

## **ZESPÓŁ 5 - KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE**

Do ewidencji księgowej kosztów według typów działalności: statutowej kontynuowanej tradycyjnie, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) i gospodarczej Jednostki ZHP oraz ich rozliczenia służą następujące konta zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”:

- konto 500 - „Koszty działalności gospodarczej”,
- konto 510 - „Koszty działalności statutowej -tradycyjnej”,
- konto 520 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego - odpłatnej”,
- konto 530 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego - nieodpłatnej”,
- konto 550 - „Koszty ogólnego zarządu działalności gospodarczej”,
- konto 551 - „Koszty ogólnego zarządu działalności statutowej”.

Konta zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służą do ewidencji księgowej kosztów, w zasadzie, według rzeczywistych miejsc ich powstawania co pozwala na:

- 1) ujęcie kosztów operacyjnych według rodzajów działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) i gospodarczej oraz ogólnego zarządu działalności gospodarczej i ogólnego zarządu działalności statutowej Jednostki ZHP na kontach: 500, 510, 520, 530, 550 i 551,
- 2) bieżącą ewidencję księgową produktów bez sporządzania wyprzedzającej kalkulacji ich kosztów. Koszty ogólnego zarządu pokrywane z dotacji ujmowane są bezpośrednio do działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej lub nieodpłatnej a pozostałe do kosztów ogólnych.

Dopuszcza się możliwość ewidencji księgowej wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

Nie ujmuje się natomiast na kontach zespołu 5 następujących rodzajów kosztów:

- 1) wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich zakupu (nabycia) ujmowanych bezpośrednio na koncie 741,
- 2) kosztów finansowych ujmowanych na koncie 751,
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych ujmowanych na koncie 761,
- 4) kosztów realizacji, w tym nie podlegającego odliczeniu VAT naliczonego, obciążających bezpośrednio środki trwałe w budowie lub środki trwałe (konta: 080 i 010 odpowiednio),
- 5) kosztów zakładowej działalności socjalnej oraz pokrywanych z pozostałych funduszy specjalnych ujmowanych bezpośrednio na kontach: 850 i 851 - odpowiednio.

Konta zespołu 5 stosuje się w Jednostce ze względu na prowadzenie tam równoległe działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego i gospodarczej, w tym działalności usługowej, produkcyjnej i handlowej oraz usług długotrwałych - wymagających ich wyodrębnienia, kalkulacji kosztów wytworzenia i cen oraz rozliczenia.

Po stronie Dt kont zespołu 5 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeniesienie kosztów według ich rodzajów z kont zespołu 4 na odpowiednie konta zespołu 5 dotyczących zarówno tradycyjnej działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej), jak i gospodarczej, jeżeli dotyczą danego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 490,
- 2) wartość wydanych do produkcji lub dla działalności statutowej półproduktów i produktów w korespondencji z kontami 600 (620),
- 3) utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów odnoszących się do działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) i gospodarczej, w korespondencji z kontem 642,
- 4) koszty świadczeń wzajemnych w korespondencji z innymi kontami zespołu 5.

Po stronie Ct kont zespołu 5 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeniesienie rzeczywistego kosztu wytworzenia wyprodukowanych lub sprzedanych produktów (usług) w korespondencji z kontem 600 lub 701 w zależności od sposobu rozliczenia produkcji oraz jej zmagazynowania czy też sprzedania wyrobów wprost z miejsca wytworzenia,
- 2) przeniesienie kosztów wykonania bieżących przedsięwzięć bieżącej działalności statutowej w korespondencji z kontem 711,
- 3) przeniesienie kosztów wykonania bieżących przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) w korespondencji z kontem 721 lub 731,
- 4) przeniesienie produktów, według rzeczywistego kosztu wytworzenia, do magazynu w korespondencji z kontem 600,
- 5) ujęcie kosztu wykonania (wytworzenia), na dzień bilansowy, częściowo wykonanych, lecz nie zakończonych usług długotrwałych, poniesionego od dnia bilansowego (po odjęciu kosztu wytworzenia, który wpłynął na wynik finansowy w poprzednich okresach sprawozdawczych), w korespondencji z kontem 701 - odpowiednio,
- 6) ujęcie kosztu wykonania (wytworzenia) usług długotrwałych nie zakończonych, których pokrycie przez zamawiającego nie jest prawdopodobne np. usuwania usterek, wykonywania poprawek lub dodatkowych prac nie objętych umową w korespondencji z kontem 701,
- 7) przeniesienie rzeczywistego kosztu wytworzenia (wykonania) zakończonych sukcesem prac rozwojowych nie ujmowanego w okresie realizacji tych prac na koncie 640 - w korespondencji z kontem 020,
- 8) ujęcie kosztów sprzedaży, kwalifikowanych do kosztu własnego sprzedaży produktów, usług, materiałów i towarów, w korespondencji odpowiednio z kontami: 701 i 741,
- 9) ujęcie kosztów ogólnego zarządu działalności statutowej kwalifikowanych częściowo do kosztu własnego sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów w korespondencji odpowiednio z kontami: 500, 510, 520, 530,
- 10) kosztów zaniechanej produkcji lub innej działalności podstawowej także statutowej i statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) oraz nieuzasadnionych kosztów pośrednich, w korespondencji z kontem 761.

Konta 500, 510, 520 i 530 mogą wykazać, na koniec roku obrotowego, salda Dt które oznaczają koszty nie zakończonej produkcji (usług), nie zakończonych przedsięwzięć tradycyjnej bieżącej działalności statutowej lub działalności statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) na dzień bilansowy. Natomiast konta 550 i 551 wykazują narastająco saldo Dt od początku do końca roku obrotowego.

## KONTO 500 - „KOSZTY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ”

Konto 500 - „Koszty działalności gospodarczej” służy do ewidencji księgowej kosztów wytworzenia produktów gotowych i półproduktów, kosztów wykonania usług, w tym długotrwałych i kosztów działalności handlowej (bezpośrednich i pośrednich - wspólnych danego rodzaju działalności gospodarczej) oraz ich rozliczenia.

Po stronie Dt konta 500 - „Koszty działalności gospodarczej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie, z kont zespołu 4 kosztów bezpośrednich oraz kosztów wspólnych (wydziałowych) działalności produkcyjnej, usługowej, handlowej   | 490                 |
| 2. Ujęcie wartości wydanych do produkcji - i działalności usługowej - na ich potrzeby półproduktów   | 600 (620)           |
| 3. Ujęcie kosztów świadczeń wewnętrznych innych rodzajów działalności podstawowej  | 500                 |
| 4. Utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów działalności produkcyjnej, usługowej, handlowej  | 642                 |
| 5. Zaliczenie kosztów, podlegających rozliczaniu w czasie, w koszty danego okresu sprawozdawczego  | 640                 |
| 6. Ujęcie rozliczanych kosztów wspólnych wydziałowych ewentualnie zmiennych kosztów ogólnozakładowych, dotyczących danego okresu sprawozdawczego - w koszty danego rodzaju działalności gospodarczej | 500, 550            |

Po stronie Ct konta 500 - „Koszty działalności gospodarczej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych   | Konto przeciwstawne     |
|---|-------------------------|
| 1   | 2                       |
| 1. Przeniesienie rzeczywistego kosztu wytworzenia produktów lub półproduktów (usług):   | 600                     |
| a) przekazanych do magazynu   | 600                     |
| b) usług wykonanych, lecz nie sprzedanych   | 701                     |
| c) sprzedanych bezpośrednio z produkcji produktów lub usług   | 080                     |
| d) wytworzonych na rzecz środków trwałych w budowie   | 500, 510, 520, 530, 550 |
| e) na potrzeby innych rodzajów działalności   |                         |
| 2. Przeniesienie kosztów wytworzenia (wykonania) usług sprzedanych  | 701                     |
| 3. Ujęcie korekt kosztów produkcji (lub działalności usługowej albo handlowej) o koszty nieuzasadnione lub koszty działalności zaniechanej  | 761                     |
| 4. Zarachowanie, na dzień bilansowy, kosztów wytworzenia częściowo wykonanych usług długotrwałych (nie zakończonych) poniesionych od dnia zawarcia umowy o ich wykonanie do dnia bilansowego (po odliczeniu kosztów ich wykonania które rozliczono na wynik finansowy w poprzednich okresach sprawozdawczych) | 701                     |

|   |     |
|---|-----|
| 5. Przeniesienie kosztów wytworzenia usług długotrwałych wykonanych, lecz w całości nie zakończonych np. pozaumownych, poprawkowych - których nie pokryje zamawiający | 701 |
|---|-----|

| 1   | 2                  |
|---|--------------------|
| 6. Przeniesienie straty (nadwyżki kosztów nad przychodami) wynikającej z umowy o usługi długotrwałe:                            |                    |
| a) jeżeli utworzono rezerwę na ten cel  | 642                |
| b) jeżeli rezerwy nie utworzono lub nie jest wystarczająco wysoka   | 701                |
| 7. Zwroty nie wykorzystanych, w działalności gospodarczej, materiałów - do magazynu   | 310                |
| 8. Ujęcie stwierdzonych niedoborów i szkód w produkcji do rozliczenia - odpowiednio   | 234, 240, 248, 761 |
| 9. Przeniesienie kosztów wspólnych (wydziałowych) rozliczonych celem ustalenia kosztu wytworzenia produktu lub wykonania usługi | 500                |
| 10. Przeniesienie, na dzień bilansowy, kosztów działalności produkcyjnej (usługowej) i handlowej na wynik finansowy             | 860                |

**Ewidencja szczegółowa do konta 500**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwiać ustalenie rzeczywistych kosztów wytworzenia poszczególnych rodzajów działalności gospodarczej: produkcyjnej, usługowej i handlowej z wyodrębnieniem poszczególnych produktów i usług oraz działalności handlowej z wydzieleniem w ich strukturze (według pozycji kalkulacyjnych) kosztów: bezpośrednich (wydziałowych) i ewentualnie części kosztów ogólnozakładowych, według miejsc ich powstawania.

**Saldo Dt konta 500 oznacza, na koniec okresu sprawozdawczego i na dzień bilansowy**, wartość produkcji nie zakończonej działalności produkcyjnej i usługowej wycenionej według przyjętych w Jednostce ZHP metod jej wyceny oraz kosztów działalności handlowej.

#### KONTO 510 - „KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ - TRADYCYJNEJ”

Konto 510 - „Koszty działalności statutowej - tradycyjnej” służy do ewidencji księgowej kosztów operacyjnych tradycyjnie prowadzonej działalności statutowej Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 510 ujmuje się koszty różnych przedsięwzięć tradycyjnie prowadzonej działalności statutowej (bez kosztów ogólnego zarządu nie podlegających rozliczeniu na to konto), a po stronie Ct ich przeniesienie, na dzień rozliczenia, danego przedsięwzięcia.

**Po stronie Dt konta 510 - „Koszty działalności statutowej - tradycyjnej” ujmuje się w szczególności:**

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów dotyczących poszczególnych przedsięwzięć oraz kosztów wspólnych bieżącej działalności statutowej - tradycyjnej z kont zespołu 4 (400-409) | 490                 |
| 2. Ujęcie wartości, wydanych działalności statutowej, produktów  | 600 (620)           |
| 3. Ujęcie świadczeń wewnętrznych działalności gospodarczej na rzecz statutowej   | 500                 |
| 4. Utworzenie rezerwy na koszty przyszłych okresów działalności statutowej tradycyjnej   | 642                 |
| 5. Zaliczenie kosztów podlegających rozliczaniu w czasie w koszty danego okresu  | 640                 |

| 1   | 2   |
|---|-----|
| 6. Zarachowanie kosztów wspólnych działalności statutowej - tradycyjnej   | 510 |
| 7. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu w części podlegającej zaliczeniu w koszty przedsięwzięć (programów) działalności statutowej | 551 |

Po stronie Ct konta 510 - „Koszty działalności statutowej - tradycyjnej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| 1   | 2                   |
| 1. Przeniesienie rozliczonych kosztów wspólnych działalności statutowej tradycyjnej   | 510                 |
| 2. Przeniesienie poniesionych kosztów bieżącej działalności statutowej, na dzień rozliczenia przedsięwzięcia, w celu ustalenia kosztu własnego jego wykonania | 711                 |
| 3. Ujęcie korekty kosztów bieżącej działalności statutowej tradycyjnej o koszty nieuzasadnione lub działalności zaniechanej                                   | 761 (771)           |

Ewidencja szczegółowa do konta 510, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna być prowadzona stosownie do potrzeb tradycyjnej działalności statutowej, wynikających z realizowanych przedsięwzięć oraz uwzględniać wewnętrzny układ rodzajowy kosztów.

Konto 510 nie musi wykazywać salda na koniec roku obrotowego, jeżeli całość zgromadzonych tu kosztów podlega przeniesieniu na konto 711 - „Koszty własne tradycyjnej działalności statutowej”, chyba, że system finansowania nie dopuszcza przeniesienia na to konto, na koniec roku obrotowego, kosztów przedsięwzięć w toku ich realizacji.

#### KONTO 520 - „KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO ODPLATNEJ”

Po stronie Dt konta 520 - „Koszty działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej” ujmuje się koszty różnych przedsięwzięć działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej (bez kosztów ogólnego zarządu), a po stronie Ct ich przeniesienie, na dzień rozliczenia danego przedsięwzięcia, w celu ustalenia całkowitych kosztów własnych wykonania tej działalności.

Po stronie Dt konta 520 - „Koszty działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów dotyczących przedsięwzięć bieżącej działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej z kont zespołu 4 (400-409) | 490                 |
| 2. Ujęcie wartości, wydanych działalności statutowej przytku publicznego odpłatnej, produktów  | 600 (620)           |

| 1 | 2 |
|---|---|
|---|---|



|   |     |
|---|-----|
| 3. Ujęcie świadczeń wewnętrznych działalności gospodarczej na rzecz działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej   | 500 |
| 4. Utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej   | 642 |
| 5. Zaliczenie kosztów działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej podlegających rozliczaniu w czasie w koszty danego okresu sprawozdawczego               | 640 |
| 6. Zarachowanie kosztów wspólnych działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej   | 520 |
| 7. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu w części podlegającej zaliczeniu w koszty przedsięwzięć (programów) działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej | 551 |

Po stronie Ct konta 520 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie rozliczonych kosztów wspólnych działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej  | 520                 |
| 2. Przeniesienie poniesionych kosztów bieżącej działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej, na dzień rozliczenia przedsięwzięcia, w celu ustalenia całkowitego kosztu własnego jej wykonania | 721                 |
| 3. Ujęcie korekty kosztów działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej o koszty nieuzasadnione lub działalności zaniechanej   | 761 (771)           |

**Ewidencja szczegółowa do konta 520**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna być prowadzona stosownie do potrzeb bieżącej działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej, wynikających z realizowanych przedsięwzięć oraz uwzględniać wewnętrzny układ rodzajowy kosztów wymagany umowami lub zleceniami dotyczącymi realizacji poszczególnych przedsięwzięć (programów) pożytku publicznego.

Ewidencja szczegółowa do konta 520 powinna równocześnie wyodrębniać koszty:

- 1) bezpośrednio działalności statutowej pożytku publicznego prowadzonej odpłatnie w/g poszczególnych przedsięwzięć (programów),
- 2) działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego o charakterze pośrednim - wspólnym, rozliczane następnie na poszczególne przedsięwzięcia (programy).

**Konto 520 nie musi wykazywać salda na koniec roku obrotowego** a całość zgromadzonych tu kosztów (nie rozliczonych w ciągu roku obrotowego) powinna być przeniesiona, na dzień bilansowy, na konto 721 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego odpłatnej”, chyba, że system finansowy nie dopuszcza przeniesienia, na koniec roku obrotowego na to konto, kosztów przedsięwzięć (programów) w toku ich realizacji.

### KONTO 530 - „KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO NIEODPŁATNEJ”

Po stronie Dt konta 520 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się koszty różnych przedsięwzięć działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej (bez kosztów

ogólnego zarządu), a po stronie Ct ich przeniesienie, na dzień rozliczenia danego przedsięwzięcia, w celu ustalenia całkowitych kosztów własnych wykonania tej działalności.

Po stronie Dt konta 530 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów dotyczących przedsięwzięć bieżącej działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej z kont zespołu 4 (400-409)                        | 490                 |
| 2. Ujęcie wartości, wydanych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej, produktów   | 600 (620)           |
| 3. Ujęcie świadczeń wewnętrznych działalności gospodarczej na rzecz działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej   | 500                 |
| 4. Utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej   | 642                 |
| 5. Zaliczenie kosztów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej podlegających rozliczaniu w czasie w koszty danego okresu sprawozdawczego               | 640                 |
| 6. Zarachowanie kosztów wspólnych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej   | 530                 |
| 7. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu w części podlegającej zaliczeniu w koszty przedsięwzięć (programów) działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej | 551                 |

Po stronie Ct konta 530 - „Koszty działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| 1   | 2                   |
| 1. Przeniesienie rozliczonych kosztów wspólnych działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej  | 530                 |
| 2. Przeniesienie poniesionych kosztów bieżącej działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej, na dzień rozliczenia przedsięwzięcia, w celu ustalenia całkowitego kosztu własnego jej wykonania | 721                 |
| 3. Ujęcie korekty kosztów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej o koszty nieuzasadnione lub działalności zaniechanej   | 761 (771)           |

Ewidencja szczegółowa do konta 530, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna być prowadzona stosownie do potrzeb bieżącej działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej, wynikających z realizowanych przedsięwzięć oraz uwzględniać wewnętrzny układ rodzajowy kosztów wymagany umowami lub zleceniami dotyczącymi realizacji poszczególnych przedsięwzięć (programów) pożytku publicznego.

Ewidencja szczegółowa do konta 530 powinna równocześnie wyodrębnić koszty:

- 1) bezpośrednio działalności statutowej pożytku publicznego prowadzonej nieodpłatnie w/g poszczególnych przedsięwzięć (programów),

2) działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego o charakterze pośrednim - wspólnym, rozliczane następnie na poszczególne przedsięwzięcia (programy).

Konto 530 nie musi wykazywać salda na koniec roku obrotowego a całość zgromadzonych tu kosztów (nie rozliczonych w ciągu roku obrotowego) powinna być przeniesiona, na dzień bilansowy, na konto 731 - „Koszty własne działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej”, chyba, że system finansowy nie dopuszcza przeniesienia, na koniec roku obrotowego na to konto, kosztów przedsięwzięć (programów) w toku ich realizacji.

### KONTO 550 - „KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ”

Konto 550 - „Koszty ogólnego zarządu działalności gospodarczej” służy do ewidencji księgowej kosztów związanych z kierowaniem całokształtem działalności gospodarczej Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 550 - „Koszty ogólnego zarządu działalności gospodarczej” ujmują się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| 1   | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów rodzajowych o charakterze ogólnego zarządu działalności gospodarczej z odpowiednich kont zespołu 4                 | 490                 |
| 2. Przeniesienie odpisów kosztów ogólnego zarządu podlegających rozliczaniu w czasie - dotyczących danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) | 640                 |
| 3. Przeniesienie świadczeń wewnętrznych podstawowej działalności gospodarczej (produkcyjnej i usługowej)                                    | 500, 600 (620)      |

Po stronie Ct konta 550 - „Koszty ogólnego zarządu działalności gospodarczej” ujmują się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu działalności gospodarczej o charakterze zmiennym w koszt własny sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów w zakresie wymaganym ustawowo - odpowiednio | 500, 701, 741       |
| 2. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu o charakterze stałym, na dzień bilansowy, w związku z ustalaniem wyniku finansowego  | 860                 |

Ewidencja szczegółowa do konta 550, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna pozwalać na wyodrębnienie kosztów ogólnego zarządu działalności gospodarczej według ich rodzajów z podziałem na ogólnozakładowe (stałe i zmienne); stałe przenoszone są, na dzień bilansowy, na wynik finansowy.

Saldo Dt konta 550 podlega przeniesieniu, najpóźniej na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”; natomiast na koniec okresów sprawozdawczych (miesiące), koszty ogólnego zarządu o charakterze zmiennym podlegają comiesięcznemu przenoszeniu na konta 500, 701 i 741 w zakresie kosztów związanych z danym rodzajem działalności gospodarczej.



## KONTO 551 - „KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ”

Konto 551 - „Koszty ogólnego zarządu działalności statutowej” służy do ewidencji księgowej kosztów związanych z kierowaniem całokształtem działalności statutowej tradycyjnej oraz statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) Jednostki ZHP.

Po stronie Dt konta 551 - „Koszty ogólnego zarządu działalności statutowej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych  | Konto przeciwstawne |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów rodzajowych o charakterze ogólnoadministracyjnym z odpowiednich kont zespołu 4  | 490                 |
| 2. Przeniesienie odpisów kosztów ogólnoadministracyjnych podlegających rozliczaniu w czasie - dotyczących danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) | 640                 |
| 3. Przeniesienie świadczeń wewnętrznych podstawowej działalności gospodarczej (produkcyjnej i usługowej) dla działalności ogólnoadministracyjnej   | 500, 600 (620)      |

Po stronie Ct konta 551 - „Koszty ogólnego zarządu działalności statutowej” ujmuje się w szczególności:

| Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych   | Konto przeciwstawne |
|---|---------------------|
| 1   | 2                   |
| 1. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu o charakterze zmiennym w koszty własne działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej) w zakresie wymaganym ustawowo - odpowiednio | 510, 520, 530       |
| 2. Przeniesienie kosztów ogólnego zarządu o charakterze stałym, na dzień bilansowy, w związku z ustalaniem wyniku finansowego   | 860                 |

**Ewidencja szczegółowa do konta 551**, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna pozwalać na wyodrębnienie kosztów ogólnego zarządu według ich rodzajów z podziałem na stałe i zmienne; koszty ogólnego zarządu o charakterze stałym przenoszone są na dzień bilansowy, na wynik finansowy.

**Saldo Dt konta 551** podlega przeniesieniu, najpóźniej na dzień bilansowy, na konto 860 - „Wynik finansowy”; natomiast na koniec okresów sprawozdawczych (miesiące), koszty ogólnego zarządu o charakterze zmiennym podlegają comiesięcznemu przenoszeniu na konta 510, 520, 530 i 741 w zakresie kosztów związanych z danym rodzajem działalności statutowej i statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej).