

**Urszula Pietrzak**

# **Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury**

(z suplementem elektronicznym)

Stan prawny: 1 stycznia 2022 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2022

# Spis treści

Wykaz użytych skrótów . . . . .	9
Wstęp . . . . .	11
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Podstawy prawne działania instytucji kultury . . . . .</b>	<b>15</b>
1.1. Obowiązujące w instytucjach kultury podstawowe akty prawne i regulacje . . . . .	15
1.2. E-sprawozdanie finansowe w instytucji kultury. Obowiązek badania i ogłaszania sprawozdania finansowego w świetle ustawy o rachunkowości . . . . .	17
1.3. Prawa i obowiązki głównego księgowego w instytucji kultury . . . . .	25
1.4. Prawa i odpowiedzialność kierownika jednostki za księgi rachunkowe oraz inne obowiązki nałożone ustawami dotyczącymi rachunkowości . . . . .	26
1.5. Obsługa księgową instytucji dokonywana przez JST . . . . .	27
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Podstawowe zasady rachunkowości . . . . .</b>	<b>29</b>
2.1. Zasady rachunkowości . . . . .	29
2.2. Rozwiązania w ustawie o rachunkowości przewidziane do wyboru przez kierownika jednostki . . . . .	30
<b>Rozdział 3</b>	
<b>Komentarz do planu kont . . . . .</b>	<b>33</b>
3.1. Zespół 0 „Aktywa trwałe” . . . . .	33
3.2. Zespół 1 „Środki pieniężne i kredyty” . . . . .	104
3.3. Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia” . . . . .	118
3.4. Zespół 3 „Materiały i towary” . . . . .	160
3.5. Zespół 4 „Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie” . . . . .	173
3.6. Zespół 5 „Koszty według zadań, miejsc powstawania i ich rozliczenie” . . . . .	202
3.7. Zespół 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe” . . . . .	224
3.8. Zespół 7 „Przychody i koszty ich osiągnięcia” . . . . .	236
3.9. Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” . . . . .	265
<b>Rozdział 4</b>	
<b>Zasady ewidencji wydatków sfinansowanych dotacjami celowymi w instytucjach kultury . . . . .</b>	<b>285</b>
4.1. Podstawy prawne wyodrębnienia ewidencyjnego dotacji . . . . .	285

4.2. Projekt zarządzenia dotyczący unormowania rozliczania dotacji z UE w księgach rachunkowych instytucji kultury . . . . .	286
4.3. Przykłady księgowania dotacji z UE . . . . .	287
<b>Rozdział 5</b>	
<b>Zarządzenie kierownika instytucji kultury dotyczące polityki rachunkowości . . . . .</b>	<b>295</b>
<b>Rozdział 6</b>	
<b>Zasady inwentaryzacji i kontroli majątku w instytucjach kultury . . . . .</b>	<b>321</b>
6.1. Podstawy prawne inwentaryzacji . . . . .	321
6.2. Obowiązki kierownika jednostki dotyczące inwentaryzacji . . . . .	321
6.3. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe . . . . .	322
6.4. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji zapasów i środków trwałych . . . . .	322
6.5. Organizacyjne przygotowanie inwentaryzacji zapasów/środków trwałych . . . . .	323
6.6. Uproszczenia dotyczące inwentaryzacji . . . . .	323
6.7. Inwentaryzacja materiałów bibliotecznych i archiwaliów . . . . .	324
6.8. Inwentaryzacja muzealiów . . . . .	324
6.9. Inwentaryzacja wyposażenia objętego ewidencją pozabilansową ilościowo-wartościową albo tylko ilościową . . . . .	326
6.10. Informatyczne wspomaganie inwentaryzacji . . . . .	328
6.11. Sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji rocznej . . . . .	328
<b>Rozdział 7</b>	
<b>Rozliczenie dochodu podatkowego w instytucjach kultury w deklaracjach CIT-8 i CIT 8/O na przykładach liczbowych . . . . .</b>	<b>331</b>
7.1. Orzecznictwo aparatu skarbowego dotyczące opodatkowania dochodów jednostek korzystających ze zwolnienia warunkowego przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 4 updog . . . . .	331
7.2. Sposób ustalania wyniku podatkowego w instytucjach kultury . . . . .	333
7.3. Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O . . . . .	334
7.4. Podatek należny . . . . .	335
7.5. Zaliczki miesięczne lub kwartalne na podatek . . . . .	335
7.6. Strata podatkowa a podatek od wydatków niestatutowych . . . . .	335
7.7. Przykłady rozliczenia dla potrzeb wypełnienia deklaracji CIT-8 i CIT-8/O podatku dochodowego . . . . .	336
<b>Rozdział 8</b>	
<b>Wzory sporządzania noty podatkowej w instytucjach kultury na przykładach liczbowych . . . . .</b>	<b>337</b>
8.1. Obowiązek sporządzenia ustrukturyzowanej noty podatkowej dla wszystkich jednostek, w tym instytucji kultury . . . . .	337

---

<b>Rozdział 9</b>	
<b>Przewodnik sporządzenia sprawozdania z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią . . . . .</b>	<b>339</b>
<b>Bibliografia . . . . .</b>	<b>343</b>
<b>Wykaz kont syntetycznych wraz z proponowaną analityką dla instytucji kultury . . . . .</b>	<b>345</b>