

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 28 grudnia 1994 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla jednostek nie prowadzących działalności gospodarczej.

Na podstawie art. 81 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Przepisy rozporządzenia stosuje się do: stowarzyszeń, partii politycznych, związków zawodowych, organizacji pracodawców, izb gospodarczych, kościelnych osób prawnych, fundacji oraz innych nie będących spółkami prawa handlowego organizacji dobroczynności i opieki społecznej, towarzystw naukowych, organizacji ochrony zdrowia, rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz przedstawicielstw podmiotów zagranicznych — jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej — z uwzględnieniem § 5.

2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591),
- 2) jednostce — rozumie się przez to jednostki wymienione w ust. 1, utworzone i prowadzące działalność na podstawie przepisów prawa polskiego, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- 3) działalności statutowej — rozumie się przez to działalność nie mającą charakteru działalności gospodarczej, określoną przepisami prawa i statutem danej jednostki,
- 4) funduszu statutowym — rozumie się przez to fundusz zasadniczy jednostki, tworzony na mocy przepisów prawa i zasad określonych statutem, przeznaczony na finansowanie działalności statutowej.

§ 2. 1. Przychodami jednostki są określone odrębnymi przepisami prawa i statutu otrzymane środki pieniężne, w tym otrzymane składki statutowe, oraz nieodpłatnie otrzymane inne składniki majątku, a także kwoty należne ze sprzedaży składników majątku oraz przychody finansowe, dotacje i subwencje.

2. Do kosztów działalności jednostki zalicza się koszty związane z realizacją zadań statutowych, w tym także świadczenia określone statutem. Za koszty uważa się również koszty poniesione na utrzymanie komórek administracyjnych jednostki, a w szczególności: wynagrodzenia i inne świadczenia na rzecz pracowników i innych osób, odpisy amortyzacyjne, zużycie materiałów i energii, usługi obce oraz pozostałe koszty o charakterze administracyjnym.

3. Jednostki mogą zrezygnować ze stosowania zasady ostrożnej wyceny.

4. Jeżeli działalność jednostki jest finansowana w całości ze środków budżetu państwa, to odpisy amortyzacyjne środków trwałych zalicza się na zmniejszenie funduszu statutowego.

5. Kierownik jednostki, stosując przepisy ustawy i rozporządzenia i uwzględniając specyfikę działalności jednostki, ustala i aktualizuje zakładowy plan kont.

§ 3. 1. Na dzień kończący rok obrotowy oraz na inny dzień bilansowy jednostka sporządza sprawozdanie finansowe.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1, składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej.

3. Bilans powinien zawierać aktywa i pasywa na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzedniego i bieżącego roku obrotowego, podane w kolejności i ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Rachunek zysków i strat obejmuje przychody i koszty oraz zyski i straty za poprzedni i bieżący rok obrotowy, podane w kolejności i ze szczegółowością określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5. Informacja dodatkowa powinna zawierać nie objęte bilansem oraz rachunkiem zysków i strat informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej jednostki, a w szczególności:

- 1) objaśnienia stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyn ewentualnych ich zmian w stosunku do roku poprzedzającego,
- 2) uzupełniające dane o aktywach i pasywach,
- 3) strukturę zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów wymaganych statutem,
- 4) strukturę kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne, określone statutem, oraz dodatkowo strukturę kosztów administracyjnych,
- 5) dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego oraz dane dotyczące udzielonych gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych z działalnością statutową,
- 6) tendencję zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania.

§ 4. Jeżeli w ciągu roku jednostka podejmie działalność gospodarczą, to z dniem podjęcia tej działalności stosuje przepisy ustawy odnoszące się do jednostek prowadzących działalność gospodarczą, traktując tę datę jako dzień rozpoczęcia działalności w rozumieniu przepisów art. 12 ust. 1 ustawy.

§ 5. Kościelne osoby prawne prowadzą rachunkowość według zasad określonych przez wewnętrzne przepisy kościelne, dotyczące tych jednostek.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1995 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczynający się w 1995 r.

Minister Finansów: *G. W. Kołodko*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 1994 r. (poz. 789)

Załącznik nr 1

BILANS

W bilansie sporządzanym na koniec każdego roku obrotowego powinny być wykazane w podanej kolejności następujące informacje o stanie aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzedniego i bieżącego roku obrotowego:

Aktywa

- A. Majątek trwały
 - I. Wartości niematerialne i prawne
 - II. Rzeczowy majątek trwały
 - III. Finansowy majątek trwały
 - B. Majątek obrotowy
 - I. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego
 - II. Należności i roszczenia
 - III. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu
 - IV. Środki pieniężne
 - C. Rozliczenia międzyokresowe czynne
- Suma aktywów

Pasywa

- A. Fundusze własne
 - I. Fundusz statutowy

II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy

1. Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)
 2. Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)
- B. Rezerwy
 - C. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek
 - D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne
 - I. Zobowiązania
 - II. Fundusze specjalne
 - E. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przeszłych okresów
- Suma pasywów

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

W rachunku zysków i strat wykazuje się przychody i koszty oraz zyski i straty za poprzedni i bieżący rok obrotowy.

- | | |
|--|---|
| A. Przychody z działalności statutowej | E. Pozostałe przychody (nie wymienione w poz. A i G) |
| I. Składki brutto określone statutem | F. Pozostałe koszty (nie wymienione w poz. B, D i H) |
| II. Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje | G. Przychody finansowe |
| B. Koszty realizacji zadań statutowych | H. Koszty finansowe |
| C. Zysk (strata) na działalności statutowej (A – B) | I. Zysk (strata) brutto na całokształcie działalności (C – D + E – F + G – H) |
| D. Koszty administracyjne | J. Zyski i straty nadzwyczajne: |
| 1. Zużycie materiałów i energii | I. Zyski nadzwyczajne — wielkość dodatnia |
| 2. Usługi obce | II. Straty nadzwyczajne — wielkość ujemna |
| 3. Wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia | |
| 4. Amortyzacja | K. Zysk (strata) (I + J.I – J.II) |
| 5. Pozostałe | |