

E-KSIEGOWOŚĆ W STOWARZYSZENIACH

MARÓZ kwiecień 2005r.

1

Podstawowe akty prawne dot. księgowości stowarzyszeń

Ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości
(tekst pierwotny: Dz. U. 1994r. Nr 121 poz. 591)
(tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

Rozporządzenie Ministra Finansów
z dnia 15 listopada 2001 r.
w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych
jednostek niebędących spółkami handlowymi,
nieprowadzących działalności gospodarczej
(Dz. U. Nr 137, poz. 1539, z 2003 r. Nr 11, poz. 117)

2

Rachunkowość obejmuje:

- ❑ opis przyjętych zasad (politykę) rachunkowości
- ❑ prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologiczny i systematycznym,
- ❑ okresowe ustalanie oraz sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,

3

- ❑ wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- ❑ sporządzanie sprawozdań finansowych i innych, których dane wynikają z ksiąg rachunkowych,
- ❑ gromadzenie i przechowywanie dokumentacji przewidzianej ustawą,
- ❑ poddanie badaniu i ogłaszanie sprawozdań finansowych przewidzianych ustawą.

4

Technika i zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmujących zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald. Tworzą je:

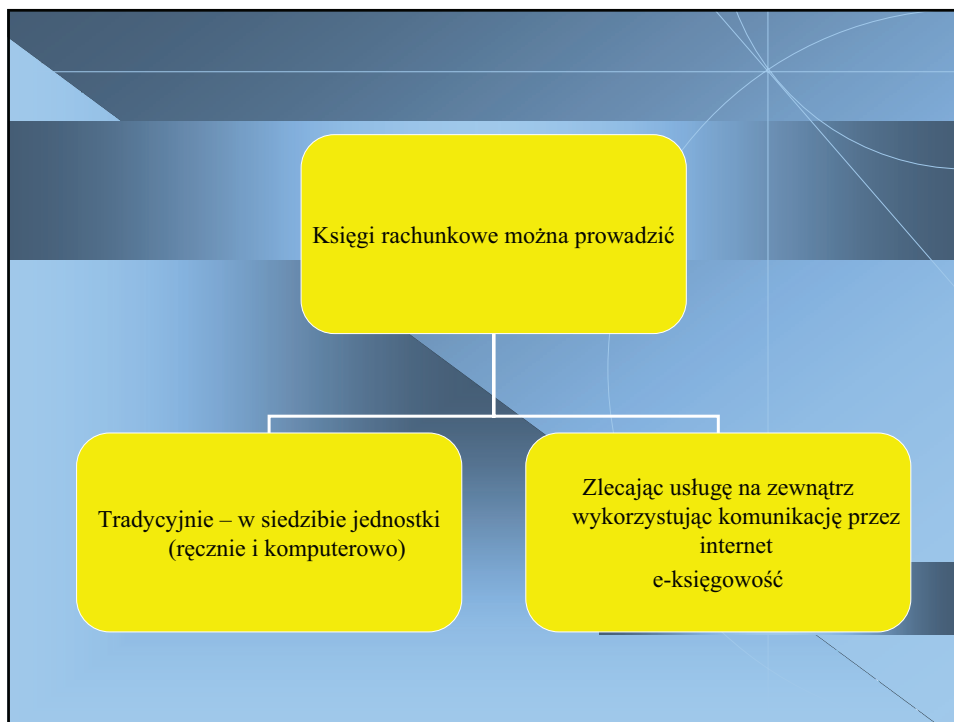
- ❑ dziennik,
- ❑ konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- ❑ konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
- ❑ zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych,
- ❑ wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

5

Księgi handlowe (pełna księgowość) mogą być prowadzone przy pomocy:

- ❑ Luźnych kart kontowych
- ❑ Wersji tabelarycznej (amerykanka)
- ❑ księga handlowa - komputerowa

6



System e-księgowości

- ❑ Do obsługi Klienta i kontaktów z nim wykorzystuje się Internet i oprogramowanie zainstalowane u provider'a w modelu ASP.
- ❑ Wszystkie aplikacje jak i bazy z danymi podatkowymi i księgowymi są przechowywane w Centrach Baz Danych bez możliwości dostępu osób postronnych, zabezpieczone ochroną osobową i firewall.

System e-księgowości źródło rysunku: www.cdn.com.pl



9

System e-księgowości - zalety

- ❑ Nie potrzebujemy informatyków do konserwacji systemów księgowych;
- ❑ Nie obawiamy się kradzieży sprzętu, na jakim pracujemy w naszym biurze, bo nie powoduje to utraty baz danych;
- ❑ Nigdy nie mamy kłopotów z oprogramowaniem użytkowym powodujących opóźnienia w pracy;

10

System e-księgowości zalety

- ❑ Nie martwimy się o zmiany podatkowe wpływające na system, zawsze nasza wersja oprogramowania jest aktualna;
- ❑ Archiwizacja danych odbywa się niejako w tle i nie generuje dodatkowych kosztów;
- ❑ Obsługę swojej księgowości możemy świadczyć zarówno w biurze i w domu (zdalny dostęp do danych);

11

System e-księgowości przy pełnym zleceniu usługi

- ❑ Odebranie dokumentów księgowych, osobiście bądź za pośrednictwem firmy kurierskiej w terminach uzgodnionych z Klientem (możliwość przesyłania plików ze skanowanymi przez Klienta dokumentami na dyskietce lub internetem);
- ❑ Kwalifikacja w Księgach;
- ❑ Prowadzenie ewidencji dla potrzeb podatku VAT z kontrolą prawidłowości wystawienia (m.in. wystawianie not korygujących);
- ❑ Pozycjonowanie i dekretacja dokumentacji źródłowej;

12

System e-księgowości przy pełnym zleceniu usługi

- ❑ Comiesięczny wydruk stanów rozrachunków z klientami;
- ❑ Naliczanie not odsetkowych i generacja wezwań do zapłaty według algorytmu działania ustalonego z Klientem;
- ❑ Comiesięczny wydruk bilansu firmy dla Klienta nie aktywnego w Podglądzie;
- ❑ Sporządzanie deklaracji dla potrzeb podatków dochodowych i podatku VAT;
- ❑ Sporządzanie sprawozdań rocznych i według potrzeb Klienta (m.in. bilans, rachunek wyników informacja dodatkowa) .

13

Zalety e-księgowości

- ❑ Oszczędność czasu
- ❑ Oszczędność pieniędzy
- ❑ Wygoda
- ❑ Bezpieczeństwo

14



Serwisy tematyczne dla ngo:

- ❑ www.ngo.pl
- ❑ www.pozytek.gov.pl
- ❑ www.ngo.org.pl

Informacje z portalu www.ngo.pl księgowość

- *Abc księgowości organizacji*
- *Podatki*
- *ZUS*
- *Zatrudnienie*
- *VAT z bezzwrotnej pomocy zagranicznej*
- *Podróże służbowe*
- *Spis aktów prawnych*
- *Darowizny na rzecz ngo*

17

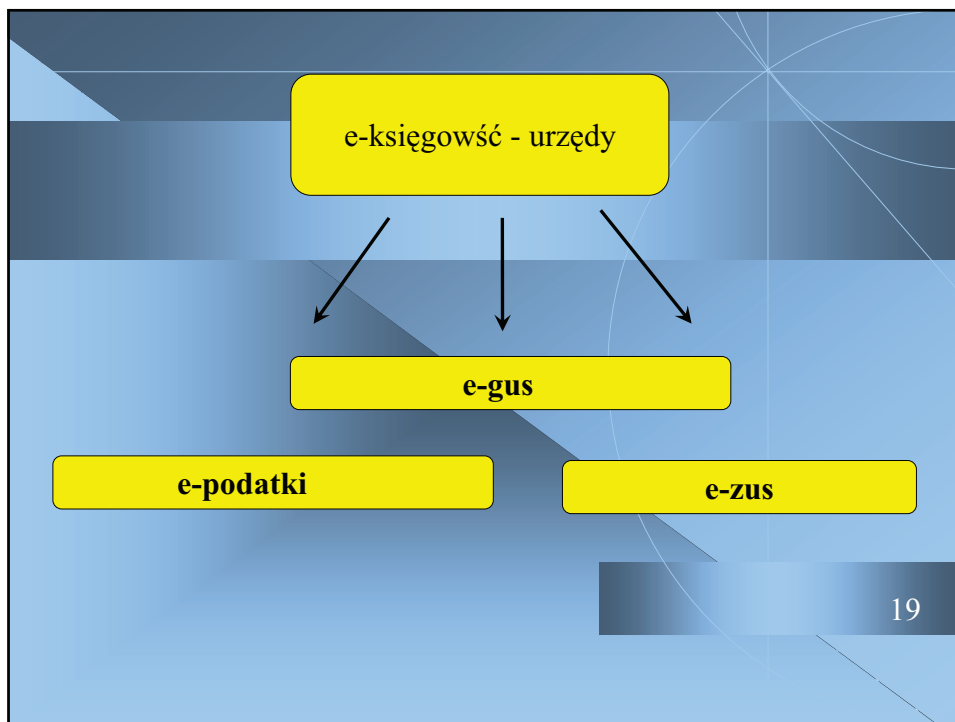
Serwisy usługowe

Po opłaceniu abonamentu lub jednorazowej usługi możemy skorzystać z porady prawnej, księgowej lub podatkowej

Oferują to min. serwisy:

- ☐ www.infor.pl
- ☐ www.expander.pl
- ☐ www.e-podatki.pl
- ☐ www.bankier.pl
- ☐ www.ngo.pl

18



19

Serwisy instytucji rządowych:

- ❑ www.zus.pl
- ❑ www.zus.gov.pl
- ❑ www.mf.gov.pl
- ❑ www.mps.gov.pl
- ❑ www.ms.gov.pl
- ❑ www.gus.gov.pl

20

Informacje na bieżąco dot. www.mf.gov.pl

- ❑ Akty prawne
- ❑ Formularze podatkowe
- ❑ Wskaźniki rozliczeń
- ❑ Urzędy skarbowe
- ❑ Interpretacje i orzeczenia

21

Serwisy informacyjne

- ❑ www.gazeta.pl
- ❑ www.wp.pl
- ❑ www.onet.pl
- ❑ www.reuters.pl
- ❑ www.ngo.pl
- ❑ www.rzeczpospolita.pl
- ❑ www.infor.pl

22

E-księgowość – homebanking

zarządzania rachunkami bankowymi bezpośrednio z siedziby Klienta

- Mbank www.mbank.pl
- Pekao SA www.pekao24.pl
- Inne banki

23

E-księgowość – homebanking zalety

- ◆ przeglądanie własnych rachunków bankowych w zakresie informacji podstawowych (wysokość salda, wolne środki, dokonywane operacje)
- ◆ przeglądanie rachunków bankowych pod kątem informacji podstawowych, dotyczących np. dnia, typu oraz treści operacji
- ◆ realizacja zleceń bankowych
- ◆ składanie wniosków o sporządzenie odpisu wyciągu z rachunku, wydanie książeczki czekowej, przygotowanie opinii Banku o standingu finansowym firmy

24

E-księgowość – homebanking zalety

- ◆ zastrzeżenie karty, czeku i blankietów czekowych oraz anulowanie tego zastrzeżenia
- ◆ samodzielne dokonywanie analiz ekonomicznych, których podstawą są wskaźniki oparte na danych pozyskanych z Banku
- ◆ inne funkcje uzgodnione z Bankiem

25

E-księgowość – homebanking zalety

- Korzystniejsze oprocentowanie
- Wygoda
- Niskie opłaty
- Nowoczesne usługi finansowe
- Łatwy dostęp
- Bezpieczeństwo

26

Koszty e-księgowości – w zakresie informacyjnym

- zakupu sprzętu – komputer
- opłata z łączy internetowe
- Przy korzystaniu z księgowości internetowej opłata abonamentowa

27

E-mail

```
graph TD; A[E-mail] --> B[Pytania i odpowiedzi ekspertów  
Np.: kontakt@ksiegowosc.ngo.pl]; A --> C[Bieżące serwisy informacyjne  
dot. księgowości i finansów]
```

Pytania i odpowiedzi ekspertów

Np.: kontakt@ksiegowosc.ngo.pl

Bieżące serwisy informacyjne
dot. księgowości i finansów

28