

## Spis treści

Wykaz skrótów.....	7
Wstęp.....	9
<b>Rozdział 1. Polityka rachunkowości w organizacji pozarządowej.....</b>	<b>13</b>
1. Zakres zagadnień przyjętych w niniejszym dokumencie.....	14
2. Księgi rachunkowe .....	15
2.1. Miejsce, czas oraz technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	15
2.2. Podstawa zapisów w księgach rachunkowych i korekta błędów.....	15
2.3. Dowody księgowe .....	17
2.3.1. Cechy dowodu księgowego .....	17
2.3.2. Kontrola dowodów księgowych.....	18
2.3.3. Dekretacja dowodów księgowych .....	19
3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości.....	19
3.1. Nadrzędne zasady rachunkowości.....	19
3.2. Błąd wpływający na jakość sprawozdania finansowego.....	23
4. Sprawozdanie finansowe.....	24
5. Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów .....	24
6. Zasady ochrony i archiwizowania dokumentacji systemu rachunkowości .....	26
6.1. System przetwarzania danych .....	26
6.2. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych .....	27
6.3. Ochrona danych wprowadzonych do programu finansowo-księgowego.....	28
6.4. Czas przechowywania dokumentacji .....	30
7. Metody inwentaryzacji.....	31
8. Termin i częstotliwość inwentaryzacji .....	33
<b>Rozdział 2. Ogólna charakterystyka kont zespołu 0.....</b>	<b>35</b>
1. Aktywa trwałe .....	35
2. Konto 01 „Środki trwałe”.....	36
2.1. Kwalifikacja środków trwałych .....	36
2.2. Wycena środków trwałych.....	39
2.3. Koszt wytworzenia środka trwałego.....	40

2.4. Obniżenie wartości środków trwałych .....	41
3. Konto 02 „Wartości niematerialne i prawne” .....	45
3.1. Kwalifikacja wartości niematerialnych i prawnych .....	45
3.2. Koszty zakończonych prac rozwojowych .....	46
3.3. Wartość firmy jednostki .....	48
3.4. Inne wartości niematerialne i prawne .....	48
4. Konto 03 „Długoterminowe aktywa finansowe” .....	50
4.1. Inwestycje długoterminowe .....	50
4.2. Długoterminowe aktywa finansowe .....	51
4.3. Wycena inwestycji długoterminowych .....	51
4.4. Konto 03-5 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” .....	55
5. Konto 04 „Inwestycje w nieruchomości i prawa” i inne .....	58
5.1. Kwalifikacja inwestycji .....	58
5.2. Ewidencja księgowa inwestycji .....	61
6. Konto 07 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i prawa” .....	64
7. Konto 08 „Środki trwałe w budowie” .....	68
8. Konto 09-0 „Obce środki trwałe” .....	73
9. Konto 09-1 „Środki trwałe w likwidacji” .....	75
<b>Rozdział 3. Ogólna charakterystyka kont zespołu 1</b> .....	77
1. Kwalifikacja aktywów finansowych .....	77
2. Konto 10 „Kasa” .....	80
3. Konto 13 „Rachunki i kredyty bankowe” – zasady ogólne .....	82
4. Konto 13-0 „Rachunek bieżący” .....	83
5. Konto 13-1 „Rachunek walutowy” .....	86
6. Konto 13-4 „Kredyty bankowe” .....	88
7. Konto 13-5 „Inne rachunki bankowe” .....	89
8. Rachunki VAT – podzielona płatność .....	91
9. Konto 13-9 „Środki pieniężne w drodze” .....	102
10. Konto 14 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	103
11. Konto 14-5 „Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	108
<b>Rozdział 4. Ogólna charakterystyka kont zespołu 2</b> .....	111
1. Klasyfikacja rozrachunków i roszczeń .....	111
2. Wycena należności i zobowiązań .....	115
3. Konto 20 „Rozrachunki z odbiorcami” .....	121
4. Konto 21 „Rozrachunki z dostawcami” .....	124
5. Konto 22 „Rozrachunki publicznoprawne” .....	126
6. Roczna korekta VAT .....	130
7. Konto 22-0 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT” .....	131
8. Konto 22-1 „VAT naliczony i jego rozliczenie” .....	132
9. Konto 22-2 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT należnego” .....	134
10. Konta 22-3 „Rozrachunki publicznoprawne z urzędem skarbowym” i 22-4	

---

„Rozrachunki publicznoprawne z urzędem miasta lub gminy” .....	138
11. Konto 22-6 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS” .....	140
12. Konto 22-7 „Rozrachunki publicznoprawne z PFRON” .....	141
13. Konto 23-0 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” .....	142
14. Konto 23-4 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami i zleceniobiorcami” .....	146
15. Konto 24 „Pozostałe rozrachunki” .....	148
15.1. Charakterystyka pozostałych rozrachunków .....	148
15.2. Konto 24-1 „Rozliczenie niedoborów i nadwyżek” .....	149
15.3. Konto 24-5 „Rozrachunki między oddziałami” .....	152
15.4. Konto 24-6 „Należności dochodzone na drodze sądowej” .....	154
15.5. Konto 24-9 „Pozostałe rozrachunki” .....	156
16. Konto 28 „Odpisy aktualizujące wartość należności” .....	159
17. Konto 29-0 „Należności warunkowe” .....	161
18. Konto 29-1 „Zobowiązania warunkowe” .....	162
<b>Rozdział 5. Ogólna charakterystyka kont zespołu 3</b> .....	165
1. Kwalifikacja zapasów .....	165
2. Konto 30 „Rozliczenie zakupu” .....	168
3. Konto 31 „Materiały i opakowania” .....	170
4. Konto 33 „Towary” .....	173
5. Konto 34 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” .....	175
<b>Rozdział 6. Ogólna charakterystyka kont zespołu 4</b> .....	181
1. Kwalifikacja kosztów rodzajowych .....	181
2. Konto 40-0 „Amortyzacja” .....	185
3. Konto 40-1 „Zużycie materiałów i energii” .....	186
4. Konto 40-2 „Usługi obce” .....	186
5. Konto 40-3 „Podatki i opłaty” .....	189
6. Konto 40-4 „Wynagrodzenia” .....	191
7. Konto 40-5 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” .....	192
8. Konto 40-9 „Pozostałe koszty rodzajowe” .....	194
9. Konto 49 „Rozliczenie kosztów” .....	195
<b>Rozdział 7. Ogólna charakterystyka kont zespołu 5</b> .....	199
1. Kwalifikacja kosztów według typów działalności i ich rozliczenie .....	199
2. Konto 50 „Koszty działalności statutowej”, w tym konto 501 „Koszty działalności statutowej – nieodpłatnej” i konto 502 „Koszty działalności statutowej – odpłatnej” .....	202
3. Konto 51 „Koszty działalności gospodarczej” .....	205
4. Konto 52 „Koszty wydziałowe” .....	206
5. Konto 54 „Koszty sprzedaży” .....	208
6. Konto 55 „Koszty zarządu (ogólnoadministracyjne, administracyjne, ogólnego zarządu)” .....	210
7. Konto 58 „Rozliczenie kosztów działalności” .....	211

<b>Rozdział 8. Ogólna charakterystyka kont zespołu 6</b> .....	215
1. Kwalifikacja produktów i rozliczeń międzyokresowych.....	215
2. Konto 60 „Produkty gotowe i półprodukty” .....	220
3. Konto 62 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów” .....	225
4. Konto 64 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” .....	229
5. Konto 65 „Pozostałe rozliczenia międzyokresowe” .....	233
<b>Rozdział 9. Ogólna charakterystyka kont zespołu 7</b> .....	237
1. Kwalifikacja przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem .....	237
2. Konta 70-0 „Przychody z działalności statutowej odpłatnej” i 71-0 „Przychody z działalności nieodpłatnej”, 72-0 „Przychody ze sprzedaży produktów w ramach działalności gospodarczej” .....	240
3. Konto 70-1 „Koszt sprzedanych produktów – działalność odpłatna”, konto 71-1 „Koszt sprzedanych produktów – działalność nieodpłatna”, konto 72-1 „Koszt sprzedanych produktów – działalność gospodarcza” .....	243
4. Konto 73-0 „Sprzedaż towarów” .....	245
5. Konto 73-1 „Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu (nabycia)” .....	246
6. Konto 74-0 „Inne przychody określone statutem”, w tym konta 74-1 „Przychody z 1%”, 74-2 „Przychody ze składek”, 74-3 „Przychody ze zbiórek publicznych” .....	247
7. Konto 75-0 „Przychody finansowe” .....	248
8. Konto 75-1 „Koszty finansowe” .....	251
9. Konto 76-0 „Pozostałe przychody operacyjne” .....	253
10. Konto 76-1 „Pozostałe koszty operacyjne” .....	258
11. Konto 79-0 „Obroty wewnętrzne” .....	264
12. Konto 79-1 „Koszty obrotów wewnętrznych” .....	265
<b>Rozdział 10. Ogólna charakterystyka kont zespołu 8</b> .....	267
1. Kwalifikacja funduszy, rezerw i wyniku finansowego.....	267
2. Konto 80 „Fundusz statutowy” .....	268
3. Konto 802 „Kapitał (fundusz) rezerwowy” .....	269
4. Konto 803 „Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny” .....	270
5. Konto 82 „Rozliczenie wyniku finansowego” .....	272
6. Konto 83 „Rezerwy” .....	273
7. Konto 84 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” .....	276
8. Konto 85 „Fundusze specjalne” .....	278
9. Konto 86 „Wynik finansowy” .....	281
10. Konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego” .....	285
<b>Rozdział 11. Zasady składania sprawozdań finansowych</b> .....	287
Zmiany w sprawozdawczości .....	291
Zmiany w uor .....	295
<b>Załącznik nr 1 Wzór sprawozdania finansowego według załącznika nr 6 do UoR</b> .....	301
<b>Załącznik nr 2 Wzór sprawozdania finansowego według załącznika nr 1 do UoR</b> .....	305