

dr Katarzyna Trzpiola

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI dla instytucji kultury

z komentarzem



FabrykaWiedzy.com
Fachowe publikacje dla specjalistów

**DOM ARTYSTY
WETERANA
W SKOLIMOWIE**

**Wspieraj
z nami**



Anna Cesiak



Franciszek Paszka



Ojciec Łukaszewicz



Ewa Winiwka



Witold Pyrkosz



Anna Seriak



Ewa Krakowka



Teresa Paszka-Krzyżakowka



Andrzej Prociak



Mariola Marczyńska



Ryszard Kowalczyk



Teresa Lipowska

10%

KRS 0000161031

nr konta 90 1020 1156 0000 7902 0054 6978

dr Katarzyna Trzpiota

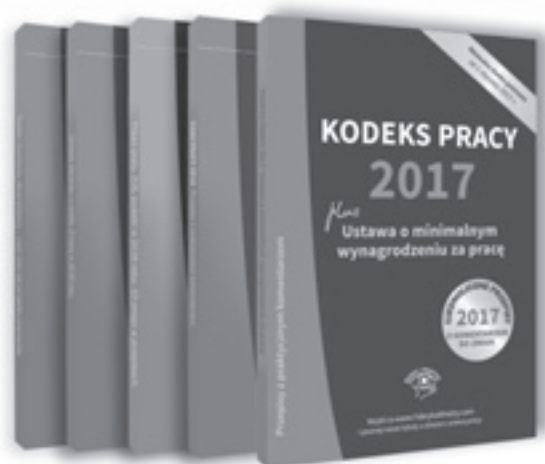
Polityka rachunkowości dla instytucji kultury z komentarzem

www.FabrykaWiedzy.com



Chcesz wiedzieć więcej, co zmienia się w prawie pracy?

Zobacz nasze fachowe publikacje na:



FabrykaWiedzy.com
Fachowe publikacje dla specjalistów

W celu zakupu książki zapraszamy do kontaktu z naszym Centrum Obsługi Klienta:



22 518 29 29



22 617 60 10



cok@wip.pl

WIĘCEJ NA: FABRYKAWIEDZY.com ORAZ  FACEBOOK.COM/WIEDZAIPRAKTYKA

Spis treści

Wstęp	6
Rozdział 1. Przykładowa polityka rachunkowości	10
Zarządzenie w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości	10
Polityka rachunkowości dla	11
2. Księgi rachunkowe	12
2.1. Miejsce, czas oraz technika prowadzenia ksiąg rachunkowych	12
2.2. Podstawa zapisów w księgach rachunkowych i korekta błędów	13
2.3. Dowody księgowe	14
2.3.1. Cechy dowodu księgowego	14
2.3.2. Kontrola dowodów księgowych	15
2.3.3. Dekretacja dowodów księgowych	16
3. Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów	17
3.1.1. Podstawowe kategorie wyceny (definicje)	17
3.1.2. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy	19
3.1.3. Zasada istotności	22
3.1.4. Ustalanie wyniku finansowego*	23
3.1.5. Prezentacja wybranych danych w sprawozdaniach finansowych	23
3.1.6. System przetwarzania danych	23
3.1.7. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych	24
3.1.8. Ochrona danych wprowadzonych do programu finansowo-księgowego	26
3.1.9. Czas przechowywania dokumentacji	29
4. Termin i częstotliwość inwentaryzacji	30
Zarządza się następujące terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji	32

Rozdział 2. Załącznik nr 1. Wykaz kont syntetycznych	35
Załącznik nr 1	35
Wykaz kont syntetycznych dla	35
Rozdział 3. Załącznik nr 2. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	37
Zespół 0 – „Aktywa trwałe”	37
Konto 010 – „Środki trwałe”	37
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	39
Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe – wyposażenie”	40
Zasady klasyfikacji zdarzeń	40
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	41
Konto 014 – „Zbiory i materiały biblioteczne”	42
Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”	43
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	44
Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych i wNiP”	45
Konto 072 – „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”	45
Konto 080 – „Środki trwałe w budowie”	46
Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”	48
Konto 101 – „Kasa”	48
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	50
Konto 131 – „Rachunek bieżący instytucji kultury”	50
Konto 135 – „Rachunek środków funduszu socjalnego”	52
Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”	53
Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”	53
Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	54
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	56
Konto 221 – „Rozrachunki z tytułu VAT”	56
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	56
Konto 222 – „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”	57
Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	57
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	58
Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	58
Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”	59

Zespół 3 – „Materiały”	60
Konto 330 – „Towary i materiały”	61
Konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”	62
Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”	62
Konto 401 – „Amortyzacja”	63
Konto 402 – „Zużycie materiałów i energii”	63
Konto 403 – „Usługi obce”	63
Konto 404 – „Podatki i opłaty”	64
Konto 405 – „Wynagrodzenia”	64
Konto 406 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	64
Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”	65
Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”	65
Zespół 6 – „Rozliczenia międzyokresowe”	66
Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne”	66
Konto 641 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne”	67
Zespół 7 – „Przychody i koszty”	67
Konto 730 – „Sprzedaż towarów” i konto 731 – „Wartość towarów według cen zakupu”	68
Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”	69
Konto 750 – „Przychody finansowe” i konto 751 – „Koszty finansowe”	70
Konto 760 – „Przychody pozostałe operacyjne” i konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”	71
Zespół 8 – „Fundusze rezerwy i wynik finansowy”	73
Konto 800 – „Fundusz instytucji kultury”	73
Konto 810 – „Fundusz rezerwowy”	74
Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”	75
Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”	75
Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	76
Konto 860 – „Wynik finansowy”	78
Konto 870 – „Podatek CIT”	78
Konto 970 – „Wydatki strukturalne”	78

Wstęp

Każda jednostka prowadząca księgi rachunkowe musi mieć dokumentację opisującą politykę rachunkowości (art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości; tekst jedn.: Dz.U z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Kierownik jednostki jest zobligowany (i odpowiedzialny) za przygotowanie i aktualizację zasad, które będą obowiązywały jednostkę przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzaniu sprawozdań finansowych i innych nałożonych przepisami prawa.

W przypadku instytucji kultury sporządzając dokumentację polityki rachunkowości należy uwzględnić regulacje ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.). **Zarówno państwowe, jak i samorządowe instytucje kultury są zaliczane do jednostek sektora finansów publicznych.** Nie mają one jednak obowiązku stosowania regulacji rozporządzenia ministra finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.). Nie są one bowiem wymienione w katalogu podmiotów, które muszą stosować te przepisy. Jednak ze względu na sprawozdawczość budżetową można wprowadzić niektóre z rozwiązań.

Przypomnieć należy, iż dokumentacja polityki rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 uor obejmować powinna zasady dotyczące:

- 1) roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

- a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w instytucji kultury całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wprowadzona i aktualizowana polityka rachunkowości powinna być zarządzeniem kierownika jednostki.

WAŻNE

Budując zakładowy plan kont, należy pamiętać o trzech bardzo istotnych przepisach uor. Muszą one być zawsze wzięte pod uwagę przy planowaniu technicznych rozwiązań księgowych.

Po pierwsze, zgodnie z art. 3. ust. 1 pkt 11 uor, ilekroć w ustawie jest mowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości – tylekroć rozumie się przez to wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Zakładowy plan kont musi uwzględniać przyjęte zasady związane z wyceną aktywów i pasywów, ustalaniem wyniku finansowego, sporządzaniem sprawozdań finansowych i uwzględnianiem innych potrzeb informacyjnych użytkowników systemu rachunkowości.

Po drugie, art. 4 ust. 1 uor wskazuje, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zatem zakładowy plan kont musi być tak