

Plan kont dla stowarzyszeń i fundacji – jak go przygotować, czy można zmieniać?

Każdy program księgowy dla stowarzyszeń oraz program księgowy dla fundacji powinien posiadać wbudowany plan kont. Problem polega zazwyczaj na tym, że plan kont w który wyposażony jest program dla stowarzyszeń jest bardzo ogólny i należy poświęcić sporo czasu aby dostosować go do własnych potrzeb.

Podejmując decyzję jaki program do księgowości dla stowarzyszeń zastosować w Państwa organizacji NGO koniecznie należy dowiedzieć się od sprzedawcy takiego programu księgowego czy wbudowany plan kont spełnia następujące kryteria:

- plan kont dla stowarzyszenia lub plan kont dla fundacji powinien być domyślnie ustawiony pod specyfikę tej grupy organizacji
- powinien posiadać wyodrębnione konta kosztowe podzielone na: koszty działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej a jeżeli organizacja prowadzi działalność gospodarczą, to również koszty działalności gospodarczej
- konta przychodowe powinny być również podzielone na odpowiednie rodzaje działalności stowarzyszenia lub fundacji
- plan kont powinien proponować jak najprostszą ewidencję kosztową, uwzględniającą ostatnie zalecenia Ministra Finansów w tym zakresie
- oprogramowanie księgowe dla stowarzyszeń czy oprogramowanie księgowe dla fundacji powinno dawać możliwość elastycznej modyfikacji planu kont dla stowarzyszeń i fundacji w taki sposób, aby można było łatwo wyodrębnić podział na realizowane projekty lub zadania statutowe
- długość konta księgowego w planie kont oraz liczba zagłębień powinna być odpowiedni duża aby pozwalała na szczegółową ewidencję zdarzeń w organizacji NGO

Biorąc pod uwagę oprogramowanie dla stowarzyszeń/oprogramowanie dla fundacji firmy LeftHand należy wiedzieć, że posiada ono już wbudowany plan kont, który jest dostosowany w 100% do potrzeb stowarzyszenia/fundacji. Już po zakończeniu konfiguracji programu księgowego dla stowarzyszeń LeftHand pojawia się plan kont posiadający odpowiednio podzielone konta kosztowe i przychodowe na działalność statutową nieodpłatną, działalność odpłatną i w wybranej dodatkowej opcji na działalność gospodarczą. Konta kosztowe i przychodowe mają od razu ustawiony podział na realizowane w organizacji projekty lub zadania statutowe. Plan kont w programie LeftHand Pełna Księgowość dla Stowarzyszeń i Fundacji pozwala na dodanie konta księgowego aż o 9-tego poziomu zagłębienia a jego długość może mieć aż 23 znaki.

Bardzo ważną cechą, którą posiada program do księgowości dla fundacji i stowarzyszenia LeftHand jest możliwość samodzielnej, dowolnej modyfikacji wstępnego planu kont – możecie Państwo dodawać nowe konta, usuwać zbędne i modyfikować nazwy oraz symbole kont. To bardzo duża zaleta tego programu.

Dziękujemy Państwo za zainteresowanie się programem księgowym dla stowarzyszeń i fundacji firmy LeftHand. Mamy nadzieję, że ten program dla fundacji oraz program dla stowarzyszeń spełni państwa oczekiwania i potrzeby.

Zachęcam do kontaktu ze mną w celu porozmawiania o specyfice naszego planu kont i możliwościach jego zmiany.

Na kolejnej stronie tego dokumentu znajdziecie Państwo kompletny załącznik do dokumentu polityka rachunkowości stowarzyszenia i fundacji w postaci kompletnego zestawienia zakładowy plan kont stowarzyszenia / zakładowy plan kont fundacji jako wzór do zastosowania.

Autor: Katarzyna Milewska
Specjalista ds Stowarzyszeń, Fundacji i innych organizacji NGO
Tel: (22) 427 37 18 lub 505 971 270
Email: katarzyna.milewska@lefthand.com.pl
www: www.lefthand.pl

ZAKŁADOWY PLAN KONT STOWARZYSZENIA – WZÓR ZAKŁADOWY PLAN KONT FUNDACJI - WZÓR

Wzór dostarczony przez firmę:

LH Software Sp. z o.o. Sp. k., www.lefthand.pl

Katarzyna Milewska, tel. (22) 427 – 37 – 18 | 505 – 971 – 270 | email: info@lefthand.com.pl

ZESPÓŁ 0

MAJĄTEK TRWAŁY

010	Środki trwałe
011	Wartości niematerialne i prawne
030	Inwestycje długoterminowe
040	Odpisy aktualizujące wart. inw. Długoterminowe
070	Umorzenie środków trwałych
075	Umorzenie wartości niem. i prawnych
090	Konta pozabilansowe środków trwałych

ZESPÓŁ 1

ŚRODKI PIENIĘŻNE

100	Kasy krajowych środków pieniężnych (PLN)
101	Kasa walutowych środków pieniężnych
130	Rachunki bankowe PLN
131	Rachunki bankowe w walutach obcych
132	Lokaty bankowe terminowe
133	Kredyty bankowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
144	Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe
149	Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201	Należności odbiorcy krajowi
202	Zobowiązania dostawcy krajowi
203	Należności odbiorcy zagraniczni
204	Zobowiązania dostawcy zagraniczni
210	Rozrachunki z darczyńcami i sponsorami
221	Rozliczenia z US z tytułu VAT
225	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego CIT
226	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT
227	Rozrachunki z ZUS
228	Rozrachunki z Urzędami gmin, miast i PFRON z tytułu dotacji
230	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami i członkami
250	Rozrachunki dotyczące działalności finansowej
280	Odpisy aktualizujące rozrachunki

ZESPÓŁ 4

KOSZTY WG RODZAJU, TYPU DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZANIE

401	Koszty statutowe
402	Koszty administracyjne
404	Nadwyżka kosztów nad przychodami z roku ubiegłego
405	Koszty wyłączone z deklaracji CIT (NKUP)

UKŁAD SZCZEGÓŁOWY KOSZTÓW

401	Koszty statutowe
401-01	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej
401-02	Koszty działalności statutowej odpłatnej
401-03	Pozostałe koszty realizacji działań statutowych
402	Koszty administracyjne
402-01	Zużycie materiałów i energii
402-02	Usługi obce
402-03	Podatki i opłaty
402-04	Wynagrodzenia administracyjne
402-05	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia administracyjne
402-06	Amortyzacja
402-07	Pozostałe koszty administracyjne
404	Nadwyżka kosztów nad przychodami z roku ubiegłego
404-01	Nadwyżka kosztów nad przych./dział. nieodpłatna
404-02	Nadwyżka kosztów nad przych./dział. odpłatna
405	Koszty wyłączone z deklaracji CIT (NKUP)
405-01	NKUP działalności nieodpłatnej
405-02	NKUP działalności odpłatnej
405-03	NKUP działalności administracyjnej

ZESPÓŁ 6

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
-----	------------------------------------

ZESPÓŁ 7

PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA

700	Składki brutto określone statutem
701	Przychody podstawowe działalności statutowej
702	Przychody działalności statutowej nieodpłatnej
710	Przychody działalności statutowej odpłatnej
720	Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego
740	Przychody z tytułu dotacji i subwencji
755	Przychody finansowe
759	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
765	Pozostałe koszty operacyjne
770	Wynik wydarzeń nadzwyczajnych
799	Przychody wyłączone z deklaracji CIT

UKŁAD SZCZEGÓŁOWY PRZYCHODÓW

ZESPÓŁ 8

FUNDUSZE I REZERWY

800	Fundusze (kapitały) podstawowe
801	Fundusze (kapitały) zapasowe
802	Kapitały (fundusze) rezerwowe
821	Rozliczenie wyniku finansowego za lata poprzednie
830	Rezerwy
840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
841	Inne rozliczenia międzyokresowe
850	Fundusze specjalne
860	Wynik finansowy roku obrotowego
870	Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego
XXX	Konto techniczne

Załącznik nr 2 do Uchwały Zarządu
z dnia
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

OPIS KONT DO PLANU KONT STOWARZYSZENIA OPIS KONT DO PLANU KONT FUNDACJI

Konto 010 Środki trwałe

Konto służy do ewidencji środków trwałych.

Po stronie WN wykazuje się zwiększenia, po stronie MA – zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych. Konto wykazuje saldo WN, oznaczające stan majątku trwałego w wartości początkowej skorygowanej o odpisy aktualizacyjne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta Środki trwałe powinna zawierać:

- a) ustalenie (określenie) wartości początkowej każdego środka trwałego,
- b) określenie miejsca, w którym znajduje się dany środek trwały.

Konto 011 Wartości niematerialne i prawne

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

Po stronie WN wykazuje się zwiększenia wartości początkowej, po stronie MA –zmniejszenia wartości początkowej opłat za nabycie praw autorskich lub licencji na użytkowanie oprogramowania i innych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 070 Umorzenie środków trwałych

Konto nie jest kontem bilansowym. Służy do ewidencji umorzenia środków trwałych naliczanego rocznie zgodnie z obowiązującymi przepisami, zmniejszającego wartość początkową poszczególnych środków trwałych.

Zapisy na koncie dokonywane są raz w roku, na koniec roku obrotowego.

Konto 075 Umorzenie wartości materialnych i prawnych

Konto nie jest kontem bilansowym. Służy do ewidencji umorzenia środków trwałych naliczanego rocznie zgodnie z obowiązującymi przepisami, zmniejszającego wartość początkową poszczególnych środków trwałych.

Zapisy na koncie dokonywane są raz w roku, na koniec roku obrotowego.

Konto 100 Kasa

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w gotówce, w walucie krajowej, znajdujących się w kasie Organizacji z tytułu obrotu gotówkowego.

Po stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu (wartości początkowej) gotówki z tytułu jej wpływu do kasy, po stronie MA- zmniejszenia stanu (wartości początkowej) gotówki z tytułu wypłat z kasy.

Ewidencja szczegółowa – raporty kasowe.

Konto 130 Rachunek bieżący

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym Organizacji.

Po stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu (wartości początkowej) środków pieniężnych na rachunku bankowym, po stronie MA - zmniejszenia stanu (wartości początkowej).

Ewidencja szczegółowa obejmuje wyodrębniane na potrzeby określonego zadania/ projektu (jeśli zachodzi taka konieczność) rachunki bankowe w ramach rachunku podstawowego. Nowo utworzone rachunki bankowe wymagają wprowadzenia konta 139 Inne rachunki bankowe.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Po stronie MA konta ujmuje się powstałe rozliczenia od odbiorców, po stronie WN – powstałe i nieuregulowane należności od odbiorców.

Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie, dla każdego kontrahenta, co umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda – po stronie WN bądź po stronie MA. Saldo po stronie WN oznacza stan należności od odbiorców, a po stronie MA – stan zobowiązań wobec odbiorców.

Konto 202 Rozrachunki z dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Po stronie MA konta ujmuje się powstałe i nieuregulowane zobowiązania wobec dostawców, po stronie WN – powstałe rozliczenia z dostawcami.

Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie, dla każdego kontrahenta, co umożliwia ustalenie stanu zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów.

Konto 202 może mieć dwa salda – po stronie WN bądź po stronie MA. Saldo po stronie WN oznacza stan należności do dostawców, a po stronie MA – stan zobowiązań wobec dostawców.

Konta od 221 do 228 Rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji naliczonego oraz przekazanego podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników i pozostałych osób fizycznych oraz podatku z tytułu dostaw produktów i usług. Na koncie ujmuje się także inne rozrachunki o publicznoprawnym charakterze, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z wyodrębnieniem docelowych miejsc odprowadzania świadczeń (np. budżet państwa) oraz zaznaczeniem tytułu świadczenia (podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT itp.).

Konto 230 Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami powstałymi z tytułu należnych wynagrodzeń oraz ich wypłat. Na koncie ujmuje się także potrącenia z wynagrodzeń pracowniczych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie, dla każdego pracownika.

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na koncie ujmuje się pozostałe (tzn. te, które nie zostaną ujęte na koncie 231) rozrachunki z pracownikami, np.: zaliczek, odpłatności należne od pracowników, należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód.

Po stronie WN konta ujmuje się zobowiązania wobec pracowników z ww. tytułów, po stronie MA – należności wobec nich. Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie dla każdego z pracowników.

Konto 300 Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych

Na koncie ujmuje się nabycie towarów, materiałów i innych składników niebędących środkami trwałymi, których organizacja nie będzie zużywała od razu ale w przyszłości. Konto to odpowiada ewidencji prowadzonej w magazynie. Po stronie WN ujmujemy nabycia zapasów a po stronie WN wydanie, zniszczenie lub sprzedaż zapasów rzeczowych.

Konto 401 Koszty statutowe

Konto służy do ewidencji kosztów dotyczących działalności statutowej Organizacji, kosztów ponoszonych bezpośrednio w związku z realizacją zadań statutowych i projektów.

Konta analityczne są tworzone tak, by umożliwić wyodrębnienie kosztów statutowych zgodnie z bieżącymi potrzebami, np. podział kosztów według źródeł finansowania lub realizowanych programów oraz pozycji budżetowych zawartych w formularzach rozliczeniowych dla sponsorów.

Konto to dzieli się na:

401-01 Koszty działalności statutowej nieodpłatnej, czyli koszty związane z prowadzonymi działaniami statutowymi za które ich odbiorca nie ponosi żadnych obciążeń finansowych

401-02 Koszty działalności statutowej odpłatnej, czyli koszty działań statutowych w wyniku których ich odbiorca jest obciążony finansowo na podstawie rachunku lub faktury wystawionej przez Organizację. Analityka do tego konta pozwala na szczegółową ewidencję zużytych materiałów, zakupionych usług czy wypłaconych wynagrodzeń związanych z tym rodzajem działalności. Koszty działań odpłatnych muszą być co najmniej równe osiągniętym przychodom oraz spełnione muszą być zasady wysokości wypłacanych wynagrodzeń dla zatrudnionych przy tej działalności osób (zgodnie z Ustawą o stowarzyszenia i fundacjach)

Konto 402 Koszty administracyjne

Konto służy do ewidencji kosztów zakwalifikowanych jako administracyjne z podziałem określonym przez Ministra Finansów wg pozycji z Rachunku Zysków i Strat.

Dzieli się na poziomie analitycznym na:

402-01 Zużycie materiałów i energii

Na koncie ujmuje się zużycie energii elektrycznej zakupionej z zewnątrz na potrzeby Organizacji (oświetlenie, ogrzewanie), a także zużycie wody i zakup drobnych materiałów do bieżącego zużycia, np. materiały czystości, biurowe, papier do drukarki, toner itp..

402-02 Usługi obce

Konto służy do ewidencji wszystkich kosztów powstałych w związku z usługami świadczonymi przez podmioty zewnętrzne. Zalicza się do nich zwłaszcza usługi transportowe (transportu osobowego i rzeczowego), usługi remontowe (koszty remontów, napraw, konserwacji środków trwałych używanych w toku działalności) oraz wszelkie inne usługi obce, np. usługi poczty, łączności, komunalne, bankowe, najmu itp.

402-03 Podatki i opłaty

Konto służy do ewidencji kosztów powstałych z tytułu wszelkich podatków kosztowych oraz opłat (skarbowych, notarialnych, administracyjnych).

402-04 Wynagrodzenia

Na koncie ujmuje się koszty w kwocie wynagrodzeń brutto wpłacanych pracownikom za prace wykonane na rzecz Organizacji, bez względu na charakter stosunku pracy.

402-05 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenia społeczne, a także wszelkie inne świadczenia wynikające z odrębnych przepisów (np. szkolenie bhp).

402-06 Amortyzacja

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu planowych odpisów zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek określonych przepisami.

402-07 Pozostałe koszty

Konto służy do ewidencji wszystkich kosztów, jakie nie zostaną ujęte na pozostałych kontach kosztów rodzajowych, tj. kontach zespołu 4 (np. koszty podróży służbowych).

Konto 404 Nadwyżka kosztów nad przychodami z roku ubiegłego

Konto służy do ewidencji wartości nadwyżki kosztów nad przychodami z roku ubiegłego. Przeksięgowanie na to konto odbywa się pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego Organizacji. Po stronie WN ujmujemy zwiększenie wartości tej kategorii kosztów. Kontem przeciwnym jest konto 860 czyli wynik finansowy roku obrotowego.

Konto 405 Koszty wyłączone z deklaracji CIT

Konto służy do ewidencji kosztów, które nie mają być ujęte w deklaracji CIT-8 za dany rok obrotowy. Automatyczne wyłączenie spod ujęcia w deklaracji CIT-8 dotyczy konta 404, które ma charakter jedynie bilansowy.

Konto 700 Składki brutto określone statutem

Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji przychodów z tytułu wpłaconych składek członkowskich. Saldo konta na koniec roku obrotowego przeksięgowywane jest na konto 860 czyli Wynik finansowy.

Konto 701 Przychody podstawowej działalności statutowej

Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji podstawowych przychodów służących do realizacji zadań statutowych, w tym z tytułu wpłaconych darowizn, zbiorów itp.

Saldo konta na koniec roku obrotowego przeksięgowywane jest na konto 860 czyli Wynik finansowy.

Konto to dzieli się analitycznie na następujące pozycje:

701-01 Przychody ze zbiorów publicznych

701-02 Przychody z tytułu darowizn finansowych małych (do 15 tys. jednorazowo lub do 35 tys. łącznie w roku od tego samego darczyńcy)

701-03 Przychody z tytułu dużych darowizn finansowych (ponad 15 tys. jednorazowo lub ponad 35 tys. łącznie w roku od tego samego darczyńcy)

701-04 Przychody z tytułu darowizn rzeczowych małych (gdy ich rynkowa wycena jest do 15 tys. jednorazowo lub do 35 tys. łącznie w roku od tego samego darczyńcy)

701-05 Przychody z tytułu dużych darowizn rzeczowych (gdy ich rynkowa wycena jest ponad 15 tys. jednorazowo lub ponad 35 tys. łącznie w roku od tego samego darczyńcy)

701-06 Przychody z tytułu 1% (OPP) Jeżeli Organizacja ma przyznany status Organizacji Pożytku Publicznego i ma prawo do otrzymywania przychodów z tytułu odliczenia tzw. 1% procenta od podatku

Konto 702 Przychody działalności statutowej nieodpłatnej

Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji przychodów, w tym grantów, dofinansowań, które będą przeznaczane na działania nie obciążające finansowo ich odbiorców.

Saldo konta na koniec roku obrotowego na konto 860 Wynik finansowy.

Konto 710 Przychody działalności statutowej odpłatnej

Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji przychodów osiągniętych w wyniku odpłatnego świadczenia usługi lub sprzedaży towarów/produktów. Całkowity zysk z takich działań jest przeznaczany na cele określone w Statucie Organizacji. Saldo konta na koniec roku obrotowego na konto 860 Wynik finansowy.

Konto 720 Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego

Konto służy do ewidencji wartości nadwyżki przychodów osiągniętych w roku ubiegłym nad kosztami tego roku w przypadku gdy ta nadwyżka nie jest odnoszona bezpośrednio na kapitał zapasowy Organizacji. Po stronie MA ujmuje się zwiększenie tej kategorii kosztu a kontem przeciwnym jest konto 860 Wynik finansowy.

Konto 740 Przychody z tytułu dotacji i subwencji

Konto służy do ewidencji wartości przychodów osiągniętych przez Organizację z tytułu otrzymanych dotacji, w tym dotacji celowych oraz subwencji

Konto 755 Przychody finansowe

Na koncie ujmuje się przychody powstałe z tytułu dochodów oraz operacji finansowych.

Po stronie MA konta ujmuje się przychody operacji finansowych, tj. odsetki od kredytów, naliczone odsetki za zwłokę itp. Pod koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy.

Ewidencja analityczna obejmuje prowadzenie kont przychodów finansowych z uwzględnieniem źródeł ich powstania.

Konto 759 Koszty finansowe

Na koncie ujmuje się koszty powstałe z tytułu operacji finansowych i koszty operacji finansowych.

Po stronie WN konta ujmuje się koszty operacji finansowych, tj. odsetki od kredytów, naliczone odsetki za zwłokę itp.

Pod koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna obejmuje prowadzenie kont kosztów finansowych z uwzględnieniem źródeł ich powstania.

Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji przychodów, jakie nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Organizacji.

Po stronie MA konta ujmuje się m.in. przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania lub należne i otrzymane kary, przychody z tytułu zbycia majątku trwałego Organizacji itp. Na koniec roku saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na pozostałe przychody z uwzględnieniem źródeł ich powstania.

Konto 765 Pozostałe koszty operacyjne

Konto służy do ewidencji kosztów, jakie nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Organizacji.

Po stronie WN konta ujmuje się pozostałe koszty działalności operacyjnej, jak np. koszty osiągnięcia przychodów, poniesione kary, grzywny, umorzone i nieściągalne należności itp. Na koniec roku saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na pozostałe koszty z uwzględnieniem źródeł ich powstania.

Konto 770 Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Na koncie ujmuje się powstałe w ciągu roku obrotowego zrealizowane zyski nadzwyczajne i powstałe straty nadzwyczajne, tj. skutki finansowe zdarzeń losowych, występujące nieoczekiwanie i niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki. Saldo konta przenosi się na koniec roku obrotowego na odpowiednią stronę konta 860 Wynik finansowy.

Konto 799 Przychody wyłączone z deklaracji CIT

Konto służy do ewidencji przychodów, które nie mają być ujęte w deklaracji CIT-8. Automatycznie nie ujmowane jest w tej deklaracji konto 720 czyli Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego.

Konto 800 Fundusz statutowy (Fundusz jednostki) Fundusz Podstawowy

Na koncie ujmuje się równowartość majątku trwałego oraz obrotowego Organizacji oraz ich zmian.

Po stronie MA ujmuje się wartość początkową funduszu jednostki oraz jej zwiększenia. Po stronie WN – zmniejszenia funduszu z różnych tytułów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 Fundusz statutowy prowadzona jest w taki sposób, by umożliwić ustalenie przyczyn zwiększenia i/lub zmniejszenia funduszu jednostki.

Konto jest kontem bilansowym, na koniec roku wykazuje saldo po stronie MA, które to saldo oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 821 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego, który pozostaje w dyspozycji Organizacji bądź podlega odprowadzeniu (np. zwrot niewykorzystanych z dotacji środków).

Konto 860 Wynik finansowy roku obrotowego

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego Organizacji. Na koniec roku obrotowego na stronie WN konta ujmuje się kwotę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami kosztów. Po stronie MA przeksięgowuje się przychody w korespondencji z kontami przychodów.

Saldo konta wyraża wynik finansowy jednostki - zysk (po stronie MA) lub stratę (WN) – na koniec roku obrotowego.

Konto XXX Konto techniczne

Konto to jest pomocniczym rozwiązaniem technicznym w zakresie księgowania operacji pozabilansowych. Rejestrując np. środki trwałe w likwidacji kontem przeciwnym będzie właśnie to konto techniczne

Podstawę tworzenia kont analitycznych stanowią konta syntetyczne określone 3 znakami.

Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie kolejnych 2-3 znaków do znaków (cyfr) konta syntetycznego wraz z odpowiednim opisem dotyczącym konta analitycznego.