

# **Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2020 w instytucjach kultury**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

O Autorach .....	XXI
Wykaz skrótów .....	XXV

## Część I. Podstawy prowadzenia rachunkowości

<b>Rozdział I. Podstawy prawne i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych w instytucjach kultury (Teresa Krawczyk) .....</b>	<b>3</b>
1. Podstawy prawne .....	3
2. Przystąpienie instytucji kultury do Centrum Usług Wspólnych na mocy porozumienia .....	6
2.1. Konsekwencje przystąpienia do wspólnej obsługi .....	6
2.2. Przystąpienie do wspólnej obsługi – przeciwwskazania dla instytucji kultury .....	7
3. Podpisanie rocznego sprawozdania finansowego .....	8
4. Przekazywanie i zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego .....	8
5. Sprawozdanie finansowe – zmiana terminów z uwagi na COVID-19 .....	11
6. E-sprawozdania przekazywane do Szefa KAS .....	11
7. Podpisanie rocznego sprawozdania finansowego przekazywanego do KAS .....	12
8. Przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego przez instytucje kultury .....	13
9. Odpowiedzialność za roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe instytucji kultury .....	13
<b>Rozdział II. Księgi rachunkowe w instytucji kultury (Teresa Krawczyk) .....</b>	<b>15</b>
1. Prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych przez instytucje kultury .....	15
2. Nadrzędne zasady rachunkowości .....	17
2.1. Zasada rzetelnego obrazu .....	17
2.2. Zasada przewagi treści nad formą .....	18
2.3. Zasada ciągłości .....	19
2.4. Zasada memoriału .....	20
2.5. Zasada współmierności przychodów .....	20
2.6. Zasada ostrożnej wyceny .....	22

2.7. Zasada indywidualnej wyceny .....	23
2.8. Zasada kontynuacji działalności .....	24
3. Ramy prowadzenia rachunkowości przez instytucje kultury .....	24
4. Zapisy w urządzeniach księgowych .....	28
4.1. Wymóg zapisu chronologicznego .....	28
4.2. Data zapisu księgowego .....	28
4.3. Spóźnione faktury .....	30
5. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych .....	31
6. Kompletność ksiąg rachunkowych .....	32
7. Wymogi w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i wewnętrznych uzgodnień ksiąg rachunkowych .....	33
8. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych – zapisy .....	35
8.1. Terminy związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych .....	35
8.2. Zapisy księgowe po zamknięciu wstępnym .....	36
8.3. Ujmowanie zdarzeń po dniu bilansowym .....	37
8.4. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych .....	42
8.5. Wydruki z ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego .....	44
9. Przechowywanie oraz ochrona ksiąg rachunkowych, dokumentów i dowodów księgowych .....	44
10. Ewidencja księgowa – korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych instytucji kultury .....	47
10.1. Ogólne zasady dotyczące korekt, korekty dokonywane w ciągu roku .....	47
10.2. Korygowanie błędów wykrytych po zakończeniu roku, w którym powstały .....	51

## Część II. Sprawozdania finansowe

<b>Rozdział I. Bilans</b> ( <i>Teresa Krawczyk, Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Piotr Wieczorek</i> ) .....	57
1. Zagadnienia ogólne .....	57
1.1. Bilans – definicja .....	57
1.2. Prezentacja wartości netto i aktualizacja .....	58
1.2.1. Zagadnienia ogólne .....	58
1.2.2. Utrata wartości aktywów .....	61
1.2.3. Odpisy aktualizujące należności .....	64
1.2.4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących rzeczowych składników majątku obrotowego .....	66
2. Aktywa trwałe – poz. A .....	70
2.1. Aktywa trwałe – poz. A – uwagi ogólne .....	70
2.2. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I .....	71
2.2.1. Wartości niematerialne i prawne – charakterystyka .....	71
2.2.2. Obce WNiP .....	72
2.2.3. Wycena bilansowa .....	73

---

2.2.4. Cena nabycia .....	73
2.2.5. Umorzenie .....	75
2.2.6. Trwała utrata wartości .....	78
2.2.7. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne .....	78
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II .....	78
2.3.1. Zagadnienia ogólne .....	78
2.3.2. Środki trwałe – poz. A.II.1 .....	79
2.3.2.1. Warunki uznania aktywów za środki trwałe .....	79
2.3.2.2. Środki trwałe w leasingu .....	80
2.3.2.3. Aktywa niskocenne .....	82
2.3.2.4. Wycena środków trwałych .....	84
2.3.3. Środki trwałe w budowie – poz. A.II.2 .....	102
2.3.3.1. Moment rozpoczęcia budowy .....	102
2.3.3.2. Koszty środków trwałych w budowie – identyfikacja .....	103
2.3.4. Zaliczki na środki trwałe w budowie – poz. A.II.3 .....	104
2.4. Należności długoterminowe – poz. A.III .....	105
2.4.1. Wycena należności długoterminowych .....	105
2.4.2. Należności w walucie .....	106
2.5. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV .....	106
2.5.1. Podział inwestycji długoterminowych .....	106
2.5.2. Inwestycje w walutach obcych .....	107
2.5.3. Różnice kursowe .....	107
2.6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V .....	108
3. Aktywa obrotowe – poz. B .....	109
3.1. Zapasy – poz. B.I .....	109
3.1.1. Inwentaryzacja zapasów .....	109
3.1.2. Wycena zapasów .....	110
3.1.3. Wycena produktów i produkcji w toku .....	111
3.1.4. Wyłączenia z kosztów produkcji .....	112
3.1.5. Koszt obsługi zobowiązań .....	112
3.1.6. Odpisy aktualizujące zapasy .....	112
3.1.7. Odwrócenie odpisów aktualizujących .....	113
3.1.8. Podział zapasów .....	113
3.2. Materiały – poz. B.I.1 .....	114
3.2.1. Zagadnienia ogólne .....	114
3.2.2. Zastosowanie konta „Rozliczenie zakupu materiałów” w ewidencji księgowej .....	114
3.3. Półprodukty i produkty w toku – poz. B.I.2 .....	116
3.4. Produkty gotowe – poz. B.I.3 .....	117
3.4.1. Zagadnienia ogólne .....	117

3.4.2. Przekazanie wyrobu gotowego na potrzeby reklamy przez IK .....	118
3.4.3. Rozliczenie niedoboru wyrobu gotowego stwierdzonego inwentaryzacją .....	119
3.5. Towary – poz. B.I.4 .....	121
3.6. Zaliczki na dostawy – poz. B.I.5 .....	122
3.6.1. Zagadnienia ogólne .....	122
3.6.2. Zaliczki na dostawy w księgach rachunkowych .....	122
3.7. Należności krótkoterminowe – poz. B.II .....	124
3.7.1. Wycena należności krótkoterminowych .....	124
3.7.2. Zasada ostrożności .....	125
3.7.3. Odpisy aktualizujące .....	125
3.8. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III .....	127
3.9. Krótkoterminowe aktywa finansowe – poz. B.III.1 .....	128
3.9.1. Inne papiery wartościowe .....	128
3.9.2. Środki pieniężne i aktywa pieniężne .....	128
3.9.3. Wycena inwestycji krótkoterminowych .....	129
3.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV .....	129
4. Kapitały własne – poz. A .....	133
4.1. Struktura – poz. A .....	133
4.2. Kapitał (fundusz) podstawowy – poz. A.I .....	133
4.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny .....	134
4.4. Kapitał (fundusz) rezerwowy .....	134
4.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych – poz. A.V .....	134
4.6. Zysk (strata) netto – poz. A.VI .....	136
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B w pasywach .....	136
5.1. Rezerwy na zobowiązania – poz. B.I .....	136
5.1.1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – poz. B.I.2 .....	138
5.1.1.1. Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych .....	138
5.1.1.2. Wycena rezerw na świadczenia pracownicze .....	138
5.1.1.3. Oszacowanie rezerwy na odprawy emerytalne .....	139
5.1.2. Pozostałe rezerwy – poz. B.I.3 .....	140
5.2. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe – poz. B.II–III .....	141
5.2.1. Rodzaje zobowiązań .....	141
5.2.2. Wycena zobowiązań .....	142
5.2.3. Zobowiązania warunkowe .....	143
5.2.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – poz. B.III.1.a oraz poz. B.III.2.d .....	143
5.2.5. Zaliczki otrzymane na dostawy – poz. B.III.2.e .....	143
5.2.6. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – poz. B.III.2.g .....	144
5.2.7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – poz. B.III.2.h .....	144

5.2.8. Inne zobowiązania – poz. B.III.2.i .....	145
5.2.9. Fundusze specjalne – poz. B.III.3 .....	146
5.3. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV .....	147
5.3.1. Inne rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV.2 .....	147
5.3.2. Zakres rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	147
5.3.3. Zakres biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	150
6. Wzór bilansu .....	151
<b>Rozdział II. Rachunek zysków i strat (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Teresa Krawczyk) .....</b>	<b>159</b>
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat .....	159
1.1. Istota rachunku zysków i strat .....	159
1.2. Zasady rachunkowości .....	159
1.3. Sposób prezentacji .....	160
1.4. Dane porównawcze .....	161
1.5. Język i waluta polska .....	161
1.6. Zaokrąglenia .....	161
1.7. Waluty obce .....	162
2. Warianty rachunku zysków i strat .....	162
2.1. Warianty rachunku zysków i strat – uwagi ogólne .....	162
2.2. Wariant porównawczy .....	163
2.3. Wariant kalkulacyjny .....	163
2.4. Konsekwencje wyboru metody .....	164
2.5. Zmiana wybranego wariantu .....	165
2.6. Zapewnienie porównywalności danych .....	165
3. Rachunek zysków i strat a pozostałe elementy sprawozdania finansowego .....	166
3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego .	166
3.2. Podpisywanie rachunku zysków i strat .....	166
3.3. Informacja dodatkowa .....	166
3.4. Sposób przedstawiania informacji .....	168
4. Metoda prowadzenia ewidencji kosztów a wynik finansowy .....	169
4.1. Ewidencja i rozliczanie kosztów .....	169
4.2. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 4 .....	169
4.3. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 5 .....	170
4.4. Koszty zarówno w układzie rodzajowym, jak i kalkulacyjnym .....	170
5. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym .....	173
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	173
5.1.1. Wyszczególnienie źródeł przychodów .....	173
5.1.2. Przychody ze sprzedaży usług statutowych .....	175
5.1.3. Dotacja podmiotowa w instytucji kultury .....	177

5.1.4. Dotacje celowe w instytucji kultury .....	183
5.1.5. Przychody netto ze sprzedaży produktów .....	185
5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów – poz. B .....	186
5.3. Wynik brutto ze sprzedaży – poz. C .....	190
5.4. Koszty sprzedaży – poz. D .....	190
5.5. Koszty ogólnego zarządu – poz. E .....	191
5.6. Wynik na sprzedaży – poz. F .....	191
5.7. Pozostałe przychody operacyjne – poz. G .....	191
5.7.1. Definicja .....	191
5.7.2. Źródła pozostałych przychodów operacyjnych .....	191
5.7.3. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych – poz. G.I .....	192
5.7.4. Dotacje – poz. G.II .....	192
5.7.5. Inne przychody operacyjne – poz. G.III .....	195
5.7.5.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne przychody operacyjne” .....	195
5.7.5.2. Przykładowe inne przychody operacyjne .....	195
5.7.5.3. Odpisane zobowiązania .....	197
5.7.5.4. Rozwiązanie rezerw .....	197
5.7.5.5. Aktywa nabyte nieodpłatnie .....	197
5.7.5.6. Umorzenie pożyczki celowej .....	199
5.8. Pozostałe koszty operacyjne – poz. H .....	199
5.8.1. Definicja .....	199
5.8.2. Źródła pozostałych kosztów operacyjnych .....	199
5.8.3. Klasyfikacja .....	200
5.8.4. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – poz. H.I .....	200
5.8.5. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – poz. H.II .....	200
5.8.6. Inne koszty operacyjne – poz. H.III .....	201
5.8.6.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne koszty operacyjne” .....	201
5.8.6.2. Odpisanie należności .....	203
5.8.6.3. Utworzenie rezerw .....	203
5.8.6.4. Nieodpłatne przekazanie aktywów .....	204
5.8.6.5. Zasada treści ekonomicznej .....	204
5.9. Wynik na działalności operacyjnej – poz. I .....	205
5.10. Przychody finansowe – poz. J .....	206
5.10.1. Odsetki – poz. J.II .....	206
5.10.2. Inne – poz. J.V .....	206
5.11. Koszty finansowe – poz. K .....	207
5.11.1. Odsetki – poz. K.I .....	207
5.11.2. Inne koszty finansowe – poz. K.IV .....	208

5.12. Zysk (strata) brutto – poz. L .....	208
5.13. Podatek dochodowy – poz. M .....	208
5.14. Zysk (strata) netto – poz. O .....	209
6. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym .....	209
6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	209
6.2. Koszty działalności operacyjnej – poz. B .....	209
6.2.1. Rodzaje kosztów .....	210
6.2.2. Zmiana stanu produktów .....	219
6.2.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby .....	219
6.3. Pozostałe pozycje .....	220
7. Wzór rachunku zysków i strat .....	221
7.1. Wzór A .....	221
7.2. Wzór B .....	223
<b>Rozdział III. Rachunek przepływów pieniężnych (cash flow) (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Teresa Krawczyk) .....</b>	<b>227</b>
1. Koncepcja sporządzania rachunku przepływów pieniężnych .....	227
2. Podział na trzy rodzaje działalności .....	228
2.1. Zagadnienia ogólne .....	228
2.2. Działalność operacyjna .....	229
2.3. Działalność inwestycyjna .....	229
2.4. Działalność finansowa .....	230
2.5. Klasyfikowanie zdarzeń do rodzajów działalności .....	230
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych .....	231
3.1. Metoda bezpośrednia .....	231
3.2. Metoda pośrednia .....	231
3.3. Działalność operacyjna – możliwość wyboru metody prezentacji .....	233
3.4. Prezentacja netto wpływów i wydatków .....	234
4. Wyjaśnienia do wzoru .....	234
4.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – uwagi ogólne .....	235
4.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – poz. A .....	235
4.2.1. Zysk (strata) netto – poz. A.I .....	235
4.2.2. Korekty razem – poz. A.II .....	236
4.2.3. Amortyzacja – poz. A.II.1 .....	236
4.2.4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych – poz. A.II.2 .....	236
4.2.5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) – poz. A.II.3 .....	237
4.2.6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej – poz. A.II.4 .....	238
4.2.7. Zmiana stanu rezerw – poz. A.II.5 .....	238
4.2.8. Zmiana stanu zapasów – poz. A.II.6 .....	239
4.2.9. Zmiana stanu należności – poz. A.II.7 .....	240



4.2.10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów – poz. A.II.8 .....	241
4.2.11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych – poz. A.II.9 .....	242
4.2.12. Inne korekty – poz. A.II.10 .....	243
4.2.13. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I–II) – poz. A.III .....	243
4.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej – poz. B .....	243
4.3.1. Wpływy – poz. B.I .....	243
4.3.2. Wydatki – poz. B.II .....	244
4.4. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej – poz. C .....	245
4.4.1. Wpływy – poz. C.I .....	246
4.4.2. Wydatki – poz. C.II .....	246
4.5. Pozostałe elementy rachunku przepływów pieniężnych .....	248
4.5.1. Przepływy pieniężne netto – poz. D (A.III+/-B.III+/-C.III) .....	248
4.5.2. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – poz. E .....	248
4.5.3. Środki pieniężne na początek okresu – poz. F .....	248
4.5.4. Środki pieniężne na koniec okresu – poz. G (F+/-D) .....	249
5. Wzór rachunku przepływów pieniężnych .....	249
<b>Rozdział IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</b> (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Teresa Krawczyk) .....	253
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym .....	253
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym .....	254
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez IK niepodlegających badaniu .....	254
4. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym .....	255
5. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym ....	256
6. Obowiązek publikacji .....	257
7. Wyjaśnienia do wzoru .....	257
7.1. Uwagi ogólne .....	257
7.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I .....	258
7.3. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I.a .....	259
7.4. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) – poz. II .....	262
7.5. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) – poz. III .....	262
8. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym .....	263
<b>Rozdział V. Dodatkowe informacje i objaśnienia</b> (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Teresa Krawczyk) .....	267
1. Zagadnienia ogólne .....	267
1.1. Zakres informacji i objaśnień .....	267
1.2. Spójność .....	270
1.3. Systematyczna prezentacja .....	270

1.4. Publikacja .....	270
1.5. Odpowiedzialność .....	271
2. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości .....	271
2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu – punkt 1 .....	271
2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników – punkt 2 .....	285
2.3. Kursy walut – punkt 3 .....	291
2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – punkt 4 .....	291
2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach – punkt 5 .....	292
2.6. Informacje zapewniające porównywalność – punkt 6 .....	294
2.7. Informacje o podmiotach powiązanych – punkt 7 .....	296
2.8. Połączenia jednostek gospodarczych – punkt 8 .....	296
2.9. Niepewność kontynuacji działalności – punkt 9 .....	296
2.10. Inne istotne informacje – punkt 10 .....	297
3. Wzór załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości .....	298
<b>Rozdział VI. Odsetki od należności i zobowiązań w prawie bilansowym i podatkowym instytucji kultury (Artur Hołda, Anna Staszek, Teresa Krawczyk ) .....</b>	<b>303</b>
1. Rodzaje odsetek i obowiązek ich pobierania .....	303
2. Wyszczególnienie zmian w zakresie odsetek .....	304
3. Szczegółowe omówienie poszczególnych rodzajów odsetek .....	305
3.1. Odsetki kapitałowe .....	305
3.2. Odsetki za opóźnienie .....	306
3.3. Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych .....	309
3.3.1. Terminy zapłaty w transakcjach, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny .....	310
4. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie .....	313
4.1. Odsetki od zobowiązań w prawie bilansowym .....	313
4.2. Zryczałtowana rekompensata kosztów dochodzenia należności .....	314
4.2.1. Rekompensata w transakcjach handlowych .....	314
4.2.2. Rekompensata w transakcjach handlowych, w których wierzycielem jest podmiot publiczny .....	315
4.3. Dochodzenie roszczeń .....	316
4.4. Określanie terminów naliczania odsetek .....	317
4.5. Obliczenie wielkości odsetek za opóźnienie .....	319
4.6. Przedawnienie odsetek .....	320
4.7. Zaliczanie wpłaty dłużnika na poczet spłat raty długu oraz na spłatę odsetek .....	320
4.8. Odsetki od zobowiązań w prawie podatkowym .....	322
4.8.1. Odsetki od zaległości podatkowych .....	323
4.8.2. Odsetki od składek na ubezpieczenia społeczne .....	324

<b>Rozdział VII. Wpływ tarcz antykryzysowych na finanse instytucji kultury</b>	
<i>(Teresa Krawczyk)</i> .....	325
1. Przepisy antykryzysowe w zakresie dofinansowania do wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne w okresach przestoju lub obniżonego czasu pracy ..	325
2. Możliwość skorzystania przez instytucję kultury ze zwolnienia z obowiązku opłacania składek ZUS .....	327
3. Warunki uzyskania dofinansowania wynagrodzeń pracowników samorządowych i państwowych instytucji kultury .....	331
4. Wsparcie dla przedsiębiorców z sektora kultury .....	334

### Część III. Inne sprawozdania

<b>Rozdział I. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych instytucji kultury – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi</b>	
<i>(Lucyna Kuśnierz)</i> .....	339
1. Informacje ogólne .....	340
1.1. Wyszczególnienie sprawozdań z operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury .....	340
1.2. Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych .....	340
1.3. Sprawozdania kwartalne i roczne .....	341
1.4. Obieg sprawozdań .....	341
1.5. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań .....	342
1.6. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	343
1.7. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań .....	345
1.8. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych .....	345
1.9. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości .....	346
2. Omówienie poszczególnych sprawozdań z zakresu operacji finansowych .....	347
2.1. Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – Rb-Z .....	347
2.1.1. Zobowiązania według tytułów dłużnych – Część A .....	347
2.1.2. Tytuły dłużne .....	348
2.1.3. Podział zobowiązań według grup wierzycieli .....	351
2.1.4. Poręczenia i gwarancje – część B .....	353
2.1.5. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego – część C .....	355
2.1.6. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych – część D .....	355
2.1.7. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego – część E .....	356
2.1.8. Lista jednostek sporządzających sprawozdania – część F .....	356

2.2. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ .....	357
2.2.1. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej – część A .....	357
2.2.2. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej – część B .....	358
2.2.3. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – część C .....	359
2.2.4. Wykazywanie w Rb-UZ zobowiązań spłacanych w ratach .....	362
2.2.5. Zasady zachowania zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ .....	362
2.2.6. Przykład sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-Z i Rb-UZ instytucji kultury .....	364
2.3. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N .....	372
2.3.1. Należności oraz wybrane aktywa finansowe – część A .....	372
2.3.2. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji – część B .....	379
2.4. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej – Rb-UN .....	380
2.4.1. Zagadnienia ogólne .....	380
2.4.2. Przykład sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-N instytucji kultury .....	381
2.4.3. Podsumowanie .....	387
3. Odpowiedzi na pytania .....	387
3.1. Formy sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	387
3.2. Formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	387
3.3. Przekazywanie kompletnych sprawozdań ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	388
3.4. Składanie sprawozdań negatywnych ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	389
3.5. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	389
3.6. Sprawozdania jednostki postawionej w stan likwidacji ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	391
3.7. Grupy przedsiębiorstw w Rb-N i Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	391
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> ) .....	392
3.9. Wpłynięcie faktury przed terminem jej płatności – zobowiązanie wymagalne w Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	392
3.10. Wykazywanie w Rb-Z długoletnich umów spłacanych w ratach ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	393
3.11. Odpis na zasilenie ZFŚS w Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	394

3.12. Zobowiązania z tytułu faktury otrzymanej po terminie płatności ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	394
3.13. Weksel <i>in blanco</i> a sprawozdanie Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	395
3.14. Kredyt kupiecki jako tytuł dłużny w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	395
3.15. Zobowiązania wymagalne w Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	396
3.16. Weksle w sprawozdaniu Rb-Z ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	397
3.17. Umowa o kredyt długoterminowy w sprawozdaniu Rb-Z ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	398
3.18. Kredyt na rachunku bieżącym a sprawozdanie Rb-Z ( <i>Mieczysława Cellary</i> ) .....	398
3.19. Środki pieniężne w drodze w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Ewa Ostapowicz</i> ) .....	399
3.20. Nadpłata w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Ewa Ostapowicz</i> ) .....	400
3.21. Zwroty z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	400
3.22. Zakup bonów skarbowych w ramach transakcji <i>buy/sell back</i> – wykazywanie w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	401
3.23. Środki pieniężne i depozyty w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	401
3.24. Należności z tytułu odsetek w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	402
3.25. Wykazanie należności z tytułu skarbowych papierów wartościowych ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	402
3.26. Zaliczka pobrana przez pracownika i nierozliczona w terminie ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	402
3.27. Wykazanie rozliczenia z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	403
3.28. Należność sporna w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	403
3.29. Należności wymagalne w Rb-N z tytułu nabytych 5-letnich papierów wartościowych, wyemitowanych przez podmiot obecnie postawiony w stan likwidacji ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	404
3.30. Klasyfikacja grupowa komorników (kancelarii komorniczych) w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	404
3.31. Klasyfikacja grupowa spółek z ograniczoną odpowiedzialnością w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	405
3.32. Skarbowe papiery wartościowe zakupione za pośrednictwem banku w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	406
3.33. Depozyty w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	406
3.34. Wykazanie należności w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	407
3.35. Depozyty na żądanie w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	408
3.36. Gotówka w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	408
3.37. Refundacja wydatków budżetowych ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	408
3.38. Należności z tytułu VAT w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	409
3.39. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	409
3.40. Depozyty bankowe w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	410

3.41. Należności podatkowe określone nieostatecznymi decyzjami w Rb-N ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	410
3.42. Należności w wierszu N-5 sprawozdania Rb-N ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	411
3.43. Należności wymagalne z tytułu sprzedaży na raty ( <i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i> ) .....	411
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 ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	411
3.45. Zgodność danych w Rb-Z i Rb-UZ ( <i>Lucyna Kuśnierz</i> ) .....	412
3.46. Różnica pomiędzy pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	414
3.47. Wartość księgową w Rb-UN ( <i>Maurycy Michalski</i> ) .....	414
<b>Rozdział II. Sprawozdania statystyczne</b> ( <i>Grzegorz Dragon</i> ) .....	417
1. Zagadnienia ogólne .....	417
1.1. Otoczenie prawne .....	417
1.2. Wyszczególnienie istniejących sprawozdań statystycznych .....	418
1.3. Sprawozdania dotyczące finansów instytucji kultury .....	418
1.4. Wspólne części sprawozdań .....	419
1.5. Zakres przedmiotowy sprawozdań statystycznych .....	419
1.6. Sprawozdania uzależnione od specyfiki funkcjonowania jednostki .....	419
1.7. Forma i terminy składania sprawozdań .....	420
1.8. Sankcje za składanie sprawozdań po terminie .....	420
1.9. Osoba odpowiedzialna za przekazanie informacji do GUS .....	420
1.10. Składanie sprawozdań drogą elektroniczną poprzez portal GUS .....	420
2. Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej (K-01) .....	421
2.1. Jednostki sporządzające sprawozdanie K-01 .....	421
2.2. Konstrukcja sprawozdania .....	421
2.2.1. Część tytułowo-adresowa .....	421
2.2.2. Działalność kulturalna prowadzona w kraju – dział 1 .....	422
2.2.3. Działalność w kraju według województw – dział 2 .....	422
2.2.4. Działalność za granicą według krajów – dział 3 .....	423
2.2.5. Występy artystów zagranicznych – dział 4 .....	423
2.2.6. Działalność wydawnicza prowadzona przez instytucję kultury – dział 5 .....	423
2.2.7. Digitalizacja zasobów instytucji – dział 6 .....	423
2.2.8. Inne formy działalności – dział 7 .....	423
2.2.9. Pracujący według stanu na ostatni dzień roku kalendarzowego – dział 8 .....	424
2.2.10. Wpływ COVID-19 – dział 9 .....	424
3. Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej (K-02) .....	426

3.1. Zakres sporządzania sprawozdania z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej w zależności od rodzaju jednostki .....	426
3.2. Konstrukcja sprawozdania .....	427
3.2.1. Ogólne dane o działalności muzealnej – dział 1 .....	427
3.2.2. Posiadane zbiory muzealne według stanu na koniec roku – dział 2 ..	427
3.2.3. Liczba osób zwiedzających obiekt – dział 3 .....	427
3.2.4. Prowadzone wystawy w kraju i za granicą – działy 4 i 5 .....	427
3.2.5. Działalność wydawnicza – dział 6 .....	427
3.2.6. Liczba imprez organizowanych lub współorganizowanych przez muzeum – dział 7 .....	428
3.2.7. Digitalizacja i przechowywanie zbiorów – działy 8 i 9 .....	428
3.2.8. Osoby pracujące w muzeum – dział 10 .....	428
3.2.9. Ponowne wykorzystanie informacji sektora publicznego – dział 11 ..	429
3.2.10. Wpływ COVID-19 – dział 12 .....	429
4. Sprawozdanie biblioteki (K-03) .....	432
4.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania K-03 .....	432
4.2. Konstrukcja sprawozdania .....	433
4.2.1. Rodzaj biblioteki – dział 1 .....	433
4.2.2. Informacje o infrastrukturze biblioteki – dział 2 .....	433
4.2.3. Zatrudnienie w bibliotece – dział 3 .....	434
4.2.4. Zbiory biblioteczne – dział 4 .....	434
4.2.5. Wydatki na materiały biblioteczne – dział 5 .....	435
4.2.6. Użytkownicy biblioteki – dział 6 .....	435
4.2.7. Wykorzystanie usług bibliotecznych – dział 7 .....	435
4.2.8. Usługi elektroniczne – dział 8 .....	436
4.2.9. Inne formy działalności biblioteki – dział 9 .....	436
4.2.10. Działalność wydawnicza biblioteki – dział 10 .....	436
4.2.11. Wpływ COVID-19 na prowadzenie działalności – dział 11 .....	436
5. Sprawozdanie z działalności wystawienniczej (K-05) .....	436
5.1. Sporządzanie sprawozdania K-05 .....	436
5.2. Liczba zbiorów – dział 1 .....	437
5.3. Konserwacja i digitalizacja zbiorów – dział 2 .....	437
5.4. Liczba wystaw – dział 3 .....	437
5.5. Liczba innych form działalności – dział 4 .....	437
5.6. Wydawnictwa, zatrudnienie i wpływ COVID-19 – działy 5, 6 i 7 .....	438
6. Sprawozdanie z działalności domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy (K-07) .....	438
6.1. Konstrukcja sprawozdania K-07 .....	438
6.2. Informacje o jednostce – dział 1 .....	438
6.3. Liczba imprez – dział 2 .....	439
6.4. Zespoły i grupy – działy 3 i 4 .....	439

6.5. Kursy organizowane przez jednostkę – dział 5 .....	439
6.6. Działalność wydawnicza – dział 6 .....	439
6.7. Digitalizacja zasobów instytucji – dział 7 .....	439
6.8. Osoby pracujące oraz wpływ COVID-19 – działy 8 i 9 .....	440
7. Sprawozdanie z organizacji imprez masowych (K-09) .....	440
8. Sprawozdanie o finansach instytucji kultury (F-02/dk) .....	440
9. Najczęściej zadawane pytania .....	449

#### **Część IV. Deklaracje podatkowe**

<b>Rozdział I. Zeznanie CIT-8 i załącznik CIT-8/O</b> ( <i>Sławomir Liżewski, Teresa Krawczyk</i> )	453
1. Ogólne zasady składania zeznania CIT-8 .....	453
2. Składanie CIT-8 przez oddział IK .....	454
3. Zwolnienia przedmiotowe .....	455
4. Nieodpłatne świadczenia a przychód .....	456
5. Koszty uzyskania przychodów .....	459
6. Ustalenie podstawy do opodatkowania podatkiem od osób prawnych – zasady wypełniania CIT-8 i CIT-8/O .....	459
6.1. Wydatki stanowiące i niestanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz skutkujące zapłatą podatku dochodowego od osób prawnych .....	460
6.1.1. Koszty statutowe .....	460
6.1.2. Koszty niepodatkowe .....	461
7. Korekta zeznania CIT-8 .....	466
7.1. Ogólne zasady składania deklaracji podatkowych .....	466
7.2. Nadpłata z tytułu podatku lub opłaty budżetowej .....	466
7.3. Termin przedawnienia zobowiązania podatkowego w odniesieniu do rozliczania straty .....	466
8. Analiza różnic między wynikiem rachunkowym a podatkowym .....	468
8.1. Konto 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych” .....	468
8.2. Różnice między finansowym rachunkiem wyników a zeznaniem podatkowym CIT-8 w instytucji kultury .....	469
9. Wypełnienie formularza CIT-8 i CIT-8/O .....	474
9.1. Zagadnienia podstawowe .....	474
9.2. Strona pierwsza CIT-8 – dane instytucji kultury .....	475
9.3. Obliczenie przychodów (CIT-8 część D.1) .....	476
9.4. Obliczenie kosztów (CIT-8 część D.2) .....	476
9.5. Dochód czy strata (CIT-8 część D.3) .....	477
9.6. Umieszczenie dochodów wolnych od podatku (CIT-8 część E.1) .....	477
9.7. Załącznik CIT-8/O .....	477
9.8. Obliczenie kwoty zwolnionej z podatku do wydatkowania w przyszłości (CIT-8/O część F.2) .....	479



9.9. Obliczenie podstawy opodatkowania (CIT-8 część E) .....	479
9.10. Złożenie podpisów przez uprawnione osoby .....	480
<b>Rozdział II. Deklaracje płatników podatku dochodowego od osób fizycznych</b> <i>(Sławomir Liżewski)</i> .....	481
1. Obowiązki i prawa płatnika .....	481
1.1. Odpowiedzialność płatnika .....	481
1.2. Obowiązek wyznaczenia osoby do obliczania i pobierania podatku .....	483
1.3. Prawo płatnika do wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatków .....	483
1.4. Przechowywanie dokumentów przez płatnika .....	486
2. Oświadczenie PIT-2 .....	486
3. Deklaracje roczne PIT-4R i PIT-8AR .....	487
3.1. Deklaracja PIT-4R .....	487
3.2. Deklaracja PIT-8AR .....	489
4. Informacje imienne PIT-11 .....	490
5. Informacja IFT-1/IFT-1R .....	492
6. Sankcje karne skarbowe .....	494
6.1. Kto ponosi odpowiedzialność karną skarbową .....	494
6.2. Kary, które grożą za naruszenie obowiązków podatnika i płatnika .....	495
6.3. Jak uchronić się od kary .....	498
6.4. Wzór wniosku .....	499

[Przejdź do księgarni →](#)



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