

# Spis treści

O autorach .....	XXI
Wykaz skrótów .....	XXIII
Wstęp .....	XXIX

## Część I. Księgowania w układzie bilansu budżetu

<b>Rozdział I. Środki pieniężne</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....	3
1. Wyjaśnienie pojęć .....	3
2. Komentarz .....	3
2.1. Wprowadzenie .....	3
2.2. Zasady bankowej obsługi budżetu państwa oraz budżetów JST .....	4
2.2.1. Rachunki bankowe prowadzone do obsługi budżetu państwa .....	5
2.2.2. Rachunki bankowe prowadzone do obsługi budżetów JST .....	6
2.2.3. Rachunek środków na niewygasające wydatki JST .....	8
2.3. Zasady rozliczeń pieniężnych za pośrednictwem banków .....	8
2.4. Zasada kasowa w ewidencji budżetu .....	9
2.5. Wycena środków pieniężnych .....	10
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	11
3.1. Ogólne zasady ewidencji środków pieniężnych w księgach budżetów JST ..	11
3.2. Zasady ewidencji na koncie 133 „Rachunek budżetu” .....	11
3.3. Zasady ewidencji na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” .....	13
3.4. Zasady ewidencji na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” .....	15
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	16
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	17
<b>Rozdział II. Należności i rozliczenia</b> ( <i>Monika Kaczurak-Kozak</i> ) .....	19
1. Wyjaśnienie pojęć .....	19
2. Komentarz .....	20
2.1. Wprowadzenie .....	20
2.2. Należności finansowe – udzielone pożyczki .....	21

2.3. Należności od budżetów .....	21
2.3.1. Podatki i opłaty pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz JST .....	21
2.3.2. Otrzymywane subwencje ogólne oraz dotacje celowe .....	22
2.3.3. Udziały JST w podatku dochodowym od osób prawnych oraz w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	23
2.4. Pozostałe należności i rozliczenia .....	25
2.5. Zasady wyceny należności .....	25
2.6. Odpisy aktualizujące należności .....	26
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	28
3.1. Ogólne zasady ewidencji należności i rozliczeń w księgach budżetów JST .	28
3.2. Zasady ewidencji na koncie 250 „Należności finansowe” .....	29
3.3. Zasady ewidencji należności na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” .....	30
3.3.1. Rozliczenie dochodów budżetowych, realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu JST .....	31
3.3.2. Rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych .....	32
3.3.3. Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji .....	34
3.4. Zasady rozliczania się jednostek budżetowych z budżetem. Ewidencja na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” .....	35
3.5. Ewidencja odpisów aktualizujących należności .....	38
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	39
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	41
5.1. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	41
5.2. Powiązania ze sprawozdaniem Rb-N .....	43
5.3. Powiązania ze sprawozdaniem Rb-27S .....	43
<b>Rozdział III. Rozliczenia międzyokresowe (aktywa) (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>45</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	45
2. Komentarz .....	46
2.1. Wprowadzenie .....	46
2.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów w ustawie o rachunkowości .....	46
2.3. Rozliczenia międzyokresowe czynne w budżecie JST .....	48
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	49
3.1. Ogólne zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych w księgach budżetu .....	49
3.2. Ewidencja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w budżecie JST .....	49
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	51
5. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym .....	52
<b>Rozdział IV. Zobowiązania (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>53</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	53

2. Komentarz .....	53
2.1. Wprowadzenie .....	53
2.2. Zobowiązania finansowe – ograniczenia w zaciąganiu zobowiązań .....	54
2.2.1. Kredyty i pożyczki .....	58
2.2.2. Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych .....	59
2.3. Zobowiązania JST wobec budżetów .....	59
2.4. Pozostałe zobowiązania w budżecie JST .....	61
2.5. Zasady wyceny zobowiązań .....	61
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	63
3.1. Ogólne zasady ewidencji zobowiązań finansowych w księgach budżetu JST .....	63
3.2. Zasady ewidencji kredytów bankowych zaciąganych przez JST .....	64
3.3. Zasady ewidencji zaciągniętych pożyczek w budżecie JST .....	66
3.4. Zasady ewidencji zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych przez JST .....	67
3.5. Zasady ewidencji zobowiązań wobec budżetów .....	68
3.6. Zasady ewidencji pozostałych zobowiązań .....	69
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	71
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	73
<b>Rozdział V. Aktywa netto budżetu jednostki samorządu terytorialnego</b>	
<i>(Mieczysława Cellary)</i> .....	77
1. Wyjaśnienie pojęć .....	77
2. Komentarz .....	78
2.1. Wynik wykonania budżetu .....	78
2.1.1. Zaciąganie kredytów i pożyczek oraz emisja papierów wartościowych przez JST .....	80
2.1.2. Dochody budżetowe .....	83
2.1.3. Wydatki budżetowe .....	83
2.2. Niewygasające wydatki .....	85
2.3. Rezerwa na niewygasające wydatki .....	86
2.4. Wynik na operacjach niekasowych .....	86
2.5. Środki z prywatyzacji .....	86
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....	87
3.1. Ewidencja wyniku wykonania budżetu JST .....	87
3.2. Ewidencja wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, w księgach budżetu JST .....	89
3.3. Ewidencja pozostałych operacji niekasowych w księgach budżetu JST .....	90
3.4. Ewidencja przychodów z tytułu prywatyzacji w księgach budżetu JST .....	92
3.5. Ewidencja skumulowanych wyników budżetu w księgach budżetu JST .....	92
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	93
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	94

5.1. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	94
5.2. Powiązania ze sprawozdaniem Rb-NDS .....	95
<b>Rozdział VI. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa) (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>97</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	97
2. Komentarz .....	98
2.1. Wprowadzenie .....	98
2.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów w ustawie o rachunkowości .....	98
2.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów w budżecie JST .....	100
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	101
3.1. Ogólne zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych w księgach budżetu JST .....	101
3.2. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych przychodów w budżecie JST .....	102
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	104
5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	105
<b>Część II. Księgowania w układzie bilansowym</b>	
<b>Rozdział I. Wartości niematerialne i prawne w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Melania Bąk) .....</b>	<b>109</b>
1. Wprowadzenie – istota i charakterystyka wartości niematerialnych i prawnych .	109
2. Komentarz .....	114
2.1. Wartości niematerialne i prawne w polityce rachunkowości .....	114
2.2. Wycena wstępna i bilansowa wartości niematerialnych i prawnych .....	115
2.3. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych .....	117
2.4. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości .....	123
2.5. Wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych .....	126
2.6. Wartości niematerialne nieujawniane w rachunkowości .....	129
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	131
3.1. Ewidencja podstawowych wartości niematerialnych i prawnych .....	131
3.2. Ewidencja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych .....	135
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	137
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi i klasyfikacją budżetową .....	139
<b>Rozdział II. Aktywa trwałe (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>143</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	143
1.1. Aktywa trwałe w ustawie o rachunkowości .....	143
1.2. Definicja środków trwałych dodana w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	145
1.3. Warunki uznania składnika majątkowego za środek trwały w rozumieniu KSR Nr 11 „Środki trwałe” .....	146
2. Komentarz .....	147
2.1. Sposób i tryb finansowania inwestycji z budżetu państwa .....	147

---

2.2. Wycena aktywów trwałych .....	149
2.2.1. Wycena wartości niematerialnych i prawnych .....	149
2.2.2. Cena nabycia i koszt wytworzenia .....	150
2.2.3. Koszt wytworzenia .....	151
2.2.4. Wycena środków trwałych według KSR Nr 11 „Środki trwałe” .....	152
2.2.5. Trwała utrata wartości .....	153
2.2.6. Wycena przychodu i rozchodu akcji .....	154
2.2.7. Operacje w walutach obcych .....	155
2.3. Zasady umorzenia oraz amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych .....	155
2.3.1. Odpisy amortyzacyjne .....	156
2.3.2. Amortyzowanie w miesiącu przyjęcia .....	156
2.4. Klasyfikacja Środków Trwałych .....	157
2.4.1. Podstawowa jednostka ewidencji .....	159
2.4.2. Grupy środków trwałych .....	160
2.5. Ujmowanie aktywów trwałych w księgach .....	160
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	162
3.1. Ewidencja środków trwałych w budowie (inwestycji) w jednostce budżetowej .....	162
3.2. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych .....	164
3.3. Ewidencja sprzedaży środków trwałych .....	166
3.4. Ewidencja likwidacji środków trwałych umarzanych stopniowo .....	166
3.5. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie .....	167
3.6. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie .....	168
3.7. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie (inwestycjach) ...	169
3.8. Ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie .....	170
3.9. Ewidencja pozostałych środków trwałych .....	171
3.10. Ewidencja nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych pozostałych środków trwałych w dotychczasowej wartości ewidencyjnej .....	172
3.11. Ewidencja pozostałych środków trwałych otrzymanych w formie darowizny od innych jednostek .....	172
3.12. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych .....	173
3.13. Ewidencja zawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych .....	173
3.14. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych .	174
3.15. Ewidencja zbiorów bibliotecznych .....	175

3.16. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w samorządowych zakładach budżetowych finansowanych z dotacji celowej .....	177
3.17. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w samorządowych zakładach budżetowych finansowanych z przychodów własnych .....	178
3.18. Ewidencja mienia zlikwidowanych jednostek .....	179
3.19. Ewidencja dóbr kultury .....	180
3.20. Ewidencja wartości oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w czasie w jednostce budżetowej .....	181
3.21. Zwiększenia i zmniejszenia WNiP oraz umorzenie WNiP umarzanych jednorazowo w jednostce budżetowej .....	184
3.22. Ewidencja długoterminowych należności budżetowych .....	185
3.23. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych .....	186
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	188
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i klasyfikacją budżetową .....	190
5.1. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	190
5.1.1. Bilans .....	190
5.1.2. Informacja dodatkowa .....	192
5.2. Powiązania z klasyfikacją budżetową .....	200
<b>Rozdział III. Zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe) w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>203</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	203
2. Komentarz .....	204
2.1. Składniki majątkowe zaliczane do rzeczowych aktywów obrotowych .....	204
2.1.1. Podział zapasów .....	204
2.2. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych .....	206
2.2.1. Cena nabycia .....	207
2.2.2. Koszt wytworzenia .....	207
2.2.3. Ceny ewidencyjne .....	209
2.3. Ujmowanie rzeczowych aktywów obrotowych w księgach rachunkowych – zasady ogólne .....	211
2.3.1. Rodzaje ewidencji .....	212
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	214
3.1. Ewidencja obrotu materiałowego .....	214
3.2. Ewidencja obrotu towarowego .....	224
3.3. Ewidencja produktów gotowych i półfabrykatów .....	233
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	237
4.1. Wymogi dowodów księgowych .....	237
4.2. Rodzaje dowodów księgowych w przypadku materiałów i towarów .....	238
4.2.1. Elementy dowodu Pz .....	238
4.2.2. Elementy dowodu Zw .....	239
4.2.3. Elementy dowodu Rw .....	240

4.2.4. Elementy dowodu Wz .....	240
4.2.5. Elementy dowodu Mm .....	241
4.3. Rodzaje dowodów księgowych w przypadku produktów gotowych .....	241
4.3.1. Elementy dowodu Pw .....	241
5. Powiązanie ze sprawozdaniami finansowymi i klasyfikacją budżetową .....	242
5.1. Powiązanie ze sprawozdaniem finansowym .....	242
5.1.1. Bilans .....	242
5.1.2. Informacja dodatkowa .....	243
5.2. Powiązanie z klasyfikacją budżetową .....	244
<b>Rozdział IV. Należności krótkoterminowe w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>245</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	245
2. Komentarz .....	246
2.1. Zakres należności krótkoterminowych .....	246
2.2. Wycena należności krótkoterminowych .....	247
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	247
3.1. Ogólne zasady ewidencji należności krótkoterminowych .....	247
3.2. Ewidencja należności krótkoterminowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” .....	249
3.3. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	252
3.4. Ewidencja rozliczeń dochodów budżetowych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	257
3.5. Rozliczenie wydatków budżetowych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	258
3.6. Ewidencja udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	260
3.7. Ewidencja rozrachunków z budżetem .....	263
3.8. Ewidencja rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich .....	264
3.9. Rozliczenie wydatków ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	266
3.10. Ewidencja pozostałych rozrachunków publicznoprawnych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	267
3.11. Ewidencja rozliczeń z budżetem środków europejskich .....	268
3.12. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń .....	268
3.13. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	269
3.14. Ewidencja rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu podatków .....	272
3.15. Ewidencja pozostałych rozrachunków w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	273
3.16. Ewidencja wpływów do wyjaśnienia .....	276

4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	278
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	279
5.1. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	279
5.1.1. Bilans .....	279
5.1.2. Informacja dodatkowa .....	281
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami z operacji finansowych i budżetowymi .....	282
5.2.1. Sprawozdanie Rb-N .....	282
5.2.2. Sprawozdania Rb-27, Rb-27S, Rb-27ZZ .....	283
<b>Rozdział V. Krótkoterminowe aktywa finansowe (<i>Mieczysława Cellary</i>) .....</b>	<b>285</b>
1. Wyjaśnienie pojęć i zdarzeń .....	285
2. Komentarz .....	287
2.1. Zakres krótkoterminowych aktywów finansowych w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych .....	287
2.2. Zasady obrotu gotówkowego i bezgotówkowego w jednostkach sektora finansów publicznych .....	289
2.3. Obrót gotówkowy w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych .....	290
2.3.1. Pogotowie kasowe .....	290
2.3.2. Czeki .....	290
2.3.3. Wartości pieniężne .....	291
2.3.4. Raport kasowy .....	291
2.4. Obrót bezgotówkowy .....	292
2.4.1. Polecenie przelewu .....	293
2.4.2. Polecenie zapłaty .....	293
2.4.3. Czek .....	293
2.4.4. Karta płatnicza .....	293
2.5. Rachunki bankowe jednostek budżetu państwa .....	294
2.5.1. Rachunki centralne .....	294
2.5.2. Rachunki odrębne .....	295
2.5.3. Fundusze celowe a obsługa rachunku .....	296
2.5.4. Zastępcza obsługa kasowa .....	296
2.5.5. Rachunek pomocniczy .....	296
2.5.6. Pojęcie „sumy na zlecenie” .....	297
2.6. Rachunki bankowe JST .....	299
2.6.1. Podstawowy rachunek bankowy .....	299
2.6.2. Rachunki pomocnicze .....	299
2.7. Lokowanie wolnych środków pieniężnych przez jednostki sektora finansów publicznych .....	300
2.7.1. Wolne środki – aspekt podmiotowy .....	300
2.7.2. Lokowanie środków – depozyt .....	301
2.8. Wycena krótkoterminowych aktywów finansowych .....	302



2.8.1. Odsetki .....	303
2.8.2. Waluty obce .....	304
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....	305
3.1. Ewidencja krótkoterminowych aktywów finansowych w księgach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych .....	305
3.1.1. Zasady ogólne ewidencji środków pieniężnych .....	305
3.1.2. Zasady ewidencji operacji gotówkowych .....	305
3.2. Zasady ewidencji środków pieniężnych na rachunku bieżącym w księgach jednostek budżetowych .....	308
3.3. Zasady ewidencji środków pieniężnych na rachunku bieżącym samorządowych zakładów budżetowych .....	311
3.4. Zasady ewidencji środków pieniężnych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych .....	313
3.5. Zasady ewidencji na rachunkach bankowych przeznaczonych dla środków funduszy specjalnego przeznaczenia .....	316
3.6. Zasady ewidencji na rachunkach bankowych państwowych funduszy celowych .....	318
3.7. Zasady ewidencji na rachunkach bankowych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi .....	319
3.8. Zasady ewidencji na rachunkach bankowych środków europejskich .....	320
3.9. Zasady ewidencji na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” .....	321
3.10. Zasady ewidencji na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” .....	323
3.11. Zasady ewidencji na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” .....	325
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	325
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi, z operacji finansowych, budżetowymi .....	327
5.1. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami z operacji finansowych .....	327
5.1.1. Sprawozdania Rb-23 i Rb-ST .....	327
5.1.2. Sprawozdanie Rb-N .....	327
5.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS .....	328
5.2. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	329
5.2.1. Bilans .....	329
5.2.2. Informacja dodatkowa .....	330
<b>Rozdział VI. Różnice inwentaryzacyjne (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>331</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	331
2. Komentarz .....	332
2.1. Niedobory i nadwyżki .....	332
2.1.1. Podział ze względu na przyczyny powstania .....	332
2.1.2. Niedobory niezawinione .....	332
2.1.3. Niedobory zawinione .....	333

2.2. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych .....	333
2.2.1. Skontrum .....	334
2.3. Ogólne zasady ujmowania różnic inwentaryzacyjnych w księgach .....	335
2.4. Ujmowanie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie poszczególnych składników majątkowych .....	336
2.5. Ujmowanie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach .....	338
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	341
3.1. Ewidencja niezawinionych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie .....	341
3.2. Ewidencja zawinionych nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) bezspornych niedoborów inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie .....	342
3.3. Ewidencja niezawinionych usprawiedliwionych (uzasadnionych) niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych .....	342
3.4. Ewidencja zawinionych nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) bezspornych niedoborów inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych .....	343
3.5. Ewidencja niezawinionych usprawiedliwionych (uzasadnionych) niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach) .....	345
3.6. Ewidencja zawinionych nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) bezspornych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (materiałach) ..	347
3.7. Ewidencja niezawinionych nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) bezspornych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach) .....	348
3.8. Ewidencja zawinionych nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) bezspornych niedoborów inwentaryzacyjnych w zapasach (towarach) .....	350
3.9. Ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych gotówki w kasie .....	351
3.10. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów inwentaryzacyjnych nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) spornych dochodzonych w sądzie – sprawa wygrana .....	352
3.11. Ewidencja roszczeń spornych z tytułu niedoborów nieusprawiedliwionych (nieuzasadnionych) spornych inwentaryzacyjnych dochodzonych w sądzie – sprawa przegrana .....	354
3.12. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w środkach trwałych umarzanych w czasie oraz środkach trwałych w budowie (inwestycjach) ...	355
3.13. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych .....	356
3.14. Ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych zapasów (materiałów i towarów) .....	358
3.15. Kompensowanie niedoborów i nadwyżek .....	358
4. Sposób dokumentowania/forma urzędzenia ewidencyjnego .....	362
4.1. Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych .....	362
5. Powiązanie ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	363
<b>Rozdział VII. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych i obrotowych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>365</b>

1. Wyjaśnienie pojęć .....	365
2. Komentarz .....	366
2.1. Podstawy prawne .....	366
3. Schematy księgowe z wyjaśnieniami .....	369
3.1. Odpisy aktualizujące w zakresie aktywów trwałych .....	369
3.1.1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie .....	369
3.1.2. Ewidencja odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie .....	371
3.1.3. Inwestycje długoterminowe .....	374
3.1.3.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości .....	374
3.1.3.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	375
3.1.4. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe .....	375
3.1.5. Ewidencja odpisów aktualizujących inwestycje w nieruchomości i prawa .....	377
3.2. Odpisy aktualizujące w zakresie rzeczowych aktywów obrotowych .....	378
3.2.1. Rzeczowe aktywa obrotowe .....	378
3.2.1.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości .....	378
3.2.1.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	378
3.2.1.3. Ewidencja odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa obrotowe .....	379
3.2.2. Inwestycje krótkoterminowe .....	380
3.2.2.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości .....	380
3.2.2.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	381
3.2.2.3. Ewidencja odpisów aktualizujących krótkoterminowe aktywa finansowe .....	381
3.2.3. Ewidencja odpisów aktualizujących pożyczki .....	383
3.2.4. Należności .....	383
3.2.4.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości i w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych .....	383
3.2.4.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	386
3.2.4.3. Ewidencja odpisów aktualizujących należności .....	386
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	391
5. Powiązanie ze sprawozdawczością .....	392
<b>Rozdział VIII. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów</b> <i>(Bożena Rudnicka)</i> .....	393
1. Wyjaśnienie pojęć .....	393

2. Komentarz .....	394
2.1. Wprowadzenie .....	394
2.2. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	395
2.2.1. Rozliczenie kosztów zakupu .....	396
2.3. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	397
2.3.1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników .....	400
2.4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	402
3. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	403
3.1. Zasady ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	403
3.2. Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	406
3.3. Schematy ewidencji biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	408
3.4. Schemat ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	410
3.5. Rozliczenia międzyokresowe na kontach budżetu .....	410
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów w sprawozdaniu finansowym i sprawozdaniach budżetowych .....	411
<b>Rozdział IX. Fundusz (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>415</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	415
2. Komentarz .....	415
2.1. Wprowadzenie .....	415
2.2. Elementy kształtujące fundusz jednostki .....	416
2.3. Charakterystyka wyniku finansowego w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	418
2.4. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) .....	420
2.5. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek .....	420
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	421
3.1. Ogólne zasady ewidencji funduszu .....	421
3.2. Zasady ewidencji funduszu jednostki .....	423
3.3. Zasady ewidencji wyniku finansowego .....	427
3.4. Zasady ewidencji nadwyżki środków obrotowych .....	431
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	435
5. Powiązania ze sprawozdaniami finansowymi .....	436
<b>Rozdział X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>439</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	439
2. Komentarz .....	440
2.1. Zasady wykonywania zobowiązań oraz podział zobowiązań w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych .....	440
2.1.1. Zobowiązania .....	440
2.1.2. Odsetki od zobowiązań .....	442
2.1.3. Sposób wykonania zobowiązań .....	443

2.2. Rezerwy na zobowiązania w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych .....	444
2.3. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	446
2.4. Wycena zobowiązań i rezerw na zobowiązania .....	447
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	448
3.1. Ogólne zasady ewidencji zobowiązań .....	448
3.2. Ewidencja zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” .....	449
3.3. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	453
3.4. Ewidencja rozliczeń dochodów budżetowych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	453
3.5. Rozliczenie wydatków budżetowych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	454
3.6. Ewidencja rozrachunków z budżetem .....	454
3.7. Ewidencja rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich .....	458
3.8. Rozliczenie wydatków ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	459
3.9. Ewidencja pozostałych rozrachunków publicznoprawnych w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	459
3.10. Ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń .....	462
3.11. Ewidencja pozostałych rozrachunków z pracownikami w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	465
3.12. Ewidencja pozostałych rozrachunków w księgach jednostek organizacyjnych budżetu .....	465
3.13. Ewidencja wpływów do wyjaśnienia .....	469
3.14. Ewidencja rezerw na zobowiązania .....	469
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	471
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	472
5.1. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym .....	472
5.1.1. Bilans .....	472
5.1.2. Informacja dodatkowa .....	473
5.2. Powiązania ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami z operacji finansowych .....	476
<b>Rozdział XI. Fundusz specjalny (Justyna Kisielewska) .....</b>	<b>479</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	479
2. Komentarz .....	480
3. Schematy księgowania .....	482
3.1. Ewidencja odpisu ZFŚS w jednostce budżetowej .....	482
3.2. Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS .....	482
3.3. Ewidencja świadczeń rzeczowych .....	483

3.4. Ewidencja dofinansowania wycieczek .....	484
3.5. Ewidencja dofinansowania do wczasów .....	485
3.6. Księgowanie udzielonej z ZFŚS zapomogi .....	486
3.7. Księgowanie udzielonej ze środków ZFŚS pożyczki mieszkaniowej .....	487
3.8. Ewidencja świadczenia urlopowego nauczycieli .....	488
3.9. Pożyczki na cele mieszkaniowe a VAT .....	488
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	489
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....	490

### **Część III. Księgowania w układzie rachunku zysków i strat**

<b>Rozdział I. Przychody i koszty z działalności operacyjnej (Monika Kaczurak-Kozak) ..</b>	<b>495</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	495
2. Komentarz .....	495
2.1. Wprowadzenie .....	495
2.2. Podstawa prawna ewidencji przychodów i kosztów operacyjnych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	496
2.3. Specyfika przychodów i kosztów z działalności operacyjnej jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych .....	497
2.3.1. Źródła dochodów .....	497
2.3.2. Inne dochody budżetu państwa, JST oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych .....	498
2.3.3. Wydzielony rachunek dochodów .....	498
2.3.4. Dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych .....	498
2.3.5. Specyfika przychodów w samorządowych zakładach budżetowych i jednostkach budżetowych .....	498
2.3.6. Zasady ujmowania w ewidencji i rozliczania kosztów z działalności operacyjnej w samorządowych zakładach budżetowych i jednostkach budżetowych .....	499
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	500
3.1. Ogólne zasady ewidencji przychodów w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	500
3.2. Ewidencja przychodów ze sprzedaży produktów gotowych i towarów .....	502
3.2.1. Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” .....	502
3.2.2. Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” .....	504
3.3. Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych .....	506
3.4. Ewidencja kosztów tylko w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” .....	508
3.5. Ewidencja kosztów tylko w układzie funkcjonalnym, na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” .....	514
3.6. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym i w układzie funkcjonalnym ...	519
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	521

4.1. Amortyzacja .....	522
4.2. Zużycie materiałów i energii .....	522
4.3. Usługi obce .....	522
4.4. Podatki i opłaty .....	523
4.5. Wynagrodzenia .....	523
4.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia .....	523
4.7. Pozostałe koszty rodzajowe .....	524
5. Powiązania ze sprawozdaniem finansowym i klasyfikacją budżetową .....	525
<b>Rozdział II. Pozostałe przychody i koszty operacyjne (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>529</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	529
2. Komentarz .....	529
2.1. Wprowadzenie .....	529
3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	531
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	532
3.1. Ogólne zasady ewidencji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	532
3.2. Przykłady ewidencji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych .....	534
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	538
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową i budżetową .....	539
<b>Rozdział III. Przychody i koszty finansowe (Monika Kaczurak-Kozak) .....</b>	<b>543</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	543
2. Komentarz .....	543
2.1. Wprowadzenie .....	543
2.2. Przychody i koszty finansowe w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	544
3. Schematy księgowania z wyjaśnieniami .....	546
3.1. Ogólne zasady ewidencji przychodów i kosztów finansowych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	546
3.2. Przykłady księgowania przychodów i kosztów finansowych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych .....	548
4. Sposób udokumentowania/forma urządzenia ewidencyjnego .....	550
5. Powiązanie ze sprawozdawczością finansową .....	551
<b>Rozdział IV. Wynik finansowy – przeksięgowanie sald na konto 860 „Wynik finansowy” (Mieczysława Cellary) .....</b>	<b>555</b>
1. Wyjaśnienie pojęć .....	555
2. Komentarz .....	555
3. Schematy księgowania .....	558

4. Sposób udokumentowania/forma urzędzenia ewidencyjnego .....	565
5. Powiązania ze sprawozdawczością finansową .....	565