

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. (Dz.U. z 2017 poz. 1911).

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Zespól 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności ze środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976 Wzajemne wykluczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 991 Planowane dochody
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

- 011 „Środki trwałe” według:
 - księgi inwentarzowej
 - indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:

- dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:
 - ✓ datę przyjęcia do użytkowania, numer dowodu,
 - ✓ numer inwentarzowy obiektu,
 - ✓ nazwę środka trwałego,
 - ✓ wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych,
 - ✓ wartość po aktualizacji,
 - ✓ wartość po ulepszeniu,
 - ✓ symbol klasyfikacji środków trwałych,
 - ✓ rok budowy lub produkcji,
 - ✓ datę rozchodu i numer dowodu,

- ✓ numer pozycji księgowania rozchodu,
- ✓ wartość umorzenia na moment rozchodu,
- ✓ wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

013 „Pozostałe środki trwałe” według:

księgi inwentarzowej.

Pozostałym środkom trwałym o wartości początkowej wyższej niż 1.500,00zł. nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach.

Pozostałe przedmioty o niskiej wartości, ujmuje się w ewidencji ilościowej. Zapisy do księgi ilościowej dokonuje się tak samo jak do ilościowo-wartościowej.

Ewidencja ilościowa dotyczy środków trwałych o wartości równej i niższej niż 1.500 zł.

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Zespół 0 - Aktywa trwałe

Konto 011 - Środki trwałe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na koncie 011 – <i>środki trwałe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych - przychody środków trwałych nowo ujawnionych - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych - zwiększenie wartości początk. środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych - przychody środków trwałych nowo ujawnionych - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych - zwiększenie wartości początk. środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych - przychody środków trwałych nowo ujawnionych - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych - zwiększenie wartości początk. środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. 				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księga inwentarzowa, - karty poszczególnych środków trwałych. <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trw., - ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe, - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. 				
Uwagi	Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.				
Konto 013 - Pozostałe środki trwałe					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarżanych jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Do pozostałych środków trwałych zalicza się przedmioty o wartości powyżej 1.500 zł do 5.000 zł. i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie jednostki.</p> <p>Na koncie 013 – <i>Pozostałe środki trwałe</i> ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td style="height: 20px;"> </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma		
Wn	Ma				

	<ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe. 	<ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania - oraz ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozwalać na ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe. - ustalenie wartości początkowej poszczególnych poz. śr. trw., 	
Uwagi	Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.	
K o n t o 020 - Wartości niematerialne i prawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.	
	Na koncie 020 – <i>Wartości niematerialne i prawne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) zakupu b) nieodpłatnego otrzymania 	<ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona na kartach poszczególnych w.n.ip.	
	Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na podział wg ich tytułów i osób odpowiedzialnych.	
Uwagi	Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	
K o n t o 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.	
	Na koncie 071 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - Zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia, - Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, - Zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w na kartach poszczególnych środków trwałych.	

Uwagi	Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.					
K o n t o 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych						
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Na koncie 072 – <i>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i> ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="598 526 1394 1120"> <thead> <tr> <th data-bbox="598 526 981 582" style="text-align: center;">Wn</th> <th data-bbox="981 526 1394 582" style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="598 582 981 1120"> <ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. </td> <td data-bbox="981 582 1394 1120"> <ul style="list-style-type: none"> - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wysokości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej, e) niedoboru lub szkody. 	<ul style="list-style-type: none"> - Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie - Odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. 					
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.					
Uwagi	Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.					
K o n t o 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)						
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty dotyczące budowy środków trwałych - ulepszenia środków trwałych - zakupy środków trwałych <p>Na koncie 080 – <i>Inwestycje (środki trwałe w budowie)</i> ujmuje się:</p> <table border="1" data-bbox="598 1579 1394 1971"> <thead> <tr> <th data-bbox="598 1579 981 1624" style="text-align: center;">Wn</th> <th data-bbox="981 1579 1394 1624" style="text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="598 1624 981 1971"> <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. </td> <td data-bbox="981 1624 1394 1971"> <ul style="list-style-type: none"> - Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie d) inwestycji zaniechanych inwestycji. </td> </tr> </tbody> </table>		Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. 	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie d) inwestycji zaniechanych inwestycji.
Wn	Ma					
<ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powoduje zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie. 	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie d) inwestycji zaniechanych inwestycji. 					

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wyodrębnia się zadania inwestycyjne realizowane przy współudziale środków opisanych w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ufp. poprzez analityczne określenie dla danego zadania konta 080 – itd.
Uwagi	Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 101 - Kasa

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na koncie 101 – <i>Kasa</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Wpływy gotówki - Nadwyżki kasowe	- Rozchody gotówki - Niedobory kasowe
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych.	
Uwagi	Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.	

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych oraz poleceń księgowania. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Na koncie 130 - <i>Rachunek bieżący jednostki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	Wpływy środków budżetowych: -otrzymanych z tyt.zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w koresp. z kontem 141 i 221, -obciążenia z tytułu omyłek, błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240.	-zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, -uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240, -przelew miesięczne równowartości zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bankowy gminy.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta : - Dochodów budżetowych - Wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.	
Uwagi	Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: a)wydatków budżetowych b)dochodów budżetowych	

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 – <i>Środki pieniężne w drodze</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.	

Uwagi	Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.
-------	---

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

K o n t o 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 – <i>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi.	-Zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, - Wpływ należności i zaliczek od odbiorców.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według: należności, zobowiązań, kontrahentów. Wprowadza się obowiązek ewidencjonowania w danym miesiącu faktur i rachunków otrzymanych w następnym miesiącu do 9 dnia m-ca następnego, z wyjątkiem grudnia – wszystkie faktury dotyczące danego roku, które wpłyną do jednostki przed sporządzeniem sprawozdania rocznego. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.	
Uwagi	Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

K o n t o 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 – <i>Należności z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, - Zwroty nadpłat.	- Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: - dłużników, - podziałek klasyfikacji dochodów.	
Uwagi	Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma- stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.	

K o n t o 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia dochodów budżetowych. Na koncie 222 – <i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	-Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu jednostek samorządu terytorialnego, -Odprowadzenie pozostałości na 31.12 dochodów samorządowych jednostek budżetowych z wydzielonego rachunku jednostki na rachunek samorządu terytorialnego.	- Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 222 może wykazywać saldo Mn, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale jeszcze nieprzelanych na rachunek bankowy budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	
K o n t o 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia wydatków budżetowych. Na koncie 222 – <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki, - Okresowe przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych.	- Wpływ środków budżetowych otrzymanych przez samorządowe jednostki budżetowe z budżetu jednostki terytorialnego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej		
Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Mn, które oznacza stan środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie wydatków jednostki, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu. Saldo konta 223 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych środków na wydatki.	
K o n t o 225 - Rozrachunki z budżetami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225 – <i>Rozrachunki z budżetami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu np. podatki, - Należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem. - Odprowadzenie podatku VAT (należnego po potrąceniu podatku VAT naliczonego) do Gminy Kozienice	- Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, - Naliczenie podatku VAT od sprzedaży
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	- Tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów.	
Uwagi	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.	
K o n t o 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na koncie 229- <i>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Należności z tytułu nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, - Spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych,	- Zobowiązania z tytułu składek, - Spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według: - Poszczególnych tytułów.	

Uwagi	Konto 229 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.	
K o n t o 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych. Na koncie 231 – <i>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, - Potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, - Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, 	- Zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.	
Uwagi	Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.	
K o n t o 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie 234 – <i>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Wypłacone pracownikom zaliczki, - Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, - Zapłacone zobowiązania wobec pracowników, - Odpisanie zobowiązań przedawnionych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, - Wpływy należności od pracowników.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - Poszczególnych tytułów. 	
Uwagi	Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników. Zaliczki udzielane pracownikowi upoważnionemu są zaliczane na ostatni dzień każdego miesiąca kalendarzowego, z zachowaniem zasady rozliczania kosztów w miesiącu ich powstania .	
K o n t o 240 - Pozostałe rozrachunki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201 – 234. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - Rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (z innych tytułów niż podatki i składki ZUS) np. PZU lub potrącenia komornicze, - Roszczenia sporne, - Mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych . Na koncie 240 – <i>Pozostałe rozrachunki</i> ujmuje się:	

	<ul style="list-style-type: none"> - Powstałe należności i roszczenia, - Spłatę i zmniejszenie zobowiązań - Ujawnione niedobory i szkody, - Kompensatę nadwyżek z niedoborami, - Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych. 	<ul style="list-style-type: none"> - Powstałe zobowiązania, - Spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, - Ujawnione nadwyżki, - Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: - Poszczególnych tytułów.	
Uwagi	Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.	

Zespół 3 - Materiały i towary

K o n t o 310 - Materiały

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 310 - Na koncie tym ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale niezutytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji. Na koncie 310 – <i>Materiały</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Ustaloną w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte.	- Rozchód materiałów.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w formie wykazu miesięcznego materiałów.	
Uwagi	Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.	

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

K o n t o 400 - Amortyzacja

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie 400 – <i>Amortyzacja</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Naliczone odpisy amortyzacyjne.	- Ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych, - Przeniesienie salda konta amortyzacji na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miejskim w Kozienicach dokonuje się jednorazowo na koniec roku począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji.	
Uwagi	Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	

K o n t o 401 - Zużycie materiałów i energii

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na koncie 401 - <i>Zużycie materiałów i energii</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.	- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii, - przeniesienie salda konta na dzień bilansowy na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z	Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące zużycia	

kontami księgi głównej	materiałów i energii: 421; 422; 426
Uwagi	Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

K o n t o 402 - Usługi obce					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na koncie 402 - <i>Usługi obce</i> ujmuje się: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty usług obcych.</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860.
Wn	Ma				
- poniesione koszty usług obcych.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów usług obcych na dzień bilansowy na konto 860.				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące usług obcych: 427; 428; 430; 435; 437.				
Uwagi	Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				
K o n t o 403 - Podatki i opłaty					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu trwałego zarządu, różne opłaty. Na koncie 403 - <i>Podatki opłaty</i> ujmuje się: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów.</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące podatków i opłat: 443; 452.				
Uwagi	Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				
K o n t o 404 - Wynagrodzenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 - <i>Wynagrodzenia</i> ujmuje się: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.</td> <td>- korekty uprzednio zaewidenc. kosztów z tytuł wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.	- korekty uprzednio zaewidenc. kosztów z tytuł wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.
Wn	Ma				
- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.	- korekty uprzednio zaewidenc. kosztów z tytuł wynagrodzeń - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące wynagrodzeń: 401; 404; 410; 417.				
Uwagi	Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				
K o n t o 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie 405 - <i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i> ujmuje się: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów.</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.
Wn	Ma				
- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.				
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące ubezpieczeń społecznych: 302; 411; 412; 444; 470.				
Uwagi	Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.				

K o n t o 409 - Pozostałe koszty rodzajowe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie 409 – <i>Pozostałe koszty rodzajowe</i> ujmują się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- poniesione koszty z ww. tytułów.</td> <td>- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- poniesione koszty z ww. tytułów.
Wn	Ma			
- poniesione koszty z ww. tytułów.	- zmniejszenie poniesionych kosztów, - przeniesienie kosztów na dzień bilansowy na konto 860.			
Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego jednostki. Paragrafy dotyczące pozostałych kosztów rodzajowych: 441; 443.			
Uwagi	Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.			

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

K o n t o 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych . Na koncie 720 – <i>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</i> ujmują się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- odpisy z tytułu dochodów budżetowych.</td> <td>- przychody z tytułu dochodów budżetowych.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odpisy z tytułu dochodów budżetowych.
Wn	Ma			
- odpisy z tytułu dochodów budżetowych.	- przychody z tytułu dochodów budżetowych.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.			

K o n t o 750 - Przychody finansowe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na koncie 750 – <i>Przychody finansowe</i> ujmują się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.</td> <td>- Przychody z tytułu operacji finansowych – np. odsetki bankowe.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.
Wn	Ma			
- Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na konto 860.	- Przychody z tytułu operacji finansowych – np. odsetki bankowe.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.			

K o n t o 751 - Koszty finansowe				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – <i>Koszty finansowe</i> ujmują się:			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.</td> <td>-przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.
Wn	Ma			
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	-przeniesienie na koniec roku osiągniętych kosztów operacji finansowych na konto 860.			
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych.			
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.			

K o n t o 760 - Pozostałe przychody operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Na koncie 760 – <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> ujmują się:	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wn</th> <th>Ma</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Wn
Wn	Ma	

	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860.	- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności prowizja należna płatnikowi, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.	
K o n t o 761 - Pozostałe koszty operacyjne		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koncie 761 – <i>Pozostałe koszty operacyjne</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary.	- Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego.	
Uwagi	W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.	

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

K o n t o 800 - Fundusz jednostki		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 – <i>Fundusz jednostki</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, - Różnice z aktualizacji środków trwałych - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.	- Wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji - Różnice z aktualizacji środków trwałych - Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji - Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, - Przeksięgowanie pod datą spraw. budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.	
Uwagi	Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.	
K o n t o 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 810 służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – <i>środki z budżetu na inwestycje</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.	- Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 – Fundusz jednostki.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się według: - Podziałek klasyfikacji wydatków.				
Uwagi	Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.				
K o n t o 860 - Wynik finansowy					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 - <i>Wynik finansowy</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wn</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ma</td> </tr> <tr> <td>W końcu roku obrotowego: - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, - wartość kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.</td> <td>W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.</td> </tr> </table>	Wn	Ma	W końcu roku obrotowego: - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, - wartość kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.
Wn	Ma				
W końcu roku obrotowego: - sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, - wartość kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751, - wartość pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800.	W końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7, - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800.				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	-				
Uwagi	Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.				

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

K o n t o 975 - Wydatki strukturalne					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Na koncie 975 - <i>Wydatki strukturalne</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wn</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ma</td> </tr> <tr> <td>- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych</td> <td>- wartość wydatków strukturalnych</td> </tr> </table>	Wn	Ma	- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	- wartość wydatków strukturalnych
Wn	Ma				
- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych	- wartość wydatków strukturalnych				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja wydatków strukturalnych jest prowadzona według klasyfikacji wydatków strukturalnych.				
Uwagi					
K o n t o 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na koncie 980 - <i>Plan finansowy wydatków budżetowych</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wn</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ma</td> </tr> <tr> <td>- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.</td> <td>- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</td> </tr> </table>	Wn	Ma	- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.	- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
Wn	Ma				
- Plan finansowy wydatków oraz jego zmiany.	- Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, - Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.				
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	-				
Uwagi	Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.				
K o n t o 991 - Plan finansowy dochodów budżetowych					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu finansowego dochodów budżetowych. Na koncie 991 - <i>Plan finansowy dochodów budżetowych</i> ujmuje się:				
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wn</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Ma</td> </tr> <tr> <td></td> <td>- Plan finansowy dochodów oraz jego zmiany.</td> </tr> </table>	Wn	Ma		- Plan finansowy dochodów oraz jego zmiany.
Wn	Ma				
	- Plan finansowy dochodów oraz jego zmiany.				

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 991 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 991 nie wykazuje salda.	
K o n t o 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Na koncie 998 – <i>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</i> ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	- Wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji planu finansowego.	
Uwagi	Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	

3. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego **Xpertis Finanse i księgowość wersja budżetowa [PŻM Kozienice]**,
Producent: Macrologic S.A.

Instrukcja programu stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia.

System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły:

- księgę główną (F-K)

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy systemu Xpertis Finanse i księgowość (wersja dla Windows/Unix)

1. Informacje ogólne i oznaczenia.

Oznaczenia:

[FIKS] – katalog, w którym został zainstalowany program Xpertis Finanse i księgowość,

[APPL] – katalog, w którym został zainstalowany pakiet Xpertis,

_TABELA – pole złączeniowe do tabeli TABELA, przez które możemy się odwoływać pobierać dane do innej tabeli,

INTEGER – pole typu liczbowego, przechowującego liczby typu całkowitego,

REAL – pole typu liczbowego, przechowującego liczby rzeczywiste,

STRING(xx) – pole typu tekstowego o xx znakach,

DATE – pole przechowujące datę,

Menu główne/podmenu - jest to ścieżka, po której należy przejść, aby otrzymać wybrany wydruk czy widok. Oznacza, że wybieramy opcję “Menu główne”, następnie “podmenu” itd,

nazwa????.mdb - nazwa dyskowa zbioru, gdzie “????” to oznaczenie roku i miesiąca z jakiego pochodzą dane. Dwa pierwsze pytajniki to rok, przy czym pierwszy rok obrotowy w systemie to 01, drugi 02 itd. Dwa następne to oznaczenie miesiąca, czyli styczeń to 01, luty 02 itd. Np. plik cech0109.mdb przechowuje nagłówki dowodów księgowych, z września, pierwszego roku obrotowego,

nazwa_?.mdb - nazwa dyskowa zbioru, gdzie “?” to oznaczenie roku z jakiego pochodzą dane. Dwa pytajniki to rok, przy czym pierwszy rok obrachunkowy w systemie to 01, drugi 02 itd. Np. operac01.mdb przechowuje nagłówki rozrachunków pierwszego roku obrotowego.

2. Dane wejściowe systemu Xpertis Finanse i księgowość

System Xpertis Finanse i księgowość zasilany jest danymi na trzy sposoby:

- Danymi wprowadzanymi ręcznie na podstawie dowodów księgowych,
- Danymi z innych aplikacji pakietu Xpertis, przesyłanych przy użyciu odpowiednich procedur automatycznego rejestrowania i dekretowania,
- Danymi z innych systemów importowanych z plików tekstowych.

Dane te są magazynowane w tabelach:

- **DOK - tabela nagłówków dokumentów źródłowych.** Zawiera główne informacje o dokumencie: rejestr księgowy, numer w rejestrze, rodzaj dokumentu, symbol/numer własny, jednostka księgowa, skrót kontrahenta, jego NIP, rejestr VAT, okres obrachunkowy rozliczenia z US, treść dokumentu.
- **VPOZ - tabela pozycji vat-owskich.** Zawiera wartości netto, brutto, podatek, stawkę podatku VAT, grupę podatkową oraz informacje dodatkowe dotyczące dokumentów SAD: wartość celną, wartość akcyzy, cła podatku importowego i kosztów manipulacyjnych.
- **POZ - tabela pozycji dokumentów.** Zawiera numer pozycji, symbol i opis konta, stronę księgowania, symbol waluty obcej, wartość w walucie obcej, wartość w PLN, identyfikator, typ, datę otwarcia i termin płatności rozrachunku.
- **POW - tabela wyróżników.** Zawiera informacje na temat wyróżników danej pozycji. Wyróżniki są to słownikowane informacje dodatkowe, na temat zapisu księgowego, z którego później tworzone jest sprawozdanie np.: “Przepływy pieniężne metodą bezpośrednią”. Każda pozycja może mieć do sześciu różnych wyróżników.

- **FAK – tabela faktur importowych.** Zawiera informacje dotyczące symbolu faktury, symbolu waluty obcej, wartości w walucie obcej, kursu po jakim przeliczana jest wartość w walucie na PLN i wartości w PLN.

1. Księgowanie dokumentów źródłowych

Aby z danych zarejestrowanych wstępnie w systemie Xpertis Finanse i księgowość otrzymać informacje potrzebne do ksiąg rachunkowych należy zarejestrowane dokumenty źródłowe zaksięgować. Procedura księgowania zasila tabele wyróżnione na schemacie, przy czym:

- w kartotece obrotów aktualnego roku obrotowego uwzględniane są wszystkie zapisy księgowe (pozycje dowodów księgowych),
- w kartotece księgowania oraz w dzienniku uwzględniane są wszystkie dokumenty źródłowe i ich pozycje (zapisy na konatach),
- do kartoteki rozrachunków trafiają tylko takie dokumenty (w szczególności zapisy księgowe), w których wprowadzony został identyfikator rozrachunku,
- do rejestru VAT dołączone zostaną tylko dokumenty oznaczone w programie specjalnym typem VAT lub SAD.

Dokumentów źródłowych zaksięgowanych końcowo nie można wykasować, ani zmodyfikować. W momencie księgowania końcowego nadawany jest automatycznie numer dokumentu w dzienniku i dołączany identyfikator osoby księgującej. Procedurę księgowania można wywołać na dwa sposoby:

- Księgowanie wszystkich zaakceptowanych dokumentów: Księgi rachunkowe -> Księgowanie -> księguj Wszystkie,
- Księgowanie wybranego dokumentu: Księgi rachunkowe -> Księgowanie -> KSIĘGUJ,

1. Zakładowy plan kont

Praca w systemie Xpertis Finanse i księgowość jest możliwa po wprowadzeniu stosowanego w danej jednostce gospodarczej planu kont. Po uzupełnieniu danych są one dostępne w postaci:

- Widoku na ekranie: *deFinicje/struktury Księgowe/[wybór roku]/Konta syntetyczne*
- Wydruku syntetycznego planu kont: *Księgi rachunkowe/wydrukI planu kont/A. Plan kont - syntetycznie,*
- Wydruku analitycznego planu kont: *Księgi rachunkowe/wydrukI planu kont/B. Plan kont - analitycznie.*

Dane prezentowane na wydrukach planu kont są opisane w podręczniku użytkownika systemu finansowo-księgowego Xpertis Finanse i księgowość. Dane dotyczące planu kont przechowywane są w tabelach: KS i KS_W.

Nazwa tabeli		Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
	Nazwa pola	Typ danych	Opis pola	
KS		Syntet.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Konta syntetyczne – ich nazwa, symbol, typ konta, charakter salda, znacznik wielowalutowości
	SYM	STRING(6)	Symbol konta syntetycznego, którego długość ustawiana jest globalnie i stała dla wszystkich kont utworzonych w danym roku obrotowym	
	NAZ	STRING(60)	Nazwa konta syntetycznego	
	TYP	STRING(2)	Typ konta. Może przyjmować wartości: Bezwynikowe, Bilansowe, Pozabilansowe, Pozabilansowe jednoroczne, Wynikowe	

SALDO	STRING(1)	Charakter salda. Może przyjmować wartości: Aktywne, Pasywne, Aktywno-Pasywne	
WIELO	STRING(1)	Znacznik wielowalutowości konta. Może przyjmować wartość N (na koncie możliwe są tylko zapisy w walucie narodowej) i T (konta z możliwością równoczesnego prowadzenia zapisów w walucie narodowej i walutach obcych)	
ROZR	STRING(1)	Określenie czy konto jest rozrachunkowe znacznik = T, czy nie znacznik = N	
ROK	_ROK_F	Złączenie do tabeli ROK_F, skąd pobierany jest rok obrotowy danego konta	
KS_W	Ks_wyroz.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Wyróżniki wybranego konta syntetycznego
S	_KS	Złączenie do tabeli KS kont syntetycznych	
SLU	_SLUAPPL	Złączenie do tabeli słowników zdefiniowanych w systemie Xpertis Finanse i księgowość, skąd pobieramy słownik z wprowadzonymi wartościami wyróżników	
LP	INTEGER	Liczba porządkowa	
AN	STRING(1)	Określa sposób wypełniania wartości wyróżnika. Możliwe opcje do wyboru to: wypełnienie wartością domyślną, wypełnienie na podstawie analityki konta, wypełnienie przy rejestrowaniu zapisu przez operatora	
WYM	STRING(1)	Zaznaczenie blokuje wyjście z zapisu dopóki wartość wyróżnika nie zostanie uzupełniona	
ST	_SLO	Pole dostępne, jeśli w polu AN wprowadzono wartość: wypełnienie wartością domyślną. Złączenie do tabeli SLO, skąd pobierana jest wartość wyróżnika, podpowiadana domyślnie przy rejestrowaniu zapisu na danym koncie	

1. Księgi rachunkowe i ich prezentacja w systemie Xpertis Finanse i księgowość.

Dziennik służy do ewidencji zapisów operacji księgowych w porządku chronologicznym. W systemie Xpertis Finanse i księgowość dziennik można uzyskać na trzy sposoby:

- Widok na ekranie: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / Przeglądanie dziennika,*
- Wydruk zbiorczy dziennika to: zsumowane obroty okresu poprzedniego, bieżącego i narastająco od początku roku po stronie winien i ma w każdym rejestrze księgowym; wydruk ten można uzyskać wybierając kolejno: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / wydRuki dziennika / (B) Dziennik zbiorczy;*
- Wydruk częściowy dziennika to: poszczególne pozycje dziennika w wybranym rejestrze księgowym, z nadanym automatycznie przy księgowaniu numerem pozycji dziennika, datą wystawienia i wprowadzenia dokumentu do systemu, symbolem własnym dokumentu, kontem, kwotą i stroną zapisu, oraz identyfikatorem osoby księgującej; wydruk ten można uzyskać po wyborze: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / wydRuki dziennika / (A) Dzienniki częściowe.*

Informacje tworzące dziennik przechowywane są w dwóch tabelach: DOK i POZ, których struktura oraz opis przedstawiono poniżej.

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
Nazwa pola	Typ danych	Opis pola	
DOK	Doku????.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Nagłówki dokumentów źródłowych

		[skid.mdb]	
NRDZ	INTEGER		Numer pozycji dowodu księgowego w dzienniku, nadawany automatycznie przy księgowaniu końcowym dokumentu źródłowego.
DTW	DATE		Data operacji gospodarczej opisywanej poprzez dokument źródłowy
DTO	DATE		Data wystawienia dokumentu źródłowego
REJ	_REJ		Złączenie do tabeli REJ rejestrów księgowych, skąd pobierany jest symbol rejestru księgowego oraz jego nazwa i parametry.
NR	INTEGER		Kolejny numer wprowadzania dokumentu do rejestru, nadawany przez operatora w trakcie rejestrowania dokumentu w zbiorach komputerowych lub przepisany z dokumentu "papierowego" w przypadku nadawania numerów ewidencyjnych wcześniej np. w komórce do której trafiają dokumenty księgowe.
DOK_REJ	_DOK_REJ		Złączenie do tabeli DOK_REJ (tabeli zawierającej rodzaje dokumentów jakie mogą być rejestrowane w wybranym rejestrze księgowym), skąd pobierana jest nazwa dokumentu źródłowego np. "Wyciąg bankowy"
NK	STRING(20)		Symbol/numer własny dokumentu źródłowego
TR	STRING(30)		Opis słowny operacji gospodarczej (dowodu)
KSIEGO WY	STRING(20)		Identyfikator osoby, która zaksięgowała dokument końcowo
ODD	_ODD		Złączenie do tabeli OD, skąd pobierany jest skrót jednostki księgowej firmy, w której został wprowadzony dokument źródłowy
ZAP		poz_????.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]
			Pozycje dowodów księgowych
LP	INTEGER		Kolejny numer pozycji w dowodzie księgowym nadawany automatycznie przez program Xpertis Finanse i księgowość
KON	STRING(20)		Symbol konta analitycznego
STR	STRING(2)		Oznaczenie strony zapisu na koncie (Wn/Ma)
SUM	REAL		Kwota zaksięgowana na koncie
ID	STRING(20)		Identyfikator rozrachunku
DO	DATE		Data otwarcia rozrachunku
TP	DATE		Termin płatności rozrachunku
TID	STRING(3)		Typ rozrachunku
ODD	_ODD		Złączenie do tabeli ODD jednostek księgowych, które wskazuje jednostkę księgową związaną z rozrachunkiem
WAL	_SLO		Złączenie do tabeli SLO – słownika symboli walut
SUMW	REAL		Kwota w walucie zaksięgowana na koncie
KURS	REAL		Wartość kursu po jakim kwota w walucie została przeliczona na złotówki
OP	STRING(100)		Opis zaksięgowanej pozycji
DOK	DOK		Złączenie do tabeli DOK dokumentów

Księga główna (ewidencja syntetyczna) rozbudowana jest o konta analityczne. W systemie Xpertis Finanse i księgowość powstają zapisy na kontach analitycznych i nie ma potrzeby powtarzania ich na kontach księgi głównej. Zapisy kont księgi głównej otrzymywane są poprzez sumowanie zapisów ksiąg analitycznych. Zapisy na kontach analitycznych można obejrzeć:

- Widok na ekranie: *Księgi rachunkowe / konTa / Zapisy*.
- Wydruk zapisów księgowych od początku roku obrotowego, systematycznie w podziale na konta analityczne, z możliwością wybrania rejestru księgowego, przedziału okresów obrachunkowych. Zawiera on informacje o dacie wprowadzenia dokumentu do systemu, numerze pozycji w dzienniku, rejestrze księgowym i numerze dokumentu w nim oraz treść operacji kwotą po stronie WN i MA, walutę, kurs po jakim obliczono wartość w PLN, wartość w walucie po stronie WN i MA, typ, identyfikator, datę otwarcia i termin płatności rozrachunku. Wydruk dostępny wg ścieżki: *Księgi rachunkowe / wydrUki kartoteki księgowoń / B. Roczna kartoteka księgowoń*.
- Wydruk zapisów księgowych dla aktualnego okresu obrachunkowego systematycznie w podziale na konta analityczne, z możliwością wybrania rejestru księgowego. Zawiera on informacje o dacie wprowadzenia dokumentu do systemu, numerze pozycji w dzienniku, rejestrze księgowym i numerze dokumentu w nim oraz treść operacji kwotą po stronie WN i MA, walutę, kurs po jakim obliczono wartość w PLN, wartość w walucie po stronie WN i MA, typ, identyfikator, datę otwarcia i termin płatności rozrachunku. Wydruk dostępny wg ścieżki: *Księgi rachunkowe / wydrUki kartoteki księgowoń / A. Miesięczna kartoteka księgowoń*.

Informacje tworzące księgę główną przechowywane są w dwóch tabelach: DOK iPOZ, których struktura oraz opis przedstawiono wyżej przy opisie dziennika.

Zestawienie obrotów i sald – dostępne w programie Xpertis Finanse i księgowość w postaci wydruków:

- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (syntetycznie). Zawiera w ujęciu kont syntetycznych salda po stronie WN i MA z bilansu otwarcia, obrotów Winien i Ma bieżącego okresu, obrotów Winien i Ma narastająco od początku roku obrotowego oraz salda kont. Dla kont aktywno-pasywnych możemy wybrać sposób liczenia sald albo prezentowane będą salda “rozwarne” (podwójne) lub salda “zwarne” (per salda). Wydruk ten ma automatycznie numerowane strony – prawa strona dół i informacje o systemie i wersji z jakiej pochodzą – dół lewa strona, a dostępny jest wg ścieżki: *Księgi rachunkowe / zestawienie Obrotów i sald / (C) konta syntetyczne*. Przykładowy wydruk umieszczony jest w podręczniku użytkownika.
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych (analitycznie). Informacje są analogiczne jak w wydruku opisanym wyżej, z rozbiciem na poszczególne konta analityczne. Wszystkie konta analityczne pogrupowane są według kont syntetycznych, prezentowane są również sumy obrotów i sald dla kont syntetycznych.: *Księgi rachunkowe / zestawienie Obrotów i sald / (B) konta analityczne*. Przykładowy wydruk umieszczony jest w podręczniku użytkownika.

Na ekranie można obejrzeć obroty i salda dla każdego konta analitycznego po wyborze opcji: *Księgi rachunkowe / koNta / Wybrane konto / OBROT*. Obroty i salda wybranych kont analitycznych prezentowane też są w innych miejscach programu np. podczas wyświetlania kartoteki księgowoń wybranego konta: *Księgi rachunkowe / wyświetlanie księgowoń*.

Informacje na podstawie których drukowane są zestawienia obrotów i sald zarówno księgi głównej jak i ksiąg pomocniczych przechowywane są w dwóch tabelach: AN oraz OBR.

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
	Nazwa pola	Typ danych	Opis pola
AN	Koan_??.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Symbole i opisy kont analitycznych
	SYM	STRING(20)	Symbol konta analitycznego
	KS	_KS	Złączenie do tabeli KS kont syntetycznych skąd pobierany jest słowny opis konta oraz jego symbol (oznaczenie) i parametry.
	WAL	_SLO	Złączenie do tabeli SLO, skąd pobierany jest symbol waluty. Prezentowane obroty są w wybranej walucie
OBR	Obroty??.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Obroty każdego miesiąca roku obrotowego i bilans otwarcia, każdego konta analitycznego
	WN	REAL	Obroty WN
	MA	REAL	Obroty MA
	AN	AN	Złączenie do tabeli AN
	OKRO	_OKRO_F	Złączenie do tabeli OKRO okresów obrachunkowych, skąd pobierana jest nazwa danego okresu obrachunkowego
	ODD	_ODD	Złączenie do tabeli OD, skąd pobierany jest symbol jednostki księgowej, której obroty są prezentowane na widoku, czy wydruku

Księgi pomocnicze:

Księga pomocnicza rozrachunków – przechowuje dane dotyczące zobowiązań oraz należności, a w szczególności rozrachunków z kontrahentami i pracownikami. W programie Xpertis Finance i księgowość kartotekę tę można przeglądać na ekranie lub drukować:

- Widok na ekranie: *Rozrachunki / Przeglądanie rozrachunków*,
- Wydruki: *Rozrachunki / zestawienia i Wydruki*.

Księgę rozrachunków tworzą tabele OP i ZAP_OP, których opis i strukturę przedstawiono poniżej:

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
	Nazwa pola	Typ danych	Opis pola
OP	Operac??.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Nagłówki dokumentów rozrachunkowych z podstawowymi informacjami na temat kontrahenta, faktury, terminu płatności i daty wystawienia dokumentu
	AN	STRING(20)	Konto analityczne danego kontrahenta lub pracownika
	SYM	STRING(20)	Identyfikator rozrachunku, określa transakcję rozrachunkową i zawiera najczęściej numer faktury
	TZ	DATE	Termin płatności
	DO	DATE	Data otwarcia rozrachunku, najczęściej data wystawienia, otrzymania faktury

	TYP	STRING(1)	Typ rozrachunku: N – należność, Z – zobowiązanie, I – techniczne, R – rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	OP	STRING(30)	Opis słowny rozrachunku	
	WN	REAL	Wartość obrotów po stronie WN na danym rozrachunku	
	MA	REAL	Wartość obrotów po stronie MA na danym rozrachunku	
	KH	_KH	Złączenie do KH tabeli kontrahentów skąd pobierany jest kod, nazwa oraz inne dane kontrahenta	
	ZM	REAL	Indywidualny procent odsetek naliczanych dla danego rozrachunku	
	ODD	_ODD	Złączenie do tabeli _ODD jednostek księgowych firmy, skąd czerpiemy skrót jednostki w jakim został wprowadzony rozrachunek	
	ZAP_OP	Rozzap??.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Pozycje danego rozrachunku, każdy rekord pokazuje jeden zapis księgowy dotyczący należności, zobowiązania, zapłaty
	OP	OP	Złączenie do tabeli OP nagłówków rozrachunków	
	POZDO K	_POZ	Złączenie do tabeli POZ zapisów dowodów księgowych, skąd czerpiemy informacje na temat rejestru księgowego, numeru w rejestrze, numeru pozycji, kodu waluty obcej i wartości w walucie obcej	
	MA	REAL	Kwota zaksięgowana po stronie MA	
	WN	REAL	Kwota zaksięgowana po stronie WN	

Księga pomocnicza VAT - zawiera dokumenty VAT na podstawie, których generowana jest między innymi deklaracja VAT -7. Dokumenty w ewidencji VAT można przeglądać lub zestawiać w postaci wydruków rejestrów VAT:

- Widok na ekranie - *Rejestry VAT / Przeglądanie rejestrów VAT*,
- Widok na ekranie- *Rejestry VAT / pPrzeglądanie zbiorcze*,
- Wydruki - *Rejestry VAT / Wydruki*.

Tworzą ją table DVAT i PVAT, które zostały opisane poniżej:

Nazwa tabeli		Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
	Nazwa pola	Typ danych	Opis pola	
DVAT		Dvat_??.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Nagłówki dokumentów VAT z symbolem dokumentu, nazwą i NIP-em kontrahenta, datą dokumentu i okresem obrachunkowym
	RVAT	_RVAT	Symbol rejestru VAT pobierany z tabeli RVAT, do której odwołujemy się przez pole RVAT	
	NR	INTEGER	Liczba porządkowa dokumentów w danym rejestrze VAT	
	NIP	STRING(13)	NIP kontrahenta z dokumentu VAT	
	KH	STRING(20)	Nazwa kontrahenta	
	DAT1	DATE	Data otrzymania faktury	

	DAT2	DATE	Data wystawienia dokumentu źródłowego / data odprawy celnej	
	SYM1	STRING(20)	Symbol dokumentu źródłowego, numer faktury	
	DOK	_DOK	Numer porządkowy dokumentu w danym rejestrze księgowym pobierany z tabeli DOK	
	DOK	_DOK	Rejestr księgowy, w którym dany dokument został zaksięgowany	
	DOKO KRO	_OKRO_F	Nazwa okresu obrachunkowego dokumentu pobierana z tabeli OKRO_F	
	DAT3	DATE	Termin płatności faktury	
	DAT4	DATE	Data otrzymania dokumentu	
	PVAT	Pvat_??.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Pozycje dokumentów VAT z wartościami brutto, netto, podatku w zależności od stawki podatku VAT i grupy podatkowej
	DVAT	DVAT	Złączenie do tabeli DVAT nagłówek dokumentów VAT	
	NR	INTEGER	Numer pozycji dokumentu	
	GRVA T	_SLO	Kod grupy podatkowej danej pozycji, np. ZakupPod (Pozostałe zakupy do sprzedaży opodatkowanej), pobierany z tabeli pomocniczej SLO. Opis oznaczeń grup znajduje się w podręczniku użytkownika.	
	STVAT	_SLO	Kod stawki podatku VAT pobierany z tabeli pomocniczej SLO	
	SUM1	REAL	Wartość brutto	
	SUM2	REAL	Wartość netto	
	VAT	REAL	Wartość podatku	
	CLO	REAL	Wartość cła	
	AKCY ZA	REAL	Wartość podatku akcyzowego	
	KOS	REAL	Wartość kosztów manipulacyjnych	
	SUMW	REAL	Wartość celna transakcji w walucie narodowej	

1. Inne księgi pomocnicze.

System Xpertis Finanse i księgowość zasilany jest informacjami z innych aplikacji pakietu Xpertis, na podstawie których tworzone są odpowiednie dokumenty źródłowe w systemie FIKS. Poniżej przedstawiono dokładny opis wymienionych tabel.

Kartoteka umowy długoterminowe – zawiera informacje na temat umów (kontraktów) długoterminowych. Informacje na temat umów długoterminowych zawarte są w tabelach: UDT, UDTR i UDTZ.

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
	Nazwa pola	Typ danych	Opis pola
UDT	Umdlterm.mdb	[appl] \ mdb\ [fiks.mdb]	Umowy długoterminowe z podstawowymi informacjami na

			temat takiej umowy
KOD	STRING(8)	Kod umowy długoterminowej	
OPIS	STRING(60)	Opis słowny umowy	
DATAO	DATE	Data rozpoczęcia kontraktu	
DATAZ	DATE	Planowana data zakończenia kontraktu	
METODA	STRING(1)	Metoda naliczania stopnia zaawansowania (A,B,C)	
ZAK	STRING(1)	Znacznik zakończenia kontraktu: T- umowa zamknięta, N – otwarta	
KONTOR	STRING(20)	Konto rozliczenia umowy	
KONTOW	STRING(20)	Konto wyniku umowy	
KONTOP	STRING(20)	Konto przychodu ze sprzedaży	
KONTOK	STRING(20)	Konto kosztów własnych sprzedanych usług	
WUM	REAL	Pierwotna wartość umowy	
CKW	REAL	Szacowany całkowity koszt umowy	
ZLEC	_KH	Zleceniodawca. Złączenie do tabeli KH – Kontrahenci, skąd pobierany jest kod i nazwę kontrahenta	
ODD	_ODD	Skrót jednostki księgowej firmy, w której zarejestrowano umowę. Złączenie do tabeli ODD.	
UDTR	Umdlterr.mdb	[fiks]\skid.mdb\	Realizacje umów długoterminowych, stopień zaawansowania wykonania umowy, koszty i przychody umowy w danym okresie
UDT	UDT	Złączenie do tabeli UDT – umów długoterminowych	
OKRES	_OKRO_F	Złączenie do tabeli OKRO_F, skąd pobierany jest aktualny okres obrachunkowy	
ROK	_ROK_F	Złączenie do tabeli ROK_F, skąd pobierany jest aktualny rok obrachunkowy	
WUM	REAL	Wartość umowy	
CKW	REAL	Planowany całkowity koszt wytworzenia	
KO	REAL	Koszty poniesione w danym okresie obrachunkowym	
KON	REAL	Koszty poniesione narastająco od dnia złożenia umowy	
FKO	REAL	Wartość faktur (bez VAT) wystawionych na zleceniodawcę w danym okresie obrachunkowym	
FKN	REAL	Wartość faktur (bez VAT) wystawionych na zleceniodawcę narastająco	
ST	REAL	Stopień zaawansowania wykonania danej umowy	
UP	REAL	Ustalone przychody	
UPBO	REAL	Ustalone przychody okresu bieżącego	
UWO	REAL	Ustalone koszty	
UWNO	REAL	Ustalone koszty okresu bieżącego	
RMKA	REAL	Ustalony wynik umowy w danym okresie obrachunkowym	
RMKP	REAL	Ustalony wynik umowy narastająco od dnia podpisania umowy	
REJ	_REJ	Złączenie do tabeli REJ – rejestrów księgowych skąd pobierany jest kod rejestru księgowego, w którym zrejstrujemy kwoty na odpowiednie konta dotyczące umowy	
NREJ	INTEGER	Numer dokumentu w rejestrze księgowym	

	DATADOK	DATE	Data wprowadzenia dokumentu do rejestru
	DATAAKT	DATE	Data naliczenia ustalonych przychodów i kosztów w danym okresie (data aktualizacji danych)
	UDTZ	Umdlterz.mdb	[fiks]\skid.mdb\ Kolejno rejestrowane zdarzenia związane z umową, np. korekta wartości czy kosztów umowy
	UDT	UDT	Złączenie do tabeli UDT
	DATA	DATE	Data wprowadzenia zdarzenia
	OPIS	STRING(60)	Opis nowego zdarzenia
	KWU	REAL	Korekta wartości umowy
	KKU	REAL	Korekta kosztów umowy
	METODA	STRING(1)	Symbol nowej metody naliczania stopnia zaawansowania
	DATAZ	DATE	Nowa data zakończenia umowy
	KONTOR	STRING(20)	Konto rozliczenia umowy
	KONTOW	STRING(20)	Konto wyniku umowy
	KONTOP	STRING(20)	Konto przychodu ze sprzedaży
	KONTOK	STRING(20)	Konto kosztów wytworzenia sprzedanych produktów

Raporty kasowe.

W aplikacji Xpertis Kasa prowadzona jest ewidencja raportów kasowych i ewentualnie wyciągów bankowych. Szczegółowe informacje na temat zarejestrowanych tam raportów kasowych można przeglądać zarówno w programie Xpertis Kasa jak i Xpertis Finanse i księgowość, uruchamiając aplikację Xpertis Kasa: *Dokumenty / Raporty kasowe*. Aby zarejestrować raporty kasowe w kartotekach programu Xpertis Finanse i księgowość (dokumenty źródłowe) należy w programie Xpertis Kasa z menu głównego wybrać: *Xpertis / Dokumenty księgowe*, następnie wybrać rok i okres obrotowy do którego chcemy zakwalifikować dokument, wybieramy operację *Rejestruj / Automatycznie / [wybór zamkniętego raportu kasowego]*.

Informacje dotyczące struktur zbiorów programu Xpertis Kasa przedstawiono poniżej:

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
	Nazwa pola	Typ danych	Opis pola
	RAPORT	Krp?????.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb] Nagłówki raportów kasowych z datą otwarci, zamknięcia raportu.
	NUM_RAP	INTEGER	Kolejny automatycznie nadawany numer raportu kasowego w ramach stanowiska kasowego
	DATA_OD	DATE	Data początkowa raportu
	DATA_DO	DATE	Data końcowa raportu
	STATUS	STRING(20)	Status raportu: otwarty (raport z możliwością wprowadzania dokumentów), zamknięty (raport zamknięty przygotowany do wysłania do systemu Xpertis Finanse i księgowość), zaksięgowany (raport wprowadzony do systemu Xpertis Finanse i księgowość jako dokument źródłowy)
	ZMIENIL	_KUSER	Złączenie do tabeli _KUSER, z której pobierane jest imię i nazwisko osoby, która ostatnio modyfikowała raport
	DATA_ZAM	DATE	Data zamknięcia raportu kasowego.

DOKUMENT	Kdo?????.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Pozycje raportu kasowego z informacjami o poszczególnych dokumentach
RAPORT	_RAPORT		Złączenie do tabeli RAPORT – raportów kasowych
LP	INTEGER		Kolejny numer dokumentu w raporcie
DATA	DATE		Data wprowadzania dokumentu, jeśli raport kilkudniowy – można modyfikować pole, jeśli raport jednodniowy – data pobierana z nagłówka dokumentu i pole niedostępne do edycji
OPER	_OPER		Złączenie do tabeli pomocniczej OPER – definicje operacji kasowych, skąd pobierany jest odpowiedni typ operacji
PLUS_MIN	STRING(1)		Znak +/- określa odpowiednio wpłatę i wypłatę z kasy
TYP_DOK	STRING(3)		Typ dokumentu: KP/KW odpowiednio do wpłaty / wypłaty z kasy
DOK_NUM	INTEGER		Numer dokumentu KP/KW
WALUTA	_WAL		Złączenie do tabeli pomocniczej WAL, skąd pobierany jest skrót waluty obcej
KW_WAL	REAL		Kwota w walucie obcej
KURS	REAL		Kurs po jakim ma być przeliczana waluta obca na PLN
KW_PLN	REAL		Kwota w PLN
DOTYCZY	_SLU		Złączenie do tabeli SLU słowników pomocniczych systemu Xpertis Kasa, skąd pobierany jest słownik z odpowiednimi danymi potrzebnymi do stworzenia dokumentu np. Słownik dostawcy
DLA	_SLO		Złączenie do tabeli SLO zawierającej pozycje tabeli SLU, skąd pobierana jest konkretna wartość np. konkretnego kontrahenta
NAZWA	STRING(40)		Nazwa podmiotu na rzecz, którego wystawiany jest dokument kasowy
OPIS	STRING(30)		Opis słowny operacji dokumentu

Rejestr zakupów, sprzedaży i dokumentów magazynowych.

Operacje magazynowe, zakup, sprzedaż są rejestrowane w systemie Xpertis Logistyka, a następnie dekretowane w systemie Xpertis Finanse i księgowość. Informacje o tych operacjach są przechowywane w tabelach D i PDM. Dokumenty w zależności od typu mają odrębną numerację, w systemie Xpertis Logistyka można je obejrzeć:

- Dokumenty sprzedaży: *Sprzedaż / Sprzedaż / Wybór dokumentu*
- Dokumenty zakupu: *Zakupy / Zakupy / Wybór dokumentu*
- Dokumenty przyjęcia na magazyn: *Magazyn / Przyjęcie / Wybór dokumentu*
- Dokumenty wydania z magazynu: *Magazyn / Wydanie / Wybór dokumentu*

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
Nazwa pola	Typ danych	Opis pola	
D	D__?????.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Nagłówki dokumentów redagowane i uzupełniane w zależności od typu dokumentu (zakupu, sprzedaży, dokumenty magazynowe)

TYPYDOK	_TYPYDOK	Złączenie do tabeli TYPYDOK typy dokumentów, skąd użytkownik pobiera wybrany typ dokumentu, na podstawie którego tworzony jest symbol dokumentu, a wszystkie dokumenty są według tego typu posortowane i automatycznie numerowane	
NR	INTEGER	Kolejny numer porządkowy	
SYM	STRING(20)	Symbol/numer faktury	
DKOR	STRING(20)	Symbol/numer dokumentu korygowanego	
DATA	DATE	Data sporządzenia dokumentu	
DATA_SP	DATE	Data sprzedaży	
KH	_SLO	Złączenie do tabeli SLO pomocniczej pakietu Xpertis, skąd pobierane są kod i nazwa kontrahenta	
TERMPLAT	DATE	Termin płatności faktury	
WAL	_WAL	Złączenie do tabeli pomocniczej WAL, skąd pobierany jest skrót waluty obcej	
BANK	_SLO	Złączenie do tabeli pomocniczej SLO, skąd pobierany jest kod banku	
TKRS	_TKRS	Złączenie do tabeli TKRS pomocniczej systemu Xpertis Finanse i księgowość, zawierającej tabelę kursowe wybranego banku. Pobierane są dane o kursie wybranej waluty obcej	
TYPKURSU	STRING(20)	Typ kursu według którego wartość w walucie obcej ma być przeliczona na PLN (do wyboru: kurs średni, minimalny, maksymalny)	
KRS	REAL	Wartość kursu po jakim ma być przeliczona wartość w walucie na wartość w PLN	
TR	STRING(100)	Opis słowny operacji	
PDM	Dp_????.mdb	[appl] \ mdb\ [skid.mdb]	Pozycje dokumentu magazynowego.
D	_D	Złączenie do tabeli D nagłówek dokumentów magazynowych	
POZ	INTEGER	Kolejna pozycja dokumentu	
TOW	STRING(1)	Oznaczenie, czy jest to T-towar, czy U-usługa	
KOD	_T	Złączenie do tabeli T – towarów w magazynie, skąd pobieramy kod towaru	
IL	REAL	Ilość towaru na dokumencie	
CENA_RB	REAL	Cena towaru po rabacie	
WAR	REAL	Wartość towaru netto po rabacie	
STVAT	_SLO	Złączenie do tabeli SLO, skąd pobierany jest symbol i opis stawki VAT	
KWVAT	REAL	Kwota VAT	
WART_BRT	REAL	Wartość brutto pozycji dokumentu	
CENAW	REAL	Cena towaru w walucie	
WARW	REAL	Wartość pozycji w walucie	

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne i ich tabele amortyzacyjne są tworzone i przechowywane w aplikacji Xpertis Środki trwałe pakietu Xpertis. Informacje na temat środków

trwałych można obejrzeć: *ŚRodki trwałe / Kartoteka środków trwałych*, a amortyzację wybranego środka trwałego: *ŚRodki trwałe / Kartoteka środków trwałych / [Wybór środka trwałego] / Funkcje / Tabela amortyzacyjna*. Poniżej przedstawiamy szczegółowe informacje o tabelach SROD i AMOR.

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
Nazwa pola	Typ danych	Opis pola	
SROD	Srod?????.mdb*	[appl] \ mdb\ [estra.mdb]	Tabela środków trwałych z ich opisem, datą przyjęcia do eksploatacji, metodą obliczania amortyzacji
Z	STRING(1)	Znacznik określający, czy dany środek został skreślony. Może przyjmować wartości: T – skreślony, N – aktywny	
BLOK	STRING(1)	Znacznik określający, czy naliczana jest amortyzacja danego środka czy też nie. Wartości pola to: N – aktywny, T - środek zablokowany	
GR	_TAM	Złączenie do tabeli TAM – grup rodzajowych środków (klasyfikacja KRST), skąd pobierany jest symbol grupy do jakiej należy dany środek	
NRI	STRING(15)	Numer inwentaryzacyjny	
NST	STRING(40)	Nazwa/opis słowny środka trwałego	
DOT	_DEW	Złączenie do tabeli DEW – dokumentów ewidencyjnych środków trwałych, skąd pobierany jest symbol/numer dokumentu przyjęcia środka trwałego	
RP	_PRZYCHOD	Złączenie do tabeli PRZYCHOD, skąd pobierany jest rodzaj przychodu danego środka	
DZ	DATE	Data zakupu środka	
DE	DATE	Data przyjęcia do eksploatacji	
WYD	_WYD	Złączenie do tabeli WYD wydziałów, skąd pobierany jest skrót wydziału w jakim dany środek jest eksploatowany	
NF	STRING(15)	Numer fabryczny środka	
NDS	STRING(10)	Symbol/numer dowodu skreślenia	
DSE	DATE	Data skreślenia z ewidencji	
KK	_KK	Konto kosztów na jakie ma być księgowana amortyzacja wybranego środka trwałego	
U	STRING(40)	Uwagi	
MP	_MA	Złączenie do tabeli MA, skąd pobierana jest metoda amortyzacji podatkowej	
MF	_MA	Złączenie do tabeli MA, skąd pobierana jest metoda amortyzacji finansowej	
WKP	REAL	Współczynnik korekty stawki podatkowej	
WKF	REAL	Korekta stawki finansowej	
ULWK	REAL	Korekta stawki z tytułu ulgi	
S	STRING(1)	Znacznik środka amortyzowanego sezonowo: T – amortyzowany sezonowo, N – nie	
WARP	REAL	Wartość podatkowa środka	
UMOP	REAL	Umorzenie podatkowe środka	

NETP	REAL	Netto podatkowe	
WARF	REAL	Wartość finansowa środka	
UMOF	REAL	Umorzenie finansowe środka	
NETF	REAL	Netto finansowe środka	
ULGA	REAL	Ulga inwestycyjna za aktualny rok	
WAR1	REAL	Wartość odpisu pełnego	
WAR2	REAL	Wartość odpisu limitowanego	
ECU	REAL	Wartość limitu 10000 ECU na dzień przyjęcia środka do eksploatacji	
WP	REAL	Współczynnik przeszacowania środka	
STAWKA	REAL	Stawka amortyzacji podatkowej	
DK	DATE	Data końca naliczania amortyzacji środka przy metodzie degresywnej	
AMOR	Amo?????.mdb*	[appl] \ mdb\ [estra.mdb]	Przechowuję amortyzację podatkową i finansową wybranego środka naliczoną dla poszczególnych miesięcy
ST	SROD	Złączenie do tabeli SRDO	
A1	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu styczniu	
A2	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu lutym	
A3	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu marcu	
A4	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu kwietniu	
A5	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu maju	
A6	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu czerwcu	
A7	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu lipcu	
A8	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu sierpniu	
A9	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu wrześniu	
A10	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu październiku	
A11	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu listopadzie	
A12	REAL	Wartość amortyzacji podatkowej środka trwałego w miesiącu grudniu	
A13	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu styczniu	
A14	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu lutym	
A15	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu marcu	
A16	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu kwietniu	

A17	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu maju
A18	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu czerwcu
A19	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu lipcu
A20	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu sierpniu
A21	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu wrześniu
A22	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu październiku
A23	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu listopadzie
A24	REAL	Wartość amortyzacji finansowej środka trwałego w miesiącu grudniu

Uwaga w nazwie dyskowej tabeli SROD symbol "?????" oznacza rok kalendarzowy w notacji czteroznakowej, czyli srod1999.mdb – to plik zawierający środki trwałe roku 1999. Zaś w nazwie dyskowej tabeli AMOR symbol "?????" oznacza:

- cztery ostatnie znaki zapytania to rok np. 2001,
- pierwszy znak zapytania może przyjmować: wartość p - zawiera amortyzacje planowaną na dany rok i wartość r – amortyzację naliczoną w danym roku

Księga pomocnicza - listy płac.

Księgowane w systemie Xpertis Finanse i księgowość listy płac powstają w programie Xpertis Kadry i płace, gdzie według odpowiednich algorytmów są naliczane zarobki pracowników etatowych i zatrudnionych na umowy zlecenia. Szczegółowe informacje dotyczące list płac pracowników etatowych przechowywane są w tabeli LS, a dotyczące umów zleceń w tabeli RH. Aby obejrzeć odpowiednią listę płac pracowników etatowych w programie Xpertis Logistyka z menu należy wybrać: *Płace / wybór Listy płac / Wybrać odpowiednią listę za interesujący okres / Ta*, następnie wybrać: *Płace / Wydruki / Listy płac* i do wyboru:

- lista płac (paski),
- lista płac (tabela),
- lista płac (A4)

Dane na temat umów zleceń można obejrzeć: *umowy / Zlecenia / Zleceniobiorcy / Wybrany zleceniobiorca / UMOWY*. Szczegółowe informacje o tabelach LS i RH zamieszczono poniżej.

Nazwa tabeli	Nazwa dyskowa zbioru	Ścieżka do zbioru	Opis tabeli
Nazwa pola	Typ danych	Opis pola	
LS	L????????.mdb*	[appl] \ mdb\ [kali.mdb]	Listy płac pracowników etatowych
P	_P	Złączenie do tabeli P – pracowników etatowych, skąd pobierane są: identyfikator, nazwisko i imię oraz nr teczki (akt) pracownika	
RB	_R	Złączenie do tabeli R – opisów składników list płac, skąd pobierana jest nazwa naliczanego w liście płac składnika np. brutto	
KW	REAL	Wartość składnika listy	
KK	_KK	Złączenie do tabeli KK – kont kosztów, skąd pobierany jest symbol konta na jakie mają być księgowane koszty	

MOD_KT O	_USERS	Złączenie do tabeli USERS – listy użytkowników systemu, skąd pobierany jest identyfikator osoby, która ostatnia modyfikowała listę
MOD_DA TA	DATE	Data ostatniej modyfikacji
MOD_CZ AS	TIME	Czas ostatniej modyfikacji
RH	Rachunki.mdb	[appl] \ mdb\ [kali.mdb] Rachunki od umów zleceń
ZLE	_ZC	Złączenie do tabeli ZC – umowy zlecenia, skąd pobierane są dane zleceniobiorcy takie jak: identyfikator, imię, nazwisko, nazwa urzędu skarbowego
DRA	DATE	Data wystawienia rachunku
DWY	DATE	Data wypłaty
KW	REAL	Kwota umowy
PR	STRING(1)	Czy jest to ryczałt wartość - T, czy nie wartość - N
KU	REAL	Wartość kosztów uzyskania
PD	REAL	Wartość podatku
ZUP	REAL	Wartość ZUS-u płaconego przez pracownika
ZUF	REAL	Wartość ZUS-u płaconego przez firmę
FEP	REAL	Wartość składki płaconej na fundusz emerytalny przez pracownika
FEZ	REAL	Wartość składki płaconej na fundusz emerytalny przez firmę
FRP	REAL	Wartość składki płaconej na fundusz rentowy przez pracownika
FRZ	REAL	Wartość składki płaconej na fundusz rentowy przez firmę
FC	REAL	Wartość składki na fundusz chorobowy
FW	REAL	Wartość składki na fundusz wypadkowy
FP	REAL	Wartość składki na fundusz pracy
KC	REAL	Wartość składki naliczonej na kasę chorych
KO	REAL	Wartość składki odliczonej (pobranej) na kasę chorych
FG	REAL	Wartość składki na FGŚP
DW	REAL	Wartość kwoty do wypłaty (netto) dla pracownika
KK	_KK	Złączenie do tabeli KK – kont kosztów, skąd pobierany jest symbol konta na jakie mają być zadekretowane określone składniki listy płac
PODST	REAL	Podstawa do naliczenia podatku

L????????.mdb* w tym przypadku pierwsze cztery znaki zapytania mają następujące znaczenie: dwa pierwsze to rok obrachunkowy (jeśli rok 1999 to oznaczenie ma postać 99), dwa następne to miesiąc za jaki została naliczona lista płac. Trzy ostatnie wyznaczają rodzaj listy i mamy do wyboru: umy – lista pracowników umysłowych, fiz – lista pracowników fizycznych, sum – lista sumująca, do raportów ZUS.

4. Opis systemu komputerowego

Opis systemu Xpertis Finanse i księgowość (wersja dla Windows/ Unix)

Producent: Macrologic S.A.

Dokument ten zawiera skrócony opis algorytmów, procedur, funkcji niektórych funkcji i procedur systemu Xpertis Finanse i księgowość, istotnych z punktu widzenia ustawy o rachunkowości.

Poniżej wymienione są elementy programu, które zostały opisane w tym dokumencie:

- niezbędne dane do prawidłowego działania programu (parametry, plan kont),
- opis wprowadzania dokumentów (ręczne, automatyczne, z innych programów),
- księgowanie dokumentów,
- sporządzanie zestawień wymaganych przez ustawę,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- procedury automatycznego dekretowania,

Zakres informacji, których ujawnienia wymaga ustawa o rachunkowości, w większości wypadków zawarty jest w treści instrukcji obsługi oprogramowania (podręczniku). Dlatego też do przygotowywanej dokumentacji systemu przetwarzania danych należy dołączyć podręcznik, nadając mu cechy dokumentu księgowego.

1. Zakładowy plan kont

Praca w systemie Xpertis Finanse i księgowość jest możliwa po wprowadzeniu stosowanego w danej jednostce gospodarczej planu kont. Po uzupełnieniu danych są one dostępne w postaci:

- Widoku na ekranie: *deFinicje/struktury Księgowe / [wybór roku] / Konta syntetyczne*
- Wydruku syntetycznego planu kont: *Księgi rachunkowe / wydrukI planu kont / A. Plan kont - syntetycznie,*
- Wydruku analitycznego planu kont: *Księgi rachunkowe / wydrukI planu kont / B. Plan kont - analitycznie.*

Sposób definiowania kont syntetycznych oraz struktury analitycznej opisany jest w podręczniku obsługi systemu Xpertis Finanse i księgowość.

1. Sporządzanie zestawień wymaganych przez ustawę

Dziennik

Dziennik jest przeznaczony do rejestrowania poszczególnych operacji w porządku chronologicznym, tzn. w kolejności następowania po sobie operacji gospodarczych, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. W programie Xpertis Finanse i księgowość prowadzone są dzienniki częściowe tożsame z rejestrami księgowymi. Zapisy w dzienniku umieszczane są równoległe z zapisami w księdze głównej i kartotece księgowania podczas wykonywania funkcji księgowania końcowego. Zapewniono w ten sposób jednoznaczne powiązanie zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Podczas procedury księgowania końcowego automatycznie nadawany jest numer pozycji w dzienniku. Numeracja pozycji dziennika jest dokonywana odrębnie w każdym okresie sprawozdawczym i każdym z dzienników częściowych – poczynając zawsze od numeru 1 w każdym okresie i dzienniku. Uzgodnienie obrotów dziennika z obrotami kont księgi głównej umożliwiają wydruki dziennika zbiorczego oraz zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, bądź analitycznych.

W systemie Xpertis Finanse i księgowość dziennik można uzyskać na trzy sposoby:

- Widok na ekranie: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / Przeglądanie dziennika*,
- Wydruk zbiorczy dziennika: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / wydRuki dziennika / (B) Dziennik zbiorczy*;
- Wydruk dzienników częściowych można uzyskać po wyborze: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / wydRuki dziennika / (A) Dzienniki częściowe*.

Wydruk¹ zbiorczy dziennika to: zsumowane obroty okresu poprzedniego, bieżącego i narastająco od początku roku po stronie Winien i Ma w każdym rejestrze księgowym (rejestr księgowy stanowi w programie Xpertis Finanse i księgowość dziennik częściowy). Wydruk można uzyskać po wyborze następujących pozycji z menu: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / wydRuki dziennika / (B) Dziennik zbiorczy* (przykładowy wydruk dziennika zbiorczego znajduje się w podręczniku obsługi systemu Xpertis Finanse i księgowość).

Wydruk¹ wybranego dziennika częściowego to: poszczególne pozycje dziennika w wybranym rejestrze księgowym, z nadanym automatycznie przy księgowaniu numerem pozycji w dzienniku, datą operacji gospodarczej oraz datą wystawienia dokumentu, symbolem własnym dokumentu, kontem, kwotą i stroną zapisu, oraz identyfikatorem osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (osoby księgującej końcowo dokument). Wydruk można uzyskać po wyborze następujących pozycji z menu: *Księgi rachunkowe / dzieNnik / wydRuki dziennika / (A) Dzienniki częściowe* (przykładowy wydruk dziennika zbiorczego znajduje się w podręczniku obsługi systemu Xpertis Finanse i księgowość).

Księga główna i księgi pomocnicze

Konta księgi głównej określane zamiennie jako konta syntetyczne ustala kierownik jednostki w wykazie zakładowego planu kont. Do każdego konta syntetycznego może być prowadzona ewidencja szczegółowa (konta ksiąg pomocniczych) nazywana w programie Xpertis Finanse i księgowość kontami analitycznymi. Zapisów księgowych dokonuje się w programie Xpertis Finanse i księgowość jedynie na kontach analitycznych, bez potrzeby ich powielania na kontach syntetycznych. Dla zapisów na kontach analitycznych obowiązuje zasada podwójnego zapisu i zasada bilansowania się stron. Obroty i salda kont syntetycznych uzyskiwane są poprzez odpowiednie sumowanie zapisów na kontach analitycznych.

Zapisy na kontach analitycznych można przeglądać w systemie Xpertis Finanse i księgowość na ekranie lub sporządzać odpowiednie zestawienia:

- Widok na ekranie: *Księgi rachunkowe / konTa / Zapisy*.
- Wydruk¹ zapisów w podziale na konta analityczne: *Księgi rachunkowe / wydruki kartoteki księgowania / B. Roczna kartoteka księgowania*. Zawiera informacje o dacie wprowadzenia dokumentu do systemu, numerze pozycji w dzienniku, rejestrze księgowym i numerze dokumentu w nim oraz treść operacji kwotą po stronie WN i MA, walutę, kurs po jakim obliczono wartość w PLN, wartość w walucie po stronie WN i MA, typ, identyfikator, datę otwarcia i termin płatności rozrachunku.

Parametry wydruku:

Przedział okresów, za jakie będzie drukowane zestawienie np. Okres od - 0 (Bilans otwarcia), Okres do - 3 (miesiąc marzec),

Konta, których zapisy będą drukowane:

Prefix konta – to wybrana ilość znaków symbolu kont z jakich tworzymy wydruk np. wpisanie "1" wyselekcjonuje zapisy na wszystkich kontach zespołu jeden, "10" wszystkich zapisów kont rozpoczynających się od 10.

Selekcja – umożliwia wybranie kont prezentowanych na wydruku z listy wszystkich kont (ENTER na każdym wybranym koncie, po ukończeniu selekcji naciskamy ESC, a wydruk zostaje wygenerowany)

Maska konta – pozwala na wybranie kilku kont, np. wpisanie w polu maska konta wartości 5??-ADM????????????? Spowoduje, że na wydruku otrzymamy zapisy na wszystkich kontach zespołu 5, w których analityce występuje skrót oddziału ADM.

- Wydruk zapisów księgowych dla aktualnego okresu obrachunkowego systematycznie w podziale na konta analityczne, z możliwością wybrania rejestru księgowego. Zawiera on informacje o dacie wprowadzenia dokumentu do systemu, numerze pozycji w dzienniku, rejestrze księgowym i numerze dokumentu w nim oraz treść operacji kwotę po stronie WN i MA, walutę, kurs po jakim obliczono wartość w PLN, wartość w walucie po stronie WN i MA, typ, identyfikator, datę otwarcia i termin płatności rozrachunku. Wydruk dostępny wg ścieżki: *Księgi rachunkowe / wydrUki kartoteki księgowañ / A. Miesięczna kartoteka księgowañ.*

Zestawienia obrotów i sald

Zestawienia obrotów i sald dostępne są w programie Xpertis Finanse i księgowość przede wszystkim w postaci wydruków. Na ekranie można obejrzeć obroty i salda dla każdego konta analitycznego po wyborze opcji: *Księgi rachunkowe / koNta / Wybrane konto / OBROTY*. Obroty i salda wybranych kont analitycznych prezentowane też są w innych miejscach programu np. podczas wyświetlania kartoteki księgowañ wybranego konta: *Księgi rachunkowe / wyświetlanie księgowañ / [Wybór konta]*.

- Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych¹. Zawiera w ujęciu syntetycznym wartości po stronie WN i MA bilansu otwarcia, WN i Ma obrotów bieżącego okresu, WN i MA obrotów narastająco i salda. Wydruk dostępny jest według ścieżki: *Księgi rachunkowe / zestawienie Obrotów i sald / (C) konta syntetyczne.*

Parametry wydruku:

- ◆ *Wartość obrotów narastająco Tak/Nie:* wartość Tak oznacza iż obroty narastająco na wydruku będą naliczone łącznie z Bilansem Otwarcia, wartość Nie oznacza iż obroty narastająco na wydruku naliczone będą bez Bilansu otwarcia,
- ◆ *Rodzaj kont* jakie mają być uwzględnione na zestawieniu (rodzaj wprowadzany przy definiowaniu planu kont): pozabilansowe, bilansowe, wszystkie.
- ◆ *Sposób naliczania salda kont aktywno-pasywnych* (charakter salda wprowadzona jest przy definiowaniu planu kont): wartość = TAK – naliczone zostaną salda “rozwarne” (podwójne), wartość = NIE – naliczone i zaprezentowane na wydruku zostaną salda “zwarte” (per salda).

¹ Wydruki z programu Xpertis Finanse i księgowość są zgodne z wymogami ustawy tzn. Strony wydruków są numerowane automatycznie (numer strony jest drukowany w stopce po prawej stronie).

Informacje na temat programu i wersji z jakiej pochodzą są drukowane w stopce po lewej stronie. Każda strona wydruku zawiera podsumowanie wartości strony i wartości do przeniesienia.

Wydruk zawiera informacje z jakich okresów obrachunkowych dane pochodzą i datę sporządzenia wydruku (nagłówek prawa strona) oraz nazwę firmy (nagłówek lewa strona).

Jeśli przy tworzeniu wydruku określone zostały parametry wejściowe to są one zaprezentowane na wydruku w nagłówku po lewej stronie tuż pod tytułem.

- Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych¹. Zawiera w ujęciu analitycznym wartości po stronie WN i MA bilansu otwarcia, obrotów bieżącego okresu, obrotów narastająco i salda: *Księgi rachunkowe / zestawienie Obrotów i sald / (B) konta analityczne.*

Parametry wydruku:

- *Wartość obrotów narastająco:* równa = TAK - obroty narastająco na wydruku będą naliczone łącznie z Bilansem Otwarcia, równa = NIE - obroty narastająco na wydruku naliczone będą bez Bilansu otwarcia,
- *Rodzaj kont* jakie mają być uwzględnione na zestawieniu (rodzaj wprowadzany przy definiowaniu planu kont): pozabilansowe, bilansowe, wszystkie.
- Konkretny wybór konta poprzez prefix konta, selekcję pojedynczych kont lub maskę (patrz opis przy księdze głównej).

Księgi pomocnicze

Kartoteka rozrachunków: Rozrachunki/zestawienia i Wydruki – do wyboru w zależności od potrzebnych informacji.

Rejestry VAT: Rejestry VAT/Wydruki - do wyboru w zależności od potrzebnych informacji.

Umowy długoterminowe: Ewidencja pomocnicza/Umowy długoterminowe - Wydruki

Kartoteka list płac: patrz podręcznik - “Xpertis Kadry i płace” \Moduł płacowy programu Xpertis Kadry i płace \ Wydruki modułu płacowego \ *Wydruki list płac.*

Raporty kasowe: Dokumenty/Raporty kasowe/Wydruki.

Środki trwałe: patrz podręcznik – “Xpertis Środki trwałe” \ *Planowanie amortyzacji oraz pozostałe funkcje programu \ Wydruki i zestawienia \ Wydruki podstawowe.*

Dokumenty magazynowe: patrz podręcznik - “Xpertis Logistyka”

- Dokumenty magazynowe: *Gospodarka magazynowa \ Wydruki i zestawienia,*
- Dokumenty sprzedaży: *Sprzedaż \ Sprzedaż w ujęciu lokalnym – analizowanie danych sprzedaży i Sprzedaż \ Sprzedaż w ujęciu globalnym – analizowanie danych zbiorczych,*
- Dokumenty zakupu: *Ewidencja zakupów \ Zakupy w ujęciu lokalnym – analizowanie danych o zakupach i Ewidencja zakupów \ Zakupy w ujęciu globalnym – analizowanie danych zbiorczych.*

1. Opis działania procedur automatycznego dekretowania.

Program Xpertis Finanse i księgowość zawiera wiele procedur usprawniających prace księgową, poniżej przedstawiono opis ich działania, parametry wejściowe i sposób ich wywołania.

Noty odsetkowe

Dane wejściowe:

1. Kartoteka rozrachunków – tabela OP i ZAP_OP.
2. Tabela odsetek: *Rozrachunki/Tabela odsetek*, w której przechowywane są informacje na temat aktualnej ustawowej stopy odsetek. Do tabeli należy wprowadzić: stopę odsetek w stosunku rocznym oraz ilość dni w roku, a system sam wyliczy stopę odsetek w stosunku miesięcznym i dziennym.

Sposób działania procedury:

W programie Xpertis Finanse i księgowość istnieje możliwość automatycznego generowania not odsetkowych. Procedura korzysta z informacji zawartych w kartotece rozrachunków, skąd pobiera rozliczone transakcje danego kontrahenta (saldo musi być równe 0) i zapłacone po terminie płatności. Oblicza ilość dni między terminem płatności a dniem wpłaty i w zależności od stopy procentowej nalicza wartość odsetek. Gdy jednak przy danym rozrachunku zostało wypełnione pole indywidualny procent odsetek wtedy przy naliczaniu wartości odsetek tabela odsetek nie jest brana pod uwagę. Jeśli kwota odsetek zostanie naliczona to powstanie dokument z data generowania dokumentu, który możemy zaakceptować: *Rozrachunki / koRespondencja seryjna / Noty odsetkowe / Akceptuj*.
Zaakceptowanie nota odsetkowej:

- Spowoduje nadanie unikalnego symbolu nocie,
- Pomińnięcie transakcji takiej noty w ponownym naliczaniu odsetek,
- Umożliwi zadekretowanie dokumentu noty w wybranym rejestrze księgowym: *Rozrachunki/Baza kontrahentów/koRespondencja seryjna/Noty odsetkowe /dEkretuj*.

Wywołanie procedury:

Rozrachunki/Baza kontrahentów/koRespondencja seryjna/Noty odsetkowe /Dołącz

Parametry wywołania:

Konto – wybieramy wpisując odpowiednią maskę konta tj. jeśli chcemy wybrać wszystkie konta 201 to wpisujemy 201, jeśli wpisujemy 201-00001 to procedura naliczy odsetki z konkretnego konta 201-00001.

Kontrahent - wybieramy wszystkich lub jednego wybranego kontrahenta.

Data – dzień, na który mają być naliczone odsetki.

Kwota – wysokość kwoty powyżej, której wartość odsetek ma być naliczana.

Schemat działania algorytmu:

Schemat.1 Naliczanie odsetek

Umowy długoterminowe

Dane wejściowe:

1. Wprowadzona umowa długoterminowa w tabeli UDT, zaksięgowane faktury kosztowe i przychodowe.

Sposób działania procedury:

Przy umowach długoterminowych istnieje możliwość automatycznej aktualizacji wyniku umowy w danym okresie obrotowym. Procedura sprawdza zdarzenia wprowadzone do danej umowy i aktualizuje informacje na temat: metody naliczania stopnia zaawansowania umowy, daty zakończenia, planowanych kosztów i zysków. Następnie sprawdza realizację danej umowy i pobiera informacje o kosztach i przychodach poprzednich okresów wynikających z dokumentów i naliczonych wartości. Oblicza wartości obrotów danego okresu obrachunkowego kont kosztowych i przychodowych umowy wynikające z zadekretowanych dokumentów źródłowych. Zgodnie z obowiązującą umową oblicza stopień zaawansowania umowy i wynik umowy, który można zadekretować korzystając z operacji: *Ewidencje pomocnicze/Umowy długoterminowe/dEkretowanie*.

Wywołanie procedury:

Ewidencje pomocnicze/Umowy długoterminowe/Aktualizacja danych

Parametry wywołania:

Stopień zaawansowania – podawany w momencie aktualizacji danych tylko przy metodzie B (fizyczna ocena zaawansowania prac)

Schemat działania algorytmu:

Schemat.2 Aktualizacja umów długoterminowych.

Przebieganie kosztów na konto rozliczenia kosztów 490

Dane wejściowe:

1. Przystosowana do planu kont firmy odpowiednia formuła: *deFinicje/struktury Księgowe / [wybór roku] / Formuły aut. rej. / "Przen. kosztów na 490 -rach.por. od 2002"* (formuła jest wprowadzana standardowo przy parametryzacji systemu)
2. Zaksięgowane na wskazanych kontach odpowiednie obroty.

Sposób działania:

W wymienionej powyżej formule (wprowadzanej standardowo przy parametryzacji systemu), opisano z jakich kont kosztowych i jakie wartości mają być przebiegane po stronie WN na konto 490 np. zapis 503!!!!!!!!!!!!!!!!!!!! mówi, że wartości sald WN poszczególnych kont o syntetyce 503 mają być przebiegane na konto 490 po stronie MA. Formuła oblicza saldo WN wybranego konta i tworzy dekret: wybrane konto, strona MA, wartość salda WN i drugi dekret: konto 490 strona ma, wartość salda WN. Powtarza operację, aż do wyczerpania zdefiniowanych kont.

Wywołanie procedury:

Dokumenty/Rejestrowanie/Wybieramy rejestr księgowy (najczęściej PK)/Dołącz (wprowadzamy nagłówek dokumentu)/Automat/" Przen. kosztów na 490 -rach.por. od 2002"/TA.

Parametry wywołania:

Brak

Schemat działania algorytmu:

Schemat.3 Przebieganie kosztów na konto 490.

Różnice kursowe zrealizowane bieżąca zapłata:

Dane wejściowe:

1. Wprowadzona standardowo przy parametryzacji procedura: *deFinicje/struktury Księgowe / [wybór roku] / Formuły aut. rej. / "Różnice krs.zreal.-bieżąca zapłata"*.
2. Uzupełnione odpowiednie konta w procedurze: konto Winien – konto ujemnych różnic kursowych np. 758, konto Ma – konto dodatnich różnic kursowych np. 753.
3. Zaksięgowane rozrachunki w walucie w tabeli OP.
4. Dekrety na koncie rozrachunkowym w walucie w aktualnie wybranym dokumencie.

Sposób działania:

Automatyczne naliczanie różnic kursowych można zrealizować przy dekretowaniu zapłaty za fakturę, np. księgując wyciągi bankowe. Po stworzeniu nagłówka dokumentu i dekretów dotyczących zapłaty (konieczny jest dekret w walucie na koncie rozrachunkowym). Uruchamiamy automat – patrz *Wywołanie procedury*, który liczy saldo rozrachunku wymienionego w stworzonym wyżej dekrecie w walucie i kwocie narodowej na dzień operacji dokumentu. W zależności czy zapłata jest całkowita, czy częściowa naliczana jest różnica. Np. przy zapłacie całkowitej od salda w walucie narodowej odliczamy saldo w walucie pomnożone przez kurs dekretu. Następnie tworzymy dwa nowe dekrety jeden na koncie dodatnie lub ujemne różnice kursowe, drugi na koncie rozrachunkowym z obliczoną kwotą różnicy. Dokładny algorytm naliczania różnic przedstawiono na schemacie.5.

Wywołanie procedury:

Dokumenty/Rejestrowanie/Wybieramy rejestr księgowy/Dolącz (wprowadzamy nagłówek dokumentu i pozycje z rozrachunkami w walucie)/Automat/“Różnice krs.zreal.-bieżąca zapłata”/TA.

Parametry wywołania:

Brak

Schemat działania algorytmu:

Schemat.4 Naliczanie różnic kursowych dla bieżącej wpłaty

Schemat.5 Naliczanie różnic kursowych – obliczanie kwoty.

Różnice kursowe zapłata w bieżącym okresie obrachunkowym:

Dane wejściowe:

1. Wprowadzona standardowo przy parametryzacji procedura: *deFinicje/Automaty rejestrujące/Formuły rejestrowania/“Różnice krs.zreal.-zapłaty akt. okresu”*.
2. Uzupelnione odpowiednie konta w procedurze: konto Winien – konto ujemnych różnic kursowych np. 758, konto Ma – konto dodatnich różnic kursowych np. 753.
3. Zaksięgowane rozrachunki w walucie w tabeli OP i zapłaty za nie w danym okresie obrachunkowym.

Sposób działania:

Procedura naliczania różnic kursowych w bieżącym okresie obrachunkowym działa podobnie jak opisana wyżej procedura: “Różnice kursowe zrealizowane bieżąca zapłata” z tą różnicą, że nalicza różnice dla wszystkich rozrachunków, jakie miały zapłaty w bieżącym okresie obrotowym.

Wywołanie procedury:

Dokumenty/Rejestrowanie/Wybieramy rejestr księgowy/Dolącz (wprowadzamy nagłówek dokumentu)/Automat/“Różnice krs.zreal.-zapłaty akt. okresu”/TA.

Parametry wywołania:

Brak

Schemat działania algorytmu:

Schemat.6 Naliczanie różnic kursowych danego miesiąca.

Schemat.5 Naliczanie różnic kursowych – obliczanie kwoty.

Dekretowanie automatyczne danych z innych systemów:

Dane wejściowe:

W zależności od systemu danymi wejściowymi są:

Z programu Xpertis Kadry i płace – naliczone listy płac i formuła dekretująca oraz schematy dekretacji,

Z programu Xpertis Środki trwałe – naliczona amortyzacja i formuła dekretująca,

Z programu Xpertis Kasa – wprowadzone raporty kasowe i formuła dekretująca oraz schematy dekretacji,

Z programu Xpertis Logistyka – wprowadzone dokumenty sprzedaży, zakupu, dokumenty magazynowe oraz korekty i formuły dekretujące oraz schematy dekretacji.

Sposób działania:

Procedura pobiera odpowiedni dokument, wyszukuje dla niego schemat dekretacji i według niego tworzy dekrety.

Wywołanie procedury:

Xpertis/Dokumenty księgowe/Wybór okresu obrachunkowego/Ten/Rejestruj (Lub Dołącz)

Parametry wywołania:

Schemat działania algorytmu:

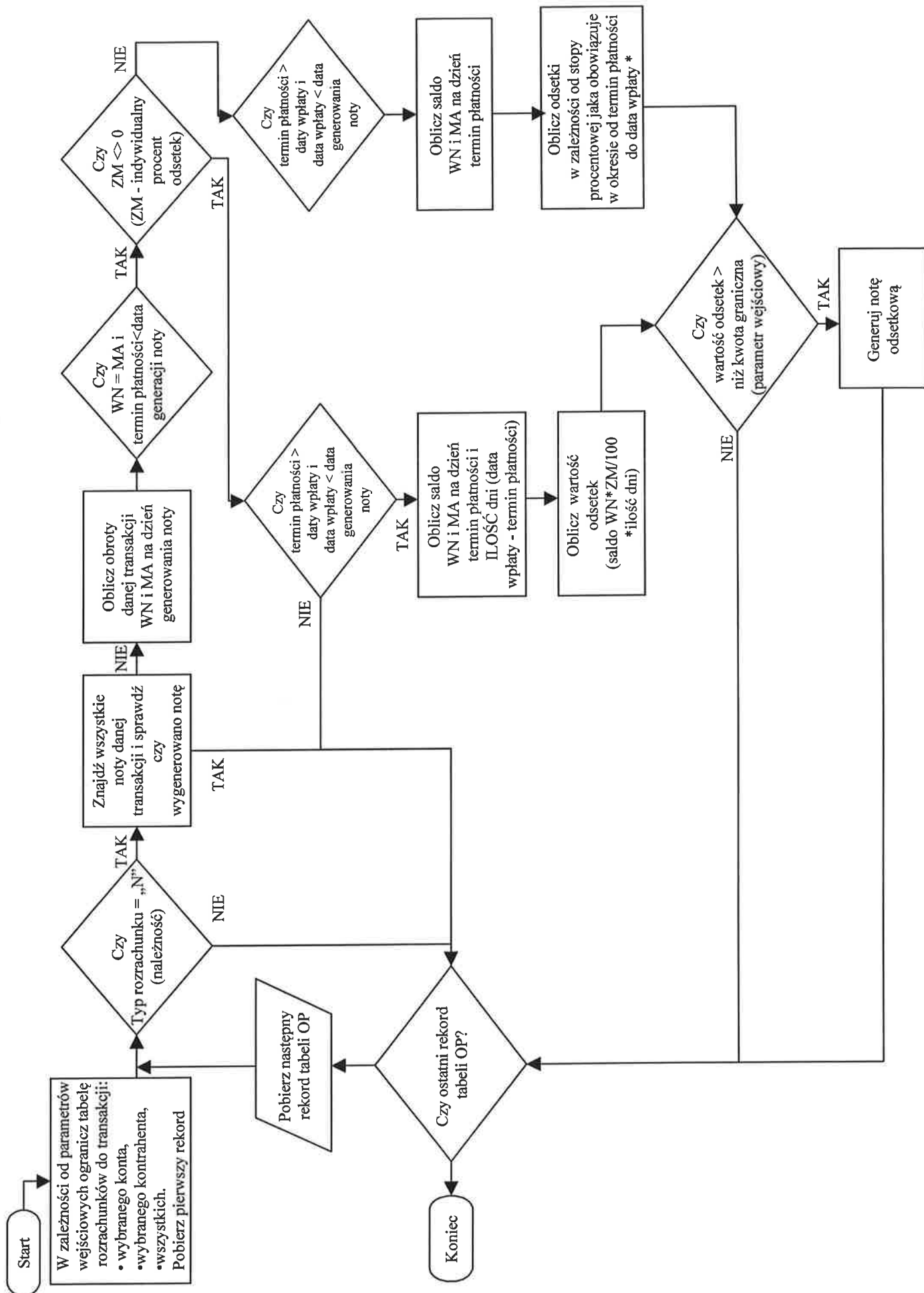
Schemat.7 Procedura dekretowania dokumentów z innych programów pakietu Xpertis.

Naliczanie list płac:

Procedura naliczania list płac, dane potrzebne do naliczenia danych są opisane w podręczniku “Xpertis Kadry i płace” \ Moduł płacowy programu \ Rubryki składników listy płac i Moduł płacowy programu \ Rozliczanie wynagrodzeń \ Obliczanie wypłat.

Naliczanie amortyzacji:

Procedura naliczania amortyzacji opisana jest szczegółowo w podręczniku: “Xpertis Środki trwałe” \ Amortyzacja i umorzenia \ Obliczanie środków trwałych \ Przebieg obliczeń amortyzacji.



Start

W zależności od parametrów wejściowych ogranicz tabelę rozrachunków do transakcji:
 • wybranego konta,
 • wybranego kontrahenta,
 • wszystkich.
 Pobierz pierwszy rekord

Czy rozrachunku = „N”
(należność)

Znajdź wszystkie noty danej transakcji i sprawdź czy wygenerowano notę

Oblicz obroty danej transakcji WN i MA na dzień generowania noty

Czy WN = MA i termin płatności < data generacji noty

Czy ZM <= 0
(ZM - indywidualny procent odsetek)

Czy termin płatności > data wpłaty i data generowania noty

Oblicz saldo WN i MA na dzień termin płatności i ILOŚĆ dni (data wpłaty - termin płatności)

Oblicz wartość odsetek (saldo WN * ZM / 100 * ilość dni)

Oblicz saldo WN i MA na dzień termin płatności

Oblicz odsetki w zależności od stopy procentowej jaka obowiązuje w okresie od termin płatności do data wpłaty *

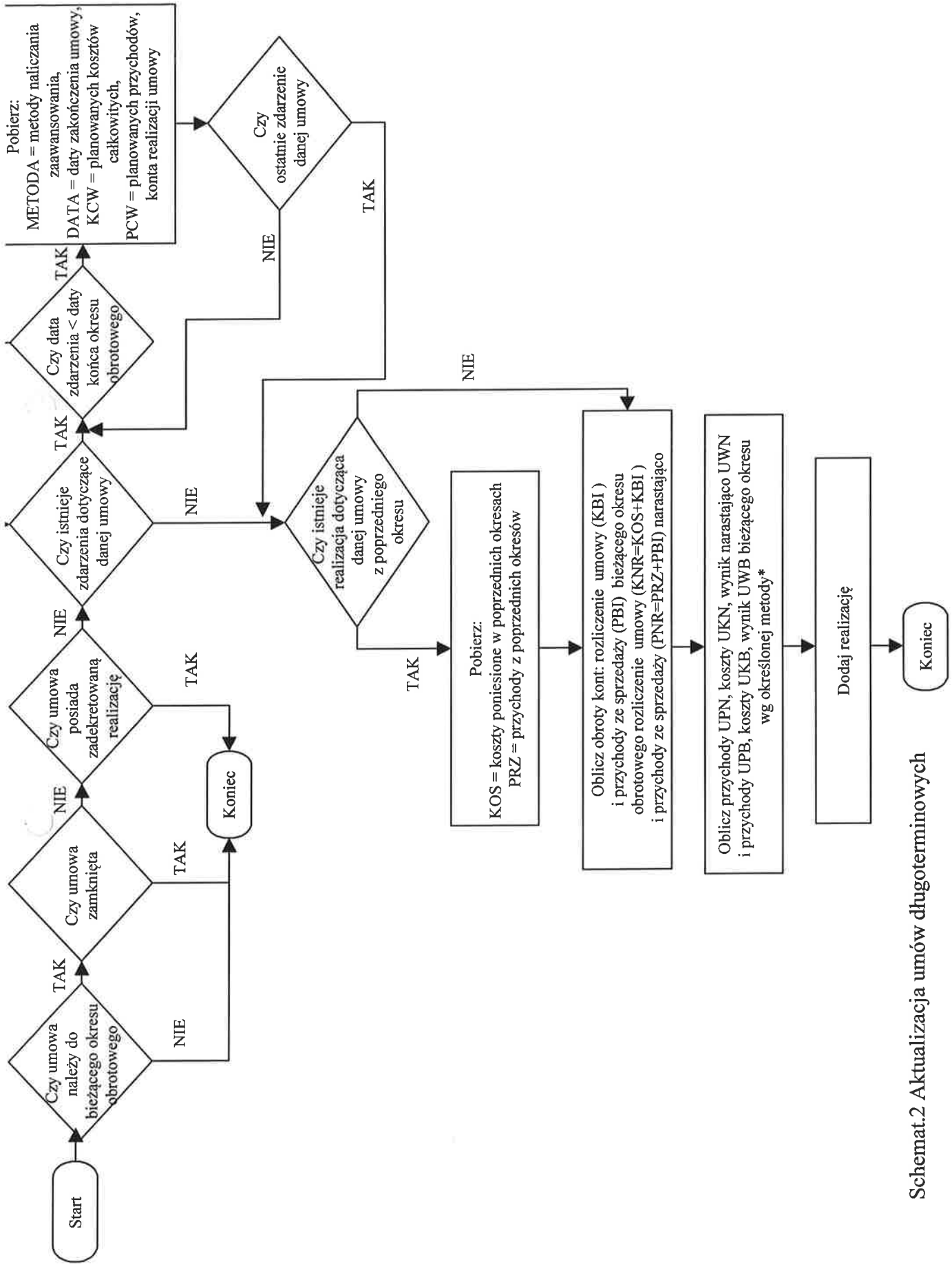
Czy wartość odsetek > wartość WN * ZM / 100 * ilość dni

Generuj notę odsetkową

Czy ostatni rekord tabeli OP?

Koniec

Pobierz następny rekord tabeli OP



Schemat.2 Aktualizacja umów długoterminowych

Jeśli METODA= A, to obliczamy:

- stopień zaawansowania ST = planowane koszty całkowite umowy KCW*100/ koszty narastająco KNR,
- obliczamy przychody ustalone UPN = ST* planowane przychody całkowite PCW,
- obliczamy koszty ustalone UKN = ST * planowane koszty całkowite KCW,
- obliczamy koszty bieżącego okresu UKB = UKN – koszty poprzednich okresów KOS,
- obliczamy przychody bieżącego okresu UPB = UPN – przychody poprzednich okresów PRZ,
- obliczamy wynik UWN = ST * planowany wynik umowy,
- obliczamy wynik bieżącego okresu UWB = UWN – wynik poprzedniego okresu.

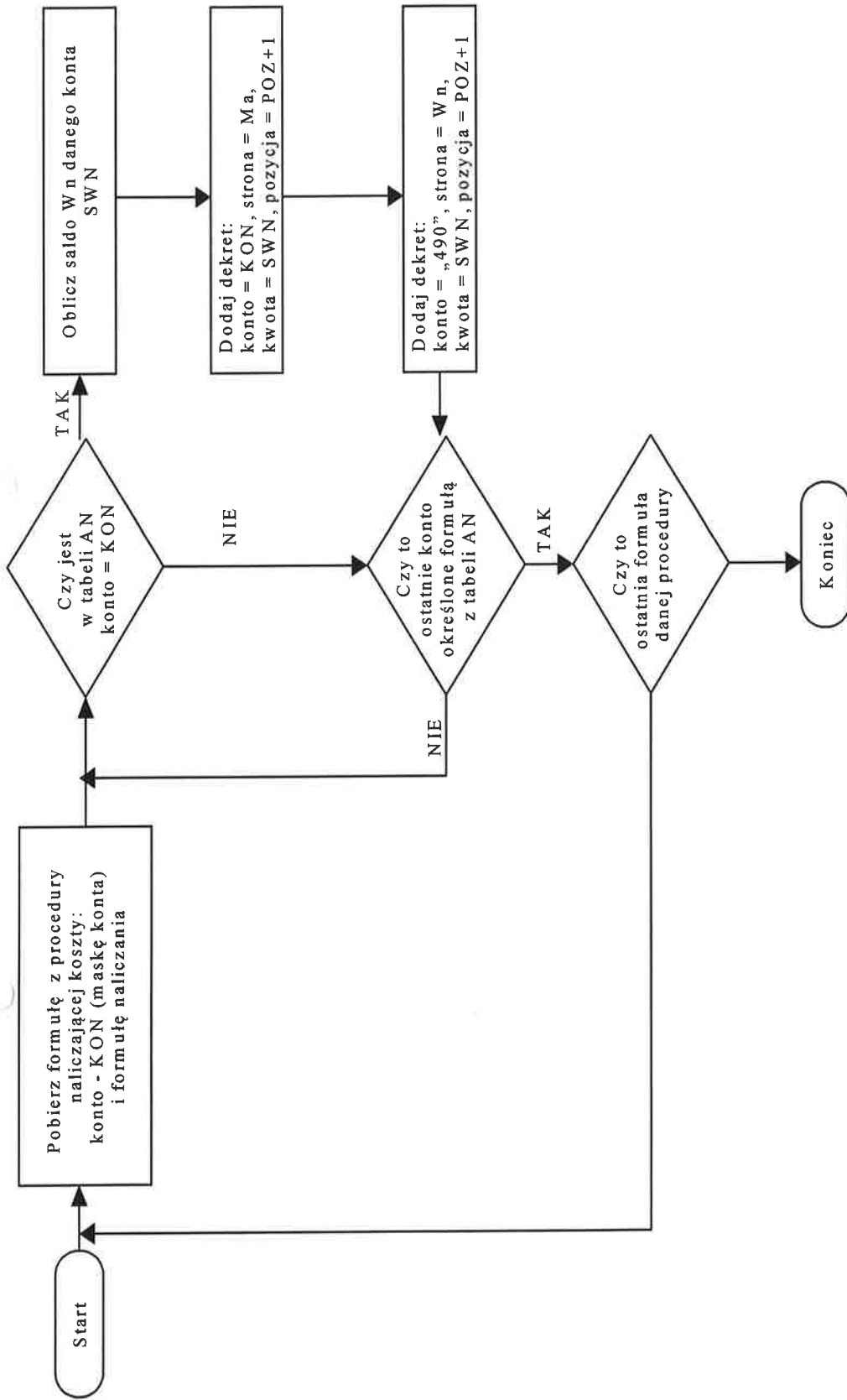
Jeśli METODA= B to:

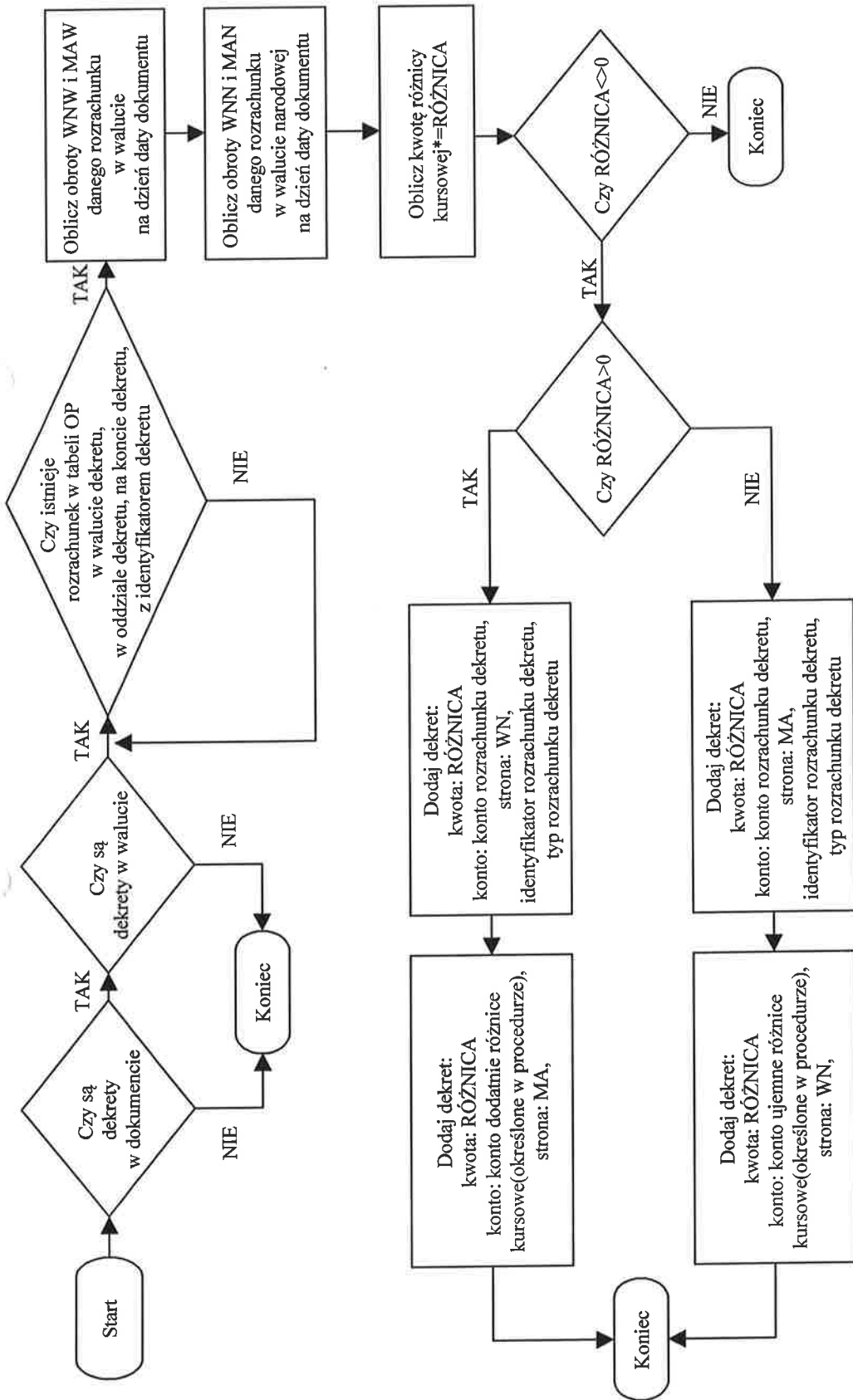
- stopień zaawansowania ST podawany jest przez użytkownika,
- obliczamy przychody ustalone UPN = ST* planowane przychody całkowite PCW,
- obliczamy koszty ustalone UKN = ST * planowane koszty całkowite KCW,
- obliczamy koszty bieżącego okresu UKB = UKN – koszty poprzednich okresów KOS,
- obliczamy przychody bieżącego okresu UPB = UPN – przychody poprzednich okresów PRZ,
- obliczamy wynik UWN = ST * planowany wynik umowy,
- obliczamy wynik bieżącego okresu UWB = UWN – wynik poprzedniego okresu.

Jeśli METODA = C,

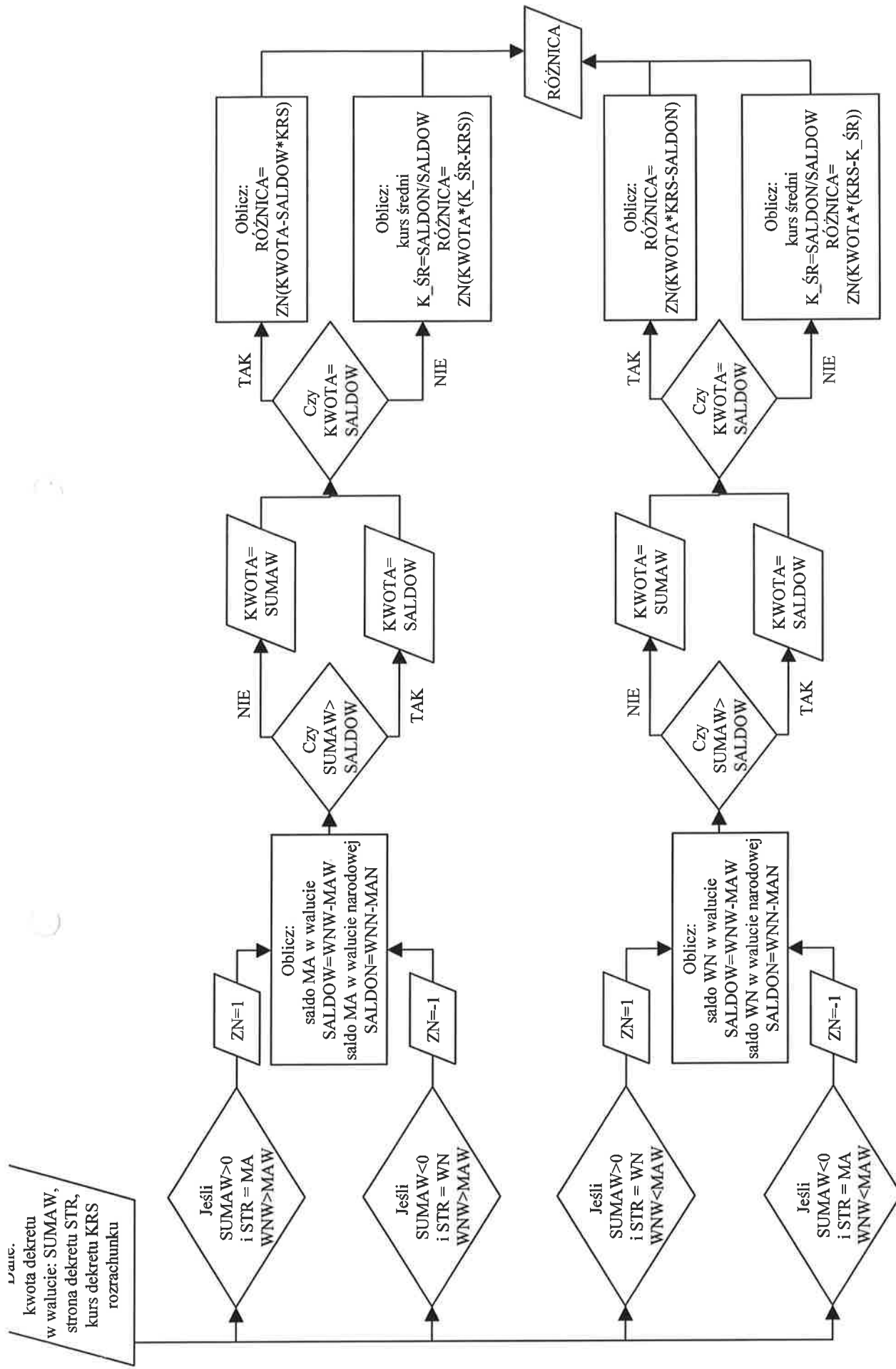
- obliczamy przychody ustalone UPN = PRZ + PBI,
- obliczamy koszty ustalone UKN = KOS + KBI,
- obliczamy koszty bieżącego okresu UKB = KBI,
- obliczamy przychody bieżącego okresu UPB = PBI,
- obliczamy wynik UWN = wynik umowy poprzedniego okresu WYN+WBI,
- obliczamy wynik bieżącego okresu UWB = wynik bieżącego okresu WBI.

Schemat.3 Przeksięgowanie kosztów na konto 490

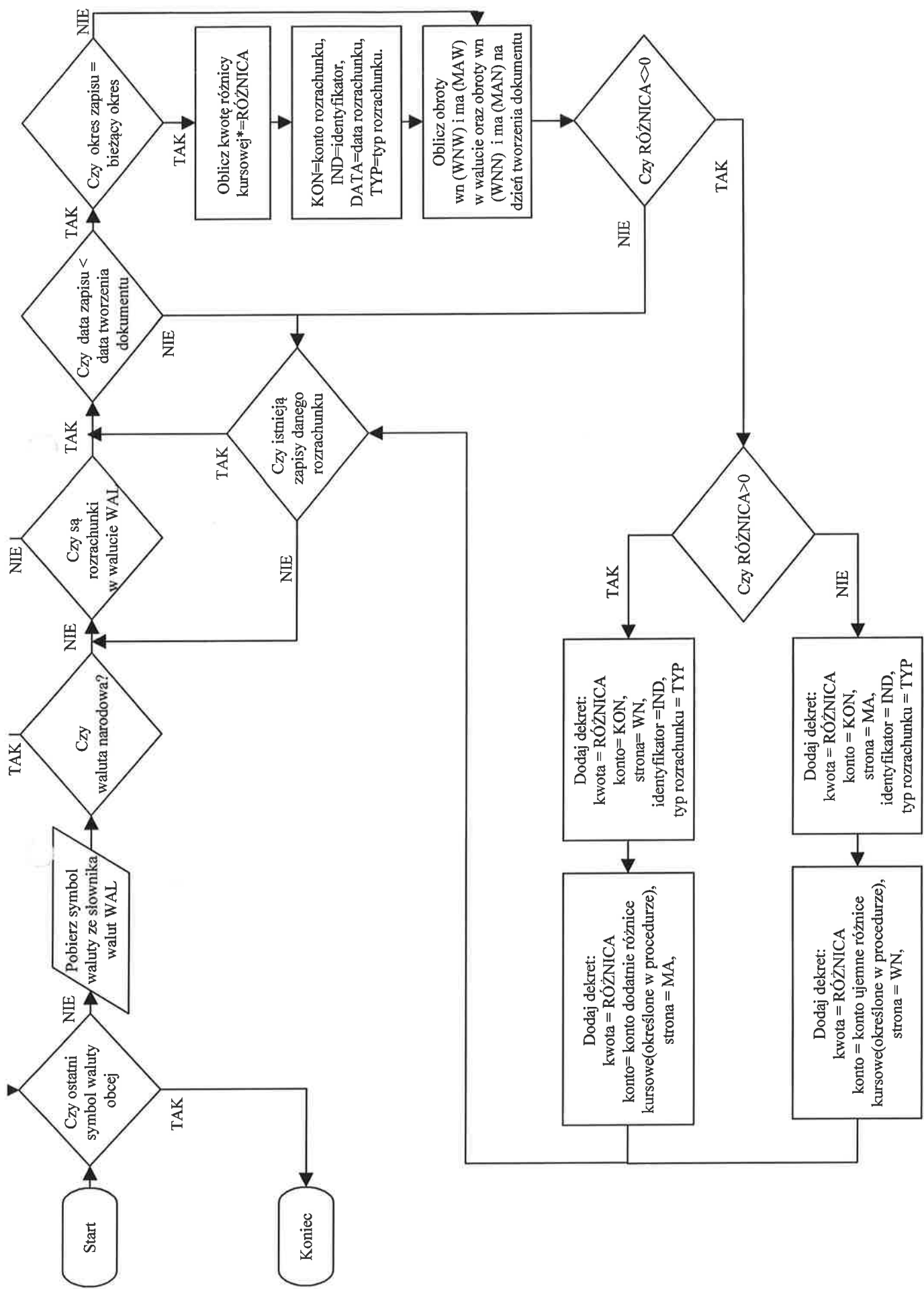


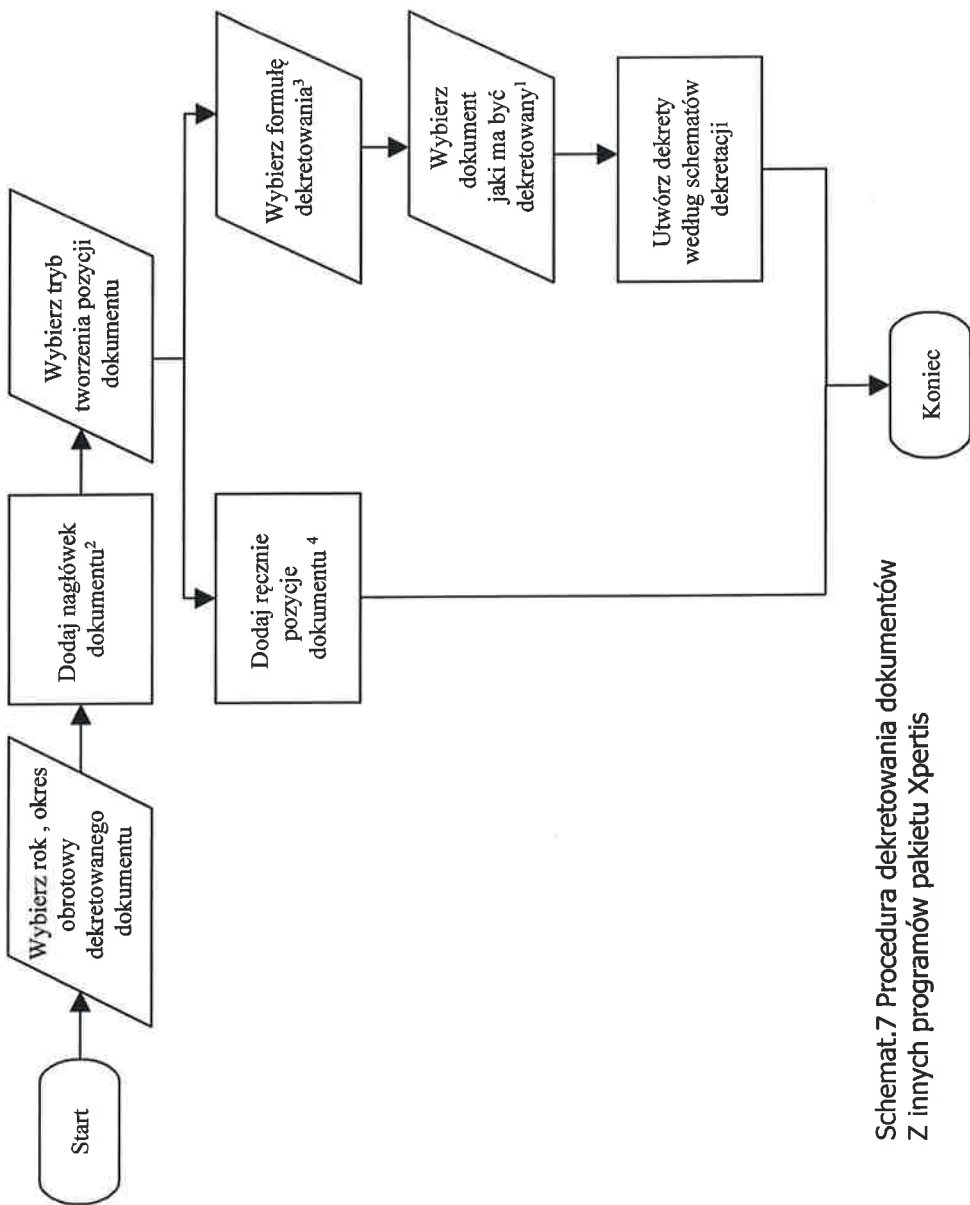


Schemat.4 Naliczanie różnic kursowych dla bieżącej wpłaty



Schemat.5 Naliczanie różnic kursowych - obliczanie kwoty różnicy





Schemat.7 Procedura dekretowania dokumentów
Z innych programów pakietu Xpertis

1 - w zależności od programu wybieramy odpowiedni dokument: raport kasowy (zamknięty), naliczoną listę płac

2 - wprowadzamy dane nagłówka dokumentu: oddział, rejestr księgowy, typ dokumentu, symbol dokumentu, datę wprowadzenia dokumentu do systemu, datę operacji, opis dokumentu

3 - formuły do wyboru patrz dane wejściowe

4 - podaj konto dekretu, stronę, kwotę, opis pozycji, przy kontakcie rozrachunkowych identyfikator, typ rozrachunku, datę otwarcia i termin płatności

Burmistrz Gminy Kozienice

dr inż. Tomasz Śmietanka