

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH DLA EWIDENCJI GOSPODARKI MIENIEM SKARBU PAŃSTWA

Rozdział 1 Wykaz kont księgi głównej

§ 1. 1. W ewidencji księgowej Dochodów Skarbu Państwa obowiązują następujące bilansowe konta syntetyczne:

- 1) Zespół 0 – Majątek trwały:
 - a) 011 – Środki trwałe,
 - b) 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunku bankowe:
 - a) 139 – Inne rachunki bankowe,
 - b) 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne;
- 3) Zespół 2 – Rozrachunki i rozszczenia:
 - a) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - b) 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
 - c) 225 – Rozrachunki z budżetami,
 - d) 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
 - e) 240 – Pozostałe rozrachunki,
 - f) 290 – Odpisy aktualizujące należności;
- 4) Zespół 3 – Materiały i towary:
 - a) 300 – Rozliczenie zakupu,
- 5) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:
 - a) 401 – Amortyzacja,
- 6) Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania:
 - a) 750 – Przychody i koszty finansowe,
 - b) 760 – Pozostałe przychody i koszty,
 - c) 761 – Pokrycie amortyzacji;
- 7) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:
 - a) 800 – Fundusz jednostki,
 - b) 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - c) 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy;

2. W ewidencji Dochodów Skarbu Państwa obowiązują niżej podane konta pazabilansowe:

- 1) 091 – Środki trwałe w likwidacji;
- 2) 093 – „Środki trwałe obce w użytkowaniu”.

Rozdział 2

Budowa kont analitycznych do kont bilansowych

§ 2. 1. Konta Zespołu 0 – „Majątek trwałe”:

- 1) konto 011 – „Środki trwałe” - analitykę buduje się według struktury 011-xx, gdzie xx – dwucyfrowy kod środków trwałych budowany w oparciu o grupę rodzajową środków określoną w „Klasyfikacji środków trwałych”;
- 2) konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - analitykę buduje się analogicznie jak dla konta 011 przyjmując strukturę 071-xyy, gdzie:
 - a) x - jednocyfrowy kod oznaczający odpowiednio środki trwałe (1) lub wartości niematerialne i prawne (2),
 - b) yy - dwucyfrowy kod analogicznie jak xx dla konta 011.

2. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

- 1) konto 139 - „Inne rachunki bankowe” - analitykę buduje się według struktury 139-xx, gdzie:
 - a) xx - dwucyfrowy kod określający każdy rodzaj dochodu, np. 01 – wieczyste użytkowanie, 10 – odsetki od wieczystego użytkowania itd.
 - b) do konta 139, oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, prowadzi się, w zależności od występujących operacji, wyodrębnione konta analityczne np.:
 - 139-97 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków z tytułu VAT,
 - 139-98 subkonto pomocnicze dla ewidencji środków z tytułu sum do wyjaśnienia,
 - 139-99 – BO – przebiegania roczne.
- 2) konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” - analitykę buduje się według wzoru 140-xx, gdzie xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np. 01 – środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych;

3. Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”:

- 1) konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - analitykę buduje się według struktury 221-qxxxxyyyyyrrrrrpppp, gdzie:
 - a) q – jednocyfrowy kod rodzaju należności, przyjmujący wartość :
 - q = 1 oznacza należność główną,
 - q = 2 należność z tytułu odsetek
 - q = 3 należności z tytułu kosztów upomnień,
 - q = 4 VAT, itp.

- b) xxx – trzycyfrowy kod uszczegółowienia rodzaju opłaty będący jednocześnie kodem paragrafu klasyfikacji dochodów budżetowych, np.:
 - 111 – wieczyste użytkowanie gruntu, 121 - opłata melioracyjna, 131 – najem, 141 – dzierżawa, 151 – sprzedaż, przekształcenie, 161 – zarząd, 171 – VAT, 181 – media (najem), 191 – ciężar realny, itd.
 - c) yyyyy – pięciocyfrowy kod kontrahenta,
 - d) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - e) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
Przykład ; 221111yyyyy, gdzie: 221 – konto syntetyczne, 1 – należność główna, 111 – wieczyste użytkowanie gruntu, yyyyy - numer kontrahenta nadawany automatycznie przez system informatyczny;
- 2) konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - analitykę buduje się według wzoru 222-dddrpppp gdzie:
- a) ddd– dział klasyfikacji budżetowej,
 - b) rrrr – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- 3) konto 225 – „Rozrachunki budżetami” przyjmuje strukturę 225 – xxyrrpppp, gdzie:
- a) xx- rodzaj rozrachunku np. 01 – podatek VAT,
 - b) yy – tytuł rozrachunku np. yy = 01 – rozliczenie VAT z US, yy = 02 – VAT należny itd.,
Przykład: 2250102 oznacza: 225 – konto syntetyczne, 0102 – podatek VAT – należny,
 - c) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - d) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 4) konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” - analityka do tego konta budowana jest analogicznie jak dla konta 221;
- 5) konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – analitykę buduje się według struktury 240-xxrrpppp, gdzie:
- a) xx – tytuł rozrachunku,
 - b) rrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 6) konto **290** – „**Odpisy aktualizujące należności**” - analityka budowana jest analogicznie jak do konta 221 – „ Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- 7) konta analityczne Zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” dla wpływów środków, których ujęcie nie podlega klasyfikacji budżetowej, cyfry kodów określające dział, rozdział i paragraf przyjmują wartość zer.

4. Zespół 3 – „Materiały i towary”:

- 1) do konta 300 – „Rozliczenie zakupu” prowadzi się jedno konto analityczne 300-01 dla ewidencji rozliczenia zakupów lub innych związanych np. z przejmowaniem majątku Skarbu Państwa;

5. Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

- 1) do konta 401 – „Amortyzacja” konta analityczne przyjmują strukturę konta 401-xx, gdzie xx – oznacza rodzaj amortyzowanych środków, np. xx=01 – Amortyzacja środków trwałych, xx=02 – Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) oprócz kont powyżej, prowadzi się konto analityczne 401-00 do ewidencji przebiegów rocznych;

6. Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”:

- 1) konto 750 – „Przychody i koszty finansowe” przyjmuje strukturę
 - a) dla przychodów - 750-qxxxxrrrrpppp, gdzie:
 - q i xxx – przyjmuje oznaczenie analogiczne jak do konta 221,
 - yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,
 - zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,
 - b) dla kosztów – 750-dddrrrrrpppp, gdzie:
 - ddd – dział klasyfikacji budżetowej,
 - rrrrr - rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej;
- 2) konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty” - konta analityczne przyjmują strukturę konta 760-xrrrrpppp, gdzie :
 - a) x – jednocyfrowy kod oznaczający, dla x= 1 – przychody, dla x=2 – koszty,
 - b) rrrrr – rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - c) pppp – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- 3) do konta 761 – „Pokrycie amortyzacji” konta analityczne przyjmują strukturę 761 – xx, gdzie xx=01 – Pokrycie amortyzacji środków trwałych, xx=02 Pokrycie amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) oprócz kont powyżej, prowadzi się konta analityczne 750-00,760-00 i 761-00 do ewidencji przebiegów rocznych;

7. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:

- 1) do konta 800 – „Fundusz jednostki” konta analityczne buduje się według wzoru 800-xy, gdzie x przyjmuje wartość:
 - a) x=1 dla funduszu w środkach trwałych,
 - b) x=2 dla funduszu wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) x=3 dla funduszu inwestycyjnego,
 - d) x=4 dla funduszu środków obrotowych,
 - e) y - oznacza tytuł zwiększeń bądź zmniejszeń funduszu;
 - f) dalszy podział konta 800 na poszczególne tytuły następuje z chwilą wystąpienia zdarzeń gospodarczych mających wpływ na fundusz;
- 2) konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” analitykę buduje się według struktury 840-xyy , gdzie x=0 - jednocyfrowy kod

oznaczający przychody zaliczane do przyszłych okresów, $x=1$ rezerwy na przyszłe zobowiązania, natomiast yy - dwucyfrowy kod określający tytuł przychodu (rezerwy);

- 3) do konta 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” analitykę buduje się według struktury 860- xyy , gdzie:
 - a) $x=1$ oznacza straty, a $x=2$ zyski,
 - b) yy - tytuł powstania straty bądź zysku,
 - c) do konta, oprócz kont budowanych w strukturze jak wyżej, buduje się konto analityczne 860-000 dla ustalenia wyniku finansowego;

Rozdział 3

Budowa kont analitycznych do kont pozabilansowych

§ 3. Zasady budowy konta analitycznych do kont pozabilansowych :

- 1) do konta 091 – „Środki trwałe w likwidacji” analityka przyjmuje strukturę 091- xq , analogicznie jak do konta 011 – „Środki trwałe”;
- 2) do konta 093 – „Środki trwałe obce w użytkowaniu ” analityka przyjmuje strukturę 093- xq , analogicznie jak do konta 011 – „Środki trwałe”;