

Jak wcześniej wspomniano bilans otwarcia traktowany jest przez system jako normalny **okres o numerze 00**.

Nie istnieje więc dodatkowy dokument o nazwie *Bilans otwarcia*. Ustalenie bilansu otwarcia polega na sporządzeniu odpowiedniego dokumentu PK (np. w rejestrze PK/BO) i zaksięgowaniu go na okres 00.

⇒ **Formularz dokumentu PK oraz zasady jego wypełniania zostały opisane w rozdziale Polecenia księgowania (PK)**

Na jednym dokumencie PK wprowadzamy salda wszystkich kont. Sumy zapisów po stronie WN i MA powinny być równe sobie (zbilansowane), dopiero wtedy dokument będzie można zaksięgować.

Zamknięcie bilansu otwarcia podlega normalnym regułom zamykania okresów. Dopóki okres 00 nie jest zamknięty, dopóty można dopisywać i korygować zapisy na dokumencie PK.

Wprowadzanie ręczne bilansu otwarcia dokumentem PK jest sensowne tylko podczas wdrażania systemu. Temat ten został opisany w rozdziale dotyczącym wdrożenia.

⇒ **patrz: Księga handlowa -> Wdrażanie Księgi Handlowej**

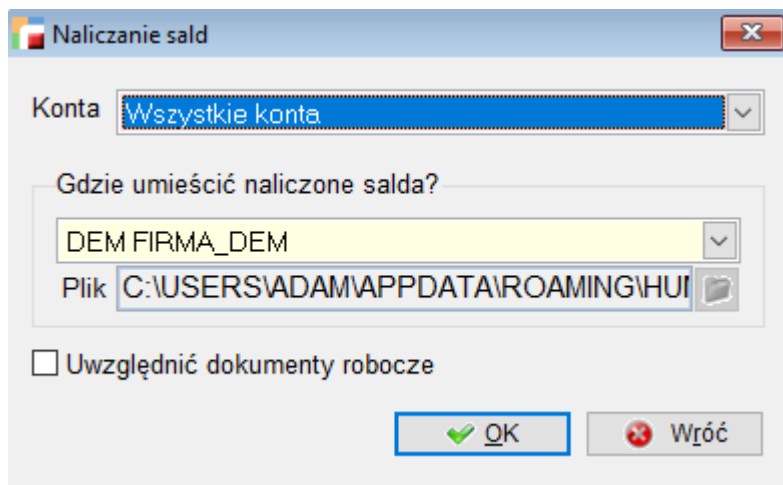
Podczas kontynuacji pracy w kolejnych latach bilans otwarcia powinien być generowany automatycznie na podstawie sald kont analitycznych w ostatnim okresie roku obrachunkowego.

Automatyczne generowania BO

W procesie automatycznego generowania bilansu wykorzystywana jest funkcja **Naliczenie sald** dostępna w opcji **Okresy**. Generuje ona salda kont analitycznych dla dowolnych okresów, w tym dla okresu **13** czyli ostatniego w roku obrachunkowym.

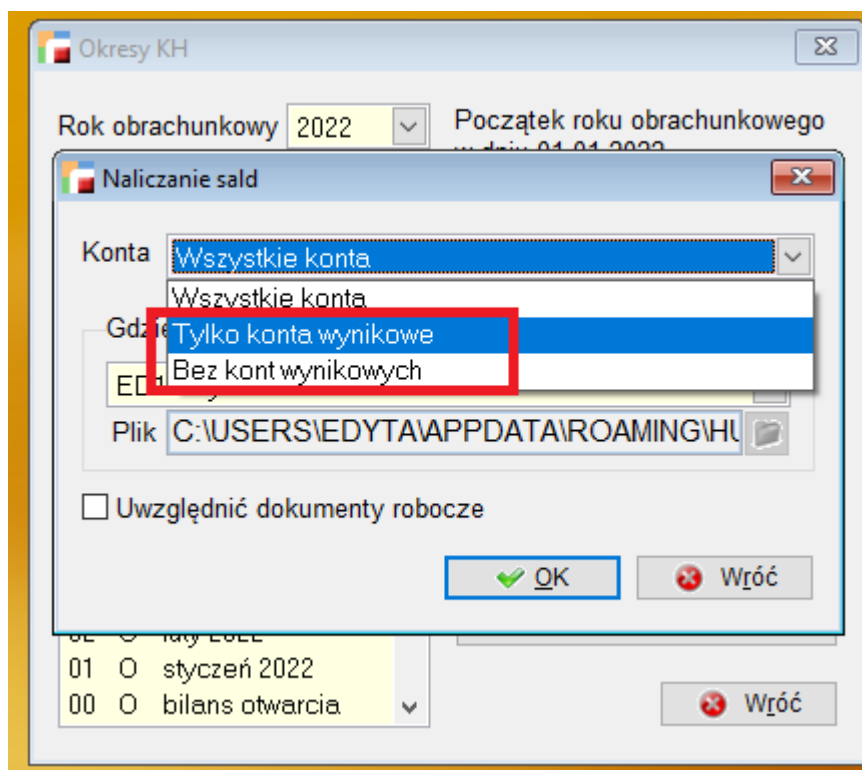
Kolejność czynności przy automatycznym generowaniu bilansu otwarcia:

1. W opcji **Okresy** wskaż okres **13** właściwego roku i wybierz przycisk **Naliczanie sald**. Pojawi się okno *Naliczenie sald*.



2. Po wyborze przycisku OK nastąpi obliczenie sald wszystkich kont analitycznych i przeniesienie ich do schowka dokumentów.

Znacznik **Uwzględnij dokumenty robocze**, pozwala naliczyć salda z dokumentów tylko zadekretowanych (niezaksięgowanych).



3. W opcji **Polecenia księgowania PK** dodaj nowe polecenie (**Dodaj**). Po wypełnieniu odpowiednich pól (rejestr, okres, dziennik) i przejściu do pozycji wybierz opcję **Operacje -> Pobierz dokument ze schowka**. Na liście dokumentów schowka powinna znaleźć się pozycja opatrzona symbolem np. **SALDA/2022/13**. Wybierz ten dokument i aktywuj przycisk **Przenieś**. Rozpocznie się proces przenoszenia sald kont z miesiąca grudnia danego roku na dekrety dokumentu PK.

4. Zakończ dokument PK jeżeli jest poprawnie wypełniony czyli zbilansowany.

5. Ostatnią operacją jest zaksięgowanie dokumentu. Ponieważ operacja ta blokuje modyfikacje dokumentu i jest nieodwracalna należy ją odłożyć w czasie, aż do uzgodnienia wszystkich sald. Zapisy do tego czasu będą funkcjonować w systemie jako robocze.

Kiedy sporządzać bilans otwarcia ?

System nie narzuca żadnego terminu. Operację można przeprowadzić w dowolnym momencie nowego roku. Względy praktyczne przemawiają za tym, aby operację tę wykonać po zamknięciu miesiąca grudnia poprzedniego roku.

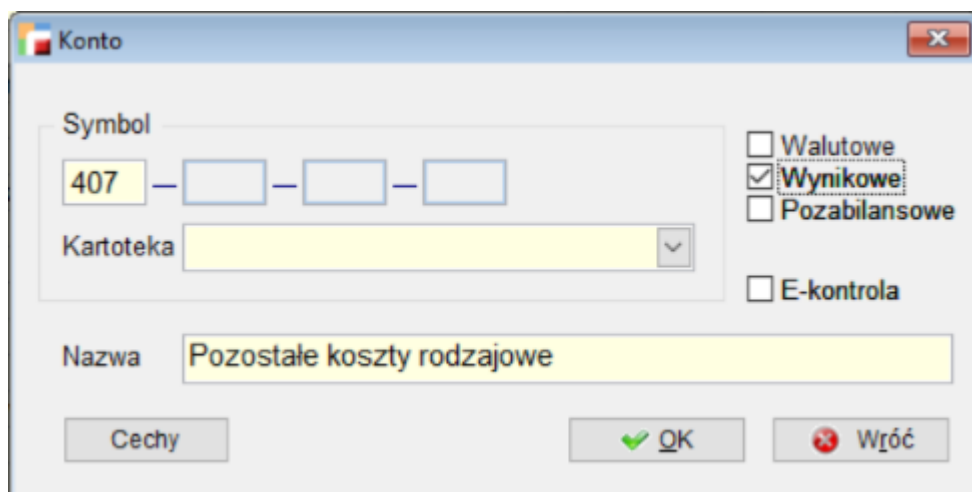
Mechanizm działania kont wynikowych

Konta wynikowe służą do ewidencji kosztów i przychodów, a ich salda przeksięgowywane są pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na konto *Wynik finansowy*. Zamknięcie kont wynikowych oraz ustalenie wyniku finansowego na koncie *wynik finansowy* jest uzależnione od przyjętego przez jednostkę sposobu ewidencji kosztów oraz od sporządzanego wariantu zysków i strat. Jednostki mogą sporządzić rzis w wariantcie porównawczym lub w wariantcie kalkulacyjnym.

- Wariant porównawczy stosują jednostki, które ewidencjonują koszty podstawowej działalności operacyjnej wyłącznie w układzie rodzajowym kosztów (konta zespołu 4), a także jednostki, które ujmują koszty równocześnie na kontach zespołu 4 i 5,
- Wariant kalkulacyjny stosują jednostki ujmujące koszty podstawowej działalności operacyjnej tylko w układzie funkcjonalnym (konta 5) lub jednocześnie w układzie rodzajowym i funkcjonalnym (4 i 5).

Usprawnieniem w tworzeniu rachunku zysków i strat a także innych analiz jest wprowadzenie do systemu funkcjonalności kont wynikowych, za pomocą której można oznaczyć dane konto jako wynikowe, filtrować konta o tym charakterze oraz dokonywać przeksięgowania na wynik finansowy.

Formatka **Konto wynikowe** występuje w definicji konta na planie kont:



Konto

Symbol: 407 - - -

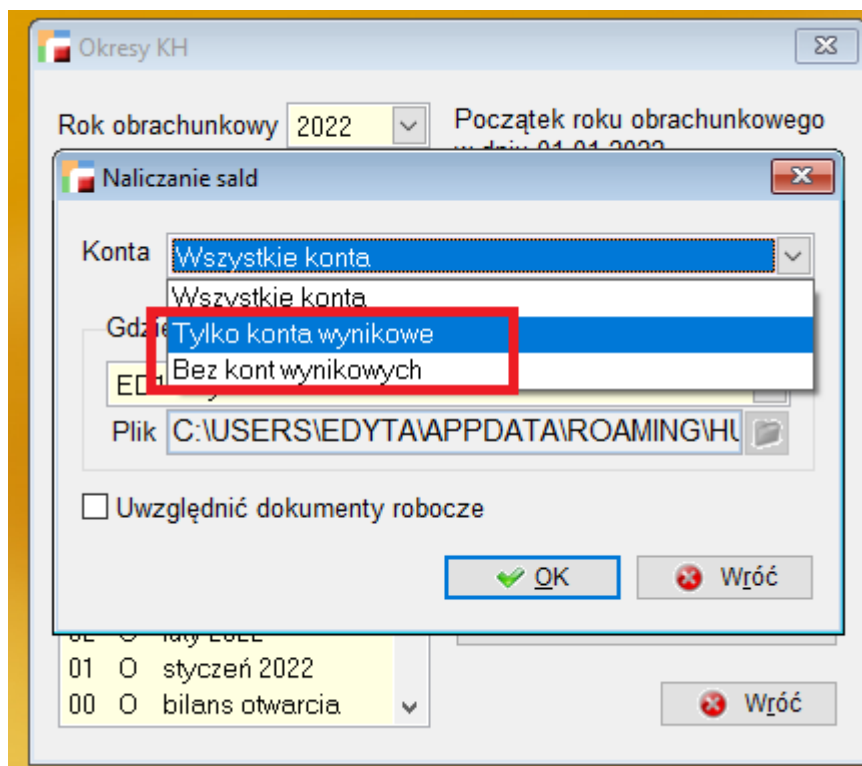
Kartoteka: [dropdown]

Nazwa: Pozostałe koszty rodzajowe

☐ Walutowe
☒ Wynikowe
☐ Pozabilansowe
☐ E-kontrola

Cechy OK Wróć

Dostępna jest także w naliczeniu sald (Okresy -> naliczenia sald):



Okresy KH

Rok obrotowy: 2022 Początek roku obrotowego: 01.01.2022

Naliczanie sald

Konta: Wszystkie konta

Gdzie: C:\USERS\EDYTA\APPDATA\ROAMING\H...

☐ Uwzględnić dokumenty robocze

OK Wróć

01 O styczeń 2022

00 O bilans otwarcia

Wróć

Również w filtrowaniu na rodzaj konta dodano opcje: *tylko konta wynikowe* i *bez kont*

wynikowych.

W zestawieniu obrotów i sald parametry konta wynikowego dostępne są podczas wyboru kont uwzględnianych w zestawieniu (konta wynikowe/bez kont wynikowych).

The screenshot shows the 'Zestawienie obrotów i sald' window. At the top, there are dropdowns for 'Okres' (2022, 03) and 'Konto' (Wszystkie konta). Below these are checkboxes for 'Uwzględnij zapisy robocze' and 'Syntetyzuj', and a 'Maska symbolu kart.' field. A list of account types is shown: 'Wszystkie konta', 'Konta od. do.', 'Konta pasujące do wzorca', 'Konta pozabilansowe', and 'Konta wynikowe'. The 'Konta wynikowe' option is selected, and a sub-list of account numbers and descriptions is displayed: '010 Środki trwałe', '011 Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)', '012 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej', '013 Urządzenia techniczne i maszyny', '014 Środki transportu', '015 Inne środki trwałe (w tym inwentarz żywy zaliczany do środków)', '020 Wartości niematerialne i prawne', '021 Koszty zakończonych prac rozwojowych', and '022 Wartość firmy'. On the right, there are fields for 'Kartoteka' and 'Waluta' (PLN), and buttons for 'Wykonaj', 'Drukuj', and 'Wyróż'.

Filtrowanie po parametrze kont wynikowych możliwe jest także przy analizowaniu zapisów na kontach:

Zapisy na kontach - parametry

Rok

2022

Okres od

00 - bilans otwarcia

Okres do

13 - bilans zamknięcia

Konto od

Bez ograniczeń

Konto do

Bez ograniczeń

Konto - multiwybór

Wszystkie konta

Maska konta

Niewpisana

Kartoteka i symbol w kartotece

Wszystkie

Status

Wszystkie

Okres

Całość

Dziennik

Rodzaj konta

Rodzaj konta

Wszystkie konta

Tylko konta bilansowe

Tylko konta pozabilansowe

Tylko konta wynikowe

Bez kont wynikowych

Tylko konta walutowe

Waluta

Cechy

☐ Zapamiętaj parametry
☐ Zablokuj parametry

Wykonaj

Wróć

Usuń parametry