

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Urzędu Miasta w Koninie, w stosunku do których Przedszkola nr 5 „PLASTUS” sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu gotowego środka niewymagającego montażu – cena zakupu wynikająca z faktury zakupu, wraz z podatkiem, koszty bezpośrednio związane z zakupem (np. koszty transportu, koszty załadunku, wyładunku i ewentualnego składowania, związany z zakupem podatek od czynności cywilnoprawnych i opłaty notarialne),
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku bilansowego.

Pozostałe środki trwałe

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wartość nieprzekraczająca 10.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Z ewidencji ilościowo-wartościowej (bez względu na wartość) wyłączone są zabawki i pomoce dydaktyczne oraz drobny sprzęt, które ewidencjonowane są wyłącznie w ewidencji ilościowej. Wyjątek stanowią pomoce dydaktyczne, których wartość przekracza 1.700,00 zł.

Przedszkole nr 5 „PLASTUS” prowadzi ewidencję ilościowo – wartościową materiałów i towarów, a przyjęcie ich do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód wycenia się metodą FIFO – „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”. Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się w cenach zakupu.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, tj. łącznie ze kapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy w Przedszkolu nr 5 „PLASTUS” w Koninie ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy netto składa się z :

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz z uwzględnieniem amortyzacji ujmowanej na koncie 400 „Amortyzacja”.

Przebiegowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego RB-27S i RB-28S.