

Rafał Nawrocki

Rachunkowość fundacji i stowarzyszeń



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2015

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1.	
Rachunkowość a specyfika działań organizacji pozarządowych	11
1.1. Istota rachunkowości organizacji pozarządowych.	11
1.2. Funkcje i zakres rachunkowości	13
1.2.1. Funkcja informacyjna	13
1.2.2. Funkcja kontrolna	15
1.2.3. Funkcja zarządcza (decyzyjna)	16
1.2.4. Zakres rachunkowości	18
1.3. Zasady rachunkowości	20
1.3.1. Zasada memoriałowa	20
1.3.2. Zasada współmierności	21
1.3.3. Zasada kontynuacji działania	21
1.3.4. Zasada ostrożnej wyceny	21
1.3.5. Zasada wyższości treści nad formą	22
1.3.6. Zasada ciągłości stosowanych metod	22
1.3.7. Zasada istotności	23
1.3.8. Zasada periodyzacji	23
Rozdział 2.	
Prowadzenie ksiąg rachunkowych w organizacjach pozarządowych	25
2.1. Podstawowe akty prawne – niezbędne i przydatne	25
2.1.1. Najważniejsze zewnętrzne akty prawne.	25
2.2. Statut – najważniejszy dokument wewnętrzny	37
2.3. Polityka rachunkowości	43
2.3.1. Co to jest polityka rachunkowości?	43
2.3.2. Elementy polityki rachunkowości	45
2.3.3. Wzory polityki rachunkowości	47
Rozdział 3.	
Rachunkowość organizacji pozarządowych w praktyce	77
3.1. Plan kont i obsługa konta księgowego	77
3.1.1. Konto księgowe.	77
3.1.2. Zespoły kont	82
3.1.3. Proponowany zakładowy plan kont dla organizacji pozarządowej, nieprowadzącej działalności gospodarczej	86
3.1.4. Konta bilansowe i wynikowe.	113
3.2. Fundusze własne i majątek trwały organizacji pozarządowej (konta zespołu 0, 1, 8)	116
3.2.1. Fundusz założycielski	117
3.2.2. Bilans otwarcia	122
3.2.3. Środki pieniężne	123
3.2.4. Pozostałe fundusze	129
3.2.5. Środki trwałe	129

3.2.6. Wartości niematerialne i prawne i ich umorzenie.	140
3.2.7. Środki trwałe w budowie.	144
3.2.8. Fundusz z aktualizacji wyceny (803)	145
3.3. Należności i zobowiązania (konto zespołów: 2, 3)	146
3.3.1. Rozrachunki z dostawcami (konto 200)	146
3.3.2. Konta rozrachunkowe: wynagrodzenia, instytucje	149
3.3.3. Rozrachunki z wolontariuszami i członkami stowarzyszenia.	160
3.4. Rachunek wyników i istota klasyfikacji przychodów i kosztów w organizacjach pozarządowych	161
3.4.1. Istota klasyfikacji przychodów i kosztów w organizacjach pozarządowych	162
3.4.2. Wzór rachunku wyników.	163
3.5. Przychody w stowarzyszeniach i fundacjach.	167
3.5.1. Podstawowe informacje	167
3.5.2. Darowizny.	168
3.5.3. Dotacje i subwencje.	169
3.5.4. Zbiórki publiczne.	172
3.5.5. Składki członkowskie.	173
3.5.6. Pozostałe przychody statutowe.	175
3.6. Koszty działalności organizacji pozarządowej	175
3.6.1. Informacje podstawowe	175
3.6.2. Koszty administracyjne.	177
3.6.3. Koszty działań statutowych	188
3.6.4. Koszty wolontariatu	202
3.6.5. Rozliczenie kosztów	203
3.7. Przychody i koszty finansowe, pozostałe przychody i koszty, rozliczenia międzyokresowe	204
3.7.1. Przychody finansowe i koszty finansowe (750, 753)	204
3.7.2. Pozostałe przychody i pozostałe koszty (760, 766)	205
3.7.3. Zyski i straty nadzwyczajne	206
3.7.4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów	206
3.8. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów organizacji	208
3.8.1. Koszty podatkowe a bilansowe.	208
3.9. Działalność statutowa odpłatna.	211
3.10. Organizacje pożytku publicznego	216
3.10.1. Status organizacji pożytku publicznego	216
3.10.2. Zwolnienia podatkowe przysługujące OPP.	217
3.10.3. Otrzymywanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	217
3.10.4. Obowiązki sprawozdawcze OPP	218
3.11. Księgowość ochotniczych straży pożarnych	219
3.11.1. OSP jako stowarzyszenie	219
3.11.2. Statut.	219
3.11.3. Plan kont.	220
3.11.4. Przychody i koszty OSP	223

Rozdział 4.

Zamknięcie roku, obowiązki podatkowe.	227
4.1. Inwentaryzacja.	227
4.1.1. Obowiązek inwentaryzacji	227
4.1.2. Metody inwentaryzacji	227

4.2. Zestawienie obrotów i sald	230
4.2.1. Rola zestawienia obrotów i sald	230
4.2.2. Koniec roku obrotowego	233
4.3. Sprawozdanie finansowe i deklaracje podatkowe	234
4.3.1. Rachunek zysków i strat	235
4.3.2. Bilans	237
4.3.3. Informacje uzupełniające do bilansu.	239
4.3.4. Wymagania podatkowe.	240
Rozdział 5.	
Rachunkowość organizacji pozarządowych prowadzących	
działalność gospodarczą.	245
5.1. Działalność gospodarcza stowarzyszeń i fundacji	245
5.1.1. Podjęcie działalności gospodarczej	247
5.2. Polityka rachunkowości.	248
5.3. Zakładowy plan kont	274
5.4. Organizacja pozarządowa jako podatnik VAT	304
5.4.1. Podstawowe informacje	304
5.4.2. Organizacja pozarządowa jako podatnik VAT.	305
5.4.3. Dotacje a podstawa opodatkowania	307
5.4.4. Podatek naliczony	309
5.4.5. Księgowość organizacji będącej podatnikiem VAT	311
5.4.6. Termin zapłaty VAT i deklaracja.	312
5.5. Sprawozdanie finansowe organizacji prowadzącej działalność gospodarczą	313