

Spis treści

| | |
|---|----------|
| Wstęp | IX |
| Notki biograficzne | XI |
| Wykaz skrótów | XIII |
| CZĘŚĆ 1. KSIĘGOWANIA W UKŁADZIE BILANSOWYM | 1 |
| Rozdział I. Aktywa trwałe Marianna Sobolewska | 3 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 3 |
| 2. Wycena aktywów trwałych | 5 |
| 3. Zasady umorzenia oraz amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych | 9 |
| 4. Klasyfikacja Środków Trwałych | 10 |
| 5. Ujmowanie aktywów trwałych w księgach | 12 |
| 6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 13 |
| 6.1. Ewidencja środków trwałych w budowie w instytucji kultury | 13 |
| 6.2. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych | 15 |
| 6.3. Ewidencja sprzedaży środków trwałych | 16 |
| 6.4. Ewidencja likwidacji środków trwałych umarzanych stopniowo | 17 |
| 6.5. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie | 18 |
| 6.6. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie | 19 |
| 6.7. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie | 20 |
| 6.8. Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie | 21 |
| 6.9. Ewidencja pozostałych środków trwałych | 22 |
| 6.10. Ewidencja nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych od innych instytucji kultury | 23 |
| 6.11. Ewidencja otrzymanych w formie darowizny pozostałych środków trwałych od innych jednostek | 23 |
| 6.12. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych | 24 |

| | |
|--|----|
| 6.13. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych | 24 |
| 6.14. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych | 25 |
| 6.15. Ewidencja zbiorów bibliotecznych | 25 |
| 6.16. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w instytucjach kultury finansowanych z dotacji celowej | 27 |
| 6.17. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w instytucjach kultury finansowanych z przychodów własnych | 28 |
| 6.18. Ewidencja dóbr kultury | 28 |
| 6.19. Ewidencja wartości oraz umorzenia WNiP w instytucji kultury | 29 |
| 7. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego | 31 |
| 8. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym | 33 |
| Rozdział II. Wartości niematerialne i prawne <i>Marianna Sobolewska</i> | 35 |
| 1. Charakter wartości niematerialnych i prawnych w instytucjach kultury | 35 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne w polityce rachunkowości | 37 |
| 3. Wycena wstępna i bilansowa wartości niematerialnych i prawnych | 38 |
| 4. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych | 40 |
| 5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości | 44 |
| 6. Wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych | 47 |
| 7. Wartości niematerialne nieujawniane w rachunkowości | 48 |
| 8. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 49 |
| 8.1. Ewidencja podstawowych wartości niematerialnych i prawnych | 49 |
| 8.2. Ewidencja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych | 53 |
| 9. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego | 56 |
| 10. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym | 57 |
| Rozdział III. Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe) <i>Marianna Sobolewska</i> | 59 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 59 |
| 2. Składniki majątkowe zaliczane do rzeczowych aktywów obrotowych | 60 |
| 3. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych | 62 |
| 4. Ujmowanie rzeczowych aktywów obrotowych w księgach rachunkowych – zasady ogólne | 67 |
| 5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 70 |
| 5.1. Ewidencja obrotu materiałowego | 70 |
| 5.2. Ewidencja obrotu towarowego | 78 |
| 5.3. Ewidencja produktów gotowych | 86 |
| 6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego | 88 |
| 7. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym | 93 |
| Rozdział IV. Należności krótkoterminowe <i>Marianna Sobolewska</i> | 95 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 95 |
| 2. Zakres należności krótkoterminowych | 95 |
| 3. Wycena należności krótkoterminowych | 97 |
| 4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 97 |
| 4.1. Ogólne zasady ewidencji należności krótkoterminowych | 97 |

| | |
|---|------------|
| 4.2. Ewidencja należności krótkoterminowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” | 98 |
| 4.3. Ewidencja rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym | 101 |
| 4.4. Ewidencja rozrachunków publicznoprawnych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych | 101 |
| 4.5. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń | 102 |
| 4.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami | 102 |
| 4.7. Ewidencja pozostałych rozrachunków | 105 |
| 5. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego | 108 |
| 6. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym | 109 |
| Rozdział V. Środki pieniężne Marianna Sobolewska | 111 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 111 |
| 2. Wprowadzenie | 111 |
| 3. Zasady rozliczeń pieniężnych za pośrednictwem banków | 112 |
| 4. Wycena środków pieniężnych | 113 |
| 5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 115 |
| 5.1. Ogólne zasady ewidencji środków pieniężnych w instytucjach kultury | 115 |
| 5.1.1. Środki pieniężne w kasie | 115 |
| 5.1.2. Rachunek bieżący | 115 |
| 5.1.3. Rachunki pomocnicze | 116 |
| 5.1.4. Środki pieniężne w drodze | 116 |
| 5.1.5. Inne środki pieniężne | 117 |
| 5.1.6. Rachunek lokat terminowych | 118 |
| 5.1.7. Inne aktywa pieniężne | 118 |
| 6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego | 118 |
| 7. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 119 |
| Rozdział VI. Różnice inwentaryzacyjne Marianna Sobolewska | 121 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 121 |
| 2. Niedobory i nadwyżki | 122 |
| 3. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych | 123 |
| 4. Ujmowanie różnic inwentaryzacyjnych | 125 |
| 5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 130 |
| 5.1. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie | 130 |
| 5.2. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie | 130 |
| 5.3. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych | 131 |
| 5.4. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych | 132 |
| 5.5. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach) | 133 |
| 5.6. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach) | 135 |

| | | |
|---|-----|-----|
| 5.7. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach) | 136 | |
| 5.8. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach) | 138 | |
| 5.9. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych gotówki w kasie | 139 | |
| 5.10. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa wygrana | 140 | |
| 5.11. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa przegrana | 142 | |
| 5.12. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie | 143 | |
| 5.13. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych | 144 | |
| 5.14. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych zapasów (materiałów i towarów) | 145 | |
| 5.15. Kompensowanie niedoborów i nadwyżek | 146 | |
| 6. Sposób dokumentowania/forma urzędzenia ewidencyjnego | 150 | |
| 7. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym | 152 | |
| Rozdział VII. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych i obrotowych | | |
| <i>Marianna Sobolewska</i> | 153 | |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 153 | |
| 2. Podstawy prawne | 153 | |
| 3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami | 156 | |
| 3.1. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych | 157 | |
| 3.1.1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie | 157 | |
| 3.1.2. Ewidencja odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie | 158 | |
| 3.2. Rzeczowe aktywa obrotowe | 161 | |
| 3.3. Inwestycje krótkoterminowe | 163 | |
| 3.4. Należności | 165 | |
| 4. Sposób udokumentowania/forma urzędzenia ewidencyjnego | 171 | |
| 5. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym | 172 | |
| Rozdział VIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów <i>Marianna Sobolewska</i> | | 173 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 173 | |
| 2. Wprowadzenie | 174 | |
| 3. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 175 | |
| 4. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 177 | |
| 5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 180 | |
| 6. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów | 181 | |
| 6.1. Zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów | 181 | |
| 6.2. Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów | 183 | |
| 6.3. Schematy ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów | 185 | |

| | |
|--|-----|
| 6.4. Schematy ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów | 186 |
| 7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów w sprawozdaniu finansowym | 188 |
| Rozdział IX. Fundusze własne instytucji kultury <i>Ewa Ostapowicz</i> | 191 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 191 |
| 2. Wprowadzenie | 191 |
| 3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 192 |
| 3.1. Zasady ewidencji funduszy własnych | 192 |
| 3.2. Ewidencja funduszu instytucji kultury | 193 |
| 3.3. Ewidencja dzieł sztuki i eksponatów muzealnych | 196 |
| 3.4. Ewidencja funduszu z aktualizacji wyceny | 196 |
| 3.5. Ewidencja funduszu rezerwowego | 197 |
| 3.6. Sposób dokumentowania funduszy własnych | 198 |
| 3.7. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 198 |
| Rozdział X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w instytucjach kultury <i>Marianna Sobolewska</i> | 201 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 201 |
| 2. Zasady wykonywania zobowiązań oraz podział zobowiązań w instytucjach kultury | 202 |
| 3. Rezerwy na zobowiązania w instytucjach kultury | 205 |
| 4. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 207 |
| 5. Wycena zobowiązań i rezerw na zobowiązania | 208 |
| 6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 209 |
| 6.1. Ogólne zasady ewidencji zobowiązań | 209 |
| 6.2. Ewidencja zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” | 210 |
| 6.3. Ewidencja rozrachunków z budżetem | 213 |
| 6.4. Ewidencja pozostałych rozrachunków publicznoprawnych | 216 |
| 6.5. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń | 218 |
| 6.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami w księgach instytucji kultury | 221 |
| 6.7. Ewidencja pozostałych rozrachunków w księgach instytucji kultury | 222 |
| 6.8. Ewidencja rezerw na zobowiązania | 224 |
| 7. Sposób udokumentowania/forma urzędzenia ewidencyjnego | 226 |
| 8. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi | 227 |
| Rozdział XI. Fundusz specjalny instytucji kultury <i>Ewa Ostapowicz</i> | 229 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 229 |
| 2. Wprowadzenie | 229 |
| 3. Ewidencja księgowa funduszu specjalnego | 230 |
| 4. Sposób dokumentowania funduszy specjalnych | 232 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 232 |

| | |
|---|-----|
| CZĘŚĆ 2. KSIĘGOWANIA W UKŁADZIE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 233 |
| ROZDZIAŁ I. Przychody i koszty działalności operacyjnej <i>Ewa Ostapowicz</i> | 235 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 235 |
| 2. Przychody z działalności operacyjnej | 236 |
| 3. Koszty z działalności operacyjnej | 237 |
| 4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 238 |
| 4.1. Zasady ewidencji przychodów operacyjnych | 238 |
| 4.2. Zasady ewidencji kosztów operacyjnych | 244 |
| 4.2.1. Ewidencja kosztów rodzajowych | 245 |
| 4.2.2. Koszty według miejsc powstawania | 276 |
| 4.2.3. Ewidencja kosztów sprzedaży | 282 |
| 5. Sposób dokumentowania kosztów i przychodów operacyjnych | 288 |
| 6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 289 |
| Rozdział II. Pozostałe przychody i koszty operacyjne <i>Ewa Ostapowicz</i> | 291 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 291 |
| 2. Pozostałe przychody operacyjne | 292 |
| 3. Pozostałe koszty operacyjne | 294 |
| 4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami | 295 |
| 4.1. Ewidencja księgowa pozostałych przychodów operacyjnych | 295 |
| 4.2. Ewidencja księgowa pozostałych kosztów operacyjnych | 299 |
| 5. Sposób dokumentowania pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych | 304 |
| 6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 305 |
| Rozdział III. Przychody i koszty finansowe <i>Ewa Ostapowicz</i> | 307 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 307 |
| 2. Przychody finansowe | 307 |
| 3. Koszty finansowe | 308 |
| 4. Schematy księgowe z wyjaśnieniami | 308 |
| 4.1. Ewidencja przychodów finansowych | 308 |
| 4.2. Ewidencja kosztów finansowych | 309 |
| 5. Sposób dokumentowania przychodów i kosztów finansowych | 310 |
| 6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 311 |
| Rozdział IV. Wynik finansowy – przeksięgowanie sald na konto 860 <i>Ewa Ostapowicz</i> | 313 |
| 1. Wyjaśnienie pojęć | 313 |
| 2. Wprowadzenie | 313 |
| 3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami | 314 |
| 4. Sposób dokumentowania | 318 |
| 5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym | 318 |
| Rozdział V. Wpływ kosztów na podatek dochodowy <i>Ewa Ostapowicz</i> | 319 |
| 1. Zagadnienia ogólne | 319 |
| 2. Dodatnie i ujemne różnice przejściowe | 320 |