

Opis kont do planu kont.**Konta bilansowe****1. Zespół 0 – „Majątek trwały”**

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji: rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, finansowego majątku trwałego, umorzenia majątku, inwestycji.

2. Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością zakładu, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, i 020.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, przychody środków trwałych nowo ujawnionych, nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenia wartości początkowej środków dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Do konta 011 prowadzona jest analityka według poszczególnych grup środków trwałych, Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe dokonywane jest w indywidualnych umowach o odpowiedzialności majątkowej.

3. Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności Cmentarza Komunalnego, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydawania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia, które księguje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji; nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu; nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia

lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej, ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

4. Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych, książek fachowych, wydawnictw specjalistycznych, planów kont. Na Cmentarzu Komunalnym na koncie tym księguje się wydawnictwa, których wartość netto przekracza kwotę 200,00 zł. Wydawnictwa mniejszej wartości księguje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w zakładzie.

5. Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071-2.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

6. Konto 021 - "Pozostałe wartości niematerialne i prawne"

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-2.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

7. Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Do konta 071 prowadzona jest analityka umorzenia według poszczególnych grup środków trwałych,

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

8. Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbioru"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbioru, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbioru.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbiorów zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbiorów obciążające odpowiednie koszty. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbiorów, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

9. Konto 080 - "Inwestycje (środki trwałe w budowie)"

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- 4) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

10. Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie Zakładu.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

11. Konto 131 - Rachunek bieżący Cmentarza Komunalnego

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej i środków znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

12. Konto 135 - "Rachunek funduszu świadczeń socjalnych"

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, którymi dysponuje Cmentarz Komunalny.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

13. Konto 139 - Inne rachunki bankowe – służy do ewidencji wpłat zabezpieczeń umów zawartych w ramach przetargów na świadczone usługi i dostawy .

14. Konto 140 - Inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

15. Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń za wykonywane usługi. Konto 201 obciąża się za powstałe należności z tytułu wykonanych usług, sprzedaży materiałów, należnych od odbiorców odsetek za zwłokę w zapłacie itp. a uznaje za powstałe zmniejszenie należności. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów (w programie Kameleon nazwanych klientami) i umożliwia ustalenia należności według poszczególnych kontrahentów.

16. Konto 202 - "Rozrachunki z dostawcami "

Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami. Na stronie Ma ewidencjonuje się powstałe zobowiązania wobec dostawców, na stronie Wn zmniejszenia zobowiązań. Konto 202 może mieć saldo Ma – które wskazuje na stan zobowiązań.

17. Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji i rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

18. Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetem.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpływy od budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

19. Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

20. Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

21. Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu zakładu,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

22. Konto 235 Rozrachunki Funduszu Świadczeń Socjalnych

Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu Funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie WN konta 235 ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz potrącony podatek dochodowy, który należy przekazać do Urzędu Skarbowego. Na stronie MA ujmuje się w szczególności naliczone świadczenia socjalne do wypłaty dla pracowników.

23. Konto 240 - "Sumy do wyjaśnienia i pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń

oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

24. Konto 241 – „Należności dochodzone na drodze sądowej

Konto jest przeznaczone do rozliczenia należności spornych skierowanych na drogę postępowania sądowego. Na stronie Wn konta ujmuje się należności, które zostały skierowane na drogę postępowania sądowego, na stronie Ma rozliczenie należności.

25. Konto 250 – Konto czystości zapisów księgowych.

Konto (wymuszone przez program, funkcjonuje jak konto 101) służące do rozliczeń należności i zobowiązań, w stosunku, do których program nie paruje faktury z zapłatą (np. przy dokonanych przedpłatach, przy korektach faktur).

26. Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe oraz równowartości naliczonych a nie wpłaconych odsetek od należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów odsetek od należności.

27. Konto 301 - "Rozliczenie zakupu materiałów i usług"

Konto 301 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 301 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT",
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 301 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług,
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- 3) naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- 4) naliczony podatek VAT nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 301 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie,
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 301 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 301 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

28. Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 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 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu.

29. Konto 340 - "Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów "

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży a ich rzeczywistą ceną.

Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyłeń kredytowych, a na stronie Ma - odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyłeń debetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić podział odchyłeń dotyczących materiałów, z ewentualnym dalszym podziałem na grupy zapasów.

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyłeń dotyczących zapasów materiałów ujętych na kontach 310 .

30. 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.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

31. Konto 400 - "Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego (paragrafów). Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

32. Konto 401 - "Amortyzacja"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

33. Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

Konto 490 służy do ujęcia:

- w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie, które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych,
- kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz ewentualnych kosztów zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujętych na kontach 760 wprost obciążających wynik finansowy.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

34. Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie

sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

35. Konto 700 – „Sprzedaż usług i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży usług własnej działalności i kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych usług, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży usług, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do prowadzonej działalności.

W końcu roku obrotowego przychody ze sprzedaży przenosi się na stronę Ma konta 860,

koszt sprzedanych usług na stronę Wn konta 490, uznając konto 700.

36. Konto 740 "Dotacje i środki na inwestycje"

Konto 740 służy do ewidencji:

- dotacji otrzymywanych z budżetu, funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnych na finansowanie działalności podstawowej.
- równowartości środków pieniężnych i dochodów własnych oraz z zysku przeznaczonych na finansowanie inwestycji

Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

37. Konto 750-1 - "Przychody finansowe"

Konto 750-1 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750-1 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych takie jak: dodatnie różnice kursowe, należne odsetki od stanu konta bankowego, odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

W końcu roku obrotowego przychody finansowe przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750-1). Na koniec roku konto 750-1 nie wykazuje salda.

38. Konto 750-2 – „Koszty finansowe”

Konto 750-2 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych. Na stronie Wn konta 750-2 księguje się zarachowane odsetki od pożyczek, odsetki od kredytów, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

W końcu roku obrotowego koszty operacji finansowych przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750-2).

Na koniec roku konto 750-2 nie wykazuje salda.

39. Konto 760-1 – „Pozostałe przychody”

Konto 760-1 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Cmentarza, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 740, 750.

W szczególności na koncie 760-1 ujmuje się:

na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe oraz wynagrodzenia dla płatnika składek z tytułu pobieranego podatku od osób fizycznych.

W końcu roku obrotowego przychody ujmowane na koncie 760-1 przenosi się na stronę Ma konta 860 – w korespondencji ze stroną Wn konta 760-1.

Na koniec roku obrotowego konto 760-1 nie wykazuje salda.

40. Konto 760-2 - "Pozostałe koszty"

Konto 760-2 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegające ewidencji na kontach 400, 750.

W szczególności na koncie 760-2 ujmuje się:

na stronie Wn koszty osiągnięcia przychodów ze sprzedaży materiałów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia materiałów, pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych.

W końcu roku obrotowego sumę pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

41. Konto 761 - "Pokrycie amortyzacji"

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Ma księguje się równowartość naliczonej amortyzacji (ujętej na koncie 401), w korespondencji z kontem 800. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

42. Konto 763 „Konto zaokrąglenie – pozostałe przychody i koszty”

Konto wymuszone przez program. Ewidencjonuje zaokrąglenia z wystawianych przez Cmentarz faktur liczonych od brutta.

43. Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

44. Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość

ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

45. Konto 820 - "Rozliczenie wyniku finansowego"

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki środków obrotowych w zakładzie budżetowym.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się podział wyniku finansowego oraz należne lub dokonane wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych.

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

46. Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

47. Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunek funduszu świadczeń socjalnych".

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

48. Konto 860 - "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego zakładu oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego ujmuje się na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401,
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760,
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- 6) podatku dochodowego oraz innych 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) pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

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

49. Konto 870 "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy"

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji ze stroną Ma konta 225.

W końcu roku saldo konta 870 podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 860.

II. Konta pozabilansowe

Konta pozabilansowe służą do ewidencji zjawisk i procesów gospodarczych, które nie są ewidencjonowane na kontach bilansowych. Konta pozabilansowe nie występują w bilansie. Zapisów na kontach pozabilansowych dokonuje się jednostronnie.

Na Cmentarzu Komunalnym wprowadza się n/w konta pozabilansowe:

901 - „Konto zapisu technicznego”. Konto wymuszone przez program, dla ewidencjonowania zdarzeń jednostronnie na kontach pozabilansowych.

910 - Środki trwale własne. Ewidencję pozabilansową stanowią ręcznie prowadzone tabele amortyzacyjne, w których wpisuje się każdy przyjęty na stan środek trwały.

911 - Środki trwale obce (użyczone dla Cmentarza). Ewidencję pozabilansową stanowią zestawienia przejętych środków trwałych wykazane w załączniku nr 2 do Umowy użyczenia.

912 - Wartości niematerialne i prawne własne. Ewidencję pozabilansową stanowią ręcznie prowadzone tabele amortyzacyjne, w których wpisuje się każdą przyjętą wartość niematerialną i prawną.

913 - Wartości niematerialne i prawne obce (oddane do korzystania). Ewidencję pozabilansową stanowi zestawienie oddanych do używania wartości niematerialnych i prawnych wykazane w załączniku nr 1 do „Umowy korzystania”

914 - Pozostałe środki trwale własne Ewidencję pozabilansową stanowią ręcznie prowadzone tabele amortyzacyjne, w których wpisuje się każdy przyjęty na stan pozostały środek trwały.

915 - Pozostałe środki trwale obce Ewidencję pozabilansową stanowią zestawienia przejętych pozostałych środków trwałych wykazane w załączniku nr 3 do Umowy użyczenia

940 - Koszty nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Konto służy do rozliczania kosztów, które nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, oraz kosztów podatkowych przesuniętych w czasie. Na stronie Ma konta 940 księguje się koszty nie zaliczone do kosztu uzyskania przychodu, lub koszty do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Na stronę Wn konta 940 księguje się koszty uzyskania przychodu, przeniesione z poprzedniego okresu rozliczeniowego, które nie mogły być ujęte do kosztów podatkowych w poprzednim okresie.

Saldo WN konta 940 zwiększa koszty uzyskania przychodu w danym miesiącu, saldo Ma konta 490 zmniejsza koszty uzyskania przychodu w danym miesiącu.

980 – Plan finansowy Cmentarza Komunalnego. Konto służy do ewidencji planu finansowego Cmentarza Komunalnego. Na stronie Wn księguje się plan finansowy przychodów i wydatków (kosztów) oraz jego korekty, Na stronie Ma konta 980 księguje się zrealizowane przychody, koszty (wydatki). Księgowania na koncie dokonuje się na bieżąco wg spływającej dokumentacji.

995 Zaangażowanie środków Cmentarza Komunalnego. Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego. Na stronie Ma konta 995 ewidencjonuje się zaangażowanie to jest równowartość zawartych umów, porozumień, zamówień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego. Na stronie Wn ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami Zakładu. Ewidencja pozabilansowa zaangażowania środków finansowych Cmentarza Komunalnego prowadzona jest ręcznie w zestawieniach programu Exel. Do programu komputerowego, wg sporządzonych zestawień, przenoszona jest co najmniej na zakończenie roku.