

## Spis treści

Wykaz skrótów aktów prawnych używanych w tekście . . . . .	9
Wykaz pozostałych skrótów . . . . .	9
Wstęp. . . . .	11
<b>Rozdział 1.</b>	
<b>Rachunkowość a specyfika działań organizacji pozarządowych . . . . .</b>	<b>13</b>
1.1. Istota rachunkowości organizacji pozarządowych. . . . .	13
1.2. Funkcje i zakres rachunkowości . . . . .	17
1.2.1. Funkcja informacyjna . . . . .	17
1.2.2. Funkcja kontrolna . . . . .	19
1.2.3. Funkcja zarządcza (decyzyjna) . . . . .	21
1.2.4. Zakres rachunkowości . . . . .	22
1.3. Zasady rachunkowości . . . . .	24
1.3.1. Zasada memoriałowa . . . . .	25
1.3.2. Zasada współmierności . . . . .	25
1.3.3. Zasada kontynuacji działania . . . . .	26
1.3.4. Zasada ostrożności . . . . .	26
1.3.5. Zasada wyższości treści nad formą . . . . .	27
1.3.6. Zasada ciągłości stosowanych metod . . . . .	28
1.3.7. Zasada istotności. . . . .	29
1.3.8. Zasada periodyzacji . . . . .	29
<b>Rozdział 2.</b>	
<b>Prowadzenie ksiąg rachunkowych w organizacjach pozarządowych . . . . .</b>	<b>31</b>
2.1. Podstawowe akty prawne – niezbędne i przydatne . . . . .	31
2.1.1. Najważniejsze zewnętrzne akty prawne. . . . .	31
2.2. Statut – najważniejszy dokument wewnętrzny . . . . .	42
2.3. Polityka rachunkowości . . . . .	50
2.3.1. Co to jest polityka rachunkowości? . . . . .	50
2.3.2. Elementy polityki rachunkowości. . . . .	52
2.3.3. Wzory polityki rachunkowości . . . . .	54
<b>Rozdział 3.</b>	
<b>Rachunkowość organizacji pozarządowych w praktyce . . . . .</b>	<b>83</b>
3.1. Plan kont i obsługa konta księgowego . . . . .	83
3.1.1. Konto księgowe. . . . .	83
3.1.2. Zespoły kont . . . . .	88
3.1.3. Proponowany zakładowy plan kont dla organizacji pozarządowej, nieprowadzącej działalności gospodarczej . . . . .	92
3.1.4. Konta bilansowe i wynikowe. . . . .	118
3.2. Fundusze własne i majątek trwały organizacji pozarządowej (konta zespołu 0, 1, 8). . . . .	121
3.2.1. Fundusz założycielski . . . . .	122
3.2.2. Bilans otwarcia . . . . .	127
3.2.3. Środki pieniężne . . . . .	129
3.2.4. Pozostałe fundusze . . . . .	134

3.2.5. Środki trwałe . . . . .	135
3.2.6. Wartości niematerialne i prawne i ich umorzenie. . . . .	145
3.2.7. Środki trwałe w budowie. . . . .	149
3.2.8. Fundusz z aktualizacji wyceny (803) . . . . .	150
3.3. Należności i zobowiązania (konta zespołów: 2, 3) . . . . .	151
3.3.1. Rozrachunki z dostawcami (konto 200) . . . . .	151
3.3.2. Konta rozrachunkowe: wynagrodzenia, instytucje . . . . .	154
3.3.3. Rozrachunki z wolontariuszami i członkami stowarzyszenia. . . . .	165
3.4. Rachunek wyników i istota klasyfikacji przychodów i kosztów w organizacjach pozarządowych . . . . .	166
3.4.1. Istota klasyfikacji przychodów i kosztów w organizacjach pozarządowych . . . . .	168
3.4.2. Wzór rachunku wyników. . . . .	169
3.5. Przychody w stowarzyszeniach i fundacjach. . . . .	171
3.5.1. Podstawowe informacje . . . . .	171
3.5.2. Darowizny. . . . .	172
3.5.3. Dotacje i subwencje. . . . .	173
3.5.4. Zbiórki publiczne. . . . .	176
3.5.5. Składki członkowskie. . . . .	178
3.5.6. Pozostałe przychody statutowe. . . . .	179
3.5.7. Wolontariat . . . . .	179
3.6. Koszty działalności organizacji pozarządowej . . . . .	182
3.6.1. Informacje podstawowe . . . . .	182
3.6.2. Koszty ogólnego zarządu . . . . .	184
3.6.3. Koszty działań statutowych . . . . .	195
3.6.4. Koszty wolontariatu . . . . .	210
3.6.5. Rozliczenie kosztów . . . . .	211
3.7. Przychody i koszty finansowe, pozostałe przychody i koszty, rozliczenia międzyokresowe . . . . .	211
3.7.1. Przychody finansowe i koszty finansowe (750, 753) . . . . .	212
3.7.2. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (760, 766) . . . . .	213
3.7.3. Zyski i straty nadzwyczajne . . . . .	214
3.7.4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów . . . . .	214
3.8. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów organizacji . . . . .	216
3.8.1. Koszty podatkowe a bilansowe. . . . .	216
3.9. Działalność statutowa odpłatna pożytku publicznego . . . . .	220
3.10. Organizacje pożytku publicznego . . . . .	226
3.10.1. Status organizacji pożytku publicznego . . . . .	226
3.10.2. Zwolnienia podatkowe przysługujące OPP . . . . .	226
3.10.3. Otrzymywanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych . . . . .	227
3.10.4. Obowiązki sprawozdawcze OPP . . . . .	228
3.11. Księgowość ochotniczych straży pożarnych . . . . .	228
3.11.1. OSP jako stowarzyszenie . . . . .	228
3.11.2. Statut . . . . .	229
3.11.3. Plan kont . . . . .	229
3.11.4. Przychody i koszty OSP . . . . .	232
3.12. Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów w niektórych organizacjach pozarządowych . . . . .	235
3.12.1. Warunki prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów . . . . .	235

3.12.2. Zasady prowadzenia uproszczonej ewidencji . . . . .	237
3.12.3. Zestawienie przychodów i kosztów . . . . .	239
3.12.4. Zestawienie przepływów finansowych . . . . .	243
3.12.5. Karty przychodów pracownika . . . . .	248
3.12.6. Wykaz środków trwałych i WNiP . . . . .	251
3.12.7. Pozostałe obowiązki . . . . .	253
<b>Rozdział 4.</b>	
<b>Zamknięcie roku, obowiązki podatkowe . . . . .</b>	<b>255</b>
4.1. Inwentaryzacja . . . . .	255
4.1.1. Obowiązek inwentaryzacji . . . . .	255
4.1.2. Metody inwentaryzacji . . . . .	255
4.2. Zestawienie obrotów i sald . . . . .	258
4.2.1. Rola zestawienia obrotów i sald . . . . .	258
4.2.2. Koniec roku obrotowego . . . . .	261
4.3. Sprawozdanie finansowe i deklaracje podatkowe . . . . .	262
4.3.1. Rachunek zysków i strat . . . . .	262
4.3.2. Bilans . . . . .	265
4.3.3. Informacja dodatkowa . . . . .	267
4.3.4. Wymagania podatkowe . . . . .	268
<b>Rozdział 5.</b>	
<b>Rachunkowość organizacji pozarządowych prowadzących działalność gospodarczą . . . . .</b>	<b>273</b>
5.1. Działalność gospodarcza stowarzyszeń i fundacji . . . . .	273
5.1.1. Podjęcie działalności gospodarczej . . . . .	275
5.2. Polityka rachunkowości . . . . .	276
5.3. Zakładowy plan kont . . . . .	302
5.4. Organizacja pozarządowa jako podatnik VAT . . . . .	332
5.4.1. Podstawowe informacje . . . . .	332
5.4.2. Organizacja pozarządowa jako podatnik VAT . . . . .	333
5.4.3. Dotacje a podstawa opodatkowania . . . . .	335
5.4.4. Podatek naliczony . . . . .	337
5.4.5. Księgowość organizacji będącej podatnikiem VAT . . . . .	338
5.4.6. Termin zapłaty VAT i deklaracja . . . . .	341
5.4.7. Jednolity plik kontrolny . . . . .	342
5.4.8. Podzielona płatność . . . . .	343
5.5. Sprawozdanie finansowe organizacji prowadzącej działalność gospodarczą . . . . .	345
<b>Rozdział 6.</b>	
<b>Rachunkowość spółdzielni socjalnych . . . . .</b>	<b>349</b>
6.1. Spółdzielnie socjalne w polskiej ekonomii społecznej . . . . .	349
6.2. Podstawowe akty prawne . . . . .	350
6.3. Polityka rachunkowości . . . . .	357
6.4. Zakładowy plan kont spółdzielni socjalnej . . . . .	382
6.5. Ogólne zasady prowadzenia zapisów na kontach . . . . .	399
6.5.1. Fundusze spółdzielni socjalnej . . . . .	399
6.5.2. Majątek trwały i obrotowy . . . . .	401
6.5.3. Rozrachunki . . . . .	402
6.5.4. Przychody spółdzielni socjalnej . . . . .	404
6.5.5. Rachunek kosztów spółdzielni socjalnej . . . . .	408
6.5.6. Wynik finansowy, sprawozdawczość podatkowa i finansowa . . . . .	410