

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie zobowiązania pomniejszony o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu lub wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 8 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto,
- obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych.

1. Zakładowy plan kont

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (Załącznik nr 3a do zarządzenia) opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stosowanie wykazu kont księgi głównej w jednostce ograniczono do kont, które w jej sytuacji wyczerpują zakres potrzeb.

W wykazie kont księgi głównej nie uwzględniono kont przeznaczonych do ewidencji operacji gospodarczych **aktualnie nie występujących i których występowania nie można przewidzieć**. Jeżeli jednak potrzeba taka wystąpi wykaz kont zostanie uzupełniony.

2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu komputerowego rachunkowości

Księgi rachunkowe szkoły prowadzone są z wykorzystaniem części modułów systemu komputerowego zarządzania oświatą Optivum i aktualizowane do obowiązujących wersji wykonanych przez firmę VULCAN sp. z o. o. z Wrocławia.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy programu Księgowość Optivum.

Na komputerowy system księgowości Optivum składają się następujące moduły:

- Księgowość Optivum
- Inwentarz Optivum