

	- pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku,	140	130
	- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań (dotyczących zobowiązań działalności bieżącej)	201, 225, 229, 240	130
	- przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych,	400, 080	130
	- wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia,	234, 240	130
	- przelewów równowartości odpisów na ZFŚS,	240, 400	130
	- przelewów refundacyjnych na rachunek środków funduszy celowych lub funduszy specjalnego przeznaczenia,	135, 240	130
	- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych:		
	a) obciążających pozostałe koszty operacyjne,	240, 760	130
	b) obciążające pracowników lub inne osoby,	234, 240	130
	- zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań.	201, 240	130
2.	Przekazanie dotacji budżetowej.	224	130
3.	Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia.	223	130
4.	Omyłkowe obciążenia bankowe.	240	130
5.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne.	400	130
6.	Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych.	221, 700, 750, 760	130
7.	Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych odpowiednio na centralny rachunek bieżący budżetu państwa lub rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego.	222	130
8.	W samorządowej jednostce budżetowej zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego	223	130

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i gminnego funduszu ochrony środowiska. Księgowania dotyczące zwiększeń i zmniejszeń funduszy specjalnych dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych z kont funduszy. Ewidencję analityczną do konta 135 prowadzi się z podziałem wg poszczególnych rachunków bankowych. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy specjalnych.

Typowe zapisy na koncie 135

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny ZFŚS	135	240, 851
2.	Wpływ należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia:		
	- przypisanych,	135	201, 234, 240
	- nie przypisanych	135	851, 853
3.	Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (jeśli nie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetowe).	135	851, 853
4.	Wpłaty gotówki z kasy.	135	101, 140
5.	Otrzymane dotacje z budżetów, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne na rzecz funduszy specjalnego przeznaczenia.	135	851, 853

6.	Przelewy z tytułu zwrotu pożyczek wraz z należnymi odsetkami ujętymi jako należności.	135	234, 240
7.	Obciążenia z tytułu błędów i omyłek bankowych oraz ich korekty.	135	240
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
	Przejście gotówki do kasy ra wypłaty.	101, 140	135
2.	Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia oraz z tytułu udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe	201, 231, 234, 240	135
5.	Przelew z tytułu refundacji wydatków pokrytych z innych rachunków bankowych.	130, 131, 132, 139, 240	135
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania.	240	135

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów. Są to środki bezzwrotne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę stanów środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy na koncie 137

L. p.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Wpływ środków pomocowych niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na sfinansowanie zadań realizowanych przez jednostki budżetowe.	137	228
2.	Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku (podlegające odprowadzeniu do instytucji przekazującej środki lub zarachowaniu na zwiększenie środków pomocowych).	137	227
3.	Dodatnie różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy przy wycenie środków w walutach obcych.	137	228
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów dotyczących realizowanych zadań finansowanych ze środków funduszy pomocowych.	201, 231, 240	137
2.	Przelew środków pomocowych do innych jednostek realizujących zadania.	228	137
3.	Odprowadzenie zrealizowanych dochodów dotyczących środków funduszy pomocowych (np. z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym).	227	137
4.	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku	400	137
5.	Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy	228	137
6.	Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych.	228	137

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji wydzielonych środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki z funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rodzajów wydzielonych środków. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy na koncie 139

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne	Dekretacja	
			Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn				
1.	Wpływ na rachunek pomocniczy równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane wykonane dla jednostek budżetowych	240		
2.	Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego	240		
3.	Odprowadzenia z kasy przyjętych w gotówce kaucji i zabezpieczenia pieniężnego, a w końcu roku także niepobranych w terminie wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych	101, 140		
4.	Wpływ środków na pokrycie czeków potwierdzonych czeków rozrachunkowych	130, 131, 132, 135		
5.	Wpływ środków na zadania zlecane	240		
6.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240		
7.	Odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych (z wyjątkiem państwowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych).	240		
Zapisy na stronie Ma				
1.	Pokrycie zobowiązań rozrachunkowym czekiem potwierdzonym jednostki budżetowe	201, 231, 240		
3.	Pobranie gotówki do kasy z sum na zlecenia i na niepodjęte w terminie wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych	101, 140		
4.	Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań pokrywanych z sum na zlecenie lub pokrywanych z wstrzymywanych kaucji	201, 240		
5.	Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	231, 240		
6.	Zwrot niewykorzystanych środków na zadania własne	240		
7.	Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania	240		
8.	Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i opłat za opieczanie:			
	- dotyczące obcych sum,	240		
	- wyodrębnionych środków jednostek budżetowych.	400		
9.	Wpłata na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu	240		

Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych (papierów wartościowych – akcji obcych, obligacji obcych, bonów skarbowych) nabytych w celu odsprzedaży oraz innych środków pieniężnych, np. czeków obcych.

Konto 140 służy również do rozliczenia czeków gotówkowych realizowanych z rachunków bankowych funduszy specjalnych i dokonanych wpłat gotówkowych z kasy na rachunki bankowe tych funduszy oraz do rozliczenia wpłat równowartości odpisów na ZFŚS. Konta analityczne służące do powyższych rozliczeń nie wykazują salda na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów

wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencję szczegółową do konta 140 prowadzi się wg rodzajów krótkoterminowych papierów wartościowych, innych środków pieniężnych i tytułów rozliczeń.

Typowe zapisy na koncie 140

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wr			
1.	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia).	140	101, 135
2.	Czeki obce otrzymane na pokrycie: - należności ujętych na kontach rozrachunków, - należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków.	140 140	201, 221, 234, 240 700, 730, 750, 760, 851, 853
3.	Dokonywane za pośrednictwem innych banków lub wszystkie: - wpłaty z kasy na rachunki bankowe, - pobrania z rachunków bankowych do kasy.	140 140	101 130, 135, 139
4.	Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z innymi datami).	140	130, 135, 139
Zapisy na stronie Ma			
1.	Realizacja przez bank czeków obcych (wpływ środków na rachunek bankowy).	130, 131, 132, 135, 139	140
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze: - do kasy, - na rachunki bankowe.	101 130, 135, 139	140 140

Zespół kont 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, w tym również zaliczek przekazanych na poczet dostaw i usług. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na zobowiązania dotyczące bieżącej działalności jednostki i zobowiązania z tytułu inwestycji, a w ramach tego podziału wg kontrahentów.

Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn wyraża wysokość przekazanych zaliczek na poczet dostaw i usług oraz wysokość ewentualnych nadpłat zobowiązań, a saldo Ma wyraża wysokość zobowiązań wobec dostawców.

Typowe zapisy na koncie 201

Lp.	Treść operacji	dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Należności z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur VAT i faktur korygujących VAT lub rachunków) wartość w cenie sprzedaży: - działalności eksploatacyjnej.	201	400

	- produktów działalności funduszy celowych oraz funduszy specjalnego przeznaczenia, oraz dodatkowo w jednostkach będących płatnikiem VAT; - VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących	201	851, 853
2.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie	201	225
3.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy a). wartość dostawy w cenie sprzedaży lub łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu dotycząca: - działalności eksploatacyjnej, - działalność funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia, b). zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia.	201 201 201 201	013, 014, 310, 400 851, 853 225
4.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi.	201	101, 130, 135, 139
5.	Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych): - działalności eksploatacyjnej: - z tytułu odsetek, - z pozostałych tytułów, - działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia, - działalności inwestycyjnej w okresie realizacji zadania.	201 201 201 201	750 760 851, 853 080
6.	Kompensata należności ze zobowiązaniami.	201	201
1.	Zapisy na stronie Ma Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw i usług: - wartość w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące: • działalności eksploatacyjnej, • sum na zlecenie, • działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia, - wartości naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego.		201 013,014, 201 310, 400 240 201 013,014, 201 310,851, 853 225 201
2.	Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - działalności eksploatacyjnej: a) kary, b) odsetki za zwłokę w zapłacie, - działalności inwestycyjnej do czasu zakończenia zadania, - działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia.		760 201 750 201 080 201 851, 853 201
3.	Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe.	101,130, 131,132, 135	201
4.	Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: a) nie dokonano odpisu aktualizującego: - działalności eksploatacyjnej,	760	201

- działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia,	851,853	201
---	---------	-----

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się ustalony na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy podatkowe. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej. Ewidencje analityczną prowadzi się wg dłużników-ewidencja analityczna wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych prowadzona jest w ewidencji podatkowej i podlega uzgodnieniu z ewidencją księgową jednostki na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań (nadpłat) z tytułu podatkowych dochodów budżetowych

Typowe zapisy na koncie 221

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Zapisy na stronie Wn Należności jednostek budżetowych: - z tytułu podatków i opłat administracyjnych, - z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie dochodów przypisanych.	221 221	750 750
2.	Zwroty dochodów budżetowych niezależnych wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentownia za nieterminowy zwrot nadpłat	221	101,130
1.	Zapisy na stronie Ma Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy, - do banku jednostki,	101 130	221 221
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych.	700,750, 760	221
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych.	750,760	221
4.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na jednostki samorządu terytorialnego.	011,020, 310	221
5.	Przeniesienie należności zabezpieczonych na należności długoterminowe.	226	221

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 występuje tylko w jednostce budżetowej i służy do ewidencji rozliczenia pobranych przez nią dochodów budżetowych.

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
1.	Zapisy na stronie Wn Przelew pobranych dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu państwa lub na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	222	130
1.	Zapisy na stronie Ma Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego		

sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych.	800	222
--	-----	-----

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do rozliczenia jednostki budżetowej ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym.

Typowe zapisy na koncie 223

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia na pokrycie ich wydatków budżetowych.	223	130
2.	Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.	223	130
3.	Okresowe lub roczne przemieszczenie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek	223	800
Zapisy na stronie Ma			
1.	Wpływ środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych do przekazania dysponentom niższego stopnia).	130	223
2.	Otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.	130	223

Konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Konto 224 służy do ewidencji przekazanych przez organ dotacji budżetowych i ich rozliczenia.

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych.	224	130
Zapisy na stronie Ma			
1.	Uznanie dotacji za rozliczone.	810	224
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania.	130	224

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się z podziałem wg tytułów rozrachunków i Urzędów Skarbowych. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy na koncie 225

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma

Zapisy na stronie Wn			
1.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych, - funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	225 225	130 135
2.	Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: - dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej, - dotyczące kosztów działalności finansowej i funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, - wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych).	225 225 225	400 851,853 231
3.	W jednostkach będących podatnikami VAT VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców oraz naliczony w dowodach SAD i pobrany przez urząd celny, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego.	225	201,240
Zapisy na stronie Ma			
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe, cla i opłaty obciążające koszty lub fundusze.	080,400, 851,853	225
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.	231	225
3.	W jednostkach będących podatnikami VAT VAT należny od sprzedaży: - wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących.	201,221	225
4.	Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT.	201,240	225
5.	Zwrot: bezpośredni podatku naliczonego.	130,135, 139	225
6.	Przebiegowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi.	011,013, 020,080, 400,851, 853	225

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułu określonych w porozumieniach, umowach lub postanowieniach.

Typowe zapisy na koncie 227

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków funduszy pomocowych.	227	137
2.	Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.	227	228
Zapisy na stronie Ma			
1.	Naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rachunkach bankowych.	137	227

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, a także z innych środków, z których dokonane wydatki podlegające refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Typowe zapisy na koncie 228

Lp	Treść operacji	dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Przebieganie sumy rocznych wydatków dokonywanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu, które podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych.	228	800
2.	Przelew środków funduszy pomocowych do innych jednostek.	228	137
3.	Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy.	228	137
Zapisy na stronie Ma			
1.	Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych jednostki realizującej program oraz przeznaczonych dla innych jednostek: na rachunek środków funduszy pomocowych,	137	228
2.	Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.	227	228
3.	Dodatnie różnice kursowe występujące przy wycenie środków w walutach obcych na dzień bilansowy.	137	228

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprepwne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wpłat na fundusz pracy. Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów rozrachunków. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych.

Typowe zapisy na koncie 229

Lp	Treść operacji	dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Przelewy należnych składek do ZUS	229	130
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	229	231
3.	Wypłata świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń.	229	101,130,
Zapisy na stronie Ma			
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń	400	229
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącone z wynagrodzeń.	231	229
3.	Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.	760	229

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń. Na koncie 231 księguje się również zasiłki finansowane ze

środków ZUS ujęte w listach płac. Ewidencja analityczna wynagrodzeń – karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników w celu ustalenia podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika, prowadzi się poza systemem rachunkowości. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia i nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 231

Lp.	Treść operacji	Dekretacja	
		Wn	Ma
Zapisy na stronie Wn			
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych w listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi: - gotówką z kasy, - przelewem na konta pracowników.	231 231	101 130,135
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków, - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pracowniczej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań pracowników, - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych).	231 231 231 231 231 231	225 229 240 240 234 851
3.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tyt. Wynagrodzeń dotyczących: - działalności operacyjnej, - działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia.	231 231	760 851,853
4.	Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń: - działalności operacyjnej, - działalności funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia	231 231	400 851,853
Zapisy na stronie Ma			
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto i świadczenia rzeczowe zaliczane do wynagrodzeń obciążające: koszty działalności bieżącej jednostki koszty funduszy	400 851,853	231 231
2.	Naliczone w listach płac zasiłki rodzinne i inne pokrywane ze środków ZUS	229	231
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	762	231

Konto 234 – „Rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności od pracowników i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu: udzielonych pożyczek z ZFŚS, pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz należności z tytułu niedoborów i szkód. Ewidencję analityczną do konta