

**UCHWAŁA NR 256/I KRF**  
**KRAJOWEJ RADY FIZJOTERAPEUTÓW**

z dnia 28 czerwca 2018 r.

**w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Krajowej Izbie Fizjoterapeutów**


Na podstawie art. 77 pkt 8 i 10 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zawodzie fizjoterapeuty (Dz. U. z 2018 r. poz. 505 i 1000) w zw. z art. 10 ust. 1 i 3 w zw. z art. 3 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398 i 650) uchwała się, co następuje:

§ 1. Krajowa Rada Fizjoterapeutów ustala zasady (politykę) rachunkowości, których integralną częścią jest wykaz kont syntetycznych i analitycznych z przyporządkowaniem ich do pozycji w bilansie i rachunku zysków i strat, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zasady (polityka) rachunkowości, o których mowa w § 1, były stosowane od dnia 28 grudnia 2016 r. jako wewnętrzne ustne uregulowania.

§ 3. Dla realizacji zasad (polityki) rachunkowości kierownikiem jednostki jest Prezes Krajowej Rady Fizjoterapeutów.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Prezes**  
**Krajowej Rady Fizjoterapeutów**  
  
*dr hab. n. med. Maciej Krawczyk*

Załącznik do Uchwały nr 256/I KRF z dnia 28 czerwca 2018 r.

## ZASADY (POLITYKA ) RACHUNKOW OŚCI PRZYJĘTE PRZEZ KIF

### 1. OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO I WCHODZĄCYCH W JEGO SKŁAD OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH

Rokiem obrotowym dla KIF jest rok kalendarzowy.

Pierwszy rok obrotowy trwa od 28/12/2016 r. do 31/12/2017 r.

Przyjętym okresem sprawozdawczym jest 1 miesiąc, a dniem bilansowym jest dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

### 2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

#### 2.1 Zasada ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i metody ich amortyzacji

KIF zalicza do środków trwałych aktywa trwale nie zakwalifikowane do inwestycji, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby KIF, których okres użyteczności jest dłuższy niż 1 rok. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (WNIp), których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00 zł umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania, natomiast powyżej tej wartości są amortyzowane zgodnie z planem amortyzacji.

KIF sporządza dokument przyjęcia środka trwałego i WNIp oraz ustala jednorazowo, dla każdego środka trwałego i dla WNIp w momencie przyjęcia do użytkowania, stawki amortyzacyjnej uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej oraz poddaje je weryfikacji w stosunku do stawek odpisów amortyzacyjnych zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych PDOP (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z póź. zm.).

Momentem rozpoczęcia amortyzacji jest miesiąc następujący po miesiącu przekazania do użytkowania – rozwiązanie zgodne z ustawą PDOP.

Jako metodę amortyzacji środków trwałych i WNIp KIF przyjmuje amortyzację liniową.

Plan amortyzacji prowadzony jest w postaci tabeli amortyzacyjnej.

Środki trwałe i WNIp ujmowane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, rozbudowy, modernizacji lub w wysokości nieprzekraczającej wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego nabycia lub aportu wniesionego do KIF, pomniejszone o dotychczasowe umorzenie. W przypadku trwałej utraty wartości dokonywane są odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Decyzją Prezesa KIF ustala się trwałą utratę wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

## **2.2 Aktualizacja wyceny aktywów**

Aktualizacja wyceny aktywów dokonywana jest na dzień bilansowy.

## **2.3 Metody wyceny inwestycji długoterminowych**

Przez inwestycje długoterminowe rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych w postaci przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend i innych podobnych korzyści ekonomicznych.

W przypadku nieruchomości inwestycyjnych zalicza się do nich nieruchomości, które nie są użytkowane przez KIF, lecz nabyte w celu wzrostu ich wartości lub uzyskania korzyści ekonomicznych w postaci czynszów od najemców.

Inwestycje długoterminowe, inne niż nieruchomości, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku trwałej utraty wartości, wartość inwestycji jest aktualizowana do wartości godziwej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych;

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych dokonywana jest metodą liniową.

Wartość początkową nieruchomości inwestycyjnej zwiększają koszty finansowania budowy tj. odsetki od pożyczek/kredytów, różnice kursowe zrealizowane do dnia oraz naliczone na dzień oddania nieruchomości inwestycyjnej do użytkowania.

Długoterminowe aktywa finansowe ujmuje się początkowo według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu są nieistotne. Na dzień bilansowy aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy aktualizujące dokonywane są w ciężar kosztów finansowych.

## **2.4 Metody ewidencji i wyceny rzeczowych składników aktywów obrotowych**

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych ujmuje się w wysokości cen ewidencyjnych ustalanych według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Na dzień bilansowy dokonywane są odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych doprowadzające wartość rzeczowych aktywów obrotowych do poziomu cen sprzedaży netto. Jeżeli koszty zakupu towarów i materiałów są nieistotne ich początkowe ujęcie następuje w wysokości ceny zakupu. Rozchód rzeczowych składników aktywów obrotowych wyceniany jest przy zastosowaniu metody FIFO.

Składniki zapasów na dzień nabycia lub wytworzenia są ujmowane w księgach rachunkowych w cenach rzeczywistych.

Dla rzeczowych składników obrotowych posiadanych przez KIF stosowana jest ewidencja ilościowo-wartościowa, w której dla każdego składnika są obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

## 2.5 Rozliczenia zakupu

KIF wykorzystuje konto „Rozliczenie zakupu” do rozliczeń następujących operacji księgowych:

- Zakup usług wykonanych, lecz niezafakturowanych;
- Zakup towarów;
- Zakup usług według zasady współmierności na dzień bilansowy.

## 2.6 Metody wyceny należności

Wycena należności odbywa się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne). Wysokość odpisów aktualizacyjnych należności odbywa się na podstawie decyzji Prezesa KIF po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika.

Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez tworzenie rezerw do wysokości niepokrywającej gwarancji lub innego zabezpieczenia.

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących wysokościach:

a) 100 % - w przypadku:

- dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości z powodu braku majątku dłużnika w wysokości pozwalającej na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- kwestionowania należności przez dłużnika,
- należności przeterminowanych powyżej 180 dni,
- w przypadku, gdy ocena sytuacji finansowej dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności nie jest możliwe,

b) 50 % - w przypadku należności przeterminowanej od 90 dni do 180 dni,

c) 25 % w przypadku należności przeterminowanej powyżej 60 dni do 90 dni

Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych – w przypadku należności handlowych,
- kosztów finansowych – w przypadku udzielonych pożyczek.

Ocenę jakości należności oraz dokonanie odpisów aktualizujących dokonuje się:

- w przypadku powzięcia informacji o zdarzeniach wskazujących na zagrożenie ich ściągalsności – w momencie powzięcia takiej informacji,
- na dzień bilansowy – w przypadku należności przeterminowanych.

KIF stosuje próg istotności 5,00 zł, poniżej którego spisuje nie zapłacone w całości należności w pozostałe koszty operacyjne (np. zaokrągleniu przy zapłacie, w wyniku pomyłki).

Należności w walucie obcej przelicza się przy pierwszym ujęciu używając średniego kursu Narodowego Banku Polskiego (NBP) z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury (dokumentu) lub z dnia poprzedzającego udzielenia pożyczki walutowej -zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych (PDOP), chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym KIF dokumencie ustalono inny kurs wymiany. Na dzień bilansowy należności walutowe wyceniane są po średnim kursie NBP ogłaszającym w tym dniu.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich zapłaty oraz na dzień ich wyceny odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych a dodatnie do przychodów finansowych. Dla celów podatku dochodowego zrealizowane różnice kursowe od należności zakwalifikowanych uprzednio do przychodów podatkowych odpowiednio podwyższają lub obniżają przychody podatkowe. W pozostałych przypadkach (np. zrealizowane różnice kursowe powstałe na spłacie udzielonych pożyczek walutowych) różnice dodatnie zaliczane są do przychodów podatkowych, a ujemne do kosztów podatkowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztów wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

## **2.7 Metody wyceny rozchodu walut z własnego rachunku dewizowego**

Do wyceny rozchodu waluty z własnego rachunku dewizowego przyjmuje się metodę FIFO tj. rozchód waluty wycenia się kolejno po cenach tych walut, które KIF najwcześniej nabyła.

Do przeszacowania rachunku dewizowego na dzień bilansowy KIF stosuje kurs średni danej waluty ogłoszony przez NBP na dzień bilansowy.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy rachunku dewizowego wyrażonych w walutach obcych zarachowuje się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

## **2.8 Metody ewidencji i wyceny inwestycji krótkoterminowych**

Krótkoterminowe inwestycje finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych według ceny nabycia lub kosztów zakupu (jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji zakupu są nieistotne).

Na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia lub według ceny rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Wartość rozchodu inwestycji krótkoterminowych ustala się według metody FIFO.

## 2.9 Metody ewidencji i wyceny zobowiązań

Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się według wartości nominalnej lub wymagającej zapłaty (zobowiązania z tytułu pożyczek), to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walucie obcej przelicza się przy pierwszym ujęciu używając średniego kursu Narodowego Banku Polskiego (NBP) z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury (dokumentu) – zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych (PDOP). Na dzień bilansowy zobowiązania walutowe wyceniane są po średnim kursie NBP ogłaszanym w tym dniu.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub do przychodów finansowych a w uzasadnionych przypadkach do kosztów wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

## 2.10 Klasyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

KIF klasyfikuje jako rozliczenia międzyokresowe następujące zobowiązania dotyczące innych okresów sprawozdawczych:

- Ubezpieczenia;
- Prenumeraty czasopism;
- Zakup domen internetowych, licencji;
- Inne koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym a dotyczące następnych okresów sprawozdawczych.

KIF stosuje uproszczenia zgodnie z art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z póź. zm.). Na dzień bilansowy czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wycenia się w wartości nominalnej.

## 2.11 Klasyfikacja kapitałów/funduszy własnych

Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych ustawą o zwodzie fizjoterapeuty i przepisami prawa.

## **2.12 Klasyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz KIF przez kontrahentów KIF, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- faktur kosztowych wystawionych po dniu bilansowym dotyczących poprzedniego roku obrotowego,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia są uzasadnionym charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów wykazywane są w bilansie w pozycji „rezerwy”.

## **2.13 Tworzenie i rozwiązywanie rezerw**

Zasada tworzenia rezerw jest zgodna z art.35d Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.).

Rezerwy tworzone są na znane KIF ryzyko oraz grożące straty, a w szczególności:

- na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń,
- należnych odsetek (od lokat, od pożyczek, należności, zobowiązań, kredytów); innych operacji kredytowych,
- badanie sprawozdania finansowego,
- usługi księgowe,
- skutków toczącego się postępowania sądowego,
- na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów KIF jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

## **2.14 Tworzenie rezerwy i ustalone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na podstawie budżetów przewidywanych kosztów wynikających z umów.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

KIF może odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z art. 37 pkt. 10 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z póź. zm.).

## **2.15 Klasyfikacja środków pieniężnych**

KIF klasyfikuje środki pieniężne jako:

- Rozrachunkowe i gotówkowe czeki obce i weksle obce płatne w okresie dłuższym niż 3 miesiące od daty wystawienia;
- Środki pieniężne w drodze między kasą podmiotu a rachunkiem bankowym;
- Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym w walucie polskiej i obcej.

## **2.16 Klasyfikacja zaliczek**

Do zaliczek otrzymanych KIF kwalifikuje następujące zaliczki:

- Kaucje gwarancyjne, depozyty gwarancyjne, zaliczki, które nie wymagają wystawienia faktury VAT.



Do rozliczeń międzyokresowych przychodów KIF klasyfikuje następujące zaliczki:

- Zaliczki dotyczące działalności wynikającej z mocy ustawy o zawodzie fizjoterapeuty.

Wykonując postanowienia art. 41 ust. 1 uor KIF dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, z zachowaniem zasad ostrożności, które obejmują równowartość otrzymanych środków pieniężnych z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

### **2.17 Klasyfikacja zysków i strat**

KIF klasyfikuje straty i zyski nadzwyczajne, jak zdarzenia losowe, czyli powstałe na skutek przyczyn trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną i nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzonej działalności.

### **2.18 Zasady inwentaryzacji**

KIF na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza inwentaryzację:

#### **2.18.1** Drogą spisu z natury:

- Środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie;
- Aktywów pieniężnych, z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych;
- Zapasów towarów – w przypadku, gdy KIF zwiększy zakres działalności o działalność handlową, produkcyjną

#### **2.18.2** Drogą potwierdzeń sald lub stanu aktywów:

- Należności;
- Powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów;
- Aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Zgodnie z art. 26 pkt 3 ust.3 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z póź. zm.)

KIF przeprowadza inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym raz na 4 lata.

### **2.19 Zasady sporządzania rachunku zysków i strat.**

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Na wynik finansowy KIF wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty związane z działalnością KIF w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, otrzymania dotacji, subwencji pochodzących z budżetu państwa, środków z UE.
- przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia przez KIF działalności.

KIF sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie kosztów rodzajowych na kontach zespołu „4””. Szczegółowość kont analitycznych kosztowych dostosowana jest do potrzeb informacyjnych KIF oraz sprawozdawczości zewnętrznej.

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi;
- wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

### 3. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

KIF prowadzi księgę główną oraz księgi pomocnicze dla ewidencji rozrachunków z kontrahentami, kartoteki pracownicze w formie elektronicznej w systemie używanym przez jednostkę, której powierzona prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Opis systemu informatycznego w części zawierającej wykaz programów, funkcji oraz algorytmów i parametrów dostępny jest w jednostce, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w postaci podręczników użytkownika programów.

KIF prowadzi księgi pomocnicze dla:

- Środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- Rozrachunków z kontrahentami;
- Kartotek wynagrodzeń;
- Rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Konta księgi głównej zostały ustalone jako znaki 3 cyfrowe, ze szczegółowością pozwalającą na prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego.

Wykaz kont syntetycznych może być mniej lub bardziej rozbudowany w zakresie ich analityki stosownie do potrzeb KIF oraz sprawozdań wymaganych przepisami (w załączeniu plan kont).

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej i zawierające dane określone w art. 21 Ustawy o rachunkowości (DZ.U. z 2017 r. poz. 2342 póź. zm.) oraz w Ustawie o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017 poz. 1221 z późn. zm.) wraz z rozporządzeniami MF o podatku od towarów i usług.

Numer własny dokumentów dla poszczególnych rejestrów składa się z dwóch części:

- 1) oznaczenie literowe rodzaju dokumentu,
- 2) numer kolejny dokumentu.

Dokumenty księgowe są kolejno numerowane w porządku chronologicznym

#### **4. SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ICH ZBIORÓW, W TYM DOWODÓW KSIĘGOWYCH, KSIĄG RACHUNKOWYCH I INNYCH DOKUMENTÓW STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ DOKONANYCH W NICH ZAPISÓW.**

##### **OPIS SYSTEMU SŁUŻĄCEMU OCHRONIE DANYCH**

Przez zbiór danych rozumie się każdy posiadający strukturę zestaw danych o charakterze księgowym, dostępny wg określonych kryteriów. Zbiór danych dzieli się na zbiory prowadzone w postaci dokumentów i wydruków oraz prowadzonych w postaci elektronicznej.

Zasady ochrony danych, ich przechowywanie i przetwarzanie w postaci elektronicznej opisane są w części „opis systemu informatycznego” .

W celu zabezpieczenia zbiorów danych przed ich utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem KIF wprowadziła i stosuje procedury według których:

1. Dokumenty i wydruki bieżącego okresu obrachunkowego przechowywane są segregatorach, które są opisane i uporządkowane a dostęp do nich mają tylko osoby upoważnione przez Prezesa KIF. Dokumentacja księgowa zostaje przekazywana do jednostki, której zostały powierzone prowadzenie ksiąg rachunkowych KIF najpóźniej 5 roboczego dnia miesiąca po miesiącu, którego dotyczy a po zaewidencjonowaniu w systemie księgowym przez firmę prowadzącą księgi i naniesieniu numerów ewidencyjnych i numerów dziennika księgowania na dokumentach, dokumenty są zwracane do KIF. Przekazanie dokumentów za każdym razem następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.
2. Segregatory i inne zbiory danych są przechowywane z należytą starannością. Prezes KIF jak i upoważnione przez niego osoby na bieżąco kontrolują czy osoby niepowołane nie mają dostępu do przechowywanych zbiorów.

3. Osoby upoważnione mające dostęp do zbiorów danych zostały przeszkolone co do ich właściwego przetwarzania oraz zobowiązane są do zachowania tajemnicy służbowej.
4. Dane osobowe przechowywane są przez KIF zgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. nr 133 poz. 833 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.Urz. UE L 119, s. 1.).

W celu zabezpieczenia nieuprawnionego dostępu i przetwarzania danych znajdujących się w systemie informatycznym KIF stosuje środki techniczne dostępne programowo oraz procedury organizacyjne według których:

1. Stanowiska komputerowe opatrzone są hasłami znanymi tylko osobom upoważnionym do pracy na tym stanowisku. Hasła są systematycznie zmieniane by zminimalizować ryzyko ich ujawniania osobom trzecim.
2. Uprawnienia pracowników w zakresie dostępu do danych nadawane są przez administratora systemu na polecenie Prezesa KIF. Pracownik posiada dostęp do tej części systemu informatycznego, który odpowiada jego zakresowi obowiązków.
3. Księgi rachunkowe KIF prowadzone są na programie księgowym jednostki, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Jednostka ta zobowiązana jest do ochrony i zabezpieczenia danych gromadzonych w tym systemie. Sposób ochrony i archiwizacji danych określa instrukcja stosowana przez jednostkę, której powierzono księgi rachunkowe.
4. KIF korzysta także z systemu CMR Vision do którego dostęp jest na zasadzie on-line. System ten pozwala zebrać w jednym miejscu dane leadów i obecnych kontrahentów, wyznaczać i monitorować zadania związane z ich obsługą, katalogować informacje dotyczące kontaktów, transakcji i działań marketingowych. Jednostka, która odpłatnie udostępnia KIF dostęp do tego systemu jest zobowiązana do ochrony i zabezpieczeniu danych gromadzonych w tym systemie.

Dokumenty księgowe za lata poprzednie i bieżący okres sprawozdawczy przechowywane są w biurze KIF. Kontrola funkcjonalna wewnętrzna jest zapewniona poprzez akceptację merytoryczną dokumentów przez Prezesa KIF lub osoby upoważnione.

Powyższe zasady rachunkowości zostały opracowane na podstawie:

- Ustawy o rachunkowości z dnia 29/09/1994 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z póź. zm.).
- „Zakładowego Planu kont 2006 z komentarzem dla jednostek prowadzących działalność gospodarczą” wydanego przez Ekspert Wydawnictwo i Doradztwo w zakresie rachunkowości i finansów s.c. pod redakcją M. Pałka.
- „Wzorcowego planu kont” wydanego przez Finans Servis Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o. pod redakcją I. Iskra, M. Witkowska, T. Żyznowski.
- „Rachunkowość Fundacji, Stowarzyszeń i innych jednostek nieprowadzących działalności gospodarczej.

W zakresie sposobu prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych na kontach księgi głównej stosuje się zasady określone w wyżej wymienionych publikacjach.



Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
<b>010 Środki trwałe</b>		<b>Środki trwałe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
010-1	Grunty i prawa użytkow.	Grunty i prawa użytkowania wieczystego gruntów	bilansowe zwykłe
010-2	Budynki i lokale	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	bilansowe zwykłe
010-3	Urz. tech. i maszyny	Urządzenia techniczne i maszyny	bilansowe zwykłe
010-4	Środki transportu	Środki transportu	bilansowe zwykłe
010-5	Inne środki trwałe	Inne środki trwałe	bilansowe zwykłe
<b>011 Środki trwałe w budowie</b>		<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
011-1	Maszyny w montażu	Maszyny i urządzenia nie użytkowane, oczekujące na montaż.	bilansowe zwykłe
011-2	Środki trwałe w budowie	Środki trwałe w budowie	bilansowe zwykłe
<b>012 Zaliczki śr. w budowie</b>		<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>016 Akt. środki trwałe</b>		<b>Aktualizacja wartości środków trwałych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
016-1	Grunty i prawa użytkow.	Grunty i prawa użytkowania wieczystego gruntów	bilansowe zwykłe
016-2	Budynki i lokale	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	bilansowe zwykłe
016-3	Urz. tech. i maszyny	Urządzenia techniczne i maszyny	bilansowe zwykłe
016-4	Środki transportu	Środki transportu	bilansowe zwykłe
016-5	Inne środki trwałe	Inne środki trwałe	bilansowe zwykłe
<b>017 Akt. śr. w budowie</b>		<b>Aktualizacja wartości środków trwałych w budowie</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>020 Wartości niem. i prawne</b>		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
020-1	Koszty zak. prac rozw.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	bilansowe zwykłe
020-2	Wartość firmy	Wartość firmy	bilansowe zwykłe
020-3	Inne wart. niem. i pr.	Inne wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
<b>022 Zaliczki WNIP</b>		<b>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>026 Akt. WNIP</b>		<b>Aktualizacja wartości WNIP</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
026-1	Koszty zak. prac rozw.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	bilansowe zwykłe
026-2	Wartość firmy	Wartość firmy	bilansowe zwykłe
026-3	Inne wart. niem. i pr.	Inne wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
<b>030 Inwestycje w nieruchomości</b>		<b>Długoterminowe inwestycje w nieruchomości</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>031 Inwestycje w WNIP</b>		<b>Długoterminowe inwestycje w wartości niematerialne i prawne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>032 Inwestycje udziały/akcje</b>		<b>Długoterminowe inwestycje w udziały i akcje</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
032-1	Jednostek powiązanych	Długoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
032-2	Pozostałych jednostek (zaangażowanie w kapitale)	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
032-3	Pozostałych jednostek	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>033 Inwestycje papiery dłużne</b>		<b>Długoterminowe papiery dłużne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
033-1	Jednostek powiązanych	Długoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
033-2	Pozostałych jednostek (zaangażowanie w kapitale)	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
033-3	Pozostałych jednostek	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>034 Pożyczki długoterminowe</b>		<b>Należności z tytułu pożyczek długoterminowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
034-1	Jednostek powiązanych	Długoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
034-2	Pozostałych jednostek (zaangażowanie w kapitale)	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
034-3	Pozostałych jednostek	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>035 Akt. Pożyczek długoterminowych</b>		<b>Aktualizacja należności z tytułu pożyczek długoterminowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
035-1	Jednostek powiązanych	Długoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
035-2	Pozostałych jednostek (zaangażowanie w kapitale)	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
035-3	Pozostałych jednostek	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>038 Inwestycje pozostałe</b>		<b>Długoterminowe inwestycje pozostałe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
038-1	Jednostek powiązanych	Długoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
038-2	Pozostałych jednostek (zaangażowanie w kapitale)	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
038-3	Pozostałych jednostek	Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>070 Umożliwienie środków trwałych</b>		<b>Umożliwienie środków trwałych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>

Plan kont

Numer konta	Skrot konta	Nazwa konta	Typ konta
070-1	Prawa uzytkow. wiecz.	Prawa uzytkowania wieczystego gruntow	bilansowe zwykłe
070-2	Budynki i lokale	Budynki, lokale i obiekty inzynierii lądowej i wodnej	bilansowe zwykłe
070-3	Urz. tech. i maszyny	Urządzenia techniczne i maszyny	bilansowe zwykłe
070-4	Środki transportu	Środki transportu	bilansowe zwykłe
070-5	Inne środki trwałe	Inne środki trwałe	bilansowe zwykłe
<b>075</b>	<b>Umorzenie WNIP</b>	<b>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
075-1	Koszty zak. prac rozw.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	bilansowe zwykłe
075-2	Wartość firmy	Wartość firmy	bilansowe zwykłe
075-3	Inne wart. niem. i pr.	Inne wartości niematerialne i prawne	bilansowe zwykłe
<b>091</b>	<b>Środki tr. w likwidacji</b>	<b>Środki trwałe w likwidacji</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>092</b>	<b>Środki tr. dzierzawione</b>	<b>Środki trwałe dzierzawione</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>093</b>	<b>Środki trwałe obce</b>	<b>Środki trwałe obce</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>094</b>	<b>Grunty w użyt. wieczystym</b>	<b>Grunty w użytkowaniu wieczystym</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>099</b>	<b>Techniczne pozabilansowe</b>	<b>Techniczne pozabilansowe</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>100</b>	<b>Kasa</b>	<b>Kasa krajowych środków pieniężnych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
100-1	Kasa w PLN	Kasa w PLN	bilansowe zwykłe
<b>130</b>	<b>Bieżący rach. bankowy</b>	<b>Bieżący rachunek bankowy</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
130-1	ING Bank Śląski 20****5668 PLN	ING Bank Śląski 20****5668 PLN	bilansowe zwykłe
130-2	ING Bank Śląski 95****5676 EUR	ING Bank Śląski 95****5676 EUR	bilansowe zwykłe
130-3	ING Bank Śląski 73****5684 PLN	ING Bank Śląski 73****5684 PLN	bilansowe zwykłe
<b>131</b>	<b>Rachunki bankowe lokat</b>	<b>Rachunki bankowe lokat</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>132</b>	<b>Inne rach. bankowe</b>	<b>Inne rachunki bankowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>135</b>	<b>Inne aktywa pieniężne</b>	<b>Inne aktywa pieniężne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>136</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
136-1	Środki pieniężne w drodze bank-kasa-bank	Środki pieniężne w drodze bank-kasa-bank	bilansowe zwykłe
136-2	Konto przejęciowe kasa	Konto przejęciowe kasa	bilansowe zwykłe
<b>138</b>	<b>Długoterminowe kredyty</b>	<b>Kredyty bankowe długoterminowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
138-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
138-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>139</b>	<b>Krótkoterminowe kredyty</b>	<b>Kredyty bankowe krótkoterminowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
139-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
139-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>142</b>	<b>Inwestycje udziały/akcje</b>	<b>Krótkoterminowe inwestycje w udziały i akcje</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
142-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
142-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>143</b>	<b>Inwestycje papiery dłużne</b>	<b>Krótkoterminowe papiery dłużne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
143-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
143-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>144</b>	<b>Pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>Należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
144-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
144-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>145</b>	<b>Akt. pożyczek krótkoterm.</b>	<b>Aktualizacja należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
145-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
145-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>148</b>	<b>Inwestycje pozostałe</b>	<b>Krótkoterminowe inwestycje pozostałe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>

**Plan kont**

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
148-1	Jednostek powiązanych	Krótkoterminowe Inwestycje w jednostkach powiązanych	bilansowe zwykłe
148-2	Pozostałych jednostek	Krótkoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach	bilansowe zwykłe
<b>149</b>	<b>Inne inwestycje</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>200</b>	<b>Rozrach. - bieżące</b>	<b>Rozrachunki bieżące, nieterminowe</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe - walutowe</b>
200-1	Rozl. karty płatniczej	Rozl. karty płatniczej	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
200-1-x			słownik
<b>201</b>	<b>Rozrach. - odbiorcy kraj.</b>	<b>Rozrachunki krajowe z odbiorcami z tytułu dostaw i usług</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
201-1	Jednostki powiązane	Rozrachunki należności od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
201-1-1	Do 12 miesięcy powiązane	Należności od jednostek powiązanych płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
201-1-1-x	Kontrahenci		kartoteka
201-1-2	Powyżej 12 miesięcy pow.	Należności od jedn. powiązanych płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
201-1-2-x	Kontrahenci		kartoteka
201-2	Pozostałe jednostki (zaangażowanie w kapitale)	Rozrachunki należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe rozrachunkowe
201-2-1	Do 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
201-2-1-x	Kontrahenci		kartoteka
201-2-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
201-2-2-x	Kontrahenci		kartoteka
201-3	Pozostałe jednostki	Rozrachunki należności od pozostałych jednostek	bilansowe rozrachunkowe
201-3-1	Do 12 miesięcy pozostałe	Należności od pozostałych jednostek płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
201-3-1-x	Kontrahenci		kartoteka
201-3-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe	Należności od pozostałych jednostek płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
201-3-2-x	Kontrahenci		kartoteka
<b>202</b>	<b>Rozrach. - dostawcy kraj.</b>	<b>Rozrachunki krajowe z dostawcami z tytułu dostaw i usług</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
202-1	Jednostki powiązane	Rozrachunki zobowiązań wobec jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
202-1-1	Do 12 miesięcy powiązane	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych płatne do 12 mies.	bilansowe rozrachunkowe
202-1-1-x	Kontrahenci		kartoteka
202-1-2	Powyżej 12 miesięcy pow.	Zobowiązania wobec jedn. powiązanych płatne powyżej 12 mies	bilansowe rozrachunkowe
202-1-2-x	Kontrahenci		kartoteka
202-2	Pozostałe jednostki (zaangażowanie w kapitale)	Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe rozrachunkowe
202-2-1	Do 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
202-2-1-x	Kontrahenci		kartoteka
202-2-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
202-2-2-x	Kontrahenci		kartoteka
202-3	Pozostałe jednostki	Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek	bilansowe rozrachunkowe
202-3-1	Do 12 miesięcy pozostałe	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
202-3-1-x	Kontrahenci		kartoteka
202-3-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe
202-3-2-x	Kontrahenci		kartoteka
<b>203</b>	<b>Rozrach. - odbiorcy zagr.</b>	<b>Rozrachunki zagranic. z odbiorcami z tytułu dostaw i usług</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe - walutowe</b>
203-1	Jednostki powiązane	Rozrachunki należności od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-1-1	Do 12 miesięcy powiązane	Należności od jednostek powiązanych płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-1-1-x	Kontrahenci		kartoteka



**Plan kont**

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
203-1-2	Powyżej 12 miesięcy pow.	Należności od jedn. powiązanych płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-1-2-x	Kontrahenci		kartoteka
203-2	Pozostałe jednostki (zaangażowanie w kapitale)	Rozrachunki należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-2-1	Do 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-2-1-x	Kontrahenci		kartoteka
203-2-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-2-2-x	Kontrahenci		kartoteka
203-3	Pozostałe jednostki	Rozrachunki należności od pozostałych jednostek	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-3-1	Do 12 miesięcy pozostałe	Należności od pozostałych jednostek płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-3-1-x	Kontrahenci		kartoteka
203-3-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe	Należności od pozostałych jednostek płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
203-3-2-x	Kontrahenci		kartoteka
<b>204 Rozrach. - dostawcy zagr.</b>		<b>Rozrachunki zagranicz. z dostawcami z tytułu dostaw i usług</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe - walutowe</b>
204-1	Jednostki powiązane	Rozrachunki zobowiązań wobec jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-1-1	Do 12 miesięcy powiązane	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych płatne do 12 mies.	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-1-1-x	Kontrahenci		kartoteka
204-1-2	Powyżej 12 miesięcy pow.	Zobowiązania wobec jedn. powiązanych płatne powyżej 12 mies	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-1-2-x	Kontrahenci		kartoteka
204-2	Pozostałe jednostki (zaangażowanie w kapitale)	Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-2-1	Do 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-2-1-x	Kontrahenci		kartoteka
204-2-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe (zaangażowanie w kapitale)	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-2-2-x	Kontrahenci		kartoteka
204-3	Pozostałe jednostki	Rozrachunki zobowiązań wobec pozostałych jednostek	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-3-1	Do 12 miesięcy pozostałe	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek płatne do 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-3-1-x	Kontrahenci		kartoteka
204-3-2	powyżej 12 miesięcy pozostałe	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek płatne powyżej 12 miesięcy	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
204-3-2-x	Kontrahenci		kartoteka
<b>205 Zaliczki</b>		<b>Zaliczki od dostawców i odbiorców</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
<b>206 Akt. należności odb. kraj</b>		<b>Aktualizacja należności od odbiorców krajowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
206-1	Jednostki powiązane	Rozrachunki należności od jednostek powiązanych	bilansowe zwykłe
206-1-1	Akt. należ. do 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych do 12 miesięcy	bilansowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skryt konta	Nazwa konta	Typ konta
206-1-2	Akt. należ. pow. 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych powyżej 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
206-2	Pozostałe jednostki (zaangażowanie w kapitale)	Rozrachunki należności wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
206-2-1	Akt. należności do 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych do 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
206-2-2	Akt. należności pow. 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych pow 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
206-3	Pozostałe jednostki	Rozrachunki należności wobec pozostałych jednostek	bilansowe zwykłe
206-3-1	Akt. należności do 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych do 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
206-3-2	Akt. należności pow. 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych pow 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
<b>207</b>	<b>Akt. należności odb. zagr</b>	<b>Aktualizacja należności od odbiorców krajowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
207-1	Jednostki powiązane	Rozrachunki należności od jednostek powiązanych	bilansowe zwykłe
207-1-1	Akt. należ. do 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych do 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
207-1-2	Akt. należ. pow. 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych powyżej 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
207-2	Pozostałe jednostki (zaangażowanie w kapitale)	Aktualizacja należności wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	bilansowe zwykłe
207-2-1	Akt. należności do 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych do 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
207-2-2	Akt. należności pow. 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych powyżej 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
207-3	Pozostałe jednostki	Rozrachunki należności wobec pozostałych jednostek	bilansowe zwykłe
207-3-1	Akt. należności do 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych do 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
207-3-2	Akt. należności pow. 12 mies.	Aktualizacja należności płatnych pow 12 miesięcy	bilansowe zwykłe
<b>208</b>	<b>Rozrach. z Członkami KIF</b>	<b>Rozrach. z Członkami KIF</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
208-1	Składki członkowskie	Składki członkowskie	bilansowe rozrachunkowe
208-2	Zaswiadczenia	Zaswiadczenia	bilansowe rozrachunkowe
208-3	PwZF	Prawo wykonywania zawodu fizjoterapeuty	bilansowe rozrachunkowe
<b>220</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>	<b>Rozrachunki publicznoprawne</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
220-1	Podatek dochodowy	Podatek dochodowy	bilansowe rozrachunkowe
220-1-x	Urzędy		kartoteka
220-2	Podatek od płac	Podatek od dochodów osobistych	bilansowe rozrachunkowe
220-3	ZUS	ZUS	bilansowe rozrachunkowe
220-3-1	Ub. społeczne -51	Ub. społeczne -51	bilansowe rozrachunkowe
220-3-2	Ub. zdrowotne -52	Ub. zdrowotne -52	bilansowe rozrachunkowe
220-3-3	Ub. społeczne -53	Ub. społeczne -53	bilansowe rozrachunkowe
220-4	Urząd Celny	Urząd Celny	bilansowe rozrachunkowe
220-4-x	Urzędy		kartoteka
220-5	Pozostałe	Pozostałe	bilansowe rozrachunkowe
220-5-1	PCC	PCC	bilansowe rozrachunkowe
<b>221</b>	<b>Rozrachunki VAT</b>	<b>Rozrachunki z tytułu VAT</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
221-1	Rozlicz.należ.VAT	Rozliczenie należnego VAT	bilansowe rozrachunkowe
221-2	Rozlicz.nalicz.VAT	Rozliczenie naliczonego VAT	bilansowe rozrachunkowe
221-3	Korekty należ.VAT	Korekty naliczonego VAT	bilansowe rozrachunkowe
221-4	Korekty nalicz.VAT	Korekty naliczonego VAT	bilansowe rozrachunkowe
221-5	Rozrach.VAT- z US	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT	bilansowe rozrachunkowe
221-6	Import usług	Import usług	bilansowe rozrachunkowe
<b>230</b>	<b>Rozrach.- wynagrodz</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
230-1	Um. o pracę	Um. o pracę	bilansowe rozrachunkowe
230-1-x	Pracownicy	Pracownicy	kartoteka
230-2	Um. cywilnoprawne	Um. cywilnoprawne	bilansowe rozrachunkowe
230-2-x	Pracownicy	Pracownicy	kartoteka
230-3	Organa stanowiące	Organa stanowiące	bilansowe rozrachunkowe
230-3-x	Pracownicy	Pracownicy	kartoteka
<b>234</b>	<b>Inne rozrach.z prac.</b>	<b>Inne rozrachunki z pracownikami</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
			- walutowe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
234-1	Zaliczki/Wydatki	Zaliczki/Wydatki	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
234-1-x	Pracownicy		kartoteka
234-2	Pożyczki	Pożyczki krótkoterminowe	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
234-2-x	Pracownicy		kartoteka
234-3	Koszty podróży	Koszty podróży	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
234-3-x	Pracownicy		kartoteka
234-4	Pozostałe, podróże służbowe	Pozostałe, podróże służbowe	bilansowe rozrachunkowe - walutowe
234-4-x	Pracownicy		kartoteka
<b>235</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z osobami współpracującymi</b>		<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
235-1	Jednostki powiązane	Pozostałe rozrachunki z jednostkami powiązanymi	bilansowe rozrachunkowe
235-1-x	Kontrahenci		kartoteka
235-2	Pozostałe jednostki	Pozostałe rozrachunki z pozostałymi jednostkami	bilansowe rozrachunkowe
235-2-x	Kontrahenci		kartoteka
<b>241</b>	<b>Roz. z właścicielami</b>	<b>Rozrachunki z właścicielami</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
<b>242</b>	<b>Niedobory, szkody</b>	<b>Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
<b>245</b>	<b>Nal. doch. na drodze sąd.</b>	<b>Należności dochodzone na drodze sądowej</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
<b>249</b>	<b>Pozostałe rozrach.</b>	<b>Pozostałe rozrachunki i rozliczenia</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
249-1	Jednostki powiązane	Pozostałe rozrachunki z jednostkami powiązanymi	bilansowe rozrachunkowe
249-1-x	Kontrahenci		kartoteka
249-2	Pozostałe jednostki	Pozostałe rozrachunki z pozostałymi jednostkami	bilansowe rozrachunkowe
249-2-x	Kontrahenci		kartoteka
249-3	Kaucje, depozyty	Kaucje, depozyty	bilansowe rozrachunkowe
249-3-x	Kontrahenci	Kontrahenci	bilansowe rozrachunkowe
<b>261</b>	<b>Pożycz.-otrzym. dl.</b>	<b>Pożyczki otrzymane długoterminowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
261-1	Jednostek powiązanych	Pożyczki długoterminowe jednostek powiązanych	bilansowe zwykłe
261-2	Pozostałych jednostek	Pożyczki długoterminowe pozostałych jednostek	bilansowe zwykłe
<b>262</b>	<b>Pożycz.-otrzym. kr.</b>	<b>Pożyczki otrzymane krótkoterminowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
262-1	Jednostek powiązanych	Pożyczki krótkoterminowe jednostek powiązanych	bilansowe zwykłe
262-2	Pozostałych jednostek	Pożyczki krótkoterminowe pozostałych jednostek	bilansowe zwykłe
262-2-1	Kapitał	Kapitał	bilansowe zwykłe
262-2-1-x	Kontrahenci	Kontrahenci	bilansowe zwykłe
262-2-2	Odsutki	Odsutki	bilansowe zwykłe
262-2-2-x	Kontrahenci	Kontrahenci	bilansowe zwykłe
<b>271</b>	<b>Zobowiązania z emisji</b>	<b>Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych pap. wartościowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
271-1	Długoterminowe zobow.	Długoterminowe zobowiązania z emisji	bilansowe zwykłe
271-2	Krótkoterminowe zobow.	Krótkoterminowe zobowiązania z emisji	bilansowe zwykłe
<b>272</b>	<b>Zobowiązania wekslowe</b>	<b>Zobowiązania wekslowe</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>291</b>	<b>Zobow. warunkowe</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>293</b>	<b>Weksle obce</b>	<b>Weksle obce dyskontowe lub indosowe</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>301</b>	<b>Rozlicz. zakupu mater.</b>	<b>Rozliczenie zakupu materiałów</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
301-1	Jednostek powiązanych	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
301-1-1	Zaliczki fakturowane	Zaliczki fakturowane	bilansowe rozrachunkowe
301-1-2	Materiały w drodze	Materiały w drodze	bilansowe rozrachunkowe
301-1-3	Dostawy niefakturowane	Dostawy niefakturowane	bilansowe rozrachunkowe
301-2	Pozostałych jednostek	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe

Plan kont

Numer konta	Skrot konta	Nazwa konta	Typ konta
301-2-1	Zaliczki fakturowane	Zaliczki fakturowane	bilansowe rozrachunkowe
301-2-2	Materiały w drodze	Materiały w drodze	bilansowe rozrachunkowe
301-2-3	Dostawy niefakturowane	Dostawy niefakturowane	bilansowe rozrachunkowe
<b>302 Rozlicz. zakupu towarów</b>		<b>Rozliczenie zakupu towarów</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
302-1	Jednostek powiązanych	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
302-1-1	Zaliczki fakturowane	Zaliczki fakturowane	bilansowe rozrachunkowe
302-1-2	Towary w drodze	Towary w drodze	bilansowe rozrachunkowe
302-1-3	Dostawy niefakturowane	Dostawy niefakturowane	bilansowe rozrachunkowe
302-2	Pozostałych jednostek	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
302-2-1	Zaliczki fakturowane	Zaliczki fakturowane	bilansowe rozrachunkowe
302-2-2	Towary w drodze	Towary w drodze	bilansowe rozrachunkowe
302-2-3	Dostawy niefakturowane	Dostawy niefakturowane	bilansowe rozrachunkowe
<b>303 Rozlicz.zakupu usług</b>		<b>Rozliczenie zakupu usług</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
303-1	Jednostek powiązanych	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
303-1-1	Zaliczki fakturowane	Zaliczki fakturowane	bilansowe rozrachunkowe
303-1-2	Dostawy niefakturowane	Dostawy niefakturowane	bilansowe rozrachunkowe
303-2	Pozostałych jednostek	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
303-2-1	Zaliczki fakturowane	Zaliczki fakturowane	bilansowe rozrachunkowe
303-2-2	Dostawy niefakturowane	Dostawy niefakturowane	bilansowe rozrachunkowe
303-2-3	Rozliczenie zakupu usług	Rozliczenie zakupu usług	bilansowe rozrachunkowe
<b>304 Rozlicz.zakupu skl. maj.</b>		<b>Rozliczenie zakupu innych składników majątku</b>	<b>bilansowe rozrachunkowe</b>
304-1	Jednostek powiązanych	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
304-1-1	Zal. f. na śród. w budow.	Zaliczki fakturowane na poczet śródków trwałych w budowie	bilansowe rozrachunkowe
304-1-2	Zal. f. na wart.niemat.	Zaliczki fakturowane na poczet wart. niemiat. i prawnych	bilansowe rozrachunkowe
304-1-3	Zal. f. na poczet inwest.	Zaliczki fakturowane na poczet inwestycji w drodze	bilansowe rozrachunkowe
304-2	Pozostałych jednostek	Zakupy od jednostek powiązanych	bilansowe rozrachunkowe
304-2-1	Zal. f. na śród. w budow.	Zaliczki fakturowane na poczet śródków trwałych w budowie	bilansowe rozrachunkowe
304-2-2	Zal. f. na wart.niemat.	Zaliczki fakturowane na poczet wart. niemiat. i prawnych	bilansowe rozrachunkowe
304-2-3	Zal. f. na poczet inwest.	Zaliczki fakturowane na poczet inwestycji w drodze	bilansowe rozrachunkowe
<b>310 Materiały w magazynach</b>		<b>Materiały w magazynach</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
310-1	Podstawowe	Materiały podstawowe	bilansowe zwykłe
310-2	Pomocnicze	Materiały pomocnicze	bilansowe zwykłe
310-3	Części zapasowe	Części zapasowe do maszyn i urządzeń	bilansowe zwykłe
310-4	Opakowania	Opakowania	bilansowe zwykłe
310-5	Odpadki	Odpadki	bilansowe zwykłe
<b>315 Akt. wartości materiałów</b>		<b>Odpisy aktualizujące wartość materiałów</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>316 Koszty zakupu materiałów</b>		<b>Koszty zakupu zapasów materiałowych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>320 Opakowania zwrotne</b>		<b>Opakowania zwrotne</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>330 Towary</b>		<b>Towary</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>335 Akt. wartości towarów</b>		<b>Odpisy aktualizujące wartość towarów</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>336 Koszty zakupu towarów</b>		<b>Koszty zakupu zapasów towarów</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>341 OdchYLENIA-materiały</b>		<b>OdchYLENIA od cen ewidencyjnych materiałów</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>342 OdchYLENIA-towary</b>		<b>OdchYLENIA od cen ewidencyjnych towarów</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
<b>390 Zapasy obce</b>		<b>Zapasy obce</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>391 Towary przyjęte w komis</b>		<b>Towary przyjęte w komis</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>392 Niskocen. przedm. w użyt.</b>		<b>Niskocenne przedmioty w użytkowaniu</b>	<b>pozabilansowe</b>
<b>401 Amortyzacja</b>		<b>Amortyzacja</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
401-1	Amortyzacja środków trw.	Amortyzacja środków trwałych	wynikowe zwykłe
401-1-1	Stanowiąca KUP	Amortyzacja śr. tw. stanowiąca koszty uzyskania przychodu	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skróć konta	Nazwa konta	Typ konta
401-1-2	Nie stanowiąca KUP	Amortyzacja śr. tr. nie stanowiąca kosztów uzyskania prz.	wynikowe zwykłe
401-2	Amortyzacja WNIP	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	wynikowe zwykłe
401-2-1	Stanowiąca KUP	Amortyzacja WNIP stanowiąca koszty uzyskania przychodu	wynikowe zwykłe
401-2-2	Nie stanowiąca KUP	Amortyzacja WNIP nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	wynikowe zwykłe
<b>402</b>	<b>Materiały i energia</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
402-1	Art. biurowe	Art. biurowe	wynikowe zwykłe
402-1-x		Regiony	słownik
402-2	Drobne wyposażenie	Drobne wyposażenie	wynikowe zwykłe
402-2-x		Regiony	słownik
402-3	Zużycie materiałów pozostałe, prasa	Zużycie materiałów pozostałe	wynikowe zwykłe
402-3-x		Regiony	słownik
<b>403</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
403-1	Usł. bankowe	Usł. bankowe	wynikowe zwykłe
403-1-1	Prowadzenie rachunku	Prowadzenie rachunku	wynikowe zwykłe
403-1-1-x		Regiony	słownik
403-1-2-x		Obluga konta SIMP	wynikowe zwykłe
403-1-3-x	Przelewy zewnętrzne	Przelewy zewnętrzne	wynikowe zwykłe
403-1-4-x	Oplata za kartę	Oplata za kartę	wynikowe zwykłe
403-1-5-x	Webservis	Webservis	słownik
403-1-6	Subkonta-Regiony opłaty	Subkonta-Regiony opłaty	wynikowe zwykłe
403-2	Najem lokalu	Najem lokalu	wynikowe zwykłe
403-2-x		Regiony	słownik
403-3	Usł. księgowe	Usł. księgowe	wynikowe zwykłe
403-3-x		Regiony	słownik
403-4	Usł. kadrowo-płacowe	Usł. kadrowo-płacowe	wynikowe zwykłe
403-4-1	Pracownicy	Pracownicy	wynikowe zwykłe
403-4-1-x		Regiony	słownik
403-4-2	Prezes i członkowie KRF	Prezes i członkowie KRF	wynikowe zwykłe
403-4-2-x		Regiony	słownik
403-4-3	Umowy cywilnoprawne	Umowy cywilnoprawne	wynikowe zwykłe
403-4-3-x		Regiony	słownik
403-5	Usł. telekomunikacyjne	Usł. telekomunikacyjne	wynikowe zwykłe
403-5-1	Bramka SMS, e-mail	Bramka SMS, e-mail	wynikowe zwykłe
403-5-1-x		Regiony	słownik
403-5-2	Abonament	Abonament	wynikowe zwykłe
403-5-2-x		Regiony	słownik
403-6	Usł. administratora sieci i urządzeń peryferyjnych	Usł. administratora sieci i urządzeń peryferyjnych	wynikowe zwykłe
403-6-x		Regiony	słownik
403-7	Usł. informatyczna	Usł. informatyczna	wynikowe zwykłe
403-7-x		Regiony	słownik
403-8	Usł. zarządzania i administracji CRM	Usł. zarządzania i administracji CRM	wynikowe zwykłe
403-8-x		Regiony	słownik
403-9	Doradztwo finansowe	Doradztwo finansowe	wynikowe zwykłe
403-9-x		Regiony	słownik
403-10	Usł. prawne	Usł. prawne	wynikowe zwykłe

**Plan kont**

Numer konta	Skróć konta	Nazwa konta	Typ konta
403-10-1	Sprawy proceduralne i legislacyjny	Sprawy proceduralne i legislacyjne	wynikowe zwykłe
403-10-1-x		Regiony	słownik
403-10-2	Sprawy gospodarcze	Sprawy gospodarcze	wynikowe zwykłe
403-10-2-x		Regiony	słownik
403-11	Usł. abonamentowe CRM	Usł. abonamentowe CRM	wynikowe zwykłe
403-11-x		Regiony	słownik
403-12	Usł. programistyczne i wdrożeniowe CRM	Usł. programistyczne i wdrożeniowe CRM	wynikowe zwykłe
403-12-1	Usł. programistyczne i wdrożeniowe moduł Rejestr	Usł. programistyczne i wdrożeniowe moduł Rejestr	wynikowe zwykłe
403-12-1-x		Regiony	słownik
403-12-2	Usł. programistyczne i wdrożeniowe moduł Finanse	Usł. programistyczne i wdrożeniowe moduł Finanse	wynikowe zwykłe
403-12-2-x		Regiony	słownik
403-13	Usł. pocztowe, kurierskie, ksero	Usł. pocztowe, kurierskie, ksero	wynikowe zwykłe
403-13-x		Regiony	słownik
403-14	Usł. doradcze	Usł. doradcze	wynikowe zwykłe
403-14-x		Regiony	słownik
403-15	Usł. transportowe, taxi,	Usł. transportowe, taxi,	wynikowe zwykłe
403-15-x		Regiony	słownik
403-16	Usł. pozostałe	Usł. pozostałe	wynikowe zwykłe
403-16-x		Regiony	słownik
403-17	Usł. leasingowe	Usł. leasingowe	wynikowe zwykłe
<b>404 Podatki i opłaty</b>		<b>Podatki i opłaty</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
404-1	Podatek od nieruchomości	Podatek od nieruchomości	wynikowe zwykłe
404-1-x		Regiony	słownik
404-2	Podatek VAT	Podatek VAT	wynikowe zwykłe
404-2-x		Regiony	słownik
404-3	Opłaty notarialne, sądowe	Opłaty notarialne, sądowe	wynikowe zwykłe
404-3-x		Regiony	słownik
404-4	Pozostałe podatki i opl.	Pozostałe podatki i opl.	wynikowe zwykłe
404-4-x		Regiony	słownik
404-5	Podatek VAT NKUP	Podatek VAT NKUP	wynikowe zwykłe
404-5-x		Regiony	słownik
<b>405 Wynagrodzenia</b>		<b>Wynagrodzenia</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
405-1	Um. o pracę	Um. o pracę	wynikowe zwykłe
405-1-x		Regiony	słownik
405-2	Um. cywilnoprawne	Um. cywilnoprawne	wynikowe zwykłe
405-2-x		Regiony	słownik
405-3	Z mocy nadania	Z mocy nadania	wynikowe zwykłe
405-3-x		Struktura KIF	słownik
405-3-x-x		Regiony	słownik
405-4	Rezerwa na wynagrodzenie, powyższki, nagrody	Rezerwa na wynagrodzenie, powyższki, nagrody	wynikowe zwykłe
405-4-x		Regiony	słownik
<b>406 Ubezpieczenia społeczne</b>		<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
406-1	Składki ZUS, FP i FGSP	Składki na ZUS, fundusze pracy oraz gwarant. świadczeń prac	wynikowe zwykłe
406-1-1	Składka emerytalna	Składka emerytalna	wynikowe zwykłe
406-1-1-x		Regiony	słownik
406-1-2	Składki społeczne, FP i FGSP	Składki społeczne, FP i FGSP	wynikowe zwykłe
406-1-2-x		Regiony	słownik
406-2	ZFSS	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	wynikowe zwykłe
406-3	Koszty BHP	Koszty BHP pomoszone na rzecz pracowników	wynikowe zwykłe

Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
406-3-x		Regiony	słownik
406-4	Szkolenia pracowników	Szkolenia pracowników	wynikowe zwykłe
406-5	Ubezpieczenia pracowników	Ubezpieczenia pracowników	wynikowe zwykłe
406-6	Usługi medyczne prac.	Usługi medyczne prac.	wynikowe zwykłe
406-6-x		Regiony	słownik
406-7	Pozostałe koszty pracownicze	Pozostałe koszty pracownicze	wynikowe zwykłe
<b>407</b>	<b>Pozostałe koszty</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
407-1	Podróże służbowe	Podróże służbowe	wynikowe zwykłe
407-1-x		Regiony	słownik
407-2	Reklama, reprezentacja, promocja	Reklama, reprezentacja, promocja	wynikowe zwykłe
407-2-1	Reklama	Reklama	wynikowe zwykłe
407-2-1-x		Regiony	słownik
407-2-2	Reprezentacja NKUP	Reprezentacja NKUP	wynikowe zwykłe
407-2-2-x		Regiony	słownik
407-2-3	Promocja zawodu	Promocja zawodu	wynikowe zwykłe
407-2-3-x		Regiony	słownik
407-2-4	Organizacja konferencji i zjazdów	Organizacja konferencji i zjazdów	wynikowe zwykłe
407-2-4-x		Regiony	słownik
407-2-5	Kontakty międzynarodowe, uczestnictwo w konferencjach, kongresach spotkań robocze (przeloty, hotel, diety, wpisowe)	Kontakty międzynarodowe, uczestnictwo w konferencjach, kongresach spotkań robocze (przeloty, hotel, diety, wpisowe)	wynikowe zwykłe
407-2-5-x		Regiony	słownik
407-2-6	Uczestnictwo w konferencjach, zjazdach - krajowe (podróż, hotel, diety, wpisowe)	Uczestnictwo w konferencjach, zjazdach - krajowe (podróż, hotel, diety, wpisowe)	wynikowe zwykłe
407-2-6-x		Regiony	słownik
407-2-7	Granty, stypendia, nagrody	Granty, stypendia, nagrody	wynikowe zwykłe
407-2-7-x		Regiony	słownik
407-3	Ubezpieczenia majątkowe	Ubezpieczenia majątkowe	wynikowe zwykłe
407-3-x		Regiony	słownik
407-4	Składki członkowskie	Składki członkowskie	wynikowe zwykłe
407-4-x		Regiony	słownik
407-5	Koszty na KOSF	Koszty na KOSF	wynikowe zwykłe
407-5-x		Regiony	słownik
407-6	Posiedzenia KIF	Posiedzenia KIF	wynikowe zwykłe
407-6-1	Wynajem sali	Wynajem sali	wynikowe zwykłe
407-6-1-x		Regiony	słownik
407-6-2	Catering	Catering	wynikowe zwykłe
407-6-2-x		Regiony	słownik
407-6-2-x-x		Struktura KIF	słownik
407-6-3	Koszty podróży KIF	Koszty podróży KIF	wynikowe zwykłe
407-6-3-x		Regiony	słownik
407-6-3-x-x		Struktura KIF	słownik
407-6-4	Wynagrodzenia członków	Wynagrodzenia członków	wynikowe zwykłe
407-6-4-x		Regiony	słownik
407-6-4-x-x		Struktura KIF	słownik
407-7	Prawo wykonywania zawodu	Prawo wykonywania zawodu	wynikowe zwykłe
407-7-1	Koszty produkcji PWPW (legitymacje, koszty wysyłki legitymacji)	Koszty produkcji PWPW (legitymacje, koszty wysyłki legitymacji)	wynikowe zwykłe
407-7-1-x		Regiony	słownik
407-7-2	Koszty wysyłki PP (wysyłka legitymacji, zaświadczeń)	Koszty wysyłki PP (wysyłka legitymacji, zaświadczeń)	wynikowe zwykłe
407-7-2-x		Regiony	słownik
407-7-3	Pozostałe (produkcja - druk uchwały, koperty, certyfikat)	Pozostałe (produkcja - druk uchwały, koperty, certyfikat)	wynikowe zwykłe

**Plan kont**

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
407-7-3-x	407-7-3-x	Regiony	słownik
407-8	Regiony	Regiony	wynikowe zwykłe
407-8-x	407-8-x	Regiony	słownik
407-9	Szkolenia Fizjoterapeutów	Szkolenia Fizjoterapeutów	wynikowe zwykłe
407-9-x	407-9-x	Regiony	słownik
407-10-x	Pozostałe koszty	Pozostałe koszty	wynikowe zwykłe
407-10-x	407-10-x	Regiony	słownik
407-11	Pozostałe koszty NKUP	Pozostałe koszty NKUP	wynikowe zwykłe
407-11-x	407-11-x	Regiony	słownik
<b>641</b>	<b>Rozliczenia czynne koszty</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>	<b>bilansowe zwykłe - wieloletnie</b>
641-1	Długoterminowe	Długoterminowe	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-1-1	Domeny, hosting	Domeny, hosting	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-1-2	Ubezpieczenie mienia	Ubezpieczenie mienia	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-2	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-2-1	Domeny, hosting	Domeny, hosting	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-2-2	Ubezpieczenie mienia	Ubezpieczenie mienia	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-2-3	MS Office	MS Office	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-2-4	Prenumeraty	Prenumeraty	bilansowe zwykłe - wieloletnie
641-2-5	Licencje, oprogramowanie	Licencje, oprogramowanie	bilansowe zwykłe - wieloletnie
<b>645</b>	<b>Rozliczenia bierne koszty</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów</b>	<b>bilansowe zwykłe - wieloletnie</b>
645-1	Długoterminowe	Długoterminowe	bilansowe zwykłe - wieloletnie
645-2	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe	bilansowe zwykłe - wieloletnie
<b>646</b>	<b>Rozliczenie usług dług.</b>	<b>Rozliczenie usług długoterminowych</b>	<b>bilansowe specjalne - wieloletnie</b>
<b>647</b>	<b>Wynik usług dług.</b>	<b>Wynik usług długoterminowych</b>	<b>bilansowe specjalne - kontrola zerowego salda</b>
<b>651</b>	<b>Rozliczenia dyskonto</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe, dyskonto emisyjne</b>	<b>bilansowe zwykłe - wieloletnie</b>
<b>652</b>	<b>Rozliczenia premia</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe, premia emisyjna</b>	<b>bilansowe zwykłe - wieloletnie</b>
<b>660</b>	<b>Rozliczenia podatek doch.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe różnic przejściowych pod. doch.</b>	<b>bilansowe zwykłe - wieloletnie</b>
<b>702</b>	<b>Sprzedaż usług</b>	<b>Sprzedaż usług działalności podstawowej</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
702-1	Jednostki powiązane	Sprzedaż do jednostek powiązanych	wynikowe zwykłe
702-2	Pozostałe jednostki	Sprzedaż do pozostałych jednostek	wynikowe zwykłe
<b>731</b>	<b>Sprzedaż towarów</b>	<b>Sprzedaż towarów</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>



Plan kont

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
731-1	Jednostki powiązane	Sprzedaz do jednostek powiazanych	wynikowe zwykłe
731-2	Pozostale jednostki	Sprzedaz do pozostalych jednostek	wynikowe zwykłe
<b>732</b>	<b>Sprzedaz materialow</b>	<b>Sprzedaz materialow</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
732-1	Jednostki powiazane	Sprzedaz do jednostek powiazanych	wynikowe zwykłe
732-2	Pozostale jednostki	Sprzedaz do pozostalych jednostek	wynikowe zwykłe
<b>741</b>	<b>Wartosc sprzed.towarow</b>	<b>Wartosc sprzedanych towarow</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
741-1	Jednostki powiazane	Wartosc sprzedazy do jednostek powiazanych	wynikowe zwykłe
741-2	Pozostale jednostki	Wartosc sprzedazy do pozostalych jednostek	wynikowe zwykłe
<b>742</b>	<b>Wartosc sprzed.mat.</b>	<b>Wartosc sprzedanych materialow</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
742-1	Jednostki powiazane	Wartosc sprzedazy do jednostek powiazanych	wynikowe zwykłe
742-2	Pozostale jednostki	Wartosc sprzedazy do pozostalych jednostek	wynikowe zwykłe
<b>751</b>	<b>Dywidendy i udzialy w zyskach</b>	<b>Dywidendy i udzialy w zyskach</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
751-1	Jednostek powiazanych	Jednostek powiazanych	wynikowe zwykłe
751-2	Pozostalych jednostek	Pozostalych jednostek	wynikowe zwykłe
<b>752</b>	<b>Przychody z odsetek</b>	<b>Przychody z odsetek</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
752-1	Jednostki powiazane	Jednostki powiazane	wynikowe zwykłe
752-2	Pozostale jednostki	Pozostale jednostki	wynikowe zwykłe
<b>753</b>	<b>Sprzedaz inwestycji</b>	<b>Sprzedaz aktywow finansowych i inwestycji</b>	<b>wynikowe specjalne</b>
753-1	Przychody ze sprzedazy	Przychody ze sprzedazy aktywow finansowych i inwestycji	wynikowe specjalne
753-2	Koszty sprzedazy	Koszty sprzedazy aktywow finansowych i inwestycji	wynikowe specjalne
<b>754</b>	<b>Przychody akt. inwestycji</b>	<b>Przychody aktualizacji wartosci akt. fin. i inwestycji</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
<b>755</b>	<b>Różnice kursowe</b>	<b>Różnice kursowe</b>	<b>wynikowe specjalne</b>
755-1	Dodatnie różnice kursowe	Dodatnie różnice kursowe	wynikowe specjalne
755-1-1	Dodatnie różnice kursowe zrealizowane	Dodatnie różnice kursowe zrealizowane	wynikowe specjalne
755-1-2	Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	wynikowe specjalne
755-2	Ujemne różnice kursowe	Dodatnie różnice kursowe	wynikowe specjalne
755-2-1	Ujemne różnice kursowe zrealizowane	Dodatnie różnice kursowe zrealizowane	wynikowe specjalne
755-2-2	Ujemne różnice kursowe niezrealizowane	Dodatnie różnice kursowe niezrealizowane	wynikowe specjalne
<b>756</b>	<b>Pozostale przych. finans.</b>	<b>Pozostale przychody finansowe</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
<b>757</b>	<b>Koszty odsetek</b>	<b>Koszty odsetek</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
757-1	Jednostki powiazane	Jednostki powiazane	wynikowe zwykłe
757-2	Pozostale jednostki	Pozostale jednostki	wynikowe zwykłe
757-2-1	Odsetki od kredytu	Odsetki od kredytu	wynikowe zwykłe
757-2-3	Odsetki naliczone niezaplacone NKUP	Odsetki naliczone niezaplacone NKUP	wynikowe zwykłe
<b>758</b>	<b>Koszt akt. inwestycji</b>	<b>Koszty aktualizacji wartosci akt. fin. i inwestycji</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
<b>759</b>	<b>Pozostale kosz. finans.</b>	<b>Pozostale koszty finansowe</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
759-1	Oplata zwiazane z kredytem	Oplata zwiazane z kredytem	wynikowe zwykłe
<b>761</b>	<b>Sprzedaz niefinans. akt.</b>	<b>Sprzedaz skladnikow niefinansowych aktywow trwalych</b>	<b>wynikowe specjalne</b>
761-1	Przychody ze sprzedazy	Przychody ze sprzedazy skladnikow aktywow trwalych	wynikowe specjalne
761-2	Wartosc sprzedazy	Wartosc sprzedanych skladnikow aktywow trwalych	wynikowe specjalne
<b>762</b>	<b>Dotacje i dopłaty</b>	<b>Dotacje, subwencje, dopłaty</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
762-1	Dopłaty i subwencje	Dopłaty i subwencje	wynikowe zwykłe
<b>763</b>	<b>Pozostale przych. operac.</b>	<b>Pozostale przychody operacyjne</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
763-1	Składki członkowskie	Składki członkowskie	wynikowe zwykłe
763-2	Zaświadczenia	Zaświadczenia	wynikowe zwykłe
763-3	Prawo wykonywania zawodu	Prawo wykonywania zawodu	wynikowe zwykłe
763-4	Odszkodowania	Odszkodowania	wynikowe zwykłe
763-5	Zaokrąglenia	Zaokrąglenia	wynikowe zwykłe
763-6	Pozostale przychody operacyjne	Pozostale przychody operacyjne	wynikowe zwykłe

**Plan kont**

Numer konta	Skrót konta	Nazwa konta	Typ konta
763-7	Darowizny, spadki	Darowizny, spadki	wynikowe zwykłe
763-8	Egzamin, dyplom	Egzamin, dyplom	wynikowe zwykłe
<b>764</b>	<b>Pozostałe koszty operac.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
764-1	Pozostałe koszty operacyjne NKUP	Pozostałe koszty operacyjne NKUP	wynikowe zwykłe
764-2	Próbki	Próbki	wynikowe zwykłe
764-3	Pozostałe koszty operacyjne	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe zwykłe
764-4	Różnice magazynowe	Różnice magazynowe	wynikowe zwykłe
764-5	Zaokrąglenia	Zaokrąglenia	wynikowe zwykłe
<b>767</b>	<b>Akt. niefinans. aktywów</b>	<b>Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>wynikowe zwykłe</b>
771	Zyski nadwycieczne	Zyski nadwycieczne	wynikowe zwykłe
772	Straty nadwycieczne	Straty nadwycieczne	wynikowe zwykłe
790	Obroty wewnętrzne	Obroty wewnętrzne	wynikowe zwykłe
802	Fundusze	Fundusze	wynikowe zwykłe
807	Kapitał z akt. nadwyżka	Kapitał z aktualizacji wyceny - nadwyżka	bilansowe zwykłe
809	Podatek doch. z akt.	Podatek doch. od różnic przej. od korekt aktualizacyjnych	bilansowe zwykłe
821	Rozlicz.wyn.finans.	Rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych	bilansowe specjalne
822	Wynik fin.rozl.roku bież.	Rozliczenie na poczet wyniku finansowego roku bieżącego	bilansowe zwykłe
841	Rezerwa pod. dochod.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	bilansowe zwykłe
842	Rezerwa świad. emeryt.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	bilansowe zwykłe
842-1	Długoterminowe	Długoterminowe	bilansowe zwykłe
842-2	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
<b>843</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
843-1	Długoterminowe	Długoterminowe	bilansowe zwykłe
843-2	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe	bilansowe zwykłe
<b>844</b>	<b>Rozlicz. międzyokr. przy.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
844-1	Długoterminowe	Długoterminowe	bilansowe zwykłe - wieloletnie
844-2	Krótkoterminowe	Krótkoterminowe	bilansowe zwykłe - wieloletnie
<b>851</b>	<b>ZFŚS</b>	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	<b>bilansowe zwykłe</b>
852	Inne fund. specjalne	Inne fundusze specjalne	bilansowe zwykłe
860	Wynik finansowy	Wynik finansowy	bilansowe specjalne
871	Podatek dochodowy	Podatek dochodowy	wynikowe zwykłe
872	Inne obciąż. przych.	Inne obciążenia przychodów	wynikowe zwykłe

Bilans

AKTYWA

+/	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
-	<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	
-	<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	020-1, 026-1, 075-1
	2	Wartość firmy	020-2, 026-2, 075-2
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	020-3, 026-3, 075-3
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	022, 304-1-2 Wn, 304-2-2 Wn
-	<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	
-	<b>1</b>	<b>Środki trwałe</b>	
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	010-1, 016-1, 070-1
	b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	010-2, 016-2, 070-2
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	010-3, 016-3, 070-3
	d)	środki transportu	010-4, 016-4, 070-4
	e)	inne środki trwałe	010-5, 016-5, 070-5
	2	Środki trwałe w budowie	011-1, 011-2
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	012, 017, 304-1-1 Wn, 304-2-1 Wn
-	<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	
	1	Od jednostek powiązanych	
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
	3	Od pozostałych jednostek	
-	<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	
	1	Nieruchomości	030
	2	Wartości niematerialne i prawne	031
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	
-	a)	w jednostkach powiązanych	
	(-1)	udziały lub akcje	032-1
	(-2)	inne papiery wartościowe	033-1
	(-3)	udzielone pożyczki	034-1, 035-1
	(-4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	038-1
-	b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
	(-1)	udziały lub akcje	032-2
	(-2)	inne papiery wartościowe	033-2
	(-3)	udzielone pożyczki	034-2, 035-2
	(-4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	038-2
-	c)	w pozostałych jednostkach	
	(-1)	udziały lub akcje	032-3
	(-2)	inne papiery wartościowe	033-3
	(-3)	udzielone pożyczki	034-3, 035-3
	(-4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	038-3
	4	Inne inwestycje długoterminowe	304-1-3 Wn, 304-2-3 Wn
-	<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	660
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	641-1, 646 Wn, 647 Wn
-	<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	
-	<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	
	1	Materiały	310, 315, 316, 341
	2	Półprodukty i produkty w toku	
	3	Produkty gotowe	
	4	Towary	320, 330, 335, 336, 342
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	205 Wn, 301-1 Wn, 301-2 Wn, 302-1 Wn, 302-2 Wn, 303-1 Wn, 303-2 Wn
-	<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	
-	<b>1</b>	<b>Należności od jednostek powiązanych</b>	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	
	(-1)	do 12 miesięcy	201-1-1 Wn, 202-1-1 Wn, 203-1-1 Wn, 204-1-1 Wn, 206-1-1, 207-1-1
	(-2)	powyżej 12 miesięcy	201-1-2 Wn, 202-1-2 Wn, 203-1-2 Wn, 204-1-2 Wn, 206-1-2, 207-1-2
	b)	inne	249-1 Wn, 235-1 Wn
-	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	
	(-1)	do 12 miesięcy	200 Wn, 201-2-1 Wn, 202-2-1 Wn, 203-2-1 Wn, 204-2-1 Wn, 206-2-1, 207-2-1
	(-2)	powyżej 12 miesięcy	201-2-2 Wn, 202-2-2 Wn, 203-2-2 Wn, 204-2-2 Wn, 206-2-2, 207-2-2
	b)	inne	
-	3	Należności od pozostałych jednostek	

Bilans

AKTYWA

+/	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
-			
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	
	- (1)	do 12 miesięcy	201-3-1 Wn, 202-3-1 Wn, 203-3-1 Wn, 204-3-1 Wn, 206-3-1, 207-3-1
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	201-3-2 Wn, 202-3-2 Wn, 203-3-2 Wn, 204-3-2 Wn, 206-3-2, 207-3-2
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	220 Wn, 221 Wn, 249-2 Wn
	c)	inne	230 Wn, 234 Wn, 241 Wn, 242 Wn, 235-2 Wn, 249-3 Wn, 208 Wn
	d)	dochodzone na drodze sądowej	245 Wn
-	<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	
-	<b>I</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	
-	a)	w jednostkach powiązanych	
	- (1)	udziały lub akcje	142-1
	- (2)	inne papiery wartościowe	143-1
	- (3)	udzielone pożyczki	144-1, 145-1
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	148-1
-	b)	w pozostałych jednostkach	
	- (1)	udziały lub akcje	142-2
	- (2)	inne papiery wartościowe	143-2
	- (3)	udzielone pożyczki	144-2, 145-2
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	148-2
-	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	
	- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	100, 130, 131, 136
	- (2)	inne środki pieniężne	132
	- (3)	inne aktywa pieniężne	135
	<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	149
	<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	641-2, 651
	<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	
	<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	

Bilans

PASYWA

+/	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
-	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	
	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	802
-	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	
*	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	
	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	807, 809
*	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	
-	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	
*	-	(1) tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	
*	-	(2) na udziały (akcje) własne	
	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	821 Wn, 821 Ma
	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	860 Wn, 860 Ma
	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	822
-	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	
-	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	
	<b>1</b>	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	841
-	<b>2</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>	
	-	(1) długoterminowa	842-1
	-	(2) krótkoterminowa	842-2
-	<b>3</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>	
	-	(1) długoterminowe	843-1
	-	(2) krótkoterminowe	843-2
-	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	
	<b>1</b>	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>	138-1, 261-1
	<b>2</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	
-	<b>3</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	
	a)	kredyty i pożyczki	138-2, 261-2
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	271-1
	c)	inne zobowiązania finansowe	
	d)	zobowiązania wekslowe	
	e)	inne	
-	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	
-	<b>1</b>	<b>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
	-	(1) do 12 miesięcy	201-1-1 Ma, 202-1-1 Ma, 203-1-1 Ma, 204-1-1 Ma, 301-1 Ma, 302-1 Ma, 303-1 Ma, 304-1-1 Ma, 304-1-2 Ma, 304-1-3 Ma
	-	(2) powyżej 12 miesięcy	201-1-2 Ma, 202-1-2 Ma, 203-1-2 Ma, 204-1-2 Ma
	b)	inne	139-1, 262-1, 249-1 Ma
-	<b>2</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności:	
	-	(1) do 12 miesięcy	201-2-1 Ma, 202-2-1 Ma, 203-2-1 Ma, 204-2-1 Ma
	-	(2) powyżej 12 miesięcy	201-2-2 Ma, 202-2-2 Ma, 203-2-2 Ma, 204-2-2 Ma
	b)	inne	235-1 Ma
-	<b>3</b>	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	
	a)	kredyty i pożyczki	139-2, 262-2
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	271-2
	c)	inne zobowiązania finansowe	
-	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
	-	(1) do 12 miesięcy	200 Ma, 201-3-1 Ma, 202-3-1 Ma, 203-3-1 Ma, 204-3-1 Ma, 301-2 Ma, 302-2 Ma, 303-2 Ma, 304-2-1 Ma, 304-2-2 Ma, 304-2-3 Ma
	-	(2) powyżej 12 miesięcy	201-3-2 Ma, 202-3-2 Ma, 203-3-2 Ma, 204-3-2 Ma
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	205 Ma
	f)	zobowiązania wekslowe	272
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	220 Ma, 221 Ma
	h)	z tytułu wynagrodzeń	230 Ma
	i)	inne	234 Ma, 241 Ma, 242 Ma, 245 Ma, 249-2 Ma, 235-2 Ma, 249-3 Ma, 208 Ma

**Bilans**

**PASYWA**

+/ -	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
	4	Fundusze specjalne	851, 852
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	
	1	Ujemna wartość firmy	
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	
	- (1)	długoterminowe	645-1, 652, 844-1, 646 Ma, 647 Ma
	- (2)	krótkoterminowe	645-2, 844-2

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
-	<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	Przychody
*	-	od jednostek powiązanych	702-1
	<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>	702
	<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</b>	
	<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	790
	<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	731, 732
-	<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	Koszty
	<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>	401
	<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	402
	<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>	403
-	<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>	404
*	-	podatek akcyzowy	404-1
	<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	405
-	<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:</b>	406
*	-	emerytalne	406-1-1
	<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	407
	<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	741, 742
	<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	A1-B1 Przychody
-	<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	Przychody
	<b>I</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	761 Ma
	<b>II</b>	<b>Dotacje</b>	762
	<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	
	<b>IV</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>	763, 771
-	<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	Koszty
	<b>I</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	761 Wn
	<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>	767
	<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>	764, 772
	<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	C1+D1-E1 Koszty
-	<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	Przychody
-	<b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	751
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	751-1
*	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	
*	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	
-	<b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	752
*	-	od jednostek powiązanych	752-1
-	<b>III</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	753 Ma
*	-	w jednostkach powiązanych	
	<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	754
	<b>V</b>	<b>Inne</b>	756, 755 Ma
-	<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	Koszty
-	<b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	757
*	-	dla jednostek powiązanych	757-1
-	<b>II</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>	753 Wn
*	-	w jednostkach powiązanych	
	<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>	758
	<b>IV</b>	<b>Inne</b>	755 Wn, 759
	<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	F1+G1-H1 Koszty
	<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	871 Koszty
	<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	872 Koszty
	<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	I1-J1-K1 Koszty