

Zasady wyceny i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) i ich powiązanie z kontami księgi głównej oraz zasady funkcjonowania kont

I. Konta Księgi Głównej zgrupowane są w siedmiu zespołach kont:

- Zespół 0 – Majątek trwały
- Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
- Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia
- Zespół 3 – Materiały i towary
- Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
- Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
- Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

1. Nazwa konta syntetycznego oparta jest na symbolice trzycyfrowej, czwarta i piąta cyfra oznacza konto analityczne, a ich szczegółowość umożliwia uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia:

- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej,
- deklaracji rozliczeniowych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki procentowe, ustalone zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 10 000,00 zł amortyzowane są jednorazowo zapisem Wn 401 Ma 072.

2. Do kont rozrachunkowych z kontrahentami prowadzi się analitykę wg potrzeb.

3. Dla rozrachunków z pracownikami prowadzi się imienne karty wynagrodzeń wg wymogów podatkowych i ubezpieczeniowych.

4. Do rozrachunków publicznoprawnych prowadzi się analitykę wg tytułów rozliczeń.

5. Dla zakupu rzeczowych środków obrotowych stosuje się odpisywanie w „Koszty zużycia materiałów i energii” w momencie ich zakupu.

6. Środki pieniężne na rachunku bankowym są objęte raportem bankowym.

Stan rachunku bankowego potwierdza odpowiedni bank wg stanu na koniec roku obrotowego.

II. Zasady funkcjonowania kont

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta „Zespołu 0” – przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych oraz ich umorzenia,
- środków trwałych przyjętych nieodpłatnie,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia,
- zbiorów bibliotecznych oraz ich umorzenia,
- środków trwałych w budowie i ich rozliczenia.

Konto 011 – środki amortyzowane stopniowo

Jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej

użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby instytucji kultury.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Od ewidencjonowanych na koncie środków trwałych nalicza się umorzenie i amortyzację stopniową według zasad i stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawową jednostką ewidencyjną jest każdy środek trwały, jako oddzielny obiekt inwentarzowy. Tylko w szczególnych przypadkach może to być obiekt zbiorczy, np. zespół komputerowy.

Wartość początkową środków trwałych (zasady te dotyczą także wartości niematerialnych i prawnych) stanowi:

- cena nabycia (przy zakupie),
- koszt wytworzenia (we własnym zakresie),
- wartość rynkowa (przy nabyciu w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości).

Na stronie Wn konta 011 księguje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych przede wszystkim z tytułu:

- przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych z zakupu lub środków trwałych w budowie (konto przeciwstawne 131, 201),
- nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych (konto przeciwstawne 800),
- zwiększenie wartości początkowej w wyniku zarządzonej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych (konto przeciwstawne 800).

Na stronie Ma konta 011 księguje się rozchody lub zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, w szczególności z tytułu:

- likwidacji całkowitej lub częściowej na skutek zużycia lub zniszczenia (konto przeciwstawne 071),
- sprzedaży:

a. dotychczasowe umorzenie – (konto przeciwstawne 071),

b. wartość nieumorzona,

- nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 800),

- ujawnienia niedoboru lub kradzieży:

a. do wysokości dotychczasowego umorzenia (konto przeciwstawne 071),

b. wartość netto.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej skorygowanej ewentualnie w wyniku aktualizacji wyceny, inwentaryzacji lub inwestycji ulepszającej.

Konto 013 – pozostałe środki trwale amortyzowane jednorazowo

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń wartości początkowej (w cenie nabycia) środków trwałych, które amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Na koncie tym ujmuje się te środki trwałe, których cena nabycia nie przekracza 10 000,00 zł.

Na stronie Wn konta 013 księguje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 przyjęte do używania:

- bezpośrednio po zakupie lub środki trwałe w budowie (konto przeciwstawne 131, 201),
- jako nadwyżki ujawnione w wyniku inwentaryzacji,
- z tytułu darów (konto przeciwstawne 072).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- rozchód tych środków na skutek likwidacji w wyniku zużycia lub zniszczenia (konto

przeciwstawne 072),

- rozchód z tytułu sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 072),

- ujawnione niedobory i szkody lub kradzieże (konto przeciwstawne 072).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową środków trwałych o wartości nie wyższej niż 10 000,00 zł będących w użytkowaniu instytucji.

Konto 020 – wartości niematerialne i prawne

Przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej zaprzysiężonych wartości niematerialnych i prawnych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

Na koncie Wn konta 020 księguje się przede wszystkim wartości niematerialne i prawne nabyte w drodze zakupu (konto przeciwstawne 131, 201) lub z tytułu daru (dar umarzany stopniowo - konto przeciwstawne 800; dar umarzany w 100% w miesiącu przyjęcia do używania – konto przeciwstawne 072).

Na stronie Ma konta 020 księguje się przede wszystkim rozchód tych wartości w związku z pełnym umorzeniem, sprzedażą, przekazaniem nieodpłatnym lub likwidacją (umorzenie stopniowe – konto przeciwstawne 800 ; umorzenie w 100% - konto przeciwstawne 072).

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Jest przeznaczone do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się przede wszystkim:

- dotychczasowe umorzenia rozchodowanych środków trwałych (konto przeciwstawne 011),

- urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia w związku z obniżeniem wartości początkowej środków trwałych (konto przeciwstawne 800),

- korekty zmniejszające (konto przeciwstawne 800) uprzednio naliczone umorzenia (za dany rok).

Na stronie Ma konta 071 księguje się przede wszystkim:

- naliczone umorzenie środków trwałych będących na stanie konta 011 (planowe umorzenie – konto przeciwstawne 400; dar od organizatora – konto przeciwstawne 800),

- urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych, ewidencjonowane na koncie 011 (konto przeciwstawne 800),

- korekty zwiększające (za dany rok) uprzednio naliczone umorzenia (planowe umorzenie – konto przeciwstawne 400; dar od organizacji – konto przeciwstawne 800).

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia środków trwałych ujętych na koncie 011 i zmniejsza wartość początkową tych środków trwałych.

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, które nalicza się w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania w wysokości 100% wartości początkowej.

Na stronie Wn konta 072 księguje się przede wszystkim równowartość uprzednio naliczonego umorzenia dotyczącego rozchodowanych środków trwałych z konta 013 (z tytułu likwidacji, niedoboru, sprzedaży, przekazania nieodpłatnego, kradzieży).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, a w szczególności:

- umorzenie środków trwałych wydanych do użytkowania (konto przeciwstawne 401),

- umorzenie naliczone od ujawnionych nadwyżek środków trwałych przychodowanych na konto 013.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych ujętych na koncie 013, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej w związku ze 100% umorzeniem tej grupy środków trwałych w momencie oddania do użycia.

Konto 072 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Jest przeznaczone do ewidencji umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które są ujmowane na koncie 020.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się równowartość naliczonego umorzenia dotyczącego rozchodowanych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu: likwidacji, sprzedaży – nieodpłatnego przekazania (konto przeciwstawne 020).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone bieżące umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (konto przeciwstawne 401) oraz urzędowe zwiększenie wartości umorzenia w związku z aktualizacją wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowanych na koncie 020 (konto przeciwstawne 800).

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020 i zmniejsza wartość początkową tych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – umorzenie zbiorów bibliotecznych

Jest przeznaczone do ewidencji umorzenia zbiorów bibliotecznych ujmowanych na koncie 014. Zbiory te są umarzane w 100% pod datą włączenia do zbioru bibliotecznego.

Na stronie Wn konta 072 wyksięguje się umorzenie dotyczące rozchodowanych zbiorów bibliotecznych (konto przeciwstawne 014).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone umorzenie przychodowanych zbiorów bibliotecznych (konto przeciwstawne 401).

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu zbiorów bibliotecznych ujętych na koncie 014, podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu oddania ich do użytkowania. Do konta 072 nie prowadzi się żadnej ewidencji analitycznej w związku ze 100% umorzeniem zbiorów bibliotecznych w momencie oddania do użycia.

Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe

Konta zespołu 1 przeznaczone są do ewidencji:

- środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych.

Konto 101 „Kasa budżetu”

Służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie instytucji, a związanej z prowadzeniem podstawowej działalności.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe. Obroty kasowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Raporty kasowe sporządzane są za okresy miesięczne. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dokumentami kasowymi. Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem raportu kasowego.

Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 101:

- podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki w korespondencji z kontem 141,
- wpływy za należności ujętych na kontach rozrachunkowych,
- wpływy z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek w korespondencji z kontem 234,
- nadwyżki środków pieniężnych w kasie w korespondencji z kontem 240,

- wpłaty z tytułu zwrotu kosztów w korespondencji z kontem 401,

Typowe zapisy za stronie Ma konta 101 to:

- wypłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231,
- wypłaty zaliczek do rozliczenia w korespondencji z kontem 234,
- zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur i rachunków w korespondencji z kontami 013, 014, 020, 310, 201 i 401-409,
- odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 141,
- niedobory kasowe w korespondencji z kontem 240.

Konto 131 – rachunek bieżący

Służy do ewidencji wartości środków pieniężnych przechowywanych na rachunku bieżącym w banku.

Księgowania na koncie 131 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą ich otrzymania, co pozwala zachować pełną zgodność obrotów i sald między księgowaniami banku i instytucji.

Na stronie Wn konta 131 ewidencjonuje się wszelkie wpływy (konto przeciwstawne, zespół 7) na rachunek bieżący.

Na stronie Ma konta 131 ewidencjonuje się wszelkie rozchody z tego rachunku (konto przeciwstawne 201, 225, 229, 231, 234, 240, zespół 4).

Konto 131 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan środków pieniężnych będących w dyspozycji instytucji.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszu socjalnego”

Służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się: wpływy równowartości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, odsetki od środków funduszu socjalnego znajdujących się na rachunku bankowym,

Na stronie Ma ewidencjonuje się przelewy z tytułu zapomóg, dofinansowań i innych świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków na rachunku bankowym

Konto 141- „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych środków pieniężnych w drodze.

Po stronie Wn księguje się wyciąg bankowy – podjęcie gotówki, w korespondencji z kontem 131, 135.

Po stronie Wn księguje się przychód gotówki do kasy w korespondencji z kontem 101.

Do konta 141 utworzono analitykę

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń instytucji kultury, dotyczących zarówno działalności kulturalnej, inwestycyjnej jak i socjalnej.

Konta te służą również do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i rozliczeniami.

Ewidencją na kontach zespołu 2 objęte są w szczególności:

- bezsporne rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (długoterminowe, krótkoterminowe),
- zaliczki przekazane na poczet wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji oraz udzielonych i otrzymanych na poczet dostaw,
- pozostałe rozrachunki z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych,
- rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń,
- inne rozrachunki z pracownikami,
- należności dochodzone na drodze sądowej,
- pozostałe rozrachunki i rozliczenia w tym również z tytułu pożyczek.

Konto 201 – rozrachunki odbiorcami i dostawcami

Służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi (z wyłączeniem własnych pracowników) z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Ma konta 201 księguje się zobowiązania powstałe z tytułu zakupu materiałów, towarów lub usług.

Po stronie Wn konta 201 księguje się spłatę tych zobowiązań, np. gotówką lub przelewem.

Saldo konta 201 występuje po stronie Ma i wyraża stan zobowiązań wobec dostawców.

W wyjątkowych przypadkach, gdy dokonano nadpłaty, przedpłaty na poczet dostaw, może wystąpić saldo Wn, oznaczające należności od dostawcy.

Do konta 201 prowadzi się ewidencję analityczną z wyodrębnieniem rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu, a w szczególności:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- opłat skarbowych,
- innych tytułów, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych.

Na stronie Wn konta 225 księguje się przede wszystkim:

- zapłaty zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków, ceł i opłat administracyjnych (konto przeciwstawne – konta zespołu 1).

Na stronie Ma konta 225 księguje się powstanie zobowiązań wobec budżetu przede wszystkim z tytułu:

- naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (konto przeciwstawne 231),
 - wpływy z tytułu zwrotu nadpłat podatków i opłat (konto przeciwstawne – konta zespołu 1).
- Konto 225 może mieć saldo Wn, które oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

Do konta 225 prowadzi się ewidencję analityczną według urzędów, z którymi występują rozliczenia, z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów rozrachunków.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetem (np. z ZUS). Rozrachunki te prowadzone są z tytułu:

- składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,
- składek na ubezpieczenie chorobowe,
- składek na ubezpieczenie wypadkowe, wypłaconych przez pracodawcę świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,

- składek na powszechne ubezpieczenie zdrowotne oraz wypłat zasiłków z tytułu ubezpieczenia społecznego.

Na stronie Wn konta 229 księguje się przede wszystkim:

- wypłacone przez instytucję świadczenia z ubezpieczenia chorobowego (konto przeciwstawne 131, 231),
- naliczone zasiłki pokrywane ze składek na ubezpieczenie społeczne (konto przeciwstawne 231),
- przekazanie składki do ZUS na ubezpieczenie społeczne i powszechne ubezpieczenia zdrowotne, tj. przelew różnicy między naliczonymi składkami, a wypłaconymi świadczeniami (konto przeciwstawne 131),
- korekty będące zmniejszeniem naliczonej wcześniej składki (konto przeciwstawne 131, 231).

Na stronie Ma konta 229 księguje się przede wszystkim:

- zobowiązania instytucji wobec ZUS (konto przeciwstawne 404, 405, 231),
- korekty będące zwiększeniem naliczonych wcześniej składek (konto przeciwstawne 404, 405, 231),
- odsetki za nieterminową regulację składek.

Konto 229 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek.

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy przede wszystkim do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu naliczonych wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń netto i zaliczek na wynagrodzenia (konto przeciwstawne 131),
- potrącenia dokonane z naliczonych na liście wynagrodzeń ujętych na liście płac (konto przeciwstawne 225, 229, 240),
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na listach wynagrodzeń (konto przeciwstawne 229),
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (konto przeciwstawne 404, 405).

Na stronie Ma konta 231 księguje się przede wszystkim:

- naliczone wynagrodzenia brutto, zasiłki ZUS i inne świadczenia ujęte na liście płac (konto przeciwstawne 229, 404, 405),
- przeniesienie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (konto przeciwstawne 234).

Konto 231 może wykazywać saldo.

Wn wyrażające stan należności z tytułu wynagrodzeń.

Ma wyrażające stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Jest przeznaczone do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami za wyjątkiem podlegających ewidencji na koncie 231.

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności:

- wypłacone zaliczki do rozliczenia (konto przeciwstawne 131),
- spłatę zobowiązań wobec pracowników (np. z tytułu delegacji służbowych) – konto przeciwstawne 131).

Na stronie Ma konta 234 księguje się przede wszystkim:

- rozliczenie zaliczek (konto przeciwstawne – konta zespołu 4),
- naliczenie zobowiązań wobec pracowników z tytułu wydatków poniesionych w imieniu instytucji kultury (konto przeciwstawne 231, konta zespołu 4).

Konto 234 może wykazywać saldo:

Wn wyrażające stan należności od pracowników,

Ma wyrażające stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 235 – „Rozrachunki z tytułu wypłat z funduszu socjalnego”

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu naliczonych świadczeń socjalnych.

Wn - wypłaty świadczeń lub przelewy na rachunki bankowe pracowników w korespondencji

z kontem 231.

Po stronie Ma ujmuje się naliczenie świadczeń socjalnych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno krajowe jak i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201-234.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 służą do ewidencji przychodów i stanów zapasów materiałów. W przypadku, gdy materiały są nabywane w drobnych ilościach (do bieżącego użytku) lub są to materiały o niewielkim znaczeniu z punktu znaczenia kosztów – mogą być przekazywane bezpośrednio po zakupie do zużycia i obciążać koszty rodzajowe – bez konieczności ewidencjonowania ich na koncie 310 - „Materiały i towary”. W przypadku roszczenia działalności instytucji kultury materiały mogą być przekazywane do magazynu, a następnie z niego wydawane, po podjęciu stosownej decyzji przez Dyrektora.

Konto 310 – Materiały i towary

Służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach zarówno własnych, jak i obcych oraz będących w przerobie własnym i obcym, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych.

Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynów, do przerobu oraz pozostałość nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie, a ponadto zwiększenia wartości zapasów z tytułu ich przerobu.

Na stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów i z przerobu oraz zmniejszenia wartości zapasów.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach oraz materiałów znajdujących się w przerobie wraz z wartością usług obcych dotyczących przerobu, a w końcu roku także wartość materiałów rozchodowanych, ale nie zużytych, które ujmuje się tylko w ewidencji syntetycznej na podstawie wycenionego spisu z natury.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenia” są przeznaczone do:

- ewidencji kosztów w układzie rodzajowym (401 do 409),
- rozliczenia tych kosztów (konto przeciwstawne 860).

Po stronie Wn konta 401 do 409 księguje się poniesione koszty, a po stronie Ma ich zmniejszenia.

Konto 400 – amortyzacja

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji:

- środków trwałych ujmowanych w ewidencji na kontach 011, 013,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- zbiorów bibliotecznych.

Po stronie Wn konta 400 księguje się amortyzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (konto przeciwstawne 071, 072).

Po stronie Ma konta 400 księguje się zmniejszenia naliczeń amortyzacji (konto przeciwstawne 071, 072).

Do konta 400 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 401 – zużycie materiałów i energii

Przeznaczone jest do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii (konto przeciwstawne 131 lub 201).

Do konta 401 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 402– usługi obce

Przeznaczone jest do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki (konto przeciwstawne 131 lub 201).

Do konta 402 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 403 – podatki i opłaty

Służy do ewidencji wszelkich podatków i opłat administracyjnych obciążających koszty działania instytucji (konto przeciwstawne 131).

Do konta 403 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 404 – wynagrodzenia

Służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych (osobowych, bezosobowych) wypłaconych pracownikom i innym osobom fizycznym (konto przeciwstawne 231). Na koncie tym w szczególności ujmuje się:

- wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, za staż pracy i inne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, odprawy w związku z przejściem na emeryturę, rentę; nagrody uznaniowe, wynagrodzenia za czas choroby ze środków zakładu pracy; wynagrodzenia bezosobowe wypłacone na podstawie umowy o dzieło lub zlecenie.

Do konta 404 prowadzi się ewidencję analityczną.

Konto 405 – ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia

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 (konto przeciwstawne 131, 201, 229, 851).

Do konta 405 prowadzi się ewidencję analityczną.

Konto 409 – pozostałe koszty rodzajowe

Służy do ewidencji pozostałych kosztów nie ujmowanych na kontach 401 – 408 (konto przeciwstawne 131, 201), ujmuje się w szczególności:

- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych

Do konta 409 prowadzona jest ewidencja analityczna.

Konto 410 – Inne świadczenie finansowe z budżetu

Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie kosztów na wynik finansowy na koniec roku (konto przeciwstawne 860).

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Przychodami instytucji kultury mogą być:

- dotacje od organizatora,
- wpływy z najmu lub dzierżawy składników majątkowych instytucji,
- środki uzyskiwane od osób fizycznych i prawnych,

Konto 740 – dotacje budżetowe

Służy do ewidencji dotacji otrzymanych od organizatora na działalność (konto przeciwstawne 131).

W końcu roku obrotowego przeksięgowuje się: saldo Wn (dotacje przekazane) na stronę Wn konta 860, a saldo Ma (dotacje otrzymane) na stronę Ma konta 860. Na koniec roku saldo na koncie 740

nie występuje.

Konto 750 – przychody finansowe

Służy do ewidencji przychodów zrealizowanych i należnych z operacji finansowych (konto przeciwstawne 131), a w szczególności:

- odsetki i prowizje od operacji finansowych od środków ulokowanych na rachunku bankowym.

W końcu roku sumę pozostałych przychodów przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – koszty finansowe

Służy do ewidencji kosztów finansowych jednostki (konto przeciwstawne 131), a w szczególności: odsetki do zapłacenia z różnych tytułów.

–

Konto 760 – pozostałe przychody i koszty

Po stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody uzyskiwane w szczególności z tytułu:

- darów pozostałych środków trwałych,
- wpłat od sponsorów,
- pozostałe przychody.

Konto przeciwstawne (013, 201, 131)

Na stronie Wn kont zespołu 7 ujmuje się przeniesienie salda na koniec roku na konto 860 – wynik finansowy.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 przeznaczone są do:

- ewidencji funduszu instytucji,
- ustalania i rozliczania wyniku finansowego.

Konto 800 – fundusz jednostki

Służy do ewidencji stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego.

Fundusz instytucji kultury zwiększa się w szczególności o:

- amortyzację majątku trwałego (konto przeciwstawne 400),
- wzrost wartości środków trwałych będący skutkiem zarządzonej aktualizacji ich wyceny (konto przeciwstawne 011, 020),
- środki z innych źródeł np. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe (konto przeciwstawne 011, 013 lub 020 – wartości niematerialne i prawne).

Zmniejszenie funduszu instytucji następuje przede wszystkim z tytułu:

- pokrycia strat za rok ubiegły (przebieganie w roku następnym sald Wn pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły na konto 860 – wynik finansowy),
- nieodpłatnego przekazania środków trwałych (konto przeciwstawne 011),
- sprzedaży środków trwałych (konto przeciwstawne 011).

Wszelkie zmniejszenia tego funduszu księguje się po stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności socjalnej.
Po stronie Ma ujmuje się:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym,

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunek środków funduszu socjalnego”.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 – wynik finansowy

Służy do ustalenia w końcu roku wyniku finansowego (straty lub zysku).

Na stronie Wn konta 860 księguje się pod datą 31 grudnia w szczególności:

- sumę kosztów poniesionych w okresie z układu rodzajowego (konto przeciwstawne od 401 do 409),

- koszty finansowe (konto przeciwstawne 751).

Na stronie Ma konta 860 księguje się pod datą 31 grudnia:

- przychody finansowe (konto przeciwstawne 750),

- sumę przychodów (konta zespołu 7).

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przeksięguje się na konto 800 (fundusz jednostki).

III. Wykaz kont analitycznych

Zespół „O”- Majątek trwały

011 - Środki trwałe

011-02 – Budynki i budowle

011-03 – Urządzenia techniczne i maszyny

011-04 – Środki transportu

011-05 – Inne środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

013-01 – Pozostałe środki trwałe - GOK

020 - Wartości niematerialne i prawne

020-01 - Wartości niematerialne i prawne - GOK

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071 - 01- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - GOK

071 - 02 - Budynki i budowle - GOK

071 – 03 - Urządzenia techniczne i maszyny - GOK

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072-02 – Umorzenie pozostałych środków trwałych - GOK

072-03 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - GOK

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101-01 – kasa - GOK
- 131-01 – rachunek bieżący - GOK
- 131-03 – rachunek bieżący – GOK PROW
- 141-01 - środki pieniężne w drodze - GOK
- 135-01 – rachunek ZFŚS - GOK

Zespół „2” – Rozrachunki z odbiorcami

- 201-01 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - GOK
 - 201-03 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – GOK PROW
- Do konta 201 prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów.

- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 225-01 – Rozrachunki z budżetami - GOK

- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 229 -01 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - GOK

- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 231 - 01 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - GOK

- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 234 - 01 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami - GOK
- 235 – 01 – Rozrachunki z tytułu świadczeń z ZFŚS - GOK

- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 240 – 01 – Pozostałe rozrachunki - GOK

Zespół „3” – Materiały i towary

- 310 – Materiały i towary
- 310-01 – Materiały i towary - GOK

Zespół „4” – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 400 - 01 – Koszty według rodzajów - GOK

- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 401-01 – Zużycie materiałów i energii - GOK
- 401-03 – Zużycie materiałów i energii – GOK PROW

- 402 – Usługi obce
- 402-01 – Usługi obce - GOK

- 403 – Podatki i opłaty
- 403-01 – Podatki i opłaty - GOK

- 404 – Wynagrodzenia
- 404 – 01 – Wynagrodzenia - GOK

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
405 - 01 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – GOK

409 – Pozostałe koszty rodzajowe
409-01 – Pozostałe koszty rodzajowe – GOK

410 – Inne świadczenie finansowe z budżetu
410-01 – Inne świadczenie finansowe z budżetu - GOK

Zespół „7” – Przychody, dochody i koszty

740 – Dotacje i środki na inwestycje
740 - 01 – Dotacje i środki na inwestycje - GOK
740 - 03 – Dotacje i środki na inwestycje – GOK PROW

750 – Przychody i koszty finansowe
750 – 01 – Przychody i koszty finansowe - GOK

760 – Pozostałe przychody i koszty
760 – 01 – Pozostałe przychody i koszty – GOK PROW

Zespół „8” – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
800 - 01 – Fundusz jednostki – GOK

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
851 - 01 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – GOK

860 – Wynik finansowy
860-01 - Wynik finansowy - GOK