

Jak zaksięgować sprzedaż złomu w jednostce budżetowej

PROBLEM: Jednostka budżetowa sprzedała złom. Pozostał on po przeprowadzonym szkoleniu w zakresie spawania. Na jakich kontach w jednostce budżetowej zaksięgować powyższą operację? Jaki zastosować paragraf klasyfikacji budżetowej? Jak powinny wyglądać księgowania w przypadku sprzedaży złomu, który powstał w wyniku likwidacji środka trwałego?



Elżbieta Gaździk
główna księgowa samorządowej
jednostki budżetowej

Odzyskanie złomu, a następnie jego sprzedaż – to dla jednostki przychód podlegający ewidencji w księgach rachunkowych na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, przy jego jednoczesnym zaklasyfikowaniu uzyskanych dochodów do par. 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Operacje dotyczące sprzedaży złomu uzyskanego po zużyciu materiału w ramach przeprowadzonego szkolenia w zakresie spawania, jak również złomu, który powstał w wyniku likwidacji środka trwałego, należy zaliczyć w opisaney sytuacji do operacji, które nie są związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, co skutkuje tym, iż podlegają one ewidencji na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, na którym księguje się przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Polityka

Sposób i zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych powinny wynikać z polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce, do opracowania i aktualizowania której – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości – zobowiązany jest kierownik jednostki. Mają być w niej uwzględnione przepisy powołanej powyżej ustawy oraz przepisy w sprawie szczególnych zasad rachunkowości określone rozporządzeniem ministra finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289). Jak to wygląda w praktyce, pokazują schematy.

Klasyfikacja dochodu

Stosownie do art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wszelkie dochody uzyskane przez jednostkę w toku jej działalności podlegają klasyfikacji według:

- 1) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- 2) paragrafów – określających rodzaj dochodu czy wydatku,
- 3) dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych.

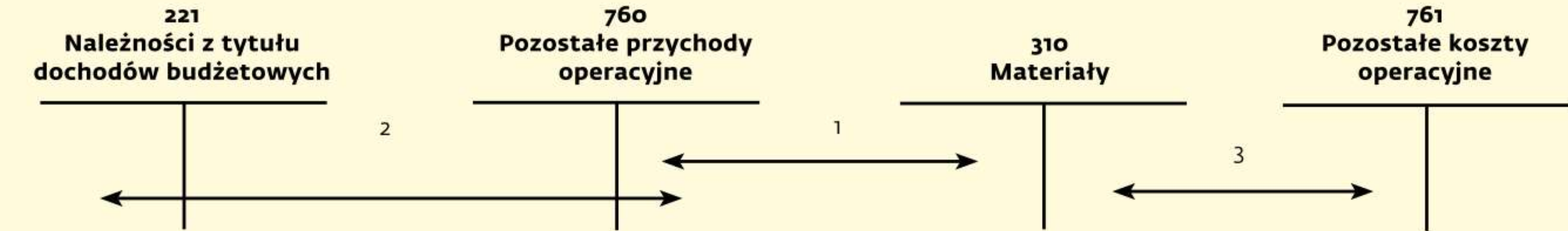
W celu realizacji przez jednostki obowiązku klasyfikowania dochodów na podstawie delegacji zawartej w art. 39 ust. 4 ustawy o finansach publicznych minister finansów wydał rozporządzenie z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.). Dochody uzyskane przez jednostkę z tytułu sprzedaży złomu należy zaklasyfikować do par. 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

Podstawa prawna
Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

SCHEMAT

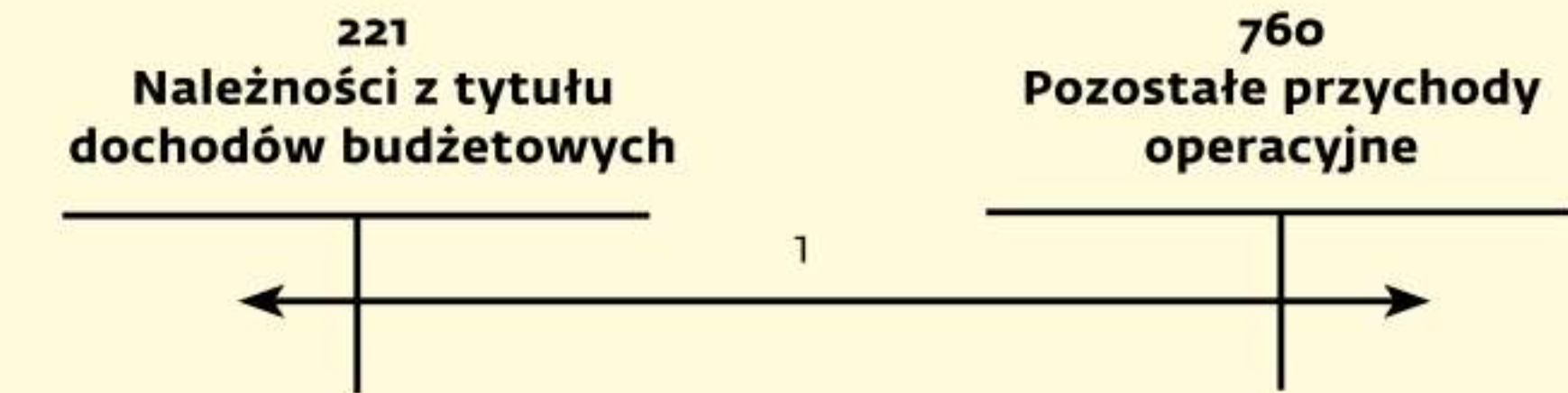
Ewidencja księgowa sprzedaży złomu powstałego z odzysku ze zużytych materiałów...

I wariant – uzyskany złom przyjęto na magazyn



Objaśnienia do schematu:
1) PK – wprowadzenie materiałów z odzysku na magazyn: strona Wn konta 310 – Materiały, strona Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne;
2) F-k – sprzedaż materiałów z odzysku: strona Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, strona Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne;
3) Wz – wydanie materiału pochodzącego z odzysku z magazynu: strona Wn konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne, strona Ma konta 310 – Materiały.

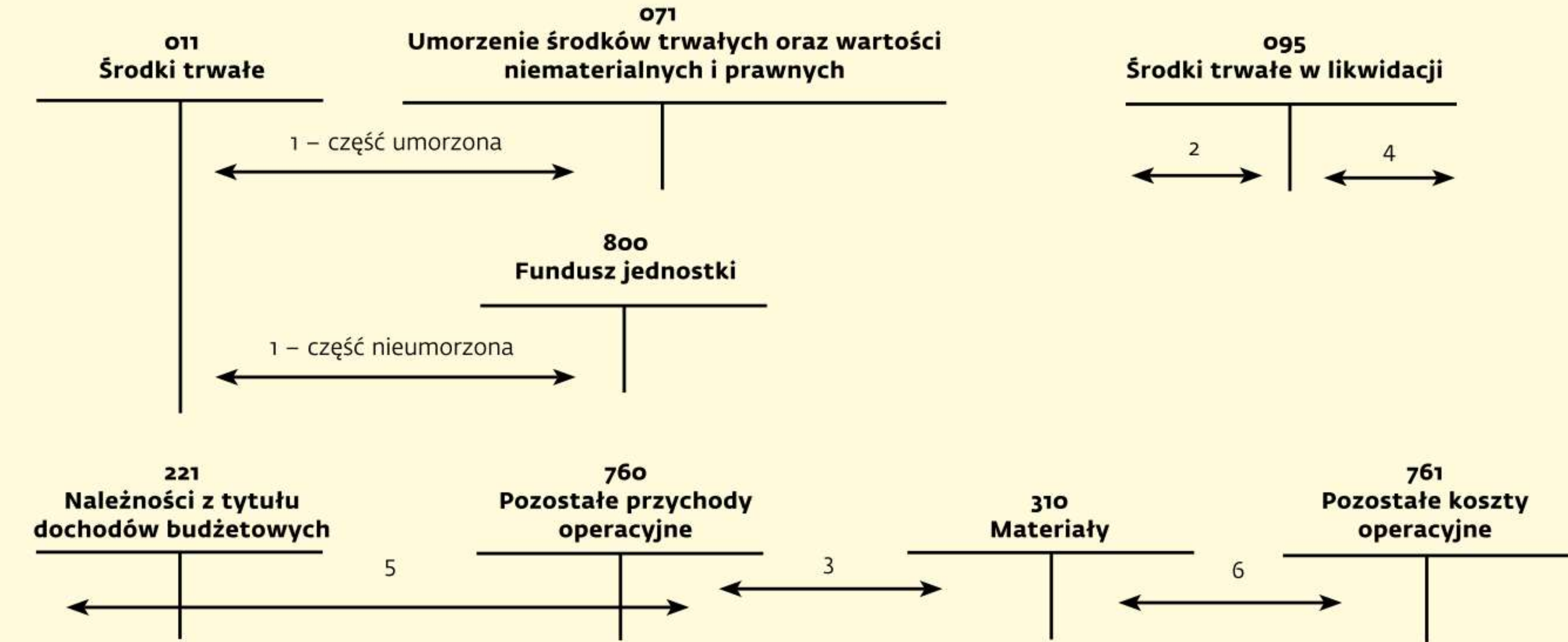
II wariant – uzyskany złom sprzedano z pominięciem magazynu



Objaśnienia do schematu:
1) F-k – sprzedaż materiałów z odzysku: strona Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, strona Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

SCHEMAT

...i w wyniku likwidacji środków trwałych



Objaśnienia do schematu:
1. PK – postawienie w stan likwidacji środka trwałego – decyzja kierownika jednostki:
■ strona Wn konta 071 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – część umorzona,
■ strona Wn konta 800 – Fundusz jednostki – część nieumorzona,
■ strona Ma konta 011 – Środki trwałe.
2. Pk – ujęcie w ewidencji pozabilansowej środka trwałego do czasu jego fizycznej likwidacji: strona Wn konta, np. 095 Środki trwałe w likwidacji;
3. PK – fizyczna likwidacja środka trwałego i wprowadzenie materiałów z odzysku na magazyn: strona Wn konta 310 – Materiały, strona Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne;
4. PK – zdjęcie z ewidencji pozabilansowej środka trwałego w związku z jego fizyczną likwidacją: strona Ma konta 095 – Środki trwałe w likwidacji;
5. FK – sprzedaż materiałów z odzysku: strona Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, strona Ma konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne;
6. Wz – wydanie materiału pochodzącego z odzysku z magazynu: strona Wn konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne, strona Ma konta 310 – Materiały.

Uwaga: Powyższe operacje można ująć z pominięciem magazynu, tj. analogicznie jak w przypadku sprzedaży złomu uzyskanego ze zużytych materiałów.