

Zarządzenie Nr 36/2016

p.o.Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Smołdzinie z dnia 20.10.2016 r. zmieniające zarządzenie Nr 41/2012 r. Dyrektora ZSZ-P w Smołdzinie w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości .

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.) i art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz.861), które zostało znowelizowane w ustawie z dnia 23 lipca 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. ,poz.1333 z późn.zm.) zarządzam co następuje :

§ 1

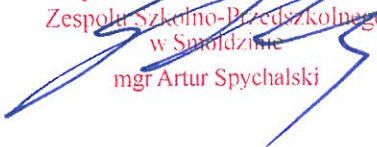
Wprowadza się następujące zmiany do Zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Smołdzinie jako załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia .

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Załączniki

p.o. DYREKTORA
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Smołdzinie
mgr Artur Spychalski



Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

- **Załącznik nr 3:** – „Wykaz kont syntetycznych” – usunięcie kont bilansowych:
 - 770 – „Zyski nadzwyczajne”.
 - 771 – „Straty nadzwyczajne”.

- **Załącznik nr 3:** – „Zasady funkcjonowania kont” – aktualizacja opisu kont 840 i 860.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Utworzenie i zwiększenie rezerw na przyszłe zobowiązania oraz powstanie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów księguje się na koncie 840 po stronie Ma, a po stronie Wn ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub zaliczenie ich do przychodów danego roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek : - ujęcia zobowiązań, - wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy.	202,234,240 751,761
2.	Zarachowania przychodów przyszłych okresów do przychodów ze sprzedaży lub dotacji danego roku.	700,750,760

Typowe zapisy strony Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar : - pozostałych kosztów, - kosztów finansowych,	761 751
2.	Wpłaty z tytułu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach).	101

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostek budżetowych.

W końcu roku obrotowego pod data 31 grudnia księguje się:

Na stronie **Wn konta 860**:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na **kontach 400-410**
- koszty operacji finansowych **Ma konto 751**,
- wartość sprzedanych materiałów oraz pozostałe koszty operacyjne **Ma konto 761**,

Na stronie **Ma konta 860**:

- przychody ze sprzedaży produktów **Wn konto 700**,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych **Wn konto 720**,
- przychody finansowe **Wn konto 750**,
- przychody ze sprzedaży materiałów **Wn konto 760**,

Saldo **konta 860** wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki :

- saldo **Wn** – to strata netto,
- saldo **Ma** – to zysk netto.

W roku następnym saldo **konta 860** przenosi się na **konto 800 „Fundusz jednostki”**.

Typowe zapisy strony Wn konta 860 – „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie poniesionych kosztów działalności (według rodzaju).	400,401,402,403, 404,405,409,410
2.	Przeniesienie wartości w cenie zakupu lub nabycia sprzedanych materiałów.	761
3.	Przeniesienie kosztów operacji finansowych.	751
4.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych.	761
5.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły.	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860 – „Wynik finansowy”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie przychodów ze sprzedaży produktów (wyrobów, półfabrykatów i usług).	700
2.	Przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	720
3.	Przeniesienie przychodów finansowych,	750
4.	Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych,	760
5.	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły.	800

□ **Załącznik nr 3c** – „Wykaz kont analitycznych” – usunięcie kont bilansowych:

- **770** – „Zyski nadzwyczajne”.
- **771** – „Straty nadzwyczajne”.

**Zasady ewidencji na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej**

I.p	Konto kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej
1.	400 Amortyzacja	Konto służy do ewidencji amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które są dokonywane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych § 472 klasyfikacji budżetowej
2.	401 Zużycie materiałów i energii	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 421, 422, 423, 424, 426 klasyfikacji budżetowej
3.	402 Usługi obce	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 427, 428, 430 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440 klasyfikacji budżetowej
4	403 Podatki i opłaty	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 285, 443, 440 (opłaty), 443, 451, 452, 453 klasyfikacji budżetowej
5	404 Wynagrodzenia	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 401, 404, 409, 417 klasyfikacji budżetowej.
6.	405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 302, 321, 325, 326, oraz §§ 411, 412, 413, 444 w zakresie wypłat dla pracowników, § 430 studia pracowników, klasyfikacji budżetowej
7.	409 Pozostałe koszty rodzajowe	Na koncie tym ujmowane są koszty nie ujęte na kontach 400 – 405. oraz ujemne §§ 300, 303, 429, 441, 442, 430 (część poza działalnością podstawową), 443, 470- szkolenia, klasyfikacji budżetowej
8	410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 303, 304, 305, 324, 325, 326, 429, 311 (w zakresie dodatków mieszkaniowych), §§ 311, 411, 413 (w zakresie świadczeń społecznych rodzinnych, alimentacyjnych, itp naliczanych przez j.o.u. właściwą merytorycznie do spraw świadczeń rodzinnych) klasyfikacji budżetowej
9	411 Pozostałe obciążenia	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 293, 416, 285 klasyfikacji budżetowej.

**Zasady ewidencji na kontach zespołu 7 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej**

I.p	Konto kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej
1	751 Koszty finansowe	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 495 ujemne różnice kursowe, §§ 465, 466, 467, 468 odsetki od zobowiązań, §§ 456, 457, 458 odpisy aktualizujące klasyfikacji budżetowej.
2	761 Pozostałe koszty operacyjne	Na koncie tym ujmowane są koszty §§ 459, 460, 461, 464 klasyfikacji budżetowej.

p.o. DYREKTORA
Zespół Szkół i Przedszkolnego
w Smolnie
mgr Artur Spychalski