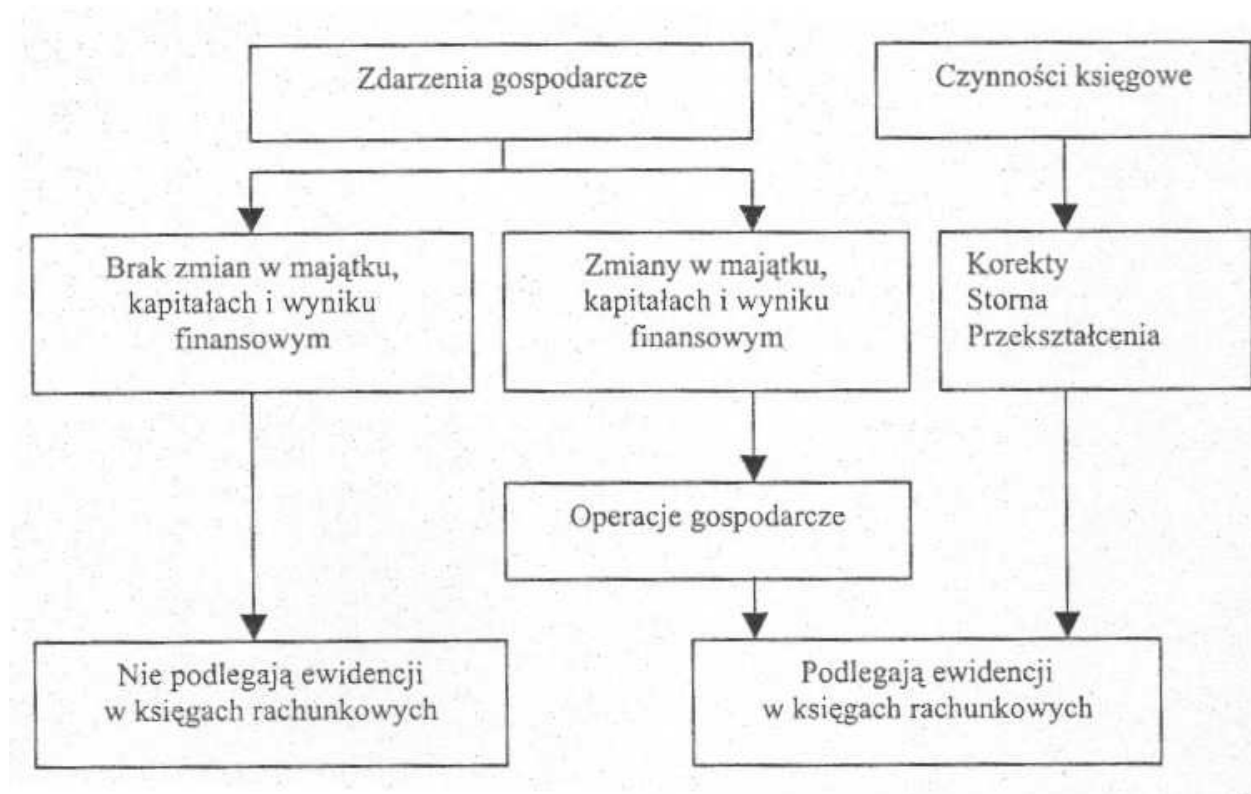


Relacje między zdarzeniem a operacją gospodarczą

Źródło: *Rachunkowość finansowa. Teoretyczne podstawy*, red. J. Samelak, Wydawnictwo UE w Poznaniu, Poznań, s. 96.

Wpływ operacji bilansowych na składniki bilansu

Typ operacji	Wpływ operacji bilansowych na bilans		
	Aktywa	Pasywa	Suma bilansowa
I	↑ ↓		0
II		↑ ↓	0
III	↑	↑	↑
IV	↓	↓	↓

Źródło: *Rachunkowość finansowa. Teoretyczne podstawy*, red. J. Samelak, Wydawnictwo UE w Poznaniu, Poznań, s. 105.

Wpływ operacji wynikowych na składniki bilansu oraz rachunku zysków i strat

Typ operacji	Wpływ operacji wynikowych na składniki						
	Bilansu				Rachunku zysków i strat		
	Aktywa	Kapitały obce	Kapitały własne	Suma bilansowa	Koszty	Przychody	Wynik finansowy
I	↑		↑	↑		↑	↑
II		↓	↑	0		↑	↑
III	↓		↓	↓	↑		↓
IV		↑	↓	0	↑		↓

Źródło: *Rachunkowość finansowa. Teoretyczne podstawy*, red. J. Samelak, Wydawnictwo UE w Poznaniu, Poznań, s. 113.

Rodzaje dowodów księgowych:

- dowody kasowe
 - dowód wpłaty
 - dowód wypłaty
 - raport kasowy
 - wniosek o zaliczkę
 - rozliczenie zaliczki
 - rozliczenie wyjazdu służbowego
 - dyspozycja wypłaty
 - nota kasowa
 - czek gotówkowy
 - bankowy dowód wpłaty
- dowody bankowe
 - polecenie przelewu/pobrania
 - czek rozrachunkowy
 - bankowy dowód wpłaty
 - bankowy dowód wypłaty
 - nota bankowa memoriałowa
 - wyciąg bankowy z rachunku bieżącego
 - czek gotówkowy
 - nota kredytowa
 - nota depozytowa
 - wyciąg bankowy z rachunku depozytowego
 - raport bankowy
- dowody operacyjno-księgowe
 - zakupu
 - faktura VAT – oryginał
 - faktura korygująca VAT – oryginał
 - rachunek – oryginał
 - faktura importowa – oryginał
 - protokół reklamacyjny – kopia
 - protokół szkodowy – kopia
 - proforma dowodu zakupu – oryginał
 - dowód zwrotu – kopia
 - sprzedaży
 - faktura VAT – kopia
 - faktura korygująca VAT – kopia
 - rachunek – kopia
 - faktura eksportowa – kopia
 - protokół reklamacyjny – oryginał
 - dowód zwrotu – oryginał
 - produkcji
 - przyjęcie materiału – oryginał
 - przekazanie materiałów do produkcji – oryginał
 - rozliczenie zużycia materiałów – oryginał
 - raport produkcji – oryginał
 - wydanie wyrobów gotowych – oryginał
 - zwrot materiałów z produkcji do magazynu – oryginał
 - zwrot wyrobów gotowych – oryginał
 - protokół braków i odpadów produkcyjnych – oryginał
 - usług
 - przyjęcie zamówienia – kopia
 - rozliczenie zamówienia – kopia
 - raport zbiorczy usług – oryginał
 - protokół reklamacyjny usług – oryginał

- magazynu
 - dowód przyjęcia do magazynu – kopia
 - dowód wydania z magazynu – kopia
 - przesunięcie międzymagazynowe – oryginał w jednym magazynie, a kopia w drugim
 - zwrot do magazynu – kopia
 - protokół reklamacyjny magazynu dla dostawcy – kopia
 - protokół reklamacyjny magazynu dla odbiorcy – oryginał
 - protokół szkodowy w magazynie – oryginał
 - raport magazynowy – oryginał
 - dowód przyjęcia na przechowanie – kopia
 - dowód wydania z przechowania – kopia
 - rozliczenie magazynowe towarów obcych – oryginał
 - protokół zmiany cen – oryginał
- transportu
 - miesięczne rozliczenie przychodowo-rozliczeniowe paliw – oryginał
 - miesięczne rozliczenie zużycia ogumienia – oryginał
 - miesięczne rozliczenie zużycia materiałów pomocniczych w transporcie – oryginał
 - miesięczne rozliczenie zakupionych i zużytych części zamiennych w środkach transportowych – oryginał
 - miesięczne zestawienie kart drogowych – oryginał
 - protokół szkodowy w transporcie – oryginał
- dowody inwentaryzacyjne
 - arkusz spisu z natury – oryginał
 - protokół kontroli kasy – oryginał
 - protokół z inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej – oryginał
 - protokół z inwentaryzacji kontrolnej – oryginał
 - protokół ze spisu składników majątkowych niepełnowartościowych – oryginał
 - raport o zakończonej inwentaryzacji – oryginał
 - rozliczenie poinwentaryzacyjne – oryginał
 - rozliczenie osoby materialnie odpowiedzialnej – oryginał
 - decyzja o wyksięgowaniu różnic inwentaryzacyjnych – oryginał
- dowody płacowe
 - lista płac pracowników – oryginał
 - lista zasiłków z ubezpieczenia społecznego – oryginał
 - lista płac osób zatrudnionych na umowy zlecenie – oryginał
 - lista płac osób zatrudnionych na umowy agencyjne – oryginał
 - lista płac osób zatrudnionych na umowy o dzieło – oryginał
 - lista wypłat dla akwizytorów
 - lista wynagrodzeń za czas choroby – oryginał
 - lista dodatkowych wynagrodzeń osobowych – oryginał
 - rachunek za wykonaną pracę zleconą – oryginał
 - zlecenie wypłaty zaliczkowej – oryginał
- dowody księgowe majątku trwałego
 - przyjęcie środka trwałego w użytkowanie – oryginał
 - zmiana miejsca użytkowania środka trwałego – oryginał
 - protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego – oryginał
 - analiza wyceny środka trwałego – oryginał
 - przekwalifikowanie wyposażenia na środek trwały – oryginał
 - przewartościowanie środka trwałego po jego ulepszeniu – oryginał
 - likwidacja środka trwałego – oryginał
 - obcy środek trwały w użytkowaniu – oryginał
 - wydzierżawienie środka trwałego – kopia
 - nota umorzeń i amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku trwałego – oryginał

- protokół szkodowy środka trwałego – oryginał
- protokół potwierdzający fizyczną likwidację środka trwałego – oryginał
- dowody księgowe rozliczeniowe
 - nota księgowa zewnętrzna – kopia
 - nota księgowa wewnętrzna – oryginał
 - polecenie księgowania – oryginał
 - nota memoriałowa – oryginał
 - nota obciążeniowa ogólna – oryginał
 - nota uznaniowa ogólna – oryginał
 - nota zewnętrzna obca – oryginał
 - zbiorcze rozliczenie różnic wynikających z zaokrągleń – oryginał
 - zestawienie przebiegowań miesięcznych – oryginał
 - zestawienie przebiegowań rocznych – oryginał
- dowody księgowe pozostałe
 - zmiana miejsca użytkowania wyposażenia – oryginał
 - zestawienie wydanych narzędzi do użytkowania – oryginał
 - zestawienie wydanej odzieży roboczej i ochronnej oraz sprzętu ochrony osobistej według norm bhp – oryginał
 - wewnętrzna faktura na przekazaną darowiznę – oryginał
 - wewnętrzna faktura na przekazanie towarów na cele reprezentacji i reklamy – oryginał
 - wewnętrzna faktura na przekazanie towarów lub świadczenie usług na cele osobiste – oryginał
 - czasowy dowód zastępczy – oryginał