

Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku w instytucjach kultury + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na **ksiegarnia.beck.pl**

Spis treści

O Autorach	XVII
Wykaz skrótów	XIX

Część I. Podstawy prowadzenia rachunkowości

Rozdział I. Podstawy prawne i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych w instytucjach kultury (Teresa Krawczyk)	3
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 – terminy	12
6. E-sprawozdania przekazywane do Szefa KAS	13
7. Podpisanie rocznego sprawozdania finansowego przekazywanego do KAS	14
8. Przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego przez instytucje kultury	14
9. Odpowiedzialność za roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe instytucji kultury	15

Rozdział II. Organizacja samorządowej i państwowej instytucji kultury (w tym prowadzenie działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej oraz działalności gospodarczej) (Teresa Krawczyk)	17
1. Instytucje kultury – zasady ogólne	17
2. Organizacja działalności instytucji kultury i dopuszczalna prawem ingerencja organizatora	18
2.1. Rodzaje instytucji kultury	18
2.2. Dokumentacja wewnętrzna organizacji	19
2.2.1. Akt o utworzeniu	19

2.2.2. Statut	19
2.2.3. Regulamin organizacyjny	19
2.3. Rejestr instytucji kultury	20
3. Obowiązki władz publicznych w dziedzinie kultury	20
4. Zakres dopuszczalnego prawem nadzoru i kontroli (podejmowanych czynności) organizatora nad funkcjonowaniem instytucji kultury	21
5. Łączenie instytucji kultury	23
6. Działalność statutowa odpłatna i nieodpłatna oraz działalność gospodarcza w instytucjach kultury	26
6.1. Forma prowadzenia działalności przez podmioty z obszaru kultury	26
6.2. Cel statutowy działalności kulturalnej	27
6.3. Finansowanie działalności kulturalnej	29
6.4. Działalność statutowa odpłatna i nieodpłatna a dodatkowa działalność gospodarcza publicznej IK – różnice	29
6.5. Działalność gospodarcza instytucji kultury	32
Rozdział III. Księgi rachunkowe w instytucji kultury (Teresa Krawczyk)	37
1. Prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych przez instytucje kultury	37
2. Nadrzędne zasady rachunkowości	41
2.1. Zasada rzetelnego obrazu	42
2.2. Zasada przewagi treści nad formą	43
2.3. Zasada ciągłości	44
2.4. Zasada memoriału	45
2.5. Zasada współmierności przychodów	45
2.6. Zasada ostrożnej wyceny	52
2.7. Zasada indywidualnej wyceny	53
2.8. Zasada kontynuacji działalności	54
3. Ramy prowadzenia rachunkowości przez instytucje kultury	54
4. Zapisy w urządzeniach księgowych	58
4.1. Wymóg zapisu chronologicznego	58
4.2. Data zapisu księgowego	59
4.3. Spóźnione faktury	60
5. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych	61
6. Kompletność ksiąg rachunkowych	62
7. Wymogi w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i wewnętrznych uzgodnień ksiąg rachunkowych	64
8. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych – zapisy	66
8.1. Terminy związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych	66
8.2. Zapisy księgowe po zamknięciu wstępnym	67
8.3. Ujmowanie zdarzeń po dniu bilansowym	67
8.4. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych	72
8.5. Wydruki z ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego	75

9. Przechowywanie oraz ochrona ksiąg rachunkowych, dokumentów i dowodów księgowych	76
10. Ewidencja księgowa – korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych instytucji kultury	79
10.1. Ogólne zasady dotyczące korekt, korekty dokonywane w ciągu roku	79
10.2. Korygowanie błędów wykrytych po zakończeniu roku, w którym powstały	83
Część II. Sprawozdania finansowe	
Rozdział I. Bilans (<i>Teresa Krawczyk, Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Piotr Wieczorek</i>)	89
1. Zagadnienia ogólne	89
1.1. Bilans – definicja	89
1.2. Prezentacja wartości netto i aktualizacja	90
1.2.1. Zagadnienia ogólne	90
1.2.2. Utrata wartości aktywów	93
1.2.3. Odpisy aktualizujące należności	96
1.2.4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących rzeczowych składników majątku obrotowego	100
2. Aktywa trwałe – poz. A	112
2.1. Aktywa trwałe – poz. A – uwagi ogólne	112
2.2. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I	113
2.2.1. Wartości niematerialne i prawne – charakterystyka	113
2.2.2. Obce WNiP	114
2.2.3. Wycena bilansowa	115
2.2.4. Cena nabycia	115
2.2.5. Wartości niematerialne i prawne w postaci filmów, oprogramowania, projektów nabyte przez IK	117
2.2.6. Wartości niematerialne i prawne w postaci filmów, oprogramowania, projektów wytworzone przez IK	119
2.2.7. Umorzenie	121
2.2.8. Trwała utrata wartości	124
2.2.9. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	124
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II	124
2.3.1. Zagadnienia ogólne	124
2.3.2. Środki trwałe – poz. A.II.1	125
2.3.2.1. Warunki uznania aktywów za środki trwałe	125
2.3.2.2. Środki trwałe w leasingu	126
2.3.2.3. Aktywa niskocenne	128
2.3.2.4. Wycena środków trwałych	130
2.3.3. Środki trwałe w budowie – poz. A.II.2	149

2.3.3.1. Moment rozpoczęcia budowy	149
2.3.3.2. Koszty środków trwałych w budowie – identyfikacja	150
2.3.4. Zaliczki na środki trwałe w budowie – poz. A.II.3	151
2.4. Należności długoterminowe – poz. A.III	151
2.4.1. Wycena należności długoterminowych	152
2.4.2. Należności w walucie	152
2.5. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV	153
2.5.1. Podział inwestycji długoterminowych	153
2.5.2. Inwestycje w walutach obcych	154
2.5.3. Różnice kursowe	154
2.6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V	154
3. Aktywa obrotowe – poz. B	155
3.1. Zapasy – poz. B.I	156
3.1.1. Inwentaryzacja zapasów	156
3.1.2. Wycena zapasów	156
3.1.3. Wycena produktów i produkcji w toku	158
3.1.4. Wyłączenia z kosztów produkcji	158
3.1.5. Koszt obsługi zobowiązań	159
3.1.6. Odpisy aktualizujące zapasy	159
3.1.7. Odwrócenie odpisów aktualizujących	160
3.1.8. Podział zapasów	160
3.2. Materiały – poz. B.I.1	160
3.2.1. Zagadnienia ogólne	160
3.2.2. Zastosowanie konta „Rozliczenie zakupu materiałów” w ewidencji księgowej	161
3.3. Półprodukty i produkty w toku – poz. B.I.2	163
3.4. Produkty gotowe – poz. B.I.3	163
3.4.1. Zagadnienia ogólne	163
3.4.2. Przekazanie wyrobu gotowego na potrzeby reklamy przez IK	165
3.4.3. Rozliczenie niedoboru wyrobu gotowego stwierdzonego inwentaryzacją	166
3.5. Towary – poz. B.I.4	168
3.6. Zaliczki na dostawy i usługi – poz. B.I.5	169
3.6.1. Zagadnienia ogólne	169
3.6.2. Zaliczki na dostawy w księgach rachunkowych	169
3.7. Należności krótkoterminowe – poz. B.II	170
3.7.1. Wycena należności krótkoterminowych	171
3.7.2. Zasada ostrożności	171
3.7.3. Odpisy aktualizujące	172
3.8. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III	174
3.9. Krótkoterminowe aktywa finansowe – poz. B.III.1	174

3.9.1. Inne papiery wartościowe	175
3.9.2. Środki pieniężne i aktywa pieniężne	175
3.9.3. Wycena inwestycji krótkoterminowych	175
3.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV	176
4. Kapitały własne – poz. A	180
4.1. Struktura – poz. A	180
4.2. Kapitał (fundusz) podstawowy – poz. A.I	180
4.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	181
4.4. Kapitał (fundusz) rezerwowy	181
4.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych – poz. A.V	181
4.6. Zysk (strata) netto – poz. A.VI	184
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B w pasywach	185
5.1. Rezerwy na zobowiązania – poz. B.I	185
5.1.1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – poz. B.I.2	186
5.1.1.1. Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych	186
5.1.1.2. Wycena rezerw na świadczenia pracownicze	186
5.1.1.3. Oszacowanie rezerwy na odprawy emerytalne	187
5.1.2. Pozostałe rezerwy – poz. B.I.3	189
5.2. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe – poz. B.II–III	189
5.2.1. Rodzaje zobowiązań	189
5.2.2. Wycena zobowiązań	190
5.2.3. Zobowiązania warunkowe	191
5.2.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – poz. B.III.1.a oraz poz. B.III.2.d	192
5.2.5. Zaliczki otrzymane na dostawy – poz. B.III.2.e	192
5.2.6. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – poz. B.III.2.g	192
5.2.7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – poz. B.III.2.h	193
5.2.8. Inne zobowiązania – poz. B.III.2.i	194
5.2.9. Fundusze specjalne – poz. B.III.3	194
5.3. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV	195
5.3.1. Inne rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV.2	195
5.3.2. Zakres rozliczeń międzyokresowych przychodów	196
5.3.3. Zakres biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	199
6. Wzór bilansu	200
Rozdział II. Rachunek zysków i strat (<i>Teresa Krawczyk, Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Piotr Wieczorek</i>)	207
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat	207
1.1. Istota rachunku zysków i strat	207
1.2. Zasady rachunkowości	208
1.3. Sposób prezentacji	209

1.4. Dane porównawcze	209
1.5. Język i waluta polska	210
1.6. Zaokrąglenia	210
1.7. Waluty obce	210
2. Warianty rachunku zysków i strat	211
2.1. Warianty rachunku zysków i strat – uwagi ogólne	211
2.2. Wariant porównawczy	212
2.3. Wariant kalkulacyjny	212
2.4. Konsekwencje wyboru metody	213
2.5. Zmiana wybranego wariantu	213
2.6. Zapewnienie porównywalności danych	214
3. Rachunek zysków i strat a pozostałe elementy sprawozdania finansowego	214
3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego .	214
3.2. Podpisywanie rachunku zysków i strat	214
3.3. Informacja dodatkowa	216
3.4. Sposób przedstawiania informacji	217
4. Metoda prowadzenia ewidencji kosztów a wynik finansowy	219
4.1. Ewidencja i rozliczanie kosztów	219
4.2. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 4	219
4.3. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 5	220
4.4. Koszty zarówno w układzie rodzajowym, jak i kalkulacyjnym	221
5. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym	223
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	223
5.1.1. Wyszczególnienie źródeł przychodów	223
5.1.2. Przychody ze sprzedaży usług statutowych	228
5.1.3. Dotacja podmiotowa w instytucji kultury	230
5.1.4. Dotacje celowe w instytucji kultury	239
5.1.5. Przychody netto ze sprzedaży produktów	243
5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów – poz. B	245
5.3. Wynik brutto ze sprzedaży – poz. C	248
5.4. Koszty sprzedaży – poz. D	248
5.5. Koszty ogólnego zarządu – poz. E	249
5.6. Wynik na sprzedaży – poz. F	249
5.7. Pozostałe przychody operacyjne – poz. G	249
5.7.1. Definicja	249
5.7.2. Źródła pozostałych przychodów operacyjnych	250
5.7.3. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych – poz. G.I	250
5.7.4. Dotacje – poz. G.II	251
5.7.5. Inne przychody operacyjne – poz. G.III	254

5.7.5.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne przychody operacyjne”	254
5.7.5.2. Przykładowe inne przychody operacyjne	254
5.7.5.3. Odpisane zobowiązania	257
5.7.5.4. Rozwiązanie rezerw	258
5.7.5.5. Aktywa nabyte nieodpłatnie	258
5.7.5.6. Umorzenie pożyczki celowej	259
5.7.5.7. Darowizny i sponsoring od osób fizycznych i prawnych dla IK ..	260
5.8. Pozostałe koszty operacyjne – poz. H	265
5.8.1. Definicja	265
5.8.2. Źródła pozostałych kosztów operacyjnych	265
5.8.3. Klasyfikacja	266
5.8.4. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – poz. H.I	266
5.8.5. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – poz. H.II	266
5.8.6. Inne koszty operacyjne – poz. H.III	268
5.8.6.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne koszty operacyjne”	268
5.8.6.2. Odpisanie należności	271
5.8.6.3. Utworzenie rezerw	273
5.8.6.4. Nieodpłatne przekazanie aktywów	273
5.8.6.5. Zasada treści ekonomicznej	274
5.9. Wynik na działalności operacyjnej – poz. I	275
5.10. Przychody finansowe – poz. J	275
5.10.1. Odsetki – poz. J.II	276
5.10.2. Inne – poz. J.V	276
5.11. Koszty finansowe – poz. K	276
5.11.1. Odsetki – poz. K.I	277
5.11.2. Inne koszty finansowe – poz. K.IV	277
5.12. Zysk (strata) brutto – poz. L	278
5.13. Podatek dochodowy – poz. M	278
5.14. Zysk (strata) netto – poz. O	278
6. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym	279
6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	279
6.2. Koszty działalności operacyjnej – poz. B	279
6.2.1. Rodzaje kosztów	279
6.2.2. Zmiana stanu produktów	289
6.2.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	289
6.3. Pozostałe pozycje	290
7. Wzór rachunku zysków i strat	291
7.1. Wzór A	291
7.2. Wzór B	293

Rozdział III. Rachunek przepływów pieniężnych (cash flow) (Teresa Krawczyk, Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska)	297
1. Koncepcja sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	297
2. Podział na trzy rodzaje działalności	299
2.1. Zagadnienia ogólne	299
2.2. Działalność operacyjna	301
2.3. Działalność inwestycyjna	302
2.4. Działalność finansowa	303
2.5. Klasyfikowanie zdarzeń do rodzajów działalności	304
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych	305
3.1. Metoda bezpośrednia	305
3.2. Metoda pośrednia	306
3.3. Działalność operacyjna – możliwość wyboru metody prezentacji	308
3.4. Prezentacja netto wpływów i wydatków	308
4. Wyjaśnienia do wzoru	309
4.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – uwagi ogólne	310
4.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – poz. A	310
4.2.1. Zysk (strata) netto – poz. A.I	310
4.2.2. Korekty razem – poz. A.II	310
4.2.3. Amortyzacja – poz. A.II.1	310
4.2.4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych – poz. A.II.2	311
4.2.5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) – poz. A.II.3	312
4.2.6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej – poz. A.II.4	312
4.2.7. Zmiana stanu rezerw – poz. A.II.5	313
4.2.8. Zmiana stanu zapasów – poz. A.II.6	314
4.2.9. Zmiana stanu należności – poz. A.II.7	314
4.2.10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów – poz. A.II.8	315
4.2.11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych – poz. A.II.9	316
4.2.12. Inne korekty – poz. A.II.10	317
4.2.13. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I–II) – poz. A.III	317
4.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej – poz. B	318
4.3.1. Wpływy – poz. B.I	318
Poz. B.I.1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	318
Poz. B.I.2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	318

Poz. B.I.3. Z aktywów finansowych	319
Poz. B.I.4. Inne wpływy inwestycyjne	319
4.3.2. Wydatki – poz. B.II	319
Poz. B.II.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	319
Poz. B.II.2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	319
Poz. B.II.3. Na aktywa finansowe	320
Poz. B.II.4. Inne wydatki inwestycyjne	320
Poz. B.III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II) ..	320
4.4. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej – poz. C	320
4.4.1. Wpływy – poz. C.I	320
Poz. C.I.1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	320
Poz. C.I.2. Kredyty i pożyczki	320
Poz. C.I.3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	321
Poz. C.I.4. Inne wpływy finansowe	321
4.4.2. Wydatki – poz. C.II	321
Poz. C.II.1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	321
Poz. C.II.2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	321
Poz. C.II.3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	321
Poz. C.II.4. Spłaty kredytów i pożyczek	321
Poz. C.II.5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	321
Poz. C.II.6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	322
Poz. C.II.7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	322
Poz. C.II.8. Odsetki	322
Poz. C.II.9. Inne wydatki finansowe	322
Poz. C.III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	322
4.5. Pozostałe elementy rachunku przepływów pieniężnych	322
4.5.1. Przepływy pieniężne netto – poz. D (A.III+/-B.III+/-C.III)	322
4.5.2. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – poz. E	323
4.5.3. Środki pieniężne na początek okresu – poz. F	323
4.5.4. Środki pieniężne na koniec okresu – poz. G (F+/-D)	323
5. Wzór rachunku przepływów pieniężnych	324
Rozdział IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (Teresa Krawczyk, Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska)	327
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym	327
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym	328
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez IK niepodlegających badaniu	328

4. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym	329
5. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym	330
6. Obowiązek publikacji	331
7. Wyjaśnienia do wzoru	331
7.1. Uwagi ogólne	331
7.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I	332
7.3. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I.a	333
Poz. I.a.1. Kapitał (fundusz) własny	333
Poz. I.a.2. Kapitał (fundusz) zapasowy	334
Poz. I.a.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	335
Poz. I.a.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	335
Poz. I.a.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	336
Poz. I.a.6. Wynik netto	338
7.4. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) – poz. II	338
7.5. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) – poz. III	338
8. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym	339
Rozdział V. Dodatkowe informacje i objaśnienia (<i>Teresa Krawczyk, Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska, Piotr Wieczorek</i>)	343
1. Zagadnienia ogólne	343
1.1. Zakres informacji i objaśnień	343
1.2. Spójność	346
1.3. Systematyczna prezentacja	348
1.4. Publikacja	349
1.5. Odpowiedzialność	350
2. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości	350
2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu – punkt 1	350
2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników – punkt 2	365
2.3. Kursy walut – punkt 3	375
2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – punkt 4	375
2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach – punkt 5	376
2.6. Informacje zapewniające porównywalność – punkt 6	378
2.7. Informacje o podmiotach powiązanych – punkt 7	381
2.8. Połączenia jednostek gospodarczych – punkt 8	381
2.9. Niepewność kontynuacji działalności – punkt 9	382
2.10. Inne istotne informacje – punkt 10	382
3. Wzór załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości	384
Rozdział VI. Odsetki od należności i zobowiązań w prawie bilansowym i podatkowym instytucji kultury (<i>Artur Hołda, Teresa Krawczyk, Anna Staszek</i>)	389
1. Rodzaje odsetek i obowiązek ich pobierania	389

2. Wyszczególnienie zmian w zakresie odsetek	390
3. Szczegółowe omówienie poszczególnych rodzajów odsetek	391
3.1. Odsetki kapitałowe	391
3.2. Odsetki za opóźnienie	393
3.3. Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych	397
3.3.1. Terminy zapłaty w transakcjach, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny	398
4. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie	401
4.1. Odsetki od zobowiązań w prawie bilansowym	401
4.2. Zryczałtowana rekompensata kosztów dochodzenia należności	402
4.2.1. Rekompensata w transakcjach handlowych	402
4.2.2. Rekompensata w transakcjach handlowych, w których wierzycielem jest podmiot publiczny	403
4.3. Dochodzenie roszczeń	404
4.4. Określanie terminów naliczania odsetek	406
4.5. Obliczenie wielkości odsetek za opóźnienie	407
4.6. Przedawnienie odsetek	408
4.7. Zaliczanie wpłaty dłużnika na poczet spłat raty długu oraz na spłatę odsetek	408
4.8. Odsetki od zobowiązań w prawie podatkowym	411
4.8.1. Odsetki od zaległości podatkowych	411
4.8.2. Odsetki od składek na ubezpieczenia społeczne	413
Część III. Deklaracje podatkowe	
Rozdział I. Zeznanie CIT-8 i załącznik CIT-8/O (Teresa Krawczyk)	419
1. Ogólne zasady składania zeznania CIT-8	419
2. Składanie CIT-8 przez oddział instytucji kultury	422
3. Zwolnienia przedmiotowe	423
4. Nieodpłatne świadczenia a przychód	425
5. Koszty uzyskania przychodów	427
6. Ustalenie podstawy do opodatkowania podatkiem od osób prawnych – zasady wypełniania CIT-8 i CIT-8/O	428
6.1. Wydatki stanowiące i niestanowiące kosztów uzyskania przychodów oraz skutkujące zapłatą podatku dochodowego od osób prawnych	429
6.1.1. Koszty statutowe	429
6.1.2. Koszty niepodatkowe	429
7. Korekta zeznania CIT-8	434
7.1. Ogólne zasady składania deklaracji podatkowych	434
7.2. Nadpłata z tytułu podatku lub opłaty budżetowej	434
7.3. Termin przedawnienia zobowiązania podatkowego w odniesieniu do rozliczania straty	435
8. Analiza różnic między wynikiem rachunkowym a podatkowym	436

8.1. Konto 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych”	436
8.2. Różnice między finansowym rachunkiem wyników a zeznaniem podatkowym CIT-8 w instytucji kultury	437
9. Korekta roczna VAT zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym CIT	442
9.1. Zagadnienia ogólne	442
9.2. Wpływ korekty VAT na rozliczenie przychodów i kosztów	447
10. Wypełnienie formularza CIT-8 i CIT-8/O	449
10.1. Zagadnienia podstawowe	449
10.2. Strona pierwsza CIT-8 – dane instytucji kultury	449
10.3. Obliczenie przychodów (CIT-8 część D.1.)	450
10.4. Obliczenie kosztów (CIT-8 część D.2.)	450
10.5. Dochód czy strata (CIT-8 część D.3.)	451
10.6. Umieszczenie dochodów wolnych od podatku (CIT-8 część E.1.)	451
10.7. Załącznik CIT-8/O	452
10.8. Obliczenie kwoty zwolnionej z podatku do wydatkowania w przyszłości (CIT-8/O część F.2.)	453
10.9. Obliczenie podstawy opodatkowania (CIT-8 część E)	454
10.10. Złożenie podpisów przez uprawnione osoby	454

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl