

Monika Kaczurak-Kozak

# Rachunkowość jednostek oświatowych

2. wydanie



Wolters Kluwer

Monika Kaczurak-Kozak

# Rachunkowość jednostek oświatowych

2. wydanie

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 15 września 2016 r.*

Wydawca  
*Izabella Małecka*

Redaktor prowadzący  
*Małgorzata Jarecka*

Opracowanie redakcyjne  
*Michał Topulniak*

Łamanie  
*Violet Design, Wioletta Kowalska*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

**prawolubni**  


**SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ**  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
**POLSKA IZBA KSIĄŻKI**

© Copyright by  
Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-8092-563-2  
2. wydanie

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów .....	9
---------------------	---

Wstęp .....	11
-------------	----

## Rozdział I

<b>Szkoła jako jednostka sektora finansów publicznych .....</b>	<b>15</b>
---	-----------

1. System oświaty w Polsce .....	15
2. Jednostka budżetowa jako podstawowa forma organizacyjno-prawna szkolnictwa .....	25
3. Zastosowanie klasyfikacji budżetowej .....	28
4. Plany finansowe jako podstawa gospodarki finansowej jednostek oświatowych .....	32
4.1. Uwagi ogólne .....	32
4.2. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej państwowych jednostek budżetowych .....	33
4.3. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej samorządowych jednostek budżetowych .....	35
5. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową .....	39
6. Zarys kontroli zarządczej w jednostkach budżetowych .....	44

## Rozdział II

<b>Polityka rachunkowości jednostek oświatowych .....</b>	<b>48</b>
---	-----------

1. Unormowania prawne rachunkowości jednostek oświatowych .....	48
2. Ogólne zasady rachunkowości .....	51
3. Szczególne zasady rachunkowości jednostek oświatowych .....	55
4. Elementy polityki rachunkowości jednostki oświatowej .....	59

5. Zasady tworzenia planu kont jednostek budżetowych ..... 67
6. Plan kont jednostek oświatowych ..... 112

### **Rozdział III**

- Organizacja rachunkowości w jednostkach oświatowych ..... 117**
1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ..... 117
  2. Organizacja wspólnej obsługi księgowej jednostek oświatowych ..... 124
  3. Wydzielony rachunek dochodów jednostek oświatowych ... 128
    - 3.1. Uwagi ogólne ..... 128
    - 3.2. Sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek oświatowych w zakresie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku ..... 130

### **Rozdział IV**

- Ewidencja typowych operacji w jednostkach oświatowych ..... 134**
1. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” ... 134
    - 1.1. Uwagi ogólne ..... 134
    - 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe ..... 136
    - 1.3. Zbiory biblioteczne ..... 150
    - 1.4. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych ..... 155
    - 1.5. Wartości niematerialne i prawne ..... 160
    - 1.6. Umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych ..... 165
    - 1.7. Ewidencja szczegółowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ..... 166
  2. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” ..... 169
    - 2.1. Uwagi ogólne ..... 169
    - 2.2. Środki pieniężne w kasie ..... 170
    - 2.3. Krótkoterminowe papiery wartościowe ..... 177
    - 2.4. Środki pieniężne na rachunkach bankowych ..... 179
    - 2.5. Środki pieniężne w drodze ..... 193
    - 2.6. Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi ..... 194
  3. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” ..... 196

3.1. Uwagi ogólne .....	196
3.2. Ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami ...	198
3.3. Ewidencja wpływów do wyjaśnienia .....	203
3.4. Ewidencja rozrachunków publicznoprawnych .....	204
3.5. Ewidencja rozrachunków z pracownikami .....	209
3.6. Ewidencja pozostałych rozrachunków .....	217
3.7. Odpisy aktualizujące należności .....	221
3.8. Rozliczenie jednostki oświatowej z budżetem .....	225
4. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 3 „Materiały i towary” ...	230
4.1. Uwagi ogólne .....	230
4.2. Ewidencja rozliczenia zakupu .....	233
4.3. Ewidencja materiałów .....	235
5. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” .....	238
5.1. Uwagi ogólne .....	238
5.2. Ewidencja kosztów według rodzajów .....	240
5.3. Ewidencja analityczna do kont zespołu 4 .....	253
6. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” .....	257
6.1. Uwagi ogólne .....	257
6.2. Ewidencja kosztów według typów działalności .....	259
7. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 6 „Produkty” .....	263
7.1. Uwagi ogólne .....	263
7.2. Ewidencja produktów gotowych .....	264
7.3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	265
8. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” .....	269
8.1. Uwagi ogólne .....	269
8.2. Przychody i dochody w jednostkach oświatowych .....	270
8.3. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe w jednostkach oświatowych .....	282
9. Ewidencja księgowa na kontach zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” .....	287
9.1. Uwaga ogólna .....	287
9.2. Fundusz .....	287
9.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i rezerwy .....	301
9.4. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .....	306

- 10. Zasady ewidencji księgowej na kontach pozabilansowych ... 313
  - 10.1. Uwagi ogólne ..... 313
  - 10.2. Ewidencja na kontach pozabilansowych ..... 315

## **Rozdział V**

<b>Sprawozdawczość jednostek oświatowych</b> .....	324
1. Podstawa prawna sprawozdawczości jednostek oświatowych .....	324
2. Sprawozdawczość finansowa .....	329
2.1. Uwagi ogólne .....	329
2.2. Bilans jednostki oświatowej .....	332
2.3. Rachunek zysków i strat jednostki oświatowej .....	337
2.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki oświatowej ....	341
3. Sprawozdawczość budżetowa .....	344
4. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych .....	348
<b>Wykaz typowych księgowani w jednostkach oświatowych</b> .....	353
<b>Bibliografia</b> .....	385
<b>Akty prawne</b> .....	387

# WYKAZ SKRÓTÓW

## Akty prawne

- Karta Nauczyciela – ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.)
- komunikat nr 23 – komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- k.p. – ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.)
- rozporządzenie z dnia 5 lipca 2010 r. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)
- rozporządzenie z dnia 13 czerwca 2016 r. r.s.e.m.b. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 1015)
- rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283)
- u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)



- u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)
- u.r. – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)
- u.s.o. – ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.)
- ustawa o ZFŚS – ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 800)

## Inne

- BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego
- Biul.NDFP – Biuletyn orzecznictwa w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych
- GKO – Główna Komisja Orzekająca
- GUS – Główny Urząd Statystyczny
- KSR – Komitet Standardów Rachunkowości
- KŚT – Klasyfikacja Środków Trwałych
- NBP – Narodowy Bank Polski
- PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- PRB – Poradnik Rachunkowości Budżetowej
- RIO – Regionalna Izba Obrachunkowa
- RKO – Regionalna Komisja Orzekająca
- ZEAS – zespół obsługi ekonomiczno-administracyjnej
- ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

## WSTĘP

Jednostkami organizacyjnymi systemu oświaty w Polsce są przede wszystkim szkoły i przedszkola. Jest to podstawowa i liczebnie przeważająca grupa jednostek tego systemu. Obok szkół i przedszkoli do systemu oświaty należą również inne placówki oświatowe, jak np. schroniska młodzieżowe, bursy, placówki kształcenia ustawicznego, ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego, poradnie psychologiczno-pedagogiczne. Głównym źródłem prawa dla tych podmiotów jest ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.).

Rachunkowość szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowych – zwanych dalej jednostkami oświatowymi – jest prowadzona według przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Ze względu na to, że omawiane podmioty są jednostkami sektora finansów publicznych, obowiązują je również zasady szczególne określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) i przede wszystkim w wydanym na jej podstawie rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Złożoność i specyfika działalności jednostek oświatowych niejednokrotnie powodują w praktyce problemy i wątpliwości interpretacyjne w zakresie ich rachunkowości. Zamierzeniem

autorki było przybliżenie i usystematyzowanie zagadnień z obszaru gospodarki finansowej jednostek oświatowych, w tym w szczególności ich rachunkowości.

Książka została podzielona na pięć części.

Rozdział I odnosi się do szczególnego statusu i zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych. Jest to podstawowa forma, w której działalność prowadzą jednostki oświatowe. Zrozumienie specyfiki jednostek budżetowych w połączeniu z zasadami funkcjonowania jednostek oświatowych, wyznaczonymi przede wszystkim przepisami ustawy o systemie oświaty, stanowi podstawę dalszych rozważań dotyczących organizacji i zasad ich rachunkowości, ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

Każda jednostka oświatowa jest zobowiązana do posiadania dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Stanowi ona przedmiot rozdziału II. Omówiono w nim zasady rachunkowości obowiązujące jednostki oświatowe, w tym zasady szczególne. Scharakteryzowano elementy składające się na dokumentację zasad (politykę) rachunkowości jednostki oświatowej. Istotną jej część stanowi zakładowy plan kont. W rozdziale II podano wytyczne dotyczące jego tworzenia w jednostkach oświatowych. W zakończeniu przedstawiono wykaz kont dostosowany do potrzeb jednostek oświatowych, który posłużył jako baza ewidencji omówionej w rozdziale IV.

W rozdziale III skupiono się na wybranych elementach z obszaru organizacji rachunkowości. Opisano zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Omówione zostały formy obsługi finansowej szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowych. Wskazano zasady tworzenia i funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów w tych jednostkach.

Rozdział IV stanowi najobszerniejszą część publikacji. Przedstawia typowe księgowania na kontach mających zastosowanie w jednostkach oświatowych będących w szczególności samorządowymi jednostkami budżetowymi. Charakterystyczne zagadnienia i zapisy księgowe występujące na poszczególnych kontach pogrupowano i opisano w podziale

na zespoły planu kont. Dodatkowo zilustrowano je na licznych schematach oraz przykładach, pomocnych w ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w jednostkach oświatowych. Księgowania na kontach syntetycznych uzupełniono o zapisy występujące na kontach pozabilansowych stosowanych przez jednostki oświatowe.

W zakończeniu książki scharakteryzowano zakres sprawozdawczości szkół i placówek oświatowych. Obejmuje ona przede wszystkim sprawozdania finansowe oraz sprawozdania odzwierciedlające procesy gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych.

W celu ułatwienia prowadzenia ewidencji pracownikom działów księgowości jednostek oświatowych w załączniku podano syntetycznie ujęte typowe księgowania mogące wystąpić w ich jednostkach.

Książka jest przeznaczona dla pracowników służb finansowo-księgowych szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowych oraz zespołów obsługi jako pomoc w ich codziennej pracy, jak i dla wszystkich, którzy chcą zrozumieć specyfikę rachunkowości budżetowej prowadzonej przez jednostki oświatowe.



## Rozdział I

# SZKOŁA JAKO JEDNOSTKA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

## 1. System oświaty w Polsce

Według ustawy o systemie oświaty: „Oświata w Rzeczypospolitej Polskiej stanowi wspólne dobro całego społeczeństwa; kieruje się zasadami zawartymi w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, a także wskazaniem zawartymi w Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, Międzynarodowym Pakcie Praw Obywatelskich i Politycznych oraz Konwencji o Prawach Dziecka. Nauczanie i wychowanie – respektując chrześcijański system wartości – za podstawę przyjmuje uniwersalne zasady etyki. Kształcenie i wychowanie służy rozwijaniu u młodzieży poczucia odpowiedzialności, miłości ojczyzny oraz poszanowania dla polskiego dziedzictwa kulturowego, przy jednoczesnym otwarciu się na wartości kultur Europy i świata. Szkoła winna zapewnić każdemu uczniowi warunki niezbędne do jego rozwoju, przygotować go do wypełniania obowiązków rodzinnych i obywatelskich w oparciu o zasady solidarności, demokracji, tolerancji, sprawiedliwości i wolności”.

Podstawę prawną systemu edukacji w Polsce stanowi Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.). W jej rozdziale II „Wolności, prawa i obowiązki człowieka i obywatela” wśród wolności i praw ekonomicznych, socjalnych i kulturalnych wymienione zostały te, których realizacja odbywa się w ramach tego systemu. Zgodnie z art. 70 Konstytucji RP:

- 1) każdy ma prawo do nauki; nauka do 18. roku życia jest obowiązkowa; sposób wykonywania obowiązku szkolnego określa ustawa;
- 2) nauka w szkołach publicznych jest bezpłatna. Ustawa może dopuścić świadczenie niektórych usług edukacyjnych przez publiczne szkoły wyższe za odpłatnością;
- 3) rodzice mają wolność wyboru dla swoich dzieci szkół innych niż publiczne;
- 4) obywatele i instytucje mają prawo do zakładania szkół podstawowych, ponadpodstawowych i wyższych oraz zakładów wychowawczych. Warunki zakładania i działalności szkół niepublicznych oraz udziału władz publicznych w ich finansowaniu, a także zasady nadzoru pedagogicznego nad szkołami i zakładami wychowawczymi, określa ustawa;
- 5) władze publiczne zapewniają obywatelom powszechny i równy dostęp do wykształcenia. W tym celu tworzą i wspierają systemy indywidualnej pomocy finansowej i organizacyjnej dla uczniów i studentów. Warunki udzielania pomocy określa ustawa;
- 6) zapewnia się autonomię szkół wyższych na zasadach określonych w ustawie.

Konstytucja RP odsyła do szczegółowego unormowania wymienionych kwestii na drodze ustawowej. Regulację prawną w tym zakresie stanowią przede wszystkim:

- 1) ustawa o systemie oświaty – odnosi się do systemu edukacji wszystkich szczebli poniżej szkolnictwa wyższego. System ten podlega Ministerstwu Edukacji Narodowej;
- 2) ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 572 z późn. zm.). System szkolnictwa wyższego podlega Ministerstwu Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

System oświaty zapewnia w szczególności (art. 1 u.s.o.):

- 1) realizację prawa każdego obywatela Rzeczypospolitej Polskiej do kształcenia się oraz prawa dzieci i młodzieży do wychowania i opieki, odpowiednich do wieku i osiągniętego rozwoju;
- 2) wspomaganie przez szkołę wychowawczej roli rodziny;
- 3) możliwość zakładania i prowadzenia szkół i placówek przez różne podmioty;

- 4) dostosowanie treści, metod i organizacji nauczania do możliwości psychofizycznych uczniów, a także możliwość korzystania z pomocy psychologiczno-pedagogicznej i specjalnych form pracy dydaktycznej;
- 5) możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół przez dzieci i młodzież niepełnosprawną, niedostosowaną społecznie i zagrożoną niedostosowaniem społecznym, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami;
- 6) opiekę nad uczniami niepełnosprawnymi przez umożliwianie realizowania zindywidualizowanego procesu kształcenia, form i programów nauczania oraz zajęć rewalidacyjnych;
- 7) opiekę nad uczniami szczególnie uzdolnionymi poprzez umożliwianie realizowania indywidualnych programów nauczania oraz ukończenia szkoły każdego typu w skróconym czasie.

System oświaty w Polsce w myśl art. 2 u.s.o. obejmuje przede wszystkim:

- 1) przedszkola, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkola specjalne oraz inne formy wychowania przedszkolnego;
- 2) szkoły:
  - podstawowe,
  - gimnazja,
  - ponadgimnazjalne,
  - artystyczne<sup>1</sup>;
- 3) placówki oświatowo-wychowawcze, w tym szkolne schroniska młodzieżowe;
- 4) placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego oraz ośrodki doksztalcania i doskonalenia zawodowego;
- 5) placówki artystyczne – ogniska artystyczne;
- 6) poradnie psychologiczno-pedagogiczne;
- 7) młodzieżowe ośrodki wychowawcze, młodzieżowe ośrodki socjoterapii, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze oraz specjalne ośrodki wychowawcze dla dzieci i młodzieży wymagających

---

<sup>1</sup> Szkoły artystyczne są to: szkoły muzyczne, szkoły plastyczne, szkoły baletowe, szkoły sztuki cyrkowej, szkoły policealne, szkoły pomaturalne bibliotekarskie i animatorów kultury.



# Rachunkowość jednostek oświatowych

**Monika Kaczurak-Kozak** – doktor nauk ekonomicznych; kierownik Zakładu Prawa, Ekonomii i Zarządzania Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sulechowie, wykładowca, szkoleniowiec; autorka wielu artykułów i publikacji książkowych z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości oraz gospodarki finansowej jednostek sektora publicznego.

W książce przybliżono i usystematyzowano zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostek oświatowych, w tym w szczególności ich rachunkowości. Omówiono wytyczne w zakresie organizacji rachunkowości w jednostkach oświatowych pozwalające na prawidłowe oraz sprawne prowadzenie ksiąg rachunkowych, niezależnie od przyjętej formy obsługi finansowej (samodzielnie lub przez jednostkę obsługującą).

Publikacja pomaga opracować plan kont dostosowany do potrzeb jednostki oświatowej, a także:

- przedstawia sposoby ewidencji typowych zdarzeń zachodzących w jednostkach oświatowych umożliwiające szybkie rozwiązanie wątpliwości ewidencyjnej,
- zawiera przykładowy plan kont jednostki oświatowej,
- prezentuje schematy księgowania pogrupowane w poszczególne obszary tematyczne.

W drugim wydaniu zwrócono uwagę na nowe przepisy ustaw samorządowych dotyczące wprowadzenia możliwości objęcia wspólną obsługą jednostek oświatowych, w tym omówiono zagadnienie odpowiedzialności za gospodarkę finansową, rachunkowość i sprawozdawczość jednostki oświatowej objętej wspólną obsługą.

Publikacja jest przeznaczona dla księgowych, pracowników działów księgowości jednostek oświatowych: szkół, przedszkoli i innych placówek oświatowych, a także pracowników jednostek obsługujących placówki oświatowe, zwłaszcza zajmujących się prowadzeniem syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej.

CENA 59 Zł (W TYM 5% VAT)



ISBN 978-83-8092-563-2



## ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL  
WWW.PROFINFO.PL



Wolters Kluwer