

2 - nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego / o wartości powyżej 3.500 /
umarzanego w czasie w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

1 - nieodpłatne przekazanie programu lub licencji o wartości powyżej 3.500 zł :

a - wartość netto w korespondencji z kontem 800

b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej. Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w sposób umożliwiający należyte obliczenie wartości umorzenia oraz podział wg tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

Konto 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne

Na koncie 021 ujmuje się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się :

1- zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 101, 131, 201

2 - - nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego umarzanego jednorazowo / poniżej 3.500 zł / w korespondencji z kontem 073

3- z darowizn w korespondencji z kontem 760

Na stronie Ma konta 021 ujmuje się:

1- rozchód wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 073

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla każdego programu. Jako ilościowo-wartościowa , bądź jako ewidencja pozabilansowa / ilościowa /

Konto 070 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto 070 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu naliczonych odpisów umorzeniowych naliczanych wg stawek określonych w art. 16m ust.1 / o wartości początkowej powyżej 3.500 zł /. Przepisy ustawy o

działalności kulturalnej postanawiają w art. 29 ,że amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych zwiększa fundusz a umorzenie zmniejsza co w konsekwencji nie powoduje zmian w funduszu a zatem operacje te należy księgować zapisem Wn 401 Ma 070

Na stronie Wn konta 070 księguje się zmniejszenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:

- 1 - likwidacji z powodu zużycia , zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 020
- 2 - niedoboru lub szkody w korespondencji z kontem 240
- 3 - wyksięgowania z ewidencji ilościowo wartościowej w korespondencji z kontem 020

Na stronie Ma konta 070 ujmuje się:

- 1 - naliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401
- 2 – dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nieodpłatnie otrzymanych w korespondencji z kontem 800
- 3 – zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją w korespondencji z kontem 800

Konto 070 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umorzonych .

Ewidencja analityczna umorzenia jak dla środków trwałych

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych

Konto 071 -Umorzenie środków trwałych służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Umorzenie środków trwałych nalicza się od aktualnej wartości początkowej środków trwałych z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury.

Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania środek trwały do końca miesiąca w którym wycofano środek trwały z użytkowania w związku z jego sprzedażą, postawieniem w stan likwidacji, nieodpłatnym przekazaniem, stwierdzeniem jego niedoboru bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych naliczają umorzenie i amortyzację środków trwałych jednorazowo za okres całego roku.

Nie umarza się gruntów , prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury.
Dotychczasowe odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wycena na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Od środków trwałych ujawnionych amortyzację i umorzenia nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu w którym te środki zostały wprowadzone do ewidencji
Przy aktualizacji wartości początkowej środków trwałych aktualizuje się również wartość dotychczasowego umorzenia przy zastosowaniu tych samych wskaźników.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

- 1- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, wniesienia jako aportu w w korespondencji z kontem 011
- 2 - zmniejszenie umorzeń w wyniku aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800
- 3 – rozchodu z tytułu niedoborów w korespondencji z kontem 240

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- bieżące naliczenie odpisów umorzeniowych w korespondencji z kontem 800.
- zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją w korespondencji z kontem 800

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych .

Zgodnie z art. 29 ustawy o działalności kulturalnej amortyzacja środków trwałych zwiększa fundusz instytucji kultury a umorzenie zmniejsza , co nie powoduje to zmian w funduszu , a zatem korzystając z uproszczeń amortyzację i umorzenie środków trwałych można księgować zapisem Wm 401 Ma 071

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest wg zasad określonych dla środków trwałych lub w formie tabeli amortyzacyjnej

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych / o wartości równo i poniżej 3.500 / oraz zbiorów bibliotecznych tj. umarżanych jednorazowo w miesiącu oddania do używania w 100 % ich wartości

Na stronie Wn konta 072 księguje się :

1. wyksięgowanie umorzenia z tytułu sprzedaży, likwidacji , nieodpłatnego przekazania pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 013 i 014
1. niedoboru w korespondencji z kontem 240
2. przeksięgowania do ewidencji pozabilansowej / ilościowej / w korespondencji z kontem 013 , 014

Na stronie Ma konta 072 księguje się :

1. naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 401
- 2 – umorzenie pozostałych środków trwałych jako pierwsze wyposażenie sfinansowanych ze środków na inwestycje w korespondencji z kontem 800
- 3 – naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie w korespondencji z kontem 013, 014
- 4 – naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych otrzymanych z darowizny w korespondencji z kontem 401

Ewidencji analitycznej do konta 072 nie prowadzi się ponieważ przy 100% umorzeniu wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych.

Wartość bilansowa pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych jest zerowa.

Konto 073- Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Konto 073 służy do ewidencji zmniejszenia wartości pozostałych wartości niematerialnych i prawnych , które umarza się w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się:

- 1 – wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji bądź nieodpłatnego przekazania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 021
- 2 - niedoboru w korespondencji z kontem 240
- 3 - przeksięgowania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji pozabilansowej / ilościowej / w korespondencji z kontem 021

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się:

1. naliczenie umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401
 - 2- naliczenie umorzenia nieodpłatnie otrzymanych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 021
 - 3 – naliczenie umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z darowizny w korespondencji z kontem 401
- Ewidencji analitycznej do konta 073 nie prowadzi się.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie ,
- krótkoterminowych papierów wartościowych – czek, weksle obce i inne krótkoterminowe aktywa finansowe,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie.

Konto 101 - Kasa

Konto 101-Kasa, służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Do ewidencji zagranicznych środków płatniczych tworzy się odrębne konto o symbolu 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych, na którym zasady dokumentowania operacji są takie same jak dla konta 101, z tym że zagraniczne środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej z podziałem na poszczególne waluty oraz w złotych po przeliczeniu wg kursu obowiązującego w dniu zakupu.

Wartość gotówki w kasie w walutach obcych koryguje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy o wyliczone różnice kursowe w korespondencji z kontem 750 / art. 30 ust. 1 uor / .

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki do kasy oraz stwierdzone nadwyżki kasowe, a na stronie Ma wypłatę gotówki z kasy i ujawnione niedobory kasowe.

Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi.

Zasady gospodarki kasowej oraz rodzaje dokumentów stanowiących podstawę przychodu i rozchodu gotówki z kasy określa kierownik jednostki ustalając zasady gospodarki kasowej. Rozchodu gotówki z kasy nie udokumentowanego źródłowymi dowodami kasowymi lud dowodami zastępczymi dopuszczonymi do stosowania w jednostce nie uwzględnia się przy inwentaryzacji gotówki w kasie.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

1. przyjęcie gotówki do kasy pobranej z banku w korespondencji z kontem 140
2. przyjęcie wpłat z tytułu odpłatności za świadczenia w korespondencji z kontem 700, 750, 760
3. Wpłaty należności ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami 201, 231, 234, 240
4. wpłata wadium w korespondencji z kontem 240
5. wpłaty z tytułu rozliczenia pobranej zaliczki w korespondencji z kontem 234
6. wpłaty z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240
7. wpłaty z tytułu zwrotu kosztów w korespondencji z kontem 400
8. wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek w korespondencji z kontem 234 lub 240
9. darowizna w postaci gotówki w korespondencji z kontem 760
10. dodatnie różnice kursowe w korespondencji z kontem 760

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się:

1. odprowadzenie na rachunek bankowy przyjętej do kasy gotówki z tytułu wpłat w korespondencji z kontem 140
2. wypłata wynagrodzenia przez kasę w korespondencji z kontem 231
3. wypłata przez kasę zasiłku rodzinnego w korespondencji z kontem 229
4. wypłata zaliczek do rozliczenia w korespondencji z kontem 234
5. wypłata udzielonej pożyczki z zfsów socjalnych w korespondencji z kontem 234
6. wypłata rachunków za zakupione materiały, usługi, kosztów podróży służbowych itp. w korespondencji z kontem 310, 400

7. ujawnienie niedoboru kasowego w korespondencji z kontem 240
8. zwrot wadliwych przetargowych, sum depozytowych w korespondencji z kontem 240
9. zapłata zobowiązań ujętych na rozrachunkach w korespondencji z kontem 201, 234, 240
10. ujemne różnice kursowe w korespondencji z kontem 750
11. wypłata rachunków za zakupione środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, dobra kultury w korespondencji z kontem 011, 013, 014, 016

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu gotówki znajdującej się w kasie na dany dzień, oraz wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom odpowiedzialnym za powierzoną gotówkę.

Osobom, którym powierzono środki pieniężne do rozliczenia, powinny podpisać pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w ich dyspozycji środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie jednostki.

Konto 131 - Rachunek bieżący

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki

Zapisów na koncie 131 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1. wpływ środków odprowadzonych z kasy w korespondencji z kontem 101
2. wpływ dotacji podmiotowej w korespondencji z kontem 740
3. wpływ dotacji celowej w korespondencji z kontem 740 lub 840
3. wpływ dotacji na inwestycje w korespondencji z kontem 800
4. wpływ należności w korespondencji z kontem 201, 231, 234, 225, 229, 240
5. zwrot poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400
6. wpływ środków z innych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 135, 139,
7. zrealizowane przychody nie ujęte na rozrachunkach w korespondencji z kontem 750, 760
8. odsetki od środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 750
9. wpływy z tytułu omyłek banku w korespondencji z kontem 240
10. wpływ kaucji, wadliwych w korespondencji z kontem 240
11. wpływ kar i odszkodowań w korespondencji z kontem 760

12. wpływy darowizn pieniężnych w korespondencji z kontem 760

13. wpływy z jednostek dotyczące wspólnych imprez w korespondencji z kontem 240 lub 750

Na stronie Ma konta 131 ujmuje się :

1. środki pobrane z banku do kasy na realizację wypłat gotówkowych w korespondencji z kontem 140

2. zapłata ujętych na kontach rozrachunkowych zobowiązań przelewem w korespondencji z kontem 201, 225, 229, 231, 234, 240

3. zapłata rachunków nie ujętych na rozrachunkach

- koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 400

- koszty działalności inwestycyjnej w korespondencji z kontem 080

- odsetek za nieterminową zapłatę w korespondencji z kontem 750

- odszkodowań i kar w korespondencji z kontem 760

4. przelew podatku w korespondencji z kontem 225

5. przelew składek ZUS w korespondencji z kontem 229

6. przelew wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231

7. zwrot wadium, kaucji i zabezpieczeń w korespondencji z kontem 240

8. zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w korespondencji z kontem 224

9. zwrot niewykorzystanej dotacji na inwestycje w korespondencji z kontem 224

10. przelewy refundacyjne na inne rachunki bankowe w korespondencji z kontem 135, 139

11. pomyłki bankowe w korespondencji z kontem 230

13. spłata kredytu w korespondencji z kontem 134

14. przekazanie równowartości odpisu na rachunek funduszu socjalnego w korespondencji z kontem 135

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym jednostki.

Konto 135 - Rachunek środków funduszu socjalnego

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się :

1. wpływ równowartości odpisu na zfsś korespondencji z kontem 851, 240

2. wpływ należności przypisanych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 234, 240

3. wpływ należności nieprzypisanych na rozrachunkach w korespondencji z kontem 851
4. wpływ gotówki wpłaconej do kasy w korespondencji z kontem 140
5. odsetki od środków w korespondencji z kontem 851
6. omyłki bankowe w korespondencji z kontem 240

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się

1. podjęcie gotówki do kasy w korespondencji z kontem 140
2. przelewy na pokrycie zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 201, 225, 231, 234, 240,
3. przelew środków na realizację zadań wspólnych w korespondencji z kontem 240, 851
4. przelew zobowiązań wobec ZUS i PEFRON w korespondencji z kontem 229
5. zapłacone kary , grzywny odszkodowania w korespondencji z kontem 851
6. opłata za prowadzenie rachunku w korespondencji z kontem 851
7. omyłki bankowe w korespondencji z kontem 240

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ; zapisy na tym koncie winny być zgodne z wyciągiem bankowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 winna umożliwić ustalenie stanu każdego funduszu specjalnego przeznaczenia.

Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i obcej a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a zwłaszcza:

- 1.- czeki obce na pokrycie należności w korespondencji z kontem 201, 240
- 2- przyjęcie weksla od dłużnika w korespondencji z kontem 201
- 3- pobranie gotówki z banku czekiem w korespondencji z kontem 131,
- 4 - kwoty środków pieniężnych w drodze / wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem z okresu następnego / w korespondencji z kontem 101, 201, , 240.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 131, 201, 240 .

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnym.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych oraz roszczeń, a także do ewidencji wynagrodzeń, niedoborów szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy.

Roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku ich dochodzenia na drodze sądowej stają się roszczeniami spornymi w dniu skierowania sprawy na drogę sądową.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu sądowym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako należności nieistotnych.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach wg wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy należności i zobowiązania są wyrażone w walutach obcych, w wartości nominalnej przeliczonej na złotówki wg kursu ustalonego w dniu operacji i na dzień bilansowy wycenia się wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy / art. 30 uor /.

Ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności i

zobowiązań z podziałem na kontrahentów , a jeśli dotyczą rozliczeń w walucie obcej również wg poszczególnych walut.

Wartość należności aktualizuje się na dzień bilansowy z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty stosownie do przepisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych w zależności od rodzaju operacji której odpis dotyczy / art. 35b ust. 2 uor / Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące / art. 35b ust. 3 uor / ; od tych należności jeżeli nie dokonano odpisów aktualizacyjnych zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych / art. 35b ust. 4 uor /

Na kontach rozrachunkowych nie muszą być ujmowane należności i zobowiązania uregulowane w miesiącu ich powstania.

Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

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 oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Ewidencjonowane na tym koncie rozrachunki powstają w wyniku fakturowania robót dostaw czy usług bez względu na rodzaj działalności dla której są świadczone oraz źródło finansowania.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się :

1. należności zafakturowane z tytułu dostaw robót i usług w korespondencji z kontem 700, 750, 760
2. należny VAT od dokonanej sprzedaży naliczony w fa w korespondencji z kontem 226
3. należności wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych
 - suma podstawowa w korespondencji z kontem 240
 - odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 750
 - zasądzone koszty postępowania w korespondencji z kontem 840
4. kary umowne i odszkodowania w korespondencji z kontem 840
5. odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 750
6. odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań w korespondencji z kontem 760

7. zapłata zobowiązań w korespondencji z kontem 131, 135, 137
8. równowartość potrąceń przy zapłacie zobowiązania w korespondencji z kontem 240

Na stronie ma konta 201 ujmuje się:

1. zobowiązania wynikające z wystawionych faktur zakupu materiałów, środków trwałych zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury, robót inwestycyjnych w korespondencji z kontem 011, 013, 014, 016, 080, 310, 400
2. wartość naliczonego w fakturach podatku VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu w korespondencji z kontem 226
3. zobowiązania wobec dostawców z tytułu kar umownych w korespondencji z kontem 760
4. zobowiązania z tytułu odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 750
5. zobowiązania z tytułu działalności socjalnej w korespondencji z kontem 851
6. odpisanie należności przedawnionych, umorzonych na które nie było odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontem 760, 851,
7. dokonanie odpisu aktualizacyjnego od należności umorzonych, przedawnionych w korespondencji z kontem 290
- 8 naliczone różnice kursowe od należności i zwiększające zobowiązania w korespondencji z kontem 750

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja analityczna do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 224 – Rozliczenia z budżetem

Konto 224 służy do rozliczenia dotacji celowej i na inwestycje z budżetem jest lub innymi budżetami

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się przekazanie niewykorzystanej dotacji do budżetu w korespondencji z kontem 131

Na stronie Ma konta 224 ujmuje naliczenie niewykorzystanej dotacji do przekazania do budżetu w korespondencji z kontem 740 lub 800