

wyciągów bankowych. W takim przypadku wpływ środków na realizację wydatków równa się wydatkowi, z uwagi na wyeliminowanie przepływów pieniężnych na koncie bankowym jednostki, a tym samym zapisów na koncie 130. Na podstawie danych wynikających z obrotów strony Ma konta 223 i zaprowadzonej ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej sporządza się sprawozdanie Rb – 28S,

- w przypadku, gdy wydatki realizowane są bezpośrednio z wyodrębnionego konta jednostki, na które wpływają bezpośrednio środki dotacji z instytucji wdrażającej lub pośredniczącej wpływ taki środków w jednostce stanowi wielkość środków na realizację wydatków. Na kontach budżetu takie operacje księguje się memoriałowo na kontach 223/901.

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a **na stronie Ma** wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Na koncie 225 księguje się rozliczenia z budżetem państwa i budżetami jednostek samorządu terytorialnego z tytułu np.: zobowiązań podatkowych na podatek dochodowy od osób fizycznych, wpłat z tytułu nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości, rozliczenia z tytułu realizacji dochodów zadań z zakresu administracji rządowej. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazanie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- przekazanie podatku VAT,
- naliczony podatek VAT,
- przekazanie podatku od nieruchomości,

- przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych państwa na rachunek „organu”
- pozostałe wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności :

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu nadwyżek środków obrotowych,
- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości,
- należny podatek VAT,
- zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu realizacji dochodów zadań z zakresu administracji rządowej,
- pozostałe zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetu powiatu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów, saldo dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, konto 225 jest kontem bilansowym.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Na koncie 226 ewidencjonuje się długoterminowe należności lub długoterminowe rozliczenia z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- należności z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 015,
- należności z tytułu dochodów budżetowych przebiegowanych do zahipotekowania w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ewidencjonuje się:

- równowartość mienia zwróconego w korespondencji z kontem 015,
- wartość mienia zlikwidowanego w korespondencji z kontem 855,
- ustanie hipoteki i przebiegowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek oraz według dłużników. Konto 226 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych. Konto 226 jest kontem bilansowym.

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę z udziałem funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu UE.

Na stronie Wn konta 228 ewidencjonuje się okresowe przeksięgowanie dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 800 na podstawie danych wynikających ze sprawozdań lub zwrot nie zrealizowanych środków otrzymanych na realizację wydatków ze środków pomocowych. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę w części finansowanych ze środków pomocowych. W przypadku gdy wydatki dokonywane są bezpośrednio z wydzielonego rachunku bankowego środków pomocowych będącego zarazem rachunkiem budżetu powiatu na stronie Ma konta ewidencjonuje się zapłatę za poszczególne faktury, rachunki lub inne dowody wg podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontami zespołu „2” lub innymi. Zapisy operacji na tym koncie w takim przypadku pokrywają się z operacjami i zapisami dokonanych wydatków na kontach w ewidencji organu Wn 228 i Ma 137. Operacje w tym przypadku, na koncie 228 ujmuje się na podstawie PK, do którego załącza się kserokopie wyciągów bankowych. W takim przypadku wpływ środków na realizację wydatków równa się wielkości dokonanego wydatku. Z uwagi na brak przepływów pieniężnych na koncie bankowym w jednostce służącym do rozliczeń w ramach realizacji projektu, nie wystąpią także zapisy na koncie 137. Na podstawie danych wynikających z zaprowadzonej ewidencji księgowej według podziałek klasyfikacji budżetowej zaprowadzonej do konta 228 sporządza się sprawozdanie Rb-28S.

W przypadku, gdy środki na pokrycie wydatków w części finansowanych ze środków pomocowych wpływają na wyodrębniony rachunek i jest on kontem jednostki to środki, które wpływają z instytucji pośredniczącej lub instytucji wdrażającej stanowią z jednej strony środki na realizację wydatków na kontach jednostki 137/228, a na kontach budżetu stanowią równowartość środków przeznaczonych na realizację wydatków z jednoczesnym zaewidencjonowaniem operacji na koncie dochodowym jako dotacja 228/907. Konto 228 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Na koncie tym ewidencjonuje się inne niż z budżetami rozrachunki publicznoprawne, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych np. z ZUS.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłaty i zmniejszenia zobowiązań, a **na stronie Ma** księguje się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy, otrzymane wpłaty oraz inne zmniejszenia należności.

Do konta tego prowadzi się ewidencję według tytułów rozrachunków, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229 może wykazywać dwa salda Saldo Wn oznaczające stany należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań, salda dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Konto 229 jest kontem bilansowym.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na koncie 231 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu umowy o pracę, umów zlecenia i o dzieło, a także umów organizacyjno-prowizyjnych z pracownikami oraz innymi osobami fizycznymi. Na koncie tym ujmuje się również inne świadczenia pracownicze nie zaliczane do wynagrodzeń, ale ujmowane na listach płac.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się:

- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia,
- potrącenia obciążające pracownika dokonane na listach wynagrodzeń,
- wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego naliczone na liście wynagrodzeń,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty,
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- ujęte na listach płac ekwiwalenty i inne świadczenia.

Do konta 231 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie list płac oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności od pracowników, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 jest kontem bilansowym.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie tym ewidencjonuje się należności i zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonywane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, o ile takie są udzielane, a także należności od pracowników z tytułu niedoboru i szkód.

Na stronie Wn konta 234 księguje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

- zwrot wydatków dokonanych za środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- odpisane zobowiązania z tytułu przedawnienia.

Na stronie Ma konta 234 ewidencjonuje się:

- wpłaty należności od pracowników,
- uznania z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczenie zaliczek,
- zwroty zaliczek i pożyczek,
- odpisane należności przedawnione lub umorzone.

Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych pracowników. Jeżeli ewidencja analityczna stanowi ewidencję zbiorczą dla konkretnego rodzaju rozrachunków np.: pożyczek z ZFŚS, należy do niej zaprowadzić ewidencję szczegółową według pożyczkobiorców. Konto 234 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych. Konto 234 jest kontem bilansowym.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją analityczną na pozostałych kontach zespołu „2” do których należą:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych, do których należy prowadzić ewidencję analityczną według kontrahentów,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, w tym przekazane innym podmiotom na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją programu pn. Program wyrównywania różnic między regionami”,
- rozliczenia niedoborów i szkód,
- potrącenia dokonywane na listach wynagrodzeń z tytułu innych niż podatki i składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólnie prowadzone przez inwestorów zastępczych lub przez innych inwestorów,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS wraz z odsetkami dla emerytów i rencistów,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,

- rozliczenia z tytułu wydatków dokonywanych ze środków własnych na rzecz jednostki przez osoby nie będące pracownikami oraz pozostałe rozliczenia np.: z członkami komisji rad z tytułu należnych diet i wynagrodzeń.

Na stronę Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a **na stronie Ma** powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, jeżeli dotyczy rozliczeń z tytułu wydatków budżetowych. Konto 240 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków. Salda dwustronne ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Konto 240 jest kontem bilansowym.

Konto 243 – „Rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”

Na koncie 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu realizacji zadań objętych planem finansowym wydatków realizowanych ze środków PFRON ustalonym uchwałą Rady Powiatu.

Na stronie Wn konta 243 ewidencjonuje się rozliczenia z tytułu:

- przekazania na rachunek PFRON w Warszawie środków spłaconych rat pożyczek przez pożyczkobiorców – osoby niepełnosprawne,
- przekazania na rachunek PFRON odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- przesunięcia na wyodrębniony rachunek bankowy PCPR środków na realizację wydatków na podstawie informacji (dyspozycji) zatwierdzonej przez dyrektora PCPR.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- wpływ środków PFRON na realizację zadań, objętych planem finansowym,
- wpływ środków na obsługę zadań PFRON,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- wpływ odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym PCPR oraz spłat pożyczek, a także innych rozliczeń z tytułu niezrealizowanych wydatków.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się na dzień bilansowy z wyjątkiem odpisów aktualizujących należności zgłoszonych do masy upadłości, które należy utworzyć na dzień zgłoszenia wierzytelności

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 290 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych odsetek od kontrahentów. W bilansie jednostki wielkości wynikające z konta 290 pomniejsza się odpowiednio należności rozrachunkowe wynikające z konta 201, 221, 234, 240 lub innego konta rozrachunkowego.

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Na kontach zespołu 3 ewidencjonuje się zakupione materiały przyjęte do magazynu, paliwo, rozliczenia podatku VAT, rozliczenia zakupu materiałów, towary, usługi nie fakturowane. Na koniec roku obrotowego na kontach zespołu „3” ewidencjonuje się nie zużyte materiały uprzednio zaksięgowane w koszty na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, a także wartość dostaw i usług dotyczących roku obrotowego, a nie zafakturowanych do końca roku kalendarzowego.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto służy do:

- wykazania stanu dostaw i usług w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego (rocznego),
- rozliczania zakupu towaru na potrzeby władz stanowiących,
- reprezentacji, reklamy, darowizn, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i na które należy wystawić fakturę wewnętrzną oraz inne rozliczenia związane z podatkiem VAT.

Na stronie Ma konta 300 księguje się przede wszystkim wartość nie zafakturowanych usług obciążających koszty działalności na koniec roku obrotowego:

- faktury VAT wewnętrzne,
- rozliczenia zakupu i darowizn związane z podatkiem VAT.

Na stronie Wn konta 300 księguje się opłacone rachunki w korespondencji z kontem 101; 130; 131; 135; oraz pozostające do zapłaty w korespondencji z kontem 201, oraz inne rozliczenia z zakresu podatku vat. Ewidencja analityczna do konta 300 prowadzona jest z podziałem na poszczególnych kontrahentów lub w/g podziałek klasyfikacji budżetowej w zależności od potrzeb. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw towarów i usług w drodze, saldo Ma stan dostaw, robót i usług nie fakturowanych lub nie rozliczonych. Saldo Wn w bilansie ujmuje się razem z zapasami odpowiednio materiałów

lub towarów, a saldo Ma łącznie ze zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 300 jest kontem bilansowym.

Konto 310 - „Materiały”

Na koncie 310 ewidencjonuje się: zapasy zakupionych materiałów do magazynu, (o ile będzie utworzony), materiały przeznaczone do zużycia na potrzeby inwestycji lub remontów, a zakupione paliwo samochodów służbowych, wielkość nieużytych materiałów ustalonych na podstawie spisu z natury na koniec roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 310 księguje się :

- przychody materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców,
- nieodpłatne otrzymanie materiałów,
- ujawnione na koniec roku w wyniku inwentaryzacji wartości materiałów rozchodowanych, a nie zużytych.

Na stronie Ma konta 310 księguje się:

- rozchód zużytych materiałów na podstawie sporządzonego protokołu lub specyfikacji,
- nieodpłatne przekazanie materiałów innym jednostkom budżetowym lub gospodarki pozabudżetowej w korespondencji z kontem 800,
- pozostałym jednostkom w korespondencji z kontem 760.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową na odrębnych kartotekach z wyodrębnieniem poszczególnych materiałów. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych zadań, na które zakupione materiały mają być zużyte, a do zakupionego paliwa wg rodzaju pojazdu. Inwentaryzacja materiałów będących na terenie niestrzeżonym winna być przeprowadzana na koniec każdego roku obrotowego. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów zakupionych, a nie zużytych. Konto 310 jest kontem bilansowym.

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

Konto 401 – „Amortyzacja”

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. **Na stronie Wn** ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a **na stronie Ma** przeniesienie kosztów amortyzacji na konto 860. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Pod datą 31 grudnia saldo konta przenosi się na wynik finansowy.

Konto 402 - „Koszty według rodzajów, zużycie materiałów i energii”

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty związane ze zużyciem materiałów i energii, klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4210,4260,4740,4750,4530. Do konta 402 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 402 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 403 - „Koszty według rodzajów, usługi obce ”

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty usług obcych klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4270, 4280,4300,4350,4360,4370,4380,4390,4530,4700. Do konta 403 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 403 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 404 - „Koszty według rodzajów, podatki i opłaty ”

Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty podatków i opłat klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4300,4480,4510. Do konta 404 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 404 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 405 - „Koszty według rodzajów, wynagrodzenia”

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty wynagrodzeń klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 4170,4010,4040. Do konta 405 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 405 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 406 - „Koszty według rodzajów, ubezpieczenia społeczne, i inne świadczenia dla pracowników”

Na koncie 406 ewidencjonuje się koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników klasyfikowanych w szczególności w paragrafach 3020,4110,4120,4140,4440.

Do konta 406 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 406 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 407 - „Koszty według rodzajów, pozostałe koszty rodzajowe”

Na koncie 407 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe klasyfikowane w szczególności w paragrafach 4410,4420,4430. Do konta 407 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 407 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 408 - „Koszty według rodzajów, inne świadczenia finansowane z budżetu”

Na koncie 408 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe klasyfikowane w szczególności w paragrafach 3030,3240. Do konta 408 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 408 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Konto 409 - „Koszty według rodzajów, pozostałe obciążenia”

Na koncie 409 ewidencjonuje się wszystkie pozostałe obciążenia nie ujęte na kontach 402,403,404,405,406,407,408 w tym między innymi klasyfikowane w paragrafie 4300. Do konta 409 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 409 księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a **na stronie Ma** zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku.

Ewidencja szczegółowa do kont 402 - 409 prowadzona jest z podziałem zapewniającym ustalenie danych do sporządzenia sprawozdania finansowego - rachunku zysku i strat.

Na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych w celu uzyskania kompletnych danych o faktycznie poniesionych kosztach, należy ująć wszystkie obciążające daną jednostkę koszty niezależnie od terminu ich zapłaty, z zastrzeżeniem § 3 ust. 1, pkt 2 niniejszego zarządzenia.

Konta 402 – 409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego salda (persalda) Wn, które przedstawiają wielkość poniesionych kosztów przez daną jednostkę. Konta 402 - 409 są kontami wynikowymi, salda kont 402 - 409 pod datą 31 grudnia przenosi się na stronę Wn konta 860.

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY

Na kontach zespołu 6 „Produkty” ewidencjonuje się koszty rozliczone w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Na koncie 640 ewidencjonuje się koszty przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne), z zastrzeżeniem ustaleń zawartych w § 4 niniejszego zarządzenia.

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

Do konta 640 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie oraz wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

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

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Na kontach zespołu „7” ewidencjonuje się przychody i koszty ich uzyskania związane z działalnością jednostki, a w szczególności:

- przychody i koszty ich uzyskania z tytułu sprzedaży towarów,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych i finansowych

Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowej z funduszy celowych, które księguje się na kontach właściwych funduszy.

Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Na koncie 700 ewidencjonuje się sprzedaż usług z własnej działalności, na rzecz obcych jednostek oraz koszt ich wytworzenia. Na **stronie Ma** konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w tym czynsze najmu, dzierżawy, wpływy z usług, opłaty za użytkowanie, opłaty