

Plan kont w wersji francuskiej i hiszpańskiej

W praktyce księgowości stosowanej we Francji i Hiszpanii występuje rozróżnienie na konta syntetyczne i analityczne oraz konta słownikowe powiązane np. z kontrahentami. Różnica między polskim i francuskim (hiszpańskim) planem kont to **brak myślnika** oddzielającego poszczególne **poziomy**. Każdy poziom konta jest określany przez odpowiednią ilość znaków.

Plan kont – informacje ogólne

Numer	Nazwa	Typ	Waluta
1	Comptes de capitaux	Kapitał	EUR
10	Capital et réserves	Kapitał	EUR
101	Capital	Kapitał	EUR
1011	Capital souscrit - non appelé	Kapitał	EUR
1012	Capital souscrit - appelé, non versé	Kapitał	EUR
1013	Capital souscrit - appelé, versé	Kapitał	EUR
10131	Capital non amorti	Kapitał	EUR
10132	Capital amorti	Kapitał	EUR
1018	Capital souscrit soumis à des réglementations...	Kapitał	EUR
102	Fonds fiduciaires	Kapitał	EUR
104	Primes liées au capital social	Kapitał	EUR
1041	Primes d'émission	Kapitał	EUR
1042	Primes de fusion	Kapitał	EUR
1043	Primes d'apport	Kapitał	EUR
1044	Primes de conversion d'obligation en actions	Kapitał	EUR
1045	Bons de souscription d'actions	Kapitał	EUR
105	Ecart de réévaluation	Kapitał	EUR
1051	Réserve spéciale de réévaluation	Kapitał	EUR
1052	Ecart de réévaluation libre	Kapitał	EUR

Struktura francuskiego planu kont

Przykładowo, konto o numerze 752: Przychody z operacji finansowych, zostało utworzone na najwyższym możliwym poziomie. Kolejne poziomy tworzone są poprzez „dodanie” następnego znaku do numeru danego konta. Kontami podrzędnymi

(tzn. kontami na niższym poziomie) wobec konta 752 są konta:

- 7521
- 7522
- 7523
- 7524
- 7525

Z kolei konto o numerze 7521 jest kontem, któremu przypisane są konta podrzędne:

- 75211
- 75212

Analogicznie, kontami analitycznymi (podrzednymi) wobec konta 7522 są konta, zaczynające się od numeru 7522 (definiującego dwa wyższe poziomy):

- 75221
- 75222


Wielopoziomowa struktura planu kont mogłaby więc wyglądać następująco:

- Poziom 1: **221**
- Poziom 2: **2213**
- Poziom 3: **22135**
- Poziom 4: **221358**
- Poziom 5: **2213581**

Tworzenie wielopoziomowej struktury planu kont


Nowy poziom może zostać utworzony poprzez dodanie, do numeru konta nadrzędnego, jednego lub kilku znaków. Sposób tworzenia wielopoziomowej struktury planu kont zostanie przedstawiony na przykładzie zakładania konta rozrachunkowego słownikowego dla kontrahentów.

- Założenie konta nadrzędnego o numerze 402

Ogólne	Dodatkowe	Konta powiązane	Opis analityczny	Atrybuty	Dostępność	Historia zmian
Numer:	<input type="text" value="40"/>	<input type="text" value="402"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Aktywne			
Nazwa:	<input type="text" value="Fournisseurs"/>	Język:	<input type="text" value="Polski"/>			
Typ konta:	<input type="text" value="Jednostki powiązane"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Konto rozrachunkowe				
Kontrola salda:	<input type="text" value="Kontrola Débit"/>					
Waluta:	<input type="text" value="EUR"/>					
<input type="checkbox"/> Słownikowe						

Założenie konta rozrachunkowego

- Tworzenie kont słownikowych na niższym poziomie

Ogólne	Dodatkowe	Konta powiązane	Opis analityczny	Atrybuty	Dostępność	Historia zmian
Numer:	402	4021	<input checked="" type="checkbox"/> Aktywne			
Nazwa:	Fournisseurs	Język:	Polski			
Typ konta:	Jednostki powiązane	<input checked="" type="checkbox"/> Konto rozrachunkowe				
Kontrola salda:	Kontrola Débit					
Waluta:	EUR					
<input checked="" type="checkbox"/> Słownikowe	Kontrahenci					

Konto słownikowe na niższym poziomie

Numer konta musi zostać uzupełniony w dostępnym polu w całości, to znaczy wraz z numerem konta nadrzędnego poprzedzającym znak określający dany poziom. W przykładzie wpisujemy numer konta nadrzędnego **402** i „dodajemy” do niego znak **1**. System podpowiada automatycznie numer konta nadrzędnego (bez możliwości zmiany) – użytkownik musi go uzupełnić tylko odpowiednim znakiem dotyczącym analityki. Utworzone zostanie konto 4021, będące kontem podrzędnym (kontem niższego poziomu) wobec konta 402.

- Przypisanie kontrahentowi konta słownikowego

Z zakładki *Księgowe* na karcie kontrahenta można odwołać się do planu kont i wybrać odpowiednie konto słownikowe.

Domyślne konta			
Typ konta	Numer konta	Nazwa konta	Założ konto
BC	BC	BC	<input type="checkbox"/>
Nabywca	401-COMARCH	Comarch SAS	<input type="checkbox"/>
Dostawca	4021-COMARCH	Comarch SAS	<input type="checkbox"/>

Odwołanie do konta słownikowego z karty kontrahenta

System podpowiada numer konta z myślnikiem, ale po zaznaczeniu opcji *Założ konto* zostanie utworzone konto o numerze 4011COMARCH (bez myślnika).

402	Fournisseurs	Jednostki powiązane	EUR
4021	Fournisseurs	Jednostki powiązane	EUR
4021COMARCH	Comarch SAS	Jednostki powiązane	EUR

Konto na planie kont

Słownikowe konto kontrahenta można również utworzyć bezpośrednio z planu kont uzupełniając pola prawidłowymi danymi. Pierwszym wymogiem jest wprowadzenie numeru konta w całości – do numeru istniejącego konta słownikowego 4021 dodajemy ciąg znaków COMARCH. Zostanie w ten sposób utworzone konto na 3 poziomie planu kont, z numerem 4021COMARCH. Drugim wymogiem jest wybór konkretnego kontrahenta za pomocą przycisku [**Kontrahent**].

Ogólne	Dodatkowe	Konta powiązane	Opis analityczny	Atrybuty	Dostępność	Historia zmian
Numer:	4021	4021COMARCH	<input checked="" type="checkbox"/> Aktywne			
Nazwa:	Comarch SAS	Język:	Polski			
Typ konta:	Jednostki powiązane	<input checked="" type="checkbox"/> Konto rozrachunkowe				
Kontrola salda:	Kontrola Débit					
Waluta:	EUR					
Typ konta słownikowego:	Fournisseur					
<input checked="" type="checkbox"/> Słownikowe	Kontrahent	Comarch SAS				

Konto słownikowe kontrahenta

Zakładanie kont księgowych za pomocą schematu księgowego i księgowoń okresowych

Zakładanie kont za pomocą schematów księgowych w wersji francuskiej/hiszpańskiej działa na takiej samej zasadzie jak w wersji standardowej. Oznacza to, że na pozycjach schematu należy wprowadzać numery kont razem z myślnikami. Myślniki służą jedynie określeniu, na jakim poziomie należy utworzyć konto. Założone konto nie będzie miało tych myślników w numerze.

Przykład

Założenie 2-poziomowej analityki do konta 303: Rozliczenie zakupu.

303	Rozliczenie zakupu
3031	Rozliczenie zakupu A
3031MATERIAŁY	MATERIAŁY
3031TOWARY	TOWARY
3032	Rozliczenie zakupu B

Aby założyć taką strukturę poprzez schemat księgowy, a nie bezpośrednio poprzez dodawanie w planie kont, należy wpisać w pozycji schematu księgowego:

"303"- "1"- "MATERIAŁY"

Przy księgowaniu zostaną założone konta:

- 303
- 3031
- 3031MATERIAŁY

Jeżeli istnieje już konto 303 lub konto 3031 system rozpozna ich numery i założy konto podrzędne: 3031MATERIAŁY. Jeżeli w systemie istnieje już np. konto 3031, można wprowadzić na pozycji schematu księgowego zapis w postaci:

"3031"- "TOWARY"

posługując się myślnikiem jedynie do określenia ostatniego poziomu – tego, który ma zostać założony poprzez schemat księgowy. Będzie to miało taki sam skutek, jak użycie zapisu:

"303"- "1"- "TOWARY"

Różnica polega na tym, że jeżeli na pozycji schematu księgowego wprowadzony jest zapis

"3031"- "TOWARY"

w sytuacji, gdy nie istnieje konto 3031 (w strukturze takiej jak na rysunku powyżej), to użycie schematu księgowego skutkować będzie sytuacją jak na rysunku poniżej:

303	Rozliczenie zakupu
3032	Rozliczenie zakupu B
3031	3031
3031TOWARY	3031TOWARY

Analogiczna zasada obowiązuje przy wykorzystywaniu opcji zakładania kont za pomocą księgowiń okresowych.

Zakładanie kont księgowych – inne możliwości

W pozostałych miejscach systemu, gdzie zakładane są konta księgowe, należy wprowadzać numery kont wraz z myślnikami (dla zdefiniowania poziomów analityki), ale bez znaków: " ", np. 100-1-1.

Konto księgowe w ten sposób można założyć z poziomu: zapisu księgowego, noty memoriałowej, operacji kasowo-bankowej, słownika: *Kontrahent*, *Pracownik*, *Urząd*, *Artykuł*, *Magazyn*, *Bank*, *Stawka VAT*, *Środki trwałe* na zakładce *Księgowe*.

Przypisywanie kont do obiektów

Wybierając konto np. na rejestrze kasowo-bankowym należy wprowadzić numer istniejącego konta bez myślników czy innych dodatkowych znaków. Przykładowo, należy wprowadzić numer konta w postaci: 10011. Konto to jest podrzędne wobec konta 1001, które z kolei jest podrzędne wobec konta na najwyższym poziomie o numerze 100.