

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

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