

Zarządzenie Nr 1/2024

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Narolu

z dnia 3 stycznia 2024

w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020r w

sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) oraz ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1662 z późn. zm.), zwana dalej ustawą o działalności kulturalnej;

zarządzam, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 3 do zarządzenia nr 1/2020 z 2 stycznia 2020 roku wprowadza się zmiany polegające na dodaniu w zkładowym planie kont jednostki, następujących kont:

330 – Towary,

700 – Sprzedaż usług statutowych,

710 – Sprzedaż pozostałych usług,

730 – Przychody ze sprzedaży towarów,

731 – Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu (nabycia),

które otrzymują brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Pozostałe zapisy zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2024
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Narolu
z dnia 3 stycznia 2024

§ 1

W załączniku Nr 4 do zarządzenia nr 1/2020 z 2 stycznia 2020 roku wprowadza się zmiany polegające na dodaniu w załączonym planie kont jednostki następujących kont oraz opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych:

W zespole kont 3 „Materiały i towary”:

Konto 330 „Towary”

Służy do ewidencji towarów handlowych zakupionych w celu ich dalszej sprzedaży oraz stanu zapasów towarów znajdujących się we własnych magazynach, punktach sprzedaży.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan zapasów towarów.

Zapisy strony Wn konta 330 „Towary”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przyjęcie towarów do magazynu w cenie zakupu	100 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Nadwyżki inwentaryzacyjne towarów	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Zapisy strony Ma konta 330 „Towary”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Koszt zakupu sprzedanych towarów w cenie zakupu netto	731 „Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu (nabycia)”

Przekazanie zakupionych wydawnictw (towarów) na potrzeby własne	411 „Zużycie materiałów”
Przekazanie nieodpłatnie towarów na potrzeby reprezentacji lub reklamy.	460 „Pozostałe koszty”
Niedobory lub szkody ujawnione	260 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Jednostka przyjmuje, że towary będą odpisywane w momencie zakupu na koszt własny sprzedaży (konto 731), a okresowo (najpóźniej na koniec roku) na podstawie inwentaryzacji koszty zakupu towarów będą urealniane równolegle do ujawnionego ich zapasu.

W zespole kont 7 „Przychody i koszty ich osiągnięcia”:

1. Konto 700 „Sprzedaż usług statutowych”

Konto 700 „Sprzedaż usług statutowych” służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży usług działalności statutowej, do której w instytucji kultury należą przede wszystkim:

- opłaty za bilety na koncerty, spektakle, imprezy kulturalne
- wpisowe na kółka zainteresowań w domach kultury
- akredytacje za organizowane przez domy kultury festiwale, przeglądy, konkursy itp.
- opłaty za pozostałą działalność kulturalną i usługową realizowaną przez pracowników instytucji kultury

Analityka do konta winna umożliwiać ustalenie wielkości przychodów uzyskiwanych z poszczególnych zadań. W ciągu roku konto 700 wykazuje saldo Ma oznaczające wartość przychodu ze sprzedaży. Na koniec roku jest zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”. W rachunku zysków i strat przychód ze sprzedaży jest wykazywany w pozycji A.I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów”.

2. Konto 710 „Sprzedaż pozostałych usług”

Konto 710 „Sprzedaż pozostałych usług” służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży z tytułu innych usług świadczonych przez instytucję kultury niezwiązanych z działalnością kulturalną:

- przychody z najmu i refakturowania kosztów mediów
- przychody z wynajmowania sal oraz sprzętu nagłaśniającego, rekwizytów lub strojów
- przychody z wynajmowania namiotów, stołów, ławek oraz innego mienia
- usługi kawiarni itp.
- przychody z pozostałych usług

Wskazane jest, by analityka do konta 710 uwzględniała miejsce i rodzaj sprzedaży. Konto 710 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza wartość dokonanej sprzedaży pozostałych usług i jest zamykane na koniec roku w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy” oraz prezentowane w rachunku zysków i strat w poz. A.I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów”.

3. Konto 730 „Przychody ze sprzedaży towarów”

Na koncie 730 „Przychody ze sprzedaży towarów” księguje się przechody ze sprzedaży towarów.

Zapisy strony Wn konta 730 „Przychody ze sprzedaży towarów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży na podstawie uznanych reklamacji	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
Przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Zapisy strony Ma konta 730 „Przychody ze sprzedaży towarów”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Przychody ze sprzedaży towarów na podstawie faktury VAT lub wpłaty gotówki	201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

W trakcie roku konto 730 wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu, a na koniec roku obrotowego przenosi się je na wynik finansowy. W rachunku zysków i strat stan konta 730 wykazuje się w pozycji A.IV. „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”.

4. Konto 731 „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)”

Do ewidencji kosztów sprzedanych towarów służy konto 731 – „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia).

Zapisy strony Wn konta 731 „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu	330 „Towary”
Odpisanie w ciężar kosztów zapasu towarów nieobjętych ewidencją magazynową, po wprowadzeniu na stan wyniku kolejnej inwentaryzacji (lub w pierwszym dniu nowego okresu) w wyniku spisu z natury	330 „Towary”

Zapisy strony Ma konta 731 „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia)”

Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
Zwrot towarów w wyniku uznanej reklamacji Zapis techniczny czerwony: Wn 731/Ma 731	330 „Towary”
Wartość zapasu towarów nieobjętych ewidencją magazynową ustaloną w drodze spisu z natury na koniec roku	330 „Towary”

Zapis techniczny czerwony: Wn 731/Ma 731	
Przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860 „Wynik finansowy”

Jednostka odpisuje wartość towarów w cenie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów w momencie ich zakupu. Warunkiem niezbędnym na odpisywanie w koszty towarów w momencie ich przyjęcia jest inwentaryzacja zapasu towarów i ich wycena nie później niż na koniec roku i skorygowanie kosztów o wartość ustalonego zapasu. Dopuszczalne jest odpisanie zapasu na początek następnego okresu (roku) w koszty – na koniec następnego okresu niesprzedany zapas podlega ponownie odpisaniu w ciężar kosztów na podstawie spisu z natury.

Zapisy księgowe są następujące:

- Zakup towarów przyjętych do magazynu: Wn 330/Ma 201 oraz zaliczenie nabytych towarów w cenie zakupu bezpośrednio w koszty: Wn 731/Ma 330
- Korekta kosztów na koniec okresu sprawozdawczego w wyniku spisu w cenie netto Wn 330/Ma 731 i zapis techniczny czerwony Wn 731/Ma 731
- odpisanie zapasu na początek następnego okresu w koszty Wn 731/Ma 330

W trakcie roku konto 731 wykazuje saldo Wn, a na koniec roku obrotowego przenosi się je na wynik finansowy.

§ 2

Pozostałe zapisy zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 roku.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
Gabriela Kotodziej
Gabriela Kotodziej