80160,

3) udzielone pożyczki, w korespondencji z kontem 13010.

Na stronie Ma konta 24900 ujmuje się:

1) wpłaty kapitału zakładowego przez wspólników, w korespondencji z kontem 13010,

2) wpłaty kapitału rezerwowego z tytułu dopłat przez wspólników, w korespondencji z kontem 13010,

3) zwroty pożyczek, w korespondencji z kontem 13010.

Konto 24900 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

|  |
| --- |
| **Konto 24900** (aktywno-pasywne) – Pozostałe rozrachunki |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Należny kapitał zakładowy | 80110 |
| Należny kapitał rezerwowy z tytułu dopłat | 80160 |
| Udzielenie pożyczki | 13010 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Wpłata kapitału zakładowego | 13010 |
| Wpłata kapitału rezerwowego z tytułu dopłat | 13010 |
| Zwrot pożyczki | 13010 |

**2.4. Zespół 3 – "Materiały i towary"**

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 31000) oraz towarów (konto 34000).

**2.4.1. Konto 31000 – "Materiały"**

Konto 31000 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 31000 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 31000 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

|  |
| --- |
| **Konto 31000** (aktywne) – Materiały |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zakup materiałów | 21000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Wytworzenie półproduktów i produktów | 60000, 60100 |
| Zużycie/strata materiałów produkcyjnych | 40190 |

**2.5. Zespół 4 – "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"**

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów inwestycji, kosztów operacji finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się w sposób dostosowany do potrzeb planowania i analiz oraz umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

**2.5.1. Konto 40000 – "Amortyzacja"**

Konto 40000 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 40000 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 40000 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 40000 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 40000 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 86100.

|  |
| --- |
| **Konto 40000** (kosztowe) – Amortyzacja |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Amortyzacja środków trwałych (odpis okresowy) | 07005 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Zmniejszenie (korekta) uprzednio naliczonego kosztu amortyzacji | 07005 |
| Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na wynik finansowy na koniec roku obrotowego | 86100 |

**2.5.2. Konto 40100 – "Energia elektryczna"**

Konto 40100 służy do ewidencji kosztów zużycia energii elektrycznej na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 40100 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia energii, a na stronie Ma konta 40100 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na konto 86100.

|  |
| --- |
| **Konto 40100** (kosztowe) – Energia elektryczna |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zobowiązania wobec dostawców energii | 21000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Zmniejszenie (korekta) kosztów na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od dostawców | 21000 |
| Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na wynik finansowy na koniec roku obrotowego | 86100 |

**2.5.3. Konto 40130 – "Materiały biurowe"**

Konto 40130 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów biurowych na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 40130 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów biurowych, a na stronie Ma konta 40130 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów biurowych oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na konto 86100.

|  |
| --- |
| **Konto 40130** (kosztowe) – Materiały biurowe |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zobowiązania wobec dostawców materiałów | 21000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Zmniejszenie (korekta) kosztów na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od dostawców | 21000 |
| Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na wynik finansowy na koniec roku obrotowego | 86100 |

**2.5.4. Konto 40240 – "Usługi telekomunikacyjne"**

Konto 40240 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług telekomunikacyjnych (internet, domeny, hosting) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 40240 ujmuje się poniesione koszty usług telekomunikacyjnych, a na stronie Ma konta 40240 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług telekomunikacyjnych na konto 86100.

|  |
| --- |
| **Konto 40240** (kosztowe) – Usługi telekomunikacyjne |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Zobowiązania wobec dostawców usług obcych | 21000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Zmniejszenie (korekta) kosztów na podstawie korygujących dowodów sprzedaży od dostawców | 21000 |
| Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na wynik finansowy na koniec roku obrotowego | 86100 |

**2.5.5. Konto 40320 – "Pozostałe podatki i opłaty"**

Konto 40320 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat notarialnych, skarbowych i administracyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, w korespondencji z kontem 22000 lub – w schemacie uproszczonym pomijającym konto 22000 – w korespondencji z kontem 13010. Na stronie Ma ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie salda konta na konto 86100.

|  |
| --- |
| **Konto 40320** (kosztowe) – Pozostałe podatki i opłaty |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Podatek, np. PCC | 22000 |
| Zapłata podatku, np. PCC (schemat uproszczony) | 13010 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na wynik finansowy na koniec roku obrotowego | 86100 |

**2.6. Zespół 8 - "Kapitał, rezerwy i wynik finansowy"**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji kapitału (funduszy), rezerw, rozliczeń międzyokresowych przychodów i wyniku finansowego.

**2.6.1. Konto 801 – "Kapitał własny"**

Konto syntetyczne 801 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Składa się z subkont 80110 – 80190 opisanych w kolejnych podrozdziałach. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 801 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń kapitału jednostki. Konto 801 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan kapitału jednostki.

**2.6.2. Konto 80110 – "Kapitał podstawowy"**

Konto 80110 służy do ewidencji kapitału podstawowego.

Na stronie Ma konta 80110 ujmuje się zwiększenia kapitału, w szczególności:

1) ustalony kapitał należny do wpłaty przez wspólników,

2) kapitał wpłacany przez wspólników.

|  |
| --- |
| **Konto 80110** (pasywne) – Kapitał podstawowy |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| - | - |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Należny kapitał zakładowy | 24900 lub 80120 |
| Wpłata kapitału zakładowego (schemat uproszczony) | 13010 |

**2.6.3. Konto 80120 – "Należne wpłaty na kapitał podstawowy"**

Konto 80120 służy do ewidencji należnych wpłat wspólników na kapitał podstawowy (kapitał zakładowy).

Na stronie Wn konta 80120 ujmuje się:

1) należny kapitał zakładowy (do wpłaty przez wspólników), w korespondencji z kontem 80110.

Na stronie Ma konta 80120 ujmuje się:

1) wpłaty kapitału zakładowego przez wspólników, w korespondencji z kontem 13010.

Konto 80120 może wykazywać saldo Ma, które wyraża wysokość należnych wpłat na kapitał podstawowy.

|  |
| --- |
| **Konto 80120** (aktywne) – Należne wpłaty na kapitał podstawowy |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Należny kapitał zakładowy | 80110 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Wpłata kapitału zakładowego | 13010 |

**2.6.4. Konto 80150 – "Kapitał z aktualizacji wyceny"**

Konto 80150 służy do ewidencji zmian wartości majątku trwałego w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych.

Na stronie Wn konta 80150 ujmuje się zmniejszenia kapitału na skutek obniżenia wartości lub likwidacji, a na stronie Ma zwiększenia kapitału na skutek wzrostu wartości środków trwałych.

|  |
| --- |
| **Konto 80150** (pasywne) – Kapitał z aktualizacji wyceny |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji) | 02005 |
| Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 02005 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny | 02005 |

**2.6.5. Konto 80160 – "Kapitał rezerwowy"**

Konto 80160 służy do ewidencji zmian kapitału rezerwowego.

Na stronie Wn konta 80160 ujmuje się zmniejszenia kapitału rezerwowego:

1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 86100 – pokrycie straty.

Na stronie Ma konta 80160 ujmuje się zwiększenia kapitału rezerwowego:

1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 86100,

2) kapitał rezerwowy wpłacany przez wspólników.

|  |
| --- |
| **Konto 80160** (pasywne) – Kapitał rezerwowy |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitalu rezerwowego | 86000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Przeniesienie zysku z lat ubiegłych na kapitał rezerwowy | 86000 |
| Wpłata kapitału rezerwowego | 24900 |
| Wpłata kapitału rezerwowego (schemat uproszczony) | 13010 |

**2.6.6. Konto 86000 – "Zysk (strata) z lat ubiegłych"**

Konto 86000 służy do ewidencji wyniku finansowego z lat ubiegłych.

Na stronie Wn konta 86000 ujmuje się straty, a na stronie Ma – zyski z lat ubiegłych oraz zmniejszenia strat.

Na stronie Wn konta 86000 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 86100.

Na stronie Ma konta 86000 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 86100,

2) pokrycie straty z roku ubiegłego z kapitału rezerwowego.

|  |
| --- |
| **Konto 86000** (pasywne) – Zysk (strata) z lat ubiegłych |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 86100 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 86100 |
| Pokrycie straty z kapitalu rezerwowego | 80160 |

**2.6.7. Konto 86100 – "Wynik finansowy – zysk (strata) netto"**

Konto 86100 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 86100 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4.

Na stronie Ma konta 86100 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7.

Saldo konta 86100 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 86000.

|  |
| --- |
| **Konto 86100** (pasywne) – Zysk (strata) netto |
| Treść operacji | Konta przeciwstawne |
| **Zapisy po stronie Wn** |
| Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na wynik finansowy na koniec roku obrotowego | 40000, 40100, 40130, 40240, 40320 |
| Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 86000 |
| **Zapisy po stronie Ma** |
| Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 86000 |

Zakładowy plan kont zatwierdził:

……………………………………………

(kierownik jednostki)