

**ZESTAWIENIE ZAWIERAJĄCE PRZYPORZĄDKOWANIE TYPOWYCH PARAGRAFÓW DOCHODÓW I WYDATKÓW DO KONT
PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DO SPRZĄDZENIA SPRAWOZDANIA "RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT"**

Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat"	Konto	Przyporządkowane paragrafy
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Ma 700 720	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia - paragrafy: 075, 083
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	Wn 490 (ze znakiem „-”), Ma 490 (ze znakiem „+”)	Rozliczenie kosztów
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	760 (część dotycząca wartości obrotów wewnętrznych)	Pozostałe przychody operacyjne
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Ma 730 Ma 760	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu Pozostałe przychody operacyjne
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	Ma 740	Dotacje i środki na inwestycje – paragraf 265
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – paragrafy: 001-007, 011-013, 015, 031-057, 058 (kara za niedostarczenie/przekazanie po terminie sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne), 059 (wpływy z opłat za koncesje i licencje), 061-063, 064 (zwrot kosztów upomnienia), 065-069, 075, 083, 094, 097 (bez VAT), 098; – paragrafy: 291, 295, 629, 666, 669 (zwroty dotacji, m.in. na podstawie decyzji administracyjnych)
B. Koszty działalności operacyjnej		
I. Amortyzacja	400	Amortyzacja
II. Zużycie materiałów i energii	401	Zużycie materiałów i energii – paragrafy: 421, 422, 423, 424, 426, 435, 437
III. Usługi obce	402	Usługi obce – paragrafy: 427, 428 (nie dot. pracowników), 429, 430, 433, 434, 436, 437, 438, 439, 440

IV. Podatki i opłaty	403	Podatki i opłaty – paragrafy: 414, 443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 486
V. Wynagrodzenia	404	Wynagrodzenia – paragrafy: 401, 404, 409, 417, 470 (umowy zlecenia dot. szkoleń), 479, 480
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – paragrafy: 302, 411, 412, 428 (dot. pracowników), 430 (opłaty za studia), 437, 444, 470 (pochodne od umów zleceń dot. szkoleń), 471 (wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający), 486
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	409	Pozostałe koszty rodzajowe – paragrafy: 230, 290, 302 (nie dot. pracowników, np. odprawy pośmiertne)), 430, 441 (bez opłaty za studia), 442, 443, 454, 486
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	730 761	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu Wydanie drewna z magazynu
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu – paragrafy: 303, 304, 305, 311, 325, 413, 419, 429
X. Pozostałe obciążenia	411	Pozostałe obciążenia – paragrafy: 285, 290, 293, 307, 416, 491, 498 oraz pozostałe koszty, które nie zostały wykazane w pozycjach od 2 do 9
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		
D. Pozostałe przychody operacyjne	760	Pozostałe przychody operacyjne
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	Ma 760 (w zakresie przychodów ze sprzedaży środków trwałych i WNiP oraz środków trwałych w budowie) (niektóre jednostki Ma 720)	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – paragrafy: 076, 077, 078, 087, przekształcenie 076, sprzedaż 077
II. Dotacje	Ma 740 (saldo pomniejszone o pozycję A.V)	Dotacje i środki na inwestycje – paragrafy: 251, 264
III. Inne przychody operacyjne	Ma 760 (saldo pomniejszone o pozycję A.III, A.IV, D.I)	Inne przychody operacyjne – paragrafy: 057, 058, 063, 064 (zwrot kosztów egzekucyjnych, bez zwrotu kosztów upomnień), 069, 075 (wpływy z najmu), 078, 083, 084, 087, 094, 095, 096, 097 (zwrot VAT); – zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności głównej, odpisane przedawnione zobowiązania, spadki i inne, 269 (przychody finansowe z FP - refundacja dodatków do wynagrodzeń), darowizny rzeczowe, przychody z tytułu przekroczenia w roku poprzednim limitu podstawy składek na ubezpieczenie

		emerytalne i rentowe § 097, kwota należna płatnikowi składek ZUS i kwota wynikająca z ordynacji podatkowej § 097
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek samorządowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	Wn 740	Dotacje i środki na inwestycje – paragrafy: 605, 606, 607, 608 (w części dotyczącej środków własnych)
II. Pozostałe koszty operacyjne	Wn 761 (saldo pomniejszone o pozycję B.VIII)	Pozostałe koszty operacyjne – paragrafy: 453,459, 460, 461 (koszty egzekucyjne); – odpisy aktualizujące wartość należności głównej, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności i inne, 291,295, 498, 666,669, ubytki naturalne, niedobory niezawinione, zapłacone odszkodowania, np. byłym pracownikom § 302, koszt demontażu likwidowanego składnika majątkowego § 430 (koszty demontażu likwidowanego składnika trwałego)
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		
G. Przychody finansowe	750	Przychody finansowe
I. Dywidendy i udziały w zyskach	Ma 750	Dywidendy i udziały w zyskach – paragrafy: 073, 074
II. Odsetki	Ma 750 Ma 720 (w części odpowiadającej ewentualnym odsetkom w księgowości organów podatkowych)	Odsetki – paragrafy: 092, 812 (odsetki od kredytów finansowych) – paragrafy: 089, 090, 091
III. Inne	Ma 750 (saldo pomniejszone o pozycję G.I, G.II)	Inne – dodatnie różnice kursowe (w tym 495), przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych (akcje i udziały), zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość odsetek (090, 091, 092,812) 151 i inne
H. Koszty finansowe	751	Koszty finansowe
I. Odsetki	Wn 751 (w części odpowiadającej odsetkom)	Odsetki – paragrafy: 456, 457, 458, 467, 468, 495, 801, 803, 806, 807, 809, 811,

	z wyjątkiem odsetek obciążających środki trwałe w budowie)	
II. Inne	Wn 751 (saldo pomniejszone o pozycję H.I)	Inne – ujemne różnice kursowe (w tym 495) odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości długotrwałych aktywów finansowych (akcje, udziały), odpisy aktualizujące wartość odsetek oraz odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne odsetki (090, 091, 092, 812) i inne 441, 442, 443, 454, 801, 802, 813, 457
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	Nie dotyczy	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		

Dla wyżej wymienionych kont zostały przyporządkowane najbardziej typowe przykłady paragrafów. Należy wziąć pod uwagę, że w części jednostek te same paragrafy będą występowały w różnych pozycjach z uwagi na zadania statutowe jednostki czy wewnętrzne ustalenia zarządu jst.