

WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH (ZBIORÓW TWORZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE NA KOMPUTEROWYCH NOŚNIKACH DANYCH)

Na podstawie postanowień art. 10, ust. 1, pkt 3b) oraz art. 13 i 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się niniejszym wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych), które powinny być prowadzone w szczególności w sposób zgodny z postanowieniami art. 11, 12, 14, 15, 16, 18 i 19 ustawy.

A. Dziennik i konta księgi głównej powinny być prowadzone według poszczególnych rejestrów (zbiorów) tworzących ewidencję syntetyczną z wyodrębnieniem tematów podlegających ewidencji księgowej przy użyciu komputerów, ujmowanych równocześnie w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe.

Poszczególne zbiory tworzące księgi rachunkowe (tematycznie prowadzone rejestry) powinny spełniać wymagane postanowieniami ustawy o rachunkowości, warunki (cechy) odnoszące się zarówno do dziennika jak i księgi głównej. Program komputerowy stosowany w Jednostce ZHP powinien zabezpieczać powiązanie poszczególnych rejestrów (zbiorów tworzących księgi rachunkowe) w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej powinna, we wszystkich przypadkach, spełniać wymogi zasady podwójnego księgowania.

Poszczególne rejestry (zbiory tworzące księgi rachunkowe) powinny być prowadzone chronologicznie i systematycznie zarówno w tradycyjnej formie jak i przy użyciu komputerów.

Dziennik i księga główna, zestawione zbiorczo, powinny spełniać wymogi postanowień ustawy o rachunkowości w sprawie obowiązku chronologicznego i systematycznego prowadzenia ewidencji księgowej przy zastosowaniu odpowiedniej techniki jej prowadzenia oraz sumowania operacji gospodarczych w ciągu okresu sprawozdawczego i na koniec tego okresu - przez zestawienie dzienników i ksiąg głównych - częściowych w jedną całość, odzwierciedlającą obroty i salda za ostatni okres sprawozdawczy (miesiąc) oraz od początku roku obrotowego, z uwzględnieniem sald początkowych (z bilansu otwarcia).

B. Księgi pomocnicze (zbiory tworzące pomocnicze księgi rachunkowe - ewidencję szczegółową prowadzoną na komputerowych nośnikach danych) powinny być prowadzone w następującym zakresie.

1. Ewidencja szczegółowa środków trwałych powinna być prowadzona do konta 010 - „Środki trwałe” w powiązaniu z odpisami umorzeniowymi (amortyzacyjnymi) i aktualizacyjnymi, ujmowanymi na koncie 070 - „Umorzenia i odpisy aktualizacyjne środków trwałych”:

- a) w tradycyjnych księgach inwentarzowych zakładanych na okres wieloletni, prowadzonych w miejscach eksploatacji środków trwałych (odpowiednich komórkach organizacyjnych),
- b) według zbiorów tworzących pomocnicze księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, prowadzonych na bieżąco, spełniających wymogi imiennych kart służących do ewidencji poszczególnych środków trwałych o wartości jednostkowej - początkowej pojedynczych obiektów (przedmiotów) powyżej 3.500 zł, w warunkach 2006 roku,

- c) według zbiorów tworzących pomocnicze księgi rachunkowe, prowadzonych na bieżąco w sposób zbiorczy, w odniesieniu do składników aktywów takich samych, o wartości początkowej poszczególnych składników do 3.500 zł włącznie, w warunkach 2006 roku.
2. Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych powinna być prowadzona do konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” w analogiczny sposób jak do środków trwałych w zakresie ustalonym w pkt. B. 1 a) i b) niniejszego wykazu w powiązaniu z odpisami umorzeniowymi (amortyzacyjnymi) i aktualizującymi ujmowanymi na koncie 075 - „Umorzenia i odpisy aktualizacyjne wartości niematerialnych i prawnych”.
 3. Ewidencja szczegółowa długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji) powinna być prowadzona do konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe (inwestycje)” w sposób analogiczny jak środków trwałych (z pominięciem, nie występujących, odpisów amortyzacyjnych - umorzeniowych) z wyjątkiem amortyzacji (umorzeń) inwestycji w nieruchomości i prawa majątkowe w zakresie ustalonym w pkt. B. 1. a), b) niniejszego wykazu lecz w powiązaniu z odpisami aktualizującymi długoterminowe aktywa finansowe ewidencjonowanymi na koncie 079 - „Odpisy aktualizacyjne długoterminowych aktywów finansowych - inwestycji”.
 4. Ewidencja szczegółowa środków trwałych w budowie powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową do konta 080 - „Środki trwałe w budowie” z wyodrębnieniem poszczególnych zadań - przedsięwzięć budowlanych oraz z podziałem kosztów budów według ich rodzajów i równoległe na koszty:
 - a) bezpośrednio związane z daną budową środka trwałego,
 - b) wspólne środków trwałych w budowie.
 5. Ewidencja pozabilansowa - szczegółowa, służąca do ewidencji składników niektórych aktywów trwałych powinna być prowadzona w miarę potrzeb na kontach 090, 091 i 092:
 - a) dla niskowartościowych składników aktywów trwałych o wartości początkowej poszczególnych składników, w warunkach 2006 roku, do 3.500 zł - ilościowo, w zbiorze zawierającym przychody, rozchody i stany poszczególnych rodzajów tych aktywów,
 - b) w odniesieniu do dzierzawionych i innych obcych środków trwałych według poszczególnych tytułów (obiektów) i ich wartości początkowej,
 - c) niskowartościowych wartości niematerialnych i prawnych analogicznie jak w pkt. a).
 6. Ewidencja szczegółowa środków pieniężnych w kasie do konta 100 - „Kasa” i konta 101 - „Kasa walut obcych” powinna być prowadzona w raportach kasowych przy użyciu komputera; sposób prowadzenia raportów kasowych od strony merytorycznej powinien być podobny do tradycyjnej formy tego zbioru tworzącego pomocniczą księgę rachunkową.
 7. Ewidencja szczegółowa środków pieniężnych, na rachunkach rozliczeniowych, do konta 130 - „Rachunek bankowy rozliczeniowy” i konta 131 - „Rachunki bankowe w walutach obcych” powinna być prowadzona w zbiorze spełniającym cechy pomocniczej księgi rachunkowej według poszczególnych rachunków bankowych oraz walut obcych.
 8. Ewidencja szczegółowa do konta 132 - „Rachunek lokat bankowych długoterminowych” i konta 133 „Rachunek lokat bankowych krótkoterminowych” powinna być prowadzona w zbiorach spełniających cechy pomocniczych ksiąg rachunkowych według poszczególnych lokat terminowych i walut.

9. Ewidencja szczegółowa do konta 137 - „Pozostałe rachunki bankowe” powinna być prowadzona w zbiorze spełniającym cechy pomocniczej księgi rachunkowej według poszczególnych rachunków bankowych.
10. Ewidencja szczegółowa do konta 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe - inwestycje” powinna być prowadzona w zbiorze spełniającym cechy pomocniczej księgi rachunkowej według poszczególnych rodzajów tych aktywów.
11. Ewidencja szczegółowa do konta 145 - „Środki pieniężne w drodze” powinna być prowadzona w zbiorze spełniającym cechy pomocniczej księgi rachunkowej według poszczególnych operacji oraz kas i rachunków bankowych.
12. Ewidencja szczegółowa rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz pozostałych rozrachunków (do kont: 200, 201, 242, 243, 247 i 248) powinna być prowadzona w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe do poszczególnych kont księgi głównej według ustalonych odbiorców (pożyczkobiorców) i dostawców (pożyczkodawców), z uwzględnieniem obrotów i sald na imiennych kontach szczegółowych; w odniesieniu do dostawców zagranicznych obowiązuje w ewidencji szczegółowej wykazanie obrotów i sald w złotych polskich i równoległe w walutach obcych.
13. Ewidencja szczegółowa do kont: 225, 226, 227, 228 i 229 powinna być prowadzona w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe z podziałem na konta szczegółowe poszczególnych urzędów skarbowych, urzędów terenowych, instytucji publiczno - prawnych, GUC i ZUS, z uwzględnieniem obrotów i sald na imiennych kontach szczegółowych według poszczególnych podatków, opłat, obciążeń i świadczeń.
14. Rejestry zakupu stanowią pomocnicze księgi rachunkowe i ewidencję szczegółową do konta 221 - „Rozliczenie VAT naliczonego”; rejestry te powinny spełniać wymagania przepisów o VAT.
15. Rejestry sprzedaży stanowią pomocnicze księgi rachunkowe i ewidencję szczegółową do konta 222 - „Rozliczenie VAT należnego” oraz kont służących do ewidencji księgowej sprzedaży i odsprzedaży to jest kont: 700, 740 i 760.
16. Ewidencja szczegółowa do konta 224 - „Rozrachunki wewnętrzne podatków w tym VAT”, prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową, powinna ujmować rozliczenia wyodrębnionych jednostek organizacyjnych za poszczególne miesiące z Jednostką ZHP posiadającą osobowość prawną (podatnikiem) z tytułu rozliczeń z VAT i podatku dochodowego od osób prawnych.
17. Imienne karty wynagrodzeń pracowników powinny stanowić zbiór tworzący pomocniczą księgę rachunkową do konta 230 - „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń”; imienne karty wynagrodzeń pracowników, stanowiące ich konta szczegółowe, powinny być prowadzone według składników wynagrodzeń istotnych co do celu ich obliczenia oraz ustalania świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego i podatku dochodowego od osób fizycznych.
18. Ewidencja szczegółowa do kont 231, 232 i 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami i wolontariuszami”

powinna być prowadzona w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe, pozwalające na wyodrębnienie wszelkich rozliczeń z pracownikami poza rozliczeniami z tytułu wynagrodzeń oraz równocześnie według tytułów tych rozrachunków a także rozliczeń z tytułu zaliczek z pracownikami i innymi osobami w/g poszczególnych zaliczek i związanych z nimi osób.

19. **Ewidencja szczegółowa do konta 240 - „Rozliczenie niedoborów i szkód”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową pozwalającą na ujęcie poszczególnych niedoborów i szkód według ich rodzajów oraz osób odpowiedzialnych za powierzone im składniki aktywów.
20. **Ewidencja szczegółowa do konta 241 - „Rozliczenie nadwyżek”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową pozwalającą na ujęcie poszczególnych nadwyżek według ich rodzajów.
21. **Ewidencja szczegółowa do konta 244 - „Roszczenia sporne”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową pozwalającą na wyodrębnienie poszczególnych roszczeń spornych według podmiotów i tytułów.
22. **Ewidencja szczegółowa do konta 245 - „Rozrachunki wewnętrzne”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową z wyodrębnieniem tych rozrachunków według ich tytułów oraz wyodrębnionych samobilansujących lub działających na zasadach rozrachunku wewnętrznego, w inny sposób, jednostek organizacyjnych Jednostki ZHP.
23. **Ewidencja szczegółowa do konta 246 - „Rozrachunki z tytułu pożyczek z Z.F.Ś.S.”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową, pozwalającym na wyodrębnienie poszczególnych pożyczek udzielonych, według pożyczkobiorców z uwzględnieniem terminów zapłaty.
24. **Ewidencja szczegółowa do konta 250 - „Odpisy aktualizacyjne należności”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową według dokonywanych odpisów aktualizujących poszczególne rodzaje należności.
25. **Ewidencja szczegółowa do konta 310 - „Materiały w magazynie” i konta 330 - „Towary handlowe”** powinna być prowadzona w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe, ilościowo-wartościowe ujmujących materiały i towary w rzeczywistych cenach zakupu (nabycia) poszczególnych rodzajów materiałów i towarów lub w cenach ewidencyjnych towarów związanych z działalnością gospodarczą oraz według miejsc ich składowania, z wyodrębnieniem przychodów, rozchodów i stanów zapasów. Natomiast ewidencja szczegółowa do kont: **340 i 343** powinna ujmować odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizujące materiały i towary, według rodzajów tych zapasów oraz ich rozliczenie według rozchodów - stanowiących skutki finansowe aktualizacji wyceny tych zapasów.
26. **Ewidencja szczegółowa kosztów według ich rodzajów do następujących kont księgi głównej: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409 i 410** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową kosztów rodzajowych, z dalszym wewnętrznym ich podziałem na szczegółowe rodzaje kosztów, niezbędnym do podejmowania decyzji gospodarczych i finansowych oraz do sporządzania sprawozdań finansowych i rozliczeń podatkowych.

- 27. Ewidencja szczegółowa do ujmowania kosztów według typów działalności - na następujących kontach księgi głównej: 500, 510, 520, 530, 550 i 551** powinna być prowadzona w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe do poszczególnych kont księgi głównej w przekrojach kosztów niezbędnych do kalkulacji kosztów wytworzenia produktów i usług a także wykonania poszczególnych przedsięwzięć wszystkich rodzajów działalności statutowej oraz przydatnych do podejmowania decyzji związanych z zarządzaniem kosztami według miejsc ich powstawania.
- 28. Ewidencja szczegółowa produktów do konta 600 - „Produkty gotowe i półprodukty”** powinna być prowadzona w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową według rodzajów produktów w rzeczywistych kosztach ich wytworzenia. Natomiast ewidencja szczegółowa do konta **620** powinna ujmować odpisy aktualizacyjne produktów według rodzajów tych zapasów oraz ich rozliczenie według rozchodów - stanowiących skutki finansowe aktualizacji wyceny produktów.
- 29. Ewidencja szczegółowa do kont: 640, 642 i 643** powinna być prowadzona w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe do poszczególnych kont z wyodrębnieniem wewnętrznym tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych bądź biernych oraz pozostałych rozliczeń międzyokresowych ujmowanych na danym koncie.
- 30. Rejestry sprzedaży produktów i usług, tworzące pomocnicze księgi rachunkowe do konta 700 oraz konta 222,** powinny być prowadzone według wymogów przepisów o VAT, to jest według ustalonej tam struktury sprzedaży, miejsc jej wykonywania i stawek podatku VAT z równoczesnym podziałem na sprzedaż krajową, dostawy do krajów UE i eksport.
- 31. Rejestry sprzedaży odpłatnych usług działalności pożytku publicznego, tworzące pomocnicze księgi rachunkowe do konta 720 i 222** powinny być prowadzone według przepisów ustawy o VAT.
- 32. Rejestry sprzedaży towarów i materiałów tworzące pomocnicze księgi rachunkowe do kont 740 i 222** powinny być prowadzone według wymogów przepisów o VAT, to jest według ustalonych w tych przepisach: struktury sprzedaży, miejsc jej wykonywania i stawek podatku VAT z równoczesnym podziałem na sprzedaż krajową, dostawy do krajów UE i eksport.
- 33. Ewidencja szczegółowa do kont 710 i 730** powinna wyodrębniać przychody według ich rodzajów, stanowiące pokrycie kosztów wykonanej działalności statutowej i statutowej pożytku publicznego nieodpłatnych w/g poszczególnych przedsięwzięć lub programów tych działalności ujmowanych na kontach **711 i 731** - odpowiednio.
- 34. Ewidencja szczegółowa tworząca pomocniczą księgę rachunkową do konta 750 - „Przychody finansowe”** powinna być prowadzona według rodzajów przychodów finansowych.
- 35. Ewidencja szczegółowa tworząca pomocniczą księgę rachunkową do konta 751 - „Koszty finansowe”** powinna być prowadzona według rodzajów kosztów finansowych.
- 36. Ewidencja szczegółowa tworząca pomocniczą księgę rachunkową do konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” i konta 222** powinna być prowadzona według podziału na rodzaje tych przychodów z uwzględnieniem wymogów przepisów ustawy o VAT.

37. Ewidencja szczegółowa tworząca pomocniczą księgę rachunkową do konta 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” powinna być prowadzona według rodzajów tych kosztów.
38. Ewidencja szczegółowa do konta 840 - „Rezerwy” powinna stanowić zbiór tworzący pomocniczą księgę rachunkową, zapewniający identyfikację rezerw według ich klasyfikacji ustawowej oraz tytułów ich tworzenia i sposobów rozwiązania.
39. Ewidencja szczegółowa do konta 845 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” powinna stanowić zbiór tworzący pomocniczą księgę rachunkową, zapewniający identyfikację rozliczeń międzyokresowych przychodów według ich klasyfikacji ustawowej oraz tytułów ich powstania i sposobów rozliczania.
40. Ewidencja szczegółowa do konta 850 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” oraz konta 851 służącego do ewidencji księgowej pozostałych funduszy specjalnych powinna stanowić zbiory spełniające wymogi pomocniczych ksiąg rachunkowych, zapewniające ewidencję księgową funduszy według specjalnych źródeł ich tworzenia i kierunków wykorzystania.

C. Wykaz aktywów i pasywów - inwentarz, powinien być sporządzany według zasad i terminów ustalonych postanowieniami ustawy o rachunkowości (rozdziału 2 i 3 ustawy); zgodnie z postanowieniami art. 19 ustawy o rachunkowości rolę inwentarza, w jednostkach kontynuujących działalność gospodarczą prowadzących rachunkowość według ustawy, spełnia, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych do wybranych kont księgi głównej; zestawienie to powinno być uzupełnione inwentarzem, w zakresie sporządzanym w danym roku obrotowym, na dzień bilansowy.

D. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej powinny być sporządzane zgodnie z postanowieniami art. 18 ustawy o rachunkowości.