

## **ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

Do ewidencji księgowej funduszków własnych, funduszków specjalnych, rezerw oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego Jednostki ZHP służą następujące konta księgi głównej:

- konto 800 - „Fundusz statutowy”,
- konto 801 - „Fundusz działalności gospodarczej”,
- konto 802 - „Fundusz z aktualizacji wyceny”,
- konto 803 - „Fundusz rezerwowy”,
- konto 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego”,
- konto 840 - „Rezerwy”,
- konto 845 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- konto 850 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- konto 851 - „Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia”,
- konto 860 - „Wynik finansowy”,
- konto 870 - „Podatek dochodowy od osób prawnych”.

Konta zespołu 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” przeznaczone są do ewidencji księgowej:

- funduszków własnych (konta: 800, 801, 802 i 803),
- funduszków specjalnych (konta: 850 i 851),
- rezerw (konto 840),
- rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 845),
- ustalania i rozliczania wyniku finansowego netto (konta: 870, 860 i 820).

### **KONTO 800 - „FUNDUSZ STATUTOWY”**

Konto 800 - „Fundusz statutowy” przeznaczone jest do ewidencji księgowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu statutowego, który jest funduszem podstawowym, tworzonym na podstawie przepisów prawa i zgodnie z postanowieniami statutu przeznaczony jest na finansowanie działalności statutowej Jednostki ZHP.

Po stronie Ct konta 800 ujmuje się utworzenie i zwiększenia funduszu statutowego, a po stronie Dt jego zmniejszenia.

**Po stronie Dt konta 800 - „Fundusz statutowy” ujmuje się w szczególności:**

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeznaczenie części funduszu statutowego na pokrycie straty bilansowej działalności gospodarczej po wykorzystaniu funduszu działalności gospodarczej na ten cel	820
2. Zmniejszenie funduszu statutowego z tytułu przeniesienia ujemnej różnicy z aktualizacji wyceny środków trwałych służących działalności statutowej - w momencie ich sprzedaży, likwidacji lub przekazania jako darowizny	
3. Przeznaczenie środków funduszu statutowego na fundusz rezerwowy w celu udzielenia pomocy jednostkom organizacyjnym ZHP nieposiadającym osobowości prawnej	802

**Po stronie Ct konta 800 - „Fundusz statutowy” ujmuje się w szczególności:**

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Tworzenie funduszu według źródeł jego tworzenia określonych aktualnie obowiązującymi przepisami i statutem (w szczególności otrzymane lub naliczone środki pieniężne w formie wpłat, dotacji, subwencji, darowizn) ponad potrzeby danego roku obrotowego	100, 130, 229, 248
2. Przeznaczenie części lub całości zysku bilansowego z całokształtu prowadzonej działalności na działalność statutową ponad potrzeby danego roku obrotowego	820
3. Przeniesienie dodatniej różnicy wartości netto z aktualizacji wyceny środków trwałych służących działalności statutowej w momencie ich sprzedaży, likwidacji lub przekazania jako darowizny	802

**Ewidencja szczegółowa do konta 800**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym księgę rachunkową), powinna być prowadzona według źródeł tworzenia funduszu statutowego i jego zwiększeń w następującym zakresie:

- 800-01 - Dotacje i subwencje na działalność statutową długookresową,
- 800-02 - Darowizny na działalność statutową długookresową,
- 800-03 - Odpisy z zysku na działalność statutową, ponad potrzeby jednego roku obrotowego,
- 800-04 - Nadwyżki niewykorzystanych środków bieżącej działalności statutowej lat poprzednich,
- 800-05 - Skutki dodatnie i ujemne uprzedniej aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych lub zlikwidowanych.

**Saldo Ct konta 800 oznacza**, w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, wartość nominalną funduszu statutowego Jednostki ZHP.

#### **KONTO 801 - „FUNDUSZ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ”**

Konto 801 - „Fundusz działalności gospodarczej” służy do ewidencji księgowej funduszu działalności gospodarczej stanowiącego własne źródło finansowania działalności gospodarczej Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 801 ujmuje się zmniejszenia funduszu działalności gospodarczej głównie z tytułu:

- wykorzystania funduszu na pokrycie straty bilansowej działalności gospodarczej,
- ujemnych różnic wartości netto powstałych w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych - w momencie ich sprzedaży, likwidacji lub przekazania jako darowizny,
- przeznaczenia funduszu działalności gospodarczej na zwiększenie funduszu statutowego.

Po stronie Ct konta 801 ujmuje się zwiększenia funduszu działalności gospodarczej, głównie z tytułu:

- przeznaczenia na fundusz części zysku bilansowego netto z całokształtu działalności Jednostki ZHP w wyniku jego podziału i uprzedniego opodatkowanej w tej części,
- dodatnich różnic wartości netto powstałych w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych - w momencie ich sprzedaży, likwidacji, przekazania jako darowizny,
- pozostałych zwiększeń funduszu dopuszczonych ustawą lub statutem.

Po stronie Dt konta 801 - „Fundusz działalności gospodarczej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wykorzystanie funduszu działalności gospodarczej na pokrycie straty bilansowej	820
2. Przeznaczenie funduszu działalności gospodarczej na zwiększenie funduszu statutowego	800
3. Zmniejszenie funduszu z tytułu przeniesienia ujemnej różnicy z aktualizacji wyceny środków trwałych - w momencie ich sprzedaży, likwidacji lub przekazania jako darowizny	802
4. Przeznaczenie środków funduszu działalności gospodarczej na fundusz rezerwowy w celu udzielenia pomocy jednostkom ZHP nie posiadającym osobowości prawnej	803

Po stronie Ct konta 801 - „Fundusz działalności gospodarczej” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeznaczenie zysku bilansowego netto całokształtu działalności Jednostki ZHP na zwiększenie funduszu (po uprzednim jego opodatkowaniu w tej części)	820
2. Przeniesienie dodatniej różnicy wartości netto z aktualizacji wyceny środków trwałych w momencie ich sprzedaży, likwidacji lub przekazania jako darowizny	802

**Ewidencja szczegółowa do konta 801**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym księgę rachunkową), powinna być prowadzona według źródeł tworzenia i kierunków wykorzystania funduszu, to jest w następującym zakresie:

- 801-01 - Odpisy z zysku na fundusz,
- 801-02 - Skutki dodatnie uprzednich aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych lub zlikwidowanych,
- 801-03 - Wykorzystanie funduszu na pokrycie straty bilansowej,
- 801-04 - Skutki ujemne uprzednich aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych lub zlikwidowanych.

**Konto 801 wykazuje, w ciągu roku obrotowego i na koniec roku obrotowego, saldo Ct** które oznacza wartość nominalną funduszu działalności gospodarczej Jednostki ZHP.

#### **KONTO 802 - „FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY”**

Konto 802 - „Fundusz z aktualizacji wyceny” przeznaczone jest do ewidencji księgowej:

- skutków finansowych aktualizacji wyceny środków trwałych w wartości różnicy netto powstałej wskutek aktualizacji przeprowadzonej według odrębnych przepisów; skutki aktualizacji wyceny podlegają zmniejszeniu z tytułu rozchodowania środków trwałych, uprzednio aktualizowanych, do sprzedaży, wniesienia jako aportu do Spółki lub likwidacji,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych, wskutek trwałej utraty ich wartości, do wysokości wartości wynikającej z uprzedniej aktualizacji ich wyceny na podstawie odrębnych przepisów,

- dodatnich i ujemnych odpisów aktualizacyjnych długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji),
- odpisania różnic z tytułu obniżenia cen nabycia długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji) do cen rynkowych, jeżeli ewidencja księgowa prowadzona jest w tych cenach.

Po stronie Dt konta 802 - „Fundusz z aktualizacji wyceny” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie ujemnej różnicy z aktualizacji wyceny wartości początkowej środków trwałych	010
2. Ujęcie skutków aktualizacji wyceny środków trwałych w zakresie dotyczącym aktualizacji (zwiększenia) dotychczasowego ich umorzenia	070
3. Przeniesienie dodatniej różnicy z aktualizacji wyceny środków trwałych uprzednio aktualizowanych, rozchodowanych do sprzedaży, wniesienia jako aport do Spółki lub likwidacji Ct konto 760, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów	800, 801
4. Ujęcie odpisów aktualizujących wartość początkową środków trwałych utraconą wskutek zmiany technologii produkcji, wycofania z użytkowania, likwidacji - do wysokości wartości wynikającej z poprzedniej aktualizacji	070
5. Ujęcie kwoty obniżenia wartości długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji) uprzednio aktualizowanych in plus - wycenionych na dzień bilansowy po średnim kursie giełdowym lub NBP - do wysokości odpisów odniesionych uprzednio na fundusz z aktualizacji	079
6. Ujęcie różnic z tytułu uprzedniego podwyższenia wartości długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji) do cen rynkowych - w sytuacji ich sprzedaży, w celu doprowadzenia ich wartości do cen nabycia	079

Po stronie Ct konta 802 - „Fundusz z aktualizacji wyceny” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie dodatniej różnicy z aktualizacji wyceny wartości początkowej środków trwałych	010
2. Ujęcie skutków aktualizacji środków trwałych w zakresie dotyczącym aktualizacji (zmniejszenia) dotychczasowego ich umorzenia	070
3. Ujęcie kwoty wzrostu wartości długoterminowych aktywów finansowych (inwestycji), wycenianych w cenach rynkowych, także tych których wartość uprzednio obniżono - w części powyżej kwoty przeniesionej uprzednio w koszty finansowe	079
4. Przeniesienie ewentualnej ujemnej różnicy z aktualizacji wyceny środków trwałych uprzednio aktualizowanych, rozchodowanych do sprzedaży, wniesienia jako aport do Spółki lub do likwidacji - Dt konto 761, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów	800, 801

Ewidencja szczegółowa do konta 802, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna zapewnić ustalenie stanu war-

tości funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych oraz jego zwiększeń i zmniejszeń według poszczególnych tytułów a także środków trwałych objętych aktualizacją.

**Konto 802 wykazuje saldo Ct**, które oznacza wartość funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych Jednostki ZHP.

### KONTO 803 - „FUNDUSZ REZERWOWY”

Konto 803 - „Fundusz rezerwowy” służy do ewidencji księgowej stanu funduszu rezerwowego tworzonego i wykorzystywanego w szczególności na finansowanie budów i remontów składników aktywów trwałych działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego i gospodarczej oraz na inne cele - w szczególności w jednostkach wielozakładowych.

Po stronie Dt konta 803 ujmuje się wykorzystanie funduszu rezerwowego zgodnie z jego przeznaczeniem.

Po stronie Ct konta 803 ujmuje się tworzenie i zwiększenie wartości funduszu rezerwowego.

**Po stronie Dt konta 803 - „Fundusz rezerwowy” ujmuje się w szczególności:**

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie decyzji Jednostki ZHP posiadającej osobowość prawną o przyznaniu dla wewnętrznej jednostki organizacyjnej, nieposiadającej osobowości prawnej środków z funduszu rezerwowego na:	
a) finansowanie budów i remontów środków trwałych działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego i gospodarczej	245 <sup>*)</sup>
b) finansowanie innych celów działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego i gospodarczej (np. dofinansowanie bieżącej działalności operacyjnej)	245 <sup>*)</sup>

**Po stronie Ct konta 803 - „Fundusz rezerwowy” ujmuje się w szczególności:**

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie odpisów na podstawie decyzji Jednostki ZHP posiadającej osobowość prawną z funduszu statutowego lub działalności gospodarczej na utworzenie lub zwiększenie funduszu rezerwowego przeznaczonego w szczególności na finansowanie budów i remontów środków trwałych dla działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego i gospodarczej - odpowiednio oraz na dofinansowanie działalności operacyjnej	800, 801

<sup>\*)</sup> W wyodrębnionych jednostkach organizacyjnych danej Jednostki ZHP posiadającej osobowość prawną, otrzymujących decyzje a następnie środki z funduszu wystąpią księgowania odwrotne: Dt konto 245, Ct konto 803, a po zakończeniu przedsięwzięcia np. budowlanego: Dt konto 803, Ct konto 800 lub 801; w przypadku natomiast otrzymania środków np. na remonty lub inne cele bieżącej działalności operacyjnej także: Dt konto 803, Ct konto 800 lub 801 - odpowiednio.

**Ewidencja szczegółowa do konta 803**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym księgę rachunkową), powinna wyodrębnić poszczególne źródła tworzenia i kierunki wykorzystania funduszu rezerwowego Jednostki ZHP.

**Konto 803** wykazuje saldo po stronie Ct, które oznacza wartość stanu funduszu rezerwowego Jednostki ZHP.

### KONTO 820 - „ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO”

Konto 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego” służy do ewidencji księgowej rozliczenia wyniku finansowego brutto (netto) Jednostki ZHP za poprzedni rok obrotowy lub lata poprzednie oraz do ujmowania skutków korekty błędów istotnych, popełnionych w latach ubiegłych, ale ujawnionych w roku obrotowym.

Na koncie 820 ujmuje się, na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, przeniesienie wyniku finansowego netto Jednostki (zysku lub straty netto) z konta 860 - „Wynik finansowy”, gdzie został ustalony - do rozliczenia; w przypadku przeznaczenia całego wyniku finansowego na finansowanie działalności statutowej i nienaliczanie przez to podatku dochodowego od osób prawnych, rozliczeniu podlegał będzie wynik finansowy brutto.

Równocześnie na koncie tym ujmuje się:

- po stronie Dt, w korespondencji z innymi kontami, podział i przeniesienie zysku bilansowego brutto (netto),
- po stronie Ct, w korespondencji z odpowiednimi kontami, pokrycie straty bilansowej brutto (netto).

W przypadku niedokonania podziału zysku bilansowego lub nie pokrycia straty bilansowej, za poprzedni rok obrotowy lub lata poprzednie - wynik finansowy brutto (netto) pozostaje do rozliczenia na tym koncie.

**Po stronie Dt konta 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego” ujmuje się w szczególności:**

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie straty bilansowej brutto (netto), za poprzedni rok obrotowy, do pokrycia (rozliczenia)	860
2. Przeznaczenie, uchwałą organu zatwierdzającego, zysku bilansowego brutto (netto), za poprzedni rok obrotowy, na następujące cele:	
a) podwyższenie funduszu statutowego	800
b) utworzenie lub zwiększenie funduszu działalności gospodarczej (po uprzednim opodatkowaniu: Dt konto 820, Ct konto 226)	801

1	2
3. Ujęcie skutków korekty ujawnionych błędów istotnych zmniejszające zysk do podziału lub zwiększające stratę do pokrycia.	Różne konta

Po stronie Ct konta 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie zysku bilansowego brutto (netto) za poprzedni rok obrotowy, do rozliczenia	860
2. Dokonanie pokrycia straty bilansowej brutto (netto) za poprzedni rok obrotowy:	
a) z funduszu statutowego	800
b) z funduszu działalności gospodarczej	801
c) ewentualnie z innych źródeł, np. z subwencji przeznaczonych na ten cel decyzją specjalną, wpłat osób prawnych i fizycznych	130, 248
3. Ujęcie skutków korekty ujawnionych błędów istotnych zmniejszające zysk do podziału lub zwiększające stratę do pokrycia.	Różne konta

Ewidencja szczegółowa do konta 820 jest zbędna ze względu na jednorazowy charakter powyższych operacji.

Konto 820 może wykazywać saldo:

- Dt, które oznacza nie pokrytą(e) stratę(y) bilansową(e) brutto (netto) za poprzedni(e) rok (lata) obrotowy(e) lub saldo
- Ct, które oznacza nie podzielony(e) zysk(i) za poprzedni(e) rok (lata) obrotowy(e).

Konto 820 może również nie wykazywać żadnego salda, np. po zaksięgowaniu rozliczenia wyniku finansowego (podziale zysku lub pokrycia straty).

#### KONTO 840 - „REZERWY”

Konto 840 - „Rezerwy” służy do ewidencji księgowej rezerw tworzonych w Jednostce ZHP w szczególności na:

- straty pewne i prawdopodobne które mogą pojawić się w przyszłości,
- przyszłe, dające się wiarygodnie oszacować zobowiązania powodowane restrukturyzacją.

Po stronie Dt konta 840 - „Rezerwy” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy wskutek ustania przyczyny, z powodu której ją utworzono	760, 750
1	2
2. Zmniejszenie uprzednio utworzonych rezerw w związku z powstaniem zobowiązań, na które je utworzono	201, 230, 234, 242, 243, 247, 248

Po stronie Ct konta 840 - „Rezerwy” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania spowodowane głównie stratami z transakcji w toku ich realizacji, w szczególności z tytułu udzielonych gwarancji lub poręczeń spłaty kredytów i pożyczek albo skutków finansowych to-	761, 751

czącego się postępowania sądowego - których kwoty da się wiarygodnie oszacować - odpowiednio	
2. Utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją w oparciu o plan restrukturyzacji pozwalający na wiarygodne oszacowanie przyszłych zobowiązań	761

Ewidencja szczegółowa do konta 840, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna pozwalać na wyodrębnienie poszczególnych tytułów rezerw oraz sposobu ich tworzenia i wykorzystania (rozwiązania).

Konto 840 wykazuje saldo Ct, które oznacza wartość utworzonych, nie rozwiązanych dotychczas rezerw.

### KONTO 845 - „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW”

Konto 845 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji księgowej rozliczeń międzyokresowych przychodów podlegających rozliczaniu w czasie.

Po stronie Dt konta 845 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie równowartości otrzymanych składek członkowskich od wewnętrznych jednostek organizacyjnych ZHP na przychody działalności statutowej*)	710
2. Przeniesienie otrzymanych uprzednio z góry przedpłat lub należności na przychody bieżącego okresu sprawozdawczego	700, 710, 720, 730, 740, 750, 760
3. Przeniesienie, do rozliczenia, podatku VAT należnego wynikającego z faktur wystawionych na otrzymane zaliczki lub przedpłaty	222
4. Odpisanie umorzonych zobowiązań po wykonaniu postanowień postępowania układowego, ugodowego (naprawczego), ugody z Bankiem	760
5. Przeniesienie kwot stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z dotacji, subwencji, dopłat i refundacji, ujętych uprzednio po stronie Ct konta 845	760
6. Przeniesienie kwot stanowiących równowartość odpisów amortyzacyjnych od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	760

1	2
7. Ujęcie, ustalonych na dzień bilansowy, przychodów z tytułu częściowego wykonania usług długotrwałych	700

Po stronie Ct konta 845 - „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie składek członkowskich przysługujących Jednostce ZHP posiadający osobowość prawną od wewnętrznych jednostek organizacyjnych	245 (248)

\*) Księgowanie równoległe: Dt konto 130, Ct konta 245 (248)

2. Ujęcie przychodów podlegających rozliczaniu w czasie z tytułu uzyskanych wpłat za świadczenia, które wykonane zostaną w przyszłych okresach sprawozdawczych	100, 101, 130, 131
3. Ujęcie faktur VAT wystawionych z tytułu otrzymanych zaliczek, zadazków i przedpłat, na poczet przyszłych dostaw i usług lub faktur handlowych wystawianych odbiorcom zagranicznym za dostawy, które nie przekroczyły granicy	200, 230, 247, 248
4. Zarachowanie należnych kar umownych, kwot podwyższających należności oraz roszczeń objętych odpisami aktualizacyjnymi należności	200, 230, 247, 248, 244, 250
5. Ujęcie, przewidzianych do umorzenia, zobowiązań do czasu uznania postanowień postępowania: układowego, naprawczego lub ugodowego za zakończone	201, 242, 243, 247, 248
6. Ujęcie, nie rozliczonej, ujemnej wartości firmy	odpowiednie konta zespołu: 0, 3, 5 i 6
7. Ujęcie dotacji i subwencji w tym dopłat i refundacji środków własnych do realizacji środków trwałych w budowie oraz kosztów prac rozwojowych - jeżeli według odrębnych przepisów nie zwiększają wartości funduszu statutowego Jednostki ZHP - odpowiednio	130, 229, 247, 248, 850
8. Otrzymanie nieodpłatne w tym darowizn środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (także od jednostek ZHP posiadających osobowość prawną)	010, 020, 080

**Ewidencja szczegółowa do konta 845**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna stwarzać możliwość wyodrębnienia poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów zapewniając prawidłowe ich zaliczanie do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

**Saldo Ct konta 845** wyraża wartość przychodów Jednostki ZHP podlegających rozliczeniu w czasie.

#### **KONTO 850 - „ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH”**

Konto 850 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i wykorzystaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Jednostki ZHP; zasady tworzenia i wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych reguluje odrębna ustawa<sup>\*)</sup> oraz zakładowy regulamin tworzenia i wykorzystania Z.F.Ś.S.

**Po stronie Dt konta 850 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”** ujmuje się w szczególności:

<b>Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
1. Ujęcie faktur za usługi obce obciążające bezpośrednio Z.F.Ś.S. (w wartości netto - bez VAT)	248
2. Wyплаты świadczeń i zapomóg - bezzwrotnych pracownikom	100, 130, 134
3. Umorzenie pożyczek mieszkaniowych	246
4. Przeznaczenie środków funduszu na budowę lub zakupy środ-	845

<sup>\*)</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami).

ków trwałych	
5. Pokrycie kosztów utrzymania własnych obiektów socjalnych lub rehabilitacyjnych	760

Po stronie Ct konta 850 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych obciążających podstawową działalność operacyjną: statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową pożytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną) oraz gospodarczą	406
2. Otrzymanie darowizn od osób fizycznych lub prawnych na Z.F.Ś.S.	100, 130, 134
3. Ujęcie wpłat lub obciążeń z tytułu częściowej lub pełnej odpłatności za świadczenia zakładowej działalności socjalnej:	
a) pracowników (według faktur VAT)	100, 234
b) innych osób fizycznych lub prawnych (według faktur VAT)	100, 248
4. Ustalenie i przeniesienie przychodów ze sprzedaży środków trwałych służących działalności socjalnej Jednostki ZHP	761 (771)
5. Oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych z Z.F.Ś.S.	246
6. Naliczenie przez Bank odsetek od środków na rachunku bankowym Z.F.Ś.S.	134

**Ewidencja szczegółowa do konta 850**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna zapewnić ustalenie źródeł tworzenia i kierunków wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych; w związku z niezmnieszeniem funduszu z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych; ewidencja szczegółowa do konta 246 - „Rozrachunki z tytułu pożyczek z Z.F.Ś.S.” stanowi uzupełnienie ewidencji szczegółowej do konta 850.

**Saldo Ct konta 850** oznacza wartość aktualnego stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Jednostki ZHP.

#### **KONTO 851 - „POZOSTAŁE FUNDUSZE SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”**

Konto 851 - „Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia”, służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i wykorzystaniem pozostałych funduszy służących specjalnie wyodrębnionym celom działalności danej Jednostki ZHP, np. działalności charytatywnej na rzecz młodzieży innego kraju.

Po stronie Dt konta 851 - „Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie dowodów księgowych stanowiących podstawę wykorzystania funduszy specjalnego przeznaczenia:	248 100, 101, 137

a) faktur VAT i rachunków b) przelewów i wypłat	
--	--

Po stronie Ct konta 851 - „Pozostałe fundusze specjalnego przeznaczenia” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie dowodów księgowych stanowiących podstawę tworzenia i zwiększeń stanu funduszy specjalnego przeznaczenia: a) z dotacji, subwencji, darowizn oraz wpłat osób fizycznych i prawnych b) z podziału zysku bilansowego (z uwzględnieniem podatku dochodowego od osób prawnych)	229, 234, 248 (100, 101, 137)  820

Ewidencja szczegółowa do konta 851, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna wyodrębnić poszczególne fundusze specjalnego przeznaczenia według źródeł ich tworzenia i kierunków wykorzystania.

Saldo Ct konta 851 oznacza wartość stanu funduszy specjalnego przeznaczenia Jednostki ZHP.

#### KONTO 860 - „WYNIK FINANSOWY”

Konto 860 - „Wynik finansowy” przeznaczone jest do ustalenia, metodą księgową, wyniku finansowego netto. W tym celu powinno się dokonać, na koniec roku obrotowego lub na inny dzień bilansowy, odpowiednich księgowania w tym zakresie.

W sytuacji sporządzania kalkulacyjnego rachunku zysków i strat przyjętego przez Jednostkę ZHP, wystąpią następujące księgowania po stronie Dt i Ct konta 860 związane z ustaleniem i przeniesieniem, do rozliczenia, wyniku finansowego - bilansowego netto za rok obrotowy.

Po stronie Dt konta 860 - „Wynik finansowy” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie, na dzień bilansowy, kosztu własnego sprzedanych: a) produktów i usług b) kosztów handlowych	701 500

1	2
2. Przeniesienie, na dzień bilansowy, kosztów działalności statutowej tradycyjnej - rozliczonej	711
3. Przeniesienie, na dzień bilansowy, kosztów działalności statutowej pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej) - rozliczonej	721, 731 (odpowiednio)
4. Przeniesienie, na dzień bilansowy, wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach zakupu (nabycia)	741
5. Przeniesienie, na dzień bilansowy, kosztów ogólnozakładowych działalności gospodarczej (o charakterze kosztów stałych) i ogólnego zarządu działalności statutowej nie rozliczonych w koszty własne sprzedanych produktów, usług oraz w koszty działalności handlowej a także w koszty bieżącej działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie i działalności pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej)	550, 551 (odpowiednio)
6. Przeniesienie, na dzień bilansowy, kosztów finansowych działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) i gospodarczej	751

7. Przeniesienie, na dzień bilansowy, pozostałych kosztów operacyjnych działalności statutowej, statutowej przytku publicznego i gospodarczej	761
8. Przeniesienie naliczonego, w ciągu roku obrotowego, podatku dochodowego od osób prawnych	870
9. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego brutto (netto) - nadwyżki przychodów nad kosztami w przypadku działalności statutowej, za poprzedni rok obrotowy - do rozliczenia - po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i wyniku finansowego - bilansowego Jednostki ZHP	820

Po stronie Ct konta 860 - „Wynik finansowy” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie, na dzień bilansowy, przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	700
2. Przeniesienie, na dzień bilansowy, przychodów bieżącej działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie	710
3. Przeniesienie, na dzień bilansowy, przychodów działalności statutowej przytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej)	720, 730 (odpowiednio)
4. Przeniesienie, na dzień bilansowy, przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	740
5. Przeniesienie, na dzień bilansowy, przychodów finansowych związanych pośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową przytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną) i gospodarczą	750
6. Przeniesienie, na dzień bilansowy, pozostałych przychodów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością statutową prowadzoną tradycyjnie, statutową przytku publicznego (odpłatną i nieodpłatną) i gospodarczą	760

1	2
7. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej brutto - netto (brutto) - nadwyżki kosztów nad przychodami działalności statutowej, za poprzedni rok obrotowy, do pokrycia, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i wyniku finansowego - bilansowego Jednostki ZHP	820

Ewidencja szczegółowa do konta 860 jest zbędna ze względu na jednorazowe ustalenie i rozliczanie wyniku finansowego za dany rok obrotowy.

Saldo konta 860 wykazuje, na dzień bilansowy, wynik finansowy - bilansowy brutto (netto) działalności statutowej prowadzonej tradycyjnie, statutowej przytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej) oraz gospodarczej Jednostki ZHP łącznie za dany rok obrotowy. Saldo Dt oznacza stratę bilansową brutto (netto), a saldo Ct oznacza zysk bilansowy brutto (netto).

#### KONTO 870 - „PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH”

Konto 870 - „Podatek dochodowy od osób prawnych” służy do ewidencji księgowej deklarowanych miesięcznych zaliczek oraz rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych Jednostki ZHP, jeżeli podatek ten zostanie naliczony.

Po stronie Dt konta 870 - „Podatek dochodowy od osób prawnych” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie podatku dochodowego według okresowych deklaracji i rozliczenia rocznego	226

Po stronie Ct konta 870 - „Podatek dochodowy od osób prawnych” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zmniejszenie naliczeń podatku dochodowego z tytułu korekt naliczeń lub umorzeń	226
2. Przeniesienie sumy naliczeń podatku dochodowego od osób prawnych, na ostatni dzień roku obrotowego, na wynik finansowy	860

**Ewidencja szczegółowa do konta 870**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna pozwalać na wyodrębnienie podatku dochodowego według poszczególnych deklaracji podatkowych.

**Saldo Dt konta 870** oznacza, w ciągu roku obrotowego, ewentualną kwotę naliczonego podatku dochodowego od osób prawnych i podlega przeniesieniu, pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, na konto 860 - „Wynik finansowy”.

## KONTA POZABILANSOWE

### KONTO 890 - „1%”

Konto 890 służy do ewidencji pozabilansowej środków finansowych pochodzących z wpłat 1% a nie wydatkowanych w danym roku obrotowym.