

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: 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, 027, 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, 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, 402, 404, 405, 406, 407, 409, 410, 417, 474, 475, 479, 480, 483, 484
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – paragrafy: 302, 307, 408, 411, 412, 413, 418, 428 (dot. pracowników), 430 (opłaty za studia), 437, 444, 470, 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 (dowóz dzieci), 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, 080, 087, przekształcenie 076, sprzedaż 077
II. Dotacje	Ma 740 (saldo pomniejszone o pozycję A.V)	Dotacje i środki na inwestycje – paragrafy: 241, 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, 072, 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, 465, 467, 468, 495, 801, 803, 806, 807, 809, 811, 812

	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.