

Spis treści

Notki biograficzne	XXI
Wykaz skrótów	XXIII

Część I. Sprawozdania finansowe

Rozdział I. Bilans (<i>Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska</i>)	3
1. Zagadnienia ogólne	3
1.1. Bilans – definicja	3
1.2. Prezentacja wartości netto i kompensata	3
2. Aktywa trwałe – poz. A	4
2.1. Aktywa trwałe – poz. A – uwagi ogólne	4
2.2. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I	4
2.2.1. Obce WNiP	5
2.2.2. Wycena bilansowa	5
2.2.3. Cena nabycia/koszt wytworzenia	5
2.2.4. Umorzenie	6
2.2.5. Trwała utrata wartości	7
2.2.6. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	7
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II	7
2.3.1. Środki trwałe – poz. A.II.1	8
2.3.1.1. Warunki uznania aktywów za środki trwałe	8
2.3.1.2. Leasingowane środki trwałe	8
2.3.1.3. Aktywa niskocenne	11
2.3.1.4. Wycena środków trwałych	12
2.3.2. Środki trwałe w budowie – poz. A.II.2	18
2.3.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie – poz. A.II.3	19
2.4. Należności długoterminowe – poz. A.III	19
2.4.1. Wycena należności długoterminowych	20
2.4.2. Należności w walucie	20
2.5. Inwestycje długoterminowe – poz. A.IV	21

2.5.1. Podział inwestycji długoterminowych	21
2.5.2. Inwestycje w walutach obcych	21
2.5.3. Różnice kursowe	22
2.6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. A.V	22
3. Aktywa obrotowe – poz. B	23
3.1. Zapasy – poz. B.I	23
3.1.1. Inwentaryzacja zapasów	24
3.1.2. Wycena zapasów	24
3.1.3. Wycena produktów i produkcji w toku	25
3.1.4. Wyłączenia z kosztów produkcji	26
3.1.5. Koszt obsługi zobowiązań	26
3.1.6. Odpisy aktualizujące	26
3.1.7. Odwrócenie odpisów aktualizujących	27
3.1.8. Podział zapasów	27
3.2. Materiały – poz. B.I.1	28
3.3. Półprodukty i produkty w toku – poz. B.I.2	28
3.4. Produkty gotowe – poz. B.I.3	29
3.5. Towary – poz. B.I.4	30
3.6. Zaliczki na dostawy – poz. B.I.5	31
3.7. Należności krótkoterminowe – poz. B.II	31
3.7.1. Wycena należności krótkoterminowych	32
3.7.2. Zasada ostrożności	33
3.7.3. Odpisy aktualizujące	33
3.8. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III	35
3.9. Krótkoterminowe aktywa finansowe – poz. B.III.1	35
3.9.1. Inne papiery wartościowe	36
3.9.2. Środki pieniężne i aktywa pieniężne	36
3.9.3. Wycena inwestycji krótkoterminowych	36
3.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV	37
4. Kapitały własne – poz. A	38
4.1. Struktura – poz. A	38
4.2. Kapitał (fundusz) podstawowy – poz. A.I	39
4.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	39
4.4. Kapitał (fundusz) rezerwowy	40
4.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych – poz. A.V	40
4.6. Zysk (strata) netto – poz. A.VI	40
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B w pasywach	40
5.1. Rezerwy na zobowiązania – poz. B.I	40
5.1.1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – poz. B.I.2	42
5.1.1.1. Wyszczególnienie świadczeń pracowniczych	42

5.1.1.2. Wycena rezerw na świadczenia pracownicze	42
5.1.1.3. Oszacowanie rezerwy na odprawy emerytalne	43
5.1.2. Pozostałe rezerwy – poz. B.I.3	44
5.2. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe – poz. B.II–III	45
5.2.1. Rodzaje zobowiązań	45
5.2.2. Wycena zobowiązań	46
5.2.3. Zobowiązania warunkowe	47
5.2.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – poz. B.III.1.a oraz poz. B.III.2.d	47
5.2.5. Zaliczki otrzymane na dostawy – poz. B.III.2.e	47
5.2.6. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – poz. B.III.2.g	48
5.2.7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – poz. B.III.2.h	48
5.2.8. Inne zobowiązania – poz. B.III.2.i	49
5.2.9. Fundusze specjalne – poz. B.III.3	50
5.3. Rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV	51
5.3.1. Inne rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV.2	51
5.3.2. Zakres rozliczeń międzyokresowych przychodów	51
5.3.3. Zakres biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	53
6. Wzór bilansu	54
Rozdział II. Rachunek zysków i strat (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska)	61
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat	61
1.1. Istota rachunku zysków i strat	61
1.2. Zasady rachunkowości	61
1.3. Sposób prezentacji	62
1.4. Dane porównawcze	62
1.5. Język i waluta polska	63
1.6. Zaokrąglenia	63
1.7. Waluty obce	64
2. Warianty rachunku zysków i strat	64
2.1. Warianty rachunku zysków i strat – uwagi ogólne	64
2.2. Wariant porównawczy	65
2.3. Wariant kalkulacyjny	65
2.4. Konsekwencje wyboru metody	66
2.5. Zmiana wybranego wariantu	66
2.6. Zapewnienie porównywalności danych	67
3. Rachunek zysków i strat a pozostałe elementy sprawozdania finansowego	67
3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego .	67
3.2. Podpisywanie rachunku zysków i strat	68
3.3. Informacja dodatkowa	68

3.4. Sposób przedstawiania informacji	69
4. Metoda prowadzenia ewidencji kosztów a wynik finansowy	70
4.1. Ewidencja i rozliczanie kosztów	70
4.2. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 4	71
4.3. Koszty wyłącznie na kontach zespołu 5	71
4.4. Koszty zarówno w układzie rodzajowym, jak i kalkulacyjnym	72
5. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym	73
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	73
5.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów – poz. B	75
5.3. Wynik brutto ze sprzedaży – poz. C	76
5.4. Koszty sprzedaży – poz. D	77
5.5. Koszty ogólnego zarządu – poz. E	77
5.6. Wynik na sprzedaży – poz. F	78
5.7. Pozostałe przychody operacyjne – poz. G	78
5.7.1. Definicja	78
5.7.2. Źródła pozostałych przychodów operacyjnych	78
5.7.3. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych – poz. G.I	79
5.7.4. Dotacje – poz. G.II	79
5.7.5. Inne przychody operacyjne – poz. G.III	79
5.7.5.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne przychody operacyjne”	79
5.7.5.2. Przykładowe inne przychody operacyjne	80
5.7.5.3. Odpisane zobowiązania	80
5.7.5.4. Rozwiązanie rezerw	80
5.7.5.5. Aktywa nabyte nieodpłatnie	81
5.7.5.6. Umorzenie pożyczki celowej	81
5.8. Pozostałe koszty operacyjne – poz. H	81
5.8.1. Definicja	81
5.8.2. Źródła pozostałych kosztów operacyjnych	81
5.8.3. Klasyfikacja	82
5.8.4. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – poz. H.I	82
5.8.5. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – poz. H.II	82
5.8.6. Inne koszty operacyjne – poz. H.III	83
5.8.6.1. Wyszczególnienie głównych zdarzeń zaliczanych do pozycji „Inne koszty operacyjne”	83
5.8.6.2. Odpisanie należności	84
5.8.6.3. Utworzenie rezerw	84
5.8.6.4. Nieodpłatne przekazanie aktywów	84
5.8.6.5. Zasada treści ekonomicznej	85
5.9. Wynik na działalności operacyjnej – poz. I	86

5.10. Przychody finansowe – poz. J	86
5.10.1. Odsetki – poz. J.II	87
5.10.2. Inne – poz. J.V	87
5.11. Koszty finansowe – poz. K	87
5.11.1. Odsetki – poz. K.I	88
5.11.2. Inne koszty finansowe – poz. K.IV	88
5.12. Zysk (strata) brutto – poz. L	89
5.13. Podatek dochodowy – poz. M	89
5.14. Zysk (strata) netto – poz. O	89
6. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym	90
6.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz. A ..	90
6.2. Koszty działalności operacyjnej – poz. B	90
6.2.1. Rodzaje kosztów	90
6.2.2. Zmiana stanu produktów	94
6.2.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	94
6.3. Pozostałe pozycje	95
Poz. C. Zysk (strata) na sprzedaży	95
Poz. D. Pozostałe przychody operacyjne i poz. E. Pozostałe koszty operacyjne	95
Poz. F, poz. G, poz. H, poz. I, poz. J, poz. K, poz. L	95
7. Wzór rachunku zysków i strat	96
7.1. Wzór A	96
7.2. Wzór B	98
Rozdział III. Rachunek przepływów pieniężnych (cash flow) (Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska)	101
1. Koncepcja sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	101
2. Podział na trzy rodzaje działalności	102
2.1. Działalność operacyjna	102
2.2. Działalność inwestycyjna	102
2.3. Działalność finansowa	102
2.4. Klasyfikowanie zdarzeń do rodzajów działalności	103
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych	103
3.1. Metoda bezpośrednia	103
3.2. Metoda pośrednia	104
3.3. Działalność operacyjna – możliwość wyboru metody prezentacji	104
3.4. Prezentacja netto wpływów i wydatków	104
4. Wyjaśnienia do wzoru	105
4.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – uwagi ogólne	105
4.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – poz. A	105
4.2.1. Zysk (strata) netto – poz. A.I	105

4.2.2. Korekty razem – poz. A.II	105
4.2.3. Amortyzacja – poz. A.II.1	106
4.2.4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych – poz. A.II.2	106
4.2.5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) – poz. A.II.3	107
4.2.6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej – poz. A.II.4	107
4.2.7. Zmiana stanu rezerw – poz. A.II.5	108
4.2.8. Zmiana stanu zapasów – poz. A.II.6	109
4.2.9. Zmiana stanu należności – poz. A.II.7	110
4.2.10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów – poz. A.II.8	110
4.2.11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych – poz. A.II.9	111
4.2.12. Inne korekty – poz. A.II.10	112
4.2.13. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I–II) – poz. A.III	112
4.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej – poz. B	113
4.3.1. Wpływy – poz. B.I	113
Poz. B.I.1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	113
Poz. B.I.2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	113
Poz. B.I.3. Z aktywów finansowych	114
Poz. B.I.4. Inne wpływy inwestycyjne	114
4.3.2. Wydatki – poz. B.II	114
Poz. B.II.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	114
Poz. B.II.2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	114
Poz. B.II.3. Na aktywa finansowe	115
Poz. B.II.4. Inne wydatki inwestycyjne	115
Poz. B.III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	115
4.4. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej – poz. C	115
4.4.1. Wpływy – poz. C.I	115
Poz. C.I.1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	115
Poz. C.I.2. Kredyty i pożyczki	115
Poz. C.I.3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	116
Poz. C.I.4. Inne wpływy finansowe	116
4.4.2. Wydatki – poz. C.II	116
Poz. C.II.1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	116
Poz. C.II.2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	116
Poz. C.II.3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	116

Poz. C.II.4. Spłaty kredytów i pożyczek	116
Poz. C.II.5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	116
Poz. C.II.6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	116
Poz. C.II.7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	117
Poz. C.II.8. Odsetki	117
Poz. C.II.9. Inne wydatki finansowe	117
Poz. C.III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	117
4.5. Pozostałe elementy rachunku przepływów pieniężnych	117
4.5.1. Przepływy pieniężne netto – poz. D	117
4.5.2. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – poz. E	118
4.5.3. Środki pieniężne na początek okresu – poz. F	118
4.5.4. Środki pieniężne na koniec okresu – poz. G	118
5. Wzór rachunku przepływów pieniężnych	118
Rozdział IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (<i>Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska</i>)	123
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym	123
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym	124
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez IK niepodlegających badaniu	124
4. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym	125
5. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym	126
6. Obowiązek publikacji	126
7. Wyjaśnienia do wzoru	127
7.1. Uwagi ogólne	127
7.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I	127
7.3. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – poz. I.a	128
Poz. I.a.1. Kapitał (fundusz) własny	128
Poz. I.a.2. Kapitał (fundusz) zapasowy	128
Poz. I.a.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	128
Poz. I.a.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	129
Poz. I.a.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	129
Poz. I.a.6. Wynik netto	129
7.4. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) – poz. II	129
7.5. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) – poz. III	130
8. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym	130
Rozdział V. Dodatkowe informacje i objaśnienia (<i>Ewa Ostapowicz, Marianna Sobolewska</i>)	135
1. Zagadnienia ogólne	135
1.1. Zakres informacji i objaśnień	135
1.2. Spójność	136

1.3. Systematyczna prezentacja	136
1.4. Publikacja	136
1.5. Odpowiedzialność	136
2. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości	137
2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu – punkt 1	137
2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników – punkt 2	148
2.3. Kursy walut – punkt 3	153
2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – punkt 4	153
2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach – punkt 5	154
2.6. Informacje zapewniające porównywalność – punkt 6	156
2.7. Informacje o podmiotach powiązanych – punkt 7	158
2.8. Połączenia jednostek gospodarczych – punkt 8	158
2.9. Niepewność kontynuacji działalności – punkt 9	158
2.10. Inne istotne informacje – punkt 10	158
3. Wzór Załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości	159

Część II. Inne sprawozdania

Rozdział I. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych instytucji kultury – szczegółowe omówienie sprawozdań wraz z przykładami liczbowymi (*Lucyna*

<i>Kuśnierz</i>)	167
1. Informacje ogólne	167
1.1. Wyszczególnienie sprawozdań z operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury	167
1.2. Rodzaje sprawozdań z operacji finansowych	168
1.3. Sprawozdania kwartalne i roczne	168
1.4. Obieg sprawozdań	168
1.5. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań	169
1.6. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych	171
1.7. Formy sporządzania i przekazywania sprawozdań	172
1.8. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	173
1.9. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości	173
2. Omówienie poszczególnych sprawozdań z zakresu operacji finansowych	174
2.1. Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – Rb-Z	174
2.1.1. Zobowiązania według tytułów dłużnych – Część A	175
2.1.2. Tytuły dłużne	176
2.1.3. Podział zobowiązań według grup wierzycieli	178
2.1.4. Poręczenia i gwarancje – część B	181

2.1.5. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego – Część C	182
2.1.6. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych – część D	182
2.1.7. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego – część E	183
2.1.8. Lista jednostek sporządzających sprawozdania – część F	184
2.2. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ	184
2.2.1. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej – część A	184
2.2.2. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej – część B	185
2.2.3. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – część C	186
2.2.4. Wykazywanie w Rb-UZ zobowiązań spłacanych w ratach	189
2.2.5. Zasady zachowania zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ	190
2.2.6. Przykład sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-Z i Rb-UZ instytucji kultury	191
2.3. Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N	199
2.3.1. Należności oraz wybrane aktywa finansowe – część A	199
2.3.2. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji – część B	206
2.4. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej – Rb-UN	207
2.4.1. Zagadnienia ogólne	207
2.4.2. Przykład sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-N instytucji kultury	208
2.4.3. Podsumowanie	213
3. Odpowiedzi na pytania	213
3.1. Formy sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	213
3.2. Formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	213
3.3. Przekazywanie kompletnych sprawozdań (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	214
3.4. Składanie sprawozdań negatywnych (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	215
3.5. Zaokrąglanie danych w sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN (<i>Maurycy Michalski</i>)	215
3.6. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzanych przez instytucje kultury (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	215

3.7. Sprawozdania jednostki postawionej w stan likwidacji (<i>Maurycy Michalski</i>)	217
3.8. Grupy przedsiębiorstw w Rb-N i Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	218
3.9. Ujęcie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu niezapłaconego w terminie wynagrodzenia osobie fizycznej na podstawie umowy zlecenia (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	218
3.10. Wpłynięcie faktury przed terminem jej płatności – zobowiązanie wymagalne w Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	219
3.11. Wykazywanie w Rb-Z długoletnich umów spłacanych w ratach (<i>Maurycy Michalski</i>)	219
3.12. Odpis na zasilenie ZFŚS w Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	220
3.13. Zobowiązania z tytułu faktury otrzymanej po terminie płatności (<i>Maurycy Michalski</i>)	221
3.14. Weksel in blanco a sprawozdanie Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	221
3.15. Kredyt kupiecki jako tytuł dłużny w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	222
3.16. Zobowiązania wymagalne w Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	223
3.17. Weksle w sprawozdaniu Rb-Z (<i>Maurycy Michalski</i>)	223
3.18. Płatność zobowiązania przypadająca na koniec kwartału a sprawozdanie Rb-Z (<i>Ewa Ostapowicz</i>)	225
3.19. Umowa o kredyt długoterminowy w sprawozdaniu Rb-Z (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	225
3.20. Kredyt na rachunku bieżącym a sprawozdanie Rb-Z (<i>Mieczysława Cellary</i>)	225
3.21. Środki pieniężne w drodze w sprawozdaniu Rb-N (<i>Ewa Ostapowicz</i>)	226
3.22. Nadpłata w sprawozdaniu Rb-N (<i>Ewa Ostapowicz</i>)	227
3.23. Zwroty z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	227
3.24. Lokata w banku na środkach ZFŚS – jej wykazywanie w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	227
3.25. Zakup bonów skarbowych w ramach transakcji buy/sell back – wykazywanie w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	228
3.26. Środki pieniężne i depozyty w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	228
3.27. Należności z tytułu odsetek w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	229
3.28. Wykazywanie należności z tytułu skarbowych papierów wartościowych (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	229
3.29. Zaliczka pobrana przez pracownika i nierozliczona w terminie (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	230
3.30. Wykazanie rozliczenia z podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	230
3.31. Należność sporna w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	231
3.32. Należności wymagalne w Rb-N z tytułu nabytych 5-letnich papierów wartościowych, wyemitowanych przez podmiot obecnie postawiony w stan likwidacji (<i>Maurycy Michalski</i>)	231

3.33. Klasyfikacja grupowa komorników (kancelarii komorniczych) w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	232
3.34. Klasyfikacja grupowa spółek z ograniczoną odpowiedzialnością w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	232
3.35. Skarbowe papiery wartościowe zakupione za pośrednictwem banku w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	233
3.36. Depozyty w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	234
3.37. Wykazywanie należności w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	235
3.38. Depozyty na żądanie w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	235
3.39. Gotówka w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	235
3.40. Refundacja wydatków budżetowych (<i>Maurycy Michalski</i>)	236
3.41. Należności z tytułu VAT w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	236
3.42. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	236
3.43. Depozyty bankowe w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	237
3.44. Należności podatkowe określone nieostatecznymi decyzjami w Rb-N (<i>Maurycy Michalski</i>)	238
3.45. Należności urzędów skarbowych w sprawozdaniu Rb-N (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	238
3.46. Należności w wierszu N-5 sprawozdania Rb-N (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	238
3.47. Należności wymagalne z tytułu sprzedaży na raty (<i>Aleksandra Bieniaszewska, Barbara Wołczak</i>)	239
3.48. 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>)	239
3.49. Zgodność danych w Rb-Z i Rb-UZ (<i>Lucyna Kuśnierz</i>)	240
3.50. Różnica pomiędzy pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności (<i>Maurycy Michalski</i>)	241
3.51. Pierwotny okres zapadalności w Rb-UZ (<i>Maurycy Michalski</i>)	242
3.52. Wartość księgowa w Rb-UN (<i>Maurycy Michalski</i>)	243
Rozdział II. Sprawozdania z wydatków strukturalnych w instytucjach kultury (<i>Marzena Staszewska-Kacprzyk</i>)	245
1. Wydatki strukturalne – definicja	245
2. Klasyfikacja wydatków strukturalnych	246
3. Rodzaje sprawozdań o poniesionych wydatkach strukturalnych w instytucjach kultury	246
4. Obliczanie i ewidencja wydatków strukturalnych	247
5. Terminy przekazywania sprawozdań Rb-WSa i Rb-WSb	248
6. Wydatki strukturalne charakterystyczne dla instytucji kultury	248
6.1. Technologie informacyjne i komunikacyjne TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.) – kod 11	248

6.2. Inne działania mające na celu poprawę dostępu małych i średnich przedsiębiorstw do usług informacyjno-komunikacyjnych do TIK i ich efektywne użytkowanie – kod 15	249
6.3. Energia odnawialna – kody: 40 „Energia słoneczna”, 41 „Biomasa”, 42 „Energia hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe”	250
6.4. Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią – kod 43	251
6.5. Jakość powietrza – kod 47	252
6.6. Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego – kod 58	252
6.7. Rozwój infrastruktury kultury – kod 59	254
6.8. Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury – kod 60	257
6.9. Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy – kod 71	258
6.10. Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnej rezygnacji z dalszej nauki w szkole, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia na poziomie podstawowym, gimnazjalnym i ponadgimnazjalnym oraz kształcenia i szkoleń na poziomie wyższym – kod 73	259
7. Przykład sporządzania sprawozdania Rb-WSa	260
8. Odpowiedzi na pytania dotyczące wydatków strukturalnych w instytucjach kultury	267
8.1. Ocieplenie budynku ośrodka kultury	267
8.2. Przedstawienie teatralne i wymiana międzynarodowa	267
8.3. Koszty organizacji przedstawień teatralnych	268
8.4. Udział w szkoleniach i konferencjach	268
8.5. Zakup ksero i telefonu do biblioteki	268
8.6. Koszty dostawy książek do biblioteki	268
8.7. Konkurs fotograficzny jako promocja powiatu	268
8.8. Wyposażenie pomieszczeń administracji	269
8.9. Organizacja wystaw	269
8.10. Wyposażenie sali konferencyjnej w ośrodku kultury	269
8.11. Udział grup artystycznych w konkursach i przeglądach	270
8.12. Zakup strojów dla grup tanecznych	270
8.13. Wypoczynek dzieci i młodzieży organizowany przez gminny ośrodek kultury	270
8.14. Zakup wyposażenia do biblioteki	270
8.15. Zakup książek, drobne remonty i modernizacja łącza internetowego w bibliotece publicznej	270
8.16. Organizacja imprez integracyjnych dla lokalnej społeczności	271
8.17. Organizacja koncertów	271

8.18. Organizacja występów zespołów ludowych	271
8.19. Wspieranie akcji charytatywnych, np. Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy	272
8.20. Koszty organizacji imprez kulturalnych	272
8.21. Koszty organizacji premier teatralnych	272
8.22. Spotkania autorskie w muzeum	272
8.23. Poszczególne typy działań a wydatki strukturalne w muzeum	273
8.24. Wydatki poniesione na ocieplenie budynku biblioteki	275
8.25. Opłaty za Internet i utrzymanie strony internetowej BIP	275
8.26. Sporządzanie sprawozdań przez instytucje kultury	275
8.27. Sporządzanie prawidłowego Rb-WSa	276
8.28. Zakup gruntów pod budowę gminnego ośrodka kultury	277
8.29. Zakup nowych licencji na oprogramowanie	277
8.30. Opis dokumentów księgowych	277
8.31. Nabycie certyfikatu do podpisu elektronicznego	278
8.32. Zakupy inwestycyjne	278
8.33. Jednostkowe sprawozdanie Rb-WSa	278
8.34. Dotacja przekazana przez powiat dla instytucji kultury	279
Rozdział III. Sprawozdania statystyczne (Grzegorz Dragon)	281
1. Zagadnienia ogólne	281
1.1. Otoczenie prawne	281
1.2. Wyszczególnienie istniejących sprawozdań statystycznych	282
1.3. Sprawozdania dotyczące finansów instytucji kultury	282
1.4. Wspólne części sprawozdań	282
1.5. Zakres przedmiotowy sprawozdań statystycznych	282
1.6. Sprawozdania uzależnione od specyfiki funkcjonowania jednostki	283
1.7. Forma składania sprawozdań	283
1.8. Sankcje za składanie sprawozdań po terminie	283
1.9. Osoba odpowiedzialna za przekazanie informacji do GUS	284
1.10. Składanie sprawozdań drogą elektroniczną poprzez portal GUS	284
2. Sprawozdanie z działalności artystycznej i rozrywkowej (K-01)	284
2.1. Jednostki sporządzające sprawozdanie K-01	284
2.2. Konstrukcja sprawozdania	285
2.2.1. Część tytułowo-adresowa	285
2.2.2. Działalność kulturalna prowadzona w kraju – dział 1	286
2.2.3. Zatrudnienie według stanu na ostatni dzień roku kalendarzowego – dział 2	286
2.2.4. Działalność w kraju według województw – dział 3	287
2.2.5. Działalność za granicą według krajów – dział 4	287
2.2.6. Występy artystów zagranicznych – dział 5	287

2.2.7. Działalność wydawnicza prowadzona przez instytucję kultury – dział 6	287
2.2.8. Inne formy działalności – dział 7	287
2.2.9. Źródła finansowania – dział 8	288
3. Sprawozdanie z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej (K-02)	290
3.1. Zakres sporządzania sprawozdania z działalności muzeum i instytucji paramuzealnej w zależności od rodzaju jednostki	290
3.2. Konstrukcja sprawozdania	291
3.2.1. Ogólne dane o działalności muzealnej – dział 1	291
3.2.2. Posiadane zbiory muzealne według stanu na koniec roku – dział 2 ..	291
3.2.3. Ruch muzealiów w ciągu roku – dział 3	291
3.2.4. Liczba osób zwiedzających obiekt – dział 4	291
3.2.5. Prowadzone wystawy w kraju i za granicą – dział 5 i 6	292
3.2.6. Działalność wydawnicza – dział 7	292
3.2.7. Liczba imprez organizowanych lub współorganizowanych przez muzeum – dział 8, 8.1 i 8.2	292
3.2.8. Zatrudnienia w muzeum – dział 9 i 9.1	292
3.2.9. Źródła finansowania – dział 10	293
4. Sprawozdanie biblioteki (K-03)	296
4.1. Jednostki zobowiązane do sporządzania sprawozdania K03	296
4.2. Konstrukcja sprawozdania	297
4.2.1. Rodzaj biblioteki – dział 1	297
4.2.2. Informacje o infrastrukturze biblioteki – dział 2	297
4.2.3. Zatrudnienie w bibliotece – dział 3	298
4.2.4. Zbiory biblioteczne – dział 4	298
4.2.5. Finanse biblioteki – dział 5	299
4.2.6. Użytkownicy biblioteki – dział 6	299
4.2.7. Wykorzystanie usług bibliotecznych – dział 7	299
4.2.8. Informatyzacja działalności biblioteki – dział 8	300
4.2.9. Inne formy działalności biblioteki – dział 9	300
4.2.10. Działalność wydawnicza biblioteki – dział 10	300
5. Sprawozdanie z działalności wystawienniczej (K-05)	300
5.1. Sporządzanie sprawozdania K-05	300
5.2. Liczba zbiorów – dział 1	301
5.3. Liczba wystaw – dział 2	301
5.4. Liczba innych form działalności – dział 3	301
5.5. Wydawnictwa, zatrudnienie i finansowanie – działy 4, 5 i 6	301
6. Sprawozdanie z działalności domu kultury, ośrodka kultury, klubu, świetlicy (K-07)	302
6.1. Konstrukcja sprawozdania K-07	302
6.2. Infrastruktura – dział 1	302

6.3. Liczba imprez – dział 2	302
6.4. Zespoły i grupy – działy 3 i 4	303
6.5. Kursy organizowane przez jednostkę – dział 5	303
6.6. Działalność wydawnicza – dział 6	303
6.7. Zatrudnienie i finansowanie – działy 7, 7.1 i 8	303
7. Sprawozdanie z organizacji imprez masowych (K-09)	303
8. Kwartalne sprawozdanie o finansach instytucji kultury (F-01/dk) oraz sprawozdanie o finansach instytucji kultury (F-02/dk)	304
9. Najczęściej zadawane pytania	313

Część III. Deklaracje podatkowe

Rozdział I. Deklaracje w zakresie podatków dochodowych w instytucjach kultury

(Sławomir Liżewski)	317
1. Zagadnienia ogólne	317
2. Podatek dochodowy od osób prawnych	318
2.1. Zeznanie CIT-8 (załącznik CIT-8/O)	318
2.1.1. Ogólne zasady składania zeznanie CIT-8	318
2.1.2. Składanie CIT-8 przez oddział IK	319
2.1.3. Załącznik CIT-8 a zwolnienia przedmiotowe	319
2.1.4. Nieodpłatne świadczenia a przychód	321
2.1.5. Wykazywanie kosztów w CIT-8 i załączniku CIT-8/O	322
2.2. Korekta zeznania CIT-8	322
2.2.1. Ogólne zasady składania deklaracji podatkowych	322
2.2.2. Nadpłata z tytułu podatku lub opłaty budżetowej	323
2.2.3. Termin przedawnienia zobowiązania podatkowego w odniesieniu do rozliczania straty	323
2.3. Wypełnienie formularza CIT-8 i CIT-8/O	324
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych	325
3.1. Obowiązki i prawa płatnika	325
3.1.1. Odpowiedzialność płatnika	325
3.1.2. Trzeba wyznaczyć osobę do obliczania i pobierania podatku	326
3.1.3. Prawo płatnika do wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatków	327
3.1.4. Przechowywanie dokumentów przez płatnika	329
3.2. Oświadczenia PIT-2 i PIT-12	329
3.3. Deklaracje roczne PIT-4R i PIT-8AR	331
3.3.1. Deklaracja PIT-4R	331
3.3.2. Deklaracja PIT-8AR	332
3.4. Informacje imienne PIT-11 i PIT-8C	333
3.4.1. Informacja PIT-11	333
3.4.2. Informacja PIT-8C	334

3.5. Zeznanie PIT-40	335
3.6. Informacja IFT-1/IFT-1R	337
4. Sankcje karne skarbowe	339
4.1. Kto ponosi odpowiedzialność karną skarbową	339
4.2. Kary, które grożą za naruszenie obowiązków podatnika i płatnika	339
4.3. Jak uchronić się od kary	343
4.4. Wzór wniosku	343