

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA

Do ewidencji księgowej przychodów działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) i gospodarczej oraz kosztów ich osiągnięcia służą w Jednostce ZHP następujące konta księgi głównej:

- konto 700 - „Przychody działalności gospodarczej ze sprzedaży produktów, usług”,
- konto 701 - „Koszty własne działalności gospodarczej sprzedanych produktów i usług”,
- konto 710 - „Przychody działalności statutowej - tradycyjnej”,
- konto 711 - „Koszty własne działalności statutowej - tradycyjnej”,
- konto 720 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego - odpłatnej”,
- konto 721 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego - odpłatnej”,
- konto 730 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego - nieodpłatnej”,
- konto 731 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego - nieodpłatnej”,
- konto 740 - „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”,
- konto 741 - „Wartość sprzedanych towarów i materiałów”,
- konto 750 - „Przychody finansowe”,
- konto 751 - „Koszty finansowe”,
- konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”,
- konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”.

Przychody bieżącej działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie, statutowej pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej) oraz przychody netto działalności gospodarczej ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów a także z odsprzedaży innych składników aktywów ujmuje się po stronie Ct odpowiednich kont służących do ewidencji księgowej przychodów (konta: 700, 710, 720, 730, 740 i 760) w cenach sprzedaży netto (bez VAT) - w zakresie przychodów działalności gospodarczej.

Związek Harcerstwa Polskiego kwalifikuje dotacje jako podstawową działalność statutową a nie pozostałe przychody operacyjne.

Za moment sprzedaży w rozrachunkach z odbiorcami krajowymi i krajami UE¹⁾ uważa się datę wykonania świadczenia, zgodnie z umową kupna - sprzedaży (według daty wysyłki, odbioru, dostawy), a przy sprzedaży gotówkowej - datę zainkasowania gotówki od klientów bądź zapłaty czekiem lub kartą kredytową; natomiast za moment sprzedaży eksportowej uważa się datę przewiezienia produktów i towarów przez granicę potwierdzoną przez graniczny Urząd Celny.

Sprzedaż rzeczowych składników aktywów trwałych i obrotowych oraz usług podlega udokumentowaniu fakturami VAT natomiast sprzedaż detaliczna - wydrukami kas z pamięcią fiskalną lub zestawieniami utargów w przypadkach braku kas. Sprzedaż na eksport dokumentowana jest dowodami SAD i fakturami handlowymi oraz fakturami VAT dla potrzeb rozliczenia tego podatku.

Do przychodów ze sprzedaży nie zalicza się i nie ujmuje na kontach sprzedaży:

- świadczeń wewnętrznych na rzecz innych rodzajów działalności,
- wykonanych we własnym zakresie i przekazanych na rzecz własnych środków trwałych w budowie: produktów, usług towarów i materiałów,
- przekazania materiałów lub towarów z jednego magazynu do drugiego,
- przekazania rzeczowych składników aktywów oraz świadczonych usług na potrzeby reprezentacji i reklamy,

¹⁾ Moment sprzedaży (dostawy) ustalają przepisy ustawy o podatku od towarów i usług VAT.

- darowizn lub przekazania materiałów lub innych rzeczowych składników aktywów oraz świadczonych usług na potrzeby podatnika o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług VAT,
- wykazanych w fakturach VAT należności za wydatki wyłożone za odbiorcę np. wyłożonych wydatków na ubezpieczenia i inne opłaty nie stanowiące ceny sprzedaży (rozlicza się je na kontach rozrachunkowych z odbiorcami),
- VAT należnego wykazanego w fakturach VAT,
- przychodów z tytułu ich tylko pobierania bądź pobierania i fakturowania przed wykonaniem dostaw i usług kwalifikowanych jako zaliczki czy przedpłaty.

Oprócz przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów oraz aktywów trwałych ujmują się na kontach zespołu 7 wpływające na wynik finansowy Jednostki ZHP przychody:

- działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie, z tytułu otrzymanych składek członkowskich, dotacji, subwencji, darowizn pieniężnych i rzeczowych (od osób fizycznych i prawnych) w tym z 1%-owych odpisów od podatków darczyńców oraz nawiązek,
- działalności statutowej pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej), otrzymane także z powyższych tytułów,
- finansowe,
- pozostałe przychody operacyjne.

Do kosztów osiągnięcia przychodów ujętych na kontach zespołu 7, wpływających na wynik finansowy Jednostki ZHP, zalicza się w szczególności:

- całość poniesionych lub zarachowanych, w okresie sprawozdawczym, kosztów wykonania bieżących zadań działalności statutowej Jednostki ZHP,
- całość poniesionych lub zarachowanych, w okresie sprawozdawczym, kosztów wykonania zadań działalności pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej),
- całość poniesionych lub zarachowanych, w okresie sprawozdawczym, kosztów wytworzenia produktów, wykonania (świadczenia) usług,
- wartość w cenach zakupu (nabycia) sprzedanych materiałów,
- wartość w cenach zakupu (nabycia) sprzedanych towarów,
- poniesione, w okresie sprawozdawczym, koszty finansowe,
- poniesione, w okresie sprawozdawczym, pozostałe koszty operacyjne, w tym wartość netto sprzedanych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Uzyskane przychody netto - bez VAT, ujmowane na kontach służących do ewidencji księgowej sprzedaży ulegają obniżeniu o udzielone upusty, rabaty, bonifikaty - produktów, usług, towarów i materiałów a także o korekty błędów w zakresie wartości netto w fakturach VAT wcześniej wystawionych i poprawionych fakturami VAT korygującymi.

KONTO 700 - „PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG”

Konto 700 - „Przychody działalności gospodarczej ze sprzedaży produktów i usług” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług w tym usług długoterwałych, w cenach sprzedaży netto (bez VAT) na rzecz odbiorców zewnętrznych (krajowych i zagranicznych).

Po stronie Dt konta 700 - „Przychody działalności gospodarczej ze sprzedaży produktów i usług” ujmują się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść	Konto przeciwstawne
---------------------------------	--------------------------------

zdarzeń (operacji) gospodarczych	
1	2
1. Zmniejszenia przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług, w wyniku uznania reklamacji odbiorców oraz udzielonych dodatkowo, upustów lub rabatów	100, 200, 234
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 700 - „Przychody działalności gospodarczej ze sprzedaży produktów i usług” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług według faktur VAT; księgowanie uzupełniające w zakresie VAT należnego: Dt konta zespołu 1 i 2, Ct konto 222	100, 200, 234
2. Ujęcie korekt zwiększających przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, akceptowanych przez odbiorców	200, 234
3. Przeniesienie, na przychody danego okresu sprawozdawczego, przychodów uprzednio zafakturowanych na podstawie przedpłat lub memoriałowo ujętych jako przychody podlegające rozliczaniu w czasie	845 ^{*)}
4. Wniesienie produktów, w formie aportu, do Spółki w wartości wynikającej z umowy Spółki	030
5. Naliczenie, na dzień bilansowy, nie ujętych w fakturach VAT, przychodów netto z tytułu częściowego wykonania usług długotrwałych, po odjęciu zarachowanych, w poprzednich okresach sprawozdawczych, przychodów, na wynik finansowy ustalonych w wysokości:	
a) części ceny umownej usługi proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania - jeżeli stopień ten jak i przewidywane całkowite koszty jej wykonania, za cały czas jej realizacji, można ustalić w wiarygodny sposób	845
b) kosztów poniesionych na wykonanie usługi w okresie sprawozdawczym, nie wyższych od sumy kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne - jeżeli pomiar stopnia wykonania usługi nie jest wiarygodny	845
6. Ujęcie przychodu stanowiącego różnicę pomiędzy kwotą wynikającą z faktury końcowej usługi długotrwałej a niższą od niej sumą kwot z faktur przejściowych, korygując wstępnie zarachowane przychody z tego tytułu	200

Ewidencja szczegółowa do konta 700, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna wyodrębnić przychody netto ze sprzedaży produktów i usług:

1) na rzecz odbiorców krajowych, krajów UE i zagranicznych,

^{*)} Przeniesienie w podobny sposób przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług na eksport, ujętych wstępnie na koncie 845 po stronie Ct a po otrzymaniu dowodu SAD podlegających księgowaniu: Dt konto 845, Ct konto 700.

2) według stawek VAT oraz przychody ze sprzedaży zwolnionej z tego podatku i nie objętej ustawą o VAT,

3) według rodzajów wykonywanych produktów i usług,

oraz umożliwiać rozliczenie przychodów netto ze sprzedaży usług długotermych, z podziałem na nie zakończone i zakończone ostatecznie.

Saldo Ct konta 700 wykazuje, w ciągu roku obrotowego, wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług od początku roku i podlega, na koniec roku obrotowego, przeniesieniu na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 701 - „KOSZTY WŁASNE SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ”

Konto 701 - „Koszty własne sprzedanych produktów i usług działalności gospodarczej” przeznaczony jest do ewidencji księgowej kosztów wytworzenia wykonanych i sprzedanych produktów i usług, na rzecz odbiorców krajowych, krajów UE i zagranicznych, w tym kosztów ogólnozakładowych w części zwiększających koszty własne wytworzenia sprzedanych produktów i usług, w tym usług długotermych.

Po stronie Dt konta 701 - „Koszty własne sprzedanych produktów i usług działalności gospodarczej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie rzeczywistego kosztu wytworzenia wydanych do sprzedaży produktów i usług:	
a) z magazynu produktów	600
b) bezpośrednio z produkcji	500
2. Ujęcie korekt zwiększających koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	500
3. Ujęcie wartości produktów lub usług, wnoszonych jako aport do Spółki w kosztach ich wytworzenia	500,600
4. Ujęcie kosztów ogólnozakładowych zaliczanych do kosztu własnego sprzedanych produktów i usług - odpowiednio	550
5. Ujęcie kosztów wytworzenia usług długotermych odpowiadających zarachowanym, na dzień bilansowy, przychodom, poniesionych od dnia zawarcia umowy do końca okresu sprawozdawczego, po odjęciu kosztów wytworzenia, które wpłynęły na wyniki finansowe poprzednich okresów sprawozdawczych odpowiednio	500
6. Ujęcie kosztów wytworzenia usług długotermych, nie zakończonych na dzień bilansowy, których pokrycie nie jest prawdopodobne przez zamawiającego np. poprawek lub kosztów pozaumownych	500
7. Naliczenie przewidywanej straty z wykonania usługi długotermych, nie zakończonej na dzień bilansowy	642

1	2
8. Rozliczanie nadwyżki, rzeczywiście poniesionych kosztów wytworzenia usług długotermych nad kosztami zarachowanymi, w przypadku, gdy pomiar stopnia ich wykonania, z chwilą zakończenia usługi, stał się wiarygodny	640

Po stronie Ct konta 701 - „Koszty własne sprzedanych produktów i usług działalności gospodarczej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie korekt zmniejszających koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług - odpowiednio	600, 550
2. Rozliczenie nadwyżki kosztów zarachowanych usług długotrwałych, nad rzeczywistymi kosztami ich wytworzenia w przypadku, gdy pomiar stopnia ich wykonania, z chwilą zakończenia usługi, jest wiarygodny	642
3. Przeniesienie kosztów własnych sprzedanych produktów i usług w tym usług długotrwałych, na końcu roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 701, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna być prowadzona w analogicznym zakresie jak do konta 700 - „Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług działalności gospodarczej” z pominięciem ewidencji prowadzonej tam dla potrzeb VAT.

Saldo Dt konta 701 wykazuje, w ciągu roku obrotowego, koszty własne wytworzenia sprzedanych produktów i usług w tym usług długotrwałych, od początku roku, które podlegają przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 710 - „PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ - TRADYCYJNEJ”

Konto 710 - „Przychody działalności statutowej - tradycyjnej” służy do ewidencji księgowej przychodów tradycyjnej działalności statutowej Jednostki ZHP.

Przychodami działalności statutowej tradycyjnej, są otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem w tym składki członkowskie, otrzymane składniki aktywów (pieniężne i rzeczowe) a także kwoty należne ze sprzedaży składników aktywów oraz przychody finansowe, dotacje i subwencje.

Do przychodów tradycyjnej działalności statutowej, nie zalicza się przychodów z działalności gospodarczej ujmowanych na kontach 700 i 740 oraz:

- przychodów działalności (statutowej) pożytku publicznego (podlegających wyodrębnieniu, ujmowanych na kontach 720 i 730),
- przychodów finansowych (ujmowanych na koncie 750),
- pozostałych przychodów operacyjnych (ujmowanych na koncie 760,)

odnoszących się do działalności statutowej pożytku publicznego i gospodarczej tam wyodrębnionych.

Po stronie Ct konta 710 ujmuje się przychody tradycyjnej działalności statutowej i ich zwiększenia, a po stronie Dt zmniejszenia tych przychodów oraz przeniesienie ich, na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 710 - „Przychody działalności statutowej tradycyjnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody działalności statutowej - tradycyjnej	100, 130, 229, 248
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, przychodów działalności statutowej - tradycyjnej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 720 - „Przychody działalności statutowej tradycyjnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Otrzymane składki, środki pieniężne i inne składniki aktywów na finansowanie lub wspomaganie rzeczowe tradycyjnej działalności statutowej	100, 130, 248, 310
2. Przeznaczenie części lub całości wygosparowanego zysku bilansowego na finansowanie tradycyjnej działalności statutowej	820

Ewidencja szczegółowa do konta 710, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać wyodrębnienie przychodów tradycyjnej działalności statutowej według ich rodzajów, zabezpieczając dane do analizy i kontroli tej działalności w następującym zakresie:

- 710-01 - Składki członkowskie,
- 710-02 - Przychody z podziału zysku bilansowego dla działalności statutowej - tradycyjnej,
- 710-03 - Dotacje i subwencje dla działalności statutowej- tradycyjnej,
- 710-04 - Darowizny od osób fizycznych z podziałem na pieniężne i rzeczowe,
- 710-05 - Darowizny od osób prawnych z podziałem na pieniężne i rzeczowe,
- 710-06 - Pozostałe przychody działalności statutowej- tradycyjnej.

Saldo Ct konta 710, występujące w ciągu roku obrotowego, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 711 - „KOSZTY WŁASNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ TRADYCYJNEJ”

Konto 711 - „Koszty własne działalności statutowej tradycyjnej” służy do ewidencji księgowej ujęcia kosztów własnych bieżących przedsięwzięć działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie. Na koncie tym ujmuje się koszty bezpośrednie przedsięwzięć tej działalności z ewentualnym narzutem kosztów wspólnych np. kilku przedsięwzięć bieżącej działalności statutowej realizowanych równoległe oraz części kosztów ogólnoadministracyjnych działalności statutowej o charakterze zmiennym.

Nie ujmuje się na tym koncie:

- kosztów ogólnoadministracyjnych tej działalności statutowej o charakterze stałym ujmowanych na koncie 551,
- kosztów finansowych tej działalności statutowej o charakterze ogólnym ujmowanych na koncie 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych tej działalności statutowej ujmowanych na koncie 761.

Po stronie Dt konta 711 ujmuje się przeniesienie kosztów poszczególnych przedsięwzięć działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie z konta 510, na dzień ich zakończenia i rozliczenia, a po stronie Ct przeniesienie, na koniec roku obrotowego, kosztów wła-

nych bieżącej działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie na konto 860 - „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 711 - „Koszty własne działalności statutowej tradycyjnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztów zrealizowanych przedsięwzięć, bieżącej działalności statutowej, prowadzonej tradycyjnie, na dzień ich zakończenia i rozliczenia	510

Po stronie Ct konta 721 - „Koszty własne działalności statutowej tradycyjnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztu własnego bieżącej działalności statutowej, prowadzonej tradycyjnie, na dzień bilansowy - na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 711, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie kosztów własnych bieżącej działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie według zrealizowanych i rozliczonych przedsięwzięć tej działalności w zakresie i strukturze kosztów ustalonych na koncie 510 - „Koszty działalności statutowej - tradycyjnej”.

Saldo Dt konta 711 występujące, w ciągu roku obrotowego, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 720 - „PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO ODPLATNEJ”

Konto 720 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej” służy do ewidencji księgowej przychodów działalności pożytku publicznego odpłatnej Jednostki ZHP.

Przychodami działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej są zarówno dotacje i subwencje, ale także opłaty zlecniodawców za wykonane usługi tej działalności; są to otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem, otrzymane składniki aktywów a także kwoty należne ze sprzedaży składników aktywów i usług oraz przychody finansowe.

Do przychodów działalności pożytku publicznego odpłatnej nie zalicza się przychodów z podstawowej działalności statutowej i gospodarczej ujmowanych na kontach 700, 710, 730 i 740 oraz:

- przychodów finansowych (ujmowanych na koncie 750),
- pozostałych przychodów operacyjnych (ujmowanych na koncie 760),

odnoszących się do podstawowej działalności statutowej i gospodarczej oraz statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej tam wyodrębnionych.

Po stronie Ct konta 720 ujmuje się przychody działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej i ich zwiększenia, a po stronie Dt zmniejszenia tych przychodów oraz przeniesienie ich, na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 720 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody działalności pożytku	100, 130,200, 248

publicznego odpłatnej	
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, przychodów działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 720 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie naliczonych opłat, częściowych lub całkowitych osób korzystających z usług działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej	200
2. Otrzymane lub naliczone środki pieniężne i inne składniki aktywów na finansowanie lub wspomaganie rzeczowe działalności pożytku publicznego odpłatnej	100, 130, 248, 310
3. Przeznaczenie całkowicie lub częściowo części wygosparowanego w poprzednim roku obrotowym zysku bilansowego na dofinansowanie działalności statutowej pożytku publicznego częściowo odpłatnej	820

Ewidencja szczegółowa do konta 720, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie przychodów działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej całkowicie lub częściowo (non-profit) - po kosztach, według rodzajów przedsięwzięć, zleceń lub programów pomocowych oraz następujących ich rodzajów:

- 720-01 - Dotacje i subwencje na działalność statutową pożytku publicznego odpłatną,
- 720-02 - Darowizny od osób fizycznych na działalność statutową pożytku publicznego odpłatną, z podziałem na pieniężne i rzeczowe,
- 720-03 - Darowizny od osób prawnych na działalność statutową pożytku publicznego odpłatną, z podziałem na pieniężne i rzeczowe,
- 720-04 - Darowizny z 1%-owego odpisu,
- 720-05 - Przychody z podziału zysku bilansowego przeznaczonego na pokrycie kosztów działalności statutowej pożytku publicznego częściowo odpłatnej,
- 720-06 - Opłaty osób korzystających z usług działalności pożytku publicznego całkowicie odpłatnej,
- 720-07 - Pozostałe przychody działalności statutowej pożytku publicznego całkowicie odpłatnej.

Saldo Ct konta 720, występujące w ciągu roku obrotowego, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 721 - „KOSZTY WŁASNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO ODPLATNEJ”

Konto 721 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej” służy do ewidencji księgowej ujęcia kosztów własnych bieżących przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej. Na koncie tym ujmuje się koszty bezpośrednie poszczególnych przedsięwzięć tej działalności z ewentualnym narzutem kosztów wspólnych np. kilku przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej realizowanych równolegle oraz części kosztów ogólnoadministracyjnych odnoszących się do działalności pożytku publicznego odpłatnej o charakterze zmiennym.

Nie ujmuje się na tym koncie:

- kosztów ogólnoadministracyjnych odnoszących się do działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej o charakterze stałym ujmowanych na koncie 551,
- kosztów finansowych działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej o charakterze ogólnym ujmowanych na koncie 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej ujmowanych na koncie 761.

Po stronie Dt konta 721 ujmuje się przeniesienie kosztów poszczególnych przedsięwzięć działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej z konta 520, na dzień ich zakończenia i rozliczenia, a po stronie Ct przeniesienie, na koniec roku obrotowego, kosztów własnych działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej na konto 860 - „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 721 - „Koszty własne działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztów zrealizowanych przedsięwzięć, działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej, na dzień ich zakończenia i rozliczenia	520

Po stronie Ct konta 721 - „Koszty własne działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztu własnego działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej, na dzień bilansowy - na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 721, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwić ustalenie kosztów własnych działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej według zrealizowanych i rozliczonych przedsięwzięć, zleceń lub programów pomocowych tej działalności w analogicznym zakresie i strukturze kosztów jak do konta 520 - „Koszty działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej”.

Saldo Dt konta 721, występujące w ciągu roku, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 730 - „PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO NIEODPŁATNEJ”

Konto 730 - „Przychody działalności statutowej przytku publicznego nieodpłatnej” służy do ewidencji księgowej przychodów działalności statutowej przytku publicznego nieodpłatnej Jednostki ZHP.

Przychodami działalności statutowej przytku publicznego nieodpłatnej są zarówno dotacje, subwencje i darowizny; są to otrzymane środki pieniężne i inne aktywa finansowe ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem, otrzymane składniki rzeczowych aktywów trwałych i obrotowych a także kwoty otrzymanych nawiązek oraz przychody finansowe tego rodzaju działalności.

Do przychodów działalności przytku publicznego nieodpłatnej nie zalicza się przychodów z podstawowej działalności statutowej tradycyjnej i gospodarczej oraz przychodów z działalności przytku publicznego odpłatnej ujmowanych na kontach 700, 710, 720 i 740 oraz:

- przychodów finansowych (ujmowanych na koncie 750),
- pozostałych przychodów operacyjnych (ujmowanych na koncie 760).

odnoszących się do podstawowej działalności statutowej i gospodarczej oraz statutowej pożytku publicznego odpłatnej tam wyodrębnionych.

Po stronie Ct konta 730 ujmuje się przychody działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej i ich zwiększenia, a po stronie Dt zmniejszenia tych przychodów oraz przeniesienie ich, na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 730 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody działalności pożytku publicznego nieodpłatnej	100, 130, 248
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, przychodów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 730 - „Przychody działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Otrzymane środki pieniężne i inne składniki aktywów przeznaczonych na finansowanie lub wspomaganie rzeczowe działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej	100, 130, 248, 310
2. Przeznaczenie całkowite lub częściowe, wygoszodarowanego w poprzednim roku obrotowym, zysku bilansowego na dofinansowanie działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej	820

Ewidencja szczegółowa do konta 730, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie przychodów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej, według rodzajów zrealizowanych przedsięwzięć, zleceń lub programów pomocowych oraz następujących ich rodzajów:

- 730-01 - Dotacje i subwencje na działalność statutową pożytku publicznego nieodpłatną,
- 730-02 - Darowizny od osób fizycznych na działalność statutową pożytku publicznego nieodpłatną, z podziałem na pieniężne i rzeczowe,
- 730-03 - Darowizny od osób prawnych na działalność statutową pożytku publicznego nieodpłatną z podziałem na pieniężne i rzeczowe,
- 730-04 - Darowizny z 1%-owego odpisu,
- 730-05 - Przychody z podziału zysku bilansowego przeznaczanego na pokrycie kosztów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej,
- 730-06 - Pozostałe przychody działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej.

Saldo Ct konta 730, występujące w ciągu roku obrotowego, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 731 - „KOSZTY WŁASNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO NIEODPŁATNEJ”

Konto 731 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” służy do ewidencji księgowej kosztów własnych bieżących przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej. Na koncie tym ujmuje się koszty bezpośrednie poszcze-

gólnych przedsięwzięć tej działalności z ewentualnym narzutem kosztów wspólnych np. kilku przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego realizowanych równolegle oraz części kosztów ogólnoadministracyjnych odnoszących się do działalności pożytku publicznego nieodpłatnej o charakterze zmiennym.

Nie ujmuje się na tym koncie:

- kosztów ogólnoadministracyjnych odnoszących się do działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej o charakterze stałym ujmowanych na koncie 551,
- kosztów finansowych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej o charakterze ogólnym ujmowanych na koncie 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej ujmowanych na koncie 761.

Po stronie Dt konta 731 ujmuje się przeniesienie kosztów poszczególnych przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej z konta 530, na dzień ich zakończenia i rozliczenia, a po stronie Ct przeniesienie, na koniec roku obrotowego, kosztów własnych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej na konto 860 - „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 731 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztów zrealizowanych przedsięwzięć, działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej, na dzień ich zakończenia i rozliczenia	530

Po stronie Ct konta 731 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztu własnego działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej, na dzień bilansowy - na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 731, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie kosztów własnych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej według zrealizowanych i rozliczonych przedsięwzięć, zleceń lub programów pomocowych tej działalności w analogicznym zakresie jak do konta 530 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej”.

Saldo Dt konta 731, występujące w ciągu roku obrotowego, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 740 - „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW”

Konto 740 - „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” służy do ewidencji księgowej przychodów netto ze sprzedaży towarów i odsprzedaży materiałów w cenach sprzedaży netto - bez VAT należnego, w oparciu o wystawiane faktury VAT, wydruki kas z pamięcią fiskalną lub zestawienia utargów sporządzane w sklepach i innych placówkach sprzedaży detalicznej za gotówkę, dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej i nie żądających faktur. Podatek VAT należny ujmowany jest równolegle na koncie 222 - „Rozliczenie VAT należnego” a kwota wynikająca z dowodów księgowych - brutto stanowi należność od odbiorcy.

Po stronie Dt konta 740 - „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wszelkich zmniejszeń przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów a w szczególności z tytułu uznanych reklamacji odbiorców oraz udzielonych dodatkowo upustów, rabatów, bonifikat	100, 200, 234, 248
2. Przeniesienie przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów, na koniec roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 740 - „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie, według faktur VAT bądź wydruków kas z pamięcią fiskalną ^{*)} , przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów (w cenach sprzedaży netto bez podatku VAT)	100, 200, 234, 248
2. Ujęcie korekt zwiększających przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów np. z tytułu dopłat	100, 200, 234, 248
3. Ujęcie wartości towarów w kwocie wnoszonego aportu, wynikającej z umowy Spółki, której Jednostka ZHP staje się udziałowcem	030

Ewidencja szczegółowa do konta 740, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna wyodrębnić przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów:

- krajowej, wewnętrznej i zagranicznej,
- według rodzajów towarów lub grup asortymentowych,
- według miejsc wykonywania sprzedaży,
- według stawek VAT oraz sprzedaży zwolnionej z tego podatku i nie objętej ustawą.

Saldo Ct konta 740 oznacza, w ciągu roku obrotowego, wartość przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów, od początku roku obrotowego i podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 741 - „WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW”

Konto - 741 „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” służy do ewidencji księgowej wartości sprzedanych towarów handlowych i odsprzedanych materiałów w cenach ich zakupu netto (bez VAT), w cenach ewidencyjnych towarów i materiałów w jednostkach organizacyjnych prowadzących działalność gospodarczą pomniejszonych o odchylenia od tych cen; ceny zakupu netto (bez VAT) podlegają czasem pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne towarów i materiałów rozchodowanych do sprzedaży.

Po stronie Dt konta 741 - „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść	Konto
--------------------------	-------

^{*)} Jednostki prowadzące sprzedaż towarów, nie posiadające kas z pamięcią fiskalną ujmują przychody ze sprzedaży towarów wg zestawień utargów w wartości brutto z VAT: Dt konto 100, Ct konto 740 oraz dokonują korekty o VAT należny ustalony rachunkiem w 100-tu: Dt konto 740, Ct konto 222.

zdarzeń (operacji) gospodarczych	przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wartości sprzedanych towarów i materiałów, w momencie wydania ich odbiorcy, w cenach ich zakupu netto lub w cenach ewidencyjnych	330, 310
2. Przeniesienie, w momencie rozchodowania do sprzedaży odchyleń Dt-owych od cen ewidencyjnych materiałów	340
3. Ujęcie wartości ewidencyjnej towarów i materiałów rozchodowanych do wniesienia jako aport do Spółki	330, 310
4. Ujęcie wartości rozchodowanych do sprzedaży opakowań	330, 310
5. Zarachowanie ewentualnych kosztów zakupu, sprzedaży i części kosztów ogólnozakładowych - odpowiednio	640, 550

Po stronie Ct konta 741 - „Wartości sprzedanych towarów i materiałów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie zwrotów towarów i materiałów w związku z reklamacjami odbiorców oraz zmniejszeń ich wartości	330, 310
2. Ujęcie odchyleń Ct-owych od cen ewidencyjnych towarów i materiałów	343, 340
3. Ujęcie odpisów aktualizujących wartość towarów i materiałów sprzedanych lub wniesionych jako aporty do Spółki	343, 340
4. Przeniesienie, na dzień bilansowy, ewentualnych kosztów zakupu, sprzedaży i kosztów ogólnozakładowych dotyczących towarów i materiałów - na wynik finansowy - jeżeli uprzednio zarachowane były na tym koncie po stronie Dt	860

1	2
5. Przeniesienie wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich zakupu z ewentualnym pomniejszeniem o odpisy aktualizacyjne, na koniec roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 741, prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych (w zbiorach tworzących pomocnicze księgi rachunkowe), powinna być prowadzona w analogicznym zakresie jak do konta 740 - „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” z wyłączeniem prowadzonej tam ewidencji dla potrzeb VAT i pozwalając na ustalenie wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich zakupu netto według przyjętych przekrojów klasyfikacyjnych towarów i materiałów sprzedanych.

Saldo Dt konta 741 oznacza, w ciągu roku obrotowego, wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich zakupu netto bez VAT, od początku roku, lub ich wartość uwzględniającą także skutki finansowe aktualizacji ich wyceny. Saldo to podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 750 - „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 - „Przychody finansowe” służy do ewidencji księgowej przychodów z operacji finansowych (należnych i zrealizowanych) nie związanych bezpośrednio z działalnością statu-

tową prowadzoną tradycyjnie, statutową pożyczką publicznego odpłatną i nieodpłatną oraz gospodarczą Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 750 - „Przychody finansowe” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody finansowe z tytułu należnych odsetek	200, 242, 243, 247, 248
2. Ujęcie korekt powodujących zmniejszenie pozostałych przychodów finansowych	100, 130, 200, 234, 242, 243, 247, 248
3. Dokonanie korekt zmniejszających przychody finansowe, posiadających cechy błędów podstawowych, odniesionych na wyniki finansowe lat poprzednich	820
4. Przeniesienie przychodów finansowych, na koniec roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 750 - „Przychody finansowe” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kwot należnych lub otrzymanych z tytułu udziałów w innych podmiotach (gospodarczych) dywidend	130, 248
2. Dokonanie zamiany przyznanej dywidendy na podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce	030
3. Ujęcie otrzymanych lub należnych odsetek od udzielonych pożyczek	100, 130, 131, 135, 136, 242, 243

1	2
4. Ujęcie otrzymanych odsetek od środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych	130, 131
5. Ujęcie otrzymanych odsetek od obligacji, weksli i innych krótkoterminowych aktywów finansowych	130
6. Ujęcie otrzymanych lub należnych odsetek od należności nie zapłaconych w terminie	130, 131, 200, 242, 243, 247, 248
7. Zarachowanie przychodów finansowych, które nie stały się jeszcze należnością	643
8. Zarachowanie otrzymanych odsetek, ujętych uprzednio jako przychody podlegające rozliczaniu w czasie	845
9. Ujęcie kwot należnych ze sprzedaży udziałów, akcji i innych papierów wartościowych	100, 101, 130, 131, 135, 136, 140, 248
10. Ujęcie przychodów ze sprzedaży innych aktywów finansowych	100, 101, 130, 131, 140, 200, 247, 248
11. Ujęcie wniesionych, w formie aportu do Spółki, aktywów pieniężnych	030
12. Zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych) wskutek całkowitego lub częściowego ustania przyczyn trwałej utraty ich wartości	079

13. Ujęcie zwiększenia wartości udziałów w kapitale zakładowym Spółki, w której Jednostka ZHP jest udziałowcem - z funduszu zasobowego, po potrąceniu podatku dochodowego	030
14. Ujęcie zwrotu wniesionych uprzednio dopłat do kapitału Spółki z o.o. w której Jednostka ZHP jest udziałowcem	130, 248
15. Ujęcie dodatnich różnic kursowych ^{*)} , ustalonych na dzień wygaśnięcia należności i roszczeń oraz zobowiązań	odpowiednie konta zespołu 2
16. Ujęcie dodatnich różnic kursowych ^{*)} , ustalonych na dzień bilansowy, od środków pieniężnych, udziałów oraz papierów wartościowych wyrażonych w walutach obcych	odpowiednie konta zespołu 1
17. Ujęcie kwot wzrostu wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenionych w wartości rynkowej	140 (150)

Ewidencja szczegółowa do konta 750, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać wyodrębnienie przychodów finansowych według poszczególnych ich rodzajów oraz według pozycji, które wykazywane są w rocznych sprawozdaniach finansowych z uwzględnieniem wykorzystania danych do opodatkowania a także podział przychodów finansowych, jeżeli to możliwe na przychody działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego odpłatnej i nieodpłatnej oraz gospodarczej.

Dane liczbowe z ewidencji szczegółowej powinny umożliwiać wykazanie, w rachunku zysków i strat, na koniec roku obrotowego, zysku a nie obrotów na sprzedaży aktywów finansowych oraz nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

Konto 750 wykazuje, w ciągu roku obrotowego, wyłącznie saldo Ct które wyraża wartość uzyskanych przychodów finansowych od początku roku. Saldo to podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 751 - „KOSZTY FINANSOWE”

Konto 751 - „Koszty finansowe” służy do ewidencji księgowej kosztów operacji finansowych nie związanych bezpośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową pożytku publicznego odpłatną i nieodpłatną oraz gospodarczą Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 751 - „Koszty finansowe” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchody do sprzedaży udziałów i akcji oraz innych długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych (z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość)	030, 140
2. Pobranie lub naliczenie odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek otrzymanych z wyłączeniem odnoszących się do środków trwałych w budowie oraz bezpośrednio do operacyjnej działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego lub gospodarczej Jednostki ZHP	130, 131, 643
3. Ujęcie naliczonych lub zapłaconych odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań	130, 131 i konta zespołu 2
4. Ujęcie dyskonta, przy sprzedaży weksli i czeków oraz innych papierów wartościowych	odpowiednie konta zespołu 1 i 2

^{*)} Jeżeli nie zmniejszają kosztów operacyjnych lub kosztów środków trwałych w budowie.

5. Ujęcie odpisów z aktualizacji wyceny krótkoterminowych i długoterminowych aktywów finansowych	079, 140 (150)
6. Ujęcie odsetek i opłat dodatkowych (zarachowanie) z tytułu leasingu finansowego	247, 248
7. Ujęcie ujemnych różnic kursowych - odpowiednio	odpowiednie konta zespołu 1 i 2 oraz konto 845
8. Ujęcie strat z likwidacji Spółki, w której Jednostka ZHP była udziałowcem	030
9. Przeniesienie wartości ewidencyjnej aktywów finansowych (także wierzytelności) wniesionych przez Jednostkę ZHP do Spółki jako aport	odpowiednie konta zespołu 1 i 2
10. Ujęcie należnych lub uiszczonych przez Jednostkę ZHP dopłat wnoszonych jako udziałowca	130, 247, 248
11. Ujęcie skutków obniżenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenionych w wartości rynkowej lub w cenie nabycia, jeżeli jest wyższa od wartości rynkowej tych aktywów	140
12. Ujęcie kosztów finansowych, rozliczanych w czasie, w części przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy	643
13. Utworzenie rezerwy na ryzyko finansowe: przewidywane, prawdopodobne lub pewne straty z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji i innych zabezpieczeń	840

Po stronie Ct konta 751 - „Koszty finansowe” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wszelkich korekt zmniejszających koszty finansowe - odpowiednio	w szczególności odpowiednie konta służące do korespondencji z kontem 751 po stronie Dt
2. Ujęcie korekt kosztów finansowych odniesionych, w poprzednich latach, na wynik finansowy - posiadających cechy błędów podstawowych	820
3. Przeniesienie kosztów finansowych, na koniec roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 751, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna zapewniać co najmniej dane niezbędne do sporządzenia rachunku zysków i strat, to jest podział kosztów finansowych według wymogów sprawozdania finansowego a także na koszty finansowe związane pośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową pożytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną) i gospodarczą Jednostki ZHP.

W rachunku zysków i strat wykazuje się zamiast obrotów tylko stratę na sprzedaży aktywów finansowych oraz nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Konto 751 wykazuje, w ciągu roku obrotowego, saldo Dt które oznacza sumę poniesionych kosztów finansowych, od początku roku, podlegających przeniesieniu, na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 760 - „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji księgowej pozostałych przychodów operacyjnych wynikających z operacji związanych tylko pośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną kwalifikujących się, zgodnie z postanowieniami art. 3, ust. 1, pkt. 32 ustawy o rachunkowości, do pozostałych przychodów operacyjnych nie związanych bezpośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową pożytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną) oraz działalnością gospodarczą Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających pozostałe przychody operacyjne, w tym zmniejszeń otrzymanych lub przyznanych dotacji, subwencji i dopłat oraz pozostałych przychodów operacyjnych - odpowiednio	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 760 po str. Ct
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, uzyskanych, w ciągu roku obrotowego, pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów uzyskanych, w ciągu roku obrotowego, ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem przychodów spowodowanych zdarzeniami nie mieszczącymi się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	247, 248, 310
2. Ujęcie przychodów za sprzedaży nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących inwestycje	247, 248
3. Ujęcie przychodów z najmu lub dzierżawy środków trwałych w jednostkach organizacyjnych ZHP których przedmiotem działalności nie jest najem	248
4. Wniesienie jako aportu do Spółki, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w wartości wynikającej z umowy Spółki	030
5. Otrzymanie dotacji, subwencji i dopłat (oprócz dotacji na nabycie aktywów trwałych), darowizn i nawiązek oraz składników aktywów trwałych podlegających amortyzacji	010, 020, 229, 248
6. Ujęcie odpisów części dotacji, subwencji i dopłat równoległe do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	845
7. Ujęcie wartości pozyskanego złomu i innych odpadów uzyskanych z zaniechanej działalności podstawowej	310

8. Dokonanie przeniesienia, części lub całości, dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego wartość należności po ustaniu przyczyny ich dokonania	250
9. Rozwiązanie, części lub całości, uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej utworzenia	840
10. Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych	201, 230, 242, 243, 247, 248
11. Wyksięgowanie części lub całości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących zapasy:	
a) nie znajdujących się już w magazynach co wynika z ustaleń przeprowadzonych na dzień bilansowy	340, 343, 620
b) znajdujących się w magazynach (wskutek ustania przyczyn uprzednich ich aktualizacji)	340, 343, 620
12. Dokonanie korekty odpisów aktualizujących środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości i wartości niematerialne i prawne stanowiące inwestycje wskutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości	070, 075, 080
13. Pokrycie kosztów działalności socjalnej:	
a) w przypadku bieżącego ujmowania ich w ciężar kosztów operacyjnych zamiast bezpośrednio na koncie 850	850
b) stanowiących dofinansowanie z Z.F.Ś.S. kosztów utrzymania obiektów socjalnych oraz kosztów utrzymania obiektów służących rehabilitacji	850
14. Ujęcie różnic z aktualizacji wyceny, rozchodowanych do likwidacji lub sprzedaży, środków trwałych w przypadkach, gdy różnice te, według odrębnych przepisów, nie zwiększają funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych	070
15. Ujęcie skutków przeszacowania inwestycji w nieruchomości zwiększającego jej wartość bilansową	078

Ewidencja szczegółowa do konta 760, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna wyodrębnić istotne dla Jednostki ZHP pozycje, których udział w pozostałych przychodach operacyjnych oraz częstotliwość występowania, wymagają szczególnej kontroli i analizy a w szczególności:

- przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- przychody, w równowartości odpisów aktualizujących wycenę aktywów nie finansowych,
- przychody z tytułu dotacji, subwencji i dopłat,
- przychody z tytułu nawiązek otrzymanych,
- inne pozostałe przychody operacyjne,

z równoczesnym podziałem na pozostałe przychody operacyjne związane pośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową korzyści publicznego (odpłatną i nieodpłatną) oraz działalnością gospodarczą Jednostki ZHP.

W rachunku zysków i strat wykazuje się, na koniec roku obrotowego, tylko zysk ze zbycia niefinansowych składników aktywów trwałych zamiast wynikających stąd obrotów po stronie kosztów i przychodów.

Konto 760 wykazuje, w ciągu roku obrotowego, saldo Ct które oznacza wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych, od początku roku obrotowego i podlega przeniesieniu, na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

KONTO 761 - „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” służy do ewidencji księgowej pozostałych kosztów operacyjnych określonych przepisami art. 3, ust. 1, pkt 32 ustawy o rachunkowości, nie kwalifikujących się bezpośrednio ani do kosztów działalności operacyjnej ani też do kosztów finansowych - związanych tylko pośrednio z działalnością operacyjną: statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową korzyści publicznego (odpłatną i nieodpłatną) oraz gospodarczą Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się w szczególności następujące rodzaje kosztów:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie wartości ewidencyjnej sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym obiektów socjalnych i lokali mieszkalnych oraz inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem, spowodowanych zdarzeniami - nie mieszczącymi się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	010, 020, 030
2. Ujęcie wartości ewidencyjnej sprzedanych lub zaniechanych, w realizacji, środków trwałych w budowie - z wyjątkiem spowodowanych zdarzeniami nie mieszczącymi się w granicach ryzyka gospodarczego	080
3. Ujęcie odpisu aktualizującego inwestycję w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne	078
4. Ujęcie wartości ewidencyjnej środków trwałych w tym w budowie - wniesionych przez Jednostkę ZHP jako aport do Spółki	010, 020, 080
5. Naliczenie nieplanowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisów aktualizacyjnych inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne z tytułu	

trwałej utraty ich wartości:	070
a) środków trwałych nie objętych uprzednią aktualizacją albo od nadwyżki ponad kwotę uprzedniej aktualizacji	075
b) wartości niematerialnych i prawnych	080
c) środków trwałych w budowie	078
d) inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne	
6. Dokonanie odpisów z tytułu aktualizacji wyceny zapasów rzeczowych składników aktywów obrotowych wskutek trwałej utraty ich wartości lub na dzień bilansowy do niższej ceny sprzedaży netto:	340, 343
a) od ceny nabycia materiałów i towarów	
b) od kosztów wytworzenia produktów i półproduktów i ewentualnie produkcji w toku	620
7. Odpisanie kosztów zaniechanej lub nie podjętej produkcji (usług), przedsięwzięć działalności statutowej	500, 510, 520, 530, 640
8. Dokonanie odpisów aktualizujących należności	250
9. Odpisanie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobciążających uprzednich odpisów aktualizujących ich wartość	200, 230, 234, 242, 243, 247, 248
10. Odpisanie części lub całości należności w wyniku postępowania upadłościowego, układowego i naprawczego, bankowego postępowania układowego, gdy negatywne dla wierzyciela skutki tych postępowań mieszczą się w ogólnym ryzyku prowadzenia działalności gospodarczej	200, 242, 243, 247, 248
11. Utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne straty	840
12. Zarachowanie bądź zapłacenie kar, grzywien, odszkodowań	100, 130, 200, 201, 230, 242, 243, 247, 248
13. Ujęcie kosztów postępowania spornego	100, 130
14. Przekazanie darowizn aktywów rzeczowych i praw majątkowych	010, 020, 080, 310, 330, 600
15. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych i rehabilitacyjnych	850
16. Ujęcie kosztów działalności socjalnej i bytowej, ujmowanych na bieżąco, w działalności podstawowej	500, 510, 520, 530, 550, 551

Po stronie Ct konta 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających pozostałe koszty operacyjne	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 761 po stronie Dt
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 761, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna wyodrębnić istotne dla Jednostki ZHP pozycje pozostałych kosztów operacyjnych których udział w kosztach wymaga szczególnej analizy i kontroli z podziałem na pozostałe koszty operacyjne związane pośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową korzyści publicznego (odpłatną i nieodpłatną) oraz gospodarczą Jednostki ZHP.

Ewidencja ta powinna uwzględniać potrzebę wykazania straty ze zbycia niefinansowych składników aktywów trwałych zamiast obrotów wynikających z tego tytułu - w rachunku zysków i strat.

Saldo Dt konta 761 oznacza, w ciągu roku obrotowego, wartość pozostałych kosztów operacyjnych, od początku roku i podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.