

Spis treści

Wstęp *Ewa Ostapowicz*

CZĘŚĆ PIERWSZA. Księgowania w układzie bilansowym

Rozdział I. Aktywa trwałe *Marianna Sobolewska*

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Wycena aktywów trwałych
3. Zasady umorzenia oraz amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
4. Klasyfikacja Środków Trwałych
5. Ujmowanie aktywów trwałych w księgach
6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami
 - 6.1. Ewidencja środków trwałych w budowie w instytucji kultury
 - 6.2. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych
 - 6.3. Ewidencja sprzedaży środków trwałych
 - 6.4. Ewidencja likwidacji środków trwałych umarzanych stopniowo

- 6.5. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie
- 6.6. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie
- 6.7. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie
- 6.8. Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie
- 6.9. Ewidencja pozostałych środków trwałych
- 6.10. Ewidencja nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych od innych instytucji kultury
- 6.11. Ewidencja otrzymanych w formie darowizny pozostałych środków trwałych od innych jednostek
- 6.12. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych
- 6.13. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych
- 6.14. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych
- 6.15. Ewidencja zbiorów bibliotecznych
- 6.16. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w instytucjach kultury finansowanych z dotacji celowej
- 6.17. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w instytucjach kultury finansowanych z przychodów własnych
- 6.18. Ewidencja dóbr kultury
- 6.19. Ewidencja wartości oraz umorzenia WNiP w instytucji kultury
7. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego
8. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział II. Wartości niematerialne i materialne *Marianna Sobolewska*

1. Charakter wartości niematerialnych i prawnych w instytucjach kultury
2. Wartości niematerialne i prawne w polityce rachunkowości
3. Wycena wstępna i bilansowa wartości niematerialnych i prawnych
4. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych
5. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości
6. Wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych
7. Wartości niematerialne nieujawniane w rachunkowości

8. Schematy księgowości z wyjaśnieniami
- 8.1. Ewidencja podstawowych wartości niematerialnych i prawnych
- 8.2. Ewidencja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych
9. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego
10. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział III. Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe) w instytucjach kultury Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Składniki majątkowe zaliczane do rzeczowych aktywów obrotowych
3. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych
4. Ujmowanie rzeczowych aktywów obrotowych w księgach rachunkowych – zasady ogólne
5. Schematy księgowości z wyjaśnieniami
- 5.1. Ewidencja obrotu materiałowego
- 5.2. Ewidencja obrotu towarowego
- 5.3. Ewidencja produktów gotowych
6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego
7. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział IV. Należności krótkoterminowe w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Zakres należności krótkoterminowych
3. Wycena należności krótkoterminowych
4. Schematy księgowości z wyjaśnieniami

- 4.1. Ogólne zasady ewidencji należności krótkoterminowych
- 4.2. Ewidencja należności krótkoterminowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 4.3. Ewidencja rozrachunków z budżetem
- 4.4. Ewidencja pozostałych rozrachunków publicznoprawnych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu
- 4.5. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń
- 4.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami w księgach instytucji kultury
- 4.7. Ewidencja pozostałych rozrachunków w księgach instytucji kultury
5. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego
6. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział V. Środki pieniężne Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Wprowadzenie
3. Zasady rozliczeń pieniężnych za pośrednictwem banków
4. Wycena środków pieniężnych
5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami
 - 5.1. Ogólne zasady ewidencji środków pieniężnych w instytucjach kultury
 - 5.1.1. Środki pieniężne w kasie
 - 5.1.2. Rachunek bieżący
 - 5.1.3. Rachunki pomocnicze
 - 5.1.4. Środki pieniężne w drodze
 - 5.1.5. Inne środki pieniężne
 - 5.1.6. Rachunek lokat terminowych
6. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego
7. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział VI. Różnice inwentaryzacyjne Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Niedobory i nadwyżki
3. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych
4. Ujmowanie różnic inwentaryzacyjnych

5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami

5.1. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych

w środkach trwałych umarzanych w czasie

5.2. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie

5.3. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych

5.4. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych

5.5. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach)

5.6. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach)

5.7. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach)

5.8. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach)

5.9. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych gotówki w kasie

5.10. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa wygrana

5.11. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa przegrana

5.12. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie

5.13. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych

5.14. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych zapasów (materiałów i towarów)

5.15. Kompensowanie niedoborów i nadwyżek

6. Sposób dokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego

7. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział VII. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych i obrotowych Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć

2. Podstawy prawne

3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami

3.1. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych

3.1.1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie

3.1.2. Ewidencja odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

3.2. Rzeczowe aktywa obrotowe

3.3. Inwestycje krótkoterminowe

4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego

5. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział VIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Wprowadzenie
3. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów
4. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów
6. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów
 - 6.1. Zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów
 - 6.2. Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów
 - 6.3. Schematy ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów
 - 6.4. Schemat ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów
 - 6.5. Rozliczenia międzyokresowe na kontach instytucji kultury
7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów w sprawozdaniu finansowym

Rozdział IX. Fundusze własne instytucji kultury Ewa Ostapowicz

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Wprowadzenie
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami
 - 3.1. Zasady ewidencji funduszy własnych
 - 3.2. Ewidencja funduszu instytucji kultury
 - 3.3. Ewidencja funduszu z aktualizacji wyceny
 - 3.4. Ewidencja funduszu rezerwowego
 - 3.5. Sposób dokumentowania funduszy własnych
 - 3.6. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w instytucjach kultury Marianna Sobolewska

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Zasady wykonywania zobowiązań oraz podział zobowiązań w instytucjach kultury
3. Rezerwy na zobowiązania w instytucjach kultury
4. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
5. Wycena zobowiązań i rezerw na zobowiązania
6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami
 - 6.1. Ogólne zasady ewidencji zobowiązań
 - 6.2. Ewidencja zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
 - 6.3. Ewidencja rozrachunków z budżetem
 - 6.4. Ewidencja pozostałych rozrachunków publicznoprawnych
 - 6.5. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń
 - 6.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami w księgach instytucji kultury
 - 6.7. Ewidencja pozostałych rozrachunków w księgach instytucji kultury
 - 6.8. Ewidencja rezerw na zobowiązania
7. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego
8. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi i budżetowymi

Rozdział XI. Fundusz specjalny instytucji kultury Ewa Ostapowicz

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Wprowadzenie
3. Ewidencja księgowa funduszu specjalnego
4. Sposób dokumentowania funduszy specjalnych
5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

CZĘŚĆ DRUGA. Księgowania w układzie rachunku zysków i strat

Rozdział I. Przychody i koszty działalności operacyjnej Ewa Ostapowicz

1. Wyjaśnienie pojęć
2. Przychody z działalności operacyjnej
3. Koszty z działalności operacyjnej
4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami
 - 4.1. Zasady ewidencji przychodów operacyjnych
 - 4.2. Zasady ewidencji kosztów operacyjnych
 - 4.2.1. Ewidencja kosztów rodzajowych
 - 4.2.2. Koszty według miejsc powstawania
 - 4.2.3. Ewidencja kosztów sprzedaży

4.3. Sposób dokumentowania kosztów i przychodów operacyjnych

4.4. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział II. Pozostałe przychody i koszty operacyjne Ewa Ostapowicz

1. Wyjaśnienie pojęć

2. Pozostałe przychody operacyjne

3. Pozostałe koszty operacyjne

4. Schematy księgowania z wyjaśnieniami

4.1. Ewidencja księgowa pozostałych przychodów operacyjnych

4.2. Ewidencja księgowa pozostałych kosztów operacyjnych

4.3. Sposób dokumentowania pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych

4.4. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział III. Przychody i koszty finansowe Ewa Ostapowicz

1. Wyjaśnienie pojęć

2. Przychody finansowe

3. Koszty finansowe

4. Schematy księgowe z wyjaśnieniami

4.1. Ewidencja przychodów finansowych

4.2. Ewidencja kosztów finansowych

4.3. Sposób dokumentowania przychodów i kosztów finansowych

4.4. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział IV. Wynik finansowy – przeksięgowanie sald na konto 860 Ewa Ostapowicz

1. Wyjaśnienie pojęć

2. Wprowadzenie

3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami

4. Sposób dokumentowania

5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym

Rozdział V. Wpływ kosztów na podatek dochodowy Ewa Ostapowicz