

Rafał Nawrocki

# **Rachunkowość fundacji i stowarzyszeń**

(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2021

# Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> . . . . .	9
<b>Wstęp</b> . . . . .	11
<b>Rozdział 1. Rachunkowość a specyfika działań organizacji pozarządowych</b> . . . . .	13
1.1. Istota rachunkowości organizacji pozarządowych . . . . .	13
1.2. Funkcje i zakres rachunkowości . . . . .	16
1.2.1. Funkcja informacyjna . . . . .	16
1.2.2. Funkcja kontrolna . . . . .	18
1.2.3. Funkcja zarządcza (decyzyjna) . . . . .	20
1.2.4. Zakres rachunkowości . . . . .	21
1.3. Zasady rachunkowości . . . . .	24
1.3.1. Zasada memoriałowa . . . . .	24
1.3.2. Zasada współmierności . . . . .	25
1.3.3. Zasada kontynuacji działania . . . . .	25
1.3.4. Zasada ostrożności . . . . .	26
1.3.5. Zasada wyższości treści nad formą . . . . .	27
1.3.6. Zasada ciągłości stosowanych metod . . . . .	28
1.3.7. Zasada istotności . . . . .	29
1.3.8. Zasada periodyzacji . . . . .	29
1.3.9. Idea jawności i przejrzystości . . . . .	30
<b>Rozdział 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w organizacjach pozarządowych</b> . . . . .	31
2.1. Podstawowe akty prawne – niezbędne i przydatne . . . . .	31
2.1.1. Najważniejsze zewnętrzne akty prawne . . . . .	31
2.2. Statut – najważniejszy dokument wewnętrzny . . . . .	41
2.3. Polityka rachunkowości . . . . .	49
2.3.1. Co to jest polityka rachunkowości? . . . . .	49
2.3.2. Elementy polityki rachunkowości . . . . .	51
2.3.3. Wzory polityki rachunkowości . . . . .	53
<b>Rozdział 3. Rachunkowość organizacji pozarządowych w praktyce</b> . . . . .	87
3.1. Plan kont i obsługa konta księgowego . . . . .	87
3.1.1. Konto księgowe . . . . .	87
3.1.2. Zespoły kont . . . . .	93
3.1.3. Proponowany zakładowy plan kont dla organizacji pozarządowej, nieprowadzącej działalności gospodarczej . . . . .	96
3.1.4. Konta bilansowe i wynikowe . . . . .	122

3.2. Fundusze własne i majątek trwały organizacji pozarządowej (konta zespołu 0, 1, 8) . . . . .	125
3.2.1. Fundusz założycielski . . . . .	126
3.2.2. Bilans otwarcia . . . . .	131
3.2.3. Środki pieniężne . . . . .	133
3.2.4. Pozostałe fundusze . . . . .	138
3.2.5. Środki trwałe . . . . .	139
3.2.6. Wartości niematerialne i prawne i ich umorzenie . . . . .	149
3.2.7. Środki trwałe w budowie . . . . .	153
3.2.8. Fundusz z aktualizacji wyceny (803) . . . . .	154
3.3. Należności i zobowiązania (konta zespołów: 2, 3) . . . . .	155
3.3.1. Rozrachunki z dostawcami (konto 200) . . . . .	155
3.3.2. Konta rozrachunkowe: wynagrodzenia, instytucje . . . . .	158
3.3.3. Rozrachunki z wolontariuszami i członkami stowarzyszenia . . . . .	170
3.4. Rachunek wyników i istota klasyfikacji przychodów i kosztów w organizacjach pozarządowych . . . . .	172
3.4.1. Istota klasyfikacji przychodów i kosztów w organizacjach pozarządowych . . . . .	175
3.4.2. Wzór rachunku wyników . . . . .	177
3.5. Przychody w stowarzyszeniach i fundacjach . . . . .	178
3.5.1. Podstawowe informacje . . . . .	178
3.5.2. Darowizny . . . . .	179
3.5.3. Dotacje i subwencje . . . . .	180
3.5.4. Zbiórki publiczne . . . . .	184
3.5.5. Składki członkowskie . . . . .	185
3.5.6. Pozostałe przychody statutowe . . . . .	187
3.5.7. Wolontariat . . . . .	188
3.6. Koszty działalności organizacji pozarządowej . . . . .	190
3.6.1. Informacje podstawowe . . . . .	190
3.6.2. Koszty ogólnego zarządu . . . . .	192
3.6.3. Koszty działań statutowych . . . . .	202
3.6.4. Koszty wolontariatu . . . . .	216
3.7. Przychody i koszty finansowe, pozostałe przychody i koszty, rozliczenia międzyokresowe . . . . .	217
3.7.1. Przychody finansowe i koszty finansowe (750, 753) . . . . .	217
3.7.2. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne (760, 766) . . . . .	219
3.7.3. Zyski i straty nadzwyczajne . . . . .	220
3.7.4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów . . . . .	220
3.8. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów organizacji . . . . .	222
3.8.1. Koszty podatkowe a bilansowe . . . . .	222
3.9. Działalność statutowa odpłatna pożytku publicznego . . . . .	226
3.10. Organizacje pożytku publicznego . . . . .	233
3.10.1. Status organizacji pożytku publicznego . . . . .	233
3.10.2. Zwolnienia podatkowe przysługujące OPP . . . . .	234
3.10.3. Otrzymywanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych . . . . .	234
3.10.4. Obowiązki sprawozdawcze OPP . . . . .	236
3.11. Księgowość ochotniczych straży pożarnych . . . . .	237
3.11.1. OSP jako stowarzyszenie . . . . .	237

3.11.2. Statut . . . . .	237
3.11.3. Plan kont . . . . .	238
3.11.4. Przychody i koszty OSP . . . . .	240
3.12. Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów w niektórych organizacjach pozarządowych . . . . .	243
3.12.1. Warunki prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów . . . . .	243
3.12.2. Zasady prowadzenia uproszczonej ewidencji . . . . .	245
3.12.3. Zestawienie przychodów i kosztów . . . . .	247
3.12.4. Zestawienie przepływów finansowych . . . . .	251
3.12.5. Karty przychodów pracownika . . . . .	256
3.12.6. Wykaz środków trwałych i WNiP . . . . .	259
3.12.7. Pozostałe obowiązki . . . . .	261
3.13. Środki publiczne w organizacjach pozarządowych . . . . .	262
3.13.1. Księgowy dotacji pochodzącej z finansów publicznych . . . . .	264
3.13.2. Dotacje . . . . .	265
3.13.3. Praktyka księgowa przy dotacjach budżetowych . . . . .	268
3.13.4. Dokumenty księgowe i dekretacja . . . . .	273
3.13.5. Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego . . . . .	277
3.13.6. Kontrola finansowa dotacji . . . . .	278
3.13.7. Kontrola obywatelska korzystania ze środków publicznych . . . . .	283
<b>Rozdział 4. Zamknięcie roku, obowiązki podatkowe . . . . .</b>	<b>287</b>
4.1. Inwentaryzacja . . . . .	287
4.1.1. Obowiązek inwentaryzacji . . . . .	287
4.1.2. Metody inwentaryzacji . . . . .	287
4.2. Zestawienie obrotów i sald . . . . .	290
4.2.1. Rola zestawienia obrotów i sald . . . . .	290
4.2.2. Koniec roku obrotowego . . . . .	293
4.3. Sprawozdanie finansowe i deklaracje podatkowe . . . . .	294
4.3.1. Rachunek zysków i strat . . . . .	294
4.3.2. Bilans . . . . .	297
4.3.3. Informacja dodatkowa . . . . .	299
4.3.4. Wymagania podatkowe . . . . .	300
<b>Rozdział 5. Rachunkowość organizacji pozarządowych prowadzących działalność gospodarczą . . . . .</b>	<b>317</b>
5.1. Działalność gospodarcza stowarzyszeń i fundacji . . . . .	317
5.1.1. Podjęcie działalności gospodarczej . . . . .	319
5.2. Polityka rachunkowości . . . . .	320
5.3. Zakładowy plan kont . . . . .	351
5.4. Organizacja pozarządowa jako podatnik VAT . . . . .	374
5.4.1. Podstawowe informacje . . . . .	374
5.4.2. Organizacja pozarządowa jako podatnik VAT . . . . .	375
5.4.3. Dotacje i składki członkowskie a podstawa opodatkowania . . . . .	377
5.4.4. Podatek naliczony . . . . .	380
5.4.5. Księgowość organizacji będącej podatnikiem VAT . . . . .	381
5.4.6. Termin zapłaty VAT, deklaracji i jednolity plik kontrolny . . . . .	384
5.4.7. Podzielona płatność . . . . .	385

5.5. Zeznanie podatkowe . . . . .	387
5.6. Sprawozdanie finansowe organizacji prowadzącej działalność gospodarczą . . . . .	387
<b>Rozdział 6. Rachunkowość spółdzielni socjalnych . . . . .</b>	<b>391</b>
6.1. Spółdzielnie socjalne w polskiej ekonomii społecznej . . . . .	391
6.2. Podstawowe akty prawne . . . . .	392
6.3. Polityka rachunkowości . . . . .	400
6.4. Zakładowy plan kont spółdzielni socjalnej . . . . .	429
6.5. Ogólne zasady prowadzenia zapisów na kontach . . . . .	445
6.5.1. Fundusze spółdzielni socjalnej . . . . .	445
6.5.2. Majątek trwały i obrotowy . . . . .	447
6.5.3. Rozrachunki . . . . .	448
6.5.4. Przychody spółdzielni socjalnej . . . . .	450
6.5.5. Rachunek kosztów spółdzielni socjalnej . . . . .	454
6.5.6. Wynik finansowy, sprawozdawczość podatkowa i finansowa . . . . .	456
<b>Bibliografia . . . . .</b>	<b>463</b>