

**ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 25 maja 1950 r.

**w sprawie okresowych sprawozdań finansowych na r. 1950.**

Na podstawie § 1 ust. 1 pkt. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 1950 r. w sprawie zakresu działania Ministra Finansów i zmiany zakresu działania Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Dz. U. R. P. Nr 22, poz. 188) zarządzam, w porozumieniu z Przewodniczącym Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego, co następuje:

**PRZEPISY OGÓLNE.**

1. Przepisy niniejszego zarządzenia dotyczą przedsiębiorstw państwowych, państwowo-spółdzielczych, central spółdzielczo - państwowych, oraz przedsiębiorstw pod zarządem państwowym, jak również przedsiębiorstw zorganizowanych w formie spółek prawa handlowego z udziałem Skarbu Państwa, które w roku 1950 stosują pełny lub wewnętrzny rozrachunek gospodarczy i sporządzają samodzielne bilanse.

2. Wymienione w pkt. 1 przedsiębiorstwa obowiązane są do składania sprawozdań finansowych miesięcznych i kwartalnych, według wzorów dołączonych do niniejszego zarządzenia.

3. Sprawozdania finansowe podpisuje kierownik przedsiębiorstwa (zakładu) i główny lub starszy księgowy.

4. Wszystkie jednostki obowiązane w myśl niniejszego zarządzenia do sporządzania sprawozdań finansowych, winny je składać nadrzędnej jednostce organizacyjnej, właściwemu oddziałowi banku finansującego eksploatację oraz właściwemu terytorialnie Urzędowi Skarbowemu, w terminach ustalonych w pkt. 6.

5. Sprawozdania winny być w jednostce nadrzędnej sprawdzone pod względem formalnym i w wypadku stwierdzenia wadliwości — zwrócone celem poprawienia.

W przypadku powtarzających się wadliwości, władze nadrzędne zobowiązane mogą głównych lub starszych księgowych jednostek podległych do osobistego przedkładania sprawozdań.

Jednostki nadrzędne winny również sprawdzać zgodność składanych przez jednostki podległe sprawozdań finansowych z danymi księgi obrotów i sald.

6. a) Sprawozdania finansowe winny być w 2 egzemplarzach złożone w jednostce nadrzędnej w ciągu 25 dni od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

b) Centralne Zarządy Przemysłu, Centrale Handlowe lub inne jednostki równorzędne, zobowiązane są przedłożyć zbiorcze sprawozdania w ciągu 40 dni od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego po jednym egzemplarzu: właściwemu Ministerstwu, Ministerstwu Finansów (Departament Księgowości) oraz bankowi finansującemu eksploatację.

c) Właściwe Ministerstwa mogą w ramach powyższych terminów (lit. a, b) ustalić odmienne terminy składania sprawozdań finansowych dla poszczególnych podległych im jednostek.

7. Ministerstwa składają zbiorcze sprawozdania finansowe — Ministerstwu Finansów.

Terminy składania tych sprawozdań ustali Ministerstwo Finansów (Departament Księgowości) w porozumieniu z właściwymi Ministerstwami.

8. Właściwe Ministerstwa w porozumieniu z Ministerstwem Finansów mogą w wypadkach uzasadnionych zwolnić podległe im jednostki od obowiązku składania miesięcznych sprawozdań finansowych.

**PRZEPISY SZCZEGÓLWE****I. Sprawozdania przedsiębiorstw przemysłowych.**

9. Przedsiębiorstwa przemysłowe podległe Prezydium Rady Ministrów, Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego, Ministerstwom: Górnictwa, Przemysłu Ciężkiego, Przemysłu Lekkiego, Przemysłu Rolnego i Spożywczego, Handlu Wewnętrznego i innym Ministerstwom, prowadzące księgowość w oparciu o Jednolity Plan Kont (JPK) dla państwowych przedsiębiorstw przemysłowych (Instrukcja 1/F Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Departamentu Finansowego) z dnia 2 maja 1949 r. i 13/F z dnia 26 października 1949 r. ), składają:

a) co miesiąc:

a<sup>1</sup>) bilans — wg wzoru stanowiącego załącznik Nr I do JPK dla przedsiębiorstw przemysłowych,

a<sup>2</sup>) rachunek wyników — wg wzoru stanowiącego załącznik Nr II do JPK dla przedsiębiorstw przemysłowych,

a<sup>3</sup>) sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów (wzór Nr P 4 m);

b) dodatkowo co kwartał:

b<sup>1</sup>) zestawienie analityczne środków normowanych (wzór Nr P 5 k),

b<sup>2</sup>) zestawienie analityczne środków trwałych, funduszy własnych oraz pokrycia normatywów (wzór Nr P 6 k),

b<sup>3</sup>) porównawczy rachunek wyników wg wzoru stanowiącego załącznik Nr III do JPK.

## II. Sprawozdania przedsiębiorstw handlowych i usługowych.

10. Przedsiębiorstwa handlowe i usługowe podległe Prezydium Rady Ministrów, Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego, Ministerstwom: Handlu Wewnętrznego, Handlu Zagranicznego, Górnictwa, Przemysłu Ciężkiego, Przemysłu Lekkiego, Przemysłu Rolnego i Spożywczego, innym Ministerstwom prowadzące księgowość w oparciu o Jednolity Plan Kont dla przedsiębiorstw handlowych (Instrukcja 6/F Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Departamentu Finansowego) z dnia 19 sierpnia 1949 r. i Instrukcja 14/F z dnia 19 listopada 1949 r.), składają:

a) co miesiąc:

- a<sup>1</sup>) bilans — wg wzoru stanowiącego załącznik Nr I do JPK dla przedsiębiorstw handlowych,
- a<sup>2</sup>) rachunek rezultatów sprzedaży, rezultatów realizacji, wyników (działalności) wg wzorów stanowiących załączniki Nr II, III, IV (IVa) do JPK dla przedsiębiorstw handlowych,
- a<sup>3</sup>) sprawozdanie z wykonania planu nakładów, planu różnic cen oraz wskaźniki (wzór Nr H 4 m),

b) dodatkowo co kwartał:

- b<sup>1</sup>) zestawienie analityczne środków normowanych (wzór Nr H 5 k),
- b<sup>2</sup>) zestawienie analityczne środków trwałych, funduszków własnych oraz pokrycia normatywów (wzór Nr H 6 k),
- b<sup>3</sup>) zestawienie planu obrotów towarowych (wzór Nr H 7 k),
- b<sup>4</sup>) sprawozdanie o ubytkach towarowych, mankach i zepsuciu towarów (wzór Nr H 8 k).

## III. Sprawozdania innych przedsiębiorstw.

11. Jednostki prowadzące księgowość w oparciu o Jednolity Plan Kont dla przedsiębiorstw utrzymywanych z Rachunku Narzutów Administracyjnych (Instrukcja 12/F Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Departamentu Finansowego) z dnia 24 października 1949 r.), składają co miesiąc:

a) bilans — wg wzoru stanowiącego załącznik Nr I do JPK dla przedsiębiorstw utrzymywanych z Rachunku Narzutów Administracyjnych,

b) rachunek działalności — wg wzoru stanowiącego zał. Nr 2 do JPK dla przedsiębiorstw utrzymywanych z Rachunku Narzutów Administracyjnych,

c) sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów (wzór Nr A 4 m), wraz z załącznikiem.

12. Jednostki prowadzące księgowość w oparciu o Jednolity Plan Kont dla Przedsiębiorstw Państwowego Przemysłu Miejsowego (Instrukcja 10/F Państwowej Komisji Planowania Gospodarczego (Departamentu Finansowego) z dnia 6 października 1949 r.) składają:

a) co miesiąc:

- a<sup>1</sup>) bilans — wg wzoru stanowiącego załącznik Nr I do JPK dla Państwowych Przedsiębiorstw Przemysłu Miejsowego,
- a<sup>2</sup>) rachunek wyników — wg wzoru stanowiącego załącznik Nr II do JPK dla Państwowych Przedsiębiorstw Przemysłu Miejsowego,
- a<sup>3</sup>) sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów (wzór Nr M 4 m),

b) dodatkowo co kwartał:

- b<sup>1</sup>) zestawienie analityczne środków normowanych (wzór Nr M 5 k),
- b<sup>2</sup>) zestawienie analityczne środków trwałych, funduszków własnych oraz pokrycia normatywów (wzór Nr M 6 k).

13. Pozostałe jednostki, nie wymienione w pkt. 9 — 12, prowadzące księgowość w oparciu o inne plany kont aniżeli ogłoszone Instrukcjami 1/F, 6/F, 10/F, 12/F Departamentu Finansowego PKPG, składają sprawozdania miesięczne i kwartalne wg wzorów ustalonych przez właściwe Ministerstwa dla jednostek samodzielnie bilansujących, jak również jednostek sporządzających sprawozdania zbiorcze.

Na sprawozdania te składają się co najmniej:

- a) bilans,
- b) rachunek wyników,
- c) sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów.

## Sprawozdania zbiorcze.

14. Ministerstwa oraz jednostki administracyjne, powołane do nadzorowania, kontrolowania i koordynowania działalności jednostek i zakładów podległych, składają zbiorcze sprawozdania, odrębnie dla następujących grup przedsiębiorstw i zakładów pracy:

Jednostek administracyjnych,

Jednostek wytwórczych,

Jednostek handlowych i usługowych (zgodnie z objaśnieniami dołączonymi do wzorów sprawozdawczych),

Jednostek wykonawstwa inwestycyjnego (biura projektów, przedsiębiorstwa budowlano - montażowe, przedsiębiorstwa remontowo - montażowe — wydzielone wydziały inwestycyjne, zakłady w budowie).

15. Na zbiorcze sprawozdania jednostek administracyjnych składają się:

a) co miesiąc:

- a<sup>1</sup>) zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów (wzór Nr AZ 4 m) wraz z załącznikiem,

b) dodatkowo co kwartał:

- b<sup>1</sup>) zbiorczy bilans wg wzoru dla jednostek,
- b<sup>2</sup>) zbiorczy rachunek działalności wg wzoru dla jednostek.

16. Na zbiorcze sprawozdania jednostek wytwórczych składają się:

a) co miesiąc:

- a<sup>1</sup>) zbiorcze zestawienie analityczne wzór PZ 10 m,

b) dodatkowo co kwartał:

- b<sup>1</sup>) zbiorczy bilans wg wzoru dla przedsiębiorstw,
- b<sup>2</sup>) zbiorczy rachunek wyników według wzoru dla przedsiębiorstw,
- b<sup>3</sup>) porównawczy rachunek wyników według wzoru dla przedsiębiorstw wraz z załącznikiem.

17. Na zbiorcze sprawozdanie jednostek handlowych i usługowych składają się:

a) co miesiąc:

- a<sup>1</sup>) zbiorcze zestawienie analityczne według wzoru Nr HZ 10 m.

b) dodatkowo co kwartał:

- b<sup>1</sup>) zbiorczy bilans według wzoru dla przedsiębiorstw,
- b<sup>2</sup>) zbiorczy rachunek wyników (działalności) wraz z rachunkami rezultatów sprzedaży i rezultatów realizacji wg wzorów dla przedsiębiorstw,
- b<sup>3</sup>) wykonanie planów obrotów towarowych według wzoru Nr HZ 7 k,
- b<sup>4</sup>) sprawozdanie z wykonania planu nakładów, planu Różnic cen oraz wskaźniki według wzoru Nr HZ 4 k.

18. Właściwe Ministerstwa ustalą w oparciu o obowiązujące na rok 1950 systemy finansowe, które jednostki nadzorujące, koordynujące i kontrolujące składać będą sprawozdania miesięczne i kwartalne na wzorach zbiorczych, które zaś na wzorach jednostek samodzielnie bilansujących.

## PRZEPISY PRZEJŚCIOWE.

19. Właściwe Ministerstwa ustalą dla podległych im jednostek przejściowe terminy składania sprawozdań zbiorczych za okres pierwszego kwartału.

Zbiorcze sprawozdania za okres pierwszego kwartału, sporządzone wedle zasad podanych w pkt. 14 — 18 niniejszego zarządzenia, winny być złożone Ministerstwu Finansów nie później jednak, niż do 20 czerwca 1950 r.

20. Wprowadzanie przez Ministerstwa dodatkowych wzorów sprawozdawczych, nie dołączonych do niniejszego zarządzenia, wymaga uprzedniego uzgodnienia z Ministerstwem Finansów.

21. Zarządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 1950 r.

Z tym dniem uchyla się obowiązek sporządzania sprawozdań, wprowadzonych instrukcją F 38 b. Ministerstwa Przemysłu i Handlu (Departamentu Finansowego) z dnia 10 lutego 1949 r.

MINISTER FINANSÓW

w/z W. Jastrzębski

PRZEWODNICZĄCY PAŃSTWOWEJ KOMISJI  
PLANOWANIA GOSPODARCZEGO

w/z E. Szyr

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów  
z dnia 25 maja 1950 r. (poz. 812).

**SPRAWOZDANIA PRZEDSIĘBIORSTW PRZEMYSŁOWYCH (PRZEMYSŁ KLUCZOWY).**

Wzór P. 4 m.

**S P R A W O Z D A N I E**  
**Z WYKONANIA PLANU NAKŁADÓW I KOSZTÓW ZA OKRES**  
od 1.I. 1950 do .....

Nr kon- ta	T r e ś ć	Plan roczny	Wykonanie		% wyko- nania planu (5:3)×100	Uwagi
			za miesiąc sprawo- zdawczy	od po- czątku roku		
1	2	3	4	5	6	7
A	Wartość produkcji w cenach niezmiennych					
B	Wartość produkcji w cenach bieżących					
C	Roboczogodziny robotników produkcyjnych					
D	Wartość produkcji na 1 rbg (A:C)					
E	Wartość produkcji na 1 rbg (B:C)					
F	% planu rocznego wartości produkcji w cenach niezmiennych	—			—	
G	Koszty produkcji podstawowej, pomocn. robót i usług odpłat. (700—5, 716, 726) na 1 zł cen niezmiennych (Koszty : A)					
H	Koszty prod. podstaw., pomocn., robót i usług odpłatn. (700—5, 716, 726) na 1 zł cen bieżących (koszty : B)					
I	Koszty prod. podstaw., pomocn., robót i usług odpłatn. (700—5, 716, 726) na 1 rbg (koszty : C)					
400	Nakłady zaopatrzenia materiałowego					
401	Materiały podstawowe					
402	Materiały pomocnicze — paliwo					
403	Opakowania					
404	Części zapasowe maszyn i urządzeń					
405	Przedmioty nietrawne					
40	Suma grupy					
410	Robocizna podstawowa					
411	Ruchoma część robocizny					
412	Dodatek wyrównawczy morski, stołeczny i specjalny					
413	Dodatki za uciążliwe prace					
414	Dodatki za prace w godzinach nadliczbowych					
415	Wynagrodzenie za urlopy					
	Razem 410—415					

Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Wykonanie		% wyko- nania planu (5:3) X100	Uwagi
			za miesiąc sprawo- zdawczy	od po- czątku roku		
1	2	3	4	5	6	7
416	Świadczenia socjalne					
417	Ubezpieczenia społeczne					
418	Narzut na F.A.S.					
419	Narzut na F.N. i P.Z.					
	Razem 416—419					
41	Suma grupy					
420	Pensja podstawowa					
421	Ruchoma część pensji					
422	Dodatek funkcyjny, morski, stołeczny i specjalny					
423	Dodatki za uciążliwość pracy					
424	Wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbo- wych					
425	Wynagrodzenia za urlopy					
	Razem 420—425					
426	Świadczenia socjalne					
427	Ubezpieczenia społeczne					
428	Narzut na F.A.S.					
429	Narzut na F.N. i P.Z.					
	Razem 426—429					
42	Suma grupy					
430	Prąd					
431	Gaz					
432	Woda					
433	Para					
434	Sprężone powietrze					
43	Suma grupy					
440	Konserwacje					
441	Remonty					
442	Obróbka					
443	Transport					
444	Inne niewymienione					
44	Suma grupy					
450	Podatek obrotowy					
451	Inne podatki i daniny państwowe					
452	Podatki i daniny samorządowe					
453	Opłaty sądowe, arbitrażowe, admin. i skarbowe					
454	Ubezpieczenia rzeczowe					
45	Suma grupy					
460	Czynsze i dzierżawy					
461	Delegacje służbowe i reprezentacja					
462	Opłaty telekomunikacyjne					
463	Propaganda, reklama, wystawy					
464	Książki i czasopisma					
465	Opłaty manipulac. i prowizje					
466	Kary i grzywny					
467	Ofiary, subwencje, zasiłki					
468	Inne niewymienione					
46	Suma grupy					
470	Umorzenia środków trwałych					
475	Planowane ryzyko jakości wyrobów					
476	Planowane ryzyko z tytułu szkód przemysłowych					
477	Inne ryzyka planowane					
47	Suma grupy					

do przeniesienia:

1	2	3	4	5	6	7
	z przeniesienia:					
480	Kalkulowane nakłady zaopatrzenia materiałowego					
481	Kalkulowane nakłady większych remontów					
482	Kalkulowane nakłady związane z uruchomieniem nowej produkcji					
483	Inne kalkulowane nakłady wtórne do rozliczenia					
48	Suma grupy					
RAZEM NAKŁADY						

Nr konta	Treść	Plan roczny	Koszty na 1 rbg 1) . . .	Wykonanie za okres sprawozd.	Wykonanie od początku roku	%	%	% planu rocznego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	Materiały bezpośrednie					—		
701	Robocizna bezpośrednia					—		
702	Specjalne koszty wytwarzania					—		
703	Narzut kosztów zaopatrzenia materiałowego					—		
704	Koszty wydziałowe					—		
705	Koszty administracji					—		
700—705	Koszty produkcji podstaw.						100	
716	Koszty produkcji pomocn.		—				—	
726	Koszty robót i usług odpłatnych		—				—	
730, 3, 4, 5	Przestoje, demontaże, braki, roboty gwarancyjne						—	
740, 1, 2	Koszty zbytu		—				—	
756	Koszty robót kapitalnych		—				—	
760, 1, 2	Koszty wtórne do rozliczenia w czasie		—				—	
770—6	Rozliczenie działalności pozazakładowej		—				—	
RAZEM KOSZTY						100		

1) Do obliczenia przyjąć należy sumę roboczogodzin bezpośrednich produkcji podstawowej.

Data

Główny Księgowy

#### OBJAŚNIENIA DO WZORU P. 4 m.

Sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów sporządzane jest przez jednostki samodzielnie bilansujące, prowadzące księgowość w oparciu o J. P. K. dla przedsiębiorstw przemysłowych. Zestawienie to wypełniają jednostki co miesiąc. Jest ono podzielone na dwie części: pierwszą — dotyczącą nakładów do rozliczenia w układzie klasy 4 i drugą — kosztów w układzie klasy 7.

#### Część 1 (nakłady do rozliczenia w/g kl. 4).

##### Układ pionowy

W kolumnie 3 — należy podać dane wg aktualnego planu rocznego.

„ 4 — wykazać należy nakłady poniesione i księgowane na kontach kl. 4-iej w miesięcznym okresie sprawozdawczym.

„ 5 — należy podać nakłady rzeczywiście poniesione od początku roku (wraz z okresem sprawozdawczym).

Kolumna 6 — służy do wyprowadzenia stosunku w procentach między nakładami poniesionymi od początku roku, do planu rocznego.

##### Układ poziomy

W pozycjach A i B podać należy wartość produkcji w cenach niezmiennych i bieżących, zgodnie z wzorem G. U. S. — P1, kolumna 8 (wartość w cenach niezmiennych), kolumna 10 (wartość w cenach bieżących).

W pozycji C należy podać roboczogodzin robotników produkcyjnych zgodnie z wzorem G. U. S. P2.

W pozycjach D i E należy wykazać wartość produkcji, wg cen niezmiennych i cen bieżących, przeliczoną na 1 roboczogodzinę.

W pozycji F (kolumny 4, 5) wykazać należy procent wykonania planu rocznego wartości produkcji w cenach niezmiennych.

W pozycjach G, H, I, należy wykazać stosunek łącznej sumy kosztów produkcji podstawowej, pomocniczej, robót i usług odpłatnych (konta 700—5, 716, 726) do wartości produkcji obliczonej w cenach niezmiennych (poz. G), w cenach bieżących (poz. H) oraz do ilości roboczogodzin (poz. I).

Nakłady do rozliczenia w układzie klasy 4 wyjaśnić nie wymagają.

#### Część 2 (koszty w układzie kalkulacyjnym kl. 7).

##### Układ pionowy

Kolumna 4 jest wypełniana jedynie dla produkcji podstawowej (konta 700—5 i razem). W kolumnie tej należy podać wskaźnik kosztów w układzie kalkulacyjnym na 1 roboczogodzinę, uzyskany z podzielenia sumy kol. 5 „wykonanie za okres sprawozdawczy“ przez ilość roboczogodzin produkcji podstawowej.

Kolumny 5 i 6 zgodne być winny z zapisami na kontach klasy 7.

W kolumnie 7 należy podać w procentach stosunek poszczególnych kosztów do ogólnej sumy tych kosztów.

W kolumnie 8 wyprowadzony być winien w procentach stosunek poszczególnych kosztów produkcji podstawowej, do ogólnej sumy kosztów produkcji podstawowej bieżącego okresu.

W kolumnie 9 należy podać wyrażony w procentach stosunek „wykonania od początku roku“ (kol. 6) do „planu rocznego“ (kol. 3).

##### Układ poziomy

Pozycje od 700 do 705 wyjaśnić nie wymagają.

W pozycji „700—705“ podać należy sumę kosztów produkcji podstawowej.

Pozycje od 716 do 776 nie wypełnia się w kolumnie 4 i 8.

ZESTAWIENIE ANALITYCZNE ŚRODKÓW NORMOWANYCH  
na dzień . . . . . 1950 r.

Wzór P3K

Lp.	Nr konta	Nazwa środków normowanych	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			Normatyw na koniec kwartalu	Skorygo- wany stan na począ- tek kwar- talu	Stan książek na koniec kwartalu	Zapasy złędne zgłoszone do upłyn- ienia	Skorygo- wany stan książek na koniec kwartalu 6-7	Różnice ± 4-8	Obrot (roz- chód, zużycie)	Współ- czynnik szybkości obrotu ( $\frac{100}{\text{st. 5+1}}$ ) 2	CYKL obrotowy w dniach ( $\frac{100}{\text{st. 5+1}}$ ) +8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	100	Kasa									
2	110	Rachunek bankowy operacyjny									
3	1	Razem środki płatnicze (1+2)									
4	300, 37	Materiały i towary w drodze oraz przerobione obcym									
5	310	Surowce									
6	311	Półfabrykaty									
7	312	Półfabrykaty typowe własne									
8	31	Materiały podstawowe (5+6+7)									
9	320	Materiały pomocnicze									
10	321	Paliwo									
11	330+331-332	Opakowania zwrotne									
12	335	Opakowania bezzwrotne									
13	34	Części zapasowe maszyn i urządzeń									
14	350+351-352	Przedmioty nietrawne									
15	3	Razem materiały (4+8+9+10+11+12+13+14)									
16	800/810/+ +801/811/±809/ /819/	Wyroby gotowe i półfabrykaty typowe									
17	802/812	Wyroby półgotowe									
18	803/813	Produkcja w toku									
19	82	Roboty i usługi odpłatne									
20	83	Odpadki									
21	8	Razem wyroby i roboty w toku (16+ +17+18+19+20)									
22	190	Rozliczenia wydatków i nakładów prostych									
23	1910	Rozliczenia nakładów zaopatrzenia materia- lowego									
24	1911, 1912, 1919	Rozliczenia innych nakładów wtórnych									
25	84	Niezrealizowane koszty magazynowania									
26		Razem rozliczenia międzyokresowe czynne i niezrealizowane koszty magazynowania									
27		O g ó ł e m	100	100			100				

\*) Koszt własny realizacji produkcji podstawowej, pomocniczej, robót i usług odpłatnych oraz odpadków 909, 919, 929, 939.

Data

Główny Księgowy

**OBJASNIENIE DO WZORU P 5 K.**

Zestawienie analityczne środków normowanych winno być wypełniane raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielnie bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o jednolity plan kont dla przedsiębiorstw przemysłowych.

Podstawę dla sporządzenia tego zestawienia stanowią zbilansowane salda kont księgowych.

Sumy w zestawieniu podawać należy w tysiącach złotych, zaokrąglając je do pełnych tysięcy (do zi 500.— w dół, ponad 500.— w górę).

**Układ pionowy**

- W kolumnie 4 wykazuje się normatyw odpowiedniej pozycji środków normowanych na dzień sprawozdawczy (koniec kwartału).
- Kolumna 5 wpisać tu należy sumy kol. 8 zestawienia za ubiegły kwartał (w kwartale I salda dt bilansu otwarcia dla kl. 3 pomniejszone o zapasy zgłoszone do upłynnienia).
- Kolumna 6 wykazuje stan książkowy składników środków normowanych zgodnie z saldami odpowiednich kont księgi głównej.
- W kolumnie 7 należy wykazać wartość zapasów zbędnych zgłoszonych do upłynnienia. Pozycje te winny wynikać z odpowiednich dokumentów, pozwalających na stwierdzenie, czy i kiedy zgłoszono zapasy do upłynnienia.
- Kolumna 8 służy do ustalenia stanu netto zapasów normowanych przez odjęcie od książkowego salda sumy zapasów zbędnych, przeznaczonych i zgłoszonych do upłynnienia.
- W kolumnie 9 ustalić należy różnicę między normatywem na dzień sprawozdawczy (kolum-

**Kolumna 10**

na 4) a stanem rzeczywistym, skorygowanym o ewentualne sumy zapasów zbędnych (kolumna 8).

wykazuje obrót, rozchód, zużycie danego środka normowanego, dokonany w kwartale sprawozdawczym. Sumę obrotu ustalić należy na podstawie zapisów na kontach księgi głównej z wyłączeniem storn i sprostowań.

Podstawą do ustalenia obrotu środków płatniczych jest suma nakładów zarachowana w kwartale sprawozdawczym w ciężar grup 40 — 47.

Obrót środkami rejestrowanymi w klasie 3 ustala się na podstawie kont grupy 40, wykazujących zużycie odpowiednich zapasów magazynowanych kl. 3. Podstawą dla obliczenia obrotu wyrobów gotowych i robót w toku ewidencjonowanych w kl. 8 jest koszt wytworzenia zrealizowanej produkcji (ct kl. 8-ej), zaś dla odpadków koszt wytworzenia zrealizowanych odpadków.

**Kolumna 11**

przeznaczona jest dla ustalenia szybkości obrotu; współczynnik szybkości obrotu oblicza się z ilorazu sumy obrotu (kol. 10) i przeciętnego remanentu (suma kolumn 5 i 8 podzielona przez 2).

**W kolumnie 12**

wykazuje się długość cyklu obrotowego w dniach, obliczonego przez podzielenie ilości dni kwartału (90) przez iloraz kosztu własnego realizacji produkcji (909, 919, 929) i przeciętnego remanentu (suma kolumn 5 i 8 podzielona przez 2).

W kolumnach 4, 5 i 8 obok sumy należy wykazać stosunek procentowy sumy danej pozycji do sumy wykazanej w pozycji „ogółem” (poz. 27).

**ZESTAWIENIE ANALITYCZNE**

**Wzór P 6 K**

**ŚRODKÓW TRWAŁYCH, FUNDUSZÓW WŁASNYCH GRAZ POKRYCIA NORMATYWÓW**

na dzień . . . . . 1950 r.

w tys. zł

Lp.	Nr konta	Treść	Dane z B.O.	Stan na początek kwartału	Przyrost	Zmniejszenia	Stan na koniec kwartału	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	00	Środki trwałe						
		Stan na początek okresu			x	x		
		Zwiększenia lub zmniejszenia (bez inwestycji)	x	x				
		Inwestycje	x	x		x		
		Razem						
2	07	Umorzenie						
3		Wartość netto środków trwałych						
4	01	Likwidacja środków trwałych						
5	080	Fundusz własny						
6	081	Zwiększenie funduszu własnego						
7	06	Środki otrzymane						
8		Zysk						
9		Razem (6+7+8)						
10	082	Zmniejszenia funduszu własnego						
11	050	Przelewy nadwyżek środków obrotowych						
12	051	Przelewy podatku dochodowego						
13	052	Przelewy na fundusze						
14		Strata						
15		Razem (10+11+12+13+14)						
16		Ogółem Fundusze (5+9-15)						
17		Fundusz własny na pokrycie środków obrotowych (16- (3±4))						
18		Normatyw środków obrotowych (kol. 4, poz. 27 zał. Nr P5K)						
19		Nadwyżka (17-18) wzgl. niedobór (18-17)						

Główny Księgowy

## OBJAŚNIENIA DO WZORU P. 6 K.

## Zestawienie analityczne

środków trwałych, funduszków własnych oraz pokrycia normatywów winno być wypełniane raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielnie bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o JPK dla przedsiębiorstw przemysłowych. Podstawę do sporządzenia tego zestawienia stanowią zbilansowane obroty i salda kont księgowych za okres kwartalny, jak i bilans kwartalny za okres poprzedni.

Sumy w zestawieniach podawać należy w tysiącach złotych, zaokrąglając je do pełnych tysięcy (do zł 500.— w dół, ponad zł 500.— w górę).

## Układ pionowy

- Kolumna 5** — wykazać tu należy stan poszczególnych pozycji, ujętych w zestawieniu na początek kwartału sprawozdawczego; sumy te winny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w kol. 8 zestawienia za poprzedni kwartał (w kwartale I dane te = danym z B. O.).
- Kolumna 6** — zawiera sumę netto zwiększeń, t.j. bez storn, sprostowań itp.
- Kolumna 7** — zawiera sumę netto zmniejszeń.
- Kolumna 8** — stan na koniec kwartału wynika z dodania do sum kolumny 5 zwiększeń (kol. 6) i odjęcia zmniejszeń (kol. 7); dane te zgodne być winny z odpowiednimi sumami, wykazanymi w bilansie na ostatni dzień kwartału sprawozdawczego.
- Kolumna 9** — zawiera ew. uwagi do poszczególnych pozycji.

## Układ poziomy

- Pozycja 1** — wykazuje zmiany w stanie środków trwałych.
- Pozycja 2** — figurować tu winna suma umorzeń.
- Pozycja 3** — wartość netto środków trwałych wynika z odjęcia kwoty umorzeń, wykazanej w pozycji 2, od sumy pozycji 1.
- Pozycja 4** — zawiera saldo znajdujących się w trakcie likwidacji środków trwałych, wyeliminowanych z gr. 00.
- Pozycje 6—8** — wykazują wyspecyfikowane wg grup i podgrup jednolitego planu kont zwiększenia funduszu własnego.
- Pozycje 10—14** — zawierają wyspecyfikowane zmniejszenia funduszu własnego.
- Pozycja 16** — sumę pozycji 16 otrzymuje się przez dodanie sumy pozycji 5 (Fundusz własny) do sumy pozycji 9 i odjęcie pozycji 15.
- Pozycja 17** — wykazuje przez porównanie sumy pozycji 16 (Razem Fundusz) z wartością netto środków trwałych (z poz. 3) powiększoną lub pomniejszoną o sumę pozycji 4 (Likwidacja środków trwałych), wysokość funduszków własnych, stanowiących pokrycie środków obrotowych.
- Pozycja 18** — figurować tu winna suma normatywu środków obrotowych w wysokości wykazanej we wzorze P5K kol. 4, poz. 27.
- Pozycja 19** — winna wykazać sumę nadwyżki, względnie niedoboru funduszu własnego pozostałego na pokrycie środków obrotowych (poz. 17) nad normatywem środków obrotowych (poz. 18).

Wzór P. Z. 10 m.

## ZBIORCZE ZESTAWIENIE ANALITYCZNE

## I. Dane wynikowe

L.p.	Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan roczny jedn. objęty spraw.	Wykonanie od początku roku	% wykonania rocznego
1	2	3	4	5	6	7
1	900/1, 908, 910/1, 918	Realizacja (prod.) podst. i pomoc. (netto)				
2	920, 928	„ robót i usług odpłatnych (netto)				
3	930, 938, 966, 968	Realizacje odpadków i towarów (netto)				
4		Razem Realizacja (1+3)				
5	21, 23, 25, 27	Dochody kl. 2-ej				
6		Razem przychody (4+5)				
7	909, 919, 929, 939, 969	Koszt własny realizacji				
8	20	Nakłady i straty nadzwyczajne				
9	22	Nakłady działaln. pozazakładowej				
10	24	finansowe				
11	26	„ Akcji Socjalnej				
12		Razem koszty i nakłady (7+11)				
		Zysk lub strata (6—12)				

## II. Nakłady i koszty

L.p.	Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan roczny jedn. objętych spraw.	Wykonanie za m-c sprawozd.	Wykonanie od początku roku	% wykonania rocznego (7:5)×100
1	2	3	4	5	6	7	8
13	401	Materiały podstawowe					
14	402	Materiały pomocnicze i paliwo					
15	400,3—5	Pozostałe nakłady gr. 40					
		Razem grupa 40					
17	410—415	Robocizna					
18	416—419	Świadczenia dla robotników					
19	120—425	Pensje					



1	2	3	4	5	6	7	8
20	426—429	Świadczenia dla prac. umysł.					
21	43	Energia nabyta					
22	44	Usługi obce					
23	45	Podatki, daniny, opłaty publiczne					
24	46	Różne nakłady					
25	470	Umorzenia					
26	475—7	Narzuty na ryzyka planowane					
27	48	Kalkulowane nakłady wtórne					
28		Razem nakłady (13+.....+27)					
29	70/71 bez 709, 719	Koszty produkcji podstawowej i pomocniczej					
30	72 bez 729	Koszty robót i usług odpł.					
31	73 „ 739	Przestoje, demontaże, braki, roboty gwarancyjne					
32	74 „ 749	Koszty zbytu					
33	75 „ 759	Koszty robót kapitalnych					
34	76 „ 769	Koszty wtórne do rozliczenia					
35	77 „ 779	Rozliczenie działalności pozazakładowej					
36		Razem koszty (29+.....+35)					

## III. Dane bilansowe

Lp.	Nr konta	T r e ś ć	Normatyw lub dane z B.O. *)	Stan na koniec okresu sprawo- zdawczego	Roznica 4—5	Cykl obrotowy w dniach	
						plan.	wykon.
1	2	3	4	5	6	7	8
a)		<b>Środki normowane</b>					
37	100	Kasa					
38	110	Rachunek bankowy, operacyjny					
39	300,37	Mater. i towary w drodze oraz w przerobieniu obcym					
40	31	Materiały podstawowe					
41	320	Materiały pomocnicze					
42	321	Paliwo					
43	33—5	Saldo pozostałych materiałów					
44	800/810/809	Wyroby gotowe					
45	810/811/819	Półfabrykaty typowe					
46	802—12	Wyroby półgotowe					
47	803—13	Produkcja w toku					
48	82	Roboty i usługi odpłatne					
49	83	Odpadki					
50	84	Niezrealizowane koszty magazynowania					
51	190/1	Rozliczenia międzyokresowe czynne					
		Razem „a“ (37+.....+51)					
b)		<b>Środki trwałe</b>					
52	00/07	Środki trwałe (netto)					
53	01	Likwidacja środków trwałych					
		Razem „b“ (52+53)					
c)		<b>Fundusz własny</b>					
54	080/081	Fundusz własny					
55	082/05/06 089	Zysk/Strata					
		Razem „c“ (54 ± 55)					
d)		<b>Niedobór (nadwyżka)</b>					
		c — (a+b)					
56	03,04	Roboty kapitalne					
57	02	Finansowanie robót kapitalnych					
		Różnica (56 — 57)					
58	188	Fundusze na roboty kapitalne					
59	1121/2	R-k inwestycji i kapitalnych remontów					
		Różnice (58—59)					
60	099	Limity inwestycyjne niewykorzystane					
61	13	Salda Dt Odbiorców					
61a	13	„ Ct. Odbiorców					
62	14	Salda Ct Dostawców					
62a	14	„ Dt. Dostawców					
63	149	Dostawy niefakturowane					
64	115	Kredyty bankowe					
65	119	Kredyty przeterminowane					
66	187	Nieodprowadzony lub nadmiernie przelany fundusz amortyzacyjny					

\*) Uwaga: dla poz. 37—51 podać normatywy; dla pozycji 52—65 dane z B.O.

## IV. Wskaźniki

L. p.	T r e ś ć	Plan roczny	Plan roczny je- dnostek objęty sprawo- zdaniem	Wyko- nanie za okres sprawo- zdawczy	Różnice 4—5
1	2	3	4	5	6
A	Wartość produkcji w cenach niezmiennych				
B	Wartość produkcji w cenach bieżących				
C	Roboczogodziny robotników produkcyjnych				
D	Wartość produkcji w zł cen niezmiennych na 1 r/g (A:C)				
E	Wartość produkcji w zł cen bieżących na 1 r/g (B:C)				
F	Koszty gr. 70, 71, 72 na 1 zł prod. w cenach niezmiennych (29 + 30):A				
G	Koszty gr 70, 71, 72 na 1 zł prod. w cenach bieżących (29 + 30):B				
H	Koszty gr. 70, 71, 72 na 1 r/g (29 + 30):C				

U w a g i: .....

Główny Księgowy

Data

## OBJASNIENIA DO WZORU P. Z. 10 m.

Zbiornicze zestawienie analityczne jest sporządzane co miesiąc przez jednostki, powołane przez Ministerstwo do nadzorowania, kontrolowania i koordynowania działalności jednostek podległych, pracujących na planie kont dla przedsiębiorstw przemysłowych. Podstawę do sporządzania tego zestawienia stanowią nadsyłane przez przedsiębiorstwa podległe: miesięczne i kwartalne bilanse i r-ki wyników oraz sprawozdania z wykonania planu nakładów i kosztów.

Liczby podawać należy w setkach tysięcy złotych.

Do sprawozdania załączyć należy wykaz jednostek, które w związku z ew. przesunięciami organizacyjnymi zostały wyłączone lub dodatkowo włączone do zarządu jednostki wypełniającej wzór P. Z. 10 m.

Zestawienie dzieli się na 4 części: dane wynikowe, nakłady i koszty, dane bilansowe oraz wskaźniki.

## Część I — Dane wynikowe:

## Układ pionowy

W kolumnie 4 wykazuje się cyfry planu rocznego, zatwierdzonego przez resort,

Kolumna 5 zawiera dane wg planu rocznego dla jednostek objętych sprawozdaniem, z ew. zmianami wynikającymi z przesunięć organizacyjnych,

Sumy w kol. 5 winny być wykazane na podstawie następującego przeliczenia, które ma charakter statystyczny i winno być dokonywane z reguły w wypadkach przesunięć organizacyjnych lub wyjątkowo w tych wypadkach, kiedy brak danych sprawozdawczych od podległych jednostek uzasadniony jest usprawiedliwionymi przyczynami.

Wynikać one będą z odjęcia lub dodania do sumy ogółem plan roczny (w przykładzie „ogółem C. Z. P.”) sum planu odpowiednich jednostek, które zostały wyłączone lub włączone do C. Z., względnie z odjęcia sum planu tych jednostek, które sprawozdań nie nadesłały.

## Przykład:

Dane planu rocznego w mln zł

	Ogółem	Przedsiębiorstwo			
	C. Z. P.	A	B	C	D
Realizacja razem	1000	400	200	300	100
Koszt własny realizacji	850	380	160	240	70
Dochody kl. 2	50	30	20	—	—
Nakłady kl. 2	100	10	40	30	20
Zysk	100	40	20	30	10

Otrzymano dane z przedsiębiorstw A, B, brak danych z przedsiębiorstwa D. Przedsiębiorstwo C zostało wyłączone z C. Z. Dane kolumny 5 wynikają z następującego zestawienia:

czone z C. Z. Dane kolumny 5 wynikają z następującego zestawienia:

	Ogółem C.Z.P.	Przeds. D	Przeds. C	Pozostaje (Ogółem) —(D+C)
Realizacja	1000	100	300	600
Koszt własny realizacji	850	70	240	540
Dochody kl. 2	50	—	—	50
Nakłady kl. 2	100	20	30	50
Z y s k	100	10	30	60

W kolumnie 6 podaje się wykonanie od początku roku.

W kolumnie 7 należy podać w procentach stosunek „wykonania od początku roku“ (kol. 6) do skorygowania planu rocznego (kol. 5).

## Układ poziomy

W pozycji 1 należy wykazać sumę realizacji produkcji podstawowej i pomocniczej.

W pozycji 2 wykazać należy sumę realizacji robót i usług odpłatnych.

W pozycji 3 wykazać należy sumę realizacji odpadków i towarów.

W pozycji 5 wykazać należy łączną sumę dochodów kol. 2-ej (gr. 21, 23, 25, 27).

W pozycji 7 wykazać należy łączny koszt własny realizacji produkcji podstawowej, pomocniczej, robót i usług odpłatnych, odpadków i towarów.

W poz. 8—12 wykazać należy nakłady i straty kol. 2-ej (gr. 20, 22, 24, 26).

W pozycji 12 wykazać należy łączną sumę nakładów i kosztów.

## Część II — Nakłady i koszty.

## Układ pionowy

W kolumnie 4 należy podać aktualny plan roczny nakładów i kosztów dla całości jednostek podległych.

Kolumny 5, 7 i 8 wypełniane są tak samo jak analogiczne kolumny w części I. (5, 6, 7).

Kolumna 6 odpowiadać winna sumie kolumn 4 wzorów P4 m. nadesłanych przez jednostki podległe.

Kolumna 7 odpowiadać winna sumie kolumn 5 wzorów P4 m. nadesłanych przez jednostki podległe.

W kolumnie 8 podać należy w procentach stosunek wykonania od początku roku (kol. 7) do skorygowanego planu rocznego (kol. 5).

## Układ poziomy

W poz. 13—28 uwidocznic należy nakłady do rozliczenia w układzie kont klasy 4 Dane dotych pozycji

cji otrzymuje się ze sprawozdań z wykonania planu nakładów i kosztów, nadsyłanych przez przedsiębiorstwa podległe.

Pozycja 13 odpowiada poz. „401 mat. podstawowe“ wymienionego zestawienia. Pozycja 14 odpowiada poz. „402 materiały pomocnicze i paliwo“. Pozycja 15 odpowiada poz. (400+403+404+405). Poz. 16 odpowiada poz. „40 Suma grupy“ wymienionego zestawienia.

Pozycja 17 odpowiada poz. „Razem 410—415“.

Dane poz. 18. otrzymuje się z odjęcia sumy poz. „Razem 410—415“ od sumy poz. „41 Suma grupy“ wzoru P4 m.

Pozycja 19 odpowiada poz. „Razem 420—425“.

Pozycję 20 otrzymuje się przez odjęcie poz. „Razem 420—425, od poz. „42 Suma grupy“.

Pozycje 21 — 24 odpowiadają poz. 43, 44, 45, 46 w wym. zestawieniu.

Pozycja 25 odpowiada poz. 470 wzoru P4 m.

Pozycję 26 otrzymuje się przez odjęcie poz. 470 od poz. „47 Suma grupy“.

Pozycja 27 odpowiada poz. 48.

Pozycja 28 wskazuje na ogólną wysokość nakładów.

W poz. 29—35 należy podać saldo odpowiednich grup klasy 7.

Pozycja 29 odpowiada sumie poz. „700—705 i 716“ wzoru P4 m.

Pozycja 30 odpowiada poz. 726 wzór P4 m.

„ 31 „ „ 730, 3, 4, 5 „ „

„ 32 „ „ 740, 1, 2 „ „

„ 33 „ „ 756 „ „

„ 34 „ „ 760, 1, 2 „ „

„ 35 „ „ 770 — 6 „ „

„ 36 „Razem koszty“ odpowiada poz. „Razem koszty“ sprawozdania z wykonania planu nakładów i kosztów.

### Część III — Dane bilansowe.

#### Układ pionowy.

W kolumnie 4 należy podać dla pozycji 37—51 zaplanowany normatyw środków obrotowych na dany okres dla jednostek objętych sprawozdaniem, zaś dla pozycji 52—65 dane z bilansu otwarcia również jednostek objętych sprawozdaniem.

W kolumnie 5 figurować winny dane za okres bieżący.

Kolumna 6 przeznaczona jest dla wykazania różnic między normatywem wzgl. danymi z bilansu otwarcia (kol. 4) a stanem na koniec okresu bieżącego (kol. 5). Różnice te, w zależności od charakteru salda zaopatrzyć należy znakiem plus lub minus.

W kolumnie 7 należy uwidocznic planowany cykl obrotowy w dniach dla jednostek objętych sprawozdaniem wg następującego wzoru:

$$1 = \frac{\quad}{2} \\ (3) : (4)$$

### ZALĄCZNIK DO ZBIORCZEGO PORÓWNAWCZEGO RACHUNKU WYNIKÓW

Nr konta	Nazwa konta	Suma pozycji
400	Nakłady zaopatrzenia materiałowego	
401	Materiały podstawowe	
402	Materiały pomocnicze — paliwo	
403	Opakowania	
404	Części zapasowe maszyn i urządzeń	
405	Przedmioty nietrwałe	
40	Suma grupy	
410	Robocizna podstawowa	
411	Ruchoma część robocizny	
412	Dodatek wyrównawczy morski, stołeczny i specjalny	
413	Dodatki za uciążliwe prace	
414	Dodatki za prace w godzinach nadliczbowych	
415	Wynagrodzenie za urlopy	
	Razem 410 — 415	

- 1 — cykl obrotowy,
- 2 — ilość dni w okresie sprawozdawczym,
- 3 — planowany koszt własny realizacji (1/4 kolumny 5 poz. 4. Dział I zbiorczego zestawienia analitycznego),
- 4 — przeciętny stan zapasów, rozumiany jako połowa sumy planowanych remanentów na początek i koniec roku lub kwartału.

W kolumnie 8 należy wykazać rzeczywisty cykl obrotowy w dniach w kwartale sprawozdawczym wliczony dla jednostek objętych sprawozdaniem w oparciu o wyżej podany wzór, z zastąpieniem jednak wielkości planowanych danymi rzeczywistymi.

Uwaga: Kolumny 7 i 8 wypełnia się tylko w sprawozdaniach za ostatni miesiąc kwartału. Podstawą do ich obliczenia są nadsyłane przez jednostki podległe wzory P5k.

#### Układ poziomy.

Poz. 37—66 zgodne być winny z odpowiednimi pozycjami bilansu. Pozycję „66 nadwyżka przelewów nad funduszem“ zaopatrzyć należy w znak +, a „nadwyżka funduszu nad przelewami“ w znak minus.

#### Część IV — Wskaźniki.

##### Układ poziomy

Kolumna 3 dotyczy wskaźników wg planu rocznego jednostek podległych.

Kolumna 4 dotyczy planowanych wskaźników jednostek objętych sprawozdaniem.

Kolumna 5 dotyczy wskaźników wyprowadzonych na podstawie danych otrzymanych z wykonania za okres sprawozdawczy.

Kolumna 6 wskazuje na różnice między wskaźnikami rzeczywistymi, a planowanymi.

##### Układ pionowy

W poz. A i B podać należy wartość produkcji w cenach niezmiennych i bieżących zgodnie z wzorem G.U.S. P1. kol. 8 i kol. 10.

W pozycji C należy podać roboczogodziny robotników produkcyjnych zgodnie z wzorem G.U.S. P2.

W poz. D i E należy wykazać wartość produkcji wg cen niezmiennych i cen bieżących, przeliczoną na 1 rbg.

W poz. F G H należy wykazać stosunek łącznej sumy kosztów produkcji podstawowej, pomocniczej oraz robót i usług odpłatnych (poz. 29+30) część II zestawienia do wartości produkcji obliczonej w cenach niezmiennych (poz. F), w cenach bieżących (poz. G), oraz do ilości roboczogodzin (poz. H).

#### Uwagi:

W uwagach należy podać m. i. w sprawozdaniach kwartalnych wysokość zapasów zbędnych przeznaczonych i zgłoszonych do upiynienia (suma poz. 27, kol. 7 „Zestawienia analitycznego środków normowanych“ (wzór P5k.).

Nr konta	Nazwa konta	Suma pozycji
416 417 418 419	Świadczenia socjalne Ubezpieczenia społeczne Narzut na F. A. S. Narzut na F. N. i P. Z.	
	Razem 416 — 419	
41	Suma grupy	
420 421 422 423 424 425	Pensja podstawowa Ruchoma część pensji Dodatek funkcyjny, morski, stołeczny i specjalny Dodatki za uciążliwość pracy Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych Wynagrodzenia za urlopy	
	Razem 420 — 425	
426 427 428 429	Świadczenia socjalne Ubezpieczenia społeczne Narzut na F. A. S. Narzut na F. N. i P. Z.	
	Razem 426 — 429	
42	Suma grupy	
430 431 432 433 434	Prąd Gaz Woda Para Sprężone powietrze	
43	Suma grupy	
440 441 442 443 444	Konserwacje Remonty Obróbka Transport Inne niewymienione	
44	Suma grupy	
450 451 452 453 454	Podatek obrotowy Inne podatki i daniny państwowe Podatki i daniny samorządowe Opłaty sądowe, arbitrażowe, admin. i skarbowe Ubezpieczenia rzeczowe	
45	Suma grupy	
460 461 462 463 464 465 466 467 468	Czynsze i dzierżawy Delegacje służbowe i reprezentacja Opłaty telekomunikacyjne Propaganda, reklama, wystawy Książki i czasopisma Opłaty manipulac. i prowizje Kary i grzywny Ofiary, subwencje, zasiłki Inne niewymienione	
46	Suma grupy	
470 475 476 477	Umorzenia środków trwałych Planowane ryzyko jakości wyrobów Planowane ryzyko z tytułu szkód przemysłowych Inne ryzyka planowane	
47	Suma grupy	
480 481 482 483	Kalkulowane nakłady zaopatrzenia materiałowego Kalkulowane nakłady większych remontów Kalkulowane nakłady związane z uruchomieniem nowej produkcji Inne kalkulowane nakłady wtórne do rozliczenia	
48	Suma grupy	
	RAZEM NAKŁADY	

Wzór H4m i HZ4k

**SPRAWOZDANIA JEDNOSTEK HANDLOWYCH I USŁUGOWYCH  
(Z EWENTUALNYM POMINIĘCIEM ELEMENTÓW ZBĘDNYCH)**

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU NAKŁADÓW, PLANU RÓŻNIC CEN  
ORAZ WSKAŹNIKI**

**A. Sprawozdanie z wykonania planu nakładów**

za okres od . . . . . do . . . . .

**I. Nakłady do rozliczenia (klasa 4)**

(w tysiącach złotych)

Lp.	Sym- bol kon- ta J.P.K.	Nazwa konta wg J. P. K.	Plan roczny	Plan rocz- ny jedno- stek obję- tych spr- awozdaniem	Dane za miesiąc sprawo- zdawczy	Dane od początku roku	% wyko- nania planu
1	2	3	4	5	6	7	8
1	400	Nakłady zaopatrzenia materiałowego					
2	401	Materiały podstawowe					
3	402	„ pomocnicze i paliwo					
4	403	Opakowanie					
5	404	Części zapasowe maszyn i urządzeń					
6	405	Przedmioty nietrwałe					
7	40	Suma grupy					
8	410	Robocizna podstawowa					
9	411	Ruchoma część robocizny					
10	412	Dodatek wyrównawczy, morski i stołeczny					
11	413	Dodatki za uciążliwość pracy					
12	414	Dodatki za pracę w godz. nadliczbowych, niedziele i święta					
13	415	Wynagrodzenie za urlopy i czas efektywnie nieprzepracowany					
14		Razem 410 — 415					
15	416	Świadczenia socjalne					
16	417	Ubezpieczenia społeczne					
17	418	Narzut na Fundusz Akcji Socjalnej					
18	419	Narzut na Fundusz Nagród i Prac Zleconych					
19		Razem 416 — 419					
20	41	Suma grupy					
21	420	Pensja podstawowa					
22	421	Ruchoma część pensji					
23	422	Dodatki funkcyjne, morskie, stołeczne i spe- cjalne					
24	423	Dodatki za uciążliwość pracy					
25	424	Wynagrodzenie za pracę w godz. nadl., nie- dziele i święta					
26	425	Wynagrodzenie za urlopy i czas efekt. nie- przeprac.					
27		Razem 420 — 425					
28	426	Świadczenia socjalne					
29	427	Ubezpieczenia społeczne					
30	428	Narzut na Fundusz Akcji Socjalnej					
31	429	Narzut na Fundusz Nagród i Prac Zleconych					
32		Razem 426 — 429					
33	42	Suma grupy					
34	430	Prąd					
35	431	Gaz					
36	432	Woda					
37	43	Suma grupy					
38	440	Konserwacja					
39	441	Remonty					
40	443	Transport i spedycja					
41	448	Przerób handlowy towarów					
42	449	Różne usługi obce					
43	44	Suma grupy					
44	450	Podatek obrotowy					
45	451	Inne podatki i daniny państwowe					
46	452	Podatki i daniny samorządowe					
47	453	Oplaty sądowe, arbitrażowe, administracyjne i skarbowe					
48	454	Ubezpieczenia rzeczowe					
49	45	Suma grupy					

1	2	3	4	5	6	7	8
50	460	Czynsze i dzierżawy					
51	461	Delegacje służbowe i reprezentacja					
52	462	Opłaty telekomunikacyjne					
53	463	Propaganda, reklama, wystawy					
54	464	Książki i czasopisma					
55	465	Opłaty manipulacyjne i prowizje bankowe					
56	466	Kary i grzywny					
57	467	Ofiary, subwencje, zasiłki					
58	468	Prowizje handlowe					
59	469	Różne nakłady					
60	46	Suma grupy					
61	470	Umorzenie środków trwałych					
62	472	Planowane ryzyko jakości towarów					
63	473	Ubytki towarów w transporcie w granicach norm					
64	474	Ubytki towarowe przy składowaniu normal. w granicach norm					
65	478	Ubytki towarowe przy składowaniu specjalnym w granicach norm					
66	47	Suma grupy					
67		Ogółem klasa 4					

Z sumy ogółem (kol. 7) przypada na koszty zagraniczne zakupu i sprzedaży (gr. 75) ..... oraz na koszty działalności handlowej (gr. 76) .....

## II. Nakłady i straty nadzwyczajne, finansowe i pozazakładowe.

Lp.	Symbol konta J.P.K.	Nazwa konta wg J. P. K.	Plan roczny	Plan roczny jednostek objętych sprawozdaniem	Dane w m-cu sprawozdawczym	Dane od początku roku	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6	7	8
1	201	Nakłady lat ubiegłych	—	—			—
2	203	Straty nadzwyczajne na materiałach i towarach	—	—			—
3	205	Straty na innych składnikach majątku obrotowego	—	—			—
4	20	Suma grupy	—	—			—
		(Przy wyodrębnionej księgowości)					
5	220	Nakłady obiektów dzierżawionych					
6	221	Nakłady gospodarki mieszkaniowej					
7	222	Nakłady gospodarki rolnej i pokrewnej					
8	223	Nakłady innych obiektów pozazakładowych					
9	22	Suma grupy					
10	240	Odsetki od kredytów bankowych					
11	241	Odsetki za przeterminowanie faktur inkasowych					
12	242	Inne odsetki					
13	24	Suma grupy					
14	26	Nakłady Akcji Socjalnej (przy wyodrębnionej księgowości)					
15		Ogółem klasa 2 (nakłady i straty)	—	—			

## B. Sprawozdanie z wykonania planu r-ku Różnic Cen

za okres od . . . . . do . . . . .

## I. Różnice Cen w Centrali Handlu Krajowego.

Treść	Planow. na r. 1950	Plan roczny jednostek objętych sprawozdaniem	Dane od początku roku	% pl. rocznego
1	2	3	4	5
<b>Różnice cen oblicz. przy zakupie</b>				
1. Zakup	.....	.....	.....	.....
2. Narzut administracyjny	.....	.....	.....	.....
3. Razem 1 + 2	.....	.....	.....	.....
4. Różnice cen wyliczone				
a) dodatnie	.....	.....	.....	.....
b) ujemne	.....	.....	.....	.....
5. Zakup po cenach nabycia (3 ± 4)	.....	.....	.....	.....
<b>Różnice cen obliczone przy sprzedaży</b>				
1. Wartość sprzedanych towarów po cenie zakupu	.....	.....	.....	.....
2. Zysk brutto (oblicz. w % od ceny sprzedaży)	.....	.....	.....	.....
3. Różnice cen				
a) dodatnie	.....	.....	.....	.....
b) ujemne	.....	.....	.....	.....
4. Obrót po cenach sprzedaży	.....	.....	.....	.....

Główny Księgowy

Dyrektor Naczelny

## II. Różnice Cen w Centralach i Biurach Handlu Zagranicznego.

Treść	Plan na rok 1950	Plan roczny jednostek obj. sprawozd.	Dane od początku roku	% wykonania planu
1	2	3	4	5
<b>A. Import</b>				
1. Wartość sprzedanych towarów w obrocie importowym w cenie nabycia	—			—
2. Ryczałt na koszty zagraniczne w obrocie importowym	—			—
3. Razem (1 + 2)				
4. Marża importowa				
5. Różnice cen				
a) dodatnia				
b) ujemna				
6. Dopłaty z budżetu państwa				
7. Razem (3 + 4 + 5a — 5b — 6)				
8. Sprzedaż w obrocie importowym				
<b>B. Eksport</b>				
1. Wartość sprzedanych towarów w obrocie eksportowym w cenie nabycia				
2. Marża eksportowa				
3. Różnice cen				
a) dodatnie				
b) ujemne				
4. Razem (1 + 2 + 3a — 3b)				
5. Sprzedaż towarów w obrocie eksportowym	—			—
6. Ryczałt na koszty zagraniczne	—			—
7. Razem (5 — 6)				

C. Wskaźniki za czas od . . . . . do . . . . .		
1. Stan zatrudnienia		4. Obrót zewnętrzny na 1 pracownika . . . . .
a) fizyczni . . . . .		5. Obrót wewnętrzny na 1 pracownika operatywnego . . . . .
b) umysłowi . . . . .		6. Koszt obrotu handlowego w % do obrotu . . . . .
	Ogółem . . . . .	7. Udzielane rabaty w % do obrotu . . . . .
w tym operatywni . . . . .		8. Nakłady finansowe w % do obrotu . . . . .
2. Obrót ogółem (zewnętrzny + wewnętrzny) na 1 pracownika . . . . .		9. Zysk netto w % do obrotu . . . . .
3. Obrót ogółem na 1 pracownika operatywnego . . . . .		10. Z zaliczonych kosztów zakupu i sprzedaży przypada na:
		a) transport . . . . .
		b) opakowanie . . . . .

#### OBJASNIENIA DO WZORU H4-m i HZ4k

Sprawozdanie z wykonania planu nakładów, planu różnic cen oraz wskaźniki sporządzają:

- 1) miesięcznie i kwartalnie jednostki samodzielnie bilansujące, prowadzące księgowość w oparciu o J. K. P. dla przedsiębiorstw handlowych,
- 2) kwartalnie jednostki nadrzędne jako sprawozdanie zbiorcze.

#### Dział A. Nakłady do rozliczenia.

1. Jednostki samodzielnie bilansujące wypełniają w sprawozdaniach kolumny 4, 6, 7, 8, przy czym jednostki operatywne (np. ekspozytura, księgowość której obejmuje, hurtownie, sklepy centralne, punkty skupu i własną administrację ekspozytury) sporządzają niniejszy wzór niezależnie od wykonania dla całokształtu działalności odrębnie dla każdego rodzaju jednostek objętych w 51-nym bilansem, a więc dla hurtowni, sklepów itd. w kolumnie 4 należy podać dane wg aktualnego planu rocznego,

w kolumnie 6 należy wykazać nakłady poniesione za ostatni miesiąc sprawozdawczy,

kolumna 7 wykazuje nakłady poniesione od początku roku (wraz z okresem sprawozdawczym),

kolumna 8 służy do wyprowadzenia procentu wykonania planu nakładów od początku roku  $(8:4) \times 100$ , w poszczególnych grupach.

2. Jednostki nadrzędne w zbiorczym sprawozdaniu kwartalnym wypełniają kolumny 4, 5, 6, 7, 8.

W kolumnie 5 wykazują plan roczny jednostek objętych sprawozdaniem,

W kolumnie 9 należy wpisać wykonanie planu nakładów jednostek objętych sprawozdaniem  $(8:5) \times 100$ .

#### Dział B. R-k Różnic Cen.

1. Jednostki samodzielnie bilansujące wypełniają kolumny 2, 4, 5,

W kolumnie 2 należy wykazać plan roczny, zaś w kolumnie 4 dane od początku roku wraz z okresem sprawozdawczym,

Kolumna 5 służy do wyprowadzenia procentu wykonania planu rocznego  $(4:2) \times 100$ .

2. Jednostki nadrzędne w zbiorczym sprawozdaniu kwartalnym wypełniają kolumny 2, 3, 4, 5.

W kolumnie 3 wstawić należy plan roczny jednostek objętych tym sprawozdaniem,

W kolumnie 5 należy wykazać % wykonania planu jednostek objętych sprawozdaniem  $(4:3) \times 100$ .

#### Dział C. Wskaźniki.

Jednostki samodzielnie bilansujące jak również jednostki nadrzędne podają dane rzeczywiste za okres od początku roku. Stan zatrudnienia na koniec każdego okresu sprawozdawczego należy przyjąć jako średni poprzednich okresów sprawozdawczych. Wskaźniki od poz. 2 do poz. 7 należy wyprowadzić na podstawie danych za ostatni miesiąc sprawozdawczy wykazany w r-ku rezultatów i wyników.

W pozycji 8 należy podać koszty transportu i opakowania dotyczące kosztów zakupu i sprzedaży zaliczonych na konta 763 i 765.

Jednostki nadrzędne, oraz jednostki obejmujące łącznym bilansem kilka rodzajów jednostek operatywnych wykazują wskaźniki oddzielnie dla każdego rodzaju, np. hurtowni, sklepów, punktów skupu itd.

#### ZESTAWIENIE ANALITYCZNE ŚRODKÓW NORMOWANYCH

Wzór H5K

na dzień . . . . . 1950 r.

w tysiącach złotych

L.p.	Symbol konta J.P.K.	Nazwa środków normowanych	Normatyw na koniec kwartału	Stan książkowy na początek kwartału	Stan książkowy na koniec kwartału	Różnice (+) (-) 4-6	Obrót /zużycie	Cykl obrotowy w dniach
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	100	Kasa						
2	1100	Racunek bankowy operacyjny						
3		Razem środki płatnicze						
4	300	Materiały w drodze	—			—		
5	301	„ podstawowe	—			—		
6	302	Materiały pomocnicze i paliwo	—			—		
7	303	Opakowania	—			—		
8	304	Części zapasowe maszyn i urządzeń	—			—		
9	305	Przedmioty nietrawne	—			—		
10	30	Razem materiały						
11	319	Towary w drodze	—			—		
12	321	„ w cenie zakupu	—			—		
13	323	„ „ „	—			—		
14	325	„ „ „	—			—		
15	327	„ „ „	—			—		
16	329	„ „ „	—			—		
17	33/35	Towary w cenie hurtowej	—			—		
18	34/36	Towary w cenie detalicznej	—			—		
19	38	Towary w przerobie	—			—		
20		Razem towary						
21	19	Rozliczenia międzyokresowe czynne (wydatki przyszłych okresów)					—	
22		Razem					—	



## OBJAŚNIENIA DO WZORU H5K

Zestawienie analityczne środków normowanych winno być wypełniane raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielnie bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o Jednolity Plan Kont dla przedsiębiorstw handlowych.

Podstawę do sporządzenia tego zestawienia stanowią zbilansowane salda kont księgowych.

Sumy w zestawieniu podawać należy w tysiącach złotych, zaokrąglając je do pełnych tysięcy (do zł 500.— w dół, ponad zł 500.— w górę).

## Układ pionowy

w kolumnie 4 wykazuje się normatyw odpowiedniej pozycji środków normowanych na dzień sprawozdawczy (koniec kwartału),

kolumna 5 należy tu wpisać sumy kol. 6 zestawienia za ubiegły kwartał (w kwartale I dane z Bilansu otwarcia),

kolumna 6 wykazuje stan ksiązkowy składników środków normowanych zgodny z saldem odpowiednich kont księgi głównej,

w kolumnie 7 ustalić należy różnicę między normatywem na dzień sprawozdawczy (kolumna 4) a stanem rzeczywistym (kolumna 6),

Kolumna 8 — wykazuje obrót danego środka normowanego, dokonany w kwartale sprawozdawczym. Sumę obrotu ustalić należy na podstawie zapisów na kontach księgi głównej z wyłączeniem storn i sprostowań.

Podstawą do ustalenia obrotu środków płatniczych jest suma wypłat regulujących zobowiązania za nabyte materiały i towary oraz suma nakładów zarachowana w kwartale sprawozdawczym. Obrót środkami rejestrowanymi w grupie 30 ustala się na podstawie kont grupy 40, wykazujących zużycie odpowiednich zapasów magazynowych klasy 3. Dla obliczenia obrotu towarów podstawą jest wartość w cenie nabycia sprzedanych towarów (konta 921, 923, 925, 927, 929, 932, 942).

Pozycja 9 — przeznaczona jest do ustalenia długości cyklu obrotowego, którą oblicza się dzieląc ilość dni kwartału (90) przez iloraz obrotu i przeciętnego remanentu (suma kol. 5 i 6 podzielona przez 2).

## Układ poziomy

Poszczególne Centrale mogą we własnym zakresie ustalić dalszą specyfikację towarów w pozycjach 12-18 zestawienia w oparciu o zatwierdzone branżowe plany kont.

Wzór H6K

## ZESTAWIENIE ANALITYCZNE

## ŚRODKÓW TRWAŁYCH, FUNDUSZÓW WŁASNYCH ORAZ POKRYCIA NORMATYWÓW

na dzień . . . . . 1950 r.

Lp.	Sym- bol kon- ta J.P. K.	Treść	Dane z B.O.	Stan na po- czątek kwar- tału	Przy- rost	Zmniej- szenie	Stan na ko- niec kwar- tału	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	00	Środki trwałe Stan na początek okresu Zwiększenie lub zmniejszenie (bez inwestycji) Inwestycje Razem			-	-		
2	07	Umorzenia						
3		Wartość netto środków trwałych						
4	01	Likwidacja środków trwałych						
5	080	Fundusz własny						
6	081	Zwiększenia funduszu własnego						
7	06	Środki otrzymane						
8		Zysk bieżącego okresu						
9		Razem (6+7+8)						
10	082	Zmniejszenia funduszu własnego						
11	050	Przelewy nadwyżek środków obrotowych						
12	051	Przelewy podatku dochodowego						
13	052	Przelewy na fundusze						
14		Strata bieżącego okresu						
15		Razem (10+11+12+13+14)						
16		Razem fundusze (5+9-15)						
17		Fundusz własny na pokrycie środków obrotowych [(16 - (3 ± 4)]						
18		Normatyw środków obrotowych (kol. 4 poz. 22) wzór H5K						
19		.....% pokrycia normatywu X poz. 18						
20		Nadwyżka (17-19) wzgl. niedobór (19-17)						

. . . dnia . . .

1950 r.

Główny Księgowy

**OBJAŚNIENIA DO WZORU H6K**

Zestawienie analityczne środków trwałych, funduszków własnych oraz pokrycia normatywów winno być wypełniane raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielną bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o J.K.P. dla przedsiębiorstw handlowych. Podstawę do sporządzenia tego zestawienia stanowią zbilansowane obroty i salda kont księgowych za okres kwartałny, jak i bilans kwartałny za okres poprzedni.

Sumy w zestawieniach podawać należy w tysiącach złotych, zaokrąglając je do pełnych tysięcy (do 500 zł w dół, ponad 500 zł w górę).

**Układ pionowy**

- Kolumna 5 — wykazać tu należy stan poszczególnych pozycji, ujętych w zestawieniu na początek kwartału sprawozdawczego; sumy te winny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w kolumnie 8 zestawienia za poprzedni kwartał, (w kwartale I dane z bilansu otwarcia).
- Kolumna 6 — zawiera sumę netto zwiększeń, tj. bez storn, sprostowań itp.
- Kolumna 7 — zawiera sumę netto zmniejszeń.
- Kolumna 8 — stan na koniec kwartału wynika z dodania do sum kolumny 5 zwiększeń (kol. 6) i odjęcia zmniejszeń (kol. 7); dane te zgodne być winny z odpowiednimi sumami, wykazanymi w bilansie na ostatni dzień kwartału sprawozdawczego.
- Kolumna 9 — zawiera ew. uwagi do poszczególnych pozycji.

**Układ poziomy**

- Pozycja 1 — wykazuje zmiany środków trwałych
- Pozycja 2 — figurować tu winna suma umorzeń.
- Pozycja 3 — Wartość netto środków trwałych wy-

- Pozycja 4 — zawiera wartość znajdujących się w trakcie likwidacji środków trwałych, wyeliminowanych z grupy 00.
- Pozycje 6—8 — wykazują wyspecyfikowane wg grup i podgrup jednolitego planu kont zwiększenia funduszu własnego.
- Pozycje 10—14 — zawierają wyspecyfikowane zmniejszenia funduszu własnego.
- Pozycja 16 — sumę pozycji 16 otrzymuje się przez dodanie sumy pozycji 5 (Fundusz własny) do sumy pozycji 9 (Razem) i odjęcie pozycji 15 (Razem).
- Pozycja 17 — wykazuje — przez porównanie sumy pozycji 16 (Razem Fundusze) z wartością netto środków trwałych (z poz. 3) powiększoną lub pomniejszoną o sumę pozycji 4 (Likwidacja środków trwałych) — wysokość funduszków własnych, służących do pokrycia środków obrotowych.
- Pozycja 18 — figurować tu winna suma normatywu środków obrotowych w wysokości wykazanej w zał. H5K kol. 4 poz. 22.
- Pozycja 19 — winna wskazać % pokrycia normatywu środków obrotowych przez fundusze własne ustalony przez władze zwierzchnie dla danego przedsiębiorstwa oraz wyliczoną sumę normatywu do pokrycia przez fundusze własne (iloczyn normatywu przez procent pokrycia normatywu).
- Pozycja 20 — winna wskazać sumę nadwyżki, względnie niedoboru funduszu własnego pozostałego na pokrycie środków obrotowych (poz. 17) nad normatywem.

**WYKONANIE PLANU OBROTÓW TOWAROWYCH**  
za kwartał . . . . 1950 r.

Wzór H7K i HZ7K.

Lp.	Symbole J.P. K.	Treść	Plan na r. 1950	Plan na r. 1950 jednostek objętych sprawozdaniem	Wykonanie w kwartale	Wykonanie od początku roku	% planowego
1.	2	3	4	5	6	7	8
1	920/2, /4/6/ /8/ 921/3, /5/7/ /9/	<b>A. Zbyt, hurt, import, eksport, zaopatrzenie</b> Sprzedaż towarów ewidencjonowanych w cenach zakupu a) wartość sprzedanych towarów w cenie nabycia b) zysk brutto w tym obrót bezpośredni					
2	930 932	Sprzedaż towarów ewidencjonowanych w cenach hurtowych a) wartość sprzedanych towarów w cenie nabycia b) marża hurtowa w tym obrót bezpośredni					
3		Razem 1+2					
4		Zmniejszenie sprzedaży w tym: a) udzielone rabaty b) bonifikaty					
5	950 955	Obrót netto					
6	940 942	<b>B. Detal</b> Sprzedaż towarów ewidencjonowanych w cenach detalicznych a) wartość sprzedanych towarów w cenie nabycia b) marża detaliczna					
7	955	Zmniejszenia sprzedaży: bonifikaty udzielone Obrót netto 6—7					

. . . . dnia . . . . 1950 r.

— Główny Księgowy

**OBJAŚNIENIA DO WZORU H7K i HZ7K.**

Zestawienie wykonania planu obrotów towarowych wypełniają raz na kwartał:

- 1) wszystkie jednostki samodzielnie bilansujące, prowadzące księgowość w oparciu o J. P. K. dla przedsiębiorstw handlowych, przy czym te jednostki, które swym bilansem obejmują cały szereg jednostek operacyjnych (np. ekspozytura obejmująca swą księgowością będące w jej gestii hurtownie, sklepy detaliczne, punkty skupu itp.) winny rozbudować układ poziomy wzoru w kolumnie 3 w tym sensie, by odzwierciedlić obroty dla każdego rodzaju działalności, np. pgr. 920/2/4/6/8 należy podzielić na hurt, skup, import itd., oraz
- 2) jednostki nadrzędne jako zestawienie zbiorcze.

Zestawienie niniejsze przedstawia wykonanie planu finansowego obrotów towarowych w r. 1950 (wzór HF-4 wzgl. HF-5, HF-6 instrukcji P. K. P. G. Nr 12).

**Układ pionowy.**

- 1) Jednostki samodzielnie bilansujące:  
W kolumnie 4 należy podać dane wg aktualnego planu rocznego.

W kolumnie 6 wykazać należy obroty dokonane i zaksięgowane w kwartale sprawozdawczym na konta klasy 9.

W kolumnie 7 należy podać obroty rzeczywiście dokonane od początku roku (wraz z kwartałem sprawozdawczym).

Kolumna 8 służy do wyprowadzenia stosunku w procentach między obrotami od początku roku do planu rocznego  $(7:4) \times 100$ .

- 2) Jednostki nadrzędne wypełniają dodatkową kolumnę 5, oraz w kolumnie 8 wykazują wykonanie planu rocznego jednostek objętych sprawozdaniem  $(7:5) \times 100$ .

**Układ poziomy.**

Dział A wypełniają w odpowiednich pozycjach Centrale Handlu Krajowego (Biura Sprzedaży, Składnice i Hurtownie), Centrale Zapotrzenia, Centrale Skupu oraz centrale Handlu Zagranicznego (z rozbićciem na import i eksport).

Dział B wypełniają przedsiębiorstwa handlu detalicznego oraz sieć detaliczna Central Handlu Krajowego.

Wzór H8K

**SPRAWOZDANIE**

**O UBYTKACH TOWAROWYCH NATURALNYCH, MANKACH TOWAROWYCH I ZEPSUCIU TOWARÓW**

za kwartał . . . . . 1950 r.

Symbol konta	Treść	Dane za okres sprawozdawczy	Dane od początku roku
1	2	3	4
Dt 175	I. niewyjaśnione z poprzedniego kwartału		
Dt 175	II. powstałe w kwartale sprawozdawczym		
	Razem I + II		
	III. z tego przypada na:		
	1. ubytki naturalne w granicach norm:		
Dt 473	a) w transporcie		
Dt 474	b) przy składowaniu normalnym		
Dt 478	c) „ „ specjalnym		
Dt 2030	2. stwierdzone ubytki ponad normę niezawinione		
Dt 174	3. stwierdzone ubytki zawinione		
	4. manka stwierdzone protokólnie:		
Dt 2031	a) niezawinione		
Dt 174	b) zawinione		
	5. zepsucie towarów stwierdzone protokólnie:		
Dt 2031	a) niezawinione		
Dt 174	b) zawinione		
	Razem III		
Dt 175	IV. Niewyjaśnione na ostatni dzień kwartału (I + II) — III		

. . . . . dn. . . . . 1950 r

Główny Księgowy . . . . .

**OBJAŚNIENIA DO WZORU H8K**

Sprawozdanie o ubytkach towarowych naturalnych, mankach i zepsuciu towarów, winno być sporządzone raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielnie bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o Jednolity Plan Kont dla przedsiębiorstw handlowych.

Podstawę do sporządzenia tego sprawozdania stanowią zbilansowane salda kont księgowych.

W pozycji I podaje się saldo niewyjaśnionych ubytków towarowych, mank i zepsucia towarów z ostatniego dnia poprzedniego kwartału.

W pozycji II wszystkie powstałe i ujawnione w sprawozdawczym okresie ubytki, manka i zepsucia.

W pozycji III wykazuje się wyjaśnione w okresie sprawozdawczym straty towarowe, podając w punkcie 1 ubytki naturalne w granicach norm z podziałem na ubytki w

transporcie, przy składowaniu normalnym i przy składowaniu specjalnym, w punkcie 2 podaje się ubytki naturalne ponad normę niezawinione, zatwierdzone decyzją władz nadrzędnych, w punkcie 3 ubytki ponad normę, odnośnie których stwierdzono winnych i w punkcie 4

W pozycji IV

należy podać stwierdzone protokólnie manka z podziałem na zawinione i niezawinione, w punkcie 5 wyszczególnia się analogicznie zepsucie towarów. Wyprowadza się sumę niewyjaśnionych na ostatni dzień kwartału sprawozdawczego manka, ubytku i zepsucia towarów.

### ZBIORCZE ZESTAWIENIE ANALITYCZNE

Wzór HZ10m.

#### I. Dane wynikowe.

Lp.	Nr konta	Treść	Plan roczny	Plan roczny jednostek objęt. sprawozdaniem	Wykonanie od początku roku	% wykonania planu
1	2	3	4	5	6	7
1	9000/10/20	Realizacja prod. podstawowej, pomocniczej i robót odpłatnych				
2	9050	Realizacja robót kapitalnych				
3		Razem realizacja				
4	910	Wpływy z działalności usługowej				
5	920/2/4/6/8	Sprzedaż towarów ewidencjonowanych w cenie zakupu				
6	930	Sprzedaż towarów ewidencjonowanych w cenie hurtowej				
7	940	Sprzedaż towarów ewidencjonowanych w cenie detalicznej				
8	—	Razem sprzedaż				
9	950	Rabaty udzielone				
10	955	Bonifikaty udzielone				
11	—	Razem rabaty i bonifikaty udzielone				
12	—	Sprzedaż netto (7—10)				
<b>II. Nakłady do rozliczenia.</b>						
13	40	Zużycie materiałów				
14	410/415	Robocizna				
15	416, 419	Świadczenia dla robotników				
16	420—425	Pensje				
17	426—429	Świadczenia dla prac. umysłowych				
18	43	Energia nabyta				
19	44	Usługi obce				
20	45	Podatki, daniny, opłaty publ. i ubezpiecz.				
21	46	Różne nakłady				
22	47	Umorzenia, ryzyka i planow. i ubytki towarowe				
23		Razem nakłady				

#### III. Dane bilansowe.

Lp.	Nr konta	Treść	Normatyw lub dane z B. O. jednostek objętych sprawozdaniem	Dane na koniec okresu	Różnice (5—4)	Cykl obrotowy w dniach	
						plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8
		Środki normowane					
24	100	Kasa					
25	1100	R-k bankowy bieżący					
26	300	Materiały w drodze do przeniesienia					

1	2	3	4	5	6	7	8
		z przeniesienia					
27	301	Materiały podstawowe					
28	302	„ pomocnicze i paliwo					
29	303	Opakowania					
30	304	Części zapasowe maszyn i narzędzi					
31	305	Przedmioty nietrwałe					
32	319	Towary w drodze					
33	32	„ na składzie w cenie zakupu					
34	33/35	„ „ „ „ hurtowej					
35	34/36	„ „ „ „ detalicznej					
36	38	Towary w przerobie					
37	19	Rozliczenia międzyokresowe					
38		Razem					
39		.....% pokrycia normatywu X poz. 38.			—	—	—
		Środki trwałe					
40	00/07	Środki trwałe netto				—	—
41	01	Likwidacja środków trwałych				—	—
42		Razem				—	—
		<b>Fundusz własny</b>					
43	080/1/2/ /05/06	Fundusz własny				—	—
44		Zysk/Strata bilansowa				—	—
45		Razem				—	—
46		Niedobór (nadwyżka funduszu własnego 45—(42+39)				—	—
47	03/04	Roboty kapitalne				—	—
48	02	Finansowanie robót kapitalnych				—	—
49		Różnica (47—48)				—	—
50	188	Fundusze na roboty kapitalne				—	—
51	1121/2	R-ki inwestycji i kapitalnych remontów				—	—
52		Różnica (50—51)				—	—
53	099	Środki limitowane na inwestycje				—	—
54	115	Kredyty bankowe				—	—
55	119	Kredyty przeterminowane				—	—
56	13	Odbiorcy — salda debetowe				—	—
57	13	Odbiorcy — salda kredytowe				—	—
58	14	Dostawcy — salda kredytowe				—	—
59	14	Dostawcy — salda debetowe				—	—
60	149	Dostawy niefakturowane				—	—
61	158	Rachunek narzutów administracyjnych				—	—
62	159	Rachunek różnic cen				—	—
63	187	Nieodprowadzony lub nadmiernie przelany fundusz amortyzacyjny				—	—

**OBJAŚNIENIA DO WZORU HZ 10 m.**

Zbiornicze zestawienie analityczne sporządzane jest co miesiąc przez Dyрекcję Finansową przedsiębiorstw handlowych lub usługowych.

Podstawę do sporządzenia tego zestawienia stanowią, nadsyłane przez jednostki podległe, miesięczne bilanse, r-ki rezultatów i wyników oraz sprawozdanie H4m.

Liczby zestawienia należy podawać w setkach tysięcy złotych.

Zestawienie składa się z 3 części i obejmuje dane wynikowe, nakłady do rozliczenia i dane bilansowe.

Dyrekcje Finansowe winny wypełnić część I i II, niezależnie od wykonania dla całokształtu działalności, w roz-

biciu na hurt, detal, skup, przetwórstwo, usługi i administrację utrzymywaną z wypracowanych marż handlowych (ekspozytury lub oddziały).

Część III winna być wypełniona przez Dyрекcję Finansowe, niezależnie od wykonania dla całokształtu działalności, w układzie: zbyt, hurt, detal, skup, usługi, przetwórstwo lub zbyt i ekspozytury.

**I. Dane wynikowe.****Układ pionowy**

Kolumna 4 przeznaczona jest do wykazania planu rocznego wszystkich podległych jednostek.

W kolumnie 5 należy wykazać plan jednostek objętych sprawozdaniem.

W kolumnie 6 podaje się wykonanie od początku okresu. Kolumna 7 służy do wyprowadzenia procentu wykonania planu jednostek objętych sprawozdaniem  $(6:5) \times 100$ .

**Układ poziomy.**

Pozycje 1, 2 przyjmują zapisy na podstawie r-ków rezultatów realizacji,

Pozycje 4, 6 przyjmują zapisy na podstawie r-ków sprzedaży.

Wartość poz. 8, 9 należy ustalić na podstawie r-ków wyników.

**II. Nakłady do rozliczenia.**

Wykonanie od początku roku należy przyjąć z sum podanych w sprawozdaniu H4 m.

**III. Dane bilansowe.****Układ pionowy.**

W kolumnie 4 należy podać dla pozycji od 24 do 37 normatyw, a dla pozycji dalszych dane z bilansu otwarcia jednostek objętych sprawozdaniem.

Kolumna 5 przyjmie salda na koniec okresu sprawozdawczego.

Kolumny 7 i 8 wypełnia się tylko w sprawozdaniach kwartalnych, przy ustalaniu cyklu rzeczywistego należy przyjąć obrót poszczególnymi składnikami normowanymi z kolumny 8 wzoru H5K. Cykl ten ustala się dzieląc ilość dni kwartału (90) przez iloraz obrotu i przeciętnego remanentu.

**Układ poziomy.**

W pozycji 39 należy podać stawkę procentową pokrycia normatywu własnymi funduszami, a w kolumnie 4 wstawić odpowiadającą jej wartość.

W pozycji 46 ustala się niedobór lub nadwyżkę funduszy własnych odejmując od wartości pozycji 45, w kolumnie 5 wartość środków trwałych poz. 42 kolumna 5, oraz wartość normatywu wg. ustalonego procentu pokrycia poz. 39 kolumna 4.

W pozycji 65 nadwyżkę przelewów nad funduszem zaopatrzyć należy w znak +, a funduszu nad przelewami w znak —.

**SPRAWOZDANIA PAŃSTWOWEGO PRZEMYSŁU MIEJSCOWEGO**  
**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU NAKŁADÓW I KOSZTÓW**  
za okres od I.I. 1950 do . . . . .

Wzór M4m.

w tysiącach złotych

Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Wykonanie		% wykonania planu (5:3) x 100	Uwagi
			za m-c sprawozdawczy	od początku roku		
1	2	3	4	5	6	7
A	Wartość produkcji w cenach niezmiennych				—	
B	Wartość produkcji w cenach bieżących					
C	Roboczogodziny robotników produkcyjnych					
D	Wartość produkcji na 1 rbg (A:C)				—	
E	Wartość produkcji na 1 rbg (B:C)					
F	% planu rocznego wartości produkcji w cenach niezmiennych				—	
400	Nakłady zaopatrzenia materiałowego					
401	Materiały bezpośrednie					
402	Materiały pośrednie					
40	Suma grupy					
410	Robocizna					
412	Świadczenia					
413	Narzuty					
41	Suma grupy					
420	Pensje					
422	Świadczenia					
423	Narzuty					
42	Suma grupy					
43	Energia nabyta					
44	Usługi obce					
450	Podatek obrotowy					
451	Inne podatki, daniny i opłaty					
452	Ubezpieczenia rzeczowe					
45	Suma grupy					
460	Czynsze i dzierżawy					
461	Delegacje służbowe i reprezentacje					
462	Opłaty telekomunikacyjne					
463	Propaganda, reklama, wystawy					
464	Książki i czasopisma					
465	Opłaty manipulacyjne i prowizje bankowe					
468	Inne niewymienione					
46	Suma grupy					
470	Umorzenie środków trwałych					
477	Planowane ryzyka					
47	Suma grupy					
481	Kalkulowane nakłady większych remontów					
482	Kalkulowane nakłady związane z uruchomieniem nowej produkcji					
48	Suma grupy					
<b>RAZEM NAKŁADY</b>						

## U w a g i :

Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Wykonia- nie za okres sprawo- zdawczy	Wykona- nie od początku roku	%	% planu rocznego
1	2	3	4	5	6	7
70	Koszty produkcji					
73	Straty przy produkcji					
75	Koszty robót kapitalnych					
76	Koszty uruchomienia nowej produkcji i większych remontów					
78	Rozliczenie kosztów administracji przedsiębiorstwa					
<b>RAZEM KOSZTY</b>					100	

## OBJASNIENIA DO WZORU M4 m.

Porównawcze zestawienie wykonania planu nakładów sporządzane jest przez jednostki samodzielnie bilansujące, prowadzące księgowość w oparciu o J. P. K. dla przedsiębiorstw Państwowego Przemysłu Miejsowego. Zestawienie to wypełniają jednostki co miesiąc. Jest ono podzielone na 2 części: pierwszą — dotyczącą nakładów do rozliczenia w układzie klasy 4 i drugą — kosztów w układzie klasy 7.

## Część 1. (nakłady do rozliczenia wg kl. 4.)

## Układ pionowy

W kolumnie 3 należy podać dane wg aktualnego planu rocznego.

W kolumnie 4 należy wykazać nakłady rzeczywiście poniesione i zaksięgowane na kontach kl. 4 w miesięcznym okresie sprawozdawczym,

W kolumnie 5 należy podać nakłady rzeczywiście poniesione od początku roku (wraz z okresem sprawozdawczym).

Kolumna 6 służy do wyprowadzenia stosunku w procentach między nakładami poniesionymi od początku roku, do planu rocznego.

## Układ poziomy

W pozycji A i B podać należy wartość produkcji w cenach niezmiennych i bieżących zgodnie z

wzorem G. U. S. — Pl. Kolumna 8 (wartość w cenach niezmiennych), kolumna 10 (wartość w cenach bieżących).

W pozycji C należy podać roboczogodziny robotników produkcyjnych zgodnie z wzorem G.U.S. P2.

W poz. D i E należy wykazać wartość produkcji wg cen niezmiennych i cen bieżących, przeliczoną na 1 roboczogodzinę.

W pozycji F (kolumny 4, 5) wykazać należy procent wykonania planu rocznego wartości produkcji w cenach niezmiennych.

Nakłady do rozliczenia w układzie klasy 4 wyjaśnić nie wymagają.

## Część 2. (w układzie kalkulacyjnym kl. 7.)

## Układ pionowy

Kolumny 4 i 5 zgodne być winny z zapisami na kontach kl. 7-ej.

W kolumnie 6 należy podać w procentach stosunek poszczególnych kosztów do ogólnej sumy kosztów klasy 7.

W kolumnie 9 należy podać wyrażony w procentach stosunek „wykonania od początku roku” (kol. 5) do „planu rocznego” (kol. 3).

## Układ poziomy

Pozycje 70—78 wyjaśnić nie wymagają.

Wzór M5k

ZESTAWIENIE ANALITYCZNE ŚRODKÓW NORMOWANYCH  
na dzień . . . . . 1950 r.

Lp.	Nr konta	Nazwa środków normowanych	Normatyw na koniec kwartału		Stan na początek kwartału		Stan na koniec kwartału		Różnice 4—6	Obrót (zużycie, rozchód)	Współczynnik wysokości obrotu (kol. 8): kol. 5+6 2	Wzrost obrotowy w dniach (obrót*) (kol. 5 + 6) 2
			4	%	5	%	6	%				
1	100	Kasa										
2	110	Rachunek bankowy operacyjny										
3	100+110	Razem środki płatnicze (1+2)										
4		Materiały, paliwo, części zapasowe										
		W tym:										
5		a) paliwo										
6		b) części zapasowe										
7		c) inne										
8		Przedmioty nietrwale										
9		Produkty działalności poza-										
10		zakt. i towary										
		Razem materiały, przedmioty										
		nietrwale, produkty działalno-										
		ści pozazakt. i towary (4+8+9)										
11	800	Wyroby gotowe										
12	808	Koszty administracji przedsię-										
		biorstwa										
13	81	Produkcja w toku										
14	83	Odpadki										
15	8	Razem wyroby, roboty w toku										
		i odpadki (10+11+12+13)										
16	190	Wydatki przyszłych okresów										
17	191	Rozliczenie nakładów wtórnych										
18		O g ó ł e m (3+10+15+16+17)										

Data

Główny księgowy

\*) Koszt własny realizacji produkcji (909).

## OBJASNIENIA DO WZORU M5K

Zestawienie analityczne środków normowanych winno być wypełniane raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielnie bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o jednolity plan kont dla Przedsiębiorstw Państwowego Przemysłu Miejscowego.

Podstawę do sporządzania tego zestawienia stanowią zbilansowane salda kont księgowych.

Sumy w zestawieniach podawać należy w tysiącach złotych, zaokrąglając je do pełnych tysięcy (do zł 500.— w dół, ponad zł 500.— w górę).

## Układ pionowy

W kolumnie 4 wykazuje się normatyw odpowiedniej pozycji środków normowanych na dzień sprawozdawczy (koniec kwartału).

Kolumna 5 — wpisać tu należy sumy kol. 6 zestawienia za ubiegły kwartał (w kwartale I salda dt bilansu otwarcia).

Kolumna 6 służy do wykazania stanu końcowego zapasów normowanych.

W kolumnie 7 ustalić należy różnicę między normatywem na dzień sprawozdawczy (kolumna 4), a stanem danego środka obrotowego na dzień sprawozdawczy (kolumna 6).

Kolumna 8. wykazuje obrót danego środka normowanego, dokonany w kwartale sprawozdawczym. Sumę obrotu ustalić należy na podstawie zapisów na kontach księgi głównej z wyłączeniem storn i sprostowań.

Podstawą do ustalenia obrotu środków płatniczych jest suma nakładów zarachowana w kwartale sprawozdawczym w ciężar grup 40 — 47.

Obrót środkami rejestrowanymi w klasie 3 ustala się na podstawie kont grupy 40, wykazujących zużycie odpowiednich zapasów magazynowych kl. 3. Podstawą dla obliczenia obrotu wyrobów gotowych i robót w toku ewidencjonowanych w kl. 8 jest koszt wytworzenia zrealizowanej produkcji (Ct kl. 8-iej), zaś dla odpadków — koszt wytworzenia zrealizowanych odpadków.

Kolumna 9 przeznaczona jest dla ustalenia szybkości obrotu; współczynnik szybkości obrotu oblicza się z ilorazu sumy obrotu (kol. 8) i przeciętnego rewanentu (suma kolumn 5 i 6 podzielona przez 2).

W kolumnie 10 wykazuje się długość cyklu obrotowego w dniach, obliczoną drogą podzielenia ilości dni kwartału (90) przez iloraz kosztu własnego realizacji produkcji (909) i przeciętnego rewanentu (suma kolumn 5 i 6 podzielona przez 2).

W kolumnach 4, 5 i 6 obok sumy należy wykazać stosunek procentowy sumy danej pozycji do sumy wykazanej w pozycji „ogółem” (poz. 16).

Układ poziomy nie wymaga bliższych wyjaśnień.

Wzór M5K

## ZESTAWIENIE ANALITYCZNE

## ŚRODKÓW TRWAŁYCH, FUNDUSZÓW WŁASNYCH ORAZ POKRYCIA NORMATYWÓW

na dzień . . . . . 1950 r.

(w tysiącach złotych)

Lp.	Nr konta	Treść	Dane z B.O.	Stan na początek kwartału	Przyrost	Zmniejszenia	Stan na koniec kwartału	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7		
1	00	Środki trwałe						
		Stan na początek okresu			X	X		
		Zwiększenie lub zmniejszenie (bez inwestycji)	X	X				
		Inwestycje	X	X		X		
		Razem						
2	07	Umorzenie						
3		Wartość netto środków trwałych						
4	08	Fundusze własne						
5	06	Środki otrzymane						
6		Zysk za okres bieżący						
7		Razem (5+6)						
8	05	Środki oddane						
9		Strata za okres bieżący						
10		Razem (8+9)						
11		Ogółem Fundusze (4+7 — 10)						
12		Fundusz własny na pokrycie środków obrotowych (11 — 3)						
13		Normatyw środków obrotowych (kol. 4, poz. 18 zał. M5k)						
14		Nadwyżka (12 — 13) wzgl. niedobór (13—12)						

. . . . dnia . . . . 1950

Główny Księgowy



## OBJAŚNIENIA DO WZORU M6k

Zestawienie analityczne środków trwałych, funduszy własnych oraz pokrycia normatywów winno być wypełniane raz na kwartał przez każdą jednostkę samodzielnie bilansującą, prowadzącą księgowość w oparciu o J. P. K. dla przedsiębiorstw Państwowego Przemysłu Miejskowego.

Podstawę do sporządzania tego zestawienia stanowią zbilansowane obroty i salda kont księgowych za okres kwartalny, jak i bilans kwartalny za okres poprzedni.

Sumy w zestawieniach podawać należy w tysiącach złotych, zaokrąglając je do pełnych tysięcy (do zł 500.— w dół, ponad zł 500.— w górę).

## Układ pionowy

Kolumna 5 — wykazać tu należy stan poszczególnych pozycji, ujętych w zestawieniu na początek kwartału sprawozdawczego; sumy te winny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w kol. 8 zestawienia za poprzedni kwartał. (W kwartale I dane te = danym z B.O.).

Kolumna 6 zawiera sumę netto zwiększeń, t.j. bez storn, sprostowań itp.

Kolumna 7 zawiera sumę netto zmniejszeń,

Kolumna 8 — stan na koniec kwartału wynika z dodania do sum kolumny 5 zwiększeń (kol. 6) i odjęcia zmniejszeń (kol. 7); dane te zgodne być winny z odpowiednimi sumami, wykazanymi w bilansie na ostatni dzień kwartału sprawozdawczego.

Kolumna 9 zawiera ew. uwagi do poszczególnych pozycji.

## Układ poziomy

Pozycja 1 wykazuje zmiany w stanie środków trwałych,

Pozycja 2 figurować tu winna suma umorzeń.

Pozycja 3 wartość netto środków trwałych wynika z odjęcia kwoty umorzeń, wykazanej w pozycji 2 od sumy pozycji 1.

Pozycje 5 i 6 wykazują wyspecyfikowane zwiększenia funduszu własnego.

Pozycje 8 i 9 zawierają wyspecyfikowane zmniejszenia funduszu własnego.

Pozycja 11 sumę pozycji 11 otrzymuje się przez dodanie sumy pozycji 4 (Fundusze własne) do sumy pozycji 7 i odjęcie pozycji 10.

Pozycja 12 wykazuje przez porównanie sumy pozycji 11 (Ogółem Fundusze) z wartością netto środków trwałych (z poz. 3), wysokość funduszy własnych, służących do pokrycia środków obrotowych.

Pozycja 13 — figurować tu winna suma normatywu środków obrotowych w wysokości wykazanej w zał. M5k, kol. 4, poz. 18.

Pozycja 14 winna wykazać sumę nadwyżki, względnie niedoboru funduszu własnego pozostałego na pokrycie środków obrotowych (poz. 12) nad normatywem środków obrotowych (poz. 13).

Wzór MZ10m.

## ZBIORCZE ZESTAWIENIE ANALITYCZNE

## I. Dane wynikowe.

Lp.	Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan roczny jednostek objętych sprawozdaniem	Wykonanie od początku roku	% wykonania rocznego (6:5) × 100
1	2	3	4	5	6	7
1	900	Realizacja produkcji (netto)				
2	930, 960	Realizacja prod. pozazakł. odpadków i towarów (netto)				
3		Razem realizacja				
4	20, 22, 24, 26	Dochody kl. 2-ej				
5		Razem przychody (3+4)				
6	909, 939, 969	Koszt własny realizacji				
7	20	Nakłady i straty nadzwyczajne				
8	22	„ działalności pozazakładowej				
9	24	„ finansowe				
10	26	Nakłady Akcji Socjalnej				
11		Razem koszty i nakłady (6+10)				
12		Zysk lub strata (5—11)				

## II. Nakłady i koszty.

Lp.	Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan roczny jednostek objętych sprawozdaniem	Wykonanie za m-c sprawozdawczy	Wykonanie od początku roku	% wykonania rocznego (7:5) × 100
1	2	3	4	5	6	7	8
13	400	Nakłady zaopatrzenia materiałowego					
14	401	Materiały bezpośrednie					
15	402	Materiały pośrednie					
16		Razem grupa 40					
17	410	Robocizna					
18	412, 413	Świadczenia i narzuty					
19	420	Pensje					
20	422, 423	Świadczenia i narzuty					
21	43	Energia nabyta					
22	44	Usługi obce					

1	2	3	4	5	6	7	8
		z przeniesienia					
23	45	Podatki, daniny, opłaty publ. i ubezpieczenia rzeczowe					
24	46	Różne nakłady					
25	470	Umorzenia					
26	477	Narzuty na ryzyka planow.					
27	48	Kalkulowane nakłady wtórne					
28		Razem nakłady (13+14+.....+26+27)					
29	70	Koszty produkcji					
30	73	Straty przy produkcji					
31	75	Koszty robót kapitalnych					
32	76	Koszty większych remontów i uruchomienia nowej produkcji					
33	78	Rozliczenia kosztów administracji przedsiębiorstwa					
34		Razem koszty (29+.....+33)					

## III. Dane bilansowe.

L. p.	Nr konta	Treść	Normatywa lub dane z B. O.	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica ± (4-5)	Cykl obrotowy w dniach	
						plan	wykon.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>a)</b>		<b>Środki normowane</b>					
35	100	Kasa					
36	110	Rzecz bankowe-operacyjne					
37	30	Materiały i towary w drodze					
38	31	Materiały, paliwo, części zapasowe					
39	35	Przedmioty nietrwałe					
40	36	Produkty działaln. pozazakładowej i towary					
41	800	Wyroby gotowe po koszcie wytworzenia zakładu					
42	808	Koszty admin. przedsiębior.					
43	81	Produkcja w toku					
44	83	Odpadki					
45	190/1	Rozliczenia międzyokresowe czynne					
		Razem „a” (35+.....+45)					
<b>b)</b>	00/07	<b>Środki trwałe netto</b> Środki trwałe netto				—	—
46		Razem „b”				—	—
<b>c)</b>		<b>Fundusz własny</b>					
47	08, 06, 05	Fundusze własne				—	—
48		Zysk/Strata bilansowa				—	—
		Razem „c” (47 ± 48)				—	—
<b>d)</b>		<b>Niedobór (Nadwyżka c-(a+b))</b>				—	—
50	08	Roboty kapitalne				—	—
51	02	Finans. robót kapitalnych				—	—
<b>e)</b>		<b>Różnica (50—51)</b>				—	—
52	188	Fundusze na roboty kapitalne				—	—
53	1121	Rachunek robót kapitalnych				—	—
<b>f)</b>		<b>Różnica (52—53)</b>				—	—
54		Niewykorzystane limity inwestycyjne				—	—
55	13	Odbiorcy salda D-t				—	—
55a		Odbiorcy salda C-t				—	—
56	14	Dostawcy salda D-t				—	—
56a		Dostawcy salda C-t				—	—
57		Dostawy nefakturowane				—	—
58	115	Kredyty bankowe				—	—
59	187	Nieodprowadzony albo nadmiernie przelany fundusz amortyzacyjny				—	—

Uwaga: dla poz. 35—45 podać normatyw, dla poz. 46 —59 dane z B. O.

IV. Wskaźniki

Lp.	T R E Ś Ć	Plan roczny	Plan roczny jedn. objętych sprawozd.	Wykonanie za okres sprawozdau.	Różnica 4 — 5
1	2	3	4	5	6
A	Wartość produkcji w cenach niezmiennych				
B	Wartość produkcji w cenach bieżących				
C	Roboczogodziny robotników produkcyjnych				
D	Wartość produkcji na 1 roboczogodzinę (A:C)				
E	Wartość produkcji na 1 roboczogodzinę (B:C)				

**OBJASNIENIA DO WZORU MZ 10 m.**

Zbiorcze zestawienie analityczne jest sporządzane co miesiąc przez wyznaczone przez Ministerstwa jednostki, powołane do nadzorowania, kontrolowania i koordynowania działalności jednostek podległych, pracujących na planie kont dla Przedsiębiorstw Państwowego Przemysłu Miejscowego (Instrukcja 10/F).

Podstawę do sporządzenia tego zestawienia stanowią nadsyłane przez przedsiębiorstwa podległe: bilanse i r-ki wyników oraz sprawozdania z wykonania planu, nakładów i kosztów.

Liczyby zestawienia podawać należy w setkach tysięcy złotych. Zestawienie dzieli się na 4 części: dane wynikowe, nakłady i koszty, dane bilansowe oraz wskaźniki.

**Część I. — Dane wynikowe.**

**Układ pionowy**

Kolumna 4 przeznaczona jest do wykazania planu rocznego zatwierdzonego przez resort.

Kolumna 5 zawiera dane wg planu rocznego dla jednostek objętych sprawozdaniem z ewentualnymi zmianami wynikającymi z przesunięć organizacyjnych. Sumy kol. 5 winny być wykazane na podstawie następującego przeliczenia, które ma charakter statystyczny i winno być dokonywane z reguły w wypadkach przesunięć organizacyjnych lub wyjątkowo w tych wypadkach, kiedy brak danych sprawozdawczych od podległych jednostek uzasadniony jest usprawiedliwionymi przyczynami.

Wynikać one będą z odjęcia lub dodania do sumy ogółem plan roczny (w przykładzie ogółem Dep. P.M.) sum planu odpowiednich jednostek, które zostały wyłączone lub włączone do Dep. P.M., względnie z odjęcia sum planu tych jednostek, które sprawozdań nie nadesłały.

**Przykład:**

**Dane planu rocznego w mln zł.**

	Ogółem	przedsiębiorstwa			
	Dep. P.M.	A	B	C	D
Razem realizacja.	1000	400	200	300	100
Koszt własny realizacji	850	380	160	240	70
Dochody kl. 2	50	30	20	—	—
Nakłady kl. 2	100	10	40	30	20
Zysk	100	40	20	30	10

Otrzymano dane z przedsiębiorstwa A, B, brak danych z przedsiębiorstwa D. Przedsiębiorstwo C zostało wyłączone z Dep. P.M. Dane kolumny 5 wynikają z następującego zestawienia:

	Ogółem	Przedsięb.	Pozostaje	Ogółem— —(D+C)
	Dep. P.M.	D	C	
Realizacja.	1000	100	300	600
Koszt własny realizacji	850	70	240	540
Dochody kl. 2	50	—	—	50
Nakłady kl. 2	100	20	30	50
Zysk	100	10	30	60

W kolumnie 6 podaje się wykonanie od początku roku.

W kolumnie 7 należy podać w procentach stosunek „wykonania od początku roku” (kol. 6) do skorygowanego „planu rocznego” (kol. 5).

**Układ poziomy**

W pozycji 1 wykazać należy sumę realizacji produkcji netto.

W pozycji 2 wykazać należy sumę realizacji prod. poza-zakład. towarów i odpadków netto.

W pozycji 3 wykazać należy łączną sumę realizacji.  
W pozycji 4 wykazuje się dochody kl. 2-iej (gr. 20, 22, 24, 26),

W pozycji 5 wykazuje się łączną sumę przychodów.  
W pozycji 6 uwidocznienie należy koszt własny realizacji.  
W pozycjach 7—10 wykazać należy nakłady i straty klasy 2-iej (gr. 20, 22, 24, 26),

W pozycji 11 wykazać należy łączną sumę nakładów i kosztów.

W pozycji 12 wyprowadza się zysk względnie stratę bilansową.

**Część II. — Nakłady i koszty.**

**Układ pionowy**

W kolumnie 4 podać należy aktualny plan roczny nakładów i kosztów dla wszystkich jednostek podległych.

Kolumny 5 i 7 wypełniane są tak samo jak analogiczne kolumny w Cz. I.

Sumy kol. 6 odpowiadać winny kolumnie 4 wzoru M4 m.  
W kolumnie 8 podać należy w %/00 stosunek „wykonania od początku roku” (kol. 7) do skorygowanego „planu rocznego” (kol. 5).

**Układ poziomy**

W pozycjach 13—27 uwidocznienie należy nakłady do rozliczenia w układzie kont klasy 4. Dane do tych pozycji otrzymuje się ze sprawozdań z „wykonania planu nakładów i kosztów” wzór M4 m., nadsyłanych przez przedsiębiorstwa podległe.

W pozycjach 29—33 należy podać salda odpowiednich grup klasy 7. Dane do tych pozycji otrzymuje się z wykonania planu nakładów i kosztów wzór M4 m., nadsyłanych przez przedsiębiorstwa podległe.

**Część III. — Dane bilansowe.**

**Układ pionowy**

W kolumnie 4 należy podać dla poz. 35—45 zaplanowane normatywy środków obrotowych na dany okres dla jednostek objętych sprawozdaniem, zaś dla poz. 46—59 dane z bilansu otwarcia również jednostek objętych sprawozdaniem.

W kolumnie 5 figurować winny dane za okres bieżący.

Kolumna 6 przeznaczona jest dla wykazania różnic między normatywem, wzgl. danymi z bilansu otwarcia (kol. 4), a stanem na koniec okresu bieżącego (kol. 5). Różnice te, w zależności od charakteru salda, zaopatrzyć należy znakiem plus lub minus.

W kolumnie 7 należy uwidocznienie planowany cykl obrotowy w dniach dla jednostek objętych sprawozdaniem wg następującego wzoru:

$$1 = \frac{2}{(3) : (4)}$$

- 1 — cykl obrotowy,
- 2 — ilość dni w okresie sprawozdawczym,
- 3 — planow. koszt. własny realizacji (1/4 kolumny 5 Dział I zbiorczego zestawienia analitycznego)
- 4 — przeciętny stan zapasów, rozumiany jako połowa sumy planowanych remanentów na początek i koniec roku wzgl. kwartału.

W kolumnie 8 należy wykazać rzeczywisty cykl obrotowy w dniach dla kwartału sprawozdawczego wyliczony dla jednostek objętych sprawozdaniem w oparciu o wyżej podany

wzór z zastąpieniem jednak wielkości planowanych danymi rzeczywistymi.

**Uwaga:** Kolumny 7 i 8 wypełnia się tylko w sprawozdaniach za ostatni miesiąc kwartału. Podstawą do ich wypełnienia są nadsyłane przez jednostki podległe sprawozdania M5 k.

**Układ poziomy**

Pozycje 35—59 zgodne być winny z odpowiednimi pozycjami bilansu.

Pozycja 59. Nadwyżkę przelewów nad funduszem wykazać należy ze znakiem +, — funduszu nad przelewami ze znakiem —

**Część IV. — Wskaźniki.**

**Układ poziomy**

Kolumna 3 dotyczy wskaźników wg planu rocznego jednostek podległych.

Kolumna 4 dotyczy planowanych wskaźników jednostek objętych sprawozdaniem.

Kolumna 5 dotyczy wskaźników wyprowadzonych na podstawie danych otrzymanych z wykonania za okres sprawozdawczy.

Kolumna 6 wskazuje na różnicę między wskaźnikami rzeczywistymi a planowanymi.

**Układ pionowy**

W pozycjach A i B podać należy wartość produkcji w cenach niezmiennych i bieżących zgodnie z wzorem G.U.S. P. 1 kol. 8 i kol. 10.

W pozycji C należy podać roboczogodziny robotników produkcyjnych zgodnie z wzorem G.U.S. P. 2. —

W pozycjach D i E należy wykazać wartość produkcji wg cen niezmiennych i cen bieżących, przeliczoną na 1 rbg.

Wzór A 4 M. AZ 4 M.

**SPRAWOZDANIA PRZEDSIĘBIORSTW  
UTRZYMYWANYCH Z RACHUNKU NARZUTÓW ADMINISTRACYJNYCH**

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU NAKŁADÓW I KOSZTÓW**

za okres od 1.I. 1950 r. do . . . . .

w tysiącach złotych

Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan kwartalny	Wykonanie			Różnica ± (5—4)	wykonanie planu (7:3) × 100
				za kwartał sprawozd.	za miesiąc sprawozd.	od początku roku		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Ilość pracowników fizycznych							
B	Ilość pracowników umysłowych							
400	Nakłady zaopatrzenia materiałowego							
402	Materiały pomocnicze i paliwo							
404	Części zapasowe maszyn i urządzeń							
405	Przedmioty nietrawne							
40	Suma grupy							
410	Robocizna podstawowa							
411	Ruchoma część robocizny							
412	Dodatek wyrównawczy, morski, stołeczny i specj.							
414	Dodatki za prace w godzinach nadliczbowych							
	Razem 410 — 414							
416	Świadczenia socjalne							
417	Ubezpieczenia społeczne							
418	Narzut na F.A.S.							
419	Narzut na F.N. i P.Z.							
	Razem 416 — 419							
41	Suma grupy							
420	Pensja podstawowa							
421	Ruchoma część pensji							
422	Dodatek funkcyjny, morski, stołeczny i specj.							
424	Wynagrodzenia za prace w godz. nadliczbowych							
	Razem 420 — 424							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
426	Świadczenia socjalne							
427	Ubezpieczenia społeczne							
428	Narzut na F.A.S.							
429	Narzut na F.N. i P.Z.							
	Razem 426 — 429							
42	Suma grupy							
436	Prąd							
431	Gaz							
432	Woda							
43	Suma grupy							
441	Konserwacje							
440	Remonty							
443	Transport							
444	Inne niewymienione							
44	Suma grupy							
450	Podatek obrotowy							
451	Inne podatki i daniny państwowe							
452	Podatki i daniny samorządowe							
453	Oplaty sądowe, arbitraż, administr., skarb							
454	Ubezpieczenia rzeczowe							
45	Suma grupy							
460	Czynsze i dzierżawy							
461	Delegacje służbowe i reprezentacja							
462	Oplaty telekomunikacyjne							
463	Propaganda, reklama, wystawy							
464	Książki i czasopisma							
465	Oplaty manipulacyjne i prowizje							
466	Kary i grzywny							
467	Ofiary, subwencje, zasiłki							
468	Inne niewymienione							
46	Suma grupy							
470	Umorzenie środków trwałych							
	Razem nakłady							
Uwagi:								

Nr konta	T R E Ś Ć	Plan roczny	Wykonanie za miesiąc sprawozd.	Wykonanie od początku roku	%	% planu rocznego
1	2	3	4	5	6	7
74	Koszty działalności zasadniczej (administr.)					
75	Koszty robót kapitałnych					
77	Koszty działalności pozazakładowej					
	Razem koszty				100	

## Załącznik do pgr. 461 — Delegacje służbowe i reprezentacja

Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan kwartalny	W y k o n a n i e			Różnica (±) 5—4	% wykonania planu $7:3 \times 100$
				za kwartał sprawozdawczy	za m-c sprawozdawczy	od początku roku		
1	2	3	4	5	6	7	8	
	Diety i inne nakłady delegacji służbowych							
	Podróże zagraniczne							
	Reprezentacja							

## Załącznik do pgr. 402 — Materiały pomocnicze i paliwo

Nr konta	T r e ś ć	Plan roczny	Plan kwartalny	W y k o n a n i e			Różnica ± (5—4)	% wykonania planu (7:3)
				za kwartał sprawozdawczy	za m-c sprawozdawczy	od początku roku		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Materiały na utrzymanie czystości i dekorację gmachów Materiały na konserwację urządzeń biurowych, lokali biurowych, budynków biurowych Druki, materiały biurowe, książki buchalteryjne, materiały techniczne i kreślarskie Paliwo stałe Paliwo płynne							

**OBJAŚNIENIA DO WZORU A 4 m i A Z 4 m.**

Sprawozdanie z wykonania planu nakładów i kosztów sporządzane jest przez jednostki samodzielnie bilansujące, prowadzące księgowość w oparciu o J.P.K. dla jednostek utrzymywanych z Rachunku Narzutów Administracyjnych. Zestawienie to wypełniają jednostki co miesiąc. Jest ono podzielone na dwie części:

— pierwszą — dotyczącą nakładów do rozliczenia w układzie kl. 4  
 — drugą — kosztów w układzie klasy 7.

**Część I. (Nakłady do rozliczenia wg kl. 4).**

W zestawieniach dla I i II miesiąca kwartału wypełnia się kolumny 3, 6, 7 i 9, w miesiącach kończących kwartał wszystkie kolumny.

**Układ pionowy**

W kolumnie 3 należy podać dane wg aktualnego planu rocznego.

W kolumnie 4 należy uwidocznic plan kwartalny, o ile przedsiębiorstwo miało obowiązek go sporządzić. O ile przedsiębiorstwo nie sporządziło planu kwartalnego, w kolumnie 4 figurować winny sumy odpowiadające 1/4 planu rocznego.

W kolumnie 5 należy wykazać nakłady rzeczywiście poniesione i zaksięgowane na kontach kl. 4 w kwartalnym okresie sprawozdawczym, zaś

w kolumnie 6 — w miesięcznym okresie sprawozdawczym.

W kolumnie 7 należy podać nakłady rzeczywiście poniesione i zaksięg. na kl. 4 od początku roku (wraz z okresem sprawozdawczym).

W kolumnie 8 uwidoczniona być winna różnica między wykonaniem planu kwartalnego, a planem kwartalnym.

Kolumna 9 służy do wyprowadzenia stosunku w procentach między nakładami poniesionymi od początku roku, do planu rocznego.

**Układ poziomy**

W pozycjach A i B podać należy stan zatrudnienia pracowników fizycznych i umysłowych.

Nakłady do rozliczenia w układzie klasy 4 wyjaśnień nie wymagają.

**Część 2. (koszty w układzie kalkulacyjnym kl. 7).**

We wszystkich miesiącach roku wypełnia się wszystkie kolumny.

**Układ pionowy**

W kolumnie 4 podać należy koszty rzeczywiście poniesione i zaksięgowane na kontach kl. 7 w okresie sprawozdawczym.

W kolumnie 5 podać należy koszty poniesione i zaksięgowane na kontach kl. 7 od początku roku (wraz z okresem sprawozdawczym).

W kolumnie 6 należy podać w procentach stosunek poszczególnych kosztów do ogólnej sumy kosztów klasy 7.

W kolumnie 7 należy podać wyrażony w procentach stosunek „wykonania do początku roku“ (kol. 6) do „planu rocznego“ (kol. 3).

**Układ poziomy**

Wyjaśnień nie wymaga.