

# **Sprawozdania i deklaracje w instytucjach kultury**

Wydanie 3.

# Spis treści

O Autorach .....	XXI
Wykaz skrótów .....	XXIII

## Część I. Sprawozdania finansowe

<b>Rozdział I. Bilans</b> ( <i>Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Teresa Krawczyk</i> ) .....	3
1. Zagadnienia ogólne .....	3
1.1. Bilans – definicja .....	3
1.2. Prezentacja wartości netto i kompensata .....	3
2. Aktywa trwałe – poz. A .....	5
2.1. Aktywa trwałe – poz. A – uwagi ogólne .....	5
2.2. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I .....	5
2.2.1. Obce WNiP .....	6
2.2.2. Wycena bilansowa .....	6
2.2.3. Cena nabycia/koszt wytworzenia .....	7
2.2.4. Umorzenie .....	7
2.2.5. Trwała utrata wartości .....	9
2.2.6. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne .....	10
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II .....	10
2.3.1. Środki trwałe – poz. A.II.1 .....	11
2.3.1.1. Warunki uznania aktywów za środki trwałe .....	11
2.3.1.2. Leasingowane środki trwałe .....	11
2.3.1.3. Aktywa niskocenne .....	14
2.3.1.4. Wycena środków trwałych .....	16
2.3.2. Środki trwałe w budowie – poz. A.II.2 .....	30
2.3.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie – poz. A.II.3 .....	32
2.4. Należności długoterminowe – poz. A.III .....	32
2.4.1. Wycena należności długoterminowych .....	33
2.4.2. Należności w walucie .....	33
2.5. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV .....	34

2.5.1. Podział inwestycji długoterminowych .....	34
2.5.2. Inwestycje w walutach obcych .....	34
2.5.3. Różnice kursowe .....	35
2.6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V .....	35
3. Aktywa obrotowe – poz. B .....	36
3.1. Zapasy – poz. B.I .....	36
3.1.1. Inwentaryzacja zapasów .....	37
3.1.2. Wycena zapasów .....	37
3.1.3. Wycena produktów i produkcji w toku .....	39
3.1.4. Wyłączenia z kosztów produkcji .....	39
3.1.5. Koszt obsługi zobowiązań .....	39
3.1.6. Odpisy aktualizujące .....	40
3.1.7. Odwrócenie odpisów aktualizujących .....	42
3.1.8. Podział zapasów .....	42
3.2. Materiały – poz. B.I.1 .....	43
3.3. Półprodukty i produkty w toku – poz. B.I.2 .....	43
3.4. Produkty gotowe – poz. B.I.3 .....	44
3.5. Towary – poz. B.I.4 .....	45
3.6. Zaliczki na dostawy – poz. B.I.5 .....	46
3.6.1. Zagadnienia ogólne .....	46
3.6.2. Zaliczki na dostawy w księgach rachunkowych .....	46
3.7. Należności krótkoterminowe – poz. B.II .....	47
3.7.1. Wycena należności krótkoterminowych .....	48
3.7.2. Zasada ostrożności .....	49
3.7.3. Odpisy aktualizujące .....	49
3.8. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III .....	51
3.9. Krótkoterminowe aktywa finansowe – poz. B.III.1 .....	52
3.9.1. Inne papiery wartościowe .....	52
3.9.2. Środki pieniężne i aktywa pieniężne .....	52
3.9.3. Wycena inwestycji krótkoterminowych .....	53
3.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV .....	53
4. Kapitały własne – poz. A .....	56
4.1. Struktura – poz. A .....	56
4.2. Kapitał (fundusz) podstawowy – poz. A.I .....	56
4.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny .....	57
4.4. Kapitał (fundusz) rezerwowy .....	57
4.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych – poz. A.V .....	57
4.6. Zysk (strata) netto – poz. A.VI .....	58
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B w pasywach .....	58
5.1. Rezerwy na zobowiązania – poz. B.I .....	58

5.1.1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – poz. B.I.2 .....	60
5.1.1.1. Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych .....	60
5.1.1.2. Wycena rezerw na świadczenia pracownicze .....	60
5.1.1.3. Oszacowanie rezerwy na odprawy emerytalne .....	61
5.1.2. Pozostałe rezerwy – poz. B.I.3 .....	62
5.2. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe – poz. B.II–III .....	63
5.2.1. Rodzaje zobowiązań .....	63
5.2.2. Wycena zobowiązań .....	64
5.2.3. Zobowiązania warunkowe .....	65
5.2.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – poz. B.III.1.a oraz poz. B.III.2.d .....	65
5.2.5. Zaliczki otrzymane na dostawy – poz. B.III.2.e .....	65
5.2.6. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – poz. B.III.2.g .....	66
5.2.7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – poz. B.III.2.h .....	66
5.2.8. Inne zobowiązania – poz. B.III.2.i .....	67
5.2.9. Fundusze specjalne – poz. B.III.3 .....	68
5.3. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV .....	69
5.3.1. Inne rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV.2 .....	69
5.3.2. Zakres rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	69
5.3.3. Zakres biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	71
6. Wzór bilansu .....	72
<b>Rozdział II. Rachunek zysków i strat (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska) .....</b>	<b>79</b>
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat .....	79
1.1. Istota rachunku zysków i strat .....	79
1.2. Zasady rachunkowości .....	79
1.3. Sposób prezentacji .....	80
1.4. Dane porównawcze .....	80
1.5. Język i waluta polska .....	81
1.6. Zaokrąglenia .....	81
1.7. Waluty obce .....	82
2. Warianty rachunku zysków i strat .....	82
2.1. Warianty rachunku zysków i strat – uwagi ogólne .....	82
2.2. Wariant porównawczy .....	83
2.3. Wariant kalkulacyjny .....	83
2.4. Konsekwencje wyboru metody .....	84
2.5. Zmiana wybranego wariantu .....	84
2.6. Zapewnienie porównywalności danych .....	85
3. Rachunek zysków i strat a pozostałe elementy sprawozdania finansowego .....	85
3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego .	85

3.2. Podpisywanie rachunku zysków i strat .....	86
3.3. Informacja dodatkowa .....	86
3.4. Sposób przedstawiania informacji .....	87
4. Metoda prowadzenia ewidencji kosztów a wynik finansowy .....	88
4.1. Ewidencja i rozliczanie kosztów .....	88
4.2. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 4 .....	89
4.3. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 5 .....	89
4.4. Koszty zarówno w układzie rodzajowym, jak i kalkulacyjnym .....	90
5. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym .....	91
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	91
5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów – poz. B .....	94
5.3. Wynik brutto ze sprzedaży – poz. C .....	96
5.4. Koszty sprzedaży – poz. D .....	96
5.5. Koszty ogólnego zarządu – poz. E .....	97
5.6. Wynik na sprzedaży – poz. F .....	97
5.7. Pozostałe przychody operacyjne – poz. G .....	98
5.7.1. Definicja .....	98
5.7.2. Źródła pozostałych przychodów operacyjnych .....	98
5.7.3. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych – poz. G.I .....	98
5.7.4. Dotacje – poz. G.II .....	99
5.7.5. Inne przychody operacyjne – poz. G.III .....	100
5.7.5.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne przychody operacyjne” .....	100
5.7.5.2. Przykładowe inne przychody operacyjne .....	101
5.7.5.3. Odpisane zobowiązania .....	101
5.7.5.4. Rozwiązanie rezerw .....	101
5.7.5.5. Aktywa nabyte nieodpłatnie .....	102
5.7.5.6. Umorzenie pożyczki celowej .....	102
5.8. Pozostałe koszty operacyjne – poz. H .....	103
5.8.1. Definicja .....	103
5.8.2. Źródła pozostałych kosztów operacyjnych .....	103
5.8.3. Klasyfikacja .....	103
5.8.4. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – poz. H.I .....	103
5.8.5. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – poz. H.II .....	104
5.8.6. Inne koszty operacyjne – poz. H.III .....	104
5.8.6.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne koszty operacyjne” .....	104
5.8.6.2. Odpisanie należności .....	105
5.8.6.3. Utworzenie rezerw .....	106

5.8.6.4. Nieodpłatne przekazanie aktywów .....	106
5.8.6.5. Zasada treści ekonomicznej .....	106
5.9. Wynik na działalności operacyjnej – poz. I .....	107
5.10. Przychody finansowe – poz. J .....	108
5.10.1. Odsetki – poz. J.II .....	108
5.10.2. Inne – poz. J.V .....	109
5.11. Koszty finansowe – poz. K .....	109
5.11.1. Odsetki – poz. K.I .....	109
5.11.2. Inne koszty finansowe – poz. K.IV .....	110
5.12. Zysk (strata) brutto – poz. L .....	110
5.13. Podatek dochodowy – poz. M .....	110
5.14. Zysk (strata) netto – poz. O .....	111
6. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym .....	111
6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	111
6.2. Koszty działalności operacyjnej – poz. B .....	112
6.2.1. Rodzaje kosztów .....	112
6.2.2. Zmiana stanu produktów .....	115
6.2.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby .....	116
6.3. Pozostałe pozycje .....	116
7. Wzór rachunku zysków i strat .....	117
7.1. Wzór A .....	117
7.2. Wzór B .....	119
<b>Rozdział III. Rachunek przepływów pieniężnych (cash flow) (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska) .....</b>	<b>123</b>
1. Koncepcja sporządzania rachunku przepływów pieniężnych .....	123
2. Podział na trzy rodzaje działalności .....	124
2.1. Działalność operacyjna .....	124
2.2. Działalność inwestycyjna .....	124
2.3. Działalność finansowa .....	124
2.4. Klasyfikowanie zdarzeń do rodzajów działalności .....	125
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych .....	125
3.1. Metoda bezpośrednia .....	125
3.2. Metoda pośrednia .....	126
3.3. Działalność operacyjna – możliwość wyboru metody prezentacji .....	126
3.4. Prezentacja netto wpływów i wydatków .....	126
4. Wyjaśnienia do wzoru .....	127
4.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – uwagi ogólne .....	127
4.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – poz. A .....	127
4.2.1. Zysk (strata) netto – poz. A.I .....	127

4.2.2. Korekty razem – poz. A.II	127
4.2.3. Amortyzacja – poz. A.II.1	128
4.2.4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych – poz. A.II.2	128
4.2.5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) – poz. A.II.3	129
4.2.6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej – poz. A.II.4	130
4.2.7. Zmiana stanu rezerw – poz. A.II.5	130
4.2.8. Zmiana stanu zapasów – poz. A.II.6	131
4.2.9. Zmiana stanu należności – poz. A.II.7	132
4.2.10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów – poz. A.II.8	132
4.2.11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych – poz. A.II.9	133
4.2.12. Inne korekty – poz. A.II.10	134
4.2.13. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I–II) – poz. A.III	134
4.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej – poz. B	135
4.3.1. Wpływy – poz. B.I	135
4.3.2. Wydatki – poz. B.II	136
4.4. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej – poz. C	137
4.4.1. Wpływy – poz. C.I	137
4.4.2. Wydatki – poz. C.II	138
4.5. Pozostałe elementy rachunku przepływów pieniężnych	139
4.5.1. Przepływy pieniężne netto – poz. D	139
4.5.2. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – poz. E	140
4.5.3. Środki pieniężne na początek okresu – poz. F	140
4.5.4. Środki pieniężne na koniec okresu – poz. G	140
5. Wzór rachunku przepływów pieniężnych	140
<b>Rozdział IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</b> (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska)	145
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym	145
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym	146
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez IK niepodlegających badaniu	146
4. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym	147
5. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym	148
6. Obowiązek publikacji	148
7. Wyjaśnienia do wzoru	149
7.1. Uwagi ogólne	149
7.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I	149
7.3. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I.a	150
7.4. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) – poz. II	152

7.5. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) – poz. III .....	152
8. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym .....	152
<b>Rozdział V. Dodatkowe informacje i objaśnienia</b> ( <i>Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska</i> ) .....	157
1. Zagadnienia ogólne .....	157
1.1. Zakres informacji i objaśnień .....	157
1.2. Spójność .....	158
1.3. Systematyczna prezentacja .....	158
1.4. Publikacja .....	158
1.5. Odpowiedzialność .....	159
2. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości .....	159
2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu – punkt 1 .....	159
2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników – punkt 2 .....	171
2.3. Kursy walut – punkt 3 .....	176
2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – punkt 4 .....	177
2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach – punkt 5 .....	178
2.6. Informacje zapewniające porównywalność – punkt 6 .....	179
2.7. Informacje o podmiotach powiązanych – punkt 7 .....	181
2.8. Połączenia jednostek gospodarczych – punkt 8 .....	181
2.9. Niepewność kontynuacji działalności – punkt 9 .....	181
2.10. Inne istotne informacje – punkt 10 .....	182
3. Wzór załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości .....	182
<b>Część II. Inne sprawozdania</b>	
<b>Rozdział I. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych instytucji kultury – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi</b> ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	191
1. Informacje ogólne .....	191
1.1. Wyszczególnienie sprawozdań z operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury .....	191
1.2. Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych .....	192
1.3. Sprawozdania kwartalne i roczne .....	192
1.4. Obieg sprawozdań .....	192
1.5. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań .....	193
1.6. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	195
1.7. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań .....	196
1.8. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	197



1.9. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości .....	197
2. Omówienie poszczególnych sprawozdań z zakresu operacji finansowych .....	198
2.1. Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – Rb-Z .....	198
2.1.1. Zobowiązania według tytułów dłużnych – Część A .....	199
2.1.2. Tytuły dłużne .....	200
2.1.3. Podział zobowiązań według grup wierzycieli .....	202
2.1.4. Poręczenia i gwarancje – część B .....	205
2.1.5. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego – część C .....	206
2.1.6. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych – część D .....	206
2.1.7. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego – część E .....	207
2.1.8. Lista jednostek sporządzających sprawozdania – część F .....	208
2.2. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ .....	208
2.2.1. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej – część A .....	208
2.2.2. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej – część B .....	209
2.2.3. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – część C .....	210
2.2.4. Wykazywanie w Rb-UZ zobowiązań spłacanych w ratach .....	213
2.2.5. Zasady zachowania zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ .....	214
2.2.6. Przykład sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-Z i Rb-UZ instytucji kultury .....	215
2.3. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N .....	223
2.3.1. Należności oraz wybrane aktywa finansowe – część A .....	223
2.3.2. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji – część B .....	230
2.4. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej – Rb-UN .....	231
2.4.1. Zagadnienia ogólne .....	231
2.4.2. Przykład sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-N instytucji kultury .....	232
2.4.3. Podsumowanie .....	238
3. Odpowiedzi na pytania .....	238
3.1. Formy sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	238

3.2. Formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	238
3.3. Przekazywanie kompletnych sprawozdań ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	239
3.4. Składanie sprawozdań negatywnych ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	240
3.5. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	240
3.6. Sprawozdania jednostki postawionej w stan likwidacji ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	242
3.7. Grupy przedsiębiorstw w Rb-N i Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	242
3.8. Ujęcie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu niezapłaconego w terminie wynagrodzenia osobie fizycznej na podstawie umowy zlecenia ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	243
3.9. Wpłynięcie faktury przed terminem jej płatności – zobowiązanie wymagalne w Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	243
3.10. Wykazywanie w Rb-Z długoletnich umów spłacanych w ratach ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	244
3.11. Odpis na zasilenie ZFŚS w Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	245
3.12. Zobowiązania z tytułu faktury otrzymanej po terminie płatności ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	245
3.13. Weksel in blanco a sprawozdanie Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	246
3.14. Kredyt kupiecki jako tytuł dłużny w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	246
3.15. Zobowiązania wymagalne w Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	247
3.16. Weksle w sprawozdaniu Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	248
3.17. Umowa o kredyt długoterminowy w sprawozdaniu Rb-Z ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	249
3.18. Kredyt na rachunku bieżącym a sprawozdanie Rb-Z ( <i>Mieczysława Cellary</i> ) .....	249
3.19. Środki pieniężne w drodze w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Ewa Ostapowicz</i> ) .....	250
3.20. Nadpłata w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Ewa Ostapowicz</i> ) .....	251
3.21. Zwroty z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	251
3.22. Zakup bonów skarbowych w ramach transakcji buy/sell back – wykazywanie w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	252
3.23. Środki pieniężne i depozyty w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	252
3.24. Należności z tytułu odsetek w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	253
3.25. Wykazywanie należności z tytułu skarbowych papierów wartościowych ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	253
3.26. Zaliczka pobrana przez pracownika i nierozliczona w terminie ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	253
3.27. Wykazanie rozliczenia z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	254
3.28. Należność sporna w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	254

3.29. Należności wymagalne w Rb-N z tytułu nabytych 5-letnich papierów wartościowych, wyemitowanych przez podmiot obecnie postawiony w stan likwidacji (Maurycy Michalski) .....	255
3.30. Klasyfikacja grupowa komorników (kancelarii komorniczych) w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	255
3.31. Klasyfikacja grupowa spółek z ograniczoną odpowiedzialnością w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	256
3.32. Skarbowe papiery wartościowe zakupione za pośrednictwem banku w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	257
3.33. Depozyty w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	257
3.34. Wykazywanie należności w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	258
3.35. Depozyty na żądanie w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	259
3.36. Gotówka w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	259
3.37. Refundacja wydatków budżetowych (Maurycy Michalski) .....	259
3.38. Należności z tytułu VAT w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	260
3.39. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	260
3.40. Depozyty bankowe w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	261
3.41. Należności podatkowe określone nieostatecznymi decyzjami w Rb-N (Maurycy Michalski) .....	261
3.42. Należności w wierszu N-5 sprawozdania Rb-N (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....	262
3.43. Należności wymagalne z tytułu sprzedaży na raty (Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak) .....	262
3.44. Zobowiązania wynikające z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, oraz z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok w sprawozdaniu Rb-UZ (Lucyna Kuśnierz) .....	262
3.45. Zgodność danych w Rb-Z i Rb-UZ (Lucyna Kuśnierz) .....	263
3.46. Różnica pomiędzy pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności (Maurycy Michalski) .....	265
3.47. Wartość księgowa w Rb-UN (Maurycy Michalski) .....	265
<b>Rozdział II. Sprawozdania statystyczne (Grzegorz Dragon) .....</b>	<b>267</b>
1. Zagadnienia ogólne .....	267
1.1. Otoczenie prawne .....	267
1.2. Wyszczególnienie istniejących sprawozdań statystycznych .....	268
1.3. Sprawozdania dotyczące finansów instytucji kultury .....	268
1.4. Wspólne części sprawozdań .....	269
1.5. Zakres przedmiotowy sprawozdań statystycznych .....	269
1.6. Sprawozdania uzależnione od specyfiki funkcjonowania jednostki .....	269
1.7. Forma składania sprawozdań .....	270
1.8. Sankcje za składanie sprawozdań po terminie .....	270
1.9. Osoba odpowiedzialna za przekazanie informacji do GUS .....	270
1.10. Składanie sprawozdań drogą elektroniczną poprzez portal GUS .....	270

2. Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej (K-01) .....	271
2.1. Jednostki sporządzające sprawozdanie K-01 .....	271
2.2. Konstrukcja sprawozdania .....	271
2.2.1. Część tytułowo-adresowa .....	271
2.2.2. Działalność kulturalna prowadzona w kraju – dział 1 .....	272
2.2.3. Działalność w kraju według województw – dział 2 .....	272
2.2.4. Działalność za granicą według krajów – dział 3 .....	272
2.2.5. Występy artystów zagranicznych – dział 4 .....	273
2.2.6. Działalność wydawnicza prowadzona przez instytucję kultury – dział 5 .....	273
2.2.7. Digitalizacja zasobów instytucji – dział 6 .....	273
2.2.8. Inne formy działalności – dział 7 .....	273
2.2.9. Zatrudnienie według stanu na ostatni dzień roku kalendarzowego – dział 8 .....	273
2.2.10. Źródła finansowania – dział 9 .....	274
3. Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej (K-02) .....	277
3.1. Zakres sporządzania sprawozdania z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej w zależności od rodzaju jednostki .....	277
3.2. Konstrukcja sprawozdania .....	277
3.2.1. Ogólne dane o działalności muzealnej – dział 1 .....	277
3.2.2. Posiadane zbiory muzealne według stanu na koniec roku – dział 2 ..	277
3.2.3. Ewidencja muzealiów w ciągu roku – dział 3 .....	278
3.2.4. Liczba osób zwiedzających obiekt – dział 4 .....	278
3.2.5. Prowadzone wystawy w kraju i za granicą – dział 5 i 6 .....	278
3.2.6. Działalność wydawnicza – dział 7 .....	278
3.2.7. Liczba imprez organizowanych lub współorganizowanych przez muzeum – dział 8, 8.1 i 8.2 .....	278
3.2.8. Zatrudnienia w muzeum – dział 9 .....	279
3.2.9. Źródła finansowania – dział 10 .....	279
4. Sprawozdanie biblioteki (K-03) .....	283
4.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania K-03 .....	283
4.2. Konstrukcja sprawozdania .....	283
4.2.1. Rodzaj biblioteki – dział 1 .....	283
4.2.2. Informacje o infrastrukturze biblioteki – dział 2 .....	284
4.2.3. Zatrudnienie w bibliotece – dział 3 .....	284
4.2.4. Zbiory biblioteczne – dział 4 .....	285
4.2.5. Finanse biblioteki – dział 5 .....	285
4.2.6. Użytkownicy biblioteki – dział 6 .....	286
4.2.7. Wykorzystanie usług bibliotecznych – dział 7 .....	286
4.2.8. Usługi elektroniczne – dział 8 .....	286

4.2.9. Inne formy działalności biblioteki – dział 9 .....	287
4.2.10. Działalność wydawnicza biblioteki – dział 10 .....	287
5. Sprawozdanie z działalności wystawienniczej (K-05) .....	287
5.1. Sporządzanie sprawozdania K-05 .....	287
5.2. Liczba zbiorów – dział 1 .....	287
5.3. Konserwacja i digitalizacja zbiorów – dział 2 .....	287
5.4. Liczba wystaw – dział 3 .....	288
5.5. Liczba innych form działalności – dział 4 .....	288
5.6. Wydawnictwa, zatrudnienie i finansowanie – działy 5, 6 i 7 .....	288
6. Sprawozdanie z działalności domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy (K-07) .....	289
6.1. Konstrukcja sprawozdania K-07 .....	289
6.2. Informacje o jednostce – dział 1 .....	289
6.3. Liczba imprez – dział 2 .....	289
6.4. Zespoły i grupy – działy 3 i 4 .....	289
6.5. Kursy organizowane przez jednostkę – dział 5 .....	290
6.6. Działalność wydawnicza – dział 6 .....	290
6.7. Digitalizacja zasobów instytucji – dział 7 .....	290
6.8. Zatrudnienie i finansowanie – działy 8 i 9 .....	290
7. Sprawozdanie z organizacji imprez masowych (K-09) .....	290
8. Sprawozdanie o finansach instytucji kultury (F-02/dk) .....	291
9. Najczęściej zadawane pytania .....	300

### **Część III. Deklaracje podatkowe**

<b>Rozdział I. Deklaracje w zakresie podatków dochodowych w instytucjach kultury</b> ( <i>Sławomir Liżewski (pkt 1, 2.1, 2.3, 3, 4), Teresa Krawczyk (pkt 2.2 oraz 2.4)</i> ) .....	305
1. Zagadnienia ogólne .....	305
2. Podatek dochodowy od osób prawnych .....	306
2.1. Zeznanie CIT-8 (załącznik CIT-8/O) .....	306
2.1.1. Ogólne zasady składania zeznanie CIT-8 .....	306
2.1.2. Składanie CIT-8 przez oddział IK .....	307
2.1.3. Załącznik CIT-8 a zwolnienia przedmiotowe .....	308
2.1.4. Nieodpłatne świadczenia a przychód .....	309
2.1.5. Wykazywanie kosztów w CIT-8 i załączniku CIT-8/O .....	310
2.2. Ustalenie podstawy do opodatkowania podatkiem od osób prawnych – zasady wypełniania CIT-8 i CIT-8/0 .....	311
2.2.1. Wydatki stanowiące i niestanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz skutkujące zapłatą podatku dochodowego od osób prawnych .....	311
2.2.1.1. Koszty statutowe .....	311
2.2.1.2. Koszty niepodatkowe .....	312

2.3. Korekta zeznania CIT-8 .....	317
2.3.1. Ogólne zasady składania deklaracji podatkowych .....	317
2.3.2. Nadpłata z tytułu podatku lub opłaty budżetowej .....	317
2.3.3. Termin przedawnienia zobowiązania podatkowego w odniesieniu do rozliczania straty .....	318
2.4. Analiza różnic między wynikiem rachunkowym a podatkowym .....	319
2.5. Wypełnienie formularza CIT-8 i CIT-8/O .....	325
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	326
3.1. Obowiązki i prawa płatnika .....	326
3.1.1. Odpowiedzialność płatnika .....	326
3.1.2. Obowiązek wyznaczenia osoby do obliczania i pobierania podatku ..	327
3.1.3. Prawo płatnika do wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatków .....	328
3.1.4. Przechowywanie dokumentów przez płatnika .....	330
3.2. Oświadczenie PIT-2 .....	331
3.3. Deklaracje roczne PIT-4R i PIT-8AR .....	331
3.3.1. Deklaracja PIT-4R .....	331
3.3.2. Deklaracja PIT-8AR .....	333
3.4. Informacje imienne PIT-11 i PIT-8C .....	334
3.4.1. Informacja PIT-11 .....	335
3.4.2. Informacja PIT-8C .....	336
3.5. Informacja IFT-1/IFT-1R .....	336
4. Sankcje karne skarbowe .....	338
4.1. Kto ponosi odpowiedzialność karną skarbową .....	338
4.2. Kary, które grożą za naruszenie obowiązków podatnika i płatnika .....	339
4.3. Jak uchronić się od kary .....	342
4.4. Wzór wniosku .....	343
<b>Rozdział II. Deklaracje VAT w instytucjach kultury (Paweł Barnik, Karolina Gierszewska)</b> .....	345
1. Deklaracje VAT .....	345
1.1. Informacje ogólne .....	345
1.1.1. Obowiązek składania deklaracji podatkowej .....	345
1.1.2. Typy deklaracji podatkowych .....	346
1.1.3. Mali podatnicy i inne podmioty .....	347
1.2. Deklaracja miesięczna VAT-7 i kwartalna VAT-7K .....	351
1.2.1. Dane ogólne .....	352
1.2.2. Określenie organu i celu złożenia deklaracji .....	352
1.2.3. Dane identyfikujące podatnika .....	352
1.2.4. Rozliczenie podatku naliczonego .....	353
1.2.4.1. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku .....	353

1.2.4.2. Transakcje sprzedaży towarów lub usług, dla których miejsce opodatkowania nie występuje w Polsce .....	354
1.2.4.3. Dostawa towarów i świadczenie usług opodatkowane stawką 0% .....	356
1.2.4.4. Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane pozostałymi stawkami .....	356
1.2.4.5. Pozostałe transakcje, dla których powstaje podatek należny ....	358
1.2.4.6. Spis z natury .....	362
1.2.4.7. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących .....	363
1.2.4.8. Pozostałe zagadnienia .....	363
1.2.5. Rozliczenie kwoty podatku naliczonego .....	363
1.2.5.1. Zakupy towarów i usług .....	364
1.2.5.2. Korygowanie kwoty podatku naliczonego od nabycia środków trwałych oraz od pozostałych nabyć .....	365
1.2.5.3. Korekty podatku naliczonego w zakresie regulacji dotyczących tzw. ulgi na złe długi .....	366
1.2.6. Ostateczne wyliczenie zobowiązania podatkowego .....	367
1.2.7. Pozostałe pozycje deklaracji podawane w celach informacyjnych ....	368
1.2.8. Załączniki do deklaracji .....	368
1.2.9. Dane kontaktowe do podatnika lub osoby go reprezentującej .....	369
1.2.10. Skutki niezłożenia lub niedotrzymania terminu złożenia deklaracji podatkowej .....	369
2. Informacje podsumowujące .....	370
2.1. Informacje ogólne .....	370
2.2. Informacje podsumowujące w obrocie krajowym .....	371
2.2.1. Zakres obowiązku składania informacji podsumowujących w obrocie krajowym .....	371
2.2.1.1. Sprzedaż towarów z załącznika Nr 11 VATU (sprzedaż odpadów) .....	372
2.2.1.2. Sprzedaż uprawnień do emisji gazów cieplarnianych .....	373
2.2.1.3. Sprzedaż usług budowlanych przez podwykonawców .....	373
2.2.1.4. Elementy informacji podsumowującej .....	375
2.2.1.5. Błąd w informacji podsumowującej i obowiązek jej korekty ....	376
2.3. Informacje podsumowujące o dokonanych transakcjach wewnątrzspółnotowych .....	377
2.3.1. Zakres obowiązku składania informacji podsumowujących w transakcjach wewnątrzspółnotowych .....	377
2.3.2. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów .....	379
2.3.3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów .....	379
2.3.4. Procedura uproszczona .....	380
2.3.5. Świadczenie usług dla podmiotów z Unii Europejskiej .....	380
2.3.6. Elementy informacji podsumowującej .....	382

2.4. Skutki niezłożenia lub wadliwe złożenie informacji podsumowującej .....	384
<b>Rozdział III. Mechanizm podzielonej płatności w instytucji kultury</b>	
<i>(Teresa Krawczyk)</i> .....	387
1. Informacje ogólne .....	387
2. Zasady działania mechanizmu podzielonej płatności .....	388
3. Wydzielony rachunek VAT .....	391
4. Ograniczenia w korzystaniu z rachunku VAT .....	392
4.1. Zamknięty katalog uznawania i obciążania rachunku VAT .....	392
4.2. Realizacja polecenia przelewu w systemie podzielonej płatności .....	395
4.3. Brak środków lub niewystarczające środki na rachunku VAT .....	396
4.4. Zamykanie rachunków .....	398
4.5. Możliwość wypłaty pieniędzy z rachunku VAT .....	398
5. Korzyści ze stosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	399
5.1. Korzyści dla podatnika, który skorzysta z mechanizmu podzielonej płatności .....	399
5.2. Inne korzyści dla podatników odprowadzających VAT do urzędu skarbowego i korzystających z mechanizmu podzielonej płatności .....	400
5.3. Odpowiedzialność odbiorcy, który przez pomyłkę otrzymał przelew z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności .....	401
6. Zmiany w rachunkowości wynikające z wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności .....	402
6.1. Ewidencja VAT w instytucjach kultury – utworzenie nowego konta „Rachunek bankowy VAT” .....	402
6.2. Ujmowanie środków na rachunku VAT w sprawozdaniu finansowym .....	403
7. Otrzymywanie i dokonywanie płatności, przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności w instytucji kultury .....	404
8. Uwolnienie środków pieniężnych zamrożonych na rachunku VAT w instytucji kultury .....	405
9. Księgowanie operacji typu <i>split payment</i> .....	405
10. Wyjaśnienia do wzoru instrukcji .....	407
10.1. Osoby odpowiedzialne .....	407
10.2. Cel .....	407
10.3. Procedury .....	407
10.4. Terminy .....	407
10.5. Przechowywanie dokumentów .....	408
11. Instrukcja stosowania mechanizmu podzielonej płatności .....	408



[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)