

SPIS TREŚCI

1. WSTĘP	5
2. WYKAZ KONT	9
3. ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE	17
– KONTA POZABILANSOWE	118
4. ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE I INNE KRÓTKO- TERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	120
5. ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA	166
– KONTA POZABILANSOWE	293
6. ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY	297
– KONTA POZABILANSOWE	363
7. ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE	366
8. ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLI- CZENIE	404
9. ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	453
10. ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA	493
– KONTA POZABILANSOWE	607
11. ZESPÓŁ 8 – KAPITAŁY (FUNDUSZE) WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY	608
12. ZAŁĄCZNIK 1 – BILANS I WYKAZ KONT, KTÓRYCH SALDA UJMUJE SIĘ W JEGO AKTYWACH I PASYWACH	680
13. ZAŁĄCZNIK 2 – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SYMBOLE KONT, KTÓRYCH SALDA W NIM SIĘ WYKAZUJE	685
14. ZAŁĄCZNIK 3 – ZARZĄDZENIE	687

WYKAZ KONT

Symbol	Nazwa konta	Strona
ZESPÓŁ 0 - AKTYWA TRWAŁE		
010	Środki trwałe	18
020	Wartości niematerialne i prawne	41
021	Koszty zakończonych prac rozwojowych	42
022	Wartość firmy	44
023	Inne wartości niematerialne i prawne	47
030	Długoterminowe aktywa finansowe i inne inwestycje	51
033	Udziały lub akcje	53
034	Inne długoterminowe papiery wartościowe	59
035	Inne długoterminowe aktywa finansowe	62
039	Inne inwestycje długoterminowe	63
040	Inwestycje długoterminowe w nieruchomości i prawa	63
041	Inwestycje w nieruchomości	64
042	Inwestycje w wartości niematerialne i prawne	68
046	Umorzenie i odpisy aktualizujące inwestycje w nieruchomości	68
047	Aktualizacja inwestycji w wartości niematerialne i prawne	70
050	Odpisy umorzeniowe środków trwałych	70
060	Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych	90
061	Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	92
062	Umorzenie wartości firmy	93
063	Umorzenie innych wartości niematerialnych i prawnych	94
070	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	97
073	Aktualizacja wartości udziałów lub akcji	101
074	Aktualizacja innych papierów wartościowych	101
075	Aktualizacja innych długoterminowych aktywów finansowych	101
079	Aktualizacja innych inwestycji długoterminowych	101
080	Środki trwałe w budowie	102
081	Maszyny i urządzenia do montażu	103
083	Środki trwałe w budowie	105
084	Rozliczenie zakończonych budów i ulepszeń środków trwałych	113
089	Aktualizacja środków trwałych w budowie	116
KONTA POZABILANSOWE		
091	Środki trwałe w likwidacji	118
092	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu	118
093	Środki trwałe obce	119
095	Środki trwałe oddane w leasing finansowy	119
ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE		
100	Kasa	123
101	Kasa krajowych środków pieniężnych	123
102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych	127
110	Rachunki bankowe środków na finansowanie bieżącej działalności	129
111	Bieżący rachunek bankowy krajowych środków pieniężnych	129
112	Rachunki bankowe środków pieniężnych w walutach obcych	134

Symbol	Nazwa konta	Strona
113	Akredytywy	136
119	Inne rachunki bankowe	138
120	Rachunki bankowe lokat terminowych	139
121	Rachunek bankowy lokat długoterminowych	141
122	Rachunek bankowy lokat krótkoterminowych	141
130	Inne aktywa pieniężne	141
131	Inne środki pieniężne	142
132	Inne aktywa pieniężne	146
139	Środki pieniężne w drodze	147
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	148
141	Udziały lub akcje obce	149
142	Inne papiery wartościowe	151
143	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	154
149	Różnice z aktualizacji wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych	154
150	Inne inwestycje krótkoterminowe	156
159	Aktualizacja wartości innych inwestycji krótkoterminowych	157
160	Kredyty bankowe	157
161	Kredyty bankowe długoterminowe	157
162	Kredyty bankowe krótkoterminowe	160
169	Kredyty bankowe przeterminowane	161
170	Udziały lub akcje własne	163

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

200	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	171
201	Rozrachunki z odbiorcami z tytułu dostaw i usług	172
202	Rozrachunki z dostawcami z tytułu dostaw i usług	178
203	Zaliczki przekazane na poczet dostaw, robót i usług	181
204	Zaliczki otrzymane na poczet dostaw, robót i usług	182
205	Zobowiązania z tytułu weksli i czeków wydanych dostawcom	184
206	Należności i zobowiązania objęte postępowaniem ugodowym, postępowaniem naprawczym lub układowym z odbiorcami i dostawcami	185
207	Należności z tytułu dostaw i usług zasądzone prawomocnymi orzeczeniami sądowymi, objęte postępowaniem egzekucyjnym	188
208	Należności od odbiorców i dostawców postawionych w stan likwidacji lub upadłości	189
209	Należności z tytułu dostaw i usług dochodzone na drodze sądowej	190
220	Rozrachunki publicznoprawne	191
221	Rozrachunki podatnika z tytułu podatku dochodowego	192
222	Rozrachunki płatnika z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego	194
223	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT	195
224	Rozliczenie należnego podatku VAT	198
225	Rozliczenie VAT naliczonego	201
226	Rozrachunki z tytułu pozostałych podatków, opłat i dotacji	206
227	Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	209
228	Rozrachunki z urzędami celnymi	212
230	Rozrachunki z pracownikami	215
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	215
232	Pożyczki mieszkaniowe z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	219

Symbol	Nazwa konta	Strona
234	Inne rozrachunki z pracownikami	220
237	Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	224
238	Roszczenia sporne od pracowników nie objęte postępowaniem sądowym	227
239	Należności od pracowników objęte postępowaniem sądowym	228
240	Inne rozrachunki	229
241	Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń	230
242	Zaliczki przekazane na wartości niematerialne i prawne	231
243	Zaliczki przekazane na środki trwałe w budowie	232
244	Rozrachunki wewnątrzzakładowe	233
245	Rozrachunki z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych i aktywów finansowych	236
246	Rozrachunki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i aktywów finansowych	239
247	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne	242
248	Roszczenia sporne z innych tytułów nie dochodzone na drodze sądowej	247
249	Inne należności dochodzone na drodze sądowej	249
250	Rozrachunki w zakresie działalności finansowej	250
251	Udzielone pożyczki	251
252	Zaciągnięte pożyczki	253
254	Rozrachunki z tytułu dopłat wspólników spółki z o.o. na poczet kapitału rezerwowego	256
255	Rozrachunki z tytułu wpłat i zmian w kapitałach spółki	257
256	Rozrachunki z tytułu emisji własnych dłużnych papierów wartościowych	260
257	Rozrachunki z akcjonariuszami i udziałowcami z tytułu dywidendy (udziału w zyskach)	263
258	Rozrachunki z tytułu leasingu finansowego	265
261	Rozliczenie wynagrodzeń	268
264	Rozliczenie niedoborów i szkód	270
265	Rozliczenie nadwyżek	276
270	Rozrachunki z właścicielem (właścicielami)	279
280	Odpisy z tytułu aktualizacji wartości należności	281
281	Rozliczenie różnic kursowych	284
KONTA POZABILANSOWE		
290	Należności i zobowiązania warunkowe	293
291	Należności warunkowe	293
292	Zobowiązania warunkowe	294
293	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	295
294	Weksle własne wydane in blanco	295
295	Weksle obce dyskontowane lub indosowane	296
296	Należności zabezpieczone umowami zastawu	296
ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY		
300	Rozliczenie zakupu	305
301	Rozliczenie zakupu materiałów	306
302	Rozliczenie zakupu usług i robót	311
303	Rozliczenie zakupu towarów	313
304	Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	316

Symbol	Nazwa konta	Strona
306	Rozliczenie dostaw, dla których podatnikiem jest ich nabywca	319
307	Rozliczenie importu usług	320
308	Rozliczenie zakupu niefinansowych aktywów trwałych i aktywów finansowych	321
309	Rozliczenie zakupu towarów w ramach transakcji trójstronnych	324
310	Materiały	325
311	Materiały w magazynach	326
316	Opakowania	331
319	Materiały w przerobie	335
330	Towary	337
331	Towary w zakładach gastronomicznych	338
332	Towary handlowe w magazynach hurtowych	341
333	Towary handlowe w detalu	344
336	Inne towary handlowe, w tym roboty i usługi przeznaczone do kompletacji dostaw	347
338	Towary handlowe poza jednostką	348
339	Towary i artykuły spożywcze w przerobie	350
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	352
341	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów	353
342	Odchylenia od cen ewidencyjnych opakowań	355
343	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów w magazynach hurtowych	356
344	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów w detalu	358
345	Odchylenia od detalicznych cen ewidencyjnych z tytułu VAT	360
346	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów w zakładach gastronomicznych	361
KONTA POZABILANSOWE		
391	Zapasy obce	363
392	Towary wywiezione do przerobu	363
393	Towary otrzymane do przerobu	364
394	Wposażenie o niskiej wartości w używaniu	364
ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE		
400	Amortyzacja	369
410	Zużycie materiałów i energii	371
411	Zużycie materiałów	371
412	Ubytki w granicach norm i limitów towarów handlowych	374
419	Energia	374
420	Usługi obce	375
426	Usługi transportowe i spedycyjne	375
427	Usługi remontowe	376
428	Usługi sprzętowe	377
429	Pozostałe usługi obce	378
430	Wynagrodzenia	380
440	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	381
441	Składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę	382
445	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych lub świadczenia urlopowe	383
449	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	384
450	Podatki i opłaty	386
451	Podatek od nieruchomości	386

Symbol	Nazwa konta	Strona
453	Podatek akcyzowy i podatek VAT	387
454	Pozostałe podatki i opłaty	388
460	Pozostałe koszty rodzajowe	389
464	Koszty reklamy	390
465	Usługi bankowe	393
466	Koszty finansowania zapasów towarów lub produktów	394
467	Podróże służbowe	395
468	Koszty reprezentacji	396
469	Inne koszty rodzajowe	399
490	Rozliczenie kosztów	400

ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

501	Koszty działalności podstawowej	410
509	Braki	417
511	Koszty skupu i kontraktacji	419
512	Koszty prowadzenia magazynów hurtowych	420
513	Koszty jednostek handlu detalicznego	421
515	Koszty zakładów gastronomicznych	422
516	Koszty kompletacji dostaw	423
521	Koszty wydziałowe (koszty ogólne budowy)	424
523	Koszty zakupu	428
527	Koszty sprzedaży	430
530	Koszty działalności pomocniczej	431
531	Usługi transportowe	432
532	Usługi sprzętowe	435
535	Pomocnicza produkcja przemysłowa	436
536	Inna produkcja pomocnicza	440
538	Remonty	441
540	Koszty działalności bytowej i utrzymania zakładowych obiektów socjalnych	442
550	Koszty ogólnego zarządu	444
580	Rozliczenie kosztów działalności	448
586	Rozliczenie kosztów usług długoterminowych	450

ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

600	Wyroby gotowe i półfabrykaty	457
601	Wyroby gotowe w magazynach własnych	457
606	Wyroby gotowe poza jednostką	461
607	Roboty i usługi przemysłowe wykonane	463
608	Półfabrykaty	464
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów	465
621	Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów	465
628	Odchylenia od cen ewidencyjnych półfabrykatów	468
630	Rozliczenie międzyokresowe kosztów z tytułu realizowanych usług długotrwałych	470
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów operacyjnych	471
641	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	473
642	Koszty przygotowania nowej produkcji	476
643	Koszty remontów środków trwałych rozliczane w czasie	477

Symbol	Nazwa konta	Strona
644	Rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu	479
645	Rozliczenia międzyokresowe czynne innych kosztów operacyjnych	480
646	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych	482
647	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	484
650	Rozliczenia międzyokresowe kosztów finansowych	486
670	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	489
680	Inwentarz żywy	491
ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA		
700	Sprzedaż produktów	504
701	Przychody ze sprzedaży odbiorcom krajowym produktów z działalności podstawowej	505
702	Przychody z eksportu własnych produktów	509
703	Przychody ze sprzedaży usług transportowych	510
704	Przychody ze sprzedaży usług sprzętowych	511
705	Przychody ze sprzedaży produkcji pomocniczej	512
706	Przychody z usług działalności bytowej i z pozostałej działalności	513
707	Przychody z dostaw i ze świadczonych usług niepodlegających opodatkowaniu w Polsce	514
708	Przychody z wewnątrzwspólnotowej dostawy własnych produktów	518
710	Koszty sprzedanych produktów	521
711	Koszt wytworzenia produktów z działalności podstawowej sprzedanych odbiorcom krajowym	522
712	Koszt wytworzenia własnych produktów sprzedanych na eksport	525
713	Koszt sprzedanych usług transportowych	526
714	Koszt sprzedanych usług sprzętowych	526
715	Koszt sprzedanej produkcji pomocniczej	527
716	Koszt uzyskanego przychodu z usług bytowych i z pozostałej działalności	527
717	Koszt wytwarzania sprzedanych produktów i usług niepodlegających opodatkowaniu w Polsce	528
718	Koszt wytworzenia produktów sprzedanych w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy	529
730	Przychody ze sprzedaży towarów	530
731	Przychody ze sprzedaży posiłków i towarów w gastronomii	531
732	Przychody ze sprzedaży towarów z magazynów hurtowych	532
733	Przychody ze sprzedaży towarów w detalu	534
734	Przychody ze sprzedaży innych towarów i z dostaw skompletowanych	536
735	Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu	537
736	Wartość posiłków i towarów sprzedanych w gastronomii według cen zakupu	538
737	Wartość towarów sprzedanych z magazynów hurtowych w cenach zakupu	538
738	Wartość towarów sprzedanych w detalu w cenach zakupu	539
739	Wartość sprzedanych innych towarów i skompletowanych dostaw w cenach nabycia	540
741	Przychody ze sprzedaży materiałów i opakowań	541
742	Przychody z wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów	543
743	Przychody ze sprzedaży wysyłkowej towarów do innych państw Wspólnoty	543
746	Wartość sprzedanych materiałów w cenach nabycia	545
747	Wartość towarów sprzedanych w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy – w cenach zakupu	546

Symbol	Nazwa konta	Strona
748	Wartość towarów sprzedanych do innych państw Wspólnoty w ramach sprzedaży wysyłkowej – w cenach zakupu	547
750	Przychody finansowe	547
751	Dywidendy i udziały w zyskach	548
752	Przychody finansowe z tytułu odsetek	549
753	Przychody ze zbycia inwestycji	551
754	Odpisy aktualizujące zwiększające wartość inwestycji	553
755	Inne przychody finansowe	554
756	Koszty finansowe	557
756	Odsetki stanowiące koszty finansowe	558
757	Wartość zbytych inwestycji w cenach nabycia	561
758	Odpisy aktualizujące zmniejszające wartość inwestycji	562
759	Inne koszty finansowe	564
760	Pozostałe przychody operacyjne	566
761	Przychody ze sprzedaży i likwidacji niefinansowych składników aktywów trwałych	568
762	Dotacje, subwencje i dopłaty zaliczone do przychodów	571
763	Przychody z tytułu świadczonych usług socjalnych i rehabilitacyjnych	572
764	Odpisy z tytułu przywrócenia wartości aktywom niefinansowym	573
765	Inne pozostałe przychody operacyjne	574
766	Pozostałe koszty operacyjne	579
766	Wartość sprzedanych i zlikwidowanych niefinansowych aktywów trwałych	581
767	Odpisy z tytułu aktualizacji wartości aktywów niefinansowych	583
768	Koszty utrzymania zakładowych obiektów socjalnych i rehabilitacyjnych oraz sprzedanych usług socjalnych i rehabilitacyjnych	586
769	Inne pozostałe koszty operacyjne	588
770	Zyski nadzwyczajne	593
775	Straty nadzwyczajne	595
781	Produkty wykonane na własne potrzeby jednostki według kosztów wytworzenia	599
782	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	602
789	Pozostałe zmiany w stanie produktów	605

**ZESPÓŁ 8 - KAPITAŁY (FUNDUSZE) WŁASNE, FUNDUSZE SPECJALNE,
REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

800	Kapitały (fundusze) podstawowe	612
801-1	Fundusz założycielski w przedsiębiorstwach państwowych	613
801-2	Fundusz założycielski samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (SP ZOZ)	616
801-3	Kapitał zakładowy spółki z o.o.	617
801-4	Fundusz udziałowy spółdzielni	622
801-5	Kapitał zakładowy spółki akcyjnej	622
801-6	Kapitał zakładowy (właścicielski) spółek osobowych i firm osób fizycznych	626
802-1	Fundusz przedsiębiorstwa	629
802-2	Fundusz zakładu SP ZOZ	631
802-3	Kapitał zapasowy spółki z o.o.	632
802-4	Fundusz zasobowy spółdzielni	634
802-5	Kapitał zapasowy spółki akcyjnej	635
803	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	638

Symbol	Nazwa konta	Strona
805	Kapitały rezerwowy z dopłat wspólników spółki z o.o.	642
808	Pozostałe kapitały rezerwowe	643
809	Kapitały (fundusze) wydzielone	645
820	Rozliczenie wyniku finansowego	646
829	Zaliczkowe odpisy zysku netto w roku obrotowym	650
830	Fundusze specjalne	652
831	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	652
839	Inne fundusze specjalne	657
840	Rezerwy na przyszłe zobowiązania i koszty	658
841	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	659
843	Rezerwy na przewidywane przyszłe koszty i straty	661
850	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	663
860	Wynik finansowy	670
862	Wynik finansowy z tytułu ujawnionych błędów podstawowych za lata ubiegłe	673
871	Podatek dochodowy	675
873	Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	677