



Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Kraina Dinozaurów”



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”
„Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020: Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

KRAINA SPOŁECZNIKÓW - NOWOCZESNE ORGANIZACJE OBSZARU LGD „KRAINA DINOZAUROW”

Celem operacji jest wsparcie organizacji społecznych z obszaru LGD "Kraina Dinozaurów" w zakresie finansowo-księgowym, organizacyjnym i prawnym dzięki organizacji szkoleń, konsultacji oraz utworzeniu inkubatora organizacji pozarządowych. Dlatego też zaplanowaliśmy w ramach projektu kilka etapów, które wpłyną na osiągnięcie zakładanego celu.

OPERACJA REALIZOWANA W RAMACH PODDZIAŁANIA 19.2
PROW 2014-2020 JAKO OPERACJA WŁASNA



**FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ W ORGANIZACJACH
POZARZĄDOWYCH NIEPROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ**

PROWADZI: MGR ANNA ĆWIKŁOWSKA

ORGANIZATOR SZKOLENIA: WILD BOAT DAGMARA DUCHNOWSKA

Pokrzywna, 25-26 października 2019 r.



Zakres tematyczny szkolenia:

25.10.2019

- AKTY PRAWNE
- RACHUNKOWOŚĆ – PODSTAWY PROWADZENIA KSIĘGOWOŚCI
- ZOBOWIĄZANIA ORGANIZACJI
- KSIĘGOWOŚĆ UPROSZCZONA
- ORGNIZACJE WYŁĄCZONE
- ORGANIZACJE POŻYTKU PUBLICZNEGO
- PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH
- WYKORZYSTANIE PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH
- SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

- WARSZTAT – SPRAWOZDANIE, BILANS, RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- DYSKUSJA



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Zakres tematyczny szkolenia:

26.10.2019

- **RACHUNKOWOŚĆ – ZASADY SZCZEGÓŁOWE**
- ZASADY KORZYSTANIA Z PROGRAMU DO PROWADZENIA KSIĘGOWOŚCI W ORGANIZACJACH POZARZĄDOWYCH NIEPROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ
- WARSZTAT DOTYCZĄCY ZAKRESÓW UDOSTĘPNIANYCH W RAMACH PROGRAMU
- DYSKUSJA



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PIENIĄDZE W ORGANIZACJI - POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Ustawa o rachunkowości narzuca m.in. na stowarzyszenia i fundacje obowiązek opracowania „polityki rachunkowości”, czyli zasad finansowych, według których prowadzone są księgi rachunkowe.

Politykę rachunkowości akceptuje zarząd lub walne zebranie w formie uchwały.

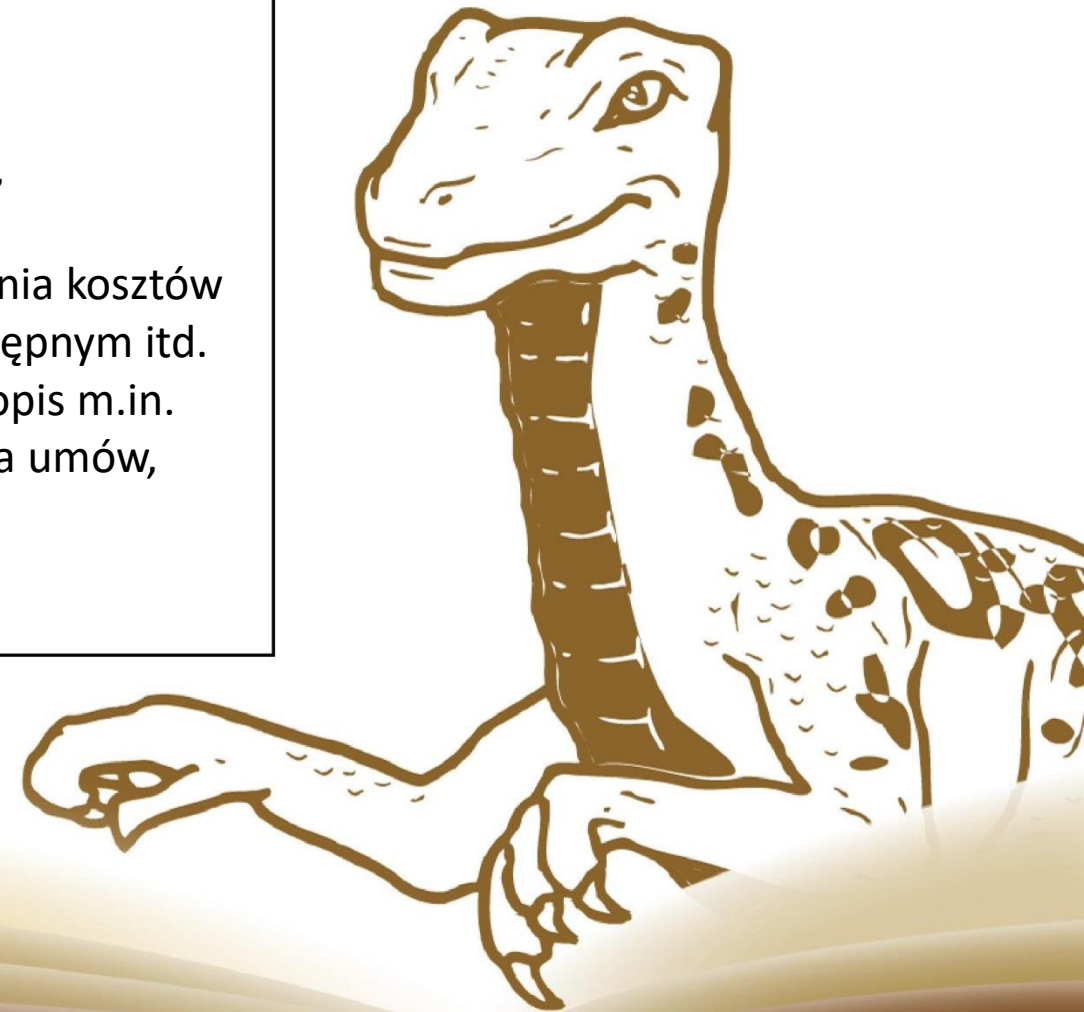


„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PIENIĄDZE W ORGANIZACJI - POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Zasady opisane w polityce rachunkowości określają m.in. plan kont, przechowywania i archiwizacji dokumentacji finansowej, sposób amortyzowania środków trwałych, informacje o sposobie księgowania kosztów przynależących do roku poprzedniego, a realizowanych w roku następnym itd. Elementem polityki rachunkowości jest obieg dokumentów – czyli opis m.in. tego, kto jest uprawniony do wystawiania rachunków, podpisywania umów, stwierdzania prawidłowości poniesionych kosztów, dekretowania.

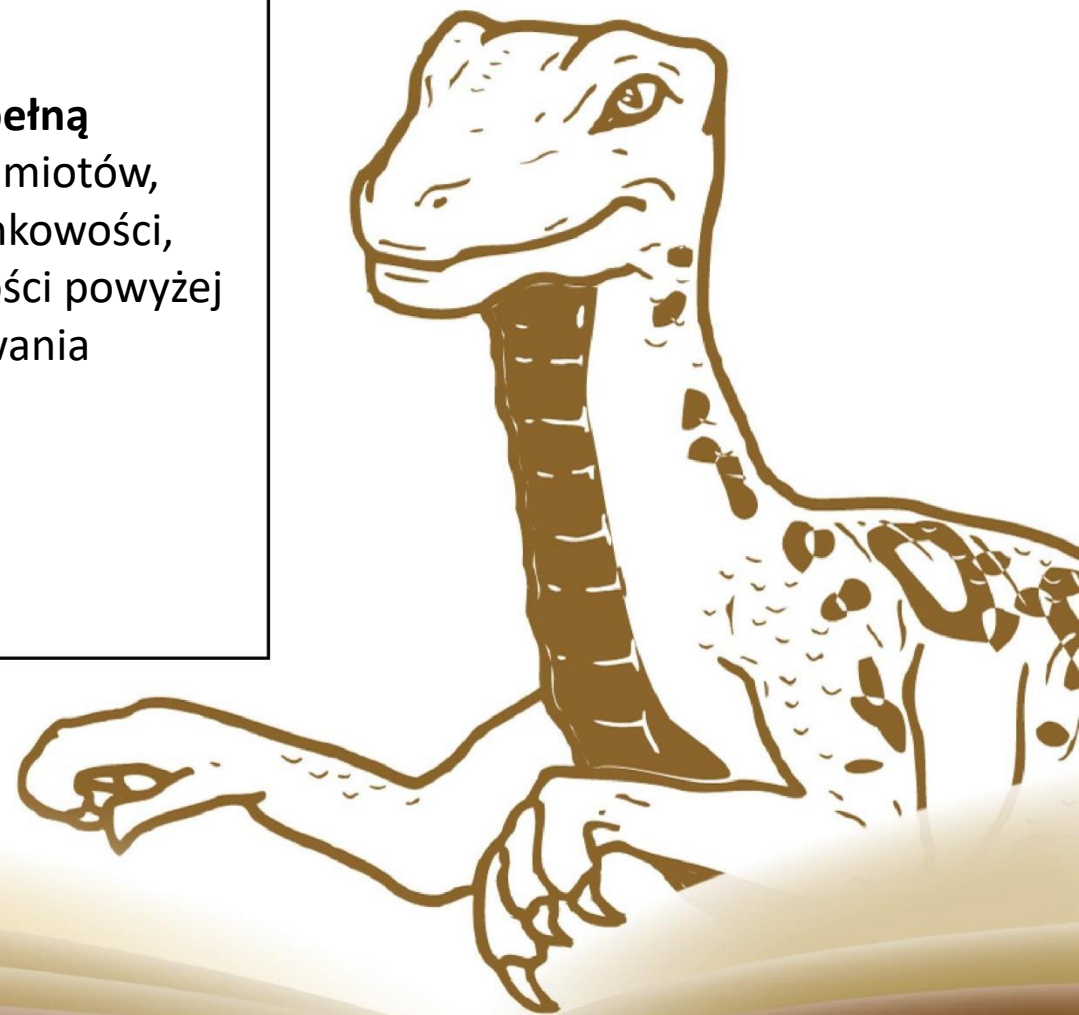


„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PIENIĄDZE W ORGANIZACJI

Warto pamiętać o obowiązkowej – dla podmiotów **prowadzących pełną księgowość** – tzw. „ewidencji środków trwałych” – czyli spisie przedmiotów, które organizacja nabywa i używa. Jeśli wpisujemy do polityki rachunkowości, że w spisie umieszczane są tylko przedmioty (środki trwałe) o wartości powyżej 3500 złotych, oszczędzimy sobie i księgowemu trudu ewidencjonowania przedmiotów o niskiej wartości.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PIENIĄDZE W ORGANIZACJI

Księgowość uproszczona UEPIK

Organizacja pozarządowa może wybrać (i prowadzić) również uproszczoną formę księgowości tzw. uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów (UEPIK). To specjalna możliwość stworzona właśnie dla NGO, opisana w ustawie o działalności pożytku i rozporządzeniu ministra finansów.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,

Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



na lata 2014-2020

PODATKI W ORGANIZACJI

Organizacje są zobowiązane przede wszystkim do płacenia:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług, czyli VAT.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,

Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

PODATKI W ORGANIZACJI

Organizacje są zobowiązane przede wszystkim do płacenia:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług, czyli VAT,
- opłaty (np. nieruchomości)



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,

Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PODATKI W ORGANIZACJI - ZWOLNIENIA

Organizacje korzystają ze zwolnienia z podatku dochodowego, jeśli ich celem statutowym jest któraś z działalności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, np. oświatowa, kulturalna, pomocy społecznej, w części przeznaczanej na te cele. Dodatkowo organizacje pożytku publicznego korzystają ze zwolnienia w części przeznaczanej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej (art. 17 ust.1 pkt 6).



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PODATKI W ORGANIZACJI

Jeśli organizacja poniosła koszty, które nie są uwzględnione w statucie, wówczas nie może skorzystać ze zwolnienia podatkowego i musi zapłacić podatek dochodowy od dochodu przeznaczonego na pokrycie tych kosztów.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.



PODATKI W ORGANIZACJI

CIT 8



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

RACHUNKOWOŚĆ - AKTY PRAWNE

Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 (Dz.U. nr 121, poz. 591) z późniejszymi wielokrotnymi zmianami, m.in. Bardzo poważnymi w 2000 r. (Dz.U. Nr113, poz. 1186).

POMOCNICZE AKTY PRAWNE:

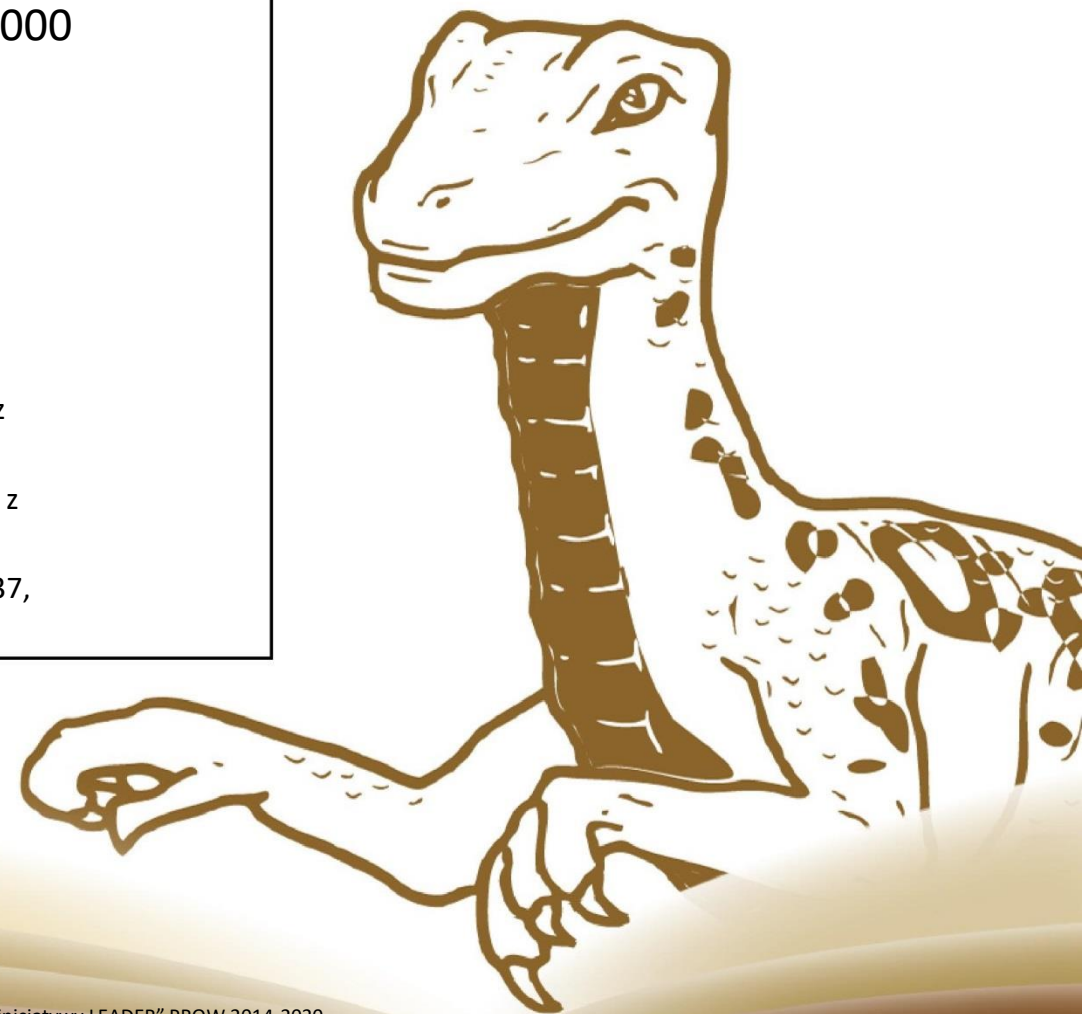
Międzynarodowe Standardy Rachunkowości wydane przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Ustawa z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535)

Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. O podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r. Nr 54, poz.654, z późniejszymi zmianami)

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 o podatku od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 z późniejszymi zmianami)

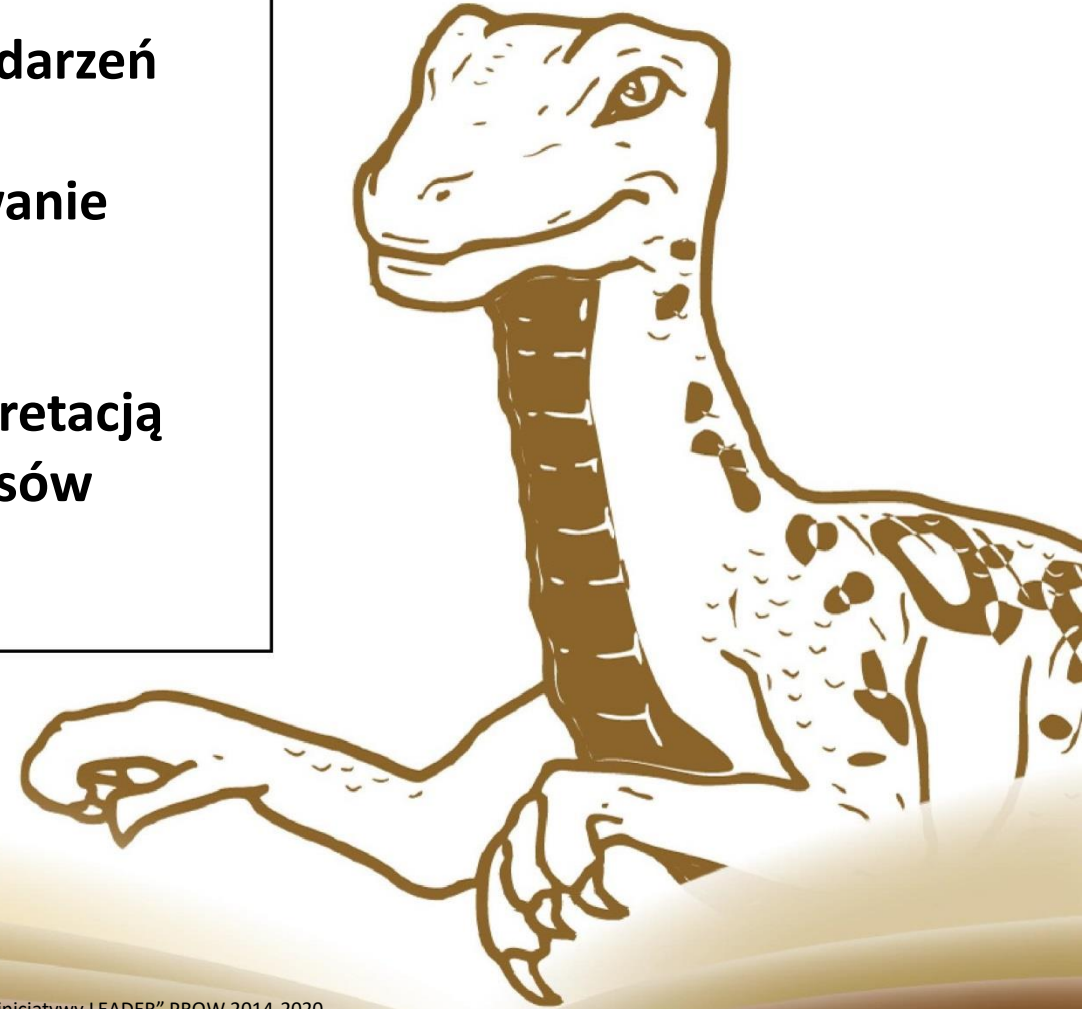
Ustawa z dnia 13 października 1998 o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137, poz. 887, z późniejszymi zmianami).



POJĘCIE RACHUNKOWOŚCI

Rachunkowość jest to sformalizowany system zapisu zdarzeń gospodarczych w firmie, umożliwiający uzyskanie, przetwarzanie i prezentację informacji oraz podejmowanie decyzji.

Rachunkowość zajmuje się liczbowym ujęciem i interpretacją – dla celów poznawczych i decyzyjnych zjawisk i procesów zachodzących w jednostkach gospodarczych.



**Gromadzenie danych liczbowych, ich prezentacja
i uogólnienie odbywa się w rachunkowości dzięki
zastosowaniu:**

**KSIĘGOWOŚCI
KALKULACJI
ZASAD WYCENY
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
INTERPRETACJI DANYCH SPRAWOZDAWCZYCH**



KSIĘGOWOŚĆ

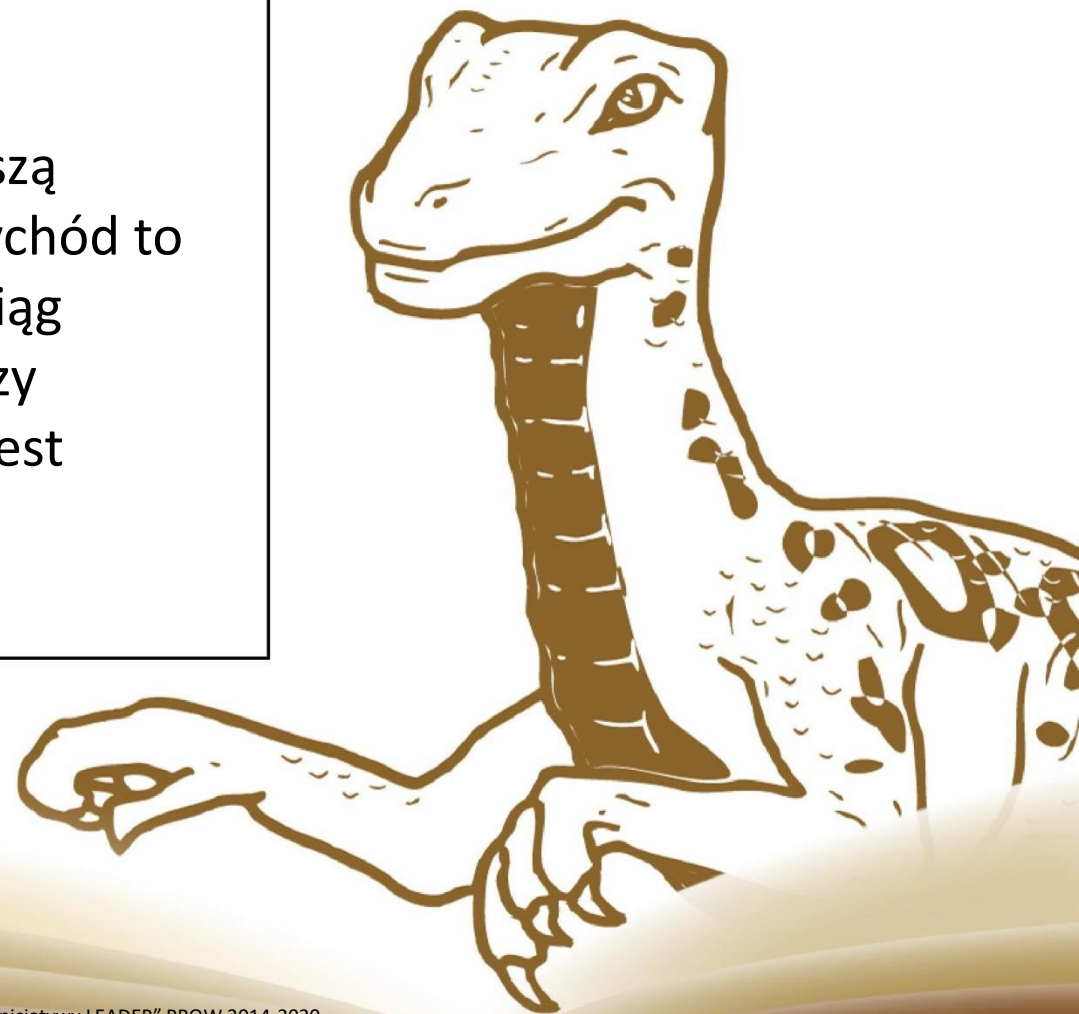
odzwierciedla, w mierniku pieniężnym stan i zmiany stanu środków gospodarczych, źródeł ich pochodzenia oraz przebieg procesów gospodarczych w jednostce.

Swoje zadanie spełnia poprzez ewidencjonowanie w sposób ciągły, na podstawie odpowiednich dokumentów, wszystkich zjawisk gospodarczych, które mają wpływ na stan środków gospodarczych, źródła ich pochodzenia oraz wyniki finansowe jednostki



CZY KAŻDA ORGANIZACJA MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

Wszystkie zarejestrowane stowarzyszenia i fundacje muszą prowadzić księgowość, nawet wtedy, gdy jedyny ich przychód to składki członkowskie. Właściwym celem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest rejestracja wydarzeń finansowych przy zachowaniu obowiązujących przepisów, której efektem jest przejrzysty obraz działalności i finansów organizacji.



CZY KAŻDA ORGANIZACJA MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

Każdego roku stowarzyszenia i fundacje powinny sporządzić sprawozdanie finansowe (składające się z bilansu, rachunku wyników oraz informacji dodatkowej). Sprawozdanie to jest obowiązkowo wysyłane do urzędu skarbowego. Organizacje prowadzące działalność gospodarczą muszą wysłać sprawozdania finansowe do KRS.



CZY KAŻDA ORGANIZACJA MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

Księgowość w organizacji pozarządowej, to:

księgowość pełna, czyli prowadzona za pomocą księgi głównej, według ustalonego planu kont.

KSIĘGOWOŚĆ UPROSZCZONA - "JEDNOSTKA MAŁA", "JEDNOSTKA MIKRO" (OD 2017: "JEDNOSTKA NGO").

uproszczona ewidencja przychodów i kosztów (nie jest to książka przychodów i rozchodów).



CZY KAŻDA ORGANIZACJA MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

Możliwość stosowania uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów (UEPiK) pojawiła się w 2015 roku. Organizacja nie prowadzi pełnej księgowości, tylko uproszoną. Jest zwolniona z obowiązku przygotowywania corocznego sprawozdania finansowego. Nie dotyczą jej skomplikowane zasady z ustawy o rachunkowości. To opcja specjalnie dla organizacji pozarządowych – zasady uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów opisuje ustawa o działalności pożytku oraz specjalne rozporządzenie.



CZY KAŻDA ORGANIZACJA MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

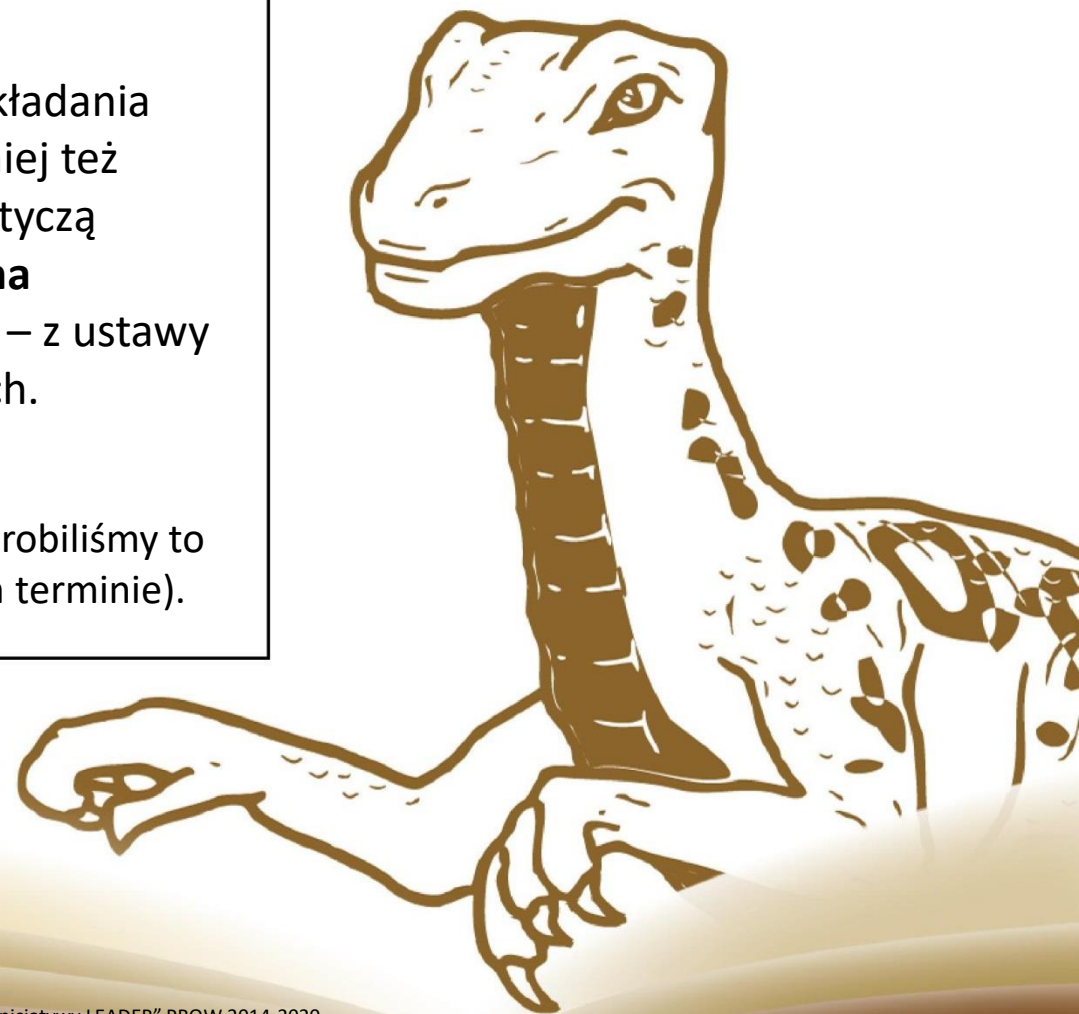
Wybierając w styczniu 2016 r. UEPIK organizacja pozarządowa została zwolniona z obowiązku składania sprawozdania finansowego w 2017 r. (to obowiązek ciążyący na wszystkich innych NGO, które nie wybrały UEPIK). Oczywiście zwolnienie dotyczyć będzie również kolejnych lat, ale przy zachowaniu zasady, że nie składamy sprawozdania finansowego za rok, w którym prowadziliśmy UEPIK.



CZY KAŻDA ORGANIZACJA MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

Zwolnienie to zawarte jest w ustawie o rachunkowości. Obowiązek składania sprawozdania wynika z ustawy o rachunkowości. Ale znajduje się w niej też przepis (art. 2. ust. 5.), który mówi, że NGO stosujących UEPIK nie dotyczą zasady z ustawy o rachunkowości. Dosłownie: prowadzą one **UEPIK na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku**. A te zasady – z ustawy o pożytku – nie zawierają wymogu składania sprawozdań finansowych.

Ważne jest, kiedy (na który rok) wybraliśmy uproszczoną ewidencję oraz czy zrobiliśmy to skutecznie (czy zgłosiliśmy wybór UEPIK do urzędu skarbowego w określonym terminie).



UPROSZCZONA EWIDENCJA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

to ściśle [określone rozporządzeniem](#) zestawienie przychodów i kosztów w układzie pozwalającym na zebranie danych potrzebnych do wypełnienia deklaracji [CIT-8](#). W UEPIK nie ma ewidencji operacji pieniężnych np.: kasy, wyciągów bankowych, zaliczek, rozrachunków. Nie ma też miejsca na księgowe wyodrębnienie kosztów projektów finansowanych z dotacji (co w przypadku większości dotacji jest obowiązkowe).

Jak w takim razie prowadzić UEPIK?



UPROSZCZONA EWIDENCJA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

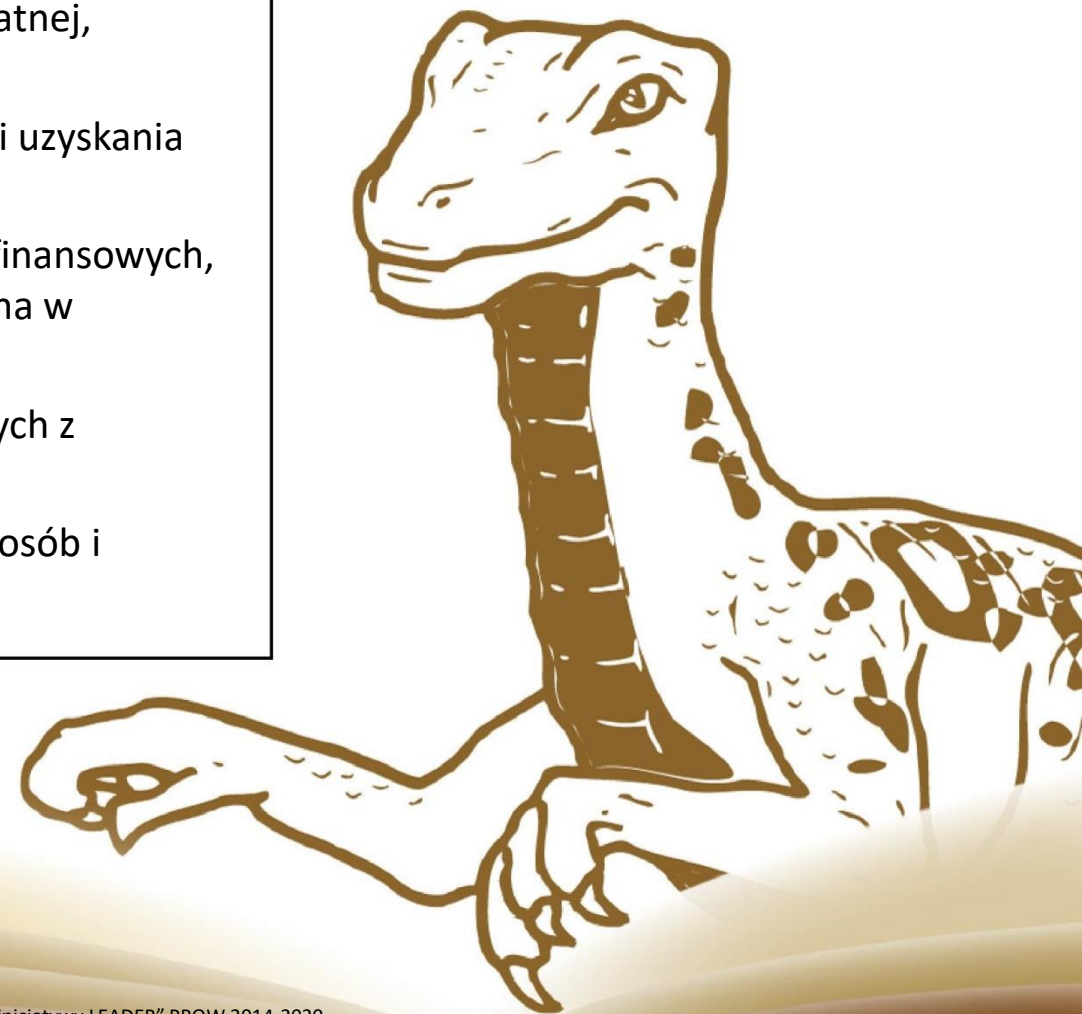
Przychody wpisywane są w niej w podziale na przychody działalności nieodpłatnej, odpłatnej i pozostałej.

Koszty muszą być wpisywane ze wskazaniem, które są, a które nie są kosztami uzyskania przychodów.

Po zakończeniu każdego miesiąca trzeba wypełniać zestawienie przepływów finansowych, w którym suma przychodów, kosztów i dochodów miesiąca musi zostać wpisana w podziale na zwolnienia podatkowe, które są stosowane w organizacji.

Wykazywane muszą tu być także wydatki finansowane z dochodów zwolnionych z podatku w poprzednich latach.

Organizacja musi prowadzić ponadto ewidencje indywidualne zatrudnionych osób i środków trwałych.



UPROSZCZONA EWIDENCJA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Najkorzystniejszą formą prowadzenia księgowości jest posługiwanie się odpowiednim programem finansowo-księgowym (księgowość można prowadzić również „ręcznie”, czyli za pomocą odpowiednich dzienników i kartotek, ale jest to bardzo pracochłonne).



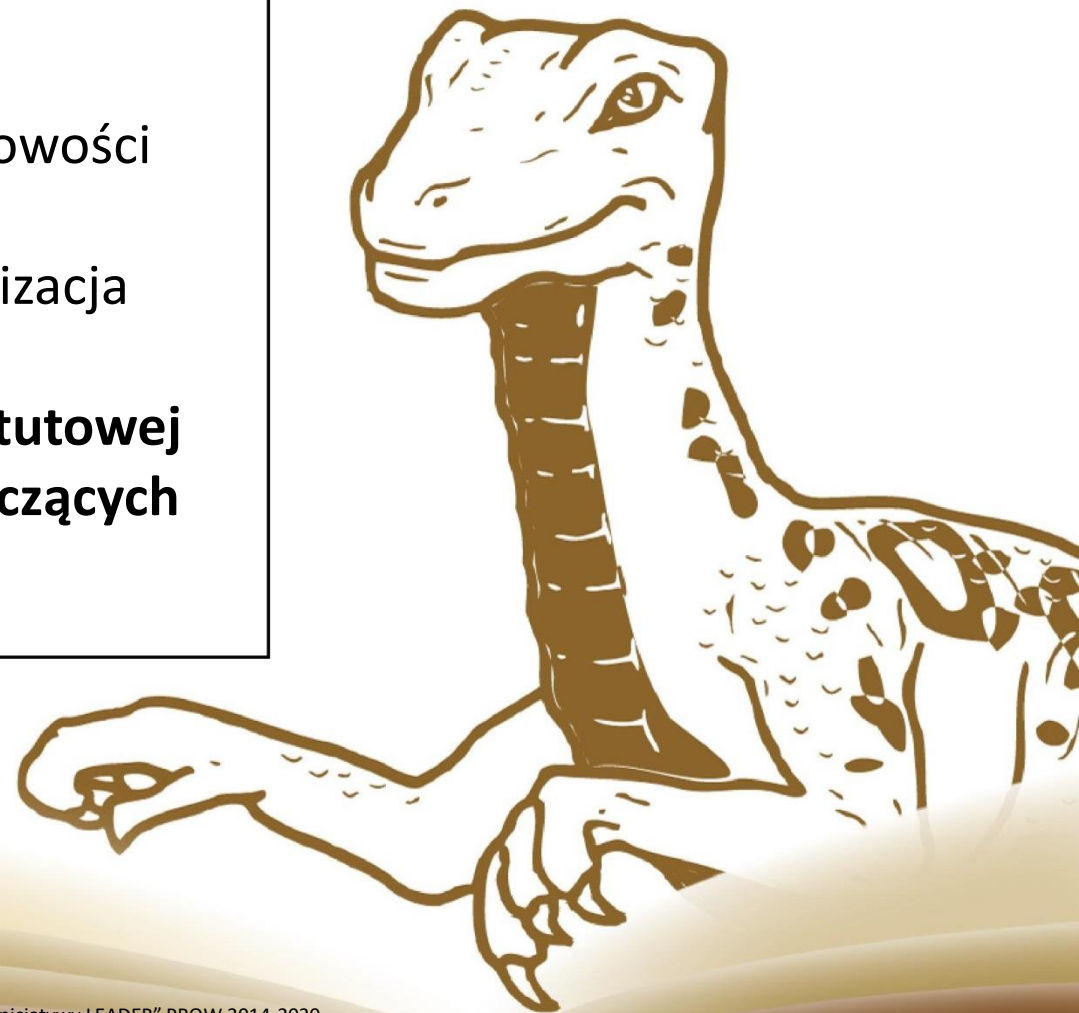
CZY PROWADZENIE KSIĘGOWOŚCI PRZEZ ORGANIZACJE JEST OBOWIĄZKOWE?

Prowadzenie ksiąg rachunkowych, czyli księgowości jest obowiązkiem każdej działającej organizacji pozarządowej, wynikającym z określonych przepisów. Punktem wyjścia jest tu ustawa o rachunkowości. Jej przepisy dotyczą każdej organizacji, która ma osobowość prawną, czyli jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, a także organizacji bez osobowości prawnej, np. stowarzyszeń zwykłych. Kluby sportowe i uczniowskie kluby sportowe, pomimo iż nie są rejestrowane w KRS to – zgodnie z ustawą o sporcie – mają osobowość prawną i – co za tym idzie – podlegają wymogom ustawy o rachunkowości.



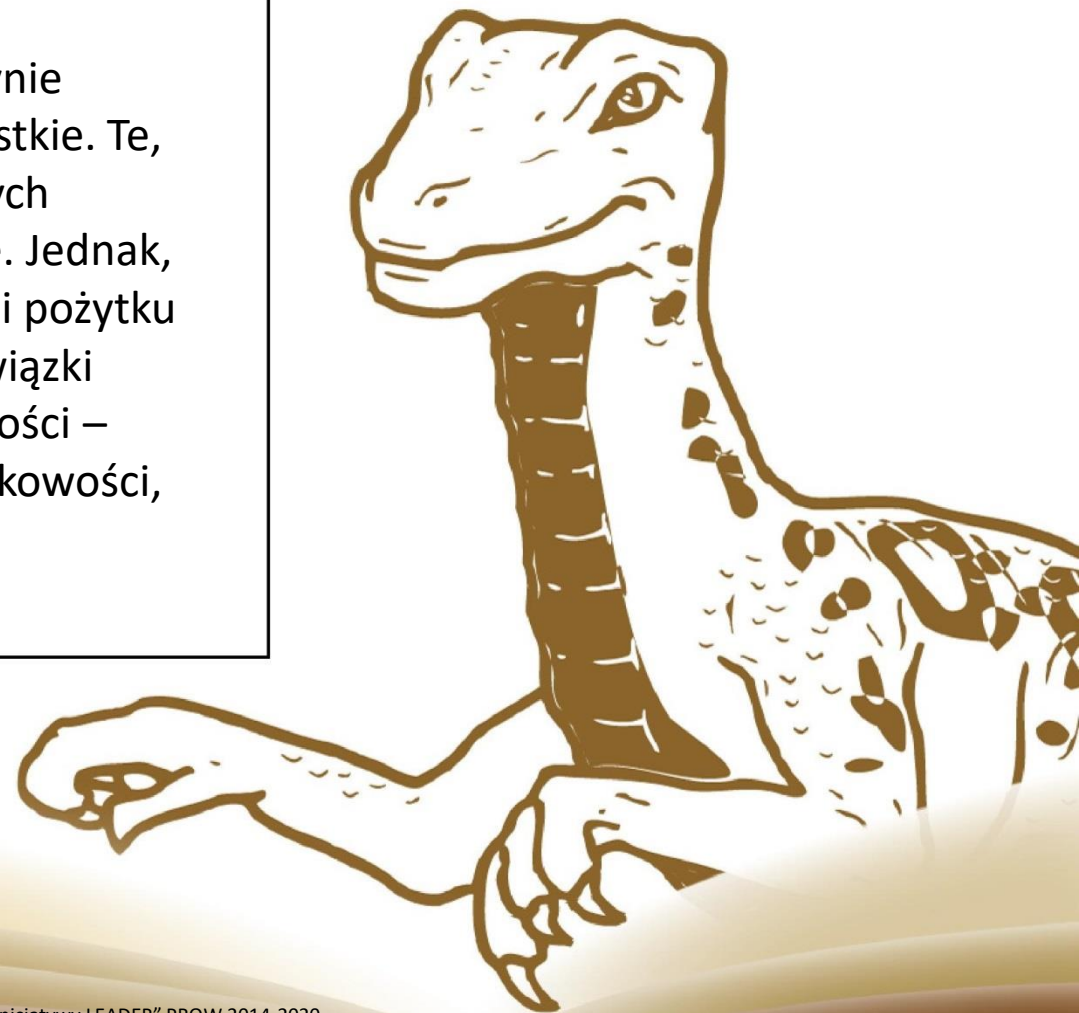
CZY ORGANIZACJA, KTÓRA NIE PROWADZI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ MUSI PROWADZIĆ KSIĘGOWOŚĆ?

Liderzy organizacji, często uważają, że ustawa o rachunkowości nie dotyczy ich stowarzyszenia czy fundacji i nie muszą prowadzić pełnych ksiąg rachunkowych, ponieważ organizacja nie prowadzi działalności gospodarczej. **Należy jednak podkreślić, że prowadzenie samej tylko działalności statutowej nie zwalnia organizacji z przestrzegania przepisów dotyczących rachunkowości.**



JAKICH ORGANIZACJI NIE DOTYCZY USTAWA O RACHUNKOWOŚCI?

Spod działania przepisów ustawy o rachunkowości wyłączone są jedynie organizacje kościelne (tzw. kościelne osoby prawne), ale też nie wszystkie. Te, które nie prowadzą działalności gospodarczej, w sprawach finansowych podlegają zasadom określonym przez wewnętrzne przepisy kościelne. Jednak, gdy rozpoczną działalność gospodarczą lub uzyskają status organizacji pożytku publicznego (a co za tym idzie będą musiały spełniać określone obowiązki sprawozdawcze), przynajmniej w odniesieniu do rozpoczętej działalności – także będą musiały stosować odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości, czyli prowadzić księgi rachunkowe.



CZY OPP OBOWIĄZUJĄ JAKIEŚ SZCZEGÓLNE WYMAGANIA DOTYCZĄCE PROWADZENIA KSIĘGOWOŚCI?

Nie, prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych obowiązuje wszystkie organizacje. Niektóre organizacje, w tym także OPP, powinny zwrócić szczególną uwagę na to czy w księgach rachunkowych zostały wyodrębnione wszystkie potrzebne informacje (wynikające z prawa czy realizowanych działań) po to, by można było je pokazać na "obrazie" finansów czyli w sprawozdaniu finansowym.



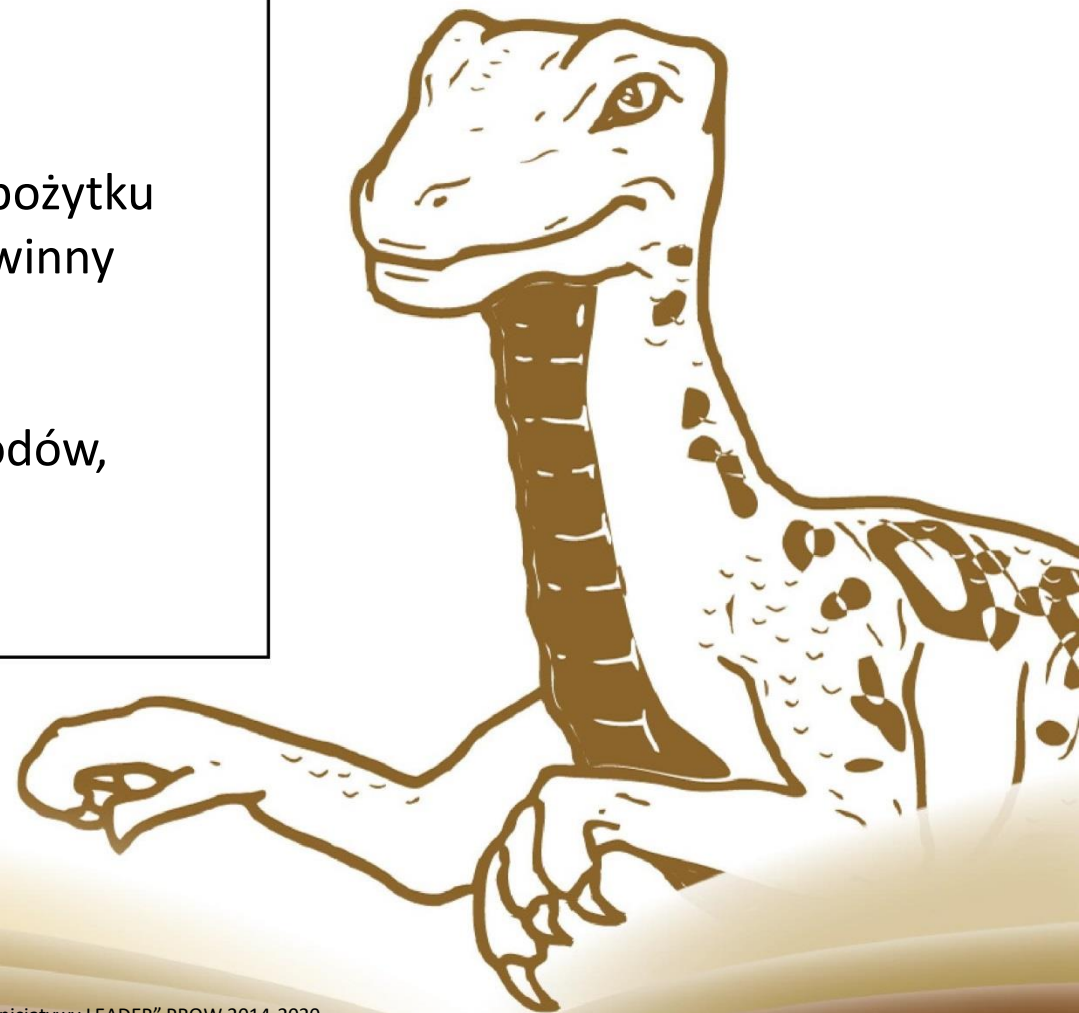
CZY OPP OBOWIĄZUJĄ JAKIEŚ SZCZEGÓLNE WYMAGANIA DOTYCZĄCE PROWADZENIA KSIĘGOWOŚCI?

W przypadku OPP warto zwrócić uwagę na wydzielenie środków z 1% . Choć ustawa wprost nie wskazuje potrzeby ich wydzielenia w księgach rachunkowych to we wzorze sprawozdania merytorycznego, podawane są zarówno informacje o przychodach z 1% jak i środkach wydanych w ramach 1% w tym także środkach, które pozostały z lat ubiegłych.



DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA

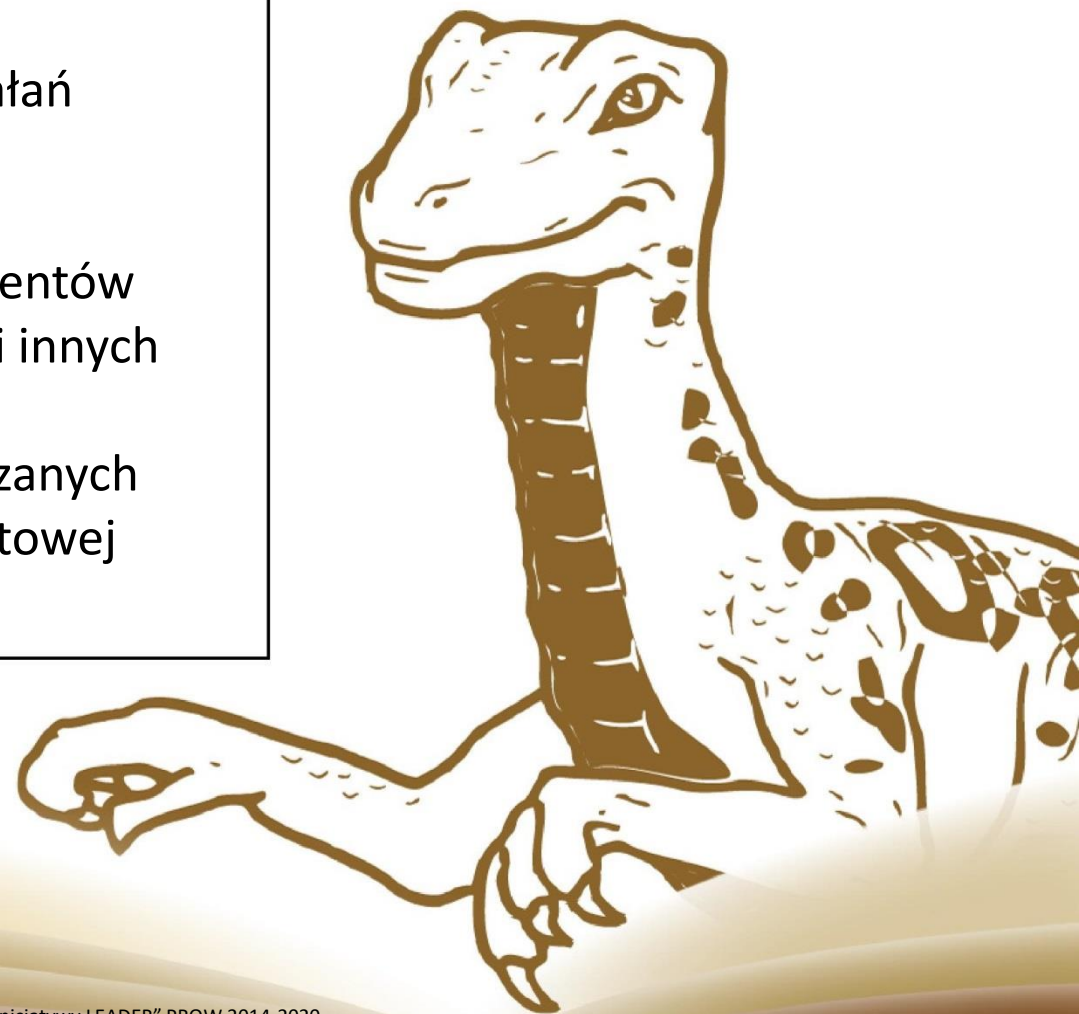
Organizacje prowadzące nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego, bez względu na to czy posiadają status OPP, powinny zwrócić uwagę na to czy księgach rachunkowych zostały wyodrębnione: nieodpłatna i odpłatna działalność pożytku publicznego po to, aby można było ustalić wysokości przychodów, kosztów i wyników każdej z prowadzonych działalności.



DZIAŁALNOŚĆ NIEODPŁATNA POZYTKU PUBLICZNEGO

Z punktu widzenia finansowo – księgowego wykonywanie działań w zakresie działalności statutowej nieodpłatnej nie może być powiązane z pobraniem jakiegokolwiek wynagrodzenia.

Wynagrodzenie to nie może być pobrane zarówno od beneficjentów na rzecz, których działa organizacja jak również od ich rodzin i innych osób powiązanych z beneficjentem. ☐ W przypadku pobrania wynagrodzenia kwalifikacja przychodów i kosztów z nimi związanych odbywać się będzie na kontach dotyczących działalności statutowej odpłatnej.



DZIAŁALNOŚĆ NIEODPŁATNA POŻYTKU PUBLICZNEGO – ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

Przychody z tytułu 1% odpisu podatku (w przypadku OPP)
Przychody z tytułu składek członkowskich
Zbiórki publiczne
Dotacje, subwencje
Darowizny pieniężne i rzeczowe
Spadki, zapisy
Nawiązki
Inne przychody określone statutem nie powiązane z pobieraniem wynagrodzenia oraz działalnością gospodarczą.

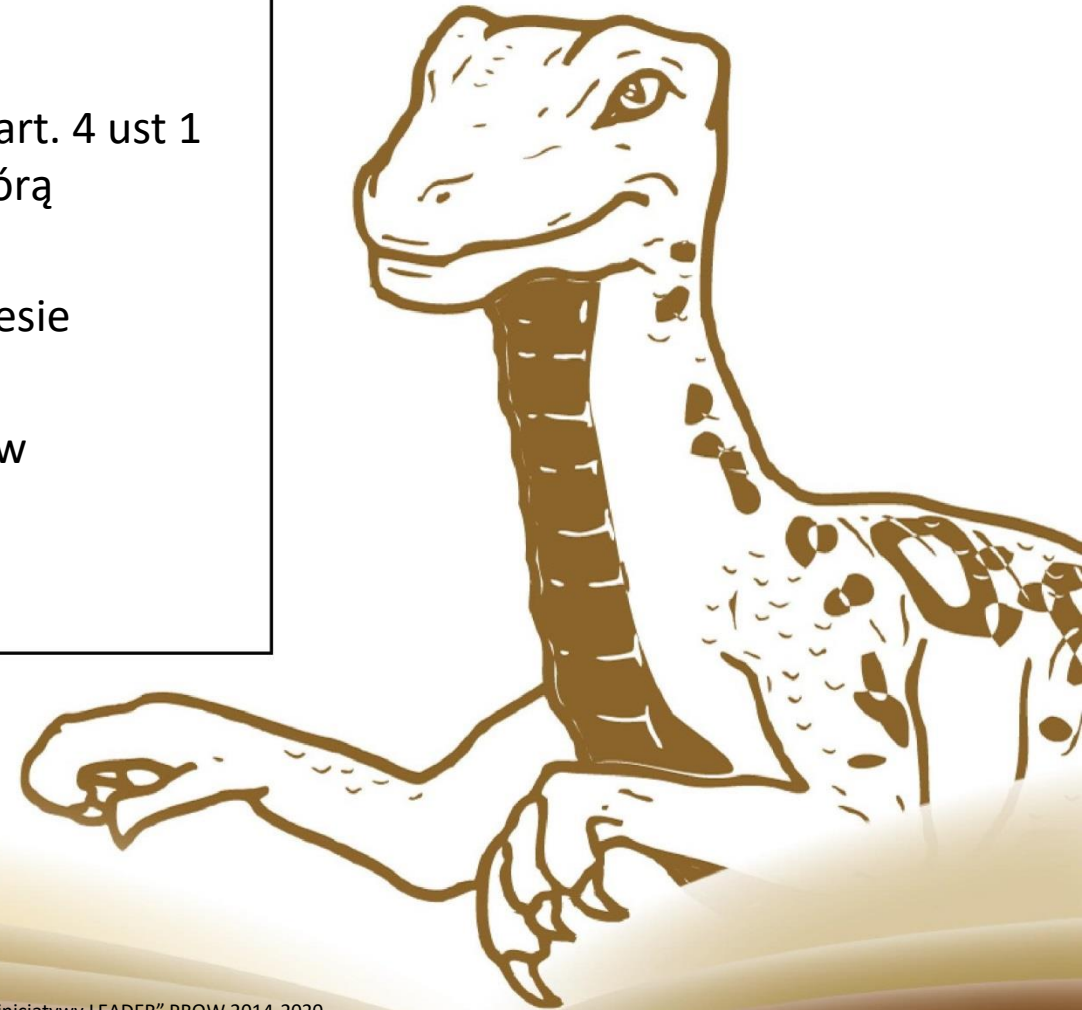


ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO

Działalność ze sfery należącej do zadań publicznych określonych w art. 4 ust 1 **ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**, za którą organizacja może pobierać wynagrodzenie.

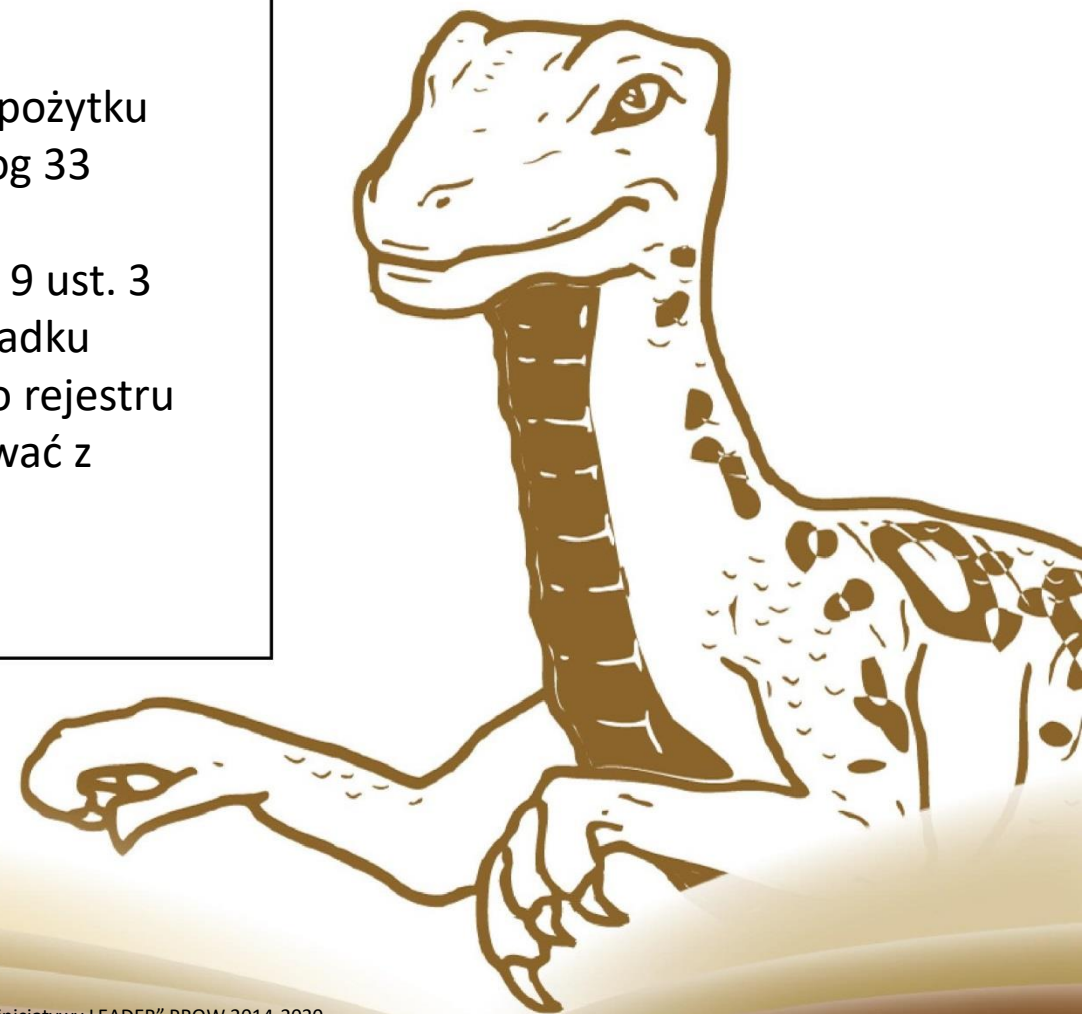
Działalność statutowa odpłatna może być prowadzona tylko w zakresie realizacji celów statutowych.

Działalność odpłatna nie wymaga wpisu do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO

Działalność odpłatna może być prowadzona w ramach działalności pożytku publicznego określonych w art. 4 ustawy. Artykuł ten zawiera katalog 33 obszarów działań sformułowanych tak szeroko, że mieści się w nich zdecydowana większość projektów organizacji pozarządowych. Art. 9 ust. 3 ustawy zawiera również obostrzenie polegające na tym, że w przypadku organizacji, które prowadzą działalność gospodarczą (są wpisane do rejestru przedsiębiorców), zakres działalności odpłatnej nie może się pokrywać z działalnością gospodarczą.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO

Podstawową zaletą działalności odpłatnej jest to, że – w przeciwieństwie do działalności gospodarczej – nie wymaga wpisu do rejestru przedsiębiorców i podczas jej wykonywania można korzystać ze świadczeń wolontariuszy.



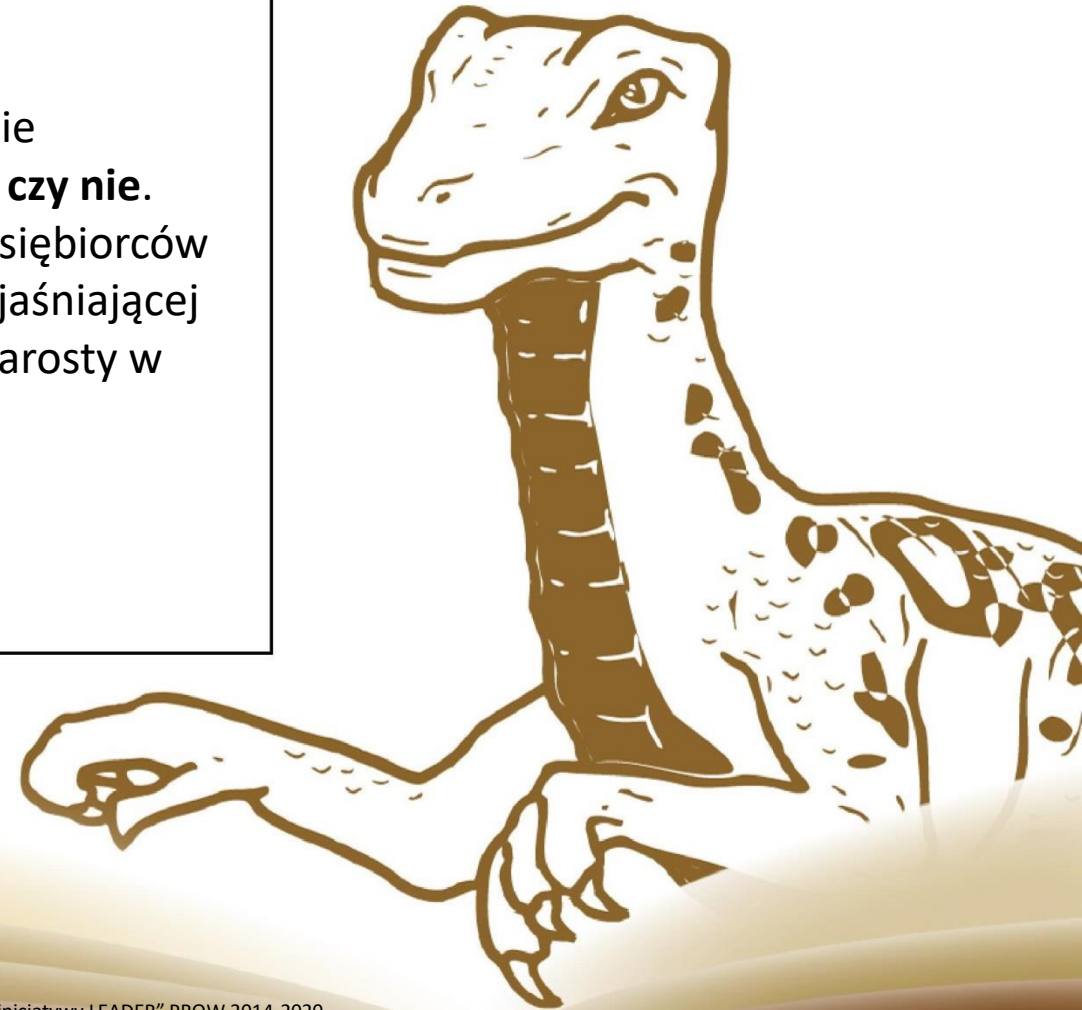
ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – KIEDY STAJE SIĘ DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ?

- 1) otrzymana odpłatność – w odniesieniu do działalności danego rodzaju – jest wyższa od kosztów tej działalności
- 2) przeciętne, miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatnich 3 miesięcy, przekracza 3-krotność przeciętnego, miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni. Ograniczenie wynagrodzeń nie ma zastosowania do innych rodzajów działań organizacji w ramach nieodpłatnej działalności czy działalności gospodarczej.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – KIEDY STAJE SIĘ DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ?

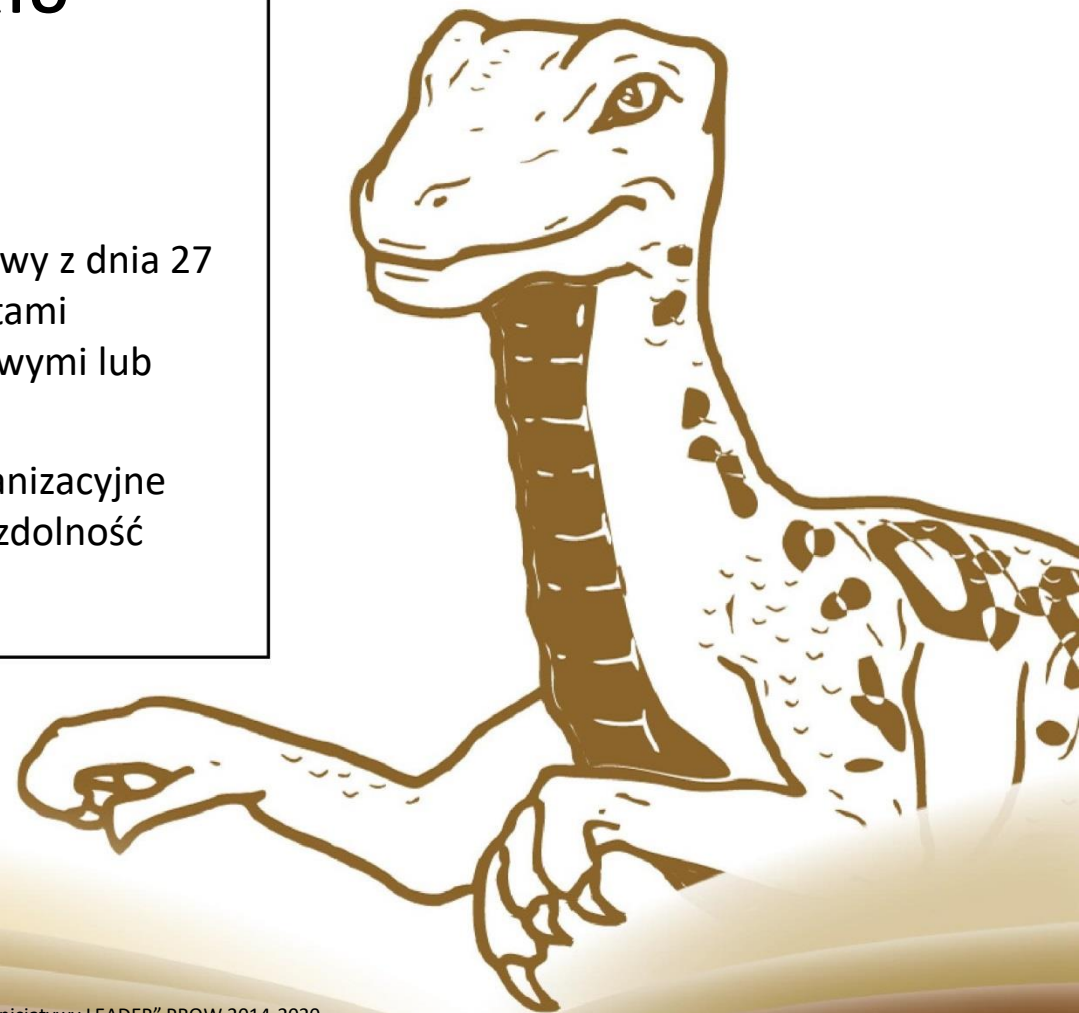
Organizacja zaczyna prowadzić działalność gospodarczą w momencie przekroczenia limitów i nie ma znaczenia, **czy była tego świadoma, czy nie**. Prowadzenie działalności gospodarczej bez wpisu do rejestru przedsiębiorców podlega grzywnie oraz może prowadzić do wszczęcia procedury wyjaśniającej przez organ nadzoru (wybranego ministra w przypadku fundacji i starosty w przypadku stowarzyszeń)



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – KTO MOŻE PROWADZIĆ?

Organizacje pozarządowe:

- niebędące jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub przedsiębiorstwami, instytucjami badawczymi, bankami i spółkami prawa handlowego będącymi państwowymi lub samorządowymi osobami prawnymi,
- niedziałające w celu osiągnięcia zysku – osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, w tym fundacje i stowarzyszenia, z zastrzeżeniem ust. 4



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – KTO MOŻE PROWADZIĆ?

osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego



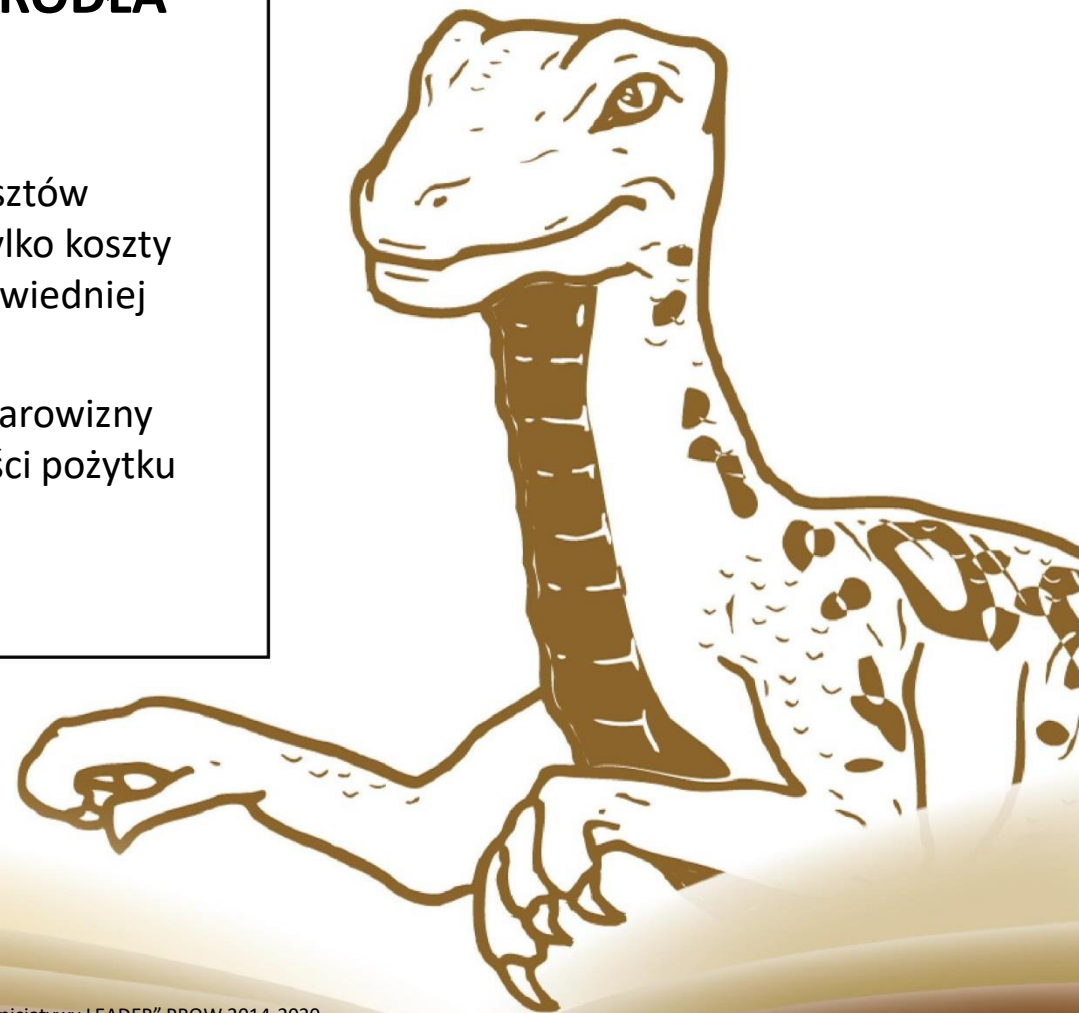
ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – KTO MOŻE PROWADZIĆ?

- stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego
- spółdzielnie socjalne
- spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176, 1170 i 1171), które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

- pobieranie opłat za działania organizacji - nie powinny być wyższe od kosztów realizacji działań. Do kosztów działalności odpłatnej można wliczyć nie tylko koszty bezpośrednie ale też i pośrednie, jak np. koszt obsługi księgowej w odpowiedniej proporcji odpowiadającej działalności odpłatnej
- sprzedaż przedmiotów darowizny - możliwość sprzedaży przedmiotów darowizny została na powrót wprowadzona do znowelizowanej ustawy o działalności pożytku publicznego. Przepisy obowiązują od 9 listopada 2015 r.



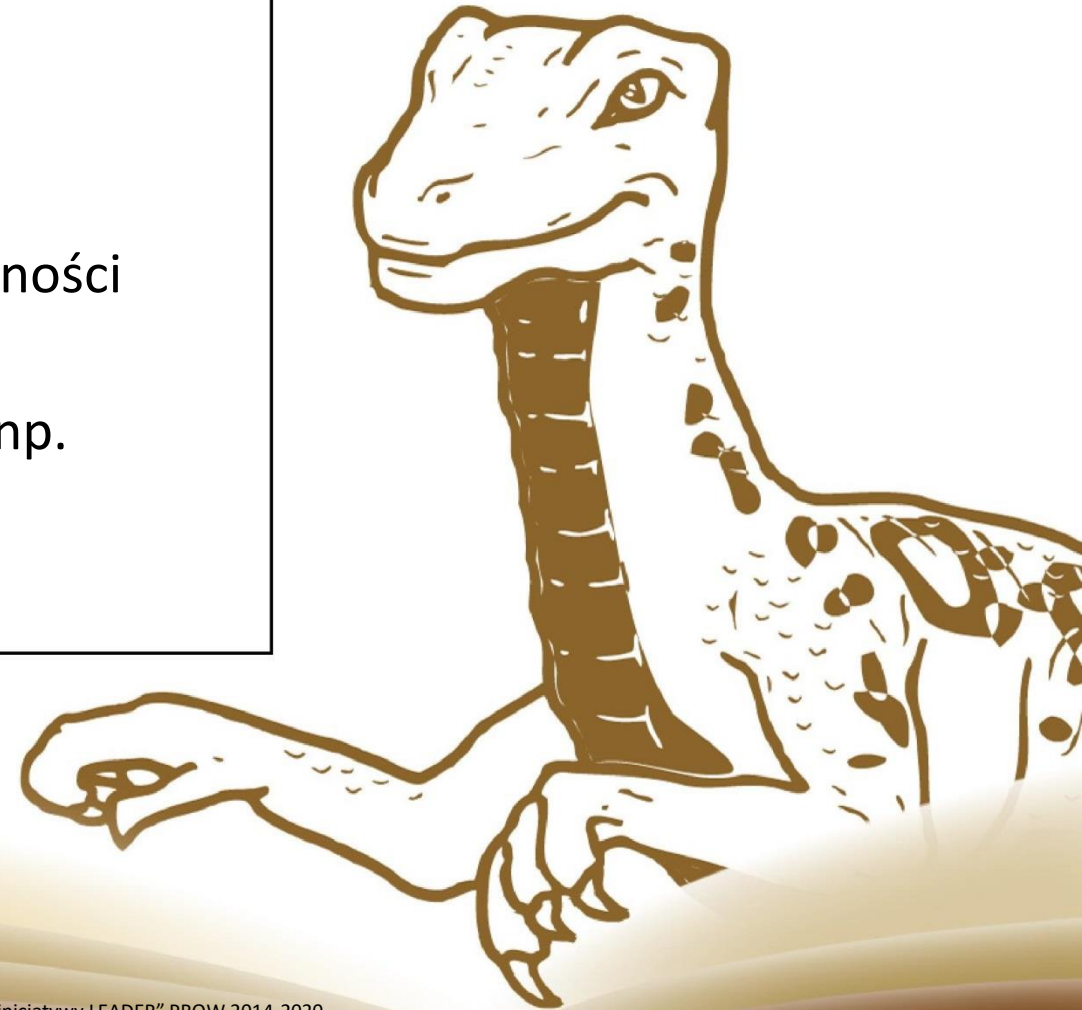
ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

- sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.), lub integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz.U. z 2011 r. Nr 43, poz. 225 i Nr 205, poz. 1211 oraz z 2015 r. poz. 1220) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz.U. Nr 94, poz. 651, z późn. zm.) Cena danego dzieła bądź usługi nie musi być równa kosztom wytworzenia, może być wyższa. Należy wtedy pamiętać, aby uzyskany przychód został przeznaczony na cele statutowe.



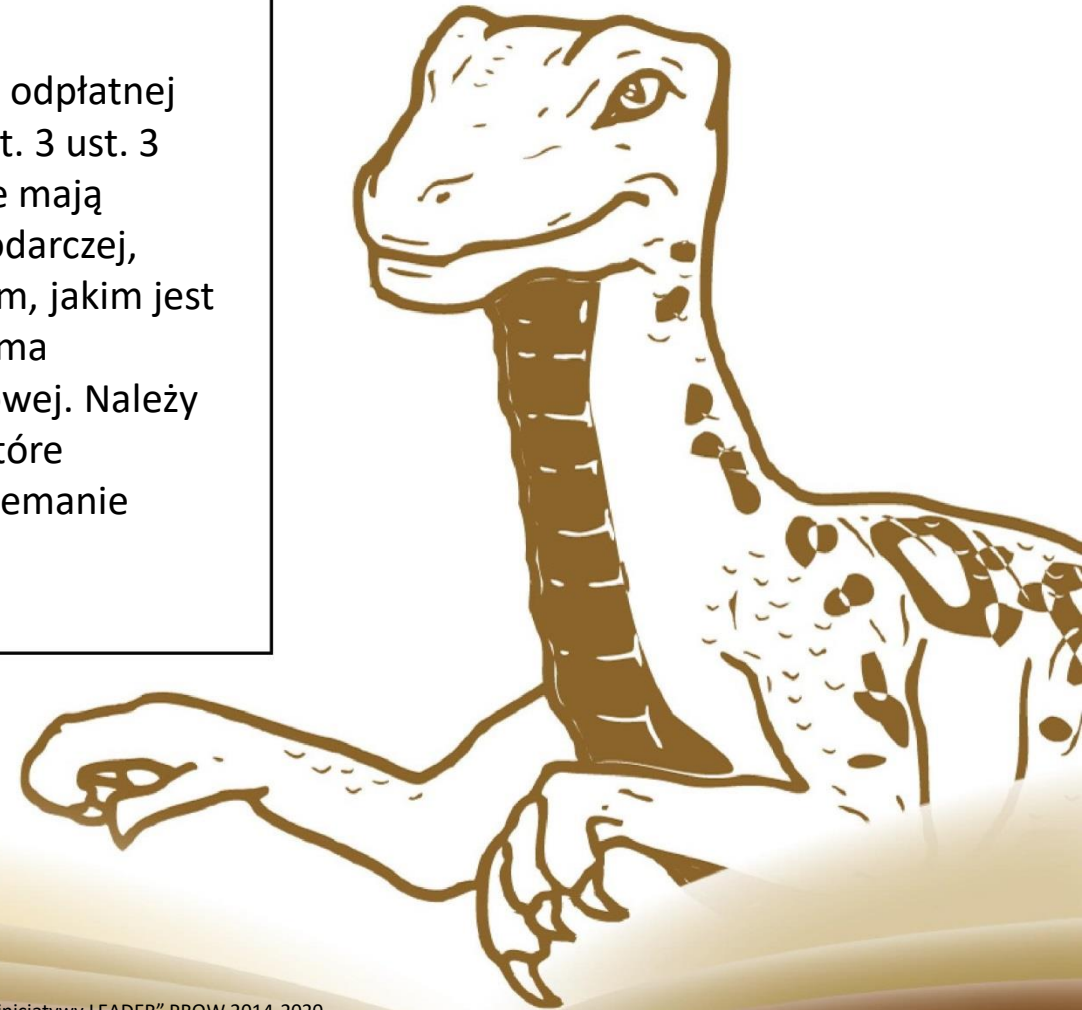
ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – CO NIĄ NIE JEST

- prowadzenie działalności, noszącej przesłanki działalności gospodarczej, np. restauracja, hotel
- sponsoring – pobieranie opłat za usługi reklamowe, np. umieszczenie banneru



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – WYMAGANIA FORMALNE

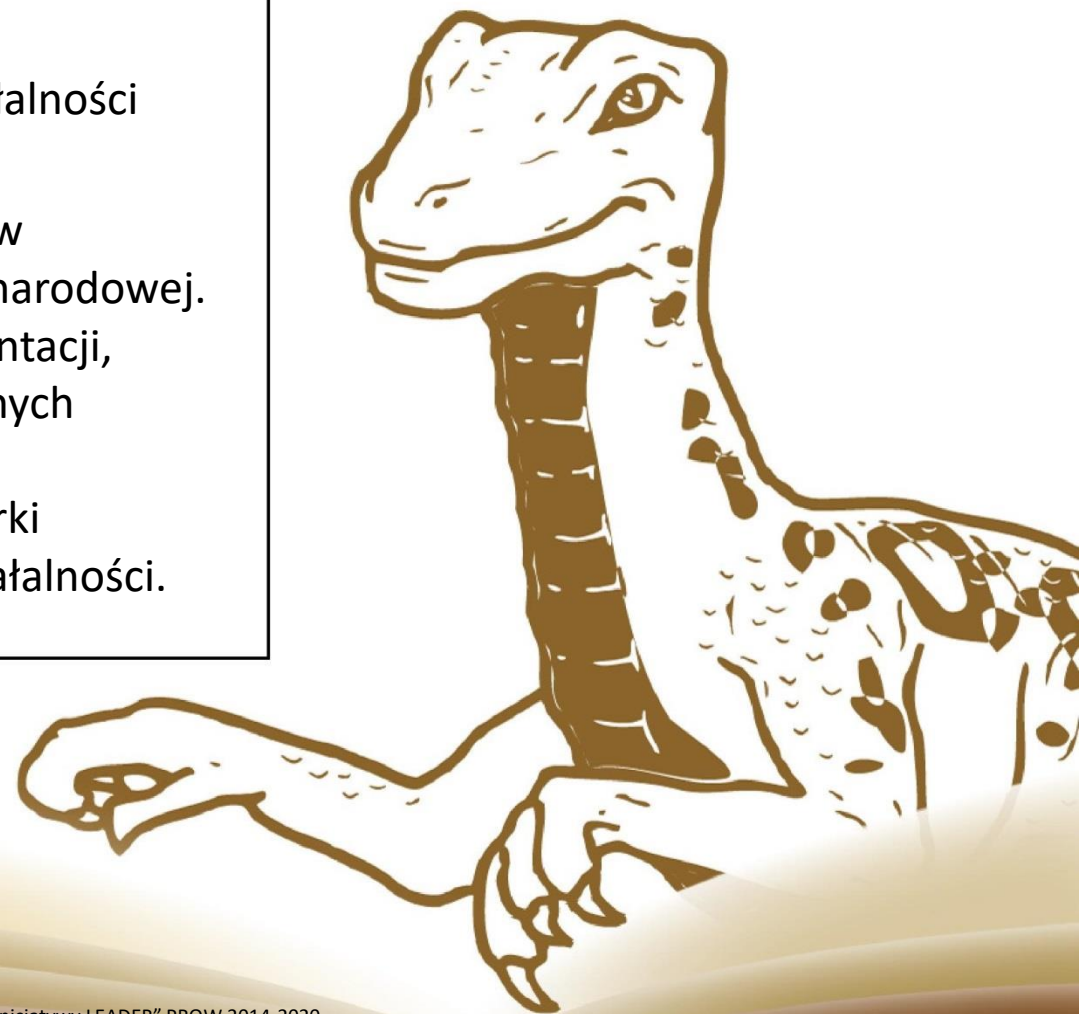
Art.10 ust.3 ustawy o dpp Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym. Organizacje, które nie mają statusu organizacji pożytku publicznego ani nie prowadzą działalności gospodarczej, mogą wyodrębnić zakres działalności odpłatnej w dokumencie wewnętrznym, jakim jest uchwała. Uchwałę taką powinien przyjąć organ, który zgodnie ze statutem, ma kompetencje do prowadzenia spraw organizacji i tworzenia strategii finansowej. Należy pamiętać, że w przypadku stowarzyszeń, zarząd ma tylko te kompetencje, które wyraźnie przyznaje mu statut, a w sprawach pozostałych obowiązuje domniemanie kompetencji na rzecz walnego zgromadzenia.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – WYMAGANIA FORMALNE

Organizacje posiadające status OPP muszą do każdego rodzaju działalności przypisać odpowiedni numer z PKD.

Polska Klasyfikacja Działalności Gospodarczej zawiera zbiór rodzajów działalności społeczno-gospodarczej występujących w gospodarce narodowej. PKD wprowadzono do stosowania w statystyce, ewidencji, dokumentacji, rachunkowości oraz urzędowych rejestrach i systemach informacyjnych administracji publicznej. Kody PKD służą między innymi klasyfikacji podmiotów gospodarczych dla potrzeb rejestru jednostek gospodarki narodowej (REGON) zgodnie z rodzajem prowadzonej przez nie działalności.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE

Organizacja nie prowadząca działalności gospodarczej, a jedynie działalność odpłatną, w sprawozdaniu finansowym musi wykazać:

- przychody, jakie osiągnęła i wydatkowała na działalność nieodpłatną pożytku publicznego
- przychody, jakie osiągnęła w ramach działalności odpłatnej
- koszty, które w ramach działalności odpłatnej



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – KSIĘGOWOŚĆ

Art. 10. 1. ustawy o dpp Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2–4:

- nieodpłatnej działalności pożytku publicznego
- odpłatnej działalności pożytku publicznego lub
- działalności gospodarczej

wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – VAT

VAT nie jest związany i zależny od tego czy organizacja prowadzi działalność gospodarczą i odpłatną. VAT zależy od konkretnych sprzedawanych usług i towarów i ich kwalifikacji w ustawie o VAT oraz od tego, czy organizacja korzysta ze zwolnienia VAT ze względu na nieprzekroczenie wysokości przychodów opodatkowanych.

W przypadku prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego – kupujący, czyli podmiot od którego pobieramy opłaty, wynagrodzenie za świadczone usługi, towar ma prawo żądać rachunku, potwierdzającego tę wpłatę. W takiej sytuacji organizacja może wystawić fakturę.



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – VAT

Stowarzyszenie lub fundacja nie musi rejestrować działalności gospodarczej, by zostać uznane za podatnika VAT. Liczy się faktyczne dokonywanie czynności, które na gruncie ustawy o VAT uznane zostaną za działanie jako przedsiębiorca. Uzyskiwanie przychodów ze swojej działalności przekazywanych na cele statutowe na gruncie ustawy o VAT stanowi działalność gospodarczą dla celów podatku VAT. W przypadku działalności wyłącznie nieodpłatnej (np. przekazującego wyłącznie usługi lub towary zgodnie z celami statutowymi) – nie można uznać stowarzyszenia za podatnika, w związku z czym podatek nie wystąpi i brak jest prawa odliczenia podatku VAT



ODPŁATNA DZIAŁALNOŚĆ POŻYTKU PUBLICZNEGO – VAT

Składek członkowskich nie należy traktować jako działalności opodatkowanej. Nie jest to również odpłatność za świadczenia na rzecz członków. Tak samo za odpłatność nie należy uznawać darowizn dokonywanych na rzecz stowarzyszenia czy fundacji. Organizacja ma prawo korzystać również ze zwolnienia podmiotowego – do wartości sprzedaży opodatkowanej.



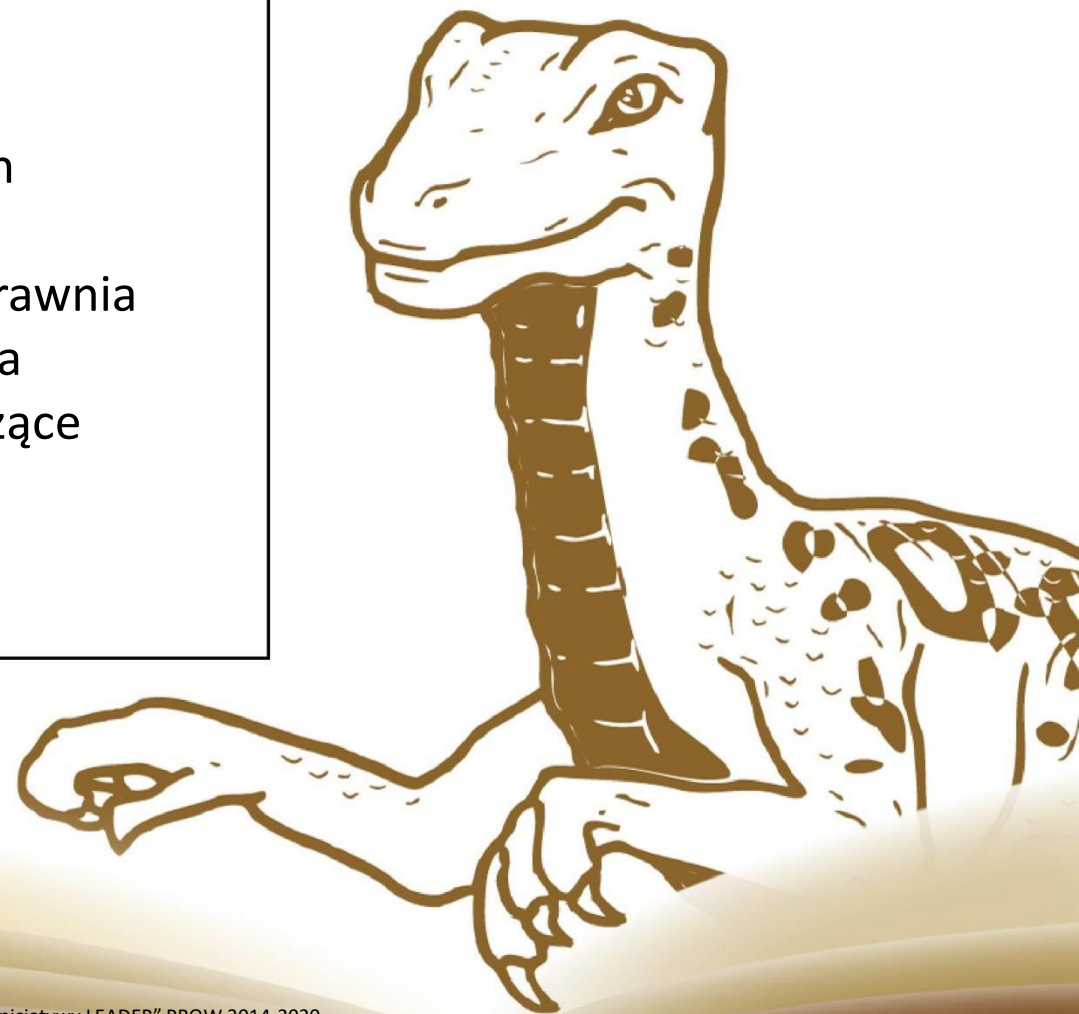
KSIĘGOWOŚĆ KOMPUTEROWA

Mimo że większość polskich organizacji wyposażona jest w komputery, ciągle w wielu z nich księgowość prowadzona jest ręcznie – w formie tzw. amerykanki lub w postaci wyłącznie papierowej. Taka metoda może być skuteczna, gdy mamy do czynienia z niewielką liczbą operacji finansowych w roku. Jeśli jednak jest ich dużo, powinniśmy pomyśleć o zakupie programu do prowadzenia księgowości.



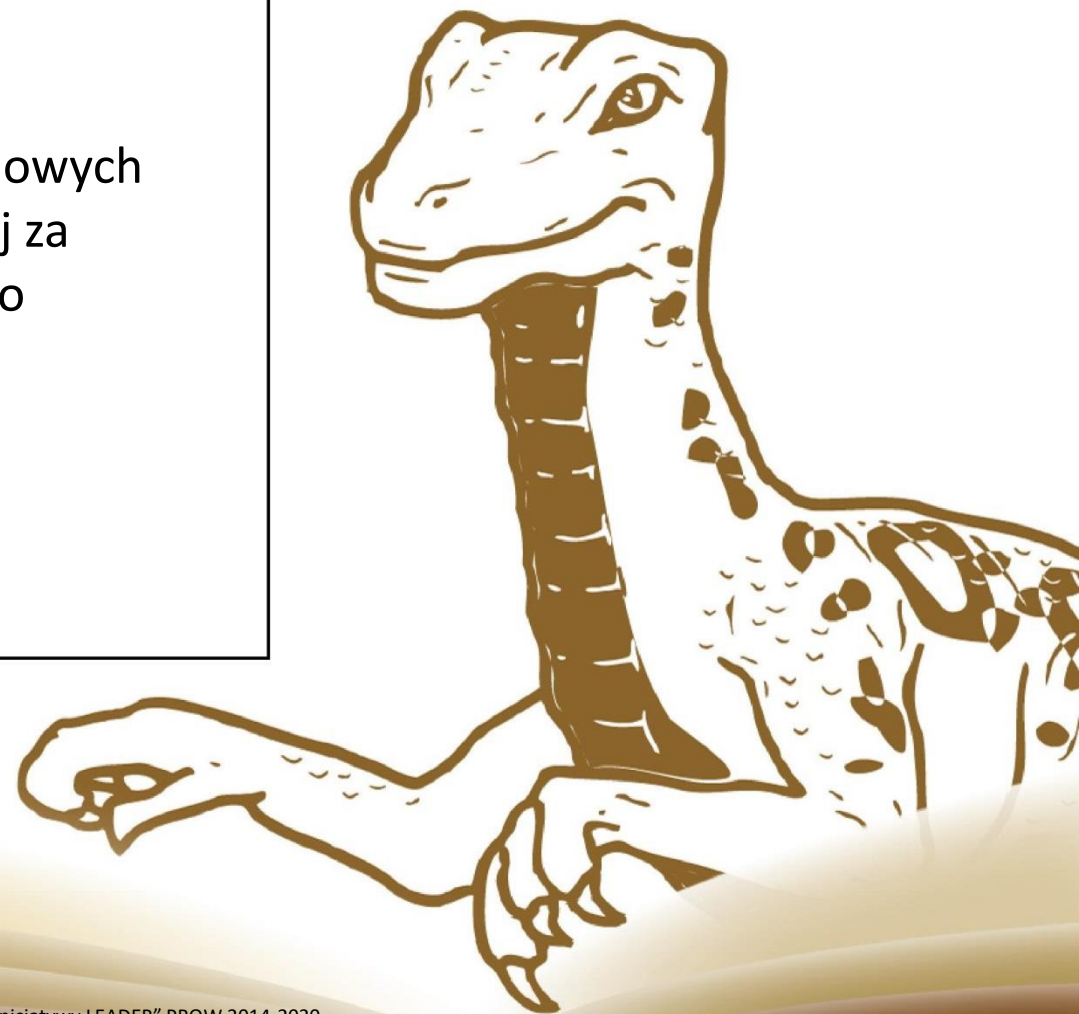
KSIĘGOWOŚĆ KOMPUTEROWA

Zazwyczaj programy księgowe są proste w obsłudze i po ich zastosowaniu szybko odczujemy poprawę efektywności zarządzania finansami naszej organizacji. Program taki usprawnia pracę, eliminuje żmudne i czasochłonne czynności, pozwala błyskawicznie uzyskać istotne informacje finansowe dotyczące działalności naszej fundacji czy stowarzyszenia.



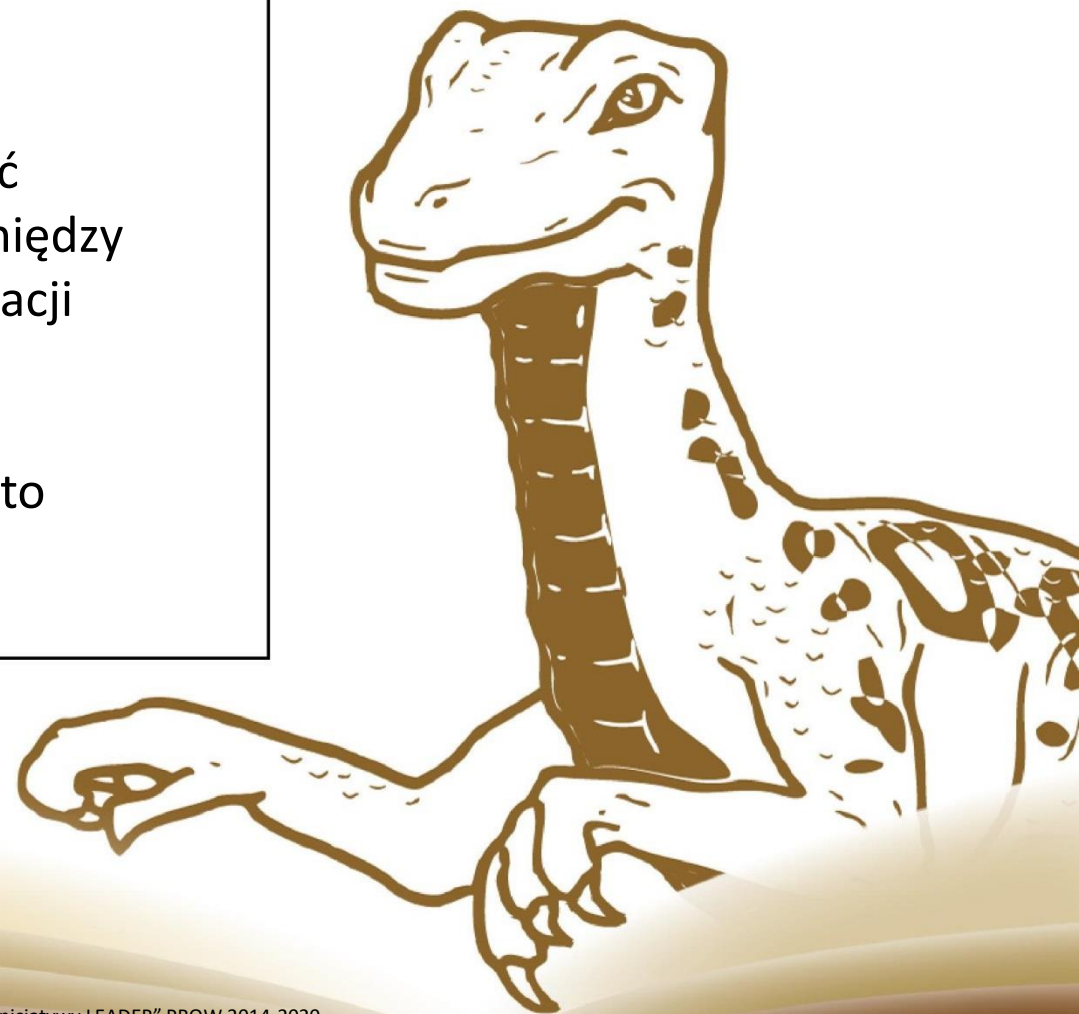
KSIĘGOWOŚĆ KOMPUTEROWA

W profesjonalnych i nowoczesnych organizacjach pozarządowych zdecydowanie nie znajdziemy już księgowości prowadzonej za pomocą dzienników i kartotek wypełnianych ręcznie. Warto zmierzać do osiągnięcia tego poziomu.



KSIĘGOWOŚĆ KOMPUTEROWA

Program musi być legalny i bezwzględnie powinien spełniać warunki zapisane w ustawie o rachunkowości, dotyczące między innymi bezpieczeństwa danych i braku możliwości modyfikacji zapisów po zamknięciu miesiąca. Jako użytkownik musimy posiadać licencję na używanie programu. To bardzo ważny warunek poprawności posiadanego oprogramowania, często weryfikowany przez audytorów.



KSIĘGOWOŚĆ KOMPUTEROWA

możliwość rozbudowywania i modyfikacji planu kont, w tym rozwinięcia kont syntetycznych o konta analityczne, w zakresie co najmniej dziewięciu cyfr po koncie syntetycznym; ta opcja jest niezbędna do szczegółowego ewidencjonowania kosztów poszczególnych projektów, tak by wszystkie kategorie i pozycje kosztów naszych budżetów mogły mieć odzwierciedlenie w planie kont; jest to niezwykle istotne dla organizacji, które realizują wiele projektów i chcą wyodrębnić szczegółowo koszty oraz przychody dla każdego z przedsięwzięć.



SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

stanowi wybór informacji ujednoliconych pod względem tematycznym, uzyskiwanych w ramach księgowości i kalkulacji. Informacje te prezentowane są za pomocą okresowych zestawień liczbowych (sprawozdań).



INTERPRETACJA DANYCH SPRAWOZDAWCZYCH

umożliwia ocenę sytuacji majątkowej i rezultatów działalności jednostki gospodarczej w porównaniu z założeniami planu, danymi uzyskiwanymi w okresach ubiegłych oraz przez inne jednostki gospodarcze.

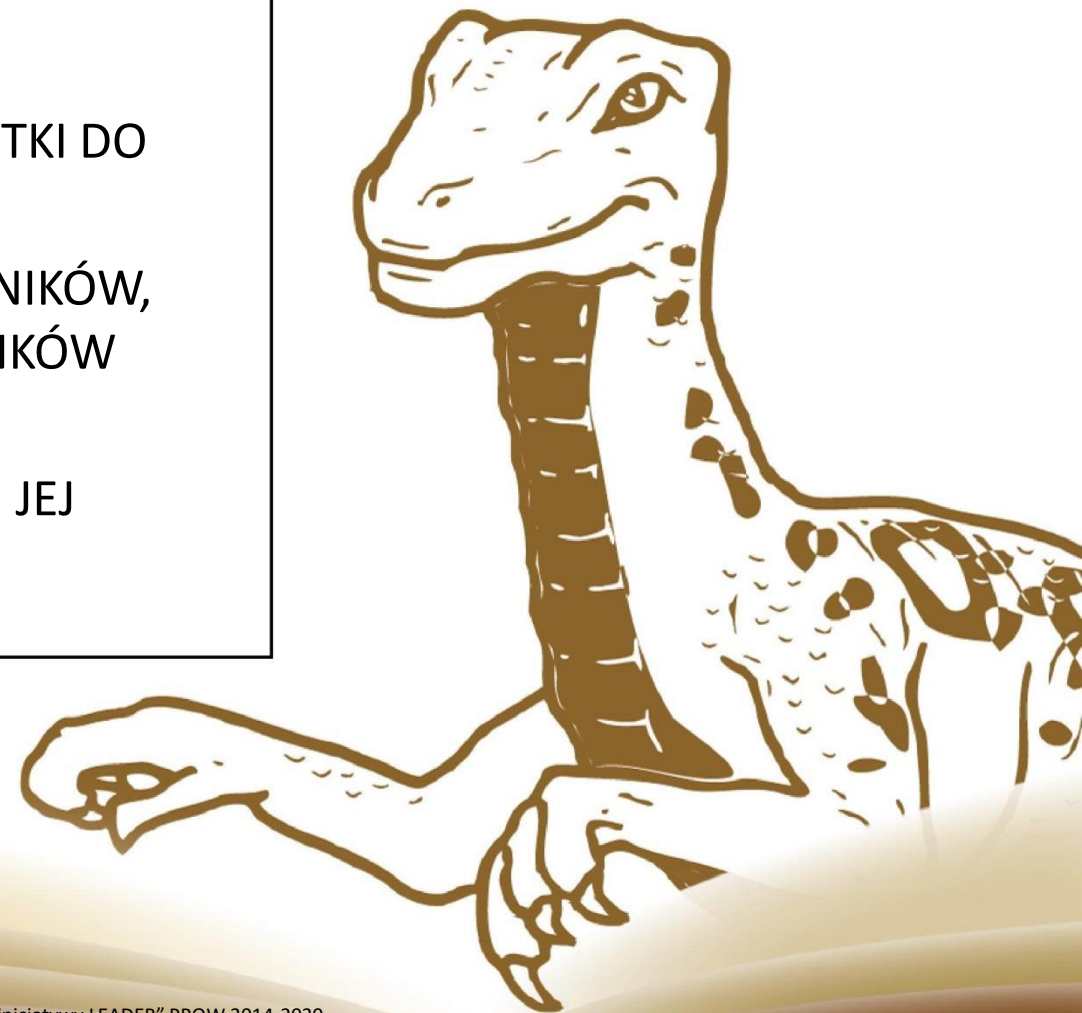


TRZY GŁÓWNE ZADANIA RACHUNKOWOŚCI

DOSTARCZENIE DANYCH PRZYDATNYCH DLA SAMEJ JEDNOSTKI DO ZARZĄDZANIA NIĄ

OBIEKTYWNE INFORMOWANIE ZEWNĘTRZNYCH UŻYTKOWNIKÓW, A W SZCZEGÓLNOŚCI: POTENCJALNYCH INWESTORÓW, BANKÓW AGEND RZĄDOWYCH ITD.

OCHRONA INTERESÓW JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM JEJ MIENIA



DOKUMENTACJA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI
JEST OPISEM ZASAD, KTÓRE ZOSTAŁY PRZYJĘTE
PRZEZ DANĄ ORGANIZACJĘ. KAŻDA
ORGANIZACJA PROWADZĄCA PEŁNĄ
RACHUNKOWOŚĆ JEST ZOBOWIĄZANA DO
SPORZĄDZANIA TAKIEJ DOKUMENTACJI.



Dokumentacja polityki rachunkowości powinna zawierać:

Rok obrotowy i należące do niego okresy sprawozdawcze

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wybrane przez daną jednostkę spośród metod dopuszczanych przez ustawę o rachunkowości

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

System ochrony danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, itd.).



Rok obrotowy – 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, może pokrywać się z rokiem kalendarzowym lub innym okresem stosowanym do rozliczeń podatkowych (np.1.07. -31.06.)

Metody wycen aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – dopuszczone przez UOR zasady, które zastosowała dana jednostka, np. wybór metody wyceny materiałów, wybór metody amortyzacji.



Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – kolejny etap dokumentacji, który powinien obejmować:

- Zakładowy plan kont
- Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych
- Opis systemu przetwarzania danych

System ochrony danych i ich zbiorów – powinien on obejmować:

- Wykaz stosowanych programów, procedur lub funkcji odpowiednio do struktury oprogramowania z podaniem charakterystyki algorytmów i parametrów,
- Zawarte w oprogramowaniu zasady ochrony danych ze szczególnym uwzględnieniem sposobów zabezpieczenia przed nieuprawnionym i niepowołanym dostępem do danych oraz do systemu ich przetwarzania,
- Określenie aktualnej wersji oprogramowania i daty, od której jest ona stosowana.

Zapis w księgach może być dokonywany wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, to od ich jakości zależy rzetelność i wiarygodność prowadzonej ewidencji. Minimalne wymagania w stosunku do dokumentów księgowych określa UOR w art. 20-22 jednak mogą one zostać poszerzone poprzez inne akty prawne (bankowe, dotyczące VAT, wekslowe itd.)



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



UOR mówi, iż dokumenty księgowe muszą być:

- Rzetelne, czyli zgodne z rzeczywistością
- Kompletne, a więc zawierające wszystkie elementy prawidłowego dokumentu i wszystkie niezbędne dane, charakteryzujące operację gospodarczą, której dotyczą,
- Bezbłędne, w więc bez pomyłek

W dokumencie powinny wystąpić następujące elementy składowe:

- Nazwy i adresy stron uczestniczących w zdarzeniu gospodarczym i ich numery NIP, REGON
- Data wystawienia dowodu
- Data dokonania operacji, ale gdy jest ona identyczna z datą wystawienia dowodu, wystarczy podanie jednej daty
- Przedmiot operacji
- Wartościowe określenie rozmiarów operacji jak również o ile to możliwe podanie ilości i ceny jednostkowej przedmiotu.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Przed zaksięgowaniem każdy dowód księgowy podlega dekretacji czyli wszystkim czynnościom, określającym sposób ujęcia go w księgach rachunkowych czyli na kontach. Z dekretacją powiązany jest nieodzownie obowiązek wykonania jej i zaksięgowania na odpowiednich kontach. Każdy dowód księgowy podlega również kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Po dokonaniu powyższych operacji dowody księgowe kończą swój obieg i podlegają archiwizacji, której zasady szczegółowo zostały opisane w art. 71-76 rozdziału VIII UOR. Określony są tam dwa rodzaje przechowywania dowodów księgowych:

- **Archiwizacja bieżąca** – kiedy dowody księgowe przechowywane są jednostce do ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i zatwierdzenia sprawozdania finansowego
- **Archiwizacja stała** – gdzie dowody księgowe są przekazywane po zamknięciu ksiąg rachunkowych. Muszą one być pogrupowane w jednorodne zbiory z podziałem na okresy i przechowywane według wymagań określonych w przepisach.



FUNKCJONOWANIE KONTA

Podstawowym instrumentem rachunkowości jest **konto**. Jest ono używane do bieżącego ujmowania operacji gospodarczych w wyrażeniu wartościowym. Wszystkie konta są zawarte w zakładowym planie kont. Każde konto zwiera nazwę, która mówi co na tym koncie będzie księgowane, jak również numer konta, który umożliwia jego identyfikację. Numer ten wynika z pozycji danego konta w zakładowym planie kont, który to z kolei podzielony jest na zespoły. Pierwsza cyfra numeru konta zawsze wskazuje na zespół, w którym to konto jest umiejscowione natomiast kolejne wskazują miejsce w zespole. Każde konto posiada dwie strony:

- „winien” (Wn) – po łacinie „Debet” (Dt)
- „Ma” - po łacinie „Credit” (Ct)

Konto w postaci uproszczonej można przedstawić za pomocą konta teowego

Wn Nazwa konta Ma



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Funkcjonowanie konta jest bezpośrednio związane z następującymi czynnościami:

- **Założenie konta** – opiera się na nazwaniu tego konta i nadaniu mu numeru zgodnego z planem kont
- **Otwarcie konta** – może ono powstać na dwa sposoby albo przez wpisanie salda początkowego z BO a poprzez zaksięgowanie pierwszej operacji gospodarczej jeśli konto to nie występowało w BO
- **Ewidencję operacji gospodarczych** – inaczej ujmowanie zdarzeń gospodarczych po odpowiedniej stronie konta, zapisy te składają się obroty konta
- **Zamknięcie konta** – wykonujemy je poprzez podsumowanie obu stron konta, ustalenie różnicy pomiędzy nimi, która wyraża saldo końcowe konta, saldo konta może być debetowe, kredytowe lub zerowe. Saldo występuje zawsze po tej stronie po której są wyższe obroty. Saldo konta należy wpisać po stronie wykazującej mniejszą sumę co spowoduje zrównoważenie łącznych kwot po obu stronach konta.



Konto 010 Środki trwałe - Konto służy do ewidencji środków trwałych. Po stronie WN wykazuje się zwiększenia, po stronie MA – zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych. Konto wykazuje saldo WN, oznaczające stan majątku trwałego w wartości początkowej skorygowanej o odpisy aktualizacyjne. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta Środki trwałe powinna zawierać:

- a) ustalenie (określenie) wartości początkowej każdego środka trwałego,
- b) określenie miejsca, w którym znajduje się dany środek trwały.



Konto 011 Wartości niematerialne i prawne - Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie WN wykazuje się zwiększenia wartości początkowej, po stronie MA –zmniejszenia wartości początkowej opłat za nabycie praw autorskich lub licencji na użytkowanie oprogramowania i innych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 070 Umorzenie środków trwałych - Służy do ewidencji umorzenia środków trwałych naliczanego rocznie zgodnie z obowiązującymi przepisami, zmniejszającego wartość początkową poszczególnych środków trwałych. Zapisy na koncie dokonywane są raz w roku, na koniec roku obrotowego.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Konto 075 Umorzenie wartości materialnych i prawnych - Konto nie jest kontem bilansowym. Służy do ewidencji umorzenia środków trwałych naliczanego rocznie zgodnie z obowiązującymi przepisami, zmniejszającego wartość początkową poszczególnych środków trwałych. Zapisy na koncie dokonywane są raz w roku, na koniec roku obrotowego.

Konto 100 Kasa - Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w gotówce, w walucie krajowej, znajdujących się w kasie Organizacji z tytułu obrotu gotówkowego. Po stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu (wartości początkowej) gotówki z tytułu jej wpływu do kasy, po stronie MA- zmniejszenia stanu (wartości początkowej) gotówki z tytułu wypłat z kasy. Ewidencja szczegółowa – raporty kasowe.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Konto 130 Rachunek bieżący - Konto służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym Organizacji. Po stronie WN ujmuje się zwiększenia stanu (wartości początkowej) środków pieniężnych na rachunku bankowym, po stronie MA - zmniejszenia stanu (wartości początkowej). Ewidencja szczegółowa obejmuje wyodrębniane na potrzeby określonego zadania/ projektu (jeśli zachodzi taka konieczność) rachunki bankowe w ramach rachunku podstawowego. Nowo utworzone rachunki bankowe wymagają wprowadzenia konta 139 Inne rachunki bankowe.



Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

200 „Rozrachunki z odbiorcami”

201 „Rozrachunki z dostawcami”

202 „Rozrachunki z darczyńcami i sponsorami”

220 „Rozrachunki publiczno – prawne” Urząd Skarbowy

221 „Rozrachunki z ZUS”

222 „Rozrachunki z Urzędami Gminy i PFRON z tyt. dotacji

230 „Rozrachunki z pracownikami”

280 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”

Zespół 3 – Materiały i towary

300 - Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami - Konto służy do ewidencji rozrachunków krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Po stronie MA konta ujmuje się powstałe rozliczenia od odbiorców, po stronie WN – powstałe i nieuregulowane należności od odbiorców. Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie, dla każdego kontrahenta, co umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda – po stronie WN bądź po stronie MA. Saldo po stronie WN oznacza stan należności od odbiorców, a po stronie MA – stan zobowiązań wobec odbiorców.



Konto 202 Rozrachunki z dostawcami - Konto służy do ewidencji rozrachunków krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Po stronie MA konta ujmuje się powstałe i nieuregulowane zobowiązania wobec dostawców, po stronie WN – powstałe rozliczenia z dostawcami. Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie, dla każdego kontrahenta, co umożliwia ustalenie stanu zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów. Konto 202 może mieć dwa salda – po stronie WN bądź po stronie MA. Saldo po stronie WN oznacza stan należności do dostawców, a po stronie MA – stan zobowiązań wobec dostawców.



Konta od 221 do 228 Rozrachunki publicznoprawne -Konto służy do ewidencji naliczonego oraz przekazanego podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników i pozostałych osób fizycznych oraz podatku z tytułu dostaw produktów i usług. Na koncie ujmuje się także inne rozrachunki o publicznoprawnym charakterze, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest z wyodrębnieniem docelowych miejsc odprowadzania świadczeń (np. budżet państwa) oraz zaznaczeniem tytułu świadczenia (podatek dochodowy od osób fizycznych, VAT itp.).



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

Konto 230 Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń - Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami powstałymi z tytułu należnych wynagrodzeń oraz ich wypłat. Na koncie ujmuje się także potrącenia z wynagrodzeń pracowniczych. Ewidencja analityczna prowadzona jest imiennie, dla każdego pracownika.



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami - Na koncie ujmuje się pozostałe (tzn. te, które nie zostaną ujęte na koncie 231) rozrachunki z pracownikami, np.: z tytułu zaliczek, odpłatności należne od pracowników, należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód. Po stronie WN konta ujmuje się zobowiązania wobec pracowników z ww. tytułów, po stronie MA – należności wobec nich. Ewidencja analityczna jest prowadzona imiennie dla każdego z pracowników.



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

Konto 300 Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych - Na koncie ujmuje się nabycie towarów, materiałów i innych składników niebędących środkami trwałymi, których organizacja nie będzie zużywała od razu ale w przyszłości. Konto to odpowiada ewidencji prowadzonej w magazynie. Po stronie WN ujmujemy nabycia zapasów a po stronie WN wydanie, zniszczenie lub sprzedaż zapasów rzeczowych.



Zespół 4 – Koszty według Rodzaju – typy działalności ich rozliczanie

401 – Koszty statutowe

402 – Koszty administracyjne

403 – Nadwyżka kosztów nad przychodami roku ubiegłego

404 – Koszty wyłączone z deklaracji CIT (NKUP)

UKŁAD SZCZEGÓŁOWY KOSZTÓW

401 – Koszty statutowe

401-01 – Koszty działalności statutowej nieodpłatnej

401-02 – Koszty działalności statutowej odpłatnej

401-03 – Pozostałe koszty realizacji działalności statutowej

402 – Koszty administracyjne

402-01 – Zużycie materiałów i energii

402-02 – Usługi obce

402-03 – Podatki i opłaty

402-04 – Wynagrodzenia administracyjne

402-05 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

402-06 – Amortyzacja

402-07 – Pozostałe koszty administracyjne



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

- 404 – Nadwyżka Kosztów nad Przychodami roku ubiegłego
- 404-01 – Nadwyżka kosztów na przychodami / działalność nieodpłatna
- 404-02 – Nadwyżka kosztów na przychodami / działalność odpłatna
- 405 – Koszty wyłączone z deklaracji CIT (NKUP)
- 405-01 – NKUP działalności nieodpłatnej
- 405-02 – NKUP działalności odpłatnej
- 405-03 – NKUP działalności administracyjnej



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Konto 401 Koszty statutowe - Konto służy do ewidencji kosztów dotyczących działalności statutowej Organizacji, kosztów ponoszonych bezpośrednio w związku z realizacją zadań statutowych i projektów. Konta analityczne są tworzone tak, by umożliwić wyodrębnienie kosztów statutowych zgodnie z bieżącymi potrzebami, np. podział kosztów według źródeł finansowania lub realizowanych programów oraz pozycji budżetowych zawartych w formularzach rozliczeniowych dla sponsorów.

Konto to dzieli się na:



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

401-01 Koszty działalności statutowej nieodpłatnej, czyli koszty związane z prowadzonymi działaniami statutowymi, za które ich odbiorca nie ponosi żadnych obciążeń finansowych

401-02 Koszty działalności statutowej odpłatnej, czyli koszty działań statutowych, w wyniku których ich odbiorca jest obciążony finansowo na podstawie rachunku lub faktury wystawionej przez Organizację. Analityka do tego konta pozwala na szczegółową ewidencję zużytych materiałów, zakupionych usług czy wypłaconych wynagrodzeń związanych z tym rodzajem działalności. Koszty działań odpłatnych muszą być co najmniej równe osiągniętym przychodom oraz spełnione muszą być zasady wysokości wypłacanych wynagrodzeń dla zatrudnionych przy tej działalności osób (zgodnie z Ustawą o stowarzyszeniach i fundacjach)



Konto 402 Koszty administracyjne - Konto służy do ewidencji kosztów zakwalifikowanych jako administracyjne z podziałem określonym przez Ministra Finansów wg pozycji z Rachunku Zysków i Strat. Dziela się na poziomie analitycznym na:

402-01 Zużycie materiałów i energii - Na kocie ujmuje się zużycie energii elektrycznej zakupionej z zewnątrz na potrzeby Organizacji (oświetlenie, ogrzewanie), a także zużycie wody itp..



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

402-02 Usługi obce - Konto służy do ewidencji wszystkich kosztów powstałych w związku z usługami świadczonymi przez podmioty zewnętrzne. Zalicza się do nich zwłaszcza usługi transportowe (transportu osobowego i rzeczowego), usługi remontowe (koszty remontów, napraw, konserwacji środków trwałych używanych w toku działalności) oraz wszelkie inne np. usługi poczty, łączności, komunalne, bankowe, najmu itp.

402-03 Podatki i opłaty - Konto służy do ewidencji kosztów powstałych z tytułu wszelkich podatków kosztowych oraz opłat (skarbowych, notarialnych, administracyjnych).





402-04 Wynagrodzenia - Na koncie ujmuje się koszty w kwocie wynagrodzeń brutto wpłacanych pracownikom za prace wykonane na rzecz Organizacji, bez względu na charakter stosunku pracy.

402-05 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - Konto służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenia społeczne, a także wszelkie inne świadczenia wynikające z odrębnych przepisów (np. szkolenie bhp).



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



402-06 Amortyzacja - Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu planowych odpisów zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek określonych przepisami.

402-07 Pozostałe koszty - Konto służy do ewidencji wszystkich kosztów, jakie nie zostaną ujęte na pozostałych kontach kosztów rodzajowych, tj. kontach zespołu 4 (np. koszty podróży służbowych).



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

Konto 404 Nadwyżka kosztów nad przychodami z roku ubiegłego - Konto służy do ewidencji wartości nadwyżki kosztów nad przychodami z roku ubiegłego. Przeksięgowanie na to konto odbywa się pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego Organizacji. Po stronie WN ujmujemy zwiększenie wartości tej kategorii kosztów. Kontem przeciwstawnym jest konto 860 czyli wynik finansowy roku obrotowego.

Konto 405 Koszty wyłączone z deklaracji CIT - Konto służy do ewidencji kosztów, które nie mają być ujęte w deklaracji CIT-8 za dany rok obrotowy. Automatyczne wyłączenie spod ujęcia w deklaracji CIT-8 dotyczy konta 404, które ma charakter jedynie bilansowy.



Zespół 6 – „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”

640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Zespół 7 – „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem”

700 Składki brutto określone statutem

701 Przychody podstawowe działalności statutowej

702 Przychody działalności statutowej nieodpłatnej

710 Przychody działalności statutowej odpłatnej

720 Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego

740 Przychody z tytułu dotacji i subwencji

755 „Przychody finansowe”

759 „Koszty finansowe”

760 „Pozostałe przychody operacyjne”

765 „Pozostałe koszty operacyjne”

770 „Zyski nadzwyczajne”

771 „Straty nadzwyczajne”

779 Przychody wyłączone z CIT



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

•Konto 700 Składki brutto określone statutem -
Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem
Organizacji przychodów z tytułu wpłaconych
składek członkowskich. Saldo konta na koniec
roku obrotowego przeksięgowywane jest na konto
860 czyli Wynik finansowy



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w
ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

- Konto 701 Przychody podstawowej działalności statutowej - Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji podstawowych przychodów służących do realizacji zadań statutowych, w tym z tytułu wpłaconych darowizn, zbiórek itp. Saldo konta na koniec roku obrotowego przeksięgowywane jest na konto 860 czyli Wynik finansowy. Konto to dzieli się analitycznie na następujące pozycje:
 - 701-01 Przychody ze zbiórek publicznych
 - 701-02 Przychody z tytułu darowizn finansowych małych (do 15 tyś jednorazowo lub do 35 tyś łącznie w roku od tego samego darczyńcy)



- 701-03 Przychody z tytułu dużych darowizn finansowych (ponad 15 tyś jednorazowo lub ponad 35 tyś łącznie w roku od tego samego darczyńcy)
- 701-04 Przychody z tytułu darowizn rzeczowych małych (gdy ich rynkowa wycena jest do 15 tyś jednorazowo lub do 35 tyś łącznie w roku od tego samego darczyńcy)
- 701-05 Przychody z tytułu dużych darowizn rzeczowych (gdy ich rynkowa wycena jest ponad 15 tyś jednorazowo lub ponad 35 tyś łącznie w roku od tego samego darczyńcy)
- 701-06 Przychody z tytułu 1% (OPP) Jeżeli Organizacja ma przyznany status Organizacji Pożytku Publicznego i ma prawo do otrzymywania przychodów z tytułu odliczenia tzw. 1% procenta od podatku



•Konto 702 Przychody działalności statutowej nieodpłatnej - Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji przychodów, w tym grantów, dofinansowań, które będą przeznaczane na działania nie obciążające finansowo ich odbiorców. Saldo konta na koniec roku obrotowego na konto 860 Wynik finansowy

•Konto 710 Przychody działalności statutowej odpłatnej -Konto służy do ewidencji przewidzianych statutem Organizacji przychodów osiągniętych w wyniku odpłatnego świadczenia usługi lub sprzedaży towarów/produktów. Całkowity zysk z takich działań jest przeznaczany na cele określone w Statucie Organizacji. Saldo konta na koniec roku obrotowego na konto 860 Wynik finansowy



- Konto 720 Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego - Konto służy do ewidencji wartości nadwyżki przychodów osiągniętych w roku ubiegłym nad kosztami tego roku w przypadku gdy ta nadwyżka nie jest odnoszona bezpośrednio na kapitał zapasowy Organizacji. Po stronie MA ujmuje się zwiększenie tej kategorii kosztu a kontem przeciwstawnym jest konto 860 Wynik finansowy.
- Konto 740 Przychody z tytułu dotacji i subwencji - Konto służy do ewidencji wartości przychodów osiągniętych przez Organizację z tytułu otrzymanych dotacji, w tym dotacji celowych oraz subwencji



•Konto 755 Przychody finansowe - Na koncie ujmuje się przychody powstałe z tytuł dochodów oraz operacji finansowych. Po stronie MA konta ujmuje się przychody operacji finansowych, tj. odsetki od kredytów, naliczone odsetki za zwłokę itp. Pod koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna obejmuje prowadzenie kont przychodów finansowych z uwzględnieniem źródeł ich powstania



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

•Konto 759 Koszty finansowe - Na koncie ujmuje się koszty powstałe z tytułu operacji finansowych i koszty operacji finansowych . Po stronie WN konta ujmuje się koszty operacji finansowych, tj. odsetki od kredytów, naliczone odsetki za zwłokę itp. Pod koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna obejmuje prowadzenie kont kosztów finansowych z uwzględnieniem źródeł ich powstania



- Konto 760 Pozostałe przychody operacyjne - Konto służy do ewidencji przychodów, jakie nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Organizacji.

Po stronie MA konta ujmuje się m.in. przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania lub należne i otrzymane kary, przychody z tytułu zbycia majątku trwałego Organizacji itp. Na koniec roku saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na pozostałe przychody z uwzględnieniem źródeł ich powstania





•Konto 765 Pozostałe koszty operacyjne - Konto służy do ewidencji kosztów, jakie nie są związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Organizacji. Po stronie WN konta ujmuje się pozostałe koszty działalności operacyjnej, jak np. koszty osiągnięcia przychodów, poniesione kary, grzywny, umorzone i nieściągalne należności itp. Na koniec roku saldo konta przeksięgowuje się na konto 860 Wynik finansowy. Ewidencja analityczna uwzględnia podział na pozostałe koszty z uwzględnieniem źródeł ich powstania.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



- Konto 770 Wynik zdarzeń nadzwyczajnych - Na koncie ujmuje się powstałe w ciągu roku obrotowego zrealizowane zyski nadzwyczajne i powstałe straty nadzwyczajne, tj. skutki finansowe zdarzeń losowych, występujące nieoczekiwanie i niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki. Saldo konta przenosi się na koniec roku obrotowego na odpowiednią stronę konta 860 Wynik finansowy.
- Konto 799 Przychody wyłączone z deklaracji CIT Konto służy do ewidencji przychodów, które nie mają być ujęte w deklaracji CIT-8. Automatycznie nie ujmowane jest w tej deklaracji konto 720 czyli Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego.



Zespół 8 – Fundusze i Rezerwy

800 „Kapitał (Fundusz) podstawowy”

811 „Kapitał (Fundusz) zapasowy (wypracowany)”

812 „Kapitał (Fundusz) rezerwowy”

821 „Rozliczenie wyniku finansowego”

830 „Rezerwy”

840 „ Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów”

841 „ Inne rozliczenia międzyokresowe”

850 „Fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)”

860 „Wynik finansowy”

870 „ Podatek dochodowych”



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

•Konto 800 Fundusz statutowy (Fundusz jednostki) Fundusz Podstawowy - Na koncie ujmuje się równowartość majątku trwałego oraz obrotowego Organizacji oraz ich zmian. Po stronie MA ujmuje się wartość początkową funduszu jednostki oraz jej zwiększenia. Po stronie WN – zmniejszenia funduszu z różnych tytułów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 Fundusz statutowy prowadzona jest w taki sposób, by umożliwić ustalenie przyczyn zwiększenia i/lub zmniejszenia funduszu jednostki. Konto jest kontem bilansowym, na koniec roku wykazuje saldo po stronie MA, które to saldo oznacza stan funduszu jednostki.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

- Konto 821 Rozliczenie wyniku finansowego -Konto służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego, który pozostaje w dyspozycji Organizacji bądź podlega odprowadzeniu (np. zwrot niewykorzystanych z dotacji środków)
- Konto 860 Wynik finansowy roku obrotowego - Konto służy do ustalenia wyniku finansowego Organizacji. Na koniec roku obrotowego na stronie WN konta ujmuje się kwotę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami kosztów. Po stronie MA przeksięgowuje się przychody w korespondencji z kontami przychodów. Saldo konta wyraża wynik finansowy jednostki - zysk (po stronie MA) lub stratę (WN) – na koniec roku obrotowego.



- Podstawę tworzenia kont analitycznych stanowią konta syntetyczne określone 3 znakami.
- Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie kolejnych 2-3 znaków do znaków (cyfr) konta syntetycznego wraz z odpowiednim opisem dotyczącym konta analitycznego



Sprawozdanie finansowe jego zakres i elementy:

Źródło: „Rachunkowość nie tylko dla księgowych” Teresa Kiziukiewicz, PWE, Warszawa 2007

Obowiązek badania i ogłaszania sprawozdania finansowego

Jednostki nie podlegające obowiązkowi	Jednostki podlegające obowiązkowi
1.Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans	2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat	3. Rachunek zysków i strat
4. Dodatkowa informacja i objaśnienia	4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
	5. Rachunek przepływów pieniężnych
	6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Sprawozdanie Finansowe

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Nazwa, siedziba i adres

Nazwa organizacji: **Stowarzyszenie**

Kraj:

Województwo:

Powiat:

Gmina:

Ulica:

nr domu

nr lokalu

Miejscowość:

Kod poczt.

Poczta:

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

NIP:

KRS:

2) Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

(przykładowy opis: Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony)

3) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie:

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie:

Data sporządzenia sprawozdania finansowego:

Wariant sprawozdania:

Sprawozdanie sporządzone zgodnie z Załącznikiem Nr 6 do ustawy o rachunkowości

4) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz

czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;

(przykładowy opis: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności)

5) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym: metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

(przykładowy opis: Organizacja sporządza sprawozdanie finansowe dla organizacji pozarządowych, określonych w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z załącznikiem 6 do ustawy o rachunkowości)

(przykładowy opis: Organizacja posiada środki finansowe w walucie polskiej wyceniane według wartości nominalnej. Wyposażenie i środki trwałe wyceniane są wg nominalnych cen zakupu. Amortyzacja dokonywana jest według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych.)

(przykładowy opis: Wynik finansowych ustalany jest z uwzględnieniem wyodrębnienia rodzajów działań określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie)

	Informacja dodatkowa		
1)	<p>Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo;</p>		
	<p>(przykładowy opis: Stowarzyszenie nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie. Jedyne zobowiązania finansowe organizacji opisane są w części: Uzupełniające dane o aktywach i pasywach.)</p>		
2)	<p>Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;</p>		
	<p>(przykładowy opis: Organizacja nie udziela kredytów członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju)</p>		
3)	<p>Uzupełniające dane o aktywach i pasywach;</p>		
	<p>np.: Na aktywa obrotowe w punkcie "inwestycje krótkoterminowe" składają się środki na kontach bankowych. W pozycji zobowiązania ujęte są zakupy materiałów zapłacone w następnym roku.</p>		

4) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych;

przykładowy układ informacji

Przychody działalności statutowej

I. Nieodpłatnej działalności pożytku publicznego

- dotacja proj. 2 500,00 zł

- składki członkowskie: 80,00 zł

- darowiny osób fizycznych: 450,00 zł

3 030,00 zł

II. Odpłatnej działalności pożytku publicznego

- proj. edukacyjny Janko Muzykant 1 500,00 zł

- proj. Warsztaty Mam 450,00 zł

1 950,00 zł

5) Informacje o strukturze poniesionych kosztów;

przykładowy układ informacji

Koszty działalności statutowej:

I. Nieodpłatnej działalności pożytku publicznego

- dotacja proj. 2 500,00 zł

- koszty finansowane ze składek: 80,00 zł

- koszty finansowane z darowizn: 257,00 zł

2 837,00 zł

II. Odpłatnej działalności pożytku publicznego

- proj. edukacyjny Janko Muzykant 1 500,00 zł

- proj. Warsztaty Mam 450,00 zł

1 950,00 zł

6) Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego;

przykładowy opis: Stowarzyszenie nie tworzy funduszu statutowego, albo Fundusz statutowy w bieżącym roku nie zmienił się.

7) Jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej

przykładowy opis: Stowarzyszenie nie posiada statutu organizacji pożytku publicznego.

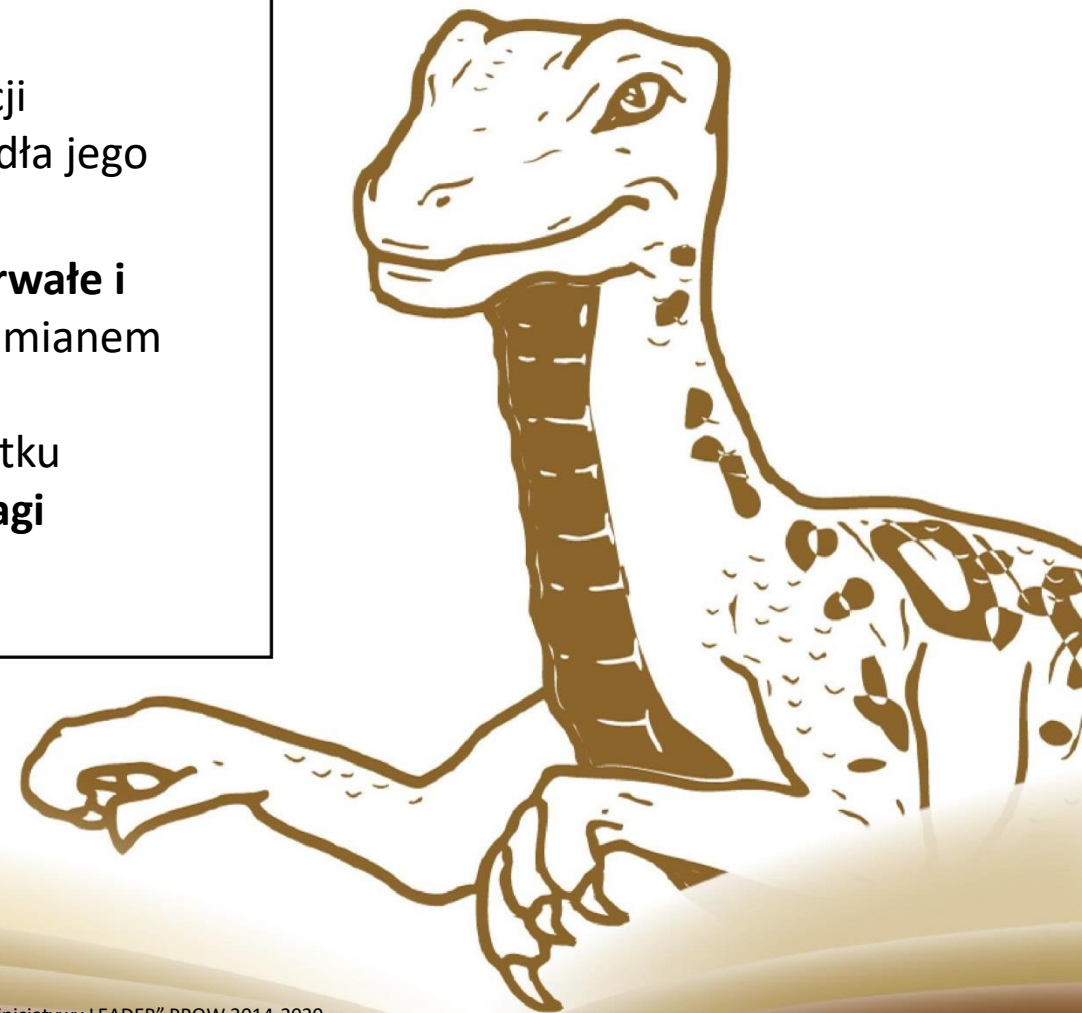
8) Inne informacje niż wymienione w pkt 1-7, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji

przykładowy opis: Stowarzyszenie otrzymało darowizny od osób prywatnych i przeznaczyła je na działanie statutowe w zakresie edukacji i działalności kulturalnej. Informację o otrzymanych darowiznach upubliczniamy w ramach ujawnienia całego sprawozdania finansowego

BILANS

Bilans – podstawowe sprawozdanie finansowe mówiące o sytuacji majątkowej organizacji, określa nam majątek organizacji oraz źródła jego finansowania.

Majątek jednostki to **aktywa**, które można podzielić na **aktywa trwałe i obrotowe**. Źródła finansowania majątku organizacji określane są mianem **Pasywów** i możemy je podzielić na **Kapitały własne i obce** czyli zobowiązania. Ponieważ istotna jest potrzeba finansowania majątku organizacji jego kapitałami to została stworzona **zasada równowagi bilansowej**, którą można przedstawić za pomocą wzoru:



BILANS -WZÓR

AKTYWA = PASYWA

Zasada równowagi bilansowej pozwala na ustalenie zobowiązań oraz zaangażowanego kapitału własnego co przedstawiają poniższe wzory:

$$\text{AKTYWA} = \text{KAPITAŁ WŁASNY} + \text{ZOBOWIĄZANIA}$$

$$\text{AKTYWA} - \text{KAPITAŁ WŁASNY} = \text{ZOBOWIĄZANIA}$$

$$\text{AKTYWA} - \text{ZOBOWIĄZANIA} = \text{KAPITAŁ WŁASNY}$$



BILANS

Bilans sporządzany jest na określony moment zwany dniem bilansowym, w określonym układzie. Jego wzór można znaleźć w załącznikach do UOR.

Bilans musi zawierać w sobie:

Nazwę i numer REGON organizacji , w której sporządzany jest bilans

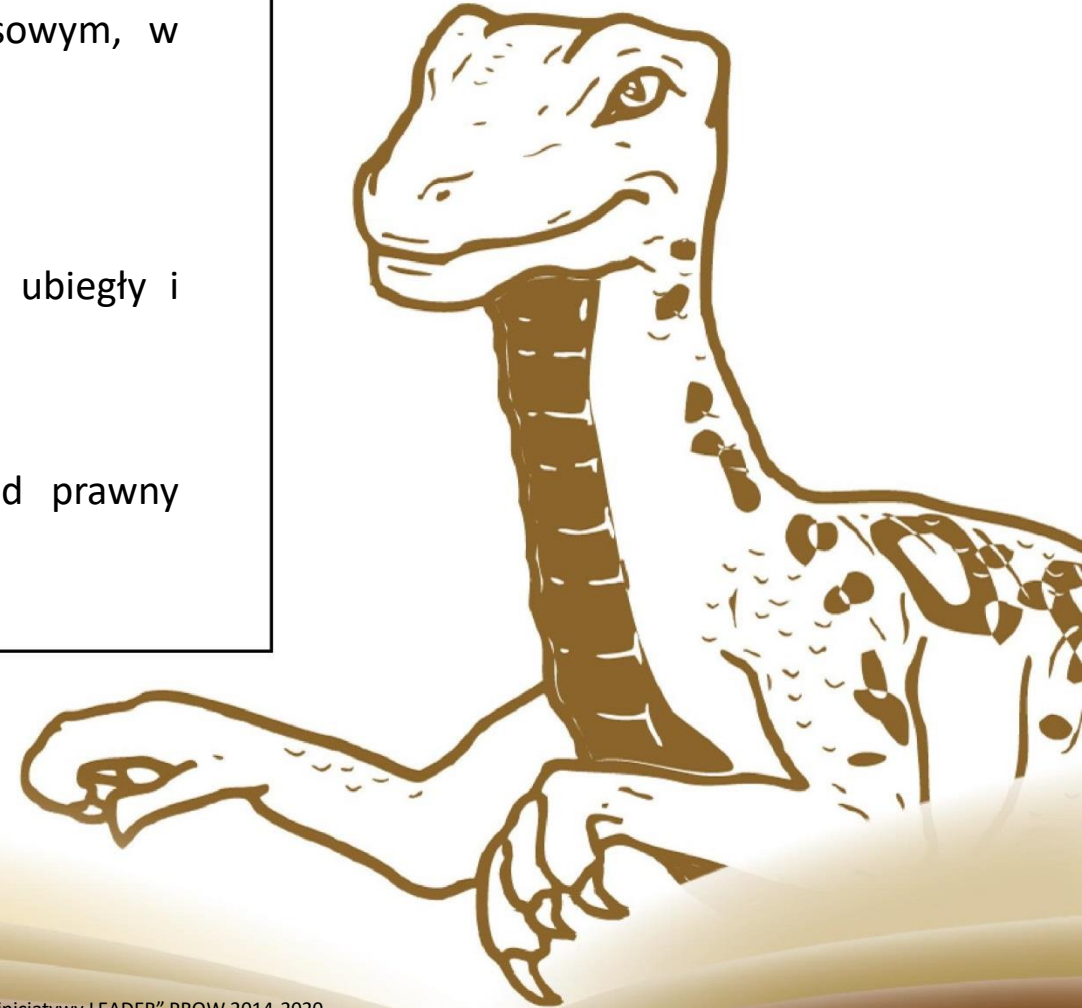
Dzień, na który został sporządzony bilans

Wyszczególnienie aktywów i pasywów według wzoru z UOR za rok ubiegły i bieżący.

Sumę bilansową

Podpisy osoby sporządzającej oraz osób uprawnionych z datą.

Zatwierdzony bilans jest trwale archiwizowany oraz stanowi dowód prawny organizacji w razie kontroli skarbowej, postępowania sądowego itd.



BILANS sporządzony na dzień		
na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości		
AKTYWA		
	Stan aktywów na dzień:	
Wyszczególnienie aktywów	(początek roku)	(koniec roku)
1	2	3
<u>A. AKTYWA TRWAŁE</u>	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<u>B. AKTYWA OBROTOWE</u>	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<u>C. Należne wpłaty na fundusz statutowy</u>	0,00	0,00
Aktywa razem	0,00	0,00

AKTYWA BILANSU

AKTYWA TRWAŁE

Obejmują one składni o znacznej wartości i długoterminowym użytkowaniu (powyżej 12 miesięcy). Do aktywów trwałych zaliczamy:

Wartości niematerialne i prawne

Rzeczowe aktywa trwałe

Należności długoterminowe

Inwestycje długoterminowe



AKTYWA BILANSU

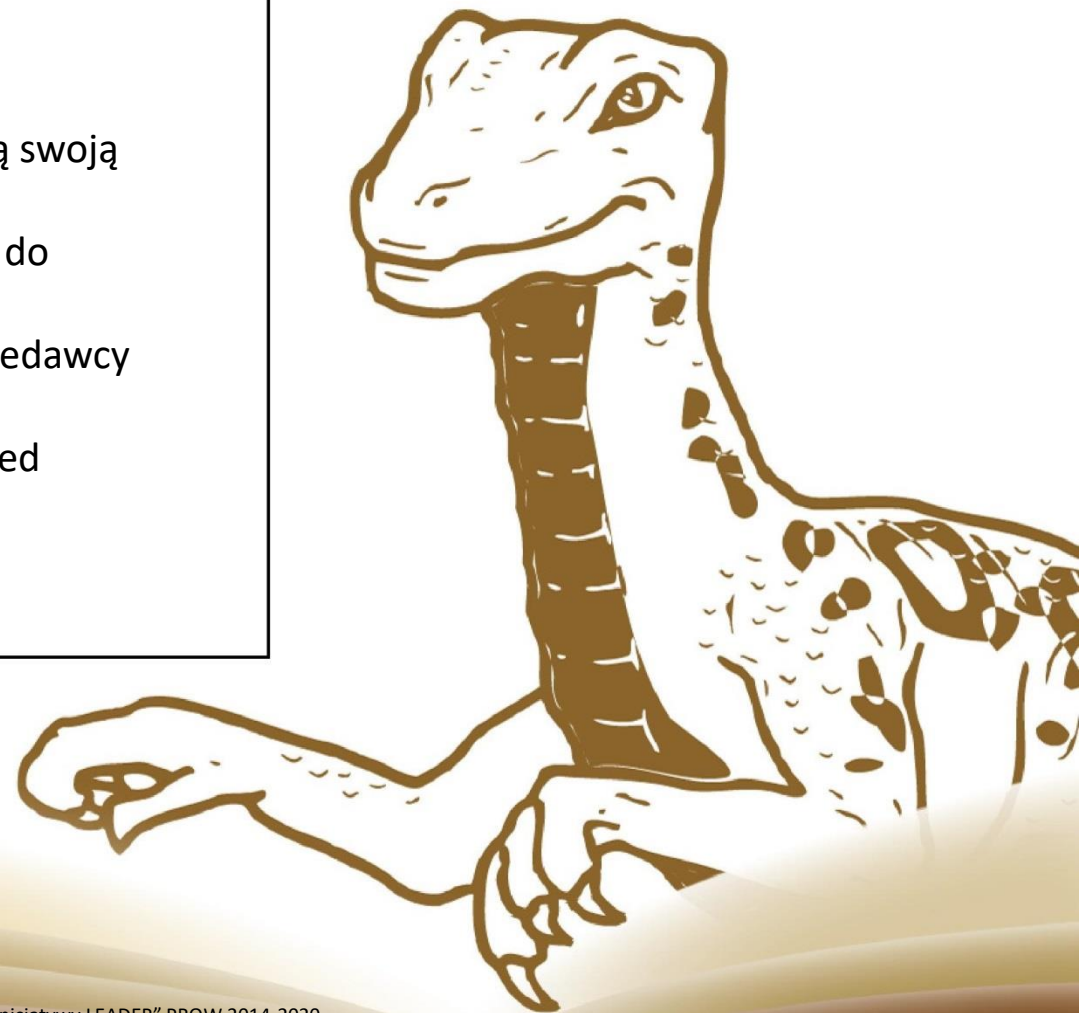
AKTYWA TRWAŁE

Wartości niematerialne i prawne to nienamagalne dobra, które posiadają swoją wartość i jest możliwa ich wycena. Do tej części bilansu kwalifikujemy:

Prawa majątkowe (autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do patentów, znaków towarowych itd.)

Nabytą wartość firmy, która określana jest jako nadwyżka zapłaconej sprzedawcy ceny nabycia nad godziwą wartością przejętych aktywów netto

Koszty zakończonych prac rozwojowych czyli koszty badań ponoszone przed wdrożeniem nowej linii produkcyjnej, nowej technologii.



AKTYWA BILANSU - AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe zawierają w sobie środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na te środki trwałe. Środkami trwałymi nazywamy składniki majątku, które są kompletne, zdatne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby jednostki gospodarczej a okres ich używania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Do tego rodzaju aktywów trwałych zaliczamy:

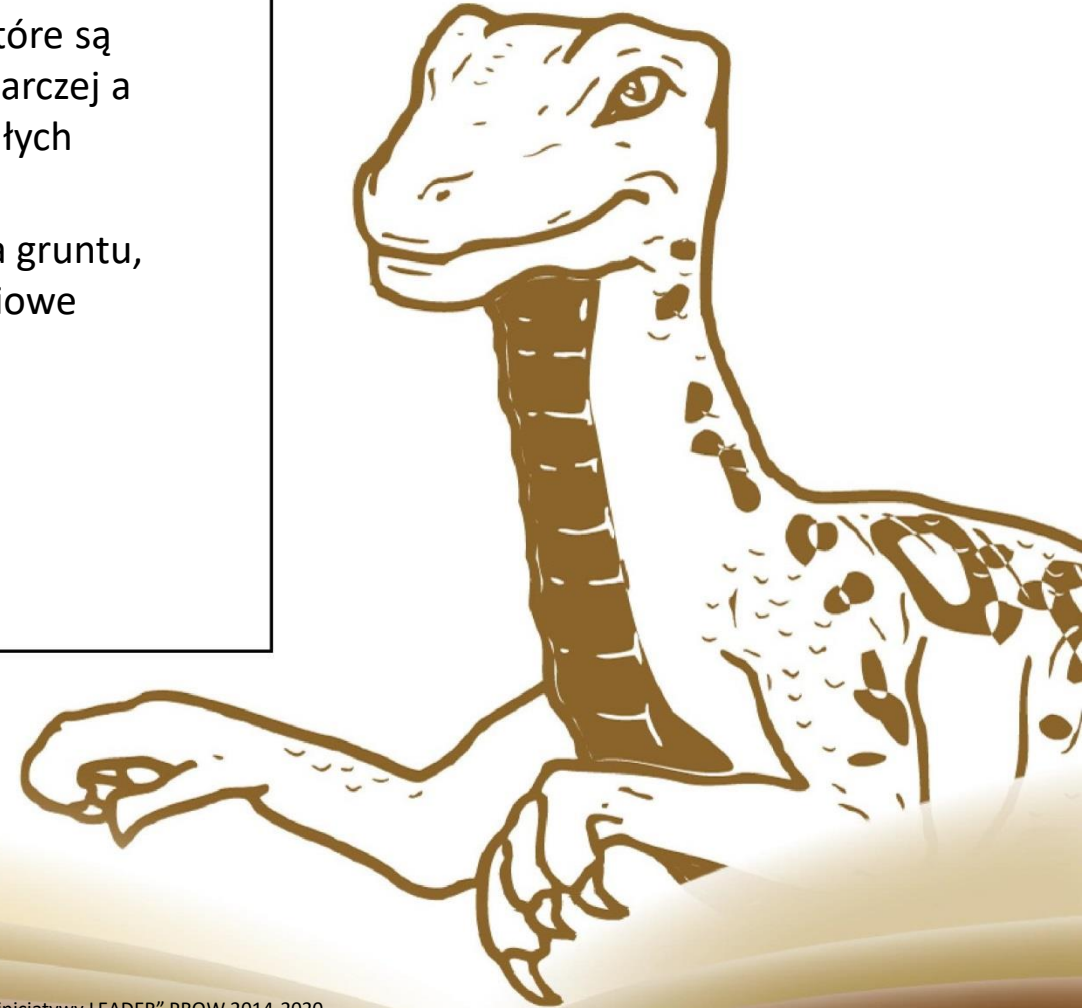
Nieruchomości w których mieszczą się grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budowlę, budynki, wyodrębnione własnościowo lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,

Maszyny i urządzenia

Środki transportu

Ulepszenia w obcych środkach trwałych

Inwentarz żywy



AKTYWA BILANSU - AKTYWA TRWAŁE

Należności długoterminowe – są to należności, których spłata nastąpi nie wcześniej niż rok po wystąpieniu dnia bilansowego.

Inwestycje długoterminowe – są to aktywa nabywane w celu uzyskania korzyści ekonomicznych poprzez przyrost wartości tych aktywów lub osiągnięcie z nich przychodów w postaci odsetek czy innych pożytków.

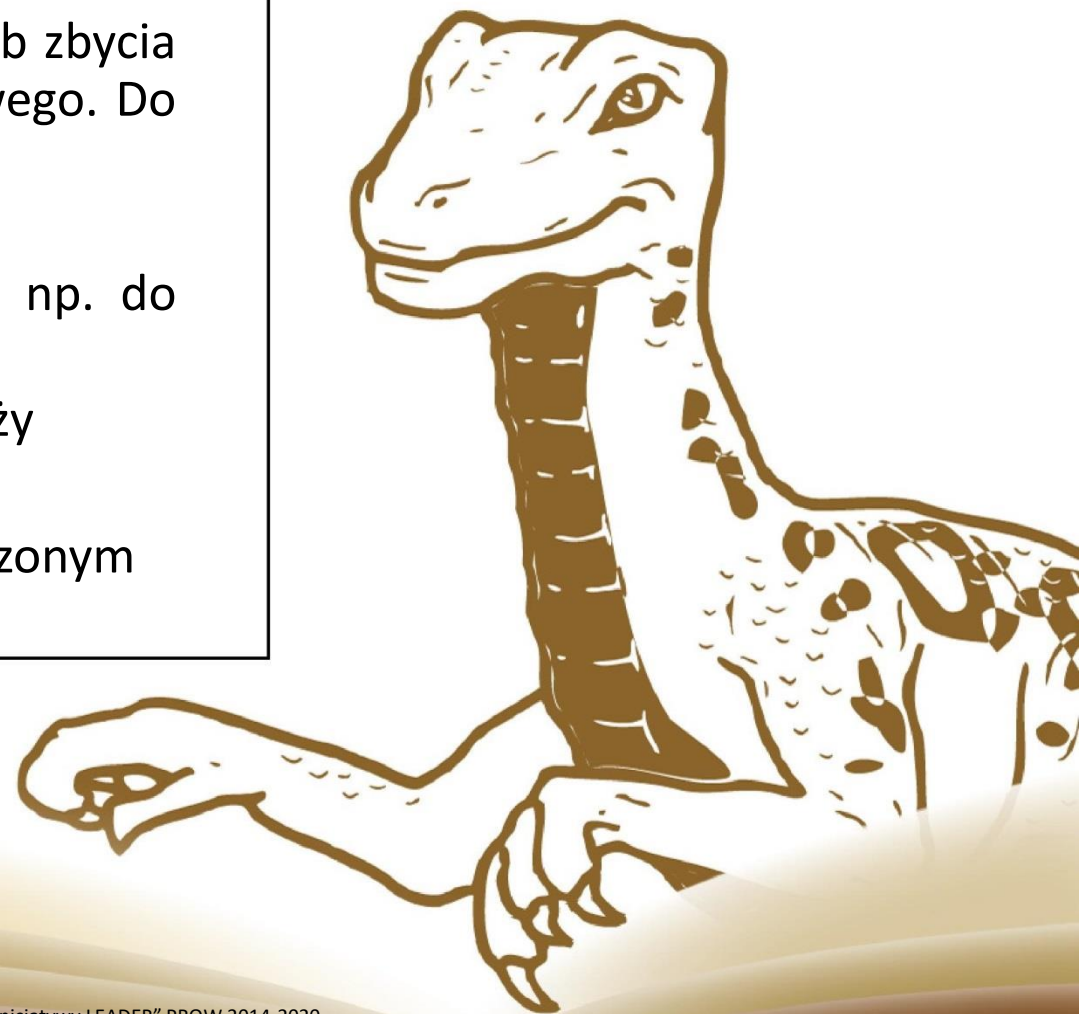


AKTYWA BILANSU - AKTYWA OBROTOWE

Charakteryzują się tym, że ich przewidywalny okres zużycia lub zbycia mieści się przed upływem 12 miesięcy od daty dnia bilansowego. Do aktywów obrotowych zaliczamy:

Zapasy – mają charakter rzeczowy i możemy do nich zaliczyć:

- Materiały – są to rzeczy nabyte na własne potrzeby czyli np. do obsługi procesu produkcyjnego, do zużycia w administracji itd.
- Produkty gotowe – wytworzone i przeznaczone do odsprzedaży
- Produkty w toku i półfabrykaty
- Towary – zakupione w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym



AKTYWA BILANSU - AKTYWA OBROTOWE

Należności krótkoterminowe – zaliczyć tutaj można należne organizacji środki pieniężne:

- od odbiorców z tytułu dostaw towarów i usług (w tym przypadku nie ma terminu wymagalności do 12 miesięcy)
- z budżetu państwa z tytułu nadpłaconych podatków
- z ZUS z tytułu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz z tytułu przyznanych odszkodowań
- od pracowników z tytułu nie rozliczonych zaliczek



AKTYWA BILANSU - AKTYWA OBROTOWE

Inwestycje krótkoterminowe – w ich skład wchodzi:

- Udziały i akcje (o terminie zbycie krótszym niż 12 miesięcy)
- inne papiery wartościowe (obligacje, bony skarbowe)
- Udzielone pożyczki
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, czeki itd.



AKTYWA BILANSU

Aktywa trwałe i obrotowe mają następujące cechy wspólne:

Jednostka sprawuje nad nimi kontrolę

Posiadają możliwą do wiarygodnego ustalenia wartość

Pojawiają się w wyniku przeszłych zdarzeń

Ich wykorzystanie sprzyja osiągnięciu w przyszłości korzyści ekonomicznych

Podstawową różnicą pomiędzy aktywami trwałymi i obrotowymi jest okres ich występowania w niezmienionej postaci.

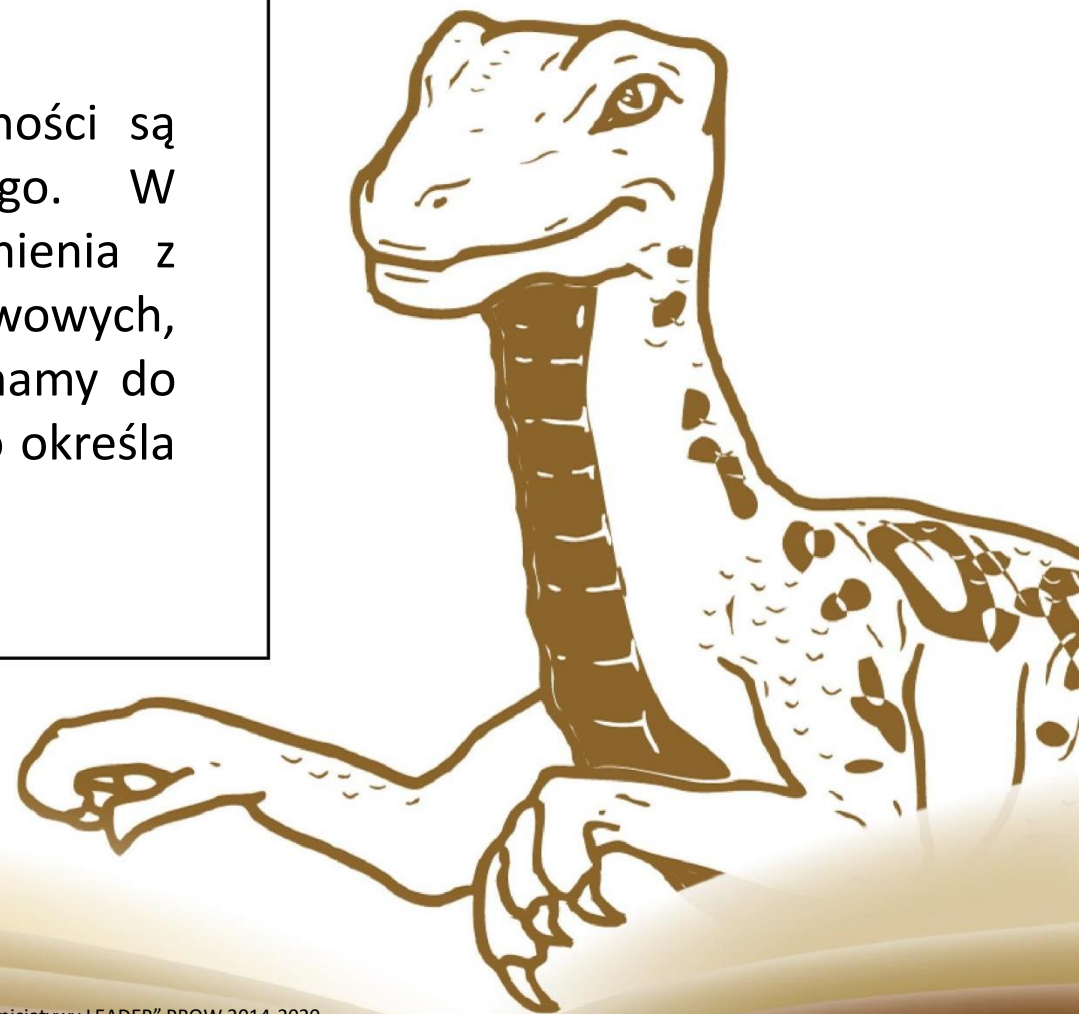


PASYWA		
Wyszczególnienie pasywów	Stan pasywów na dzień:	
	(początek roku)	(koniec roku)
1	2	3
<u>A. FUNDUSZ WŁASNY</u>	0,00	0,00
I. Fundusz statutowy	0,00	0,00
II. Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
IV. Zysk (strata) netto	0,00	0,00
<u>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</u>	0,00	0,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Pasywa razem	0,00	0,00

PASYWA BILANSU CZYLI ŹRÓDŁA FINANSOWANIA AKTYWÓW

KAPITAŁ/FUNDUSZ WŁASNY

Własne źródła finansowania w zależności od formy własności są określane mianem kapitału bądź funduszu własnego. W przedsiębiorstwach prywatnych i spółkach mamy do czynienia z kapitałem własnym natomiast w jednostkach państwowych, spółdzielniach czy jednostkach samorządu terytorialnego mamy do czynienia z funduszami. Wielkość kapitału/funduszu własnego określa procent własności majątku organizacji (aktywów).



PASYWA BILANSU CZYLI ŹRÓDŁA FINANSOWANIA AKTYWÓW

Kapitał własny można obliczyć za pomocą poniższego wzoru:

$$KW = A - Z$$

KW – kapitał własny

A – aktywa

Z – zobowiązania

Kapitał/fundusz własny pochodzi generalnie z dwóch źródeł

-Jest wniesiony przez właścicieli

-Jest zatrzymany przez organizację z wypracowanych zysków



Na kapitał/fundusz własny składają się następujące składniki:

• **Kapitał/fundusz podstawowy** – jest zawsze określony i wykazany w wartości nominalnej w kwocie określonej w umowie lub statucie jak również wpisany do KRS. Występuje w różnej postaci w zależności od formy prawnej danej jednostki:

- Spółki prawa handlowego (sp. z o.o., sp. komandytowo-akcyjne) posiadają kapitał zakładowy
- Spółki osobowe prawa handlowego (sp. jawne, partnerskie, komandytowe) posiadają kapitał właścicieli
- organizacja państwowe posiada fundusz założycielski
- Spółdzielnia posiada fundusz udziałowy
- Jednostka sektora finansów publicznych posiada fundusz jednostki

• **Kapitał/fundusz zapasowy** – jest on tworzony głównie z zysku na pokrycie przede wszystkim ewentualnej straty bilansowej. Podobnie jak kapitał podstawowy w zależności od formy prawnej może on być różnie określany np. w spółdzielniach jest fundusz zasobowy, w przedsiębiorstwach państwowych jest on funduszem przedsiębiorstwa.

• **Kapitał/fundusz z aktualizacji wyceny** – jest on tworzony w momencie zwiększenia wartości środków trwałych jak również przeszacowania inwestycji długoterminowych ujmowanych w ewidencji według cen rynkowych. Tego kapitału nie można dzielić.

• **Pozostałe kapitały/fundusze rezerwowe**- tworzone są z przeznaczeniem na określone cele czyli na przykład na pokrycie strat.

• **Zysk z lat ubiegłych** – dotyczy zysku, co do którego przeznaczenia jednostka nie podjęła decyzji co do jego wykorzystania. Jeśli w latach ubiegłych wystąpiła strata to umieszcza się ją właśnie w tym punkcie bilansu ze znakiem minus i ma ona ujemny wpływ na kapitał własny jednostki



• **Zysk z bieżącego okresu** – zysk przeniesiony z rachunku zysków i strat za okres bieżący. Stratę ujmuje się ze znakiem minus i ma ujemny wpływ na kapitał organizacji.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania można inaczej nazwać długami organizacji. Oznaczają one obowiązek zapłaty pewnej kwoty na rzecz wierzycieli. Wyróżniamy:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych
- Zobowiązania z tytułu innych świadczeń na rzecz pracowników
- Zobowiązania wobec banków z tytułu zaciągniętych kredytów
- Zobowiązania pozostałe

Uregulowanie zobowiązania spowoduje zmniejszenie się pasywów i aktywów bilansu. Należy również zaznaczyć, iż podobnie jak należności, zobowiązania dzielimy również na długo- i krótkookresowe. Jedynie zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług są zaliczane zawsze do zobowiązań krótkoterminowych.



REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy na zobowiązania – jest to zobowiązanie, co do którego terminu wymagalności bądź dokładnej kwoty nie możemy mieć pewności, natomiast pewnikiem jest wystąpienie tegoż zobowiązania a kwota może zostać wiarygodnie oszacowana. W bilansie można wyodrębnić:

- **Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego** – jest ona tworzona w wysokości przyszłego podatku dochodowego, który organizacja będzie musiało najprawdopodobniej zapłacić w przyszłości. Jego różnica wynika z dodatniej różnicy przejściowej między bilansowa a podatkowa wartością aktywów i pasywów. Różnica ta spowoduje w przyszłości zwiększenie podstawy obliczania podatku dochodowego.
- **Rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne** – jest ona tworzona na zobowiązania wobec pracowników, które powstaną w przyszłości między innymi z tytułu odpraw emerytalnych, odpraw rentowych, nagród jubileuszowych, premii, wynagrodzeń za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe.
- **Pozostałą rezerwę** – tworzone są na przyszłe zobowiązania z tytułu udzielonych przez jednostkę poręczeń, gwarancji, z tytułu operacji kredytowych.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



OPERACJE GOSPODARCZE I ICH ODDZIAŁYWANIE NA BILANS

Operacje gospodarcze to udokumentowane i podlegające księgowaniu zdarzenia gospodarcze. Te z nich które mają wpływ na co najmniej dwa składniki bilansu noszą nazwę **operacji bilansowych**. Operacje takie księguje się na kontach, które określane są mianem **kont bilansowych**:

- **Aktywnych** – które odpowiadają składnikom aktywów, na tych kontach Sp jak również wszelkie zwiększenia ujmuje się po stronie Wn, natomiast zmniejszenia po stronie Ma
- **Pasywnych** – znajdujące swoje odbicie w pasywach bilansu, na tych kontach Sp jak również wszelkie zwiększenia ujmuje się po stronie Ma
- **Aktywno-pasywnych** – mogących występować zarówno w aktywach jak i pasywach, sposób zapisu zależy w jakim charakterze występuje ono w danej operacji, jeśli w charakterze aktywnym to zachowuje się jak konto aktywne a jeśli w pasywnym to zachowuje się jak konto pasywne



FUNKCJONOWANIE KONT BILANSOWYCH

Wn	Konto aktywne	Ma	Wn	Konto pasywne	Ma
Sp. (+)		(-)	(-)		(+) Sp.

Wn	Konto aktywno-pasywne		Ma
Część aktywna	Sp. (+)	(-) Część pasywna	
(-)		(+) Sp.	



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
 Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
 Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień

na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości

Poz	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	0,00	0,00
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	0,00	0,00
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	0,00	0,00
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	0,00	0,00
I.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
K.	Przychody finansowe	0,00	0,00
L.	Koszty finansowe	0,00	0,00
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	0,00	0,00
N.	Podatek dochodowy		
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	0,00	0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - PODSTAWA OCENY WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy jest rezultatem działalności firmy, jest on różnicą pomiędzy przychodami a kosztami uzyskania tych przychodów. Wynik finansowy może być :

Dodatni – ZYSK

$$P - K > 0, \text{ czyli } P > K$$

Gdzie:

P – przychody

K – koszty

Ujemny – STRATA

$$P - K < 0, \text{ czyli } P < K$$

organizacja osiągające zyski jest określane mianem rentownej organizacji, natomiast takie, które generuje stratę nazywane jest organizacją deficytową.



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - PODSTAWA OCENY WYNIKU FINANSOWEGO

Przychody ze sprzedaży produktów, które występują w jednostkach wytwórczych oraz usługowych
Przychody ze sprzedaży towarów, czyli składników majątku które firma zakupiła w celu ich dalszej odsprzedaży

Przychody ze sprzedaży materiałów mogą uzyskiwać jednostki produkcyjne, handlowe i usługowe posiadające zbędne zapasy i w celu uwolnienia środków pieniężnych decydują się na ich odsprzedaż

Pozostałe przychody operacyjne czyli przychody z tytułu działalności bytowej, zbycia środków trwałych, zbycia nieruchomości, odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań, rozwiązania rezerw, za wyjątkiem rezerw dotyczących operacji finansowych, korekty odpisów aktualizujących aktywa, otrzymanych odszkodowań, kar i grzywien, nieodpłatnego otrzymania darowizna aktywów, otrzymanych dotacji itd..

Przychody finansowe czyli dywidendy od udziałów w innych jednostkach, od akcji i innych papierów wartościowych, przychody ze sprzedaży akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od środków na rachunkach bankowych, dodatnie różnice kursowe

Zyski nadzwyczajne do których zaliczamy odszkodowania uzyskane z tytułu zdarzeń losowych (powódź, pożar, kradzież)



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Koszty według rodzajów – zaliczamy do nich amortyzację, zużycie materiałów i towarów, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników, pozostałe koszty rodzajowe,

Pozostałe koszty operacyjne – czyli prowadzenia działalności innej niż statutowy cel działalności, czyli prowadzenia działalności bytowej, utrzymanie zakładowych obiektów socjalnych, likwidacji oraz sprzedaży środków trwałych, udzielonych przez jednostkę darowizn, odpisania przedawnionych umorzonych i nieściągalnych należności, nałożonych na firmę kar i grzywien, kosztów postępowania sądowego,

Koszty finansowe – zaliczamy do nich wartość nabycia sprzedanych papierów wartościowych, odsetki od zaciągniętych pożyczek i zobowiązań, odsetki od kredytów bankowych, ujemne różnice kursowe itd.

Straty nadzwyczajne – czyli skutki zdarzeń losowych, powodujących zmniejszenie stanu aktywów, koszty wygaszania zaniechanej działalności itd.



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - SCHEMAT LICZENIA WYNIKU FINANSOWEGO

Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług

(-) Koszty związane z wytworzeniem sprzedanych produktów oraz zakupem towarów

Wynik ze sprzedaży

Pozostałe przychody operacyjne

(-) Pozostałe koszty operacyjne

Wynik z działalności operacyjnej (zysk/strata)

Przychody finansowe

(-) Koszty finansowe

Wynik z działalności finansowej (zysk/strata)

Zyski nadzwyczajne

(-) Straty nadzwyczajne

Wynik finansowy brutto

(-) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Wynik finansowy netto



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANTY RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wariant kalkulacyjny

- A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
- B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)**
- D. Koszty sprzedaży
- E. Koszty ogólnego zarządu
- F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)**
- G. Pozostałe przychody operacyjne
- H. Pozostałe koszty operacyjne
- I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)**
- J. Przychody finansowe
- K. Koszty finansowe
- L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)**
- M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych
- N. Zysk (Strata) brutto (L +/- M)**
- O. Podatek dochodowy
- P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- R. Zysk (strata) netto (N-O-P)**



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANTY RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy

A. Przychody netto i zrównane z nimi:

- I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
- II. Zmiana stanu produktów: (+) zwiększenie, (-) zmniejszenie
- III. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

B. Koszty działalności operacyjnej:

- I. Amortyzacja
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)

- D. Pozostałe przychody operacyjne
- E. Pozostałe koszty operacyjne

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANTY RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy c.d.

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

G. Przychody finansowe

H. Koszty finansowe

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

K. Zysk (strata) brutto

L. Podatek dochodowy

M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

N. Zysk (strata) netto



OPERACJE WYNIKOWE

• **Operacje wynikowe** – wszystkie informacje związane z kosztami, przychodami i wynikiem finansowym.

• **Konta wynikowe** – konta służące do ewidencji operacji wynikowych, dzielą się na:

- **Konta przychodowe** – księgowanie przychodów po stronie Ma, księgowanie okresowego przeniesienia przychodów na wynik finansowy po stronie Wn

Wn	Przychody	Ma
(-)		(+)

- **Konta kosztowe** – księgowanie kosztów po stronie Wn, księgowanie okresowego przeniesienia kosztów na wynik finansowy po stronie Ma

Wn	Koszty	Ma
(+)		(-)



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



-Konto „Wynik finansowy” – po stronie Wn dokonujemy zapisów z przeksięgowania okresowego kosztów, po stronie Ma księgujemy okresowe przeksięgowanie przychodów. Saldo końcowe po stronie Wn oznacza Zysk, natomiast saldo końcowe po stronie Ma oznacza stratę.

Wn		Wynik Finansowy		Ma	
Koszty		Przychody			
Sk)	Zysk	Strata	Sk)		



Kraina Dinozaurów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
 Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
 Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

Ewidencja sprzedaży

•Księgowanie sprzedaży

Wn	Przychody	Ma
	5000,00	
	2000,00	

Wn	Kasa	Ma
	5000,00	
Wn	Należności	Ma
	2000,00	

•Księgowanie wydania z magazynu

Wn	Magazyn	Ma
	5000,00	

Wn	Koszt sprzedanych towarów	Ma
	5000,00	



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Wpływ transakcji sprzedaży na RZiS oraz Bilans

Operacje	Wynikowe skutki sprzedaży produktów	Wpływ +/-	Bilansowe skutki sprzedaży produktów	Aktywa/ Pasywa	Wpływ +/-
Faktura sprzedaży	Przychód ze sprzedaży gotówkowej	+	Kasa	Aktywa	+
Faktura sprzedaży	Przychód ze sprzedaży bezgotówkowej	+	Należności od kontrahentów	Aktywa	+
Wydanie z magazynu	Koszt sprzedanych produktów	+	Magazyn – produkty gotowe	Aktywa	-



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
 Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
 Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

Ewidencja kosztów

•Ewidencja kosztów rodzajowych

Wn	Różne konta	Ma
	500,00	

Wn	Koszty wg. rodzajów	Ma
500,00		

•Ewidencja kosztów działalności

Wn	Rozliczenie kosztów rodzajowych	Ma
	500,00	

Wn	Koszty działalności	Ma
500,00		



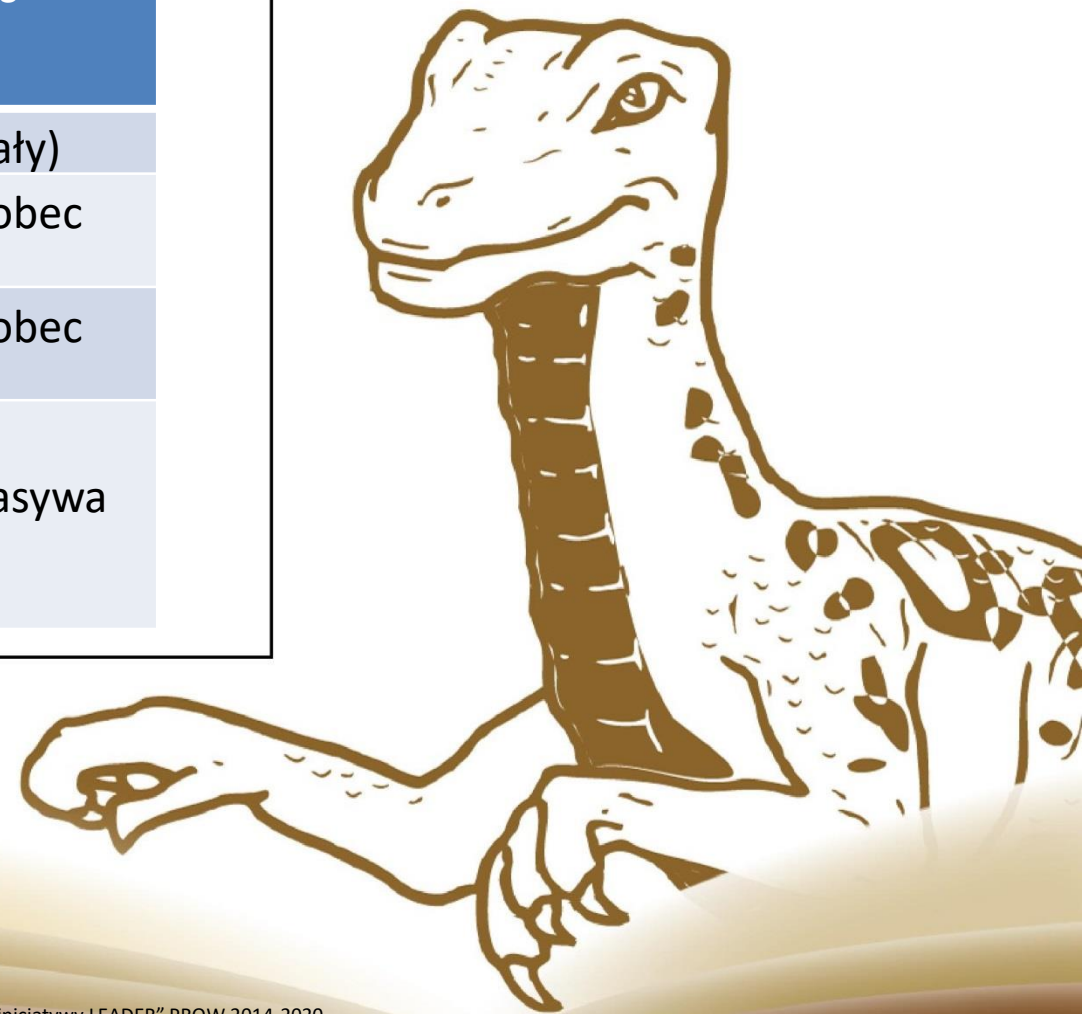
„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.



Kraina Dinozaurów

PRZYKŁADOWE OPERACJE GENERUJĄCE KOSZTY A RZIS I BILANS

Przykład operacji	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na bilans
Zużycie materiałów	Koszty	Aktywa (Materiały)
Naliczenie wwnagrodzeń	Koszty (+)	Pasywa (Zob. wobec pracowników)
Faktura za usługę obcą	Koszty (+)	Pasywa (Zob. wobec dostawców)
	Wynik finansowy (-)	Aktywa (-), Pasywa (+)



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.

SPOSOBY WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH

ŚRODKI TRWAŁE WYCENIAMY :

- W CENIE NABYCIA LUB WYTWORZENIA
- W CENIE ŚREDNIEJ RYNKOWEJ



SPOSOBY AMORTYZACJI

- LINIOWA

- DEGRESYWNA (NAJRZADZIEJ STOSOWANA, NAJMNIĘJ KORZYSTNA)
- JEDNORAZOWA DO WARTOŚCI 50.000 EURO PRZY SPEŁNIENIU PEWNYCH WARUNKÓW



**WYLICZENIE AMORTYZACJI LINIOWEJ
SAMOCHÓD OSOBOWY O WARTOŚCI 100.000,00ZŁ
ZGODNIE Z KŚT 741 WSKAŹNIK AMORTYZACJI 20% LUB MOŻLIWOŚĆ
ZASTOSOWANIA (PRZY UŻYWANYM ŚR. TRWAŁYM) PODWYŻSZENIA
DO 40%**

WYLICZENIE

100.000,00 X 20% = 20.000,00 – UMORZENIE ROCZNE

20.000,00 : 12 = 1666,66 – UMORZENIE MIESIĘCZNE



DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”,
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Materiał opracowany przez LGD „Kraina Dinozaurów”, współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej w ramach „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” PROW 2014-2020.