

Spis treści

Wykaz skrótów.....	7
Wstęp.....	9
1. Zakres zagadnień przyjętych w niniejszym dokumencie.....	12
2. Księgi rachunkowe	13
2.1. Miejsce, czas oraz technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	13
2.2. Podstawa zapisów w księgach rachunkowych i korekta błędów.....	14
2.3. Dowody księgowo	15
2.3.1. Cechy dowodu księgowego	15
2.3.2. Kontrola dowodów księgowych.....	17
2.3.3. Dekretacja dowodów księgowych	17
3. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości.....	18
3.1. Nadrzędne zasady rachunkowości.....	18
3.1.1. Zasada rzetelnego obrazu (wiarygodności)	18
3.1.2. Zasada przewagi treści nad formą.....	18
3.1.3. Zasada ciągłości	18
3.1.4. Zasada memoriału.....	19
3.1.5. Zasada współmierności	19
3.1.6. Zasada kontynuacji działania.....	19
3.1.7. Zasada ostrożności	20
3.1.8. Zasada istotności	20
3.1.9. Zasada podwójnego zapisu.....	20
3.2.0. Zasada kompletności i chronologii zapisów	20
3.2.1. Błąd wpływający na jakość sprawozdania finansowego	21
4. Sprawozdanie finansowe.....	21
5. Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów	22
6. Zasady ochrony i archiwizowania dokumentacji systemu rachunkowości	23
6.1. System przetwarzania danych	23
6.2. Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych	24
6.3. Ochrona danych wprowadzonych do programu finansowo-księgowego.....	25
6.4. Czas przechowywania dokumentacji	28

7.	Metody inwentaryzacji.....	28
7.1.	Spis z natury.....	29
7.2.	Potwierdzenie sald	30
7.3.	Metoda weryfikacji	30
8.	Termin i częstotliwość inwentaryzacji	31
Rozdział 1. Ogólna charakterystyka kont zespołu 0.....		33
1.	Konto 01 „Środki trwałe”	34
1.1.	Wycena środków trwałych.....	37
1.2.	Koszt wytworzenia środka trwałego.....	38
1.3.	Obniżenie wartości środków trwałych	39
2.	Konto 02 „Wartości niematerialne i prawne”	43
2.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	44
2.2.	Wartość firmy jednostki	46
2.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	46
3.	Konto 03 „Długoterminowe aktywa finansowe”	48
3.1.	Długoterminowe aktywa finansowe	48
3.2.	Wycena inwestycji długoterminowych	49
3.3.	Konto 03-5 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”	53
4.	Konto 04 „Inwestycje w nieruchomości i prawa” i inne.....	56
4.1.	Inwestycje – nieruchomości	56
4.2.	Inwestycje – wartości niematerialne i prawne	58
4.3.	Inne inwestycje długoterminowe	58
5.	Konto 07 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i prawa”	62
6.	Konto 08 „Środki trwałe w budowie”	66
7.	Konto 09-0 „Obce środki trwałe”	71
8.	Konto 09-1 „Środki trwałe w likwidacji”	73
Rozdział 2. Ogólna charakterystyka kont zespołu 1.....		75
1.	Konto 10 „Kasa”	78
2.	Konto 13 „Rachunki i kredyty bankowe” – zasady ogólne.....	80
3.	Konto 13-0 „Rachunek bieżący”	81
4.	Konto 13-1 „Rachunek walutowy”	84
5.	Konto 13-4 „Kredyty bankowe”	86
6.	Konto 13-5 „Inne rachunki bankowe”	87
7.	Konto 13-9 „Środki pieniężne w drodze”	89
8.	Konto 14 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”	90
9.	Konto 14-5 „Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe”	95
Rozdział 3. Ogólna charakterystyka kont zespołu 2.....		97
1.	Wycena należności i zobowiązań	101
2.	Konto 20 „Rozrachunki z odbiorcami”	103
3.	Konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”	106
4.	Konto 22 „Rozrachunki publicznoprawne”	108

5. Roczna korekta VAT.....	112
6. Konto 22-0 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”	113
7. Konto 22-1 „VAT naliczony i jego rozliczenie”	114
8. Konto 22-2 „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT należnego”	116
9. Konta 22-3 „Rozrachunki publicznoprawne z urzędem skarbowym” i 22-4 „Rozrachunki publicznoprawne z urzędem miasta lub gminy”	120
10. Konto 22-6 „Rozrachunki publicznoprawne z ZUS”	122
11. Konto 22-7 „Rozrachunki publicznoprawne z PFRON”	123
12. Konto 23-0 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	124
13. Konto 23-4 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami i zleceniobiorcami”	127
14. Konto 24 „Pozostałe rozrachunki”	128
15. Konto 24-1 „Rozliczenie niedoborów i nadwyżek”	129
16. Konto 24-5 „Rozrachunki między oddziałami”	132
17. Konto 24-6 „Należności dochodzone na drodze sądowej”	134
18. Konto 24-9 „Pozostałe rozrachunki”	136
19. Konto 28 „Odpisy aktualizujące wartość należności”	139
20. Konto 29-0 „Należności warunkowe”	141
21. Konto 29-1 „Zobowiązania warunkowe”	142
Rozdział 4. Ogólna charakterystyka kont zespołu 3	143
1. Konto 30 „Rozliczenie zakupu”	146
2. Konto 31 „Materiały i opakowania”	148
3. Konto 33 „Towary”	151
4. Konto 34 „OdchYLENIA od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”	153
Rozdział 5. Ogólna charakterystyka kont zespołu 4	157
1. Konto 40-0 „Amortyzacja”	161
2. Konto 40-1 „Zużycie materiałów i energii”	162
3. Konto 40-2 „Usługi obce”	164
4. Konto 40-3 „Podatki i opłaty”	165
5. Konto 40-4 „Wynagrodzenia”	166
6. Konto 40-5 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	168
7. Konto 40-9 „Pozostałe koszty rodzajowe”	169
8. Konto 49 „Rozliczenie kosztów”	170
Rozdział 6. Ogólna charakterystyka kont zespołu 5	175
1. Konto 50 „Koszty działalności statutowej”, w tym konto 501 „Koszty działalności statutowej – nieodpłatnej” i konto 502 „Koszty działalności statutowej – odpłatnej”	178
2. Konto 51 „Koszty działalności gospodarczej”	181
3. Konto 52 „Koszty wydziałowe”	182
4. Konto 54 „Koszty sprzedaży”	184
5. Konto 55 „Koszty zarządu (ogólnoadministracyjne, administracyjne, ogólnego zarządu)”	186
6. Konto 58 „Rozliczenie kosztów działalności”	187

Rozdział 7. Ogólna charakterystyka kont zespołu 6	189
1. Produkty gotowe.....	190
2. Uchwała Komitetu Standardów Rachunkowości	191
3. Konto 60 „Produkty gotowe i półprodukty”	194
4. Konto 62 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”	199
5. Konto 64 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”	203
5. Konto 65 „Pozostałe rozliczenia międzyokresowe”	207
Rozdział 8. Ogólna charakterystyka kont zespołu 7	209
1. 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”	212
2. Konto 70-1 „Koszt sprzedanych produktów – działalność odpłatna”, konto 71-1 „Koszt sprzedanych produktów – działalność nieodpłatna”, konto 72-1 „Koszt sprzedanych produktów – działalność gospodarcza”	215
3. Konto 73-0 „Sprzedaż towarów”	217
6. Konto 73-1 „Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu (nabycia)”	218
7. 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”	219
8. Konto 75-0 „Przychody finansowe”	220
9. Konto 75-1 „Koszty finansowe”	223
10. Konto 76-0 „Pozostałe przychody operacyjne”	225
11. Konto 76-1 „Pozostałe koszty operacyjne”	230
12. Konto 79-0 „Obroty wewnętrzne”	236
13. Konto 79-1 „Koszty obrotów wewnętrznych”	237
Rozdział 9. Ogólna charakterystyka kont zespołu 8	239
1. Konto 80 „Fundusz statutowy”	240
2. Konto 802 „Kapitał (fundusz) rezerwowowy”	241
3. Konto 803 „Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny”	242
4. Konto 82 „Rozliczenie wyniku finansowego”	244
5. Konto 83 „Rezerwy”	245
6. Konto 84 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”	247
7. Konto 85 „Fundusze specjalne”	249
8. Konto 86 „Wynik finansowy”	252
9. Konto 87 „Podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”	256
Załącznik nr 1. Wzór sprawozdania finansowego według załącznika nr 6 do UoR	257
Załącznik nr 2. Wzór sprawozdania finansowego według załącznika nr 1 do UoR	261
Wykaz aktów prawnych	279