**Rachunek zysku i strat wprowadzenie do sprawozdania**

**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od A.I do A.VI**.

**Przychody netto ze sprzedaży produktów**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

**Powiązanie z paragrafami dochodów** (jeśli związane są z działalnością statutową):

068 „Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej”,

075 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” (np. wynajem lokali mieszkalnych, dzierżawa gruntów, wpływy za wynajem hali, magazynów itp.),

083 „Wpływy z usług” (np. dostarczanie wody, wykonywanie kserokopii, związane z wywo- zem śmieci itp.),

084 „Wpływy ze sprzedaży wyrobów”.

**Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)**

**Powiązanie z saldami kont:**

saldo konta 490 „Rozliczenie kosztów”. Saldo Ma konta 490, przed przeksięgowaniem na konto 860 „Wynik finansowy” oznacza zwiększenie stanu produk- tów, natomiast saldo Wn – ich zmniejszenie.

**Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” (istotne jest wyodrębnienie analityki przypisanej obrotom wewnętrznym). Co do zasady saldo nie będzie występowało w jednostkach budżetowych.

**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**

**Powiązanie z saldami kont:**

obroty strony Ma konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich za- kupu” – przychody ze sprzedaży towarów oraz część obrotów strony Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” – przychody ze sprzedaży materiałów. Do konta 760 zaleca się utworzyć analitykę przypisaną przychodom ze sprzedaży materiałów.

**Powiązanie z paragrafami dochodów:**

087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”. Wśród praktyków, odnośnie do wyłączności stosowania w tym zakresie paragrafu 087, zdania są podzielone – część z nich uważa, że do ewidencji dochodów realizowanych przez jednostkę np. w związku ze sprzedażą makulatury czy pojemników po zużytych tuszach lub tonerach na- leży stosować paragraf 097 „Wpływy z różnych dochodów”.

**Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

**Powiązanie z saldami kont:**

stan końcowy strony Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przed przeksięgowaniem pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, z wyłączeniem odsetek od zaległości w zapłacie należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, które powinny być ujęte w pozycji G.II. „Odsetki”

**Powiązanie z paragrafami dochodów:**

061 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”,

063 „Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego”,

064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”,

065 „Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy”,

066 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”,

067 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”,

068 „Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej”,

069 „Wpływy z różnych opłat” – z wyłączeniem opłat i kosztów sądowych, opłat za czynności egzekucyjne i opłaty za zabezpieczenie należności, zwrotu kosztów postępowania admi- nistracyjnego,

093 „Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych”,

094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” (oczywiście w zależności od tego, czego dotyczą),

098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”,

236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,

240 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”,

291 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”

oraz paragrafy dotacyjne: 200, 201, 202, 203, 205, 211, 212, 213, 221, 222, 223, 231, 232, 233, 287,

288, 620 ,625, 629, 631, 632, 633, 641, 642, 643, 651, 652, 653, 661, 662, 663, 664, 665 i 666.

Podany wykaz paragrafów klasyfikacji budżetowej dochodów obejmuje paragrafy najczęściej występujące w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach budżetowych. Wykaz ten nie jest zbiorem zamkniętym, w dużej mierze zależy od specyfiki poszczególnych jednostek.

**Koszty działalności operacyjnej**

Pozycja ta stanowi sumę wartości zaprezentowanych w pozycjach **od B.I do B.X**.

**Amortyzacja**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 400 „Amortyzacja” przed przeksięgowaniem pod data ostatniego dnia roku obrotowego. Zaleca się, aby analityka prowadzona do konta 400 była powiązana z analityką środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ułatwi to analizę stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz pozwoli na właściwą prezentację w innych sprawozdaniach, m.in. w sprawozdaniach statystycznych.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

472 „Amortyzacja”.

**Zużycie materiałów i energii**

**Powiązanie z saldami kont:**

stan końcowy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” przed przeksięgowaniem pod data ostatniego dnia roku obrotowego.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

421 „Zakup materiałów i wyposażenia” – z wyłączeniem kosztów dotyczących reprezentacji i reklamy, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i ująć w pozycji B.VII,

422 „Zakup środków żywności” – z wyłączeniem kosztów dotyczących reprezentacji i reklamy, które należy odnieść na odpowiednie konto analityczne do konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, oraz np. kosztów żywności zakupionej ze środków pochodzących z opłat pobieranych przez gminy za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przekazanej uprawnionym dzieciom; koszty te należy odnieść na odpowiednie konto analityczne do konta 409 lub na zaproponowane do utworzenia dodatkowe konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” i ująć w pozycji B.IX,

423 „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych”,

424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”,

426 „Zakup energii”.

**Usługi obce**

**Powiązanie z saldami kont:**

stan końcowy strony Wn konta 402 „Usługi obce” przed przeksięgowaniem pod data ostatniego dnia roku obrotowego.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

427 „Zakup usług remontowych”,

428 „Zakup usług zdrowotnych” – z wyłączeniem tych, które dotyczą pracowników i ujmowane są w pozycji B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”,

430 „Zakup usług pozostałych” – z wyłączeniem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i ująć w pozycji B.VII oraz usług niezaliczanych do innych kosztów rodzajowych,

434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,

436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”,

438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,

439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,

440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

**Podatki i opłaty**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 403 „Podatki i opłaty”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,

443 „Różne opłaty i składki” – z wyłączeniem ubezpieczeń majątkowych, które należy odnieść na konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” i ująć w pozycji B.VII,

447 „Cła”,

448 „Podatek od nieruchomości”,

449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,

450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,

451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,

452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,

453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”,

**Wynagrodzenia**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 404 „Wynagrodzenia”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,

404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,

417 „Wynagrodzenia bezosobowe”,

**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów bhp,

411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,

412 „Składki na Fundusz Pracy”,

413 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne” – w zakresie pracowników,

428 „Zakup usług zdrowotnych” – dotyczy pracowników,

430 „Zakup usług pozostałych” – w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników

444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – dotyczy pracowników,

470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowa- nia i wyżywienia,

**Pozostałe koszty rodzajowe**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – bez świadczeń rzeczowych i ekwi- walentów za te świadczenia, wynikających z przepisów dotyczących bhp, oraz bez świadczeń na rzecz osób trzecich,

303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,

419 „Nagrody konkursowe”,

420 „Fundusz operacyjny”,

421 „Zakup materiałów i wyposażenia” – w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,

422 „Zakup środków żywności” – w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,

430 „Zakup usług pozostałych” – w zakresie zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy,

441 „Podróże służbowe krajowe”,

442 „Podróże służbowe zagraniczne”,

443 „Różne opłaty i składki” – dotyczy m.in. ubezpieczeń majątkowych oraz składek na rzecz stowarzyszeń krajowych,

444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – dotyczy emerytów,

**Wartość sprzedanych towarów i materiałów**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

* w zakresie sprzedanych towarów, oraz strona Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”
* w zakresie wartości sprzedanych materiałów.

**Inne świadczenia finansowane z budżetu**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” lub strona Wn dodatkowego konta 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” – np. dotyczące wypłat zapomóg przyznanych emerytom,

304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” – niedotyczące pracowników,

311 „Świadczenia społeczne”,

321 „Stypendia i zasiłki dla studentów”,

324 „Stypendia dla uczniów”,

325 „Stypendia różne”,

326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,

411 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – dotyczy wypłat świadczenia pielęgnacyjnego na podstawie ustawy z 28 listopada 2013 r. o świadczeniach rodzinnych,

413 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne” – w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, np. za podopiecznych,

422 „Zakup środków żywności” – w zakresie kosztów żywności zakupionej ze środków pochodzących z opłat pobieranych przez gminy za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i przekazanej uprawnionym dzieciom; koszty te należy odnieść na odpowiednie konto analityczne prowadzone do konta 409 lub na zaproponowane do utworzenia dodat- kowe konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” i ująć w pozycji B.IX,

428 „Zakup usług zdrowotnych” – z wyłączeniem usług zdrowotnych dotyczących pracowników; usługi mogą dotyczyć wychowanków,

429 „Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” – z wyłączeniem ubezpieczeń dotyczących pracowników.

**Pozostałe obciążenia**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn analitycznego konta prowadzonego do konta 409 „Po- zostałe koszty rodzajowe” lub strona Wn dodatkowego konta 411 „Pozostałe obciążenia”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” – taką propozycję składa część praktyków, lecz charakter wpłaty świadczy jednak o większej zasadności jej ujęcia w pozycji B.IV. „Podatki i opłaty”,

293 „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,

490 „Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej”.

**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A – B)**

**Pozostałe przychody operacyjne**

Pozycja ta obejmuje łączną wartość osiągniętych przez jednostkę pozostałych przychodów, tj. sumę pozycji **od D.I do D.III**.

Do pozycji tej zalicza się przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, a w szczególności: przychody z wynajmu (jeżeli nie są związane z działalnością statutową) i przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) w jednostkach budżetowych, a w samorządowych zakładach budżetowych – przychody ze sprzedaży ww. składników majątku w tej części, która nie podlega przekazaniu do budżetu. Ponadto do tej pozycji zalicza się otrzymane odszkodowania, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane kary i grzywny oraz darowizny pieniężne,

otrzymane nieodpłatnie środki obrotowe, a także przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych**

**Powiązanie z saldami kont:**

wynik ustala się jako różnicę między uzyskanymi ze sprzedaży składników aktywów trwałych przychodami, ewidencjonowanymi na koncie analitycznym prowadzonym do konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, a kosztami poniesionymi ewidencjonowanymi na koncie analitycznym prowadzonym do konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. Do kosztów tych zalicza się koszty sprzedaży i ich likwidacji, w tym: koszty wyceny i transportu oraz opakowania.

Pozycja ta nie obejmuje wartości netto zbywanych składników niefinansowych aktywów trwałych, którą wyksięgowuje się w ciężar funduszu jednostki.

**Powiązanie z paragrafami dochodów:**

076 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”,

077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,

078 „Dochody ze zbycia praw majątkowych”,

087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” – w zakresie sprzedaży środków trwałych i środków trwałych w budowie (inwestycji).

**Dotacje**

Tutaj podaje się wartość dotacji otrzymanych przez samorządowy zakład budżetowy. Są to inne dotacje niż te, które przeznaczone były na finansowanie działalności podstawowej i na finansowanie inwestycji.

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Zaleca się utworzenie dodatkowej analityki do konta 760 w celu ewidencji dotacji innych niż dotacje na finansowanie działalności podstawowej.

**Powiązanie z paragrafami dochodów:**

241 „Dotacja otrzymana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez samorządowy zakład budżetowy na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe”,

251 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy”,

264 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez samorządowy zakład budżetowy na zadania bieżące”.

**Inne przychody operacyjne**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

**Powiązanie z paragrafami dochodów:**

057 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” (w jednostkach, w których nie są to zadania statutowe),

058 „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” (w jednostkach, w których nie są to zadania statutowe),

075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – niezwiązane z działalnością statutową,

083 „Wpływy z usług” – niezwiązane z działalnością statutową,

094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”,

095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”,

096 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”,

097 „Wpływy z różnych dochodów” – niezwiązane z działalnością statutową.

**Pozostałe koszty operacyjne**

W pozycji tej wykazuje się łączną wartość poniesionych przez jednostkę pozostałych kosztów operacyjnych, tj. sumę pozycji **od E.I do E.II**. Są to koszty niezwiązane bezpośrednio z podsta wową działalnością jednostki.

W tej pozycji wykazuje się również koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym.

**Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku**

Pozycja ta obejmuje równowartość dochodów gromadzonych przez oświatowe jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku, wykorzystanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji oraz równowartość środków własnych samorządowych zakładów budżetowych wykorzystanych lub przeznaczonych na finansowanie środków trwałych w budowie (inwestycji).

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 740 „Dotacje i środki na inwestycje”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – dotyczy wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych,

606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – dotyczy wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych,

607 „Wydatki inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych”,

608 „Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych”.

**Pozostałe koszty operacyjne**

Pozostałe koszty operacyjne to koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności: zapłacone odszkodowania, kary, odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności, utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników niezwiązane z działalnością finansową, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, niezawinione niedobory oraz koszty utworzenia rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi oraz koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,

460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,

461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,

464 „Wydatki egzekucyjne poniesione w postępowaniu egzekucyjnym wszczętym i prowadzonym na poczet należności objętych wnioskiem obcego państwa, nieściągnięte od zobo- wiązanego”.

**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)**

**Przychody finansowe**

Suma wartości wynikających z pozycji **od g.I do g.III.**

**Odsetki**

**Powiązanie z saldami kont:**

obroty Ma konta 750 „Przychody finansowe” oraz konta 720

„Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie odsetek od należności podatkowych (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego).

**Powiązanie z paragrafami dochodów:**

089 „Odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe”,

090 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

091 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”,

092 „Pozostałe odsetki”,

**Inne**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Ma konta 750 „Przychody finansowe”.

**Powiązanie z paragrafami**:

078 „Dochody ze zbycia praw majątkowych” – w zakresie praw majątkowych mających charakter aktywów finansowych,

151 „Różnice kursowe” – dotyczy dodatnich różnic kursowych,

495 „Różnice kursowe” – dotyczy ujemnych różnic kursowych.

**Koszty finansowe**

Suma wartości wynikających z pozycji **od H.I do H.II**.

**Odsetki**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 751 „Koszty finansowe”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

456 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,

457 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”,

458 „Pozostałe odsetki”,

465 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych”,

466 „Odsetki od nieterminowych wpłat ceł”,

467 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości”,

468 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)”,

**Inne**

**Powiązanie z saldami kont:**

strona Wn konta 751 „Koszty finansowe”.

**Powiązanie z paragrafami wydatków:**

495 „Różnice kursowe” – dotyczy ujemnych różnic kursowych,

**Zysk (strata) brutto (F + g – H)**

**Podatek dochodowy**

**Powiązanie z saldami kont:** strona Wn konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”.

**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**

Pozycja ta stanowi ostatni element kształtujący wynik netto w rachunku zysków i strat.

**Zysk (strata) netto (I – J – K)**

**Powiązanie z saldami kont**: saldo końcowe konta 860 „Wynik finansowy”.