

### 5.3. Zakładowy plan kont

Jak już wspomniano, fundacje i stowarzyszenia prowadzące działalność gospodarczą rozliczają się według tego samego wzoru sprawozdania jak jednostki *non profit*. Ustawa o rachunkowości przewiduje jednakowe przepisy i wzory dla wszystkich podmiotów mieszczących się w definicji organizacji pozarządowej w art. 3 ust. 2 u.d.p.p.w. Mieszczą się tej definicji fundacje i stowarzyszenia nie działające dla zysku (tzn. nieprowadzące działalności gospodarczej lub prowadzące ją, jednak zysk nie jest w ich przypadku celem, lecz narzędziem osiągnięcia celów statutowych).

Jednostki, które podjęły działalność gospodarczą, mogą i powinny już dzielić swoje przychody według celu i źródła ich uzyskania (działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, pozostałej działalności statutowej, działalności gospodarczej) oraz kosztów według celu i miejsca ich poniesienia – traktując działalność statutową jako nadrzędną, a gospodarczą jako pomocniczą.

Istotne jest zwłaszcza, aby konta uwzględniały konieczność wyrazistego podziału na odpowiednie typy działalności: statutową odpłatną, statutową nieodpłatną, gospodarczą, czego wymaga art. 10 ust. 1 u.d.p.p.w., aktu prawnego regulującego m.in. prowadzenie działalności odpłatnej.

Poniżej zaprezentowano wzór ZPK dla organizacji pozarządowej prowadzącej działalność gospodarczą. W tym przypadku za zasadne uznaję stosowanie układu **funkcjonalno-podmiotowego** w rachunku kosztów (konta zespołu 5). Zastosowałem tu dopuszczalne uproszczenia, po rozwiązaniu szczegółowe odsyłam do innych pozycji<sup>74</sup>.

---

<sup>74</sup> M. Pałka, *Zakładowy plan kont...*

Zespół	Nr konta	Nazwa konta	Opis funkcjonowania	Zasady tworzenia kont analitycznych	Wskaźniki i uwagi <sup>75</sup>
1	0	3	4	5	6
	010	Środki trwałe	<p>Po stronie Wn ewidencjonuje się środki trwałe zakupione, wytworzone lub otrzymane w wartościach początkowych (w cenach nabycia, w koszcie wytworzenia lub ich wartości rynkowej).</p> <p>Po stronie Ma księguje się trwałe utraty wartości środków trwałych, sprzedaż lub likwidację środków trwałych umorzonych, wartość umorzenia i wartość netto środków trwałych sprzedanych w trakcie umarzenia.</p>	<p>Można utworzyć konta analityczne I stopnia z podziałem na środki trwałe użytkowane na cele: działań statutowych;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kosztów ogólnego zarządu;</li> <li>- działalności gospodarczej (dla celów wyrazistego kwalifikowania kosztów amortyzacji).</li> </ul> <p>Konta analityczne II stopnia – pozycje KŚT.</p> <p>Konta analityczne III stopnia – indywidualne dla poszczególnych środków trwałych.</p>	<p>Dotyczyć będzie środków trwałych zakupionych na cele działalności statutowej oraz działalności gospodarczej.</p>

<sup>75</sup> Ta kolumna nie powinna znaleźć się w ZPK.