

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych

Poza programem finansowo-księgowym prowadzi się następujące księgi pomocnicze, które co miesiąc są uzgadniane do kont syntetycznych:

1. W zakresie środków trwałych:

A. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł

Ewidencja komputerowa ilościowo-wartościowa w programie „Progman-Wyposażenie”

Amortyzacja i umorzenia są ustalane w układzie KŚT, naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Środki te są oznakowane nr inwentarzowym. Ich przyjęcie i rozchód są dokumentowane dowodami OT, PT albo LT a zmiana miejsca użytkowania dowodem MT.

B. Dla środków trwałych w przedziale 3.500zł -10.000 zł

Ewidencja komputerowa ilościowo-wartościowa w programie „Progman-Wyposażenie”. Środki te mogą być amortyzowane jednorazowo. Są one numerowane i oznaczone identycznie jak środki trwałe powyżej 10.000 zł.

C. Dla środków trwałych do 100 zł i od 100 zł do 3500 zł

Środki te, jako niskocenne, są traktowane przez jednostkę jak wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów (analitycznie - wyposażenie)

2. W zakresie płac:

- 1) ewidencja płac w programie komputerowym „Progman-Płace”
- 2) ewidencja składek ZUS w programie komputerowym – Płatnik powiązany z programem płacowym „Progman-Płace”.

3. W zakresie sprzedaży i zakupów:

- 1) ewidencja sprzedaży prowadzona jest komputerowo w programie „Progman- Rozrachunki” i powiązana (niepowiązana) z programem finansowo-księgowym FK poprzez import;
- 2) ewidencja sprzedaży biletów wstępu oraz wydawnictw własnych i towarów jest prowadzona przy użyciu kas fiskalnych oraz aplikacji BILETYNA, na żądanie klienta są wystawiane faktury sprzedaży z dołączonymi paragonami fiskalnymi; księgowaniu podlegają raporty dzienne z kas fiskalnych;
- 3) prowadzony rejestr sprzedaży dla potrzeb VAT – stanowiący integralną część systemu finansowo-księgowego, uzgadniany jest z deklaracją VAT i kontami sprzedaży co miesiąc.