

SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ORGANIZACJI
POZARZĄDOWEJ
ZA 2017 ROK
– KROK PO KROKU

Sprawozdanie finansowe organizacji pozarządowej za 2017 rok – krok po kroku



Katarzyna Trzpiola

doktor nauk ekonomicznych, adiunkt na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego, praktyk, wieloletni szkoleniowiec i dydaktyk, autorka wielu publikacji z zakresu rachunkowości finansowej, podatkowej, MSSF i rachunkowości zarządczej. Od kilkunastu lat współpracuje z Wydawnictwem Wiedza i Praktyka.

WYDAWCA: Marta Grabowska-Peda

KOORDYNATOR PRODUKCJI: Mariusz Jezierski

KOREKTA: Anna Marecka

ISBN 978-83-269-6614-9

Copyright by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.
Warszawa 2017

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.
ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa,
tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

Skład i łamanie: Raster studio, Norbert Bogajczyk
Druk: MDruk

Publikacja „Sprawozdanie finansowe organizacji pozarządowej za 2017 rok – krok po kroku” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niej – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło.

Niniejsza publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy oraz doświadczenia jej twórców. Zaproponowane w niej wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Opublikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych.

W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Sprawozdanie finansowe organizacji pozarządowej za 2017 rok – krok po kroku” wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Informujemy, że Państwa dane osobowe będą przetwarzane przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Łotewska 9a, w celu realizacji niniejszego zamówienia oraz do celów marketingowych – przesyłania materiałów promocyjnych dotyczących innych produktów i usług. Mają Państwo prawo do wglądu oraz poprawiania swoich danych, a także do wyrażenia sprzeciwu wobec ich przetwarzania do celów promocyjnych. Podanie danych jest dobrowolne. Zapewniamy, że Państwa dane nie będą przekazywane bez Państwa wiedzy i zgody innym podmiotom.

Spis treści

R(e)wolucja w sporządzaniu sprawozdania	5
Sprawozdanie fundacji i stowarzyszenia	6
Sprawozdanie jednostki mikro	8
Sprawozdanie jednostki małej	9
Obowiązki NGO dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych	12
Aktywa i pasywa w bilansie NGO	19
Grupa A: Aktywa trwałe	22
Grupa A.I. Wartości niematerialne i prawne	22
Grupa A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	24
Grupa A.III. Należności długoterminowe	29
Grupa A.IV. Inwestycje długoterminowe	30
Grupa A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32
Grupa B: Aktywa obrotowe	32
Grupa B.I. Zapasy	34
Grupa B.II. Należności krótkoterminowe	38
Grupa B.III. Inwestycje krótkoterminowe	44
Grupa B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46
Grupa C: Należne wpłaty na fundusz statutowy	47
Grupa A: Kapitały (fundusze) własne	48
Zysk/strata z lat ubiegłych	49
Zysk/strata netto	49
Grupa B: Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50
Rezerwy	52
Rozliczenia międzyokresowe bierne	53
Zobowiązania	57
Fundusze specjalne	61
Rozliczenia międzyokresowe	62

Informacja dodatkowa w organizacji <i>non profit</i>	63
Najważniejsze informacje	64
Dane wynikowe	70
Rachunek zysków i strat	76
Wariant porównawczy i kalkulacyjny	78
Prezentacja poszczególnych pozycji RZiS	79
Załącznik nr 6 to wersja kalkulacyjna	81
Pozostałe części rachunku zysków i strat	84
Wynik finansowy czy nadwyżka przychodów	94
Sprawozdanie finansowe NGO jako małej jednostki	95
Informacja dodatkowa	100
Sprawozdanie niektórych jednostek jako jednostek mikro	107
Bilans jednostki mikro	108
Aktywa trwałe	109
Aktywa obrotowe	115
Kapitał własny	120
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122
Rachunek zysków i strat	128
Pozostałe elementy sprawozdania finansowego jednostki mikro ...	139
Rachunek przepływów pieniężnych	140
Rodzaje działalności	141
Metody prezentacji przepływów pieniężnych	143
Zdarzenia związane z działalnością operacyjną	143
Korekta wyniku o amortyzację	144
Uwaga na błędy dotyczące eliminowania różnic kursowych	145
Niektóre odsetki trzeba wyeliminować	147
Prawidłowa zmiana stanu kapitału obrotowego	148
Podstawa prawna	151

R(e)wolucja w sporządzaniu sprawozdania

Za 2017 rok nastąpiły istotne zmiany w zakresie sprawozdawczości organizacji pozarządowych. Nowelizacja ustawy o rachunkowości z 15 grudnia 2016 r. wprowadziła nowy załącznik nr 6 do ustawy skierowany właśnie dla takich podmiotów. Jednocześnie ograniczyła niektórym podmiotom możliwość korzystania z uproszczeń, które wykorzystywały te jednostki za 2015 i 2016 rok. Konsekwencją tych zmian będzie przebudowanie, w istotnym stopniu danych porównawczych.

Ważne

W przypadku niektórych jednostek to kierownik decyduje o załączniku, według którego będzie sprawozdanie. Czasem jednak decyzja będzie należała do organu uprawnionego do zatwierdzania sprawozdań.

Zdecydowana większość organizacji *non profit* nie prowadzi działalności gospodarczej. Mogły one sporządzać sprawozdanie finansowe z uwzględnieniem uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro, jeśli organy zatwierdzające ich sprawozdania podejmowały w odniesieniu do 2016 czy 2015 roku taką decyzję. Za 2017 rok niektóre z nich nie będą miały one już takiej możliwości, z katalogu jednostek mikro zostały bowiem usunięte stowarzyszenia i fundacje. Nie ma już znaczenia, że nie prowadzą one działalności gospodarczej.

Od 1 stycznia 2017 r. jednostkami mikro zgodnie z art. 3a ust. 1 pkt 2 są związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych – jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej.

Wymienione wyżej podmioty, jeśli nie będą prowadziły działalności