

TRES Centrum Oprogramowania

www.tres.pl

Dokumentacja pakietu Trawers 5

***Organizacja obszaru finansowo - księgowego
w firmie wielooddziałowej***

wydanie z 2008-09-04

Aktualna wersja dokumentacji znajduje się na stronie:

www.tres.pl

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Krótka charakterystyka firmy wielooddziałowej.....	3
3. Wypełnienie podstawowych tabel.....	3
3.1. Oddziały.....	3
3.2. Jednostki organizacyjne.....	3
3.3. Komórki Organizacyjne.....	4
3.4. Tabela zleceń dla dekretacji.....	4
3.5. Kartoteki.....	4
3.5.1. Numeracja kartotek odbiorców i dostawców.....	5
3.5.2. Numeracja magazynów.....	5
3.5.3. Numeracja indeksów magazynowych KIM.....	5
3.5.4. Numeracja rachunków bankowych.....	6
3.5.5. Numeracja kartotek pracowników.....	6
3.5.6. Numeracja kartotek środków trwałych.....	6
4. Ewidencja i sposób rozliczania kosztów.....	7
4.1. Zdefiniowanie planu kont.....	7
4.1.1. Zespół 0 - Aktywa Trwałe.....	7
4.1.2. Zespół 1 - Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa trwałe.....	8
4.1.3. Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia.....	8
4.1.4. Zespół 3 - Materiały i towary.....	10
4.1.5. Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie.....	11
4.1.6. Zespół 5 - Koszty według typów działalności.....	13
4.1.7. Zespół 6 - Produkty i rozliczenia międzyokresowe.....	14
4.1.8. Zespół 7 - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem.....	14
4.1.9. Zespół 8 - Kapitały, Fundusze specjalne, własne i wyniki Finansów.....	17
4.2. Szablony dekretacji.....	17
4.2.1. Szablon dla kont Zespołu 4.....	17
4.2.2. Szablon dla kont Zespołu 5.....	18
4.3. Wypełnienie tabel symbolów operacji.....	18
5. Przykłady funkcjonowania omawianych rozwiązań.....	19
5.1. Rejestracja faktury zakupu.....	19
5.2. Rejestracja faktury sprzedaży.....	20

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi przewodnik zawierający podstawowe informacje o wykorzystaniu i zastosowaniu rozwiązań dostępnych w pakiecie TRAWERS do organizacji gospodarki finansowo - księkowej firmy wielooddziałowej.

Treść dokumentu, zawarte w nim rozwiązania i informacje są autorskim pomysłem Pana Waldemara *Muzyki*, właściciela firmy Waldemar Muzyka Usługi Informatyczne, wieloletniego partnera firmy Tres i specjalisty we wdrażaniu pakietu TRAWERS.

Opisywane sposoby dekretacji, plan kont oraz praktyczne działanie opisywanych mechanizmów zostało przez niego sprawdzone i z sukcesem wdrożone w kilku firmach wielooddziałowych.

2. Krótka charakterystyka firmy wielooddziałowej

Informacje prezentowane w przewodniku oparte zostały na przykładzie firmy wielooddziałowej prowadzącej specyficzną działalność gospodarczą. Podstawowe cechy firmy przykładowej:

- firma ma charakter jednostki badawczo - rozwojowej,
- posiada 6 oddziałów na terenie Polski,
- świadczy usługi w zakresie wytwarzania wyrobów z tworzyw sztucznych,
- świadczy usługi badawcze, szkoleniowe, certyfikacyjne,
- prowadzi wymianę handlowa eksport/import wyrobów i materiałów,

Firma oczekuje od systemu możliwie jak najdokładniejszego kontrolowania pracy oraz badania rentowności wszystkich komórek organizacyjnych funkcjonujących w poszczególnych oddziałach.

3. Wypełnienie podstawowych tabel

3.1. Oddziały

Funkcja *AD/Oddziały* pozwala na dopisanie poszczególnych oddziałów z uwzględnienie wszystkich niezbędnych informacji. W przypadku naszej firmy kartoteka powinna zawierać 6 oddziałów:

- 1 - Toruń
- 2 - Gliwice
- 3 - Jasto
- 4 - Oświęcim
- 5 - Piastów
- 6 - Zgierz

3.2. Jednostki organizacyjne

Podział na cztery podstawowe obszary, dzięki którym łatwiejsza staje się identyfikacja źródeł powstawania kosztów i ich powiązanie z rodzajem działalności:

- 01 - Działalność podstawowa
- 02 - Działalność pomocnicza
- 20 - Koszty Wydziałowe
- 50 - Koszty Zarządu

3.3. Komórki Organizacyjne

W przypadku omawianej firmy pod postacią komórek organizacyjnych (komórek kosztowych) zapisano aktualną strukturę organizacyjną firmy, a dokładniej grupy stanowisk występujących w poszczególnych oddziałach. Wykorzystanie symbolu komórki organizacyjnej w dekretach księgowych pozwala na:

- ściśle powiązanie stanowisk z generowanymi zyskami i kosztami,
- szczegółowe rozliczanie kosztów stanowisk,
- prowadzenie ewidencji rentowności stanowisk w oddziałach.

Przykładowe komórki organizacyjne funkcjonujące w przykładowej firmie wielooddziałowej:

Symbol	Nazwa
01	DN - Dyrektor, Rada Naukowa, Kolegium
02	NB - Zastępca dyrektora, kierownik
03	NG - Księgowość
04	NA - Administracja
05	NR - Planowanie i marketing
06	PU - Produkcja usług
07	BZ - Zaopatrzenie

Opisana wyżej struktura zapisywana jest dla każdego oddziału osobno. Wówczas nazwy poszczególnych stanowisk mogą zostać poprzedzone pierwszą listerą z nazwy oddziału np. stanowisko dyrektora oddziału Toruń: T - DN - Kierownik.

3.4. Tabela zleceń dla dekretacji

Tabela dostępna w funkcji *AD/Tabele/Jednostki i komórki organizacyjne/Tabela zleceń dla dekretacji*, pozwala zapisać sam symbol i nazwę zlecenia. Zlecenia i ich numeracja może być wykorzystywana w księgowości do oznaczania wybranego rodzaju zdarzeń gospodarczych. W przypadku omawianej firmy zlecenia rozumiane są raczej jako projekty. Firma nie posiada modułu produkcyjnego ZP, świadczy przede wszystkim usługi i wiąże je z odpowiednim projektem. Numer zlecenia składa się w tym przypadku z :

Nr zlecenia	Nazwa
000000	Nie dotyczy zlecenia
500908	Testery aktywowania
050408	Linia do rur

1...2 cyfra - źródło finansowania

3...4 cyfra - nr zlecenia

5 cyfra - zadanie lub etap

6 cyfra - rok otwarcia zlecenia

3.5. Kartoteki

W przypadku firmy wielooddziałowej szczególnie istotne staje się powiązanie wszystkich elementów takich jak kontrahenci, pozycje towarowe, pracownicy itd. z konkretnym oddziałem. W tym celu do wszystkich numeracji zastosowanych w systemie wprowadzony został symbol oddziału (zapisany wcześniej w tabeli oddziałów).

3.5.1. Numeracja kartotek odbiorców i dostawców

- Propozycja numeracji dla kontrahentów krajowych w poszczególnych oddziałach - **TTNNNN**

TT - Nr oddziału,

NNNN - kolejny, automatycznie nadawany przez system numer.

- Numeracja dla kontrahentów krajowych wspólnych dla całej firmy - **21NNNN**

21 - przykładowe oznaczenie,

NNNN - kolejny, automatycznie nadawany przez system numer.

- Numeracja dla kontrahentów zagranicznych w poszczególnych oddziałach - **5TNNNN**

5 - przykładowe oznaczenie,

T - numer oddziału,

NNNN - automatycznie nadawany przez system numer.

- Numeracja dla kontrahentów wewnętrznych poszczególnych oddziałów - **8100TT**

8100 - przykładowe oznaczenie,

TT - numer oddziału.

- Numeracja dla kontrahentów rozliczanych na podstawie faktur wewnętrznych WNT - **9TNNNN**

9 - przykładowe oznaczenie,

T - numer oddziału,

NNNN - automatycznie nadawany przez system numer.

3.5.2. Numeracja magazynów

Magazyny podzielono na określone przedziały numeryczne rozpoczynające się od wcześniej nadanych numerów dla oddziałów:

- magazyny oddziału w Toruniu: 10 - 19,
- magazyny w Gliwicach: 20 - 29,
- magazyny w Jaśle: 30 - 39,
- magazyny w Oświęcimiu: 40 - 49,
- magazyny w Piastowie: 50 - 59,
- magazyny w Zgierzu: 60 - 69.

3.5.3. Numeracja indeksów magazynowych KIM

Większość indeksów magazynowych stanowią usługi w podziale na dwa ich rodzaje: usługi obce i usługi własne oraz noty odsetkowe. W numeracji indeksu zaszyto symbole kont księgowych, na które wpływać powinna zapłata za poszczególne typy indeksów. Przykładowa lista indeksów KIM dla naszej firmy wielooddziałowej wygląda następująco:

Numer	Nazwa	Grupa	Rodzaj
401-01	Zużycie surowców	Z1	06
401-02	Zużycie materiałów biurowych	Z1	06
401-03	Zużycie paliwa	Z1	06
401-04	Zużycie energii elektrycznej	Z1	03
401-05	Zużycie opakowań	Z1	06
402-01	Usługa transportowa i spedycyjna	Z1	06
402-02	Usługa telekomunikacyjna	Z1	06
402-03	Usługa wywóz nieczystości	Z1	06
402-04	Usługa najmu i dzierżawy	Z1	06
402-05	Usługi remontowe	Z1	06
402-07	Usługi ochrony	Z1	06
641-01	Ubezpieczenie majątku	Z1	06
641-02	Ubezpieczenia komunikacyjne	Z1	06
641-03	Prenumeraty	Z1	06
641-04	Podatek drogowy	Z1	06
641-05	Inne rozliczenia	Z1	06
704-01	Usługi Badawczo Rozwojowe	S1	07
704-02	Usługi inżynierskie , techniczne i laboratoryjne	S1	07
704-03	Usługi certyfikacyjne	S1	07
NOTA-402-01	Nota obciążeniowa - usługi transportowe i spedycyjne	N1	07
NOTA-402-02	Nota obciążeniowa - usługi telekomunikacyjne	N1	07
NOTA-402-04	Nota obciążeniowa - usługi najmu i dzierżawy	N1	07
NOTA-402-05	Nota obciążeniowa - usługi remontowe	N1	07

401-01 - kolejny numer konta księgowego,

Z1 - usługi zakupu,

S1 - usługi sprzedaży,

N1 - noty oddziałowe,

03 - materiał kupowany,

06 - usługa obca,

07 - usługa własna.

3.5.4. Numeracja rachunków bankowych

Podobnie jak w przypadku numeracji magazynów, każdy z oddziałów posiada własny przedział numerów, rozpoczynający się od jego numeru nadanego w tabeli oddziałów w AD (np. rachunki bankowe dla oddziału w Toruniu: 10-19).

3.5.5. Numeracja kartotek pracowników

Przykładowy szablon nadawania numerów dla pracowników w poszczególnych oddziałach - TTPPPP, gdzie:

TT - nr oddziału,

PPPP - kolejny numer pracownika.

3.5.6. Numeracja kartotek środków trwałych

Przykładowa numeracja środków trwałych dla poszczególnych oddziałów - TTNNNN, gdzie:

TT - nr oddziału,

NNNN - kolejny numer inwentarzowy.

4. Ewidencja i sposób rozliczania kosztów

4.1. Zdefiniowanie planu kont

Prezentowany wzorcowy plan kont może być zastosowany w każdego typu firmie wielooddziałowej. Zawiera on zestaw kont i symboli w pełni wykorzystujących dane zapisywane i funkcjonujące w pakiecie Trawers.

4.1.1. Zespół 0 - Aktywa Trwałe

011 ŚRODKI TRWAŁE - przykład budowy numeru konta: **011-TT -0G**

TT - nr oddziału,

G - grupa GUS:

<i>Grupa: 0</i>	<i>Grunty</i>
<i>1</i>	<i>Budynki</i>
<i>2</i>	<i>Budowle</i>
<i>3</i>	<i>Kotły i maszyny energetyczne</i>
<i>4</i>	<i>Maszyny i operatory ogólnego zastosowania</i>
<i>5</i>	<i>Specjalistyczne urządzenia</i>
<i>6</i>	<i>Urządzenie techniczne</i>
<i>7</i>	<i>Środki transportowe</i>
<i>8</i>	<i>Narzędzia, przyrządy, nieruchomości</i>
<i>9</i>	<i>Wyposażenie</i>

020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - konto: **020 -TT**

031 DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE - konto: **031 -TT**

035 ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA TRWAŁE - konto: **035-TT**

071 ODPISY UMORZENIOWE ŚRODKÓW TRWAŁYCH - konto: **071-TT- 0G**

073 ODPISY UMORZENIOWE WARTOŚCI NIEMATERIALNO PRAWNYCH - konto: **075-TT**

080 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - konto: **080-TT**

4.1.2. Zespół 1 - Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa trwałe

100 KASA - konto: 100-TT- AA

TT - nr oddziału,

AA- nr kasy

130 BIEŻĄCE RACHUNKI BANKOWE - konto: 131-TT- BB

BB - nr rachunku bankowego

131 INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE - konto: 131-TT

132 LOKATY BANKOWE - konto: 132-TT

139 ROZLICZENIE PODATKU Z TYTUŁU WNT - konto: 139-TT

149 ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - konto: 149-TT

159 RODKI PIENIĘŻNE W DRODZE CENTRALA - ODDZIAŁ - konto: 159-XX

XX - nr oddziału

4.1.3. Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI - przykład budowy konta księgowego: 201-000000

000000 - nr odbiorcy

TT - nr oddziału

NNNN - kolejny numer nadawany przez system

000000 = 01NNNN - TORUŃ
 02NNNN - GLIWICE
 03NNNN - JASŁO
 04NNNN - OŚWIĘCIM
 05NNNN - PIASTÓW
 06NNNN - ZGIERZ
 21NNNN - kontrahenci wspólni dla systemu
 51NNNN - kontrahenci zagraniczni
 8100TT - kontrahenci wewnętrzni - oddziały

202 ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI - konto: 202-DDDDDD

DDDDDD - nr dostawcy

DDDDD = TTNNNN

TT - nr oddziału

NNNN - kolejny numer nadawany przez system

220 ROZRACHUNKI PUBLICZNO PRAWNE - konto: 220-TT-NN

NN - rodzaj podatku

01 - CIT

02 - PIT-4

03 - VAT-7

04 -PEFRON

05 - Podatek od nieruchomości

06 - Podatek od środków transportu

221 ROZRACHUNKI PUBLICZNO PRAWNE Z ZUS - konto: 221-TT-NN

NN - z tytułu:

01 - FUS

02 - FUZ

03 - FGŚP

223 VAT - NALEŻNY - konto: 223-TT-VV

VV- stawka PTU

224 VAT - NALICZONY - konto: 224-TT-VV

225 VAT NALICZONY ZAWIESZONY - konto: 225-TT-VV

231 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ - UMOWA O PRACĘ - konto: 231-TT

232 ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ - UMOWA ZLEC.OBCY - konto: 232-TT

234 ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI - ZALICZKI - konto: 234-PPPPPP

PPPPPP - nr pracownika

PPPPPP = TTNNNN

TT - nr oddziału

NNNN - kolejny numer w kartotece pracowników

241 INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI - konto: 241-TT-01 - pożyczki KZP oraz 241-TT-02 - rata FM

242 ROZLICZENIA NIEDOBORÓW I SZKÓD - konto: 242-TT

249 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI - konto: 249 -TT-NN

NN - rozrachunki z tytułu:

1. *ubezpieczenia PZU*
2. *ubezpieczenia komunikacyjne*
3. *ubezpieczenia majątkowe*
4. *potrącenia komornicze*
5. *składka na solidarność*
6. *SIMP*

252 NALEŻNOŚCI Z TYT POŻYCZEK Z ZFŚS - konto: 252-TT

290 ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI - konto: 290 -TT

4.1.4. Zespół 3 - Materiały i towary

301 ROZLICZENIE ZAKUPU - numeracja konta: 301-TT-NN

TT - nr oddziału

NN - rodzaj:

- 1 - *materiały*
- 2 - *towary*
- 3 - *usługi*
- 4 - *inwestycje*
- 5 - *środki trwałe*
- 6 - *WNT*

304 ROZLICZENIE PRZESUNIĘĆ MIĘDZYMAGAZYNOWYCH - konto: 304-MM

MM- nr magazynu

311 MATERIAŁY - konto: 3-WW-TT-MM

WW = 11

TT - oddział

MM - nr magazyn

330 TOWARY - konto: 3-WW-TT-MM

WW=30

TT - oddział

MM- nr magazynu

341 ODCHYLENIA - konto: 341-TT

4.1.5. Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400 AMORTYZACJA - numeracja konta: 400-XX-00-KK-000000

XX - nr oddziału

KK- stanowisko kosztowe:

01 - DN

02 - NB

03 - DG

04 - DJ

05 - DO

06 - DP

07 - DZ

08 - BK

401 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW - konto: 401-TT-NN-KK-ZZZZZZ

TT - nr oddziału

NN - odmiana Z KIM :

01 - zużycie surowców

02 - zużycie materiałów biurowych

03 - zużycie paliwa

04 - zużycie energii

05 - zużycie opakowań

06 - zużycie energii cieplnej

07 - zużycie części zamiennych

08 - zużycie wody MPO

KK- stanowisko kosztowe

ZZZZZZ - nr projektu

402 USŁUGI OBCE - konto: 402-TT-NN-KK-ZZZZZZ

NN- odmiana Z KIM :

- 01 - Usługa transportowa i spedycyjna
- 02 - Usługa telekomunikacyjna
- 03 - Usługa wywóz nieczystości
- 04 - Usługa najmu i dzierżawy
- 05 - Usługi remontowe
- 06 - Usługi - prowizje bankowe
- 07 - Usługa ochrony
- 08 - Usługa leasingu
- 09 - Usługi faktoringu
- 10 - Usługi badania bilansu
- 11 - Usługi prawne
- 12 - Usługi konsultingowe
- 13 - Usługi informatyczne
- 14 - Usługi kurierskie
- 15 - Usługi pocztowe
- 16 - Usługi hotelowo - noclegowe
- 17 - Usługi gastronomiczne
- 18 - Pozostałe usługi

KK- stanowisko kosztowe

ZZZZZZ - nr projektu

403 PODATKI I OPŁATY - konto: 403-TT-NN-00-000000

TT - nr oddziału

NN- odmiana Z KIM :

- 01 - Podatek od nieruchomości
- 02 - Podatek od środków transportu
- 03 - Podatek akcyzowy i VAT
- 04 - Podatki stanowiące źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego
- 05 - Opłaty wieczyste użytkowania gruntów
- 06 - Wpłata na PFRON
- 07 - Opłaty urzędowe
- 08 - Opłaty podatkowe -PCC i inne
- 09 - Opłaty pocztowe
- 10 - Polisy Majątkowe, OC, komunikacyjne i inne

404 WYNAGRODZENIA - konto: 404-TT-00-KK-ZZZZZZ

KK- stanowisko kosztowe

ZZZZZZ - numer projektu

405 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA - konto: 405-TT- NN-KK-000000*NN - odmiana z KIM:*

- 01 - Koszty składki FUS Pracodawcy*
- 02 - Koszty składki FP i FGŚP*
- 03 - Świadczenia socjalne*
- 04 - Odzież ochronna*
- 05 - BHP*
- 06 - Ekwiwalent za pranie*
- 07 - Posiłki i napoje profilaktyczne dla pracowników*

409-01 KOSZTY REKLAMY KUP - konto: 409-TT-01-KK-ZZZZZZ**409-02 KOSZTY REKLAMY NKUP - konto: 409-TT-02-KK-ZZZZZZ****410-01 KOSZTY REPREZENTACJI KUP - konto: 410-TT-01-KK-ZZZZZZ****410-02 KOSZTY REPREZENTACJI NKUP - konto: 410-TT-02-KK-ZZZZZZ****411 PODRÓŻE SŁUŻBOWE - konto: 411-TT-NN-KK-ZZZZZZ***NN - rodzaj:*

- 01 - krajowe*
- 02 - zagraniczne*
- 03 - szkolenia*
- 04 - konferencje*

490 ROZLICZENIE KOSZTÓW RODZAJOWYCH - konto: 490-TT**4.1.6. Zespół 5 - Koszty według typów działalności****501 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI PRODUKCJI PODSTAWOWEJ - przykład definicji konta: 501-TT****502 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ USŁUGOWEJ - konto: 502-TT****520 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ USŁUGOWEJ - konto: 520-TT****550 KOSZTY ZARZĄDU - konto: 550-TT****580 ROZLICZENIE KOSZTÓW PRODUKCJI - konto: 5-WW-TT***WW = 80*

581 ROZLICZENIE KOSZTÓW PRODUKCJI PÓŁWYROBÓW - konto: 5-WW-TT

WW = 81

4.1.7. Zespól 6 - Produkty i rozliczenia międzyokresowe

600 WYROBY GOTOWE - konto: 600-TT

600 PÓŁWYROBY (PRODUKCJA W TOKU) - konto: 601-TT

620 ODCHYLENIA OD CEN EWIDENCYJNYCH WYROBY GOTOWE - konto: 620-TT

621 ODCHYLENIA OD CEN EWIDENCYJNYCH PÓŁWYROBY - konto: 621-TT

641 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW - konto: 641-TT- NN

NN - odmiana:

- 01 ubezpieczenia majątku
- 02 ubezpieczenia komunikacyjne
- 03 prenumeraty
- 04 podatek drogowy
- 05 inne rozliczenia

4.1.8. Zespól 7 - Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

701 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKCJI - konto: 701-TT-KK-ZZZZZZ-EE

TT - nr oddziału

KK - stanowisko kosztowe

ZZZZZZ - nr projektu

EE - grupa (kraj/zagranica)

711 KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PRODUKCJI - konto: 711-TT-KK-ZZZZZZ-EE

703 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW HANDLOWYCH - konto: 703-TT

713 KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW HANDLOWYCH - konto: 713-TT

704 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG - konto: 704-WW-TT

WW - rodzaj usługi:

- 01 - Usługi badawczo rozwojowe
- 02 - Usługi inżynierskie, techniczne i laboratoryjne
- 03 - Usługi certyfikacyjne
- 04 - Usługi szkoleniowe
- 05 - Usługi organizacji konferencji krajowych
- 06 - Usługi organizowania konferencji międzynarodowych
- 07 - Usługi wydawnicze
- 08 - Usługi najmu budynków i budowli
- 09 - Usługi najmu pracowników IMPIB
- 10 - Usługi wytwarzania folii
- 11 - Pozostałe usługi

750 PRZYCHODY FINANSOWE - konto: 750-TT-NN

NN - rodzaj:

- 01 - Odsetki uzyskane od lokat
- 02 - Różnice kursowe dodatnie
- 03 - Dywidendy i udziały w zysku
- 04 - Zysk ze zbycia inwestycji
- 05 - Aktualizacja wartości inwestycji
- 06 - Odsetki od odbiorców
- 07 - Inne przychody finansowe
- 08 - Różnice kursowe NKUP

751 KOSZTY FINANSOWE - konto: 751-TT-NN

NN - rodzaj:

- 01 - Odsetki od kredytów
- 02 - Ujemne różnice kursowe
- 03 - Odsetki zapłacone inwestycji
- 04 - Strata ze zbycia inwestycji
- 05 - Aktualizacja wartości inwestycji
- 06 - ZFŚS
- 07 - Inne

752 KOSZTY FINANSOWE NKUP - konto: 752-TT-NN

NN - rodzaj:

- 01 - Odsetki budżetowe
- 02 - Kary, sankcje
- 03 - Różnice kursowe NKUP

759 PRZYCHODY OPERACYJNE (DOTACJE) - konto: 759-TT-NN

NN - rodzaj:

- 01 - statutowe
- 02 - granty
- 03 - celowe
- 04 - inż./techn/laboratoryjne
- 05 - certyfikaty
- 06 - szkolenia
- 07 - wyroby gotowe

760 PRZYCHODY OPERACYJNE - konto: 760-TT-NN

NN - rodzaj:

- 01 - przychody ze sprzedaży majątku
- 02 - otrzymane kary i odszkodowania
- 03 - odpisy zobowiązań przedawnionych
- 04 - umorzenie zarachowanych odsetek od zobowiązań
- 05 - zwrot kosztów postępowań
- 06 - rozwiązanie rezerw
- 07 - nadwyżki inwentaryzacyjne
- 08 - nie stanowiące przychodu podatkowego
- 09 - odpady

761 KOSZTY OPERACYJNE - konto: 761-TT- NN

NN - rodzaj:

- 01 - koszty sprzedaży majątku trwałego
- 02 - koszty kary, grzywny
- 03 - odpisanie należności przedawnionych
- 04 - koszty postępowania sądowego
- 05 - tworzenie rezerw nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu
- 06 - tworzenie rezerw stanowiące koszty przychodu
- 07 - niedobory inwentaryzacyjne
- 08 - darowizny
- 09 - pozostałe

770 ZYSKI NADZWYCZAJNE - konto: 770-TT**771 STRATY NADZWYCZAJNE - konto: 770-TT**

790 PRZYCHODY OBROTU WEWNĘTRZNE - konto: 790-TT

791 KOSZTY OBROTU WEWNĘTRZNE - konto: 791-TT

4.1.9. Zespół 8 - Kapitały, Fundusze specjalne, własne i wyniki Finansów

801 FUNDUSZ JEDNOSTKI BADAWCZO ROZWOJOWEJ - przykładowa numeracja konta: 801-TT

802 FUNDUSZ ZAPASOWY JEDNOSTKI BADAWCZO ROZWOJOWEJ - konto: 802-TT

802 FUNDUSZ ZAPASOWY JEDNOSTKI BADAWCZO ROZWOJOWEJ - konto: 802-TT

840 REZERWY - konto: 840-TT

842 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I ZALICZEK - konto: 842-TT- NN

NN - rodzaj:

01 - faktury zaliczkowe

02 - dotacja MNiSW na działalność statutową

03 - dotacja MNiSW na aparaturę

04 - dotacja MNiSW na granty

05 - dotacja Urzędu Marszałkowskiego

06 - Wieczyste użytkowanie gruntów

07 - Wadium przetargowe

08 - Dofinansowanie PFRON

851 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH - konto: 851-TT

855 ZAKŁADOWY FUNDUSZ NAGRÓD - konto: 855-TT

860 WYNIK FINANSOWY - konto: 860-TT

870 PODATEK DOCHODOWY - konto: 870-TT

871 INNE DODATKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO - konto: 870-TT

4.2. Szablony dekretacji

4.2.1. Szablon dla kont Zespołu 4

Przykładowy sposób tworzenia symboli dekretacji dla operacji kosztowych: 4WWTTNNKKZZZZZZ, gdzie:

WW - wyróżnik z KIM (określa podstawowy rodzaj kosztu),
TT - nr oddziału,
NN - odmiana z KIM (określa szczegółowy rodzaj kosztu),
KK - komórka organizacyjna (numer stanowiska kosztowego),
ZZZZZ - numer zlecenia.

4.2.2. Szablon dla kont Zespołu 5

Szablon tworzenia symboli dekretacji kosztów według rodzajów działalności: **5JJ**, gdzie *JJ* - jednostka organizacyjna (rodzaj działalności):

01 - Działalność podstawowa
02 - Działalność pomocnicza
20 - Koszty Wydziałowe
50 - Koszty Zarządu

4.3. Wypełnienie tabel symbolów operacji

Wzorując się na przedstawionym powyżej planie kont oraz wykorzystując symbolikę zaszytą w programie TRAWERS, w każdym z systemów dziedzinowych pakietu możemy zdefiniować niezbędne symbole operacji. Dodatkowo zawierając w symbolach zdefiniowane wcześniej oznaczenia możemy wymusić na użytkowniku systemu wypełnianie podstawowych pól z danymi podczas rejestracji wybranych dokumentów. Co oznacza, że uzyskujemy informacje niezbędne do prawidłowego i dokładnego prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej firmy. Przykładowe symbole operacji:

→ Sprzedaż NA

WM - Sprzedaż z magazynu

01 - Sprzedaż wyrobów z produkcji, konto: 701%T%-KK%ZZZZZ%EE i 201%000000,
02 - Sprzedaż towarów handlowych, konto: 703%TT i 201%000000.

WP - Sprzedaż usług

01 - Sprzedaż usług, konto: 704%TT%WW%KK%ZZZZZ%EE i 201%000000,
02 - Sprzedaż środków trwałych: 201%000000 i 760%TT01,

WT - PTU (VAT) należny

01 - Podatek VAT należny: 201%000000 i 223%TT%VV,
02- Podatek WNT: 223%T%-VV i 139%TT.

→ Zakupy ZO

PR - Zakupy do magazynu: 202%DDDDDD i 301%TT%NN,

PS - Zakupy usług:

KO - Zakupy kosztowe: 202%DDDDDD, 4%WW%TT%NN%KK%ZZZZZ, 5%JJ%TT, 490%TT,
301%TT03,

999 - Obciążenie oddziału: 202%DDDDDD, 4%WW%TT%NN%KK%ZZZZZ, 5%JJ%TT, 490%TT,

→ Gospodarka Magazynowa MG

PR - Przychód

PW - Przychód z produkcji: 600%TT i 5%NN%TT,

RO - Rozchód

01 - Rozchód z magazynu WZ wyroby: 711%TT%KK%ZZZZZ%EE, 600%TT, %000000,

Z1 - Zwrot do magazynu

K1 - Zwrot do magazynu wyrobu z WZ: 711%TT%KK%ZZZZZ%EE i 600%TT,

→ Obrót pieniężny KB

DA - Wpłata do kasy

KP - Wypłata dla odbiorcy: 100%TT%AA i 201%000000,

EJ - Wypłata z banku

BW - Wypłata dla pracownika: 130%TT%BB i 234%PPPPPP,

→ Środki trwałe ST

UM - Umorzenie/amortyzacja bilansowa, zwiększenie (+)

Amortyzacja środków trwałych: 071%TT0%C, 490%TT, 5%JJ%TT, 400%XX00%KK000000,

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 073%TT, 490%TT, 5%JJ%TT, 400%XX00%KK000000

Zastosowanie wielu symboli i kodowania dla poszczególnych zdarzeń gospodarczych pozwala w późniejszym etapie na szczegółową i wszechstronną analizę pracy całej firmy, czyli możliwość tworzenia wszelkiego rodzaju zestawień i raportów dla poszczególnych oddziałów.

5. Przykłady funkcjonowania omawianych rozwiązań

5.1. Rejestracja faktury zakupu

Przykład rejestracji faktury zakupu za usługę telekomunikacyjną w oddziale 05 - Piastów dla dostawcy numer 213456 Centertel na kwotę 1.700 zł:

- pozycja dokumentu, wybierana z kartoteki KIM: 402-02 Usługa telekomunikacyjna, (wyróżnik WW = 02, odmiana NN = 02),
- definicja symbolu operacji dla wybranego zdarzenia gospodarczego - 4XX/KO Zakupy kosztowe:

Konto	Strona	Znak	% wartości
202%DDDDDD	Ma	+	100.00
4%WW%TT%NN%KK%ZZZZZ	Wn	+	100.00
5%JJ%TT	Wn	+	100.00
490%TT	Ma	+	100.00
301%TT03	Wn	+	100.00
301%TT03	Ma	+	100.00

- pola wymagane do wypełnienia zgodnie z ustalonymi symbolami operacji, przykładowo: zlecenie: 000000 - Nie dotyczy projektów, jednostka: 20 - Koszy wydziałowe, komórka: 30 - P-PP-Wydział produkcji gumowej i metalowej,

→ w wyniku operacji powstają następujące zapisy księgowe:

Konto		Strona	Kwota
202-213456	Rozrachunki z dostawcami	Ma	1 700
402-050230000000	Usługi obce	Wn	1 700
520-05	Koszty wydziałowe	Wn	1 700
490-05	Rozliczenie kosztów rodzajowych	Ma	1 700
301-0503	Rozliczenie zakupu	Wn	1 700
301-0503	Rozliczenie zakupu	Ma	1 700

5.2. Rejestracja faktury sprzedaży

Przykład rejestracji faktury sprzedaży na usługę dla odbiorcy 012311 (grupa odbiorcy EE = 01 krajowy) przez oddział w 01 - Toruń na kwotę 2.500 zł :

- pozycja dokumentu: 704-02 Usługi inżynierskie, techniczne i laboratoryjne (wyróżnik WW = 02, odmiana NN = 00),
- definicja symbolu operacji dla wybranego zdarzenia gospodarczego 704/01 Sprzedaż usług:

Konto	Strona	Znak	% wartości
704%TT%WW%KK%ZZZZZ%EE	Ma	+	100.00
201%000000	Wn	+	100.00

- pola wymagane do wypełnienia zgodnie z ustalonymi symbolami operacji przykładowo: zlecenie: 000000 - Nie dotyczy projektów, komórka: 06 - Produkcja usług.
- w wyniku operacji powstają następujące zapisy księgowe:

Konto		Strona	Kwota
704-01020600000001	Przychód ze sprzedaży usług	Ma	2 500
201-012311	Rozrachunki z odbiorcami	Wn	2 500

Więcej informacji na temat wykorzystania i wdrożenia Pakietu Trawers w firmie wielooddziałowej uzyskają Państwo kontaktując się bezpośrednio z naszym partnerem lub z firmą Tres.

Waldemar Muzyka Usługi Informatyczne

ul. Goździkowa 30

86-031 Osielsko

(052) 324-01-27, 0-601-693-042

wmuzyka@by.onet.pl

TRES Centrum Oprogramowania

ul. Skwer Kościuszki 15/9

81-370 Gdynia

5.2.1.1. (0-58) 661-00-15

5.2.1.2. (0-58) 661-59-90

tres@tres.pl