



Jak sporządzić rachunek zysków i strat?


Utworzenie zestawienia **Rachunek zysków i strat** w programie *Księgowość Optimum* polega na wygenerowaniu zestawienia zgodnie z wprowadzoną przez użytkownika definicją i ustawieniami.


Definiowanie zestawienia polega na przypisaniu kolejnym pozycjom rachunku zysków i strat odpowiednich kwot. Kwoty te muszą być pobierane ze wskazanych kont oraz z odpowiednich pozycji klasyfikacji budżetowej zgrupowanych wcześniej w grupy paragrafów.

Definiowanie grup paragrafów obejmujących konkretne rodzaje kosztów

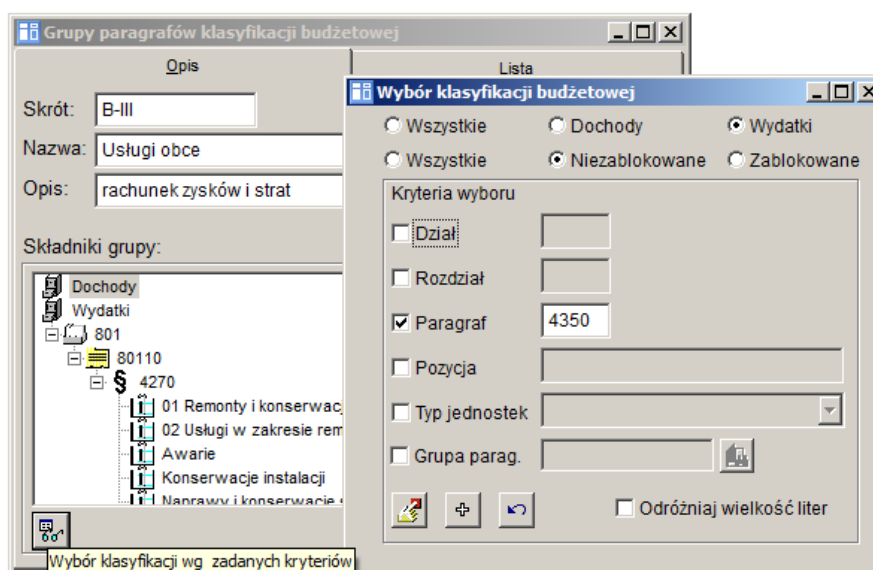
Dla każdej pozycji rachunku zysków i strat definiujemy tylko jedną, kompletną grupę paragrafów.

Aby utworzyć grupę paragrafów obejmującą na przykład te rodzaje kosztów, które powinno się przypisać do pozycji **B.III Usługi obce**:

1. W menu **Słowniki** wybierz pozycję **Grupy paragrafów** – wyświetli się okno **Grupy paragrafów klasyfikacji budżetowej**.
2. Na karcie **Opis** w polu **Skrót** wpisz **B.III**, w polu **Nazwa** – **Usługi obce**, w polu **Opis** – **rachunek zysków i strat**.
3. Za pomocą ikony  [Wybór klasyfikacji wg zadanych kryteriów] przywołaj okno **Wybór klasyfikacji budżetowej**, w którym w sekcji **Kryteria wyboru** zaznacz tylko opcję **Paragraf** i w polu obok wpisz **4270**.

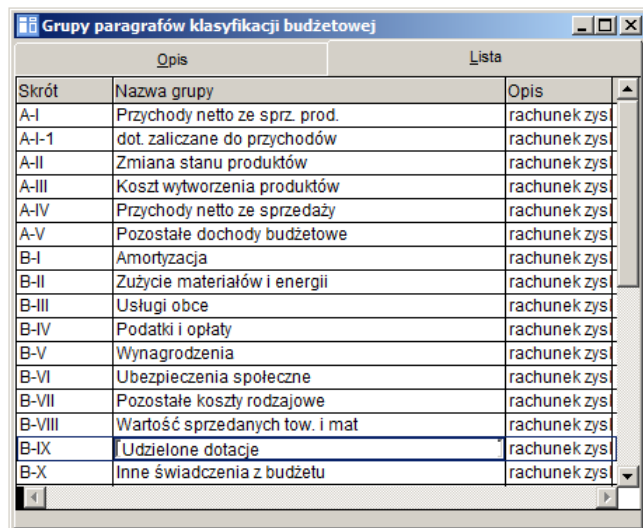
Wybór zatwierdź, klikając ikonę  [Wybór].

4. Ponownie przywołaj okno wyboru klasyfikacji budżetowej – wpisz kolejny paragraf usług (np. **4300**) i zatwierdź wybór.



- Postępując analogicznie, wprowadź wszystkie grupy rodzajów kosztów, które występują w rachunku zysków i strat.

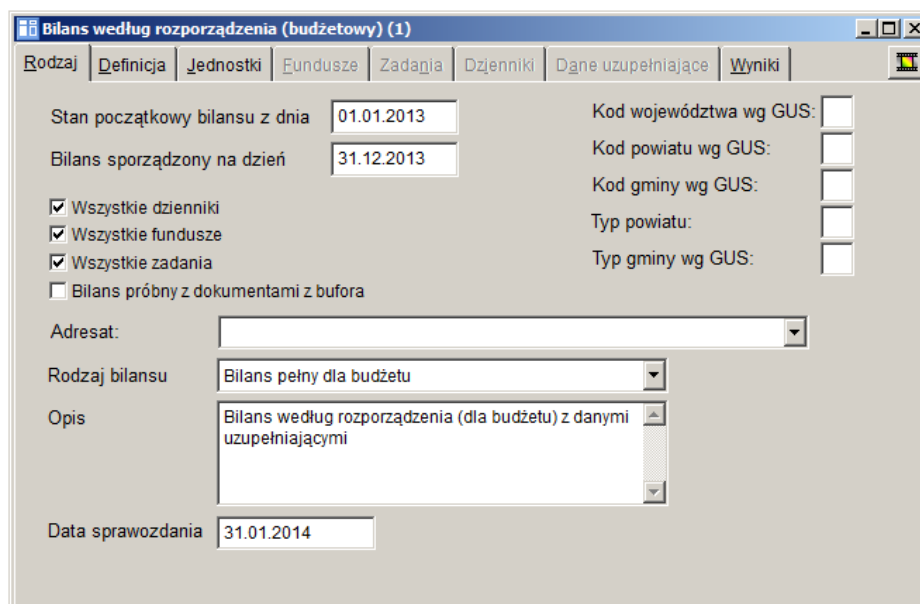
Każda grupa paragrafów (rodzaj kosztów) powinna mieć taką samą nazwę, jak odpowiadająca jej pozycja w rachunku zysków i strat – ułatwia to pracę i daje jednoznaczne powiązanie.



Opis		Lista
Skrót	Nazwa grupy	Opis
A-I	Przychody netto ze sprz. prod.	rachunek zys
A-I-1	dot. zaliczane do przychodów	rachunek zys
A-II	Zmiana stanu produktów	rachunek zys
A-III	Koszt wytworzenia produktów	rachunek zys
A-IV	Przychody netto ze sprzedaży	rachunek zys
A-V	Pozostałe dochody budżetowe	rachunek zys
B-I	Amortyzacja	rachunek zys
B-II	Zużycie materiałów i energii	rachunek zys
B-III	Usługi obce	rachunek zys
B-IV	Podatki i opłaty	rachunek zys
B-V	Wynagrodzenia	rachunek zys
B-VI	Ubezpieczenia społeczne	rachunek zys
B-VII	Pozostałe koszty rodzajowe	rachunek zys
B-VIII	Wartość sprzedanych tow. i mat	rachunek zys
B-IX	Udzielone dotacje	rachunek zys
B-X	Inne świadczenia z budżetu	rachunek zys

Definiowanie i generowanie rachunku zysków i strat

- W menu Zestawienia wybierz polecenie Sprawozdania finansowe/ Rachunek zysków i strat (budżetowy).
- Na karcie Rodzaj ustal datę zestawienia, np. 31.12.2013.
- Jeśli w zestawieniu mają być uwzględnione również dokumenty, które są w buforze, zaznacz opcję Rachunek próbný z dokumentami z bufora.



Bilans według rozporządzenia (budżetowy) (1)

Rodzaj | Definicja | Jednostki | Fundusze | Zadania | Dzienniki | Dane uzupełniające | Wyniki

Stan początkowy bilansu z dnia: 01.01.2013 Kod województwa wg GUS:

Bilans sporządzony na dzień: 31.12.2013 Kod powiatu wg GUS:

Wszystkie dzienniki Kod gminy wg GUS:

Wszystkie fundusze Typ powiatu:

Wszystkie zadania Typ gminy wg GUS:

Bilans próbný z dokumentami z bufora

Adresat:

Rodzaj bilansu: Bilans pełny dla budżetu

Opis: Bilans według rozporządzenia (dla budżetu) z danymi uzupełniającymi

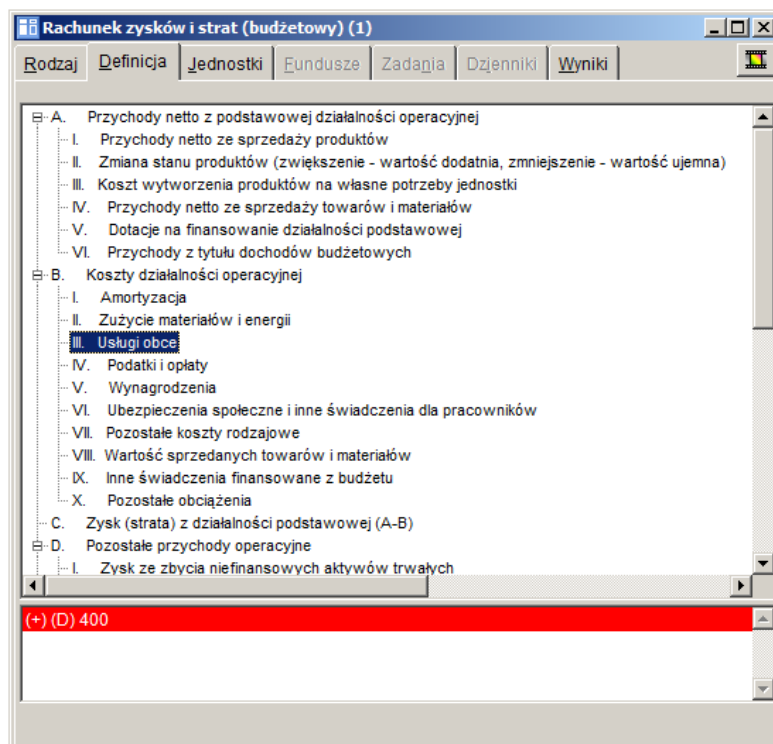
Data sprawozdania: 31.01.2014

- Przejdź na kartę Definicja i zdefiniuj poszczególne pozycje zestawienia.

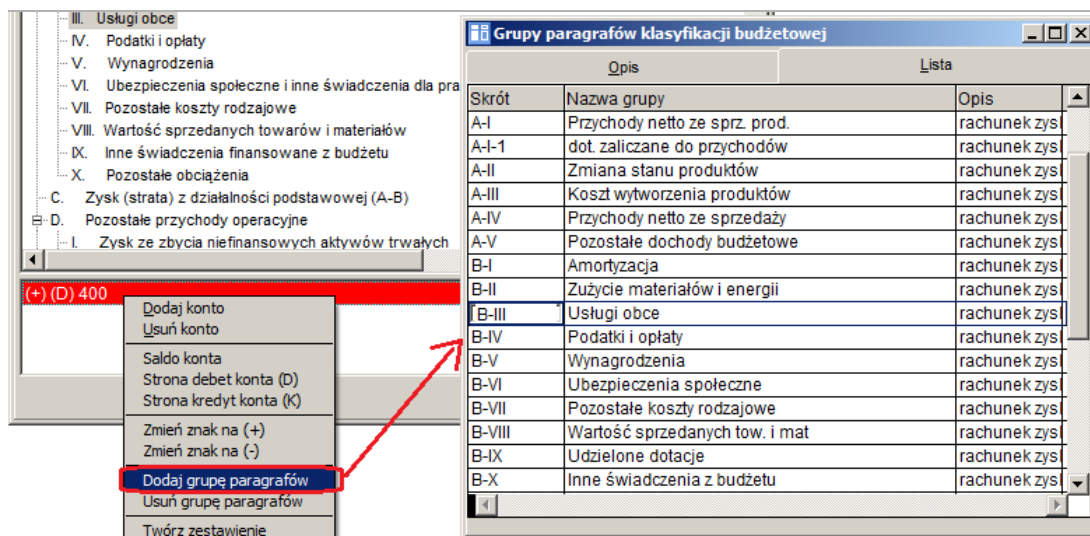
Przypisz każdej pozycji odpowiadające jej konta. Koszty zbierz z konta 400 (strona Debet), amortyzację – z konta 401 (Debet), pokrycie amortyzacji – z konta 761 (Kredyt), przychody – najczęściej z kont grupy 7* (strona Kredyt).

Aby zdefiniować konkretną pozycję zestawienia np. **B.III Usługi obce**.

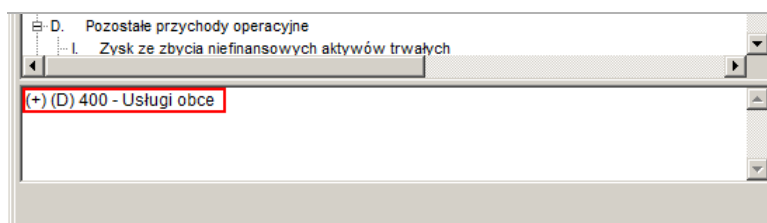
- ▶ Kliknij prawym przyciskiem myszy na pozycji **B.III Usługi obce** i z menu podręcznego wybierz polecenie **Dodaj konto**.
- ▶ Na wyświetlonym planie kont wskaż konto kosztów 400 i zatwierdź wybór klawiszem **Enter**.
W dolnej części okna pojawi się wybrane konto.



- ▶ Dla wprowadzonego konta ustal stronę, z której będą pobierane obroty i ustal znak kwoty. W tym celu przywołaj prawym przyciskiem myszy menu podręczne na koncie 400 i wybierz polecenie **Strona debet konta (D)**. Przywołaj ponownie menu podręczne i wybierz polecenie **Zmień znak na (+)**.
- ▶ Dołącz do konta grupę paragrafów, z której będą pobierane kwoty.
W tym celu przywołaj menu podręczne na koncie 400 i wybierz polecenie **Dodaj grupę paragrafów**. Z wyświetlonej listy grup wybierz pozycję o skrótce **B.III** i zatwierdź wybór klawiszem **Enter**.




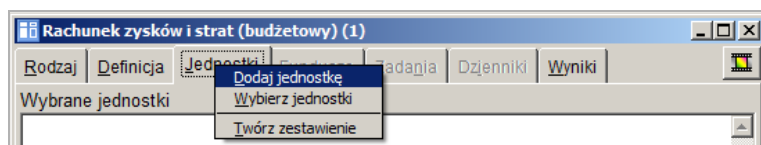
Grupa paragrafów zostanie dopisana do konta.




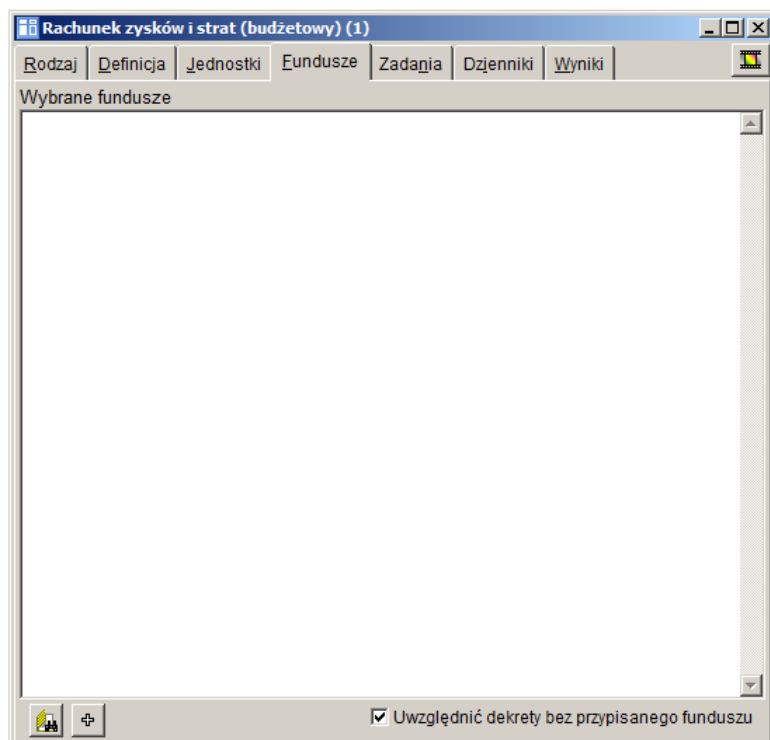
W analogiczny sposób definiuje się pozostałe pozycje rachunku zysków i strat.



W rachunku zysków i strat pozycja **Zysk (strata) brutto** jest przez program wyliczana automatycznie. Przy prawidłowej definicji wszystkich pozycji wartość ta powinna być zgodna z saldem konta **860 Wynik finansowy**.

- Przejdź na kartę **Jednostki** i wybierz jednostki do zestawienia. W tym celu kliknij prawym przyciskiem myszy zakładkę karty i wybierz polecenie **Dodaj jednostkę** (lub kliknij ikonę  znajdująca się na dole okna) i w oknie **Jednostki** wskaż jednostkę na liście i naciśnij klawisz **Enter**.

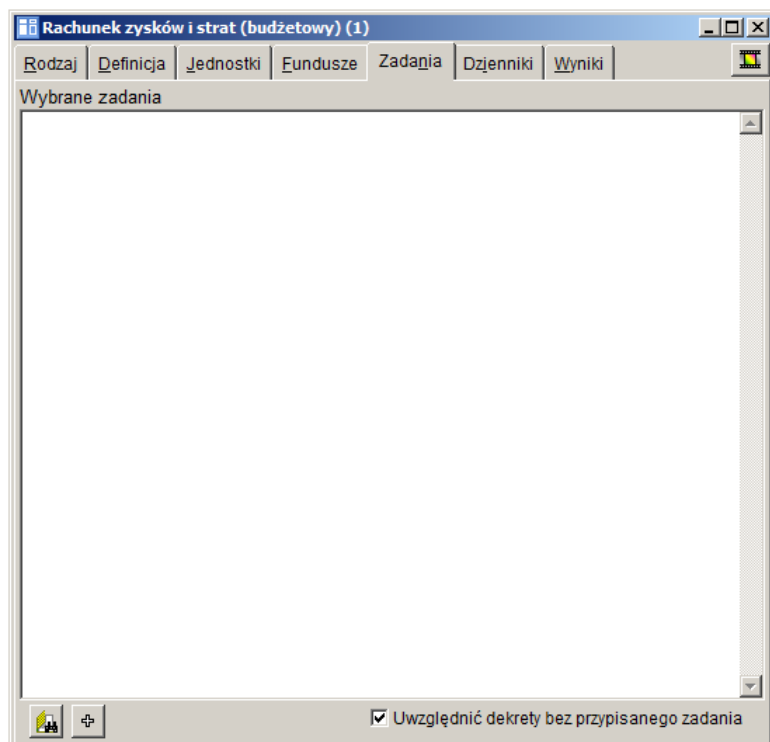




- Przejdź na kartę **Fundusze** i wybierz fundusze do zestawienia. Skorzystaj z ikony , aby przywołać listę funduszy. Następnie w oknie **Fundusze** wskaż fundusz i naciśnij klawisz **Enter**. Jeśli chcesz, żeby w zestawieniu znalazły się dekrety nie skojarzone z żadnym funduszem, zaznacz opcję **Uwzględnić dekrety bez przypisanego funduszu**.

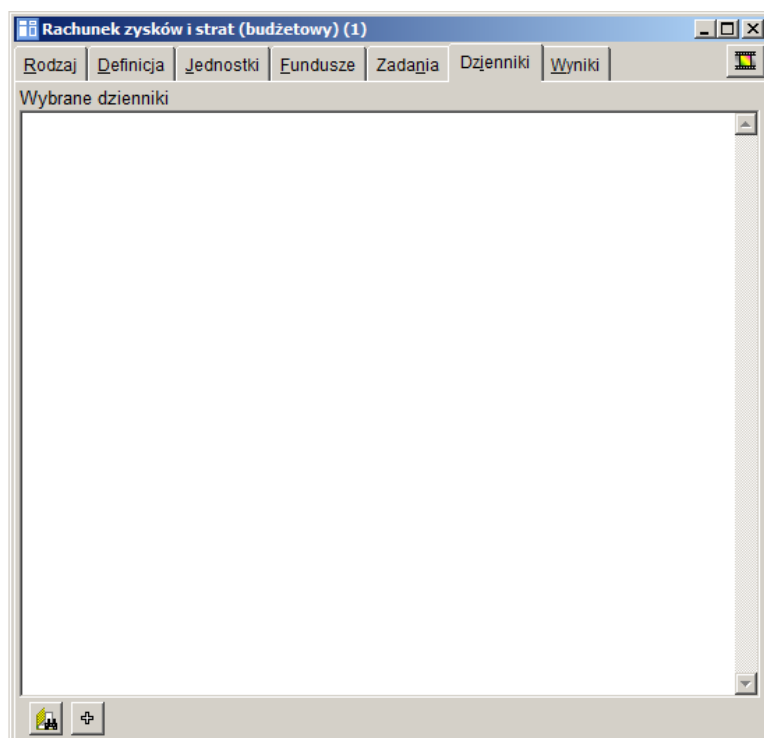


7. Przejdź na kartę **Zadania** i wybierz zadania do zestawienia. Skorzystaj z ikony . Za pomocą ikony  możesz wybrać wszystkie zadania do zestawienia.

Jeśli chcesz, żeby w zestawieniu znalazły się dekrety nie skojarzone z żadnym zadaniem, zaznacz opcję **Uwzględnić dekrety bez przypisanego zadania**.




8. Przejdź na kartę **Dzienniki** i wybierz dziennik do zestawienia. Skorzystaj z ikony . Za pomocą ikony  możesz wybrać wszystkie dzienniki do zestawienia.



9. Przejdź na kartę **Wyniki** – nastąpi pobranie kwot i wyliczenie wszystkich pozycji rachunku zysków i strat. Wyniki wyświetlą się w kolumnie **Stan końcowy**.
10. Uzupełnij kolumnę **Stan początkowy**, wpisując kwoty bezpośrednio do tabeli.






Kartę **Wyniki** można w całości wypełnić ręcznie, wpisując wszystkie kwoty bezpośrednio do tabeli.

Zestawienie otrzymane na karcie **Wyniki** można wydrukować. W celu należy kliknąć ikonę  i w oknie **Raporty** wybrać odpowiedni format wydruku i wybór zatwierdzić klawiszem **Enter**.

L.p.	Opis	Stan początkowy	Stan końcowy
34 II.	Inne		
35 I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F)		
36 J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
37 I.	Zyski nadzwyczajne		
38 II.	Straty nadzwyczajne		
39 K.	Zysk (strata) brutto (I±J)		
40 L.	Podatek dochodowy		
41 M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
42 N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)		

Aby obejrzeć wydruk, należy kliknąć ikonę . Aby skierować wydruk na drukarkę, należy kliknąć ikonę .

Wyniki zestawienia można również:

- zapisać do pliku za pomocą ikony ,
- eksportować do systemu *Sigma* za pomocą ikony ,
- eksportować do systemu *Besti@* za pomocą ikony ,
- zapisać za pomocą ikony  w celu odtworzenia ich w przyszłym roku jako stan początkowy (za pomocą ikony ).

[Oceń przydatność porady](#)