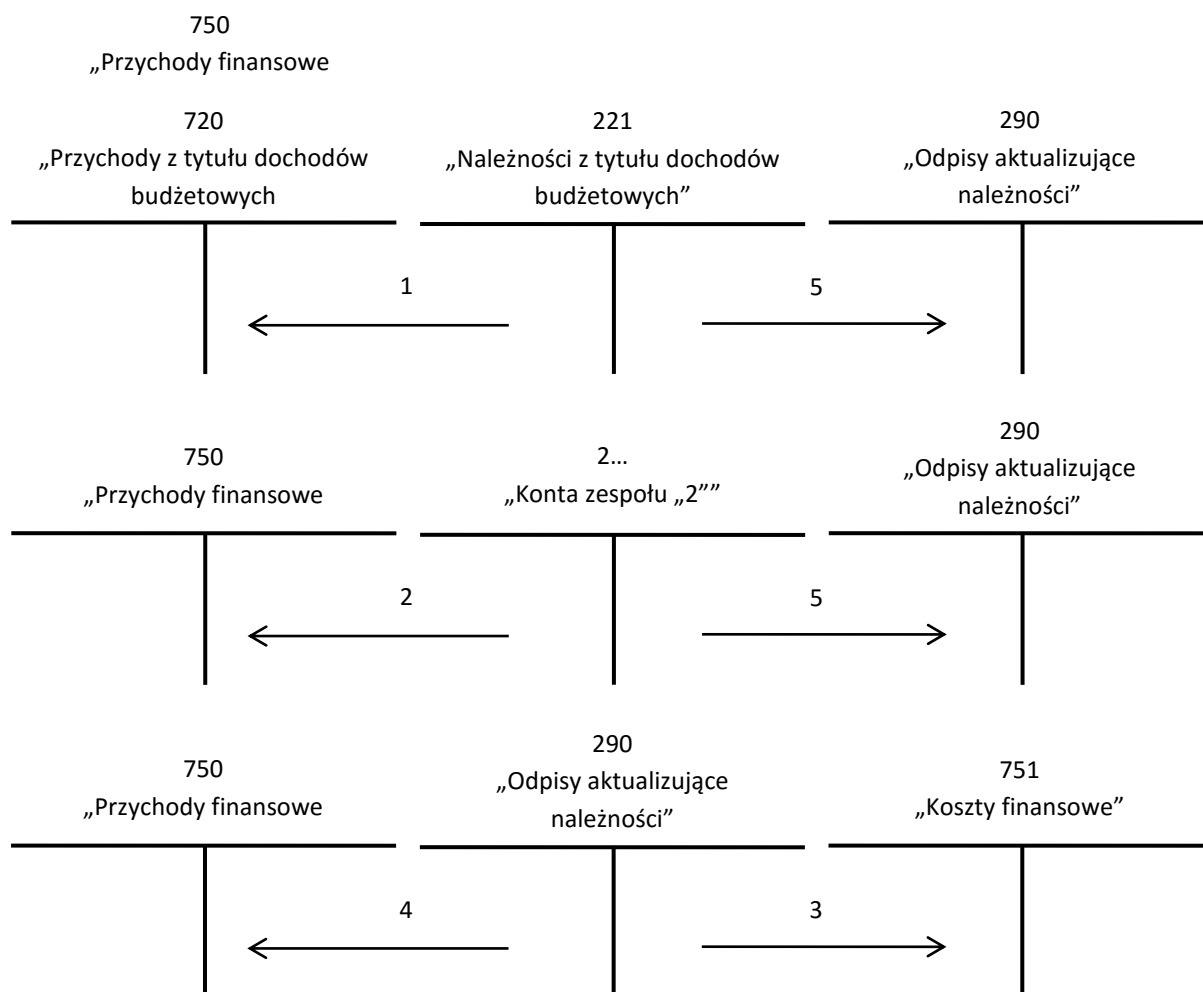


AKTUALIZACJA NALEŻNOŚCI

Objaśnienia do schematu 1:

1. Pk. Odpisy aktualizujące należności
 - a) działalności operacyjnej - bez należności finansowej,
 - b) działalności finansowej,
 - c) funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,
 - d) ewidencjonowane w jednostkach samorządowych, a dotyczące innych budżetów i ujmowanych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
2. Pk. Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania sądowego i odsetek, jeżeli na | dochodzone należności utworzony był odpis aktualizujący.
3. Pk. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności (ustania przyczyny dokonania odpisu):
 - a) działalności operacyjnej - bez należności finansowej,
 - b) działalności finansowej,
 - c) funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,
 - d) ewidencjonowanej w jednostkach samorządowych, a dotyczącej innych budżetów i ujmowanych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
4. Pk. Zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania sądowego i odsetek, które były ujęte na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”:
 - a) działalności operacyjnej - bez należności finansowej,
 - b) działalności finansowej,
 - c) funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia,
 - d) ewidencjonowanych w jednostkach samorządowych, a dotyczących innych budżetów i ujmowanych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
5. Pk. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych:
 - a) od odbiorców,
 - b) od pracowników,
 - c) od innych jednostek.
6. Pk. Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegranej sprawy w sądzie.



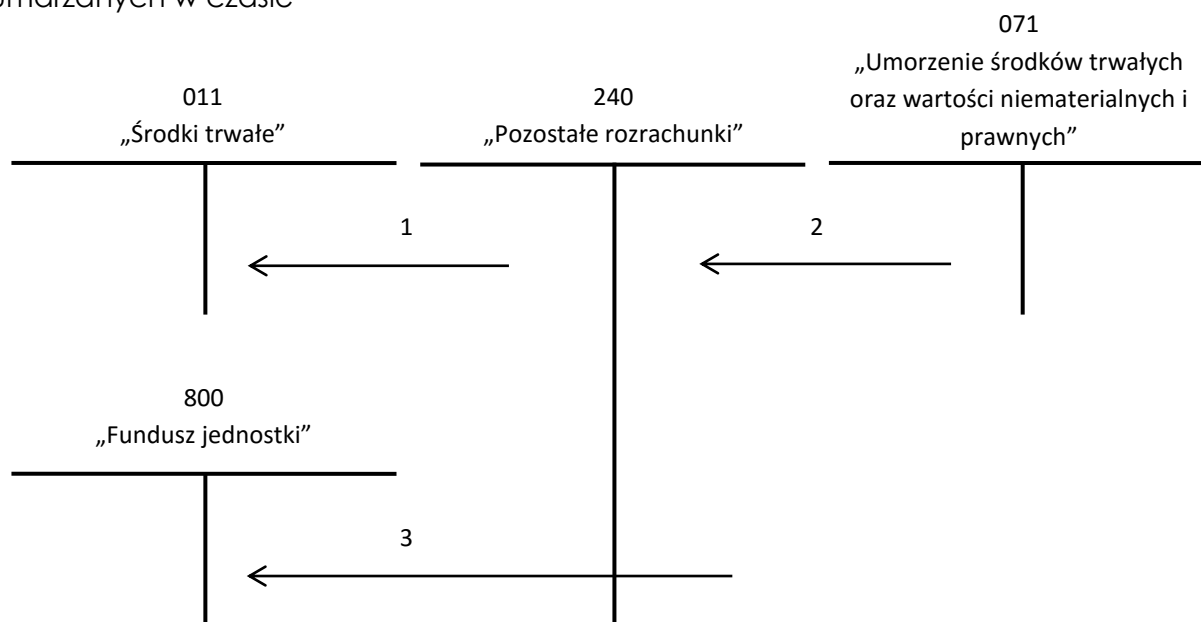
PRZYCHODY_

Objaśnienia do schematu 2

1. Pk. Przypisane odsetki zwłoki stanowiące dochody budżetowe.
2. Pk. Przypisane odsetki zwłoki stanowiące przychody finansowe, np. w samorządowych zakładach budżetowych, czy należności wydzielonych rachunków w jednostkach oświatowych.
3. Pk. Odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu odsetek stanowiących przychody finansowe, w tym z tytułu dochodów budżetowych.
4. Pk. Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek zwłoki stanowiących przychody finansowe, w tym z tytułu dochodów budżetowych na skutek zapłaty należności (ustania przyczyny dokonania odpisu).
5. Pk. Odpisanie umorzonych lub przedawnionych należności z tytułu odsetek zwłoki stanowiących przychody finansowe, w tym z tytułu dochodów budżetowych na które zostały utworzone odpisy aktualizujące.

Uwaga: Odsetki naliczane od należności podatkowych naliczane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) zgodnie z tym rozporządzeniem są ujmowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

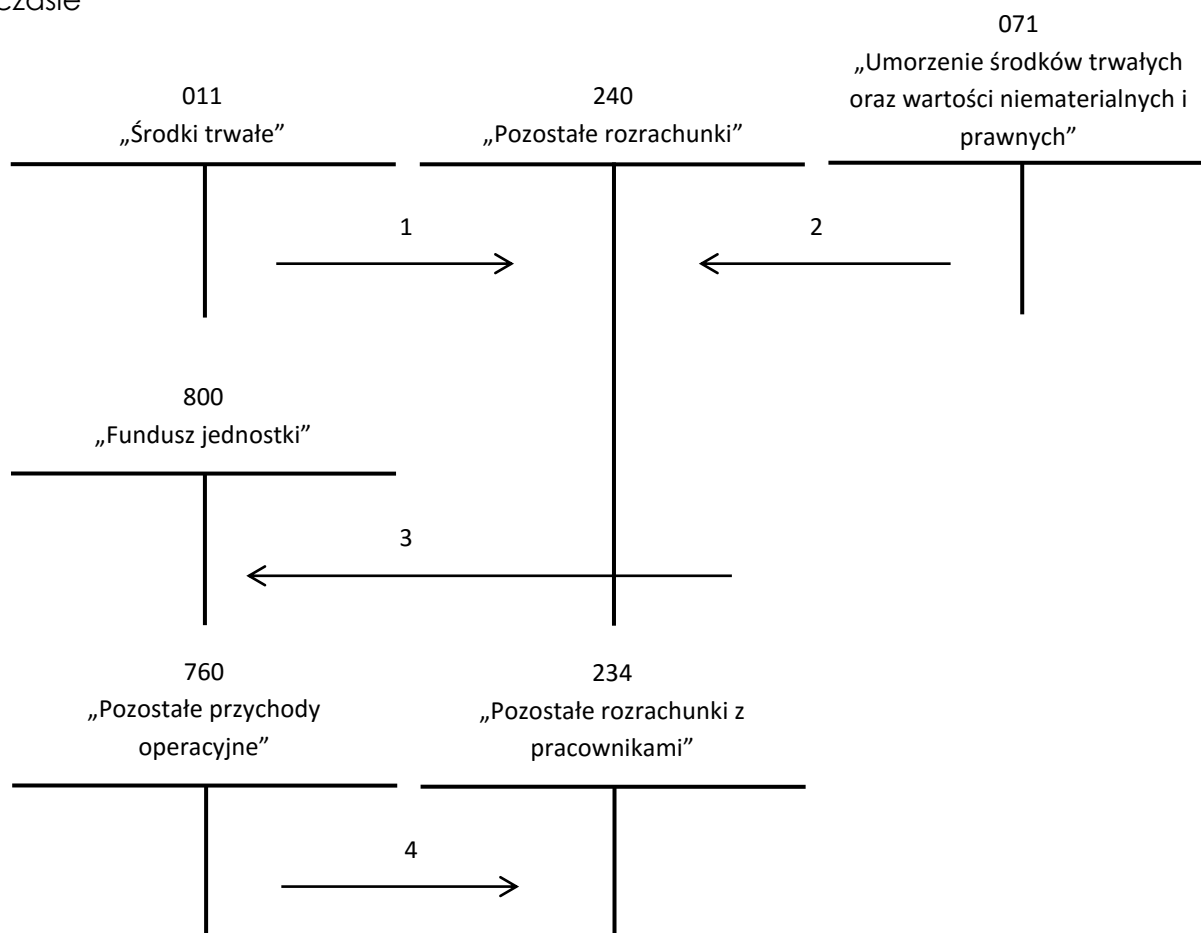
Schemat nr 3. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych niezawinionych w ŚT umarzanych w czasie



Objaśnienia do schematu 3:

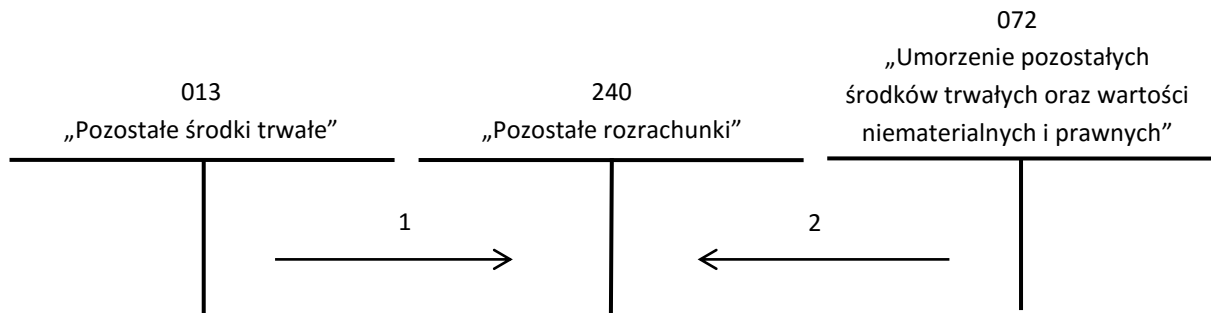
1. Stwierdzone niedobory w środkach trwałych umarzanych w czasie - wyksięgowanie wartości początkowej.
2. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środka trwałego, którego stwierdzono niedobór.
3. Wyksięgowanie wartości netto środka trwałego, którego stwierdzono niedobór.

Schemat nr 4: Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych zawinionych w ST umarzanych w czasie



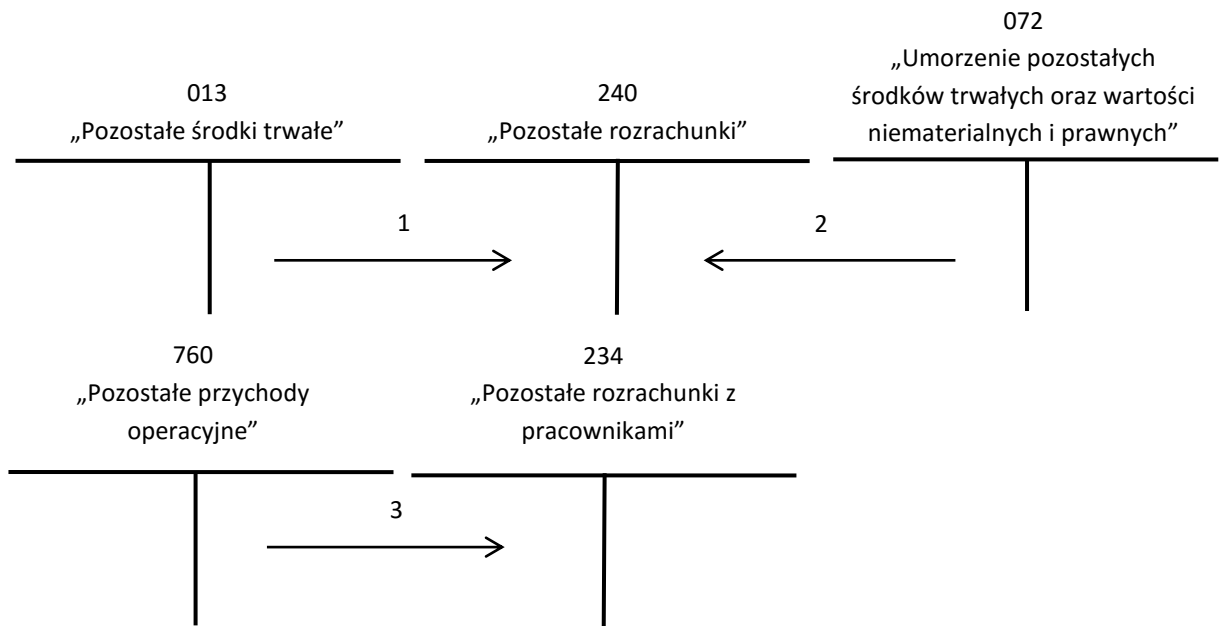
Objaśnienia do schematu nr 4:

1. PK. Stwierdzone niedobory w środkach trwałych umarzanych w czasie - wyksięgowanie wartości początkowej.
2. PK. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środka trwałego, którego niedobór stwierdzono.
3. PK. Wyksięgowanie wartości netto środka trwałego, którego niedobór stwierdzono.
4. FA, Rachunek. Obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej



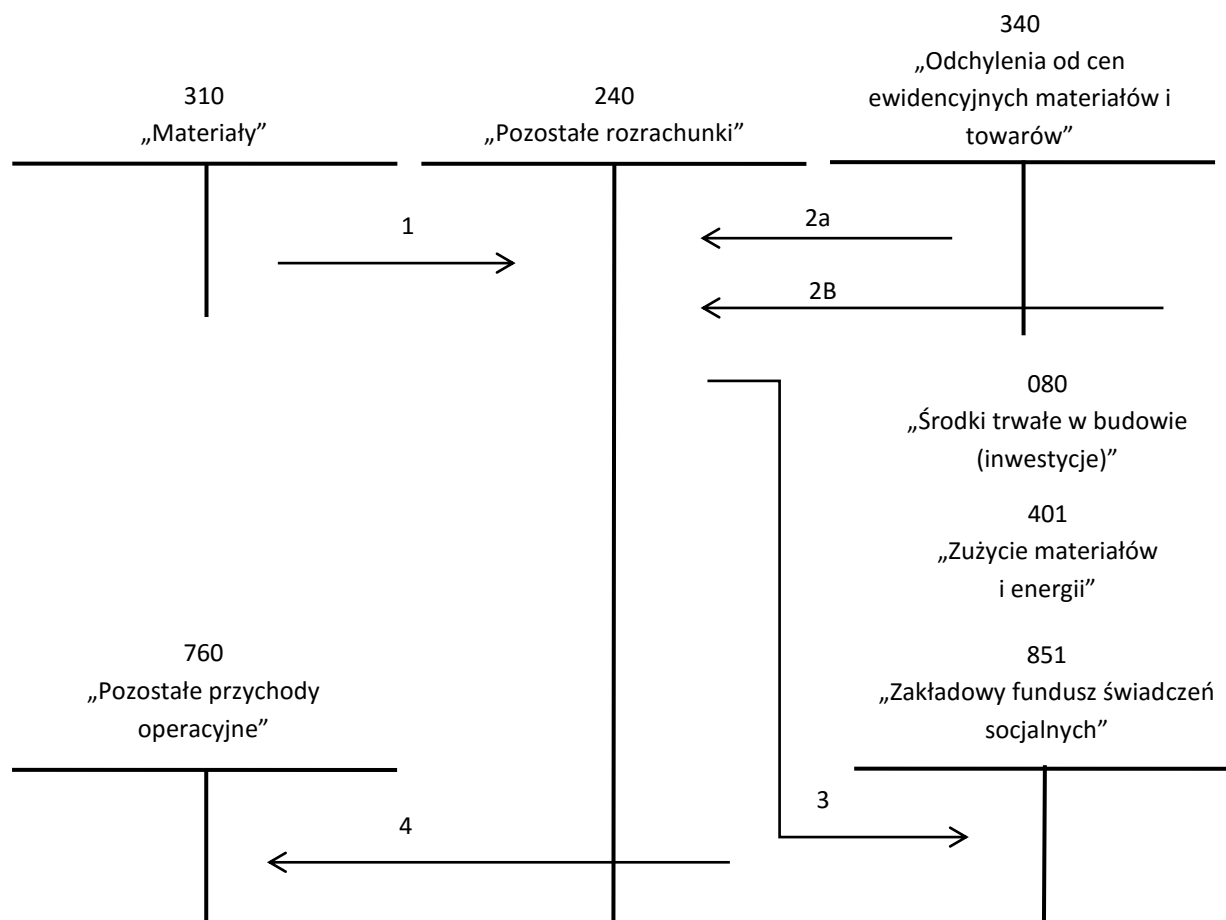
Objaśnienia do schematu 5:

1. Stwierdzone niedobory w pozostałych środkach trwałych - wyksięgowanie wartości początkowej
2. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środka trwałego, którego niedobór stwierdzono.



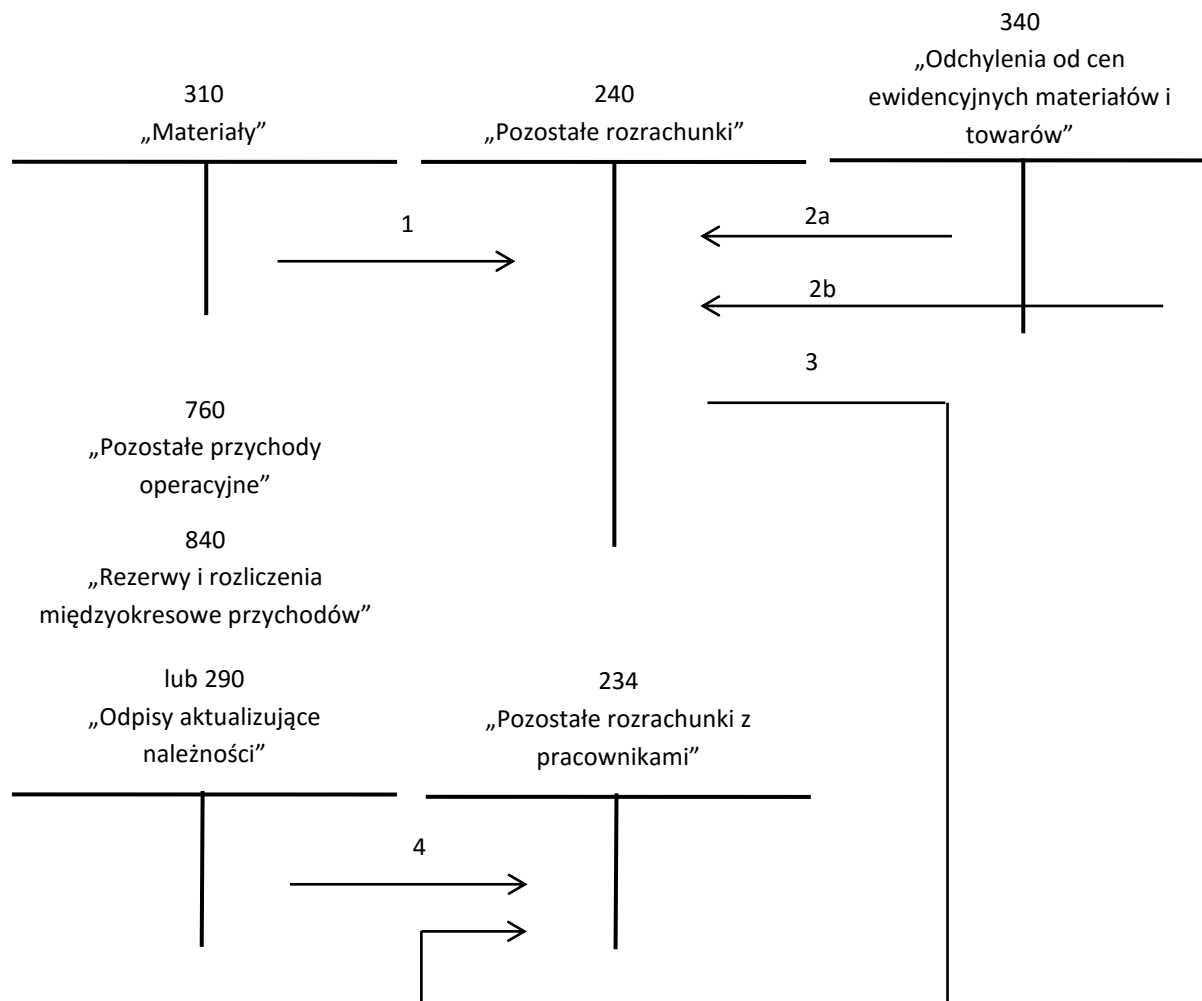
Objaśnienia do schematu nr 6:

1. PK. Stwierdzone niedobory w pozostałych środkach trwałych - wyksięgowanie wartości początkowej.
2. PK. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środka trwałego, którego niedobór stwierdzono.
3. FA, Rachunek. Obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej.



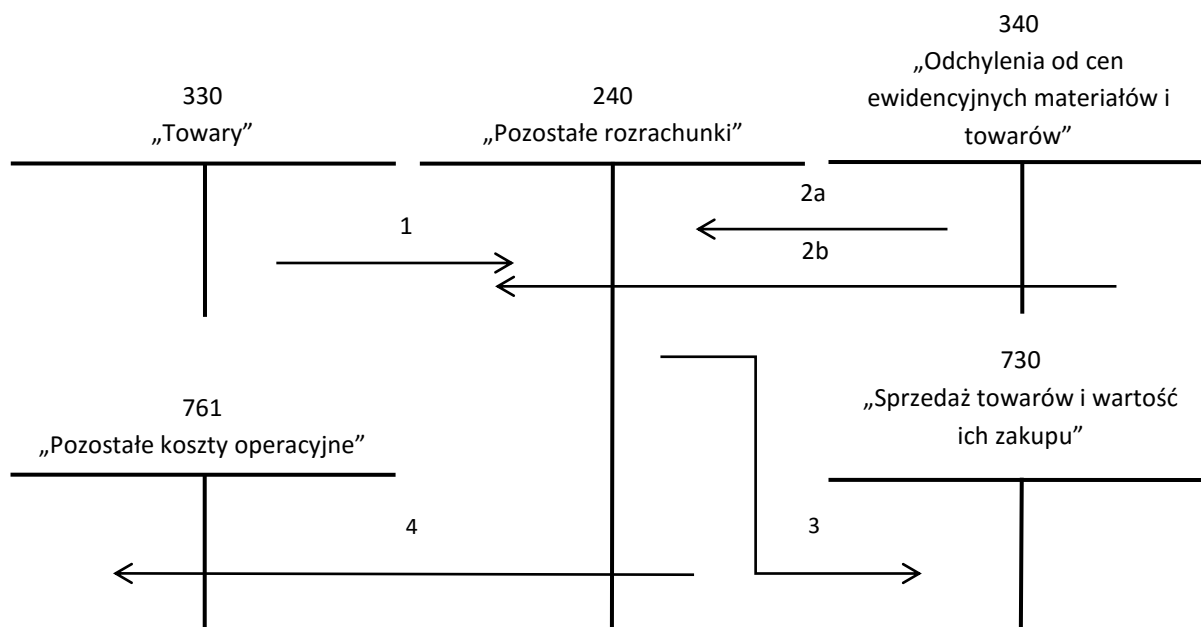
Objaśnienia do schematu 7:

1. Stwierdzone niedobory w zapasach (materiałach) - wyksięgowanie zapasów w cenach ewidencyjnych.
2. Wyksięgowanie odchyleń przypadających na niedobór materiałów:
 - a) odchyleń kredytowych,
 - b) odchyleń debetowych,
3. Rozliczenie niedoborów materiałów powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia lub mieszczących się w granicach norm i limitów na ubytki naturalne.
4. Rozliczenie pozostałych niedoborów niezawinionych materiałów dotyczących działalności operacyjnej



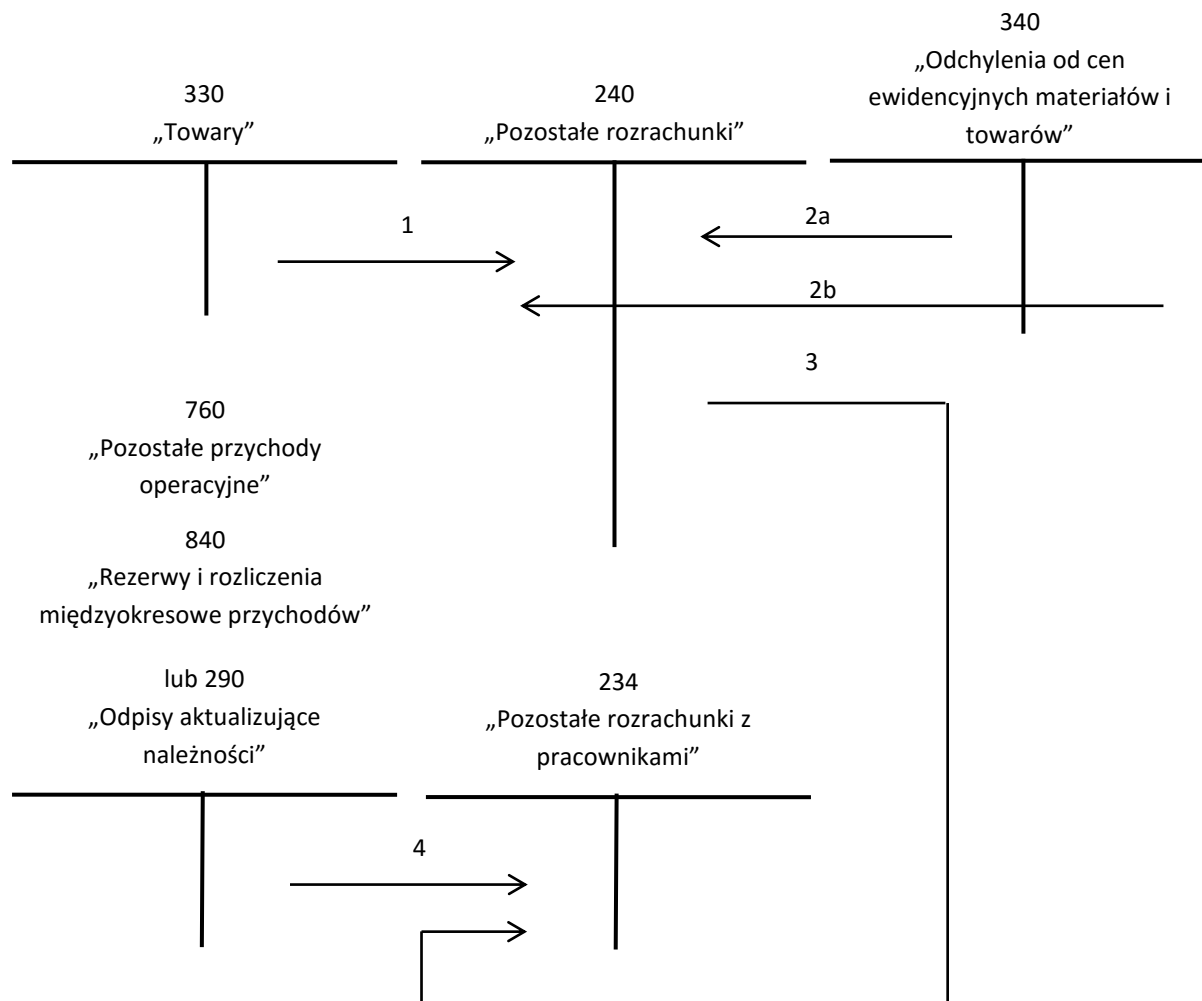
Objaśnienia do schematu 8:

1. Stwierdzone niedobory w zapasach (materiałach) - wyksięgowanie zapasów w cenach ewidencyjnych.
2. Wyksięgowanie odchyleń przypadających na niedobór materiałów:
 - a) odchyleń kredytowych,
 - b) odchyleń debetowych.
3. Obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej w cenie zakupu materiałów.
4. Obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej ewentualną dodatkową kwotą ponad cenę zakupu



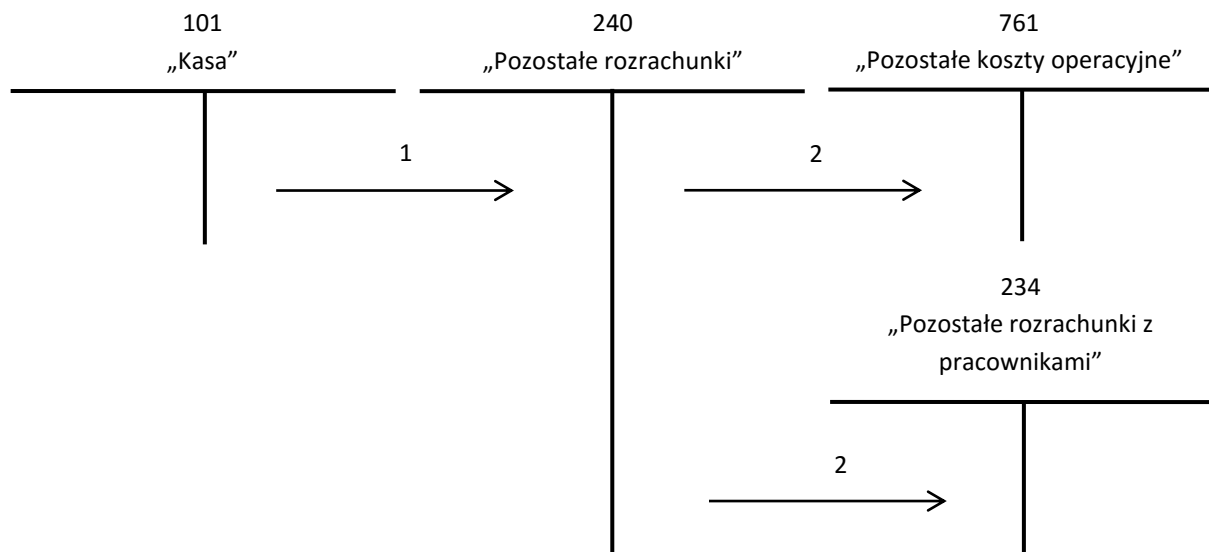
Objaśnienia do schematu 9:

1. Stwierdzone niedobory w zapasach (towarach) - wyksięgowanie zapasów w cenach ewidencyjnych.
2. Wyksięgowanie odchyleń przypadających na niedobór towarów: ,-,-
 - a) odchyleń kredytowych,
 - b) odchyleń debetowych.
3. Rozliczenie niedoborów towarów powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia lub mieszczących się w granicach norm i limitów na ubytki naturalne.
4. Rozliczenie pozostałych niedoborów niezawinionych towarów dotyczących działalności operacyjnej



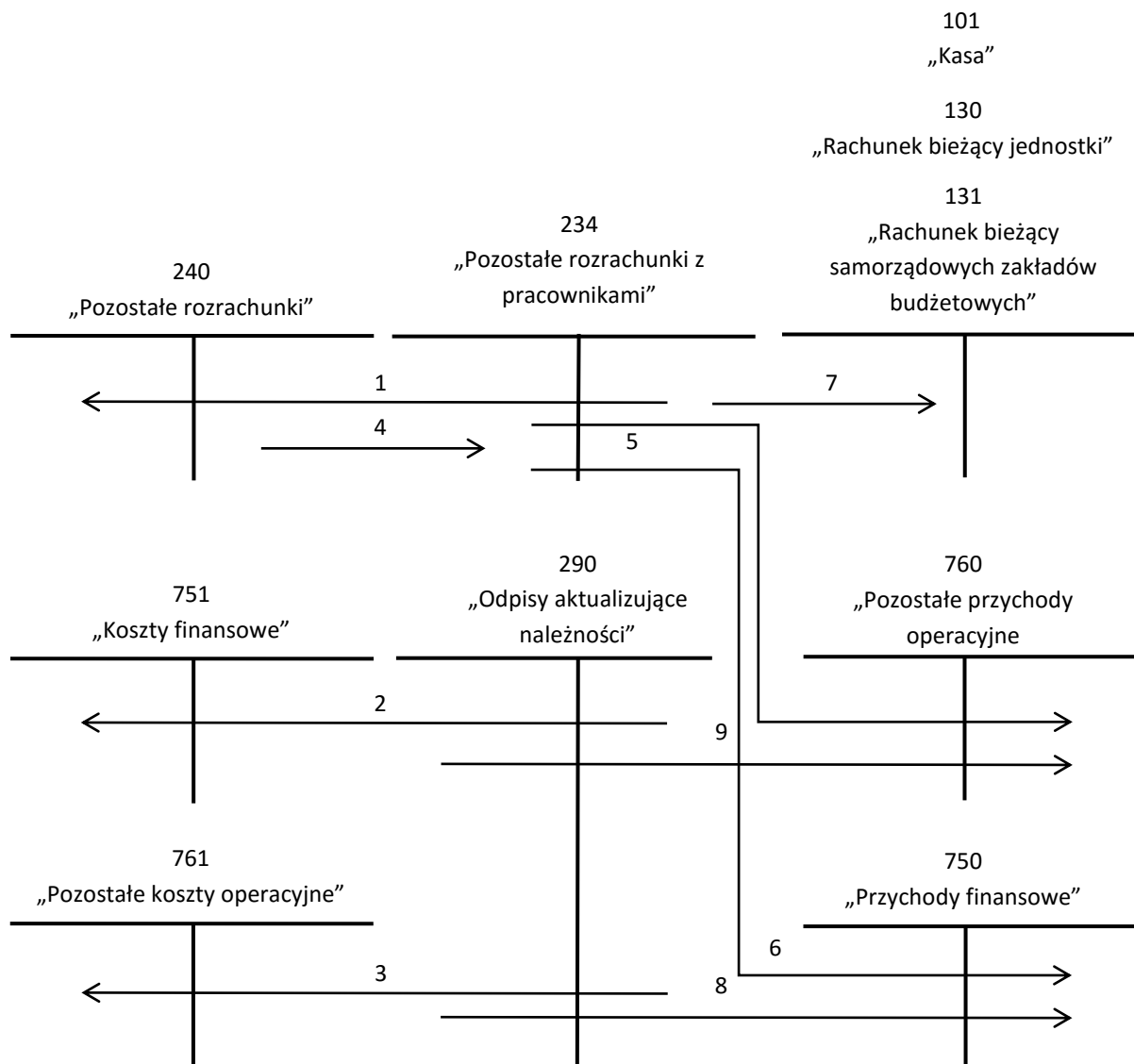
Objaśnienia do schematu 10:

1. Stwierzone niedobory w zapasach (towarach) - wyksięgowanie zapasów w cenach ewidencyjnych.
2. Wyksięgowanie odchyłeń przypadających na niedobór towarów:
 - a) odchyłeń kredytowych,
 - b) odchyłeń debetowych.
3. Obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej w cenie zakupu zapasów.
4. Obciążenie osoby materialnie odpowiedzialnej ewentualną dodatkową kwotą ponad cenę zakupu.



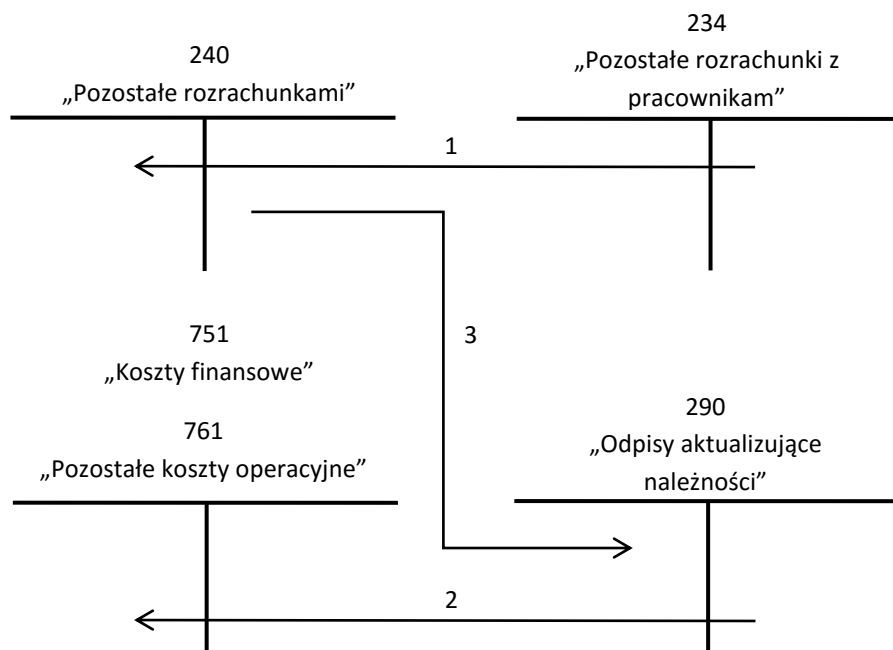
Objaśnienia do schematu 11:

1. Stwierdzone niedobór gotówki w kasie.
2. Rozliczenie niedoboru zgodnie z decyzją kierownika jednostki w pozostałe koszty.
3. Obciążenie za niedobór w kasie osoby materialnie odpowiedzialnej.



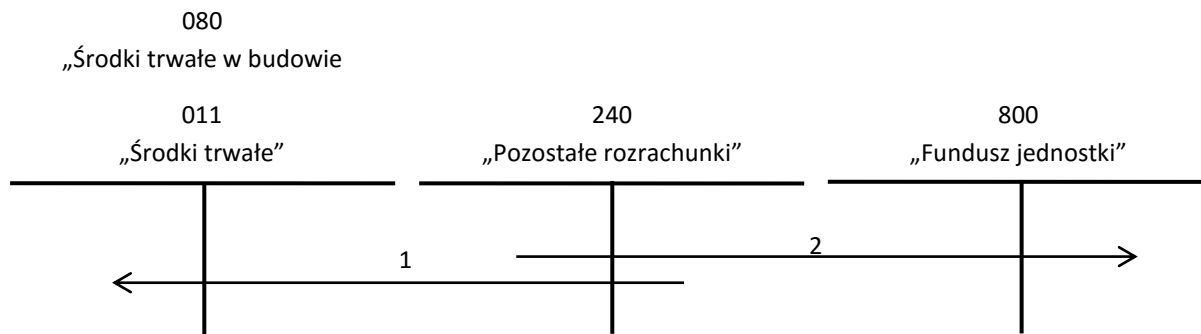
Objaśnienia do schematu 12:

1. Przeksięgowanie należności od pracownika z tytułu niedoborów na roszczenia sporne ze względu na odmowę zapłaty i przekazanie sprawy do sądu.
2. Utworzenie odpisu aktualizującego na należność sporną - odsetki.
3. Utworzenie odpisu aktualizującego na należność sporną - niebędącą należnością finansową.
4. Przeniesienie roszczeń spornych na należności zasądzone.
5. Zasądzone należności z tytułu kosztów postępowania.
6. Zasądzone należności z tytułu odsetek.
7. Zapłata za należność z tytułu niedoboru.
8. Rozwiązanie odpisu aktualizującego utworzonego na należność z poz. 7 – odsetki
9. Rozwiązanie odpisu aktualizującego utworzonego na należność z poz. 7 - pozostałe należności



Objaśnienia do schematu 13:

1. Przeksięgowanie należności od pracownika z tytułu niedoborów na roszczenia sporne ze względu na odmowę zapłaty i przekazanie sprawy do sądu.
2. Utworzenie odpisu aktualizującego na należność sporną.
3. Wyrok niekorzystny dla jednostki - wyksięgowanie roszczenia spornego.

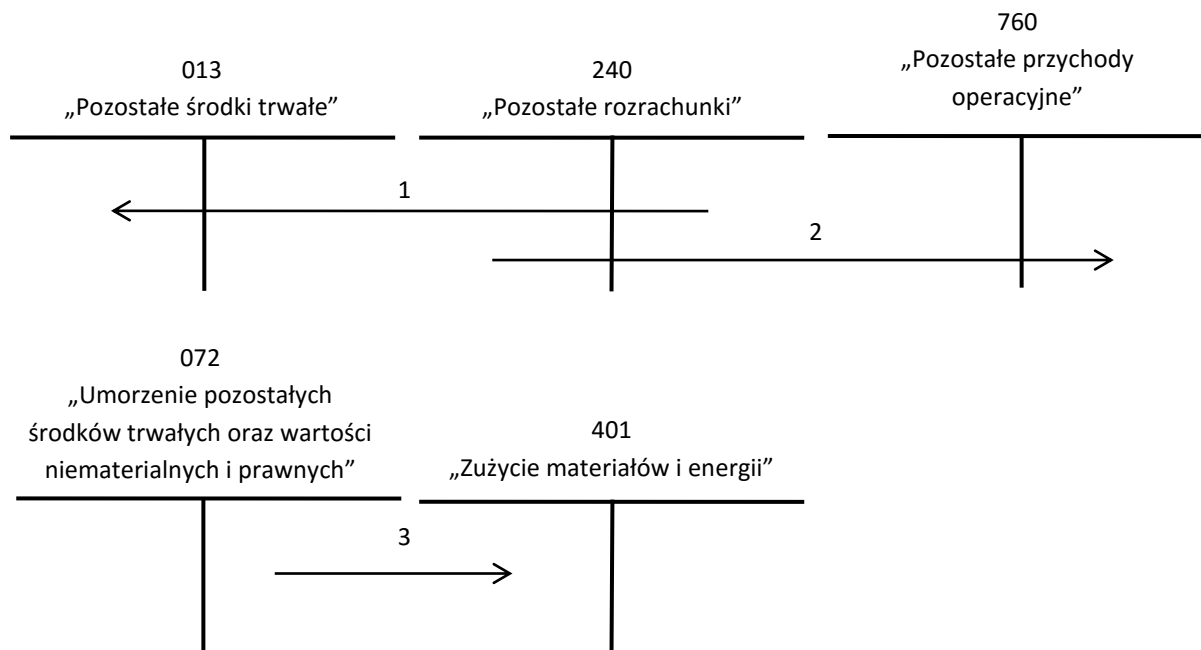


Objaśnienia do schematu 17:

1. Stwierdzone nadwyżki w środkach trwałych umarzanych w czasie i środkach trwałych w budowie (inwestycjach).
2. Rozliczenie nadwyżki w środkach trwałych umarzanych w czasie i środkach trwałych w budowie (inwestycjach) z funduszem jednostki.

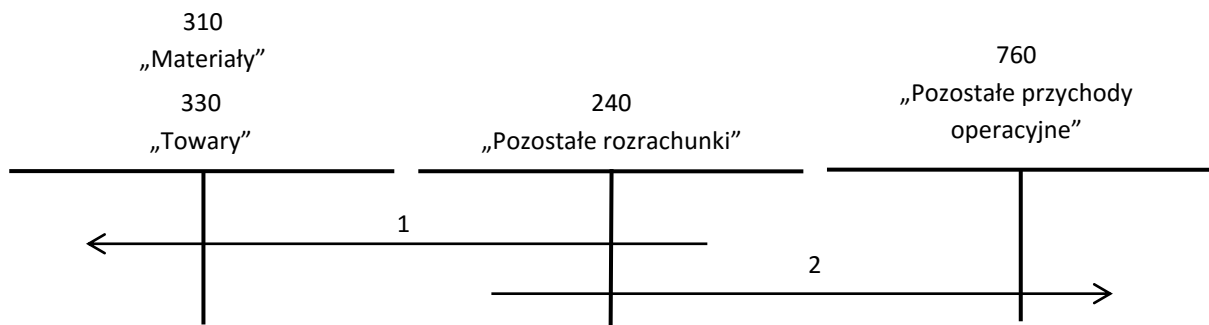
Uwaga!

Nadwyżki w składnikach majątkowych wycenia się w oparciu o posiadaną dokumentację dotyczącą ich nabycia czy wytworzenia, ale jeżeli nie jest możliwe odtworzenie ich wartości w oparciu o posiadaną dokumentację, wartość ich ustala się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą (art. 28 ust. 2 i 5 UOR).



Objaśnienia do schematu 18:

1. PK. Stwierdzone nadwyżki w pozostałych środkach trwałych.
2. PK. Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych w pozostałe przychody operacyjne.
3. PK. Umorzenie ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych.



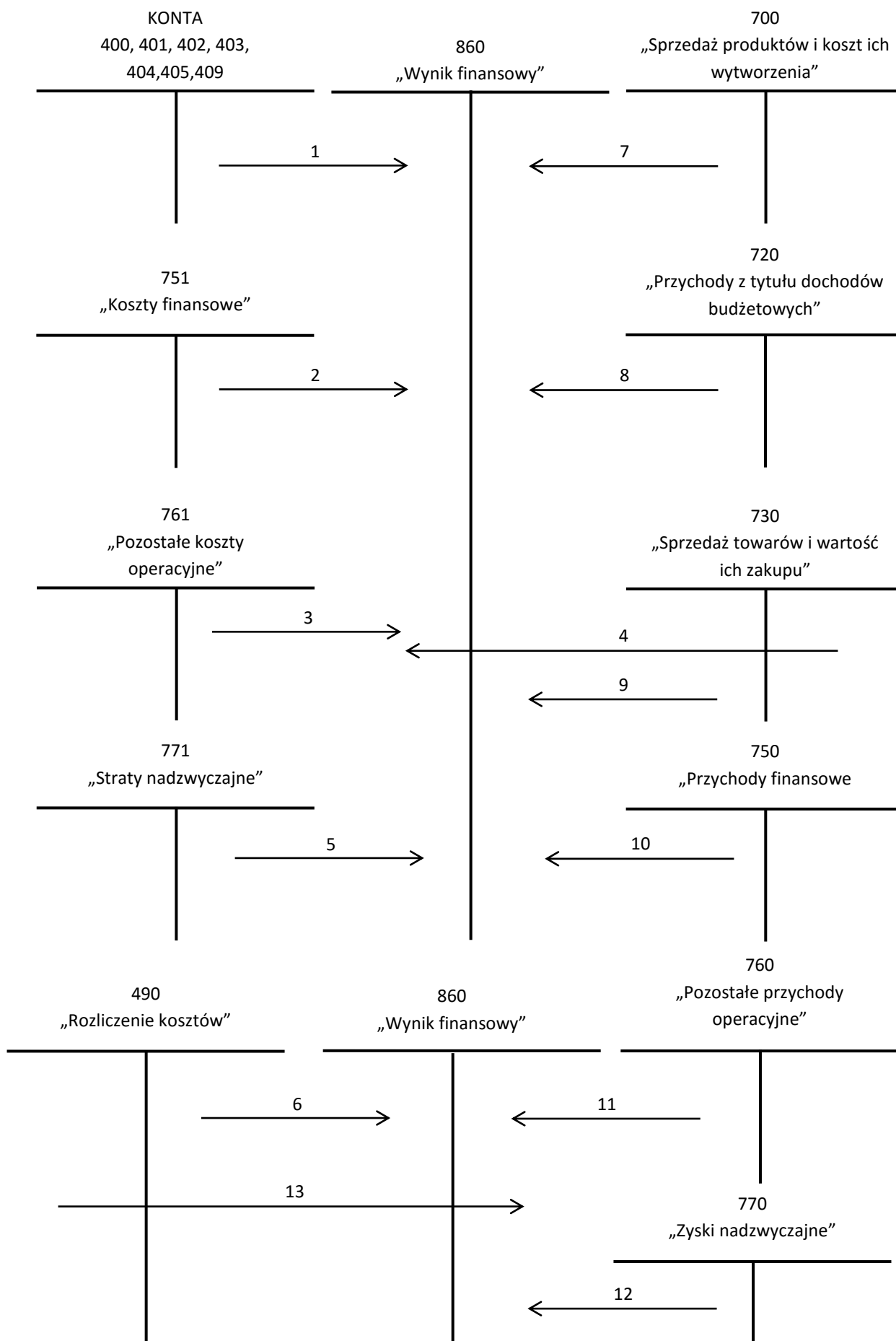
Objaśnienia do schematu 19:

1. Stwierdzone nadwyżki w zapasach (materiałach, towarach).
2. Rozliczenie nadwyżek zapasów (materiałów, towarów) w pozostałe przychody operacyjne

PRZEKSIEGOWANIE KOSZTÓW **Objaśnienia do schematu 25:**

1. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego sumy poniesionych kosztów wg rodzajów.
2. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów finansowych.
3. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych.
4. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego wartości sprzedanych towarów.
5. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego strat nadzwyczajnych.
6. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na wynik finansowy zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych.
7. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego przychodów ze sprzedaży produktów (usług).
8. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego przychodów z tytułu dochodów budżetowych.
9. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego przychodów ze sprzedaży towarów

10. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego przychodów finansowych.
11. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych.
12. Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego zysków nadzwyczajnych.
Przeniesienie w końcu roku obrotowego na wynik finansowy zwiększenia stanu produktów



RÓŻNICE KURSOWE

Różnice Kursowe powstałe przy rozliczeniu delegacji zagranicznych w jednostce budżetowej nieposiadającej własnego rachunku walutowego

- Ewidencja w księdze głównej

101 „Kasa”				234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”				409 „Pozostałe koszty rodzajowe”			
(2)	410	410	(1)	(1)	410	410	(2)	(4)	380		
(8)	245	410	(3)	(3)	410	380	(4)	(6)	266		
		245	(7)	(7)	245	30	(5)				
		245	(9)	(9)	245	266	(6)				
				(10)	21	245	(8)				
750 „Przychody finansowe”				751 „Koszty finansowe”							
		21	(10)	(5)	30						

- Ewidencja w księgach pomocniczych do konta 101 – ewidencja analityczna w euro

101 „Kasa - euro”			
(2)	100	100	(3)
(8)	70	70	(9)

- Ewidencja w księgach pomocniczych do konta 234 dla pracowników – ewidencja analityczna w euro

234 „Pracownik delegowany - euro”			
(3)	100	100	(4)
(9)	70	70	(10)



1. Pobrano z kasy 140 zł na zakup w banku 100 euro na zaliczkę dla pracownika udającego się w delegację zagraniczną.
2. Przekazano do kasy 100 euro zakupione po kursie 4,10 zł. Dla waluty obcej należy prowadzić oddzielny rejestr kasowy, ewidencjonując w nim operacje w tej walucie i w równowartości w złotych.
3. Pracownik pobrał zaliczkę 100 euro, którą zaewidencjonowano po kursie faktycznym, czyli 1,10 zł/euro. Wartość zaliczki w złotych 410 zł.
4. Pracownik rozliczył zaliczkę, przedstawiając rachunki na kwotę 100 euro. Do rozliczenia zaliczki przyjęto średni kurs sprzed dnia rozliczenia zaliczki 3,80 zł/euro. Kwota rozliczonych kosztów delegacji zagranicznej opłaconych zaliczka wynosi 380 zł. Ze względu na małe różnice kursowe stosujemy uproszczenie, przyjmując kurs z ostatniego dnia delegacji, a nie faktycznego poniesienia kosztów, które mogą być wydatkowane w różnych dniach odbywania podróży służbowej.
5. Zaksięgowano różnice kursowe ujemne związane z rozliczeniem zaliczki 30 zł
6. Dodatkowo pracownik przedstawił rachunki z delegacji na kwotę 70 euro, które rozliczono według kursu 3,80 zł/euro, wypłacając w złotych 266, według kursu średniego NBP sprzed dnia rozliczenia zaliczki.
7. Z kasy podjęto 245 zł celem zakupu 70 euro, po kursie 3,50 zł/euro, który jest kursem sprzedaży banku.
8. Przyjęto do kasy 70 euro o równowartości 245 zł przy zastosowaniu kursu faktycznego.
9. Wypłacono pracownikowi z kasy 70 euro, wyceniając według kursu faktycznego na 245 zł.
10. Zaksięgowano dodatnie różnice kursowe w związku z operacją zapłaty zobowiązania. Wartość dodatnich różnic kursowych 21 zł.

Gdy kwoty wydatkowane w walutach obcych na koszty delegacji i rozliczenie zaliczki nie są relatywnie wysokie, można przyjąć uproszczenie i rozliczyć koszty delegacji według kursu, po którym nabyto walutę na zaliczkę. Inne uproszczenie może dotyczyć wypłaty w złotych zwrotu poniesionych przez delegowanego pracownika dodatkowych wydatków w walucie obcej.