

Rachunkowość i podatki w instytucjach kultury

Wydanie 4.

Przejdź do produktu na www.ksiegarnia.beck.pl

Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska

Rozdział I. Rachunkowość instytucji kultury

1. Zasady (polityka) rachunkowości

Instytucje kultury, podobnie jak wszystkie inne jednostki prowadzące księgi rachunkowe, są zobowiązane do posiadania dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Własna dokumentacja zasad rachunkowości stanowi podstawę prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wspomaga organizacyjnie i merytorycznie czynności zmierzające do rzetelnego przygotowywania sprawozdań finansowych oraz deklaracji podatkowych. Dokumentacja ta ułatwia także prawidłową analizę wszelkiego rodzaju rozrachunków oraz kontrolę osób zatrudnionych na warunkach umowy o pracę z powierzonego im mienia.

Zakres dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości wynika wprost z art. 10 ust. 1 RachunkU. Wskazuje on, że IK powinna posiadać dokumentację, na którą składają się dokumenty dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych wchodzących w jego skład;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w przypadku prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera),
 - c) opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera),

- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez IK zasady (politykę) rachunkowości musi być sporządzona w języku polskim. Ustala się ją w formie pisemnej. Jej aktualizacji dokonuje kierownik jednostki (art. 10 ust. 2 RachunkU).

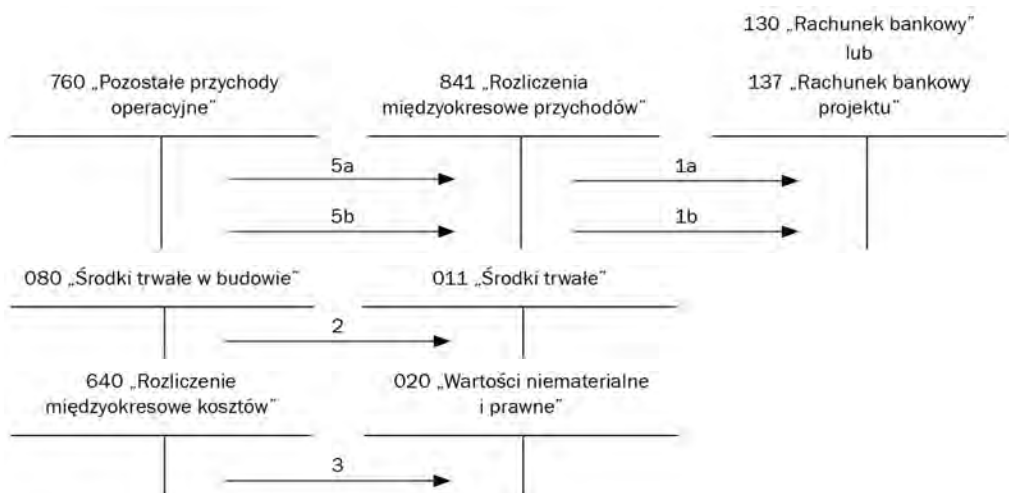
2. Ewidencja dotacji celowych z budżetu

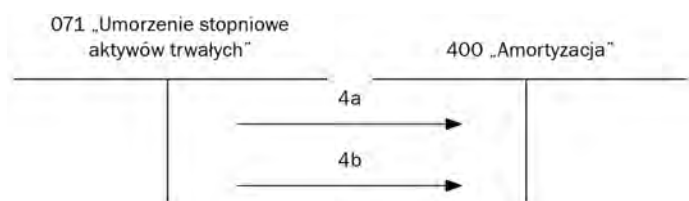
Dotacje celowe z budżetu na finansowanie rozwoju instytucji należy księgować zgodnie z RachunkU jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. **Wyjątkiem są dotacje na zakup środków trwałych, które nie podlegają amortyzacji. Ewidencjonuje się je na zwiększenie funduszu IK.**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów są zaliczane w bilansie do pasywów jako rozliczenia międzyokresowe długoterminowe bądź krótkoterminowe.

Według art. 41 ust. 1 RachunkU rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują m.in. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Schemat 1. Ewidencja dotacji celowych z budżetu na finansowanie rozwoju IK na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych



**Objaśnienia:**

1. Wyciąg bankowy – otrzymano dotację z budżetu na:
 - a) zakup środka trwałego,
 - b) prace rozwojowe.
2. OT – przyjęto do eksploatacji środki trwałe.
3. Przeniesiono koszty zakończonych prac rozwojowych jako wartości niematerialne i prawne.
4. PK – miesięczny odpis amortyzacyjny:
 - a) środka trwałego,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych.
5. PK – zarachowanie przychodów bieżącego okresu z tytułu dotacji budżetowej, równoległe do odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego z tego źródła:
 - a) środka trwałego,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych.

W bilansie saldo Ma konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” wykazuje się w pasywach, w pozycji B.IV.2 z podziałem na rozliczenia długoterminowe i krótkoterminowe.

Przykład

Instytucja kultury ABC 30.6.2015 r. przyjęła do użytku środek trwały sfinansowany z celowej dotacji budżetowej.

1. Wartość początkowa – 100 000 zł.
2. Amortyzacja roczna ($100\,000\text{ zł} \times 20\%$) – 20 000 zł.
3. Amortyzacja za okres od 1.7 do 31.12.2014 r. ($20\,000\text{ zł}/12 \times 6$) – 10 000 zł.

Operacje gospodarcze:

1. Wyciąg bankowy – otrzymano dotację z budżetu na zakup środka trwałego – 100 000 zł:

Wn konto 130 „Rachunek bieżący instytucji kultury”,

Ma konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

2. OT – przyjęto do eksploatacji środki trwałe – 100 000 zł:

Wn konto 011 „Środki trwałe”,

Ma konto 080 „Środki trwałe w budowie”.

3. PK – miesięczne odpisy amortyzacyjne środka trwałego (6 miesięcy) – 10 000 zł:

Wn konto 400 „Amortyzacja”,

Ma konto 071 „Umorzenie stopniowe aktywów trwałych”.

4. PK – zarachowanie przychodów bieżącego okresu z przychodów z tytułu dotacji budżetowej, równoległe do odpisów amortyzacyjnych środka trwałego sfinansowanego z tego źródła – 10 000 zł.

Wn konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

Ma konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Po zaksięgowaniu ww. operacji gospodarczych na koncie 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” pozostaje saldo Ma (100 000 zł – 10 000 zł) – 90 000 zł.

Instytucja kultury ABC w bilansie na 31.12.2015 r. saldo Ma konta 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” wykaże w pasywach, w pozycji B.IV.2 z podziałem na:

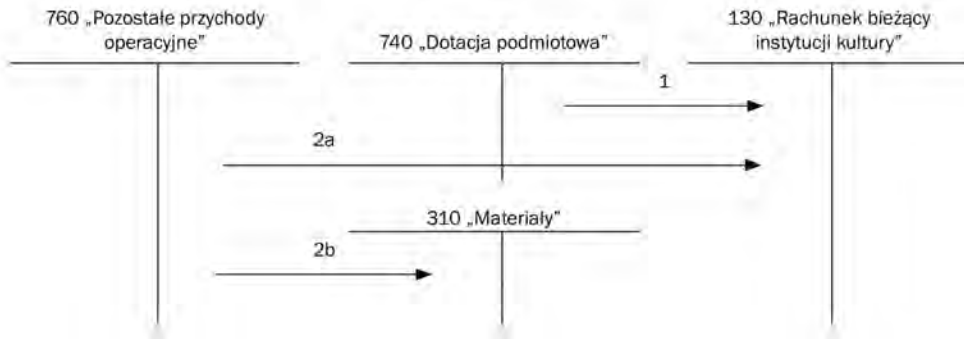
- 1) rozliczenia międzyokresowe długoterminowe (90 000 zł – 20 000 zł; kwota rozliczeń międzyokresowych dotycząca 2015 r. w wysokości rocznej amortyzacji) – 70 000 zł;
- 2) rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe w kwocie rozliczeń międzyokresowych dotyczących 2015 r. w wysokości rocznej amortyzacji – 20 000 zł.

3. Ewidencja dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu

Dotacje z budżetu otrzymane z przeznaczeniem na pokrycie kosztów bieżącej działalności IK (art. 28 ust. 3 DziałKultU) zalicza się do przychodów działalności podstawowej. Te dotacje są księgowane na dobro konta 740 „Dotacja podmiotowa”.

Środki pieniężne oraz mienie ruchome niezaliczane do środków trwałych (materiały) otrzymane nieodpłatnie od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł zalicza się – zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. h RachunkU – do pozostałych przychodów operacyjnych.

Schemat 2. Ewidencja dotacji otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów bieżącej działalności IK oraz darowizn



Objaśnienia:

1. Wyciąg bankowy – otrzymano dotacje z przeznaczeniem na pokrycie kosztów bieżącej działalności IK.
2. Otrzymano nieodpłatnie od osób fizycznych i prawnych:
 - a) środki pieniężne,
 - b) mienie ruchome niezaliczane do środków trwałych (materiały).

W rachunku zysków i strat saldo Ma konta 740 „Dotacja podmiotowa”, oznaczające wartość otrzymanych w ciągu roku obrotowego dotacji z budżetu z przeznaczeniem na po-

krycie kosztów bieżącej działalności IK, wykazuje się w części A. „Przychody ze sprzedaży”; przy czym należałoby wydzielić dodatkowy wiersz – Przychody z dotacji.

4. Zakładowy plan kont instytucji kultury

Zespół 0 „Majątek trwały”:

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Konto 016 „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 070 „Umorzenie środków trwałych”

Konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

Konto 080 „Środki trwałe w budowie”

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:

Konto 100 „Kasa”

Konto 130 „Rachunek bankowy”

Konto 134 „Kredyty bankowe”

Konto 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

Konto 200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 225 „Rozrachunki z organizatorem”

Konto 226 „Naliczony podatek VAT”

Konto 227 „Należny podatek VAT”

Konto 228 „Rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”

Konto 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Zespół 3 „Materiały i towary”:

Konto 300 „Rozliczenie zakupu”

Konto 310 „Materiały”

Konto 320 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Konto 330 „Towary”

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”:

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Zespół 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”:

Konto 500 „Koszty działalności statutowej”

Konto 550 „Koszty ogólnozakładowe”

Konto 580 „Rozliczenie kosztów działalności”

Zespół 6 „Rozliczenia międzyokresowe”:

Konto 600 „Wyroby (produkty) gotowe”

Konto 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów”

Konto 630 „Produkcja w toku”

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Zespół 7 „Przychody i koszty”:

Konto 700 „Sprzedaż usług kulturalnych”

Konto 701 „Koszt własny sprzedaży usług kulturalnych”

Konto 710 „Sprzedaż w ramach działalności gospodarczej”

Konto 711 „Koszt własny wytworzenia wyrobów”

Konto 730 „Sprzedaż materiałów i towarów”

Konto 731 „Wartość sprzedanych materiałów i towarów”

Konto 740 „Dotacja podmiotowa”

Konto 741 „Dotacje celowe”

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Zespół 8 „Fundusze rezerwy i wynik finansowy”:

Konto 800 „Fundusz instytucji kultury”

Konto 801 „Fundusz z aktualizacji wyceny”

Konto 802 „Fundusz rezerwowy”

Konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 840 „Rezerwy”

Konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 850 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 870 „Podatek CIT”

4.1. Majątek trwały (zespół 0)

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych amortyzowanych w czasie.

Tabela 1. Zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie środków trwałych do użytkowania: 1) powstałych w wyniku budowy, modernizacji,	080 „Środki trwałe w budowie”
2) z zakupu (wartość netto + VAT niepodlegający odliczeniu)	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”, lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, które będą amortyzowane	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, niepodlegające amortyzacji	800 „Fundusz instytucji kultury”
Urzędowe przeszacowanie środków trwałych (zwiększenie wartości)	801 „Fundusz z aktualizacji wyceny”
Ujawnione w wyniku inwentaryzacji nadwyżki środków trwałych	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Tabela 2. Zapisy strony Ma konta 011 „Środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Środki trwałe wycofane z użytkowania (wartość netto) na skutek sprzedaży, likwidacji, utylizacji, likwidacji na skutek zdarzeń losowych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Dotychczasowe umorzenie wycofanych z użytkowania środków trwałych	070 „Umorzenie środków trwałych”
Przekazanie środka trwałego w drodze darowizny (wartość netto)	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Stwierdzenie niedoboru środka trwałego	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Urzędowe przeszacowanie środków trwałych	801 „Fundusz z aktualizacji wyceny”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, w momencie wydania do użytkowania. Najczęściej są to środki o wartości do 3500 zł. Na koncie tym nie ujmuje się środków trwałych, które na podstawie decyzji dyrektora IK księguje się w koszty w momencie wydania do użytkowania w pełnej wysokości.

Tabela 3. Zapisy strony Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych w budowie	080 „Środki trwałe w budowie”
Nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Pozostałe środki trwałe otrzymane w drodze darowizny	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 4. Zapisy strony Ma konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja pozostałych środków trwałych z tytułu zniszczenia lub zużycia	073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Wyksięgowanie pozostałych środków trwałych w wyniku sprzedaży	073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Nieodpłatne przekazanie pozostałego środka trwałego	073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”
Ujawnione niedobory	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 „Zbiory biblioteczne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Materiały biblioteczne obejmują, zgodnie z art. 5 BibliotU, w szczególności dokumenty zawierające wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne (piśmiennicze). Materiały biblioteczne są zwykle niskocennymi środkami trwałymi, które z tego względu są amortyzowane i umarzane jednorazowo w dniu nabycia.

Tabela 5. Zapisy strony Wn konta 014 „Zbiory biblioteczne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie zakupionych zbiorów bibliotecznych (książki, czasopisma i inne)	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przyjęcie do użytkowania zbiorów bibliotecznych od czytelników w zamian za zagubione pozycje	074 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Ujawnione nadwyżki zbiorów bibliotecznych	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”
Zbiory biblioteczne otrzymane w drodze darowizny	760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 6. Zapisy strony Ma konta 014 „Zbiory biblioteczne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ubytki zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji w wyniku zużycia lub dezaktualizacji	074 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Zagubienie lub kradzież zbiorów bibliotecznych	074 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Wyksięgowanie z ewidencji – Sprzedaż zbiorów bibliotecznych	074 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Nieodpłatne przekazanie, wymiana między instytucjami kultury zbiorów bibliotecznych	074 „Umorzenie materiałów bibliotecznych”
Ujawnione niedobory zbiorów bibliotecznych	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 016 „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne”

O zakwalifikowaniu dobra kultury (środka trwałego) do dzieła sztuki lub eksponatu muzealnego decydują MuzeaU oraz OchrZabU. Natomiast zasady i sposób ewidencjonowania dzieł sztuki i eksponatów muzealnych określa EwidZabMuzR.

Warto przypomnieć, że wartości muzealiów nie zwiększają koszty ich konserwacji bądź renowacji. Poza tym nie podlegają one amortyzacji.

Tabela 7. Zapisy strony Wn konta 016 „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie dzieł sztuki i eksponatów muzealnych pochodzących z zakupu	800 „Fundusz instytucji kultury”
Przyjęcie dzieł i muzealiów otrzymanych nieodpłatnie	800 „Fundusz instytucji kultury”
Ujawnione nadwyżki	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Tabela 8. Zapisy strony Ma konta 016 „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Sprzedaż, zamiana lub darowizna dzieł sztuki lub muzealiów	800 „Fundusz instytucji kultury”
Kradzież, zniszczenie dzieł sztuki lub muzealiów	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych” do momentu zdjęcia z ewidencji w korespondencji z kontem 800 „Fundusz IK” (zgodnie z § 10 EwidZabMuzR)
Ujawnione niedobory	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez IK, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywa-

nym okresie użytkowania powyżej 1 roku, przeznaczone na jej potrzeby (art. 3 ust. 1 pkt 14 RachunkU).

Tabela 9. Zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zakup oprogramowania, licencji innych praw autorskich	200 lub 300 lub 240
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarżane stopniowo	841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, umarżane jednorazowo	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Wartości niematerialne i prawne przyjęte na stan po zakończeniu realizacji projektu/zadania	080 „Środki trwale w budowie”

Tabela 10. Zapisy strony Ma konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych	071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”
Wartość nieumorzona (netto) zlikwidowanych, przekazanych lub sprzedawanych wartości niematerialnych i prawnych	761 „Pozostałe koszty operacyjne”
Nieodpłatne przekazanie wartości niematerialnych i prawnych (wyksięgowanie umorzenia)	071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 070 „Umorzenie środków trwałych”

Konto 070 „Umorzenie środków trwałych” służy do ewidencji umorzenia, które stanowi korektę wartości początkowej środków trwałych na skutek ich zużycia. Wykazuje ono saldo Ma, oznaczające wartość umorzenia środków trwałych.

Tabela 11. Zapisy strony Wn konta 070 „Umorzenie środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych postawionych w stan likwidacji, zlikwidowanych, sprzedanych	011 „Środki trwale”
Umorzenie stwierdzonego niedoboru środka trwałego	011 „Środki trwale”
Umorzenie nieodpłatne przekazanego środka trwałego	011 „Środki trwale”

Tabela 12. Zapisy strony Ma konta 070 „Umorzenie środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie środków trwałych	400 „Amortyzacja”
Wzrost umorzenia wskutek urzędowego przeszacowania wartości środków trwałych	801 „Fundusz z aktualizacji wyceny”

Konto 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza wysokość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020.

Tabela 13. Zapisy strony Wn konta 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	020 „Wartości niematerialne i prawne”

Tabela 14. Zapisy strony Ma konta 071 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	400 „Amortyzacja”

Konto 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Konto 073 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, które nalicza się w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania w wysokości 100% wartości początkowej. Może ono wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu środków trwałych podlegających jednorazowemu całkowitemu umorzeniu.

Tabela 15. Zapisy strony Wn konta 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z likwidacją, sprzedażą, nieodpłatnym przekazaniem, niedoborem	013 „Pozostałe środki trwałe”

Tabela 16. Zapisy strony Ma konta 073 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie jednorazowe pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania	400 „Amortyzacja”
Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

Konto 074 służy do ewidencji umorzenia zbiorów bibliotecznych ujmowanych na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”. Konto to może wykazywać saldo Ma, wyrażające stan umorzenia wartości początkowej będących w użytkowaniu zbiorów bibliotecznych ujętych na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”.

Tabela 17. Zapisy strony Wn konta 074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Ubytki zbiorów z tytułu likwidacji w wyniku zużycia, dezaktualizacji, rozchód z tytułu zagubienia lub kradzieży, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wymiany międzybibliotecznej, niedoboru	014 „Zbiory biblioteczne”

Tabela 18. Zapisy strony Ma konta 074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Umorzenie zbiorów bibliotecznych zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie	400 „Amortyzacja”
Umorzenie przyjętych zbiorów bibliotecznych do użytkowania od czytelników w zamian za zagubione pozycje	400 „Amortyzacja”
Rozliczenie umorzenia z tytułu nadwyżek ujawnionych w czasie inwentaryzacji	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 080 „Środki trwałe w budowie”

Konto 080 służy do ewidencji i rozliczenia kosztów budowy środka trwałego nowego, modernizacji lub ulepszenia środka trwałego lub środka obcego. Na koncie tym księguje się także wartość nabytych maszyn i urządzeń wymagających montażu, do czasu oddania ich do eksploatacji.

Konto 080 „Środki trwałe w budowie” może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza sumę kosztów poniesionych na budowę lub modernizację środków trwałych.

Tabela 19. Zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Poniesione koszty wytworzenia środka trwałego	200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”, lub 240 „Pozostałe środki trwałe”
Wartość zakupionych materiałów zużytych na cele budowy środków trwałych	200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”, lub 240 „Pozostałe środki trwałe”
Koszty podróży służbowych związanych z zakupem usług lub materiałów na cele budowy środków trwałych	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Ujemne różnice kursowe w trakcie realizacji budowy	200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub 240 „Pozostałe środki trwałe”, lub 130 „Rachunek bankowy”
Koszty pobranych z magazynu materiałów do budowy środków trwałych i ewentualne odchylenia od cen ewidencyjnych	310 „Materiały”, 320 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów”
Koszty zaciągniętych na budowę, przed oddaniem środków trwałych do użytkowania (np. odsetki, prowizje): 1) kredytów	134 „Kredyty bankowe”
2) pożyczek	130 „Rachunek bankowy”

Tabela 20. Zapisy strony Ma konta 080 „Środki trwałe w budowie”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wartość przyjętych do eksploatacji środków trwałych	011 „Środki trwałe”
Wartość przyjętych środków trwałych amortyzowanych jednorazowo	013 „Pozostałe środki trwałe”
Wartość odzysków: 1) przyjętych do magazynu	310 „Materiały”
2) sprzedanych	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Wynagrodzenia związane z budową środków trwałych	230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Dodatnie różnice kursowe do czasu oddania środka trwałego do użytkowania	200 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub 240 „Pozostałe środki trwałe”, lub 130 „Rachunek bankowy”

Konta pozabilansowe

Konto 091 „Środki trwałe w likwidacji”

Konto 091 służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji w skutek zużycia lub zniszczenia do czasu ich fizycznej likwidacji. Na stronie Wn tego konta księguje się wartość początkową środków trwałych w momencie postawienia ich w stan likwidacji, a po stronie Ma wartość początkową po zakończeniu fizycznej likwidacji.

Konto 092 „Środki trwałe dzierżawione”

Konto 092 służy do ewidencji pozabilansowej środków trwałych dzierżawionych, np. w drodze leasingu. Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową dzierżawionych środków trwałych w momencie ich otrzymania w użytkowanie. Natomiast po stronie Ma ujmuje się wartość początkową tych środków po zakończeniu użytkowania i zwrocie środka trwałego właścicielowi.

Konto 093 „Obce środki trwałe”

Konto 093 służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych, użytkowanych przez IK na podstawie decyzji właściciela danego środka trwałego, także organizatora IK.

Po stronie Wn tego konta ujmuje się wartość początkową użytkowanych środków trwałych w momencie ich otrzymania w użytkowanie. Natomiast po stronie Ma ujmuje się wartość początkową środków trwałych w momencie zakończenia użytkowania i zwrotu środka trwałego właścicielowi.

4.2. Środki pieniężne i rachunki bankowe (zespół 1)

Konto 100 „Kasa”

Konto 100 służy do ewidencji gotówki. Można na nim ewidencjonować zarówno środki pieniężne krajowe, jak i zagraniczne, stosując odpowiednią analitykę. Jednak częściej IK stosują osobne konto dla ewidencji środków zagranicznych (np. 101 „Kasa walutowa”). Odrębna ewidencja jest wygodniejsza, gdyż walutę obcą przechowywaną w kasie ewidencjonuje się zarówno w wartości nominalnej w walucie obcej (z podziałem na poszczególne waluty) oraz w złotych polskich.

Tabela 21. Zapisy strony Wn konta 100 „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przyjęcie gotówki z banku, innej kasy	140 „Środki pieniężnej w drodze”
Wpłaty do kasy	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”
Zwrot zaliczki pobranej przez pracownika	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	260 „Rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”

Tabela 22. Zapisy strony Ma konta 100 „Kasa”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Odprowadzenie gotówki do banku	140 „Środki pieniężne w drodze”
Wyплаты	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Wyплата zaliczki lub zwrot z tytułu jej rozliczenia	234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
Niedobory kasowe stwierdzone podczas inwentaryzacji	260 „Rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 130 „Rachunek bankowy”

Konto 130 służy do ewidencji wartości środków pieniężnych na rachunku bieżącym. Księgowania na tym koncie dokonuje się tylko na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych) pod datą otrzymania środków pieniężnych.

Tabela 23. Zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bankowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wpływ dotacji podmiotowej	740 „Dotacja podmiotowa”
Wpływ gotówki z kasy, przelew środków z innego rachunku bankowego, realizacja czeków obcych	140 „Środki pieniężne w drodze”
Wpływy należności od odbiorców	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Zwrot VAT z US (nadwyżka VAT naliczonego nad należnym)	226 „Naliczony podatek VAT”
Odsetki od środków na rachunku	750 „Przychody finansowe”

Tabela 24. Zapisy strony Ma konta 130 „Rachunek bankowy”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Podjęcie gotówki do kasy, przelew środków na inny rachunek bankowy	140 „Środki pieniężne w drodze”
Zapłata zobowiązań	200 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”
Przelew podatków	228 „Rozrachunki publicznoprawne z US”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Przelew składek ZUS	229 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”
Przelew wynagrodzeń dla pracowników	230 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej	225 „Rozrachunki z organizatorem”
Odsetki od kredytów (z wyjątkiem kredytów zaciągniętych na środki trwale w budowie)	751 „Koszty finansowe”

Konto 134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji długu i krótkoterminowych kredytów bankowych (zarówno ich zaciągnięcie, jak i spłata).

Tabela 25. Zapisy strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Spłata kredytu lub odsetek z rachunku bieżącego	130 „Rachunek bankowy”

Tabela 26. Zapisy strony Ma konta 134 „Kredyty bankowe”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Wykorzystanie kredytu przez: 1) wypłaty na rzecz dostawców (pokrycie dyspozycji)	Zespół 2
2) przekazanie całości lub części kredytu na rachunek bieżący lub do kasy	140 „Środki pieniężne w drodze”
Naliczenie odsetek 1) od kredytu	751 „Koszty finansowe”,
2) od kredytu w trakcie budowy, rozbudowy lub modernizacji środka trwałego	080 „Środki trwale w budowie”

Konto 135 „Rachunek bankowy ZFŚS”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, które muszą być lokowane na oddzielnym rachunku bankowym, zgodnie art. 12 FundŚwSocjU.

Konto 135 może wykazywać jedynie saldo Wn, określające stan środków pieniężnych.

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl