

Księgowania w instytucjach kultury

Wydanie 2.

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wstęp	XIII
Notki biograficzne	XV
Wykaz skrótów	XVII
CZĘŚĆ I. KSIĘGOWANIA W UKŁADZIE BILANSOWYM	1
Rozdział I. Aktywa trwałe <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	3
1. Wyjaśnienie pojęć	3
2. Wycena aktywów trwałych	5
3. Zasady umorzenia oraz amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych	9
3.1. Odpisy amortyzacyjne	9
3.2. Amortyzowanie w miesiącu przyjęcia	11
4. Klasyfikacja Środków Trwałych	11
4.1. Podstawowa jednostka ewidencji	12
4.2. Grupy środków trwałych	12
5. Ujmowanie aktywów trwałych w księgach	13
6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	14
6.1. Ewidencja środków trwałych w budowie w instytucji kultury	14
6.2. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych	15
6.2.1. Ewidencja zwiększeń	16
6.2.2. Ewidencja zmniejszeń środków trwałych – sprzedaż	17
6.2.3. Ewidencja zmniejszeń środków trwałych – likwidacja	17
6.3. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie	18
6.4. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie	20
6.5. Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie	21
6.6. Ewidencja pozostałych środków trwałych	21
6.7. Ewidencja nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych od innych instytucji kultury	22
6.8. Ewidencja otrzymanych w formie darowizny pozostałych środków trwałych od innych jednostek	23

6.9. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych ...	23
6.10. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych	24
6.11. Ewidencja zbiorów bibliotecznych	24
6.12. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w instytucjach kultury finansowanych z dotacji celowej	26
6.13. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w instytucjach kultury finansowanych z przychodów własnych	27
6.14. Ewidencja dóbr kultury	27
6.15. Ewidencja wartości oraz umorzenia WNiP w instytucji kultury	28
7. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	30
8. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym	32
Rozdział II. Wartości niematerialne i prawne <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	35
1. Charakter wartości niematerialnych i prawnych w instytucjach kultury	35
2. Wartości niematerialne i prawne w polityce rachunkowości	37
3. Wycena wstępna i bilansowa wartości niematerialnych i prawnych	38
4. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych	40
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	44
6. Wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych	47
7. Wartości niematerialne nieujawniane w rachunkowości	48
8. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	50
8.1. Ewidencja podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	50
8.2. Ewidencja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	53
9. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	56
10. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym	57
Rozdział III. Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe) <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	59
1. Wyjaśnienie pojęć	59
2. Składniki majątkowe zaliczane do rzeczowych aktywów obrotowych	60
2.1. Materiały	60
2.2. Produkty	61
2.3. Towary	61
3. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych	62
3.1. Cena nabycia	62
3.2. Koszt wytworzenia	62
3.3. Ceny ewidencyjne	64
4. Ujmowanie rzeczowych aktywów obrotowych w księgach rachunkowych – zasady ogólne	66
4.1. Rodzaje ewidencji	67
4.2. Konta zespołu 3	68
4.3. Konto 500, 530, 550 i 580	68
4.4. Konta 600, 620, 640	69
5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	69
5.1. Ewidencja obrotu materiałowego	69
5.2. Ewidencja obrotu towarowego	78

5.3. Ewidencja produktów gotowych	86
6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	88
6.1. Wymogi dokumentu	88
6.2. Dowód	89
6.2.1. Elementy dowodu PZ	89
6.2.2. Elementy dowodu ZW	90
6.2.3. Elementy dowodu RW	90
6.2.4. Elementy dowodu WZ	91
6.2.5. Elementy dowodu MM	92
6.3. Dowód – produkt gotowy	92
6.3.1. Dowód PW	92
7. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym	93
Rozdział IV. Należności krótkoterminowe <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	95
1. Wyjaśnienie pojęć	95
2. Zakres należności krótkoterminowych	95
3. Wycena należności krótkoterminowych	97
4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	97
4.1. Ogólne zasady ewidencji należności krótkoterminowych	97
4.2. Ewidencja należności krótkoterminowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	98
4.3. Ewidencja rozrachunków publicznoprawnych z urzędem skarbowym	101
4.4. Ewidencja rozrachunków publicznoprawnych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych	101
4.5. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń	102
4.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami	102
4.7. Ewidencja pozostałych rozrachunków	105
5. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	108
6. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym	109
Rozdział V. Środki pieniężne <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	111
1. Wyjaśnienie pojęć	111
2. Wprowadzenie	111
3. Zasady rozliczeń pieniężnych za pośrednictwem banków	112
4. Wycena środków pieniężnych	113
5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	115
5.1. Ogólne zasady ewidencji środków pieniężnych w instytucjach kultury	115
5.1.1. Środki pieniężne w kasie	115
5.1.2. Rachunek bieżący	115
5.1.3. Rachunki pomocnicze	116
5.1.4. Środki pieniężne w drodze	116
5.1.5. Inne środki pieniężne	117
5.1.6. Rachunek lokat terminowych	118
5.1.7. Inne aktywa pieniężne	118
6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	118
7. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	119

Rozdział VI. Różnice inwentaryzacyjne <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	121
1. Wyjaśnienie pojęć	121
2. Niedobory i nadwyżki	122
2.1. Podział ze względu na przyczyny powstania	122
2.2. Niedobory niezawinione	122
2.3. Niedobory zawinione	123
3. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych	123
3.1. Skontrum	124
4. Ujmowanie różnic inwentaryzacyjnych	125
5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	130
5.1. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie	130
5.2. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych ...	131
5.3. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach)	132
5.4. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach)	135
5.5. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych gotówki w kasie	137
5.6. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa wygrana	138
5.7. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa przegrana	139
5.8. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie	141
5.9. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych	142
5.10. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych zapasów (materiałów i towarów)	143
5.11. Kompensowanie niedoborów i nadwyżek	144
5.11.1. Kiedy stosować kompensaty?	144
6. Sposób dokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	147
6.1. Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych	147
7. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym	149
Rozdział VII. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych i obrotowych <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	151
1. Wyjaśnienie pojęć	151
2. Podstawy prawne	151
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami	154
3.1. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych	155
3.1.1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie	155
3.1.2. Ewidencja odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	156
3.2. Rzeczowe aktywa obrotowe	159
3.2.1. Ewidencja odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa obrotowe	160
3.3. Inwestycje krótkoterminowe	160
3.3.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości	160
3.3.2. Ewidencja odpisów aktualizujących krótkoterminowe aktywa finansowe	161

3.4. Należności	163
3.4.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości i w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	163
3.4.2. Ewidencja odpisów aktualizujących należności	165
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	168
5. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym	169
Rozdział VIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	171
1. Wyjaśnienie pojęć	171
2. Wprowadzenie	172
3. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	173
3.1. Rozliczenie kosztów zakupu	173
4. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	175
4.1. Zagadnienia ogólne	175
4.2. Rozróżnienie rezerw, biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów od zobowiązań warunkowych	176
4.3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników	177
5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	178
6. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów	179
6.1. Zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów	179
6.2. Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	181
6.3. Schematy ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	183
6.4. Schematy ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów	184
7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów w sprawozdaniu finansowym	186
Rozdział IX. Fundusze własne instytucji kultury <i>Ewa Ostapowicz</i>	187
1. Wyjaśnienie pojęć	187
2. Wprowadzenie	187
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	188
3.1. Zasady ewidencji funduszy własnych	188
3.2. Ewidencja funduszu instytucji kultury	188
3.3. Ewidencja dzieł sztuki i eksponatów muzealnych	189
3.4. Ewidencja funduszu z aktualizacji wyceny	190
3.5. Ewidencja funduszu rezerwowego	191
4. Sposób dokumentowania funduszy własnych	191
5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	191
Rozdział X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w instytucjach kultury <i>Elżbieta Dworak, Marianna Sobolewska</i>	193
1. Wyjaśnienie pojęć	193
2. Zasady wykonywania zobowiązań oraz podział zobowiązań w instytucjach kultury	194
2.1. Zobowiązania	194
2.2. Odsetki od zobowiązań	195
2.3. Sposób wykonania zobowiązań	196
3. Rezerwy na zobowiązania w instytucjach kultury	197

4. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	199
5. Wycena zobowiązań i rezerw na zobowiązania	200
6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	201
6.1. Ogólne zasady ewidencji zobowiązań	201
6.2. Ewidencja zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ...	202
6.3. Ewidencja rozrachunków z budżetem	205
6.4. Ewidencja pozostałych rozrachunków publicznoprawnych	208
6.5. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń	210
6.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami w księgach instytucji kultury	213
6.7. Ewidencja pozostałych rozrachunków w księgach instytucji kultury	213
6.8. Ewidencja rezerw na zobowiązania	216
7. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego	218
8. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi	218
Rozdział XI. Fundusz specjalny instytucji kultury Ewa Ostapowicz	221
1. Wyjaśnienie pojęć	221
2. Wprowadzenie	221
3. Ewidencja księgowania funduszu specjalnego	222
4. Sposób dokumentowania funduszy specjalnych	224
5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	224
CZĘŚĆ II. KSIĘGOWANIA W UKŁADZIE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	225
Rozdział I. Przychody i koszty działalności operacyjnej Elżbieta Dworak, Ewa Ostapowicz	227
1. Wyjaśnienie pojęć	227
2. Przychody z działalności operacyjnej	228
2.1. Dotacje zaliczane do przychodów operacyjnych	228
2.2. Wykorzystanie dotacji	229
3. Koszty działalności operacyjnej	230
4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	231
4.1. Zasady ewidencji przychodów operacyjnych	231
4.1.1. Ewidencja przychodów ze sprzedaży usług kulturalnych	231
4.1.2. Ewidencja przychodów ze sprzedaży wyrobów gotowych	232
4.1.3. Ewidencja dotacji zaliczanej do przychodów operacyjnych	233
4.1.4. Ewidencja zwrotu dotacji w części dotyczącej VAT odliczonego	236
4.2. Zasady ewidencji kosztów operacyjnych	237
4.2.1. Ewidencja kosztów rodzajowych	238
4.2.2. Koszty według miejsc powstawania	271
4.2.3. Ewidencja kosztów sprzedaży	276
5. Sposób dokumentowania kosztów i przychodów operacyjnych	282
6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	283
Rozdział II. Pozostałe przychody i koszty operacyjne Elżbieta Dworak, Ewa Ostapowicz ..	285
1. Wyjaśnienie pojęć	285

2. Pozostałe przychody operacyjne	286
2.1. Dotacje	286
2.2. Darowizny	286
2.3. Sponsoring	287
2.4. Wpływ rozliczeń międzyokresowych przychodów na pozostałe przychody operacyjne	287
3. Pozostałe koszty operacyjne	288
3.1. Pomoc IK dla mieszkańców w czasie pandemii	289
4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	291
4.1. Ewidencja księgowa pozostałych przychodów operacyjnych	291
4.1.1. Ewidencja nieodpłatnego otrzymania materiałów i wyposażenia	291
4.1.2. Ewidencja sponsoringu	291
4.1.3. Ewidencja otrzymanych darowizn	293
4.2. Ewidencja księgowa pozostałych kosztów operacyjnych	295
5. Sposób dokumentowania pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	300
6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	300
Rozdział III. Przychody i koszty finansowe Ewa Ostapowicz	303
1. Wyjaśnienie pojęć	303
2. Przychody finansowe	303
3. Koszty finansowe	304
4. Schematy księgowe z wyjaśnieniami	304
4.1. Ewidencja przychodów finansowych	304
4.2. Ewidencja kosztów finansowych	305
5. Sposób dokumentowania przychodów i kosztów finansowych	306
6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	307
Rozdział IV. Wynik finansowy – przeksięgowanie sald na konto 860 Ewa Ostapowicz	309
1. Wyjaśnienie pojęć	309
2. Wprowadzenie	309
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami	310
4. Sposób dokumentowania	314
5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym	314
Rozdział V. Wpływ kosztów na podatek dochodowy Ewa Ostapowicz	315
1. Zagadnienia ogólne	315
2. Dodatnie i ujemne różnice przejściowe	316

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl