

ZASADY I SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH ZAKŁADOWY PLAN KONT WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

ZESPÓŁ 0 - AKTYWA TRWAŁE

- 010 - Środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 040 - Inwestycje w nieruchomości i prawa
- 070 - Umorzenia i odpisy aktualizacyjne środków trwałych
- 075 - Umorzenia i odpisy aktualizacyjne wartości niematerialnych i prawnych
- 078 - Odpisy aktualizacyjne inwestycji w nieruchomości i prawa
- 079 - Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie

konta pozabilansowe

- 090 - Niskocenne składniki rzeczowe
- 091 - Dzierżawione i inne obce środki trwałe
- 092 - Niskocenne wartości niematerialne i prawne

ZESPÓŁ 1 - AKTYWA PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (INWESTYCJE) ORAZ KREDYTY BANKOWE

- 100 - Kasa krajowych środków pieniężnych
- 101 - Kasa walut obcych
- 130 - Rachunek bankowy rozliczeniowy
- 131 - Rachunek bankowy walut obcych
- 132 - Rachunek lokat bankowych długoterminowych
- 133 - Rachunek lokat bankowych krótkoterminowych
- 134 - Rachunek bankowy środków pieniężnych Z.F.Ś.S.
- 135 - Długoterminowe kredyty bankowe
- 136 - Krótkoterminowe kredyty bankowe
- 137 - Pozostałe rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 145 - Środki pieniężne w drodze
- 150 - Odpisy aktualizacyjne krótkoterminowe aktywa finansowe

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- 200 - Rozrachunki z odbiorcami
- 201 - Rozrachunki z dostawcami

rozrachunki publicznoprawne

- 221 - Rozliczenie VAT naliczonego
- 222 - Rozliczenie VAT należnego
- 223 - VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym
- 224 - Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT^{*)}
- 225 - Rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym
- 226 - Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z Urzędem Skarbowym
- 227 - Rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych z Urzędem Skarbowym
- 228 - Rozrachunki z ZUS
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

rozrachunki z pracownikami

- 230 - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
- 231 - Rozrachunki z pracownikami i wolontariuszami z tytułu zaliczek
- 232 - Rozliczenia zaliczek na akcje i zdania zlecone
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami i wolontariuszami

pozostałe rozrachunki i odpisy aktualizacyjne należności

- 240 - Rozliczenie niedoborów i szkód
- 241 - Rozliczenie nadwyżek
- 242 - Długoterminowe pożyczki zewnętrzne
- 243 - Krótkoterminowe pożyczki zewnętrzne
- 244 - Roszczenia sporne
- 245 - Rozrachunki wewnętrzne
- 246 - Rozrachunki z tytułu pożyczek z Z.F.Ś.S.
- 247 - Pozostałe rozrachunki długoterminowe
- 248 - Pozostałe rozrachunki krótkoterminowe
- 250 - Odpisy aktualizacyjne należności

konta pozabilansowe

- 290 - Należności warunkowe
- 291 - Zobowiązania warunkowe
- 292 - Weksle obce dyskontowane i indosowane
- 293 - Weksle obce gwarancyjne

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały w magazynie
- 315 - Materiały w przerobie
- 330 - Towary handlowe
- 340 - Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne materiałów
- 343 - Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne towarów

konta pozabilansowe

^{*)} Służy do ewidencji księgowej rozrachunków osoby – podatnika VAT z jednostkami samobilansującymi nie

- 390 - Zapasy obce w magazynie
- 392 - Niskocenne przedmioty w użytkowaniu

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów
- 402 - Zużycie energii
- 403 - Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia z umów o pracę
- 405 - Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych
- 406 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 407 - Koszty podróży
- 408 - Koszty reprezentacji i reklamy
- 409 - Podatki i opłaty
- 410 - Pozostałe koszty
- 490 - Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ 5 - KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

- 500 - Koszty działalności gospodarczej
- 510 - Koszty działalności statutowej - tradycyjnej
- 520 - Koszty działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej
- 530 - Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej
- 550 - Koszty ogólnego zarządu działalności gospodarczej
- 551 - Koszty ogólnego zarządu działalności statutowej

ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

- 600 - Produkty gotowe i półprodukty
- 620 - Odpisy aktualizacyjne produktów
- 640 - Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych
- 642 - Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych
- 643 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów finansowych
- 670 - Inwentarz żywy

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA

- 700 - Przychody działalności gospodarczej ze sprzedaży produktów i usług
- 701 - Koszty własne sprzedaży produktów i usług działalności gospodarczej
- 710 - Przychody działalności statutowej - tradycyjnej
- 711 - Koszty własne działalności statutowej - tradycyjnej
- 720 - Przychody działalności statutowej pożytku publicznego - odpłatnej
- 721 - Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego - odpłatnej
- 730 - Przychody działalności statutowej pożytku publicznego - nieodpłatnej
- 731 - Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego - nieodpłatnej
- 740 - Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- 741 - Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- 750 - Przychody finansowe

- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

- 800 - Fundusz statutowy
- 801 - Fundusz działalności gospodarczej
- 802 - Fundusz z aktualizacji wyceny
- 803 - Fundusz rezerwowy
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy
- 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 850 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 851 - Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia
- 860 - Wynik finansowy
- 870 - Podatek dochodowy od osób prawnych

konta pozabilansowe

- 890 - Fundusz 1%