

Przykładowy plan kont

Zespół 0 - majątek trwały

010 - 015 - konta środków trwałych

(ewidencja nieruchomości, maszyny, środki transportu)

020 - 025 - konta wartości niematerialnych i prawnych

(ewidencja praw autorskich, praw do patentów, projektów)

070 - 075 - konta umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

(odpisy umorzeniowe)

080 - 085 - konta inwestycji

(inwestycje związane z budową, montażem lub zakupem środków trwałych)

Zespół 1 - środki pieniężne

100 - konto kasy

(ewidencja gotówki w kasie)

130 - konto bieżącego rachunku bankowego

(ewidencja operacji na rachunku bankowym)

131 - konto pomocniczego rachunku bankowego

(ewidencja operacji na rachunku bankowym, wydzielonym do obsługi konkretnego programu)

135 - konto walutowe

(ewidencja operacji na koncie walutowym)

137 - konto lokat bankowych

(ewidencja lokat na rachunkach bankowych)

145 - konto środki pieniężne w drodze

(ewidencja przepływu środków np. z kasy do banku, jeśli przepływ ten trwa dłużej niż jeden dzień)

Zespół 2 - rozrachunki i roszczenia

201 - konto rozrachunków z odbiorcami

(należności z tytułu np. udzielonych i nierozliczonych dotacji)

202 - konto rozrachunków z dostawcami

(zobowiązania z tytułu usług, dostaw itp.)

220 - konto rozrachunków z budżetem Państwa

(zobowiązania z tyt. składek ZUS, zaliczek na PDOF, itp.)

230 - konto rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń

(ewidencja rozrachunków z pracownikami otrzymującymi wynagrodzenie. Zalecane jest utworzenie kont analitycznych dla każdego z pracowników oraz odrębnie dla osób zatrudnianych na umowę zlecenie i o dzieło)

232 - konto pozostałych rozrachunków z pracownikami

(ewidencja pozostałych rozrachunków np. zaliczek pobranych przez pracowników)

235 - konto rozrachunków z wolontariuszami

(ewidencja i rozliczenie zaliczek pobranych przez wolontariuszy)

240 - pozostałe rozrachunki

(ewidencja rozrachunków, niewymienionych wyżej)

Zespół 5 - koszty

500 - konto kosztów statutowych

(ewidencja kosztów dotyczących działalności statutowych organizacji).

Bardzo ważne jest, by w ramach tego konta utworzyć odpowiednią liczbę kont analitycznych, bądź kolejnych kont syntetycznych, które pozwolą na wyodrębnienie kosztów statutowych zgodnie z naszymi potrzebami, np. podział kosztów według źródeł finansowania lub realizowanych programów oraz pozycji budżetowych zawartych w formularzach rozliczeniowych dla sponsorów. Szczegółowe omówienie rozbudowania kont analitycznych do kosztów statutowych można znaleźć w publikacji "PINOKIO czyli Plan Inteligentnego Numerowania, Oznaczania Kont i Opisywania rachunków w organizacjach pozarządowych" z serii 3W.

550 - konto kosztów administracyjnych

(służy do ewidencji kosztów zakwalifikowanych jako administracyjne z podziałem określonym przez Ministra Finansów wg pozycji z Rachunku Zysków i Strat)

550 - 1 - zużycie materiałów i energii

(koszty materiałów biurowych i zużycia energii)

550 - 2 - usługi obce

(koszty usług obcych, takich jak usługi pocztowe, bankowe, telekomunikacyjne, najmu i inne)

550 - 3 - podatki i opłaty

(koszty opłat skarbowych, podatku od nieruchomości i innych)

550 - 4 - wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników

(koszty wynagrodzeń, w tym etaty, zlecenia, umowy o dzieło oraz składki ZUS i pozostałe świadczenia)

550 - 5 - amortyzacja

(ewidencja kosztów amortyzacji rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych)

550 - 6 - pozostałe koszty administracyjne

(koszty, które nie kwalifikują się do powyższych kategorii)

Zespół 6 - rozliczenia międzyokresowe kosztów

640 - konto rozliczeń międzyokresowych czynnych

(ewidencja kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, dotyczących późniejszego okresu)

641 - konto rozliczeń międzyokresowych biernych

(ewidencja kosztów dotyczących bieżącego okresu, ale jeszcze nie poniesionych)

Zespół 7 - przychody i koszty ich osiągnięcia

740 - konto przychodów statutowych

(służy do ewidencji przychodów statutowych takich, jak dotacje, darowizny i inne)

Do konta przychodów statutowych dobrze jest utworzyć konta analityczne z podziałem na poszczególne źródła finansowania, np. 740-1 osoby prywatne, 740-2 organizacje pozarządowe, 740-3 firmy prywatne, 740-4 źródła publiczne, itd. z możliwością rozwijania analityki tak, aby można było śledzić wysokość wpłat poszczególnych darczyńców. W przypadku stowarzyszeń należy utworzyć też konto analityczne, na którym księgowane będą składki członkowskie - kwotę składek trzeba wykazać w Rachunku Zysków i Strat.

751 - konto przychodów finansowych

(na koncie tym ujmowane są uzyskane odsetki bankowe, dodatnie różnice kursowe i inne przychody finansowe)

752 - konto kosztów finansowych

(służy do ewidencji odsetek od pożyczek i kredytów oraz ujemnych różnic kursowych i pozostałych kosztów finansowych)

761 - konto pozostałych przychodów operacyjnych

(pozostałe przychody nie związane bezpośrednio z działalnością organizacji)

762 - konto pozostałych kosztów operacyjnych

(pozostałe koszty nie związane bezpośrednio z działalnością organizacji, np. z likwidacji i sprzedaży środków trwałych)

771 - konto zysków nadzwyczajnych

(na koncie ujmowane są zyski związane z losowymi zdarzeniami, nie zakwalifikowane do pozostałych przychodów)

772 - konto strat nadzwyczajnych

(na koncie ujmowane są straty dotyczące неповtarzalnych zdarzeń, nie zakwalifikowane do pozostałych przychodów)

Zespół 8 - fundusze, rezerwy i wynik finansowy**800 - konto funduszu statutowego**

(stan tego konta przedstawia wysokość funduszu statutowego organizacji)

820 - konto rozliczenia wyniku finansowego

(na koncie tym rozlicza się wynik finansowy organizacji za rok poprzedni, zgodnie z przyjętą uchwałą zarządu)

840 - konto rezerw

(służy do ewidencji tworzonych rezerw, np. na należności)

845 - konto przychodów przyszłych okresów

(ewidencjonuje przychody otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym a dotyczące realizacji kosztów w terminie późniejszym)

850 - konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

(na koncie księgowane są zwiększenia (odpisy) i operacje dotyczące wykorzystania ZFŚS)

860 - konto wyniku finansowego

(na konto wyniku przeksięgowuje się na koniec okresu sprawozdawczego wszystkie przychody i koszty. Różnica pomiędzy przychodami i kosztami stanowi wynik finansowy organizacji za dany okres)

870 - konto podatku dochodowego od osób prawnych

(ewidencja rozliczenia ewentualnego PDOP)