

Zamknięcie roku 2020 w jednostkach finansów publicznych

Przejdź do produktu na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O Autorce	XIII
Wykaz skrótów	XV
Wprowadzenie	XXI
Rozdział I. Podstawy prawne i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych w jednostkach sektora finansów publicznych	1
1. Podstawy prawne	1
2. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych za 2020 r.	2
3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań z operacji finansowych za 2020 r.	5
4. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych za 2020 r.	7
5. Przekazywanie i udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego	11
6. Podpisanie rocznego sprawozdania finansowego	14
7. Przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego	14
8. Odpowiedzialność za roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe	15
Rozdział II. Księgi rachunkowe	17
1. Wymagania w zakresie poprawności ksiąg rachunkowych	17
2. Nadrzędne zasady rachunkowości	18
3. Zapisy w urządzeniach księgowych	22
4. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych	23
5. Kompletność ksiąg rachunkowych	24
6. Wymogi w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i wewnętrznych uzgodnień ksiąg rachunkowych	25
7. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz zapisy we wstępnie zamkniętych księgach rachunkowych	27
7.1. Terminy związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych	27
7.2. Zapisy księgowe po zamknięciu wstępnym	29
7.3. Ujmowanie zdarzeń po dniu bilansowym	30
7.4. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych	33
7.5. Wydruki z ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego	34

8. Przechowywanie oraz ochrona ksiąg rachunkowych, dokumentów i dowodów księgowych	34
9. Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	37
9.1. Ogólne zasady dotyczące korekt, korekty dokonywane w ciągu roku budżetowego	37
9.2. Korygowanie błędów wykrytych po zakończeniu roku, w którym powstały	42
Rozdział III. Koszty i przychody na przełomie roku obrotowego	47
1. Wpływ nadrzędnych zasad rachunkowości na ujmowanie kosztów i przychodów na przełomie roku	47
2. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno	50
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	57
Rozdział IV. Dotacje udzielane ze środków publicznych – udzielanie, rozliczanie i ewidencja	61
1. Podstawa prawna udzielania dotacji	61
2. Dotacje – wyjaśnienie pojęć, rodzaje dotacji	61
3. Umowy o udzielenie dotacji celowej	63
4. Zwrot dotacji do budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego	64
5. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	67
5.1. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki przekazujące dotacje	67
5.1.1. Ewidencja na kontach syntetycznych	67
5.1.2. Ewidencja szczegółowa	68
5.1.3. Analityka w zakładowym planie kont	69
5.1.4. Odsetki należne naliczone za nieterminowe przekazanie dotacji	69
5.2. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego	69
5.3. Ewidencja dotacji udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ..	72
5.4. Ewidencja dotacji udzielanych z funduszy celowych	76
5.5. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez samorządowe zakłady budżetowe	77
5.6. Prezentacja nierozliczonych dotacji w sprawozdawczości finansowej	79
Rozdział V. Wycena bilansowa aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	81
1. Wpływ zasad rachunkowości na wycenę składników majątkowych	81
2. Utrata wartości aktywów	82
3. Rezerwy	85
4. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy	88
4.1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe	88
4.2. Środki trwałe w budowie	90

4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	90
4.4. Długoterminowe i krótkoterminowe należności oraz udzielone pożyczki ...	92
4.5. Rzeczowe składniki obrotowe	92
4.6. Aktywa pieniężne	94
4.7. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	94
4.8. Zobowiązania	95
4.9. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ...	96
4.10. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy, ewidencja księgowa różnic kursowych	97
4.10.1. Sposób wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	97
4.10.2. Ustalanie różnic kursowych	99
4.10.3. Ujmowanie różnic kursowych w księgach rachunkowych	99
4.10.4. Ewidencja różnic kursowych w księgach budżetu	100
4.10.5. Ewidencja różnic kursowych w księgach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	101
Rozdział VI. Zatwierdzanie sprawozdań finansowych	105
1. Procedura absolutoryjna	105
1.1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu	105
1.2. Informacje o stanie mienia JST	106
1.3. Przekazanie sprawozdań przez zarząd do organu stanowiącego	106
1.4. Wniosek w sprawie absolutorium	106
1.5. Uchwała w sprawie absolutorium	106
1.6. Harmonogram prac nad uchwałą absolutoryjną	107
2. Moment przyjęcia sprawozdań finansowych	108
3. Dokumentowanie przyjęcia sprawozdań finansowych	110
Rozdział VII. Badanie przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego	111
1. Podstawy badania sprawozdań finansowych JST i zakres badania sprawozdania finansowego	111
2. Cel badania sprawozdań finansowych JST	114
3. Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych JST	115
4. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego	118
5. Komunikaty na stronie Polskiej Izby Biegłych Rewidentów	120
Rozdział VIII. Środki pomocowe w sprawozdaniach finansowych za 2020 r.	125
Rozdział IX. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego	127
1. Zasady ogólne ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i JST	127
2. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa ..	127

3. Zasady ustalania wydatków niewygasających w JST	129
4. Środki pomocowe jako wydatki niewygasające	131
5. Schematy księgowe z wyjaśnieniami w zakresie wydatków niewygasających JST	132
6. Ewidencja wydatków niewygasających w państwowych jednostkach budżetowych	139
7. Wykazywanie wydatków niewygasających w bilansie z wykonania budżetu JST	140
Rozdział X. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących za 2020 r.	141
1. Ogólne zasady dokonywania odpisów aktualizujących	141
2. Odpisy aktualizujące w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	144
3. Odpisy aktualizujące w zakresie inwestycji długoterminowych	147
3.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości	147
3.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości	148
3.3. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	148
4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących rzeczowych składników majątku obrotowego	150
5. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności	152
6. Zasady ewidencji odpisów aktualizujących należności	155
7. Wykazywanie odpisów aktualizujących w sprawozdawczości finansowej	159
Rozdział XI. Środki pozostałe na wydzielonym rachunku dochodów na koniec roku	161
Rozdział XII. Inwentaryzacja za 2020 r.	167
1. Zasady ogólne	167
1.1. Cele inwentaryzacji	169
1.2. Zasady prowadzenia inwentaryzacji	169
1.3. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych	171
1.4. Odpowiedzialność za inwentaryzację zgodnie ze stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości	173
1.5. Definicja terenu strzeżonego zawarta w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości	175
1.6. Wytyczne KSR 11 w zakresie inwentaryzacji środków trwałych	176
1.7. Wytyczne w sprawie inwentaryzacji rozrachunków zawarte w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami	177
1.8. Instrukcja inwentaryzacyjna	179
1.9. Komisje inwentaryzacyjne i zespoły spisowe	180
1.10. Inwentaryzacja jako element kontroli wewnętrznej	182
1.11. Terminy i metody inwentaryzacji	183
1.12. Zadania osób materialnie odpowiedzialnych w trakcie inwentaryzacji	188
1.13. Arkusze spisowe	189

1.14. Inwentaryzacja elektroniczna	193
1.15. Inwentaryzacja w formie potwierdzenia salda	194
1.16. Weryfikacja aktywów i pasywów	196
1.17. Niedobory i nadwyżki inwentaryzacyjne	199
2. Ewidencja księgowa różnic inwentaryzacyjnych	205
3. Kompensata nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych – przykład liczbowy .	215
4. Ewidencja rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych – przykład liczbowy	216
Rozdział XIII. Zasady sporządzania bilansu z wykonania budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego	219
1. Zasady ogólne	219
2. Zasady ustalania wyniku finansowego budżetu JST	221
3. Operacje księgowe dotyczące zamknięcia ksiąg rachunkowych	223
4. Charakterystyka poszczególnych wierszy sprawozdania z wykonania budżetu ...	225
5. Sporządzanie bilansu z wykonania budżetu JST – przykład liczbowy	229
Rozdział XIV. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	233
1. Zagadnienia ogólne	233
2. Ewidencja księgowa	236
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy bilansu jednostek organizacyjnych	245
4. Przykład sporządzania bilansu jednostki budżetowej za 2020 r. urzędu JST	258
Rozdział XV. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	265
1. Zagadnienia ogólne	265
2. Charakterystyka poszczególnych wierszy rachunku zysków i strat	268
3. Przykład sporządzania rachunku zysków i strat w urzędzie JST za 2020 r.	303
Rozdział XVI. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	311
1. Zagadnienia ogólne	311
2. Funkcjonowanie konta 800 „Fundusz jednostki”	313
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy zestawienia zmian z funduszu jednostki	317
4. Przykład sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2020 r. w urzędach JST	328
Rozdział XVII. Informacja dodatkowa	333
1. Zagadnienia ogólne	333
2. Wpływ pandemii COVID-19 na sprawozdanie finansowe za 2020 r., w tym na informację dodatkową	335
3. Zakres informacji dodatkowej	338
4. Części informacji dodatkowej	340

4.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	340
4.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	340
5. Charakterystyka poszczególnych wierszy informacji dodatkowej	341
5.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	341
5.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	343
5.2.1. Pozycje od 1.1. do 1.16.	343
5.2.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	343
5.2.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	352
5.2.1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	353
5.2.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	354
5.2.1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	355
5.2.1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	357
5.2.1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)	358
5.2.1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	360
5.2.1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat	361
5.2.1.10. Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	362

5.2.1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	363
5.2.1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	363
5.2.1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiąca różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	364
5.2.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	366
5.2.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	366
5.2.1.16. Inne informacje	367
5.2.2. Pozycje od 2.1. do 2.5.	367
5.2.2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	367
5.2.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	368
5.2.2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	369
5.2.2.4. Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych ..	370
5.2.2.5. Inne informacje	370
5.2.3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	370
Rozdział XVIII. Łączne sprawozdanie finansowe	373
1. Zagadnienia ogólne	373
1.1. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń	374
1.2. Zakres stosowania ustawy o rachunkowości przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego	374
1.3. Zakres stosowania zasad ustalonych dla konsolidacji sprawozdań finansowych przy eliminacji wzajemnych rozliczeń	375
1.3.1. Wyłączenia	376
1.3.1.1. Łączny bilans jednostki	376

1.3.1.2. Łączny rachunek zysków i strat jednostki	377
1.3.1.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki	377
1.3.2. Zasady sporządzania łącznej informacji dodatkowej	378
1.4. Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”	378
2. Przykład sporządzania łącznych sprawozdań finansowych za 2020 r.	380
Rozdział XIX. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	387
1. Zasady ogólne oraz podstawy prawne konsolidacji w sektorze finansów publicznych	387
2. Istota, pojęcia i zakres konsolidacji sprawozdań finansowych	388
2.1. Zasady wynikające z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych	388
2.2. Zwolnienia z obowiązku konsolidacji sprawozdań finansowych	391
2.3. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego	392
2.4. Zasady wypełniania wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego	394
3. Metody konsolidacji	395
3.1. Metoda konsolidacji pełnej	396
3.2. Metoda konsolidacji proporcjonalnej	402
3.3. Metoda praw własności	403
4. Konsolidacja w następnych okresach sprawozdawczych po pierwszym roku obowiązkowego sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego ...	405
5. Wyłączenie dywidendy	406
6. Przykład sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego na 31.12.2020 r.	406

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl