



ZWIĄZEK NAUCZYCIELSTWA POLSKIEGO

ROK ZAŁOŻENIA 1905

ZARZĄD GŁÓWNY

00-389 Warszawa, ul. Smulikowskiego 6/8

tel. 022 31 89 100, 022 31 89 217, 022 31 89 218, fax 022 31 89 219

PeKaO SA O/Warszawa 82 1240 6247 1111 0000 4976 6017

www.znp.edu.pl e-mail: znp@znp.edu.pl

Nr.

Warszawa,

UCHWAŁA Nr 2./2010

Prezydium Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 8 lutego 2010 roku

w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w ZNP oraz Uchwalenia „Instrukcji w sprawie ujednoczenia ewidencji księgowej obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZNP”

Działając na podstawie art. 42 ust 2 pkt. 13 Statutu ZNP Prezydium Zarządu Głównego ZNP postanawia:

§ 1

Wprowadzić zmiany do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w ZNP uchwalonych uchwałą Prezydium Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 3 grudnia 2007 roku w treści określonej w Załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwalić „Instrukcję w sprawie ujednoczenia ewidencji księgowej obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZNP” stanowiącą Załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZES
Związku Nauczycielstwa Polskiego

Sławomir Broniarz
Sławomir Broniarz

W związku z Uchwałą nr/2010 Prezydium ZG z dnia 08.02.2010 r. w sprawie zasad ewidencji księgowej obrotów wewnętrznych, wprowadza się następujące zmiany do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w ZNP, uchwalonej uchwałą Prezydium Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 03.12.2007 r.

§ 1

W załączniku Nr 2 do uchwały Prezydium Zarządu Głównego ZNP z dnia 03.12.2007 r. – Wykaz kont księgi głównej, w zespole 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA, dodaje się następujące konta:

790 – Przychody wewnętrzne,

791 – Koszty wewnętrzne.

§ 2

W części 9 Zakładowego Planu Kont ZNP – „Ewidencja Księgowa Przychodów Działalności Statutowej i Gospodarczej Oraz Kosztów ich Osiągnięcia”, dodaje się konta:

790 – Przychody wewnętrzne,

791 – Koszty wewnętrzne.

KONTO 790 – „PRZYCHODY WEWNĘTRZNE”

Konto 790 – „Przychody wewnętrzne” służy do ewidencji księgowej przychodów działalności poszczególnych jednostek organizacyjnych ZNP uzyskiwanych od innych jednostek organizacyjnych, w ramach jednej osoby prawnej – ZNP.

Po stronie Ct konta 790 ujmuje się przychody działalności i ich zwiększenia, a po stronie Dt zmniejszenia tych przychodów oraz przeniesienie ich, na dzień bilansowy, na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 790 – „Przychody wewnętrzne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciw- stawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody wewnętrzne	100, 130, 245
2. Przeniesienie, na koniec roku obrotowego, przychodów wewnętrznych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 790 – „Przychody wewnętrzne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Otrzymane, uzyskane przychody wewnętrzne.	100, 130, 245 310

Ewidencja szczegółowa do konta 790, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie przychodów działalności według ich rodzajów, zabezpieczając dane do analizy i kontroli tej działalności w zakresie określonym w instrukcji w sprawie ujednoczenia ewidencji księgowej obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZNP.

Saldo Ct konta 790, występujące w ciągu roku podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 791 – „KOSZTY WEWNĘTRZNE”

Konto 791 – „Koszty wewnętrzne” służy do ewidencji kosztów ponoszonych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi w ramach ZNP.

Po stronie Dt konta 791 ujmuje się koszty poszczególnych przedsięwzięć działalności ZNP ponoszone na rzecz innych jednostek organizacyjnych działających w ramach ZNP, a po stronie Ct przeniesienie na koniec roku obrotowego, kosztów wewnętrznych na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt konta 791– „Koszty wewnętrzne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztów wewnętrznych	245

Po stronie Ct konta 791 – „Koszty wewnętrzne” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie kosztów wewnętrznych – na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 791, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie kosztów wewnętrznych w analogicznym zakresie jak do konta 790 – „Przychody wewnętrzne”.

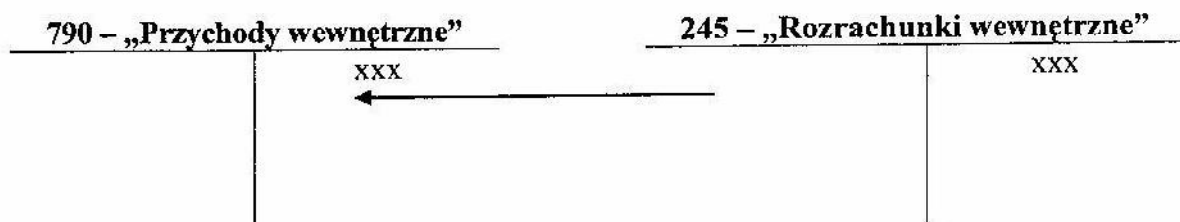
Saldo Dt konta 791, występujące w ciągu roku, podlega przeniesieniu, na koniec roku obrotowego, na konto 860 – „Wynik finansowy”.

INSTRUKCJA

w sprawie ujednoczenia ewidencji księgowej obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZNP

W instrukcji w sprawie ujednoczenia ewidencji księgowej niektórych istotnych zdarzeń i operacji gospodarczych, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) ujęcie not księgowych – obciążeniowych z tytułu sprzedaży wewnętrznej na rzecz Jednostki wchodzącej w skład ZNP, w Jednostce dokonującej sprzedaży:

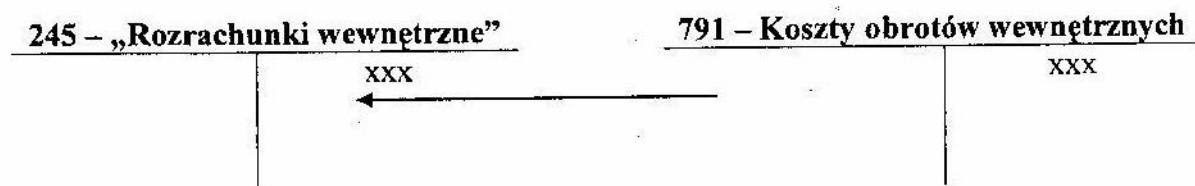


Ewidencja szczegółowa do konta 790 powinna być prowadzona według następującego układu rodzajowego przychodów:

- 01 – przychody działalności statutowej,
- 02 – przychody realizacji zadań gospodarczych,
- 03 – pozostałe przychody operacyjne,
 - 01 – działalności statutowej,
 - 02 – działalności gospodarczej,
- 04 – przychody finansowe,
- 05 – zyski nadzwyczajne.

Dalsze uszczegółowienie, analityczne przychodów powinno być wprowadzane według potrzeb każdej jednostki, ale z zachowaniem schematu kosztów określonych w zakładowym planie kont ZNP, które wypełnia potrzeby sprawozdawcze.

- 2) ujęcie not księgowych obciążeniowych z tytułu zakupów wewnętrznych od Jednostki wchodzącej w skład ZNP, w Jednostce dokonującej zakupu:



Ewidencja szczegółowa do konta 791 powinna być prowadzona według następującego układu rodzajowego kosztów:

- 01 – koszty działalności statutowej,
- 02 – koszty realizacji zadań gospodarczych,
- 03 – koszty ogólnozakładowe:
 - 01 – amortyzacja,
 - 02 – zużycie materiałów,
 - 03 – zużycie energii,
 - 04 – usługi obce,
 - 05 – podatki i opłaty,
 - 06 – wynagrodzenia,
 - 07 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - 08 – podróże służbowe,
 - 09 – koszty reprezentacji i reklamy,
 - 10 – pozostałe koszty,
 - 11 – koszty inne,
- 04 – pozostałe koszty operacyjne,
 - 01 – działalności statutowej,
 - 02 – działalności gospodarczej,
- 05 – koszty finansowe,
- 06 – straty nadzwyczajne.

Dalsze uszczegółowienie, analityczne kosztów powinno być wprowadzane według potrzeb każdej jednostki, ale z zachowaniem schematu kosztów określonych w zakładowym planie kont ZNP, który wypełnia potrzeby sprawozdawcze.

Wprowadza się postanowieniami niniejszej instrukcji obowiązek potwierdzania obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami samobilansującymi wchodzącymi w skład ZNP celem ich wyeliminowania przy sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego.

Uchyła się postanowieniami niniejszej instrukcji pkt 10 Instrukcji Głównego Księgowego Zarządu Głównego Związku Nauczycielstwa Polskiego w sprawie ujednoczenia ewidencji księgowej niektórych istotnych zdarzeń i operacji gospodarczych, stanowiącej załącznik do Zakładowego Planu Kont ZNP.