

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)
011	Środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona komputerowo, z podziałem na grupy rodzajowe
013	Pozostałe środki trwałe	Księga inwentarzowa prowadzona komputerowo wg rodzaju
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Księga inwentarzowa prowadzona komputerowo, z podziałem na grupy rodzajowe
020	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja prowadzona wg rodzaju oprogramowania
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja wg inwestycji
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tabela umorzeniowa prowadzona w systemie komputerowym wg grup w przypadku wartości niematerialnych i prawnych wg rodzaju oprogramowania
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencja analityczna w programie komputerowym wg rodzaju
101	Kasa	Ewidencja analityczna w przypadku mnogości kas
130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja analityczna prowadzona z podziałem na nr kont oraz § kasyfikacji budżetowej
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja analityczna w przypadku mnogości kont
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja analityczna w przypadku mnogości kont oraz z podziałem na tytuły (depozyty, lokaty, kaucje i inne)
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja prowadzona wg składników krótkoterminowych aktyw finansowych
141	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja prowadzona według środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja prowadzona wg § kasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów	Ewidencja prowadzona wg § kasyfikacji budżetowej

	budżetowych	i tytuły oraz w dodatkowym systemie informatycznym wg najemcy, dzierżawcy
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej, rodzajów podatków oraz źródeł ich pochodzenia
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej, rodzajów składek oraz źródeł ich pochodzenia
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz rodzaju wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem tytułu rozrachunków
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja wg typów wpłat
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz w osobnym systemie komputerowym z podziałem na lokatora
400	Amortyzacja	Tabela amortyzacyjna w osobnym systemie komputerowym oraz pliku excel
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na typy kosztów
402	Usługi obce	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na typy kosztów
403	Podatki i opłaty	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na typy kosztów
404	Wynagrodzenia	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na typy kosztów
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na typy kosztów
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i z podziałem na typy kosztów
490	Rozliczenie kosztów	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej i rodzaju kosztu
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu
750	Przychody finansowe	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu
751	Koszty finansowe	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu
760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu
761	Pozostałe koszty	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu

	operacyjne	
770	Zyski nadzwyczajne	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu
771	Straty nadzwyczajne	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej oraz tytułu
800	Fundusz jednostki	Ewidencja wg rodzaju funduszy
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencja wg tytułu
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencja wg
860	Wynik finansowy	
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja wg numeru zadania
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja wg § kasyfikacji budżetowej