

Zamknięcie roku 2021 w jednostkach finansów publicznych

Przejdź do produktu na **ksiegarnia.beck.pl**

Wprowadzenie

Publikacja „Zamknięcie roku 2021 w jednostkach finansów publicznych” jest kolejnym wydaniem publikacji dotyczącej zamykania ksiąg rachunkowych, przybliżającym zagadnienia związane z zamykaniem ksiąg rachunkowych i sprawozdawczością finansową, tym razem za 2021 r. Sprawozdanie to będzie sporządzane w okresie wciąż trwającej epidemii COVID-19. Sytuacja ta ma wpływ nie tylko na sytuację finansową jednostek sektora finansów publicznych, ale również utrudnia wypełnianie obowiązków związanych ze sporządzaniem sprawozdawczości finansowej, budżetowej z operacji finansowych jak i przeprowadzaniem inwentaryzacji za 2021 r. Problem ten wystąpił już w trakcie sporządzania sprawozdawczości za 2019 r. i 2020 r. stąd Ministerstwo Finansów wyszło naprzeciw jednostkom stosującym przepisy ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości. Aby zapewnić prawidłową realizację tego obowiązku w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., dnia 31.3.2020 r. Minister Finansów wydał rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r. poz. 570 ze zm.). Nastąpiło również przesunięcie terminów sprawozdawczości za 2020 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26.3.2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2021 r. poz. 572).

Ponadto, zarówno za rok 2019 jak i 2020, nastąpiło przedłużenie terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13.9.2017 r. w sprawie 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. Za 2019 r. zmiany miały zastosowanie do obowiązków dotyczących roku obrotowego kończącego się po 29.9.2019 r., jednak nie później niż w dniu 30.4.2020 r., których termin wykonania nie upłynął przed 31.3.2020 r. Natomiast przesunięcie ostatecznych terminów za 2020 r., wynikające ze znowelizowanego rozporządzenia w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, miało zastosowanie do obowiązków dotyczących roku obrotowego kończącego się po dniu 29.9.2020 r., jednak nie później niż w dniu 30.4.2021 r., których termin wykonania nie upłynął przed dniem 31.3.2021 r.

Na podstawie § 8a ust. 1 znowelizowanego rozporządzenia w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji,

w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., terminy określone w § 26 ust. 3, § 32 ust. 2 oraz § 34 ust. 1–2, 4, 7 i 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.9.2017 r. w sprawie 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 przedłużono o 30 dni. Natomiast na podstawie § 8a ust. 2 znowelizowanego rozporządzenia w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, termin określony w § 32 ust. 1 rozporządzenia w sprawie 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 przedłużono o miesiąc.

Stosownie do § 4a znowelizowanego rozporządzenia w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji zostały wydłużone także o 30 dni, przypadające w 2021 r. terminy określone w art. 270 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27.8.2009 r. o finansach publicznych, czyli terminy przekazywania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego przez zarząd organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz rozpatrywania i zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Pomimo panującej epidemii przed służbami finansowo-księgowymi jednostek sfery budżetowej sporo wyzwań związanych z zamykaniem ksiąg rachunkowych za 2021 r. Niniejsza publikacja zawiera szeroki zakres wiedzy o tej tematyce. Poruszone w publikacji zagadnienia dotyczą m.in.:

- 1) zmian w przepisach prawa mających wpływ na sprawozdawczość finansową, budżetową czy też z operacji finansowych;
- 2) prowadzenia ksiąg rachunkowych (wymagania w zakresie poprawności i kompletności ksiąg i etapy ich zamykania; uzgodnienie ksiąg; zapisy we wstępnie zamkniętych księgach; ostateczne zamknięcie ksiąg; przechowywanie oraz ochrona ksiąg);
- 3) wyceny składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy;
- 4) dokonywania odpisów aktualizujących;
- 5) tworzenia rezerw;
- 6) podpisywania, udostępniania i przechowywania rocznego sprawozdania finansowego;
- 7) odpowiedzialności za roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe;
- 8) badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta;
- 9) korygowania błędnych zapisów księgowych, w tym na przełomie roku budżetowego;
- 10) księgowania na przełomie roku budżetowego;
- 11) przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i jej rozliczenia oraz ujęcia jej skutków w księgach rachunkowych, w tym w czasie epidemii COVID-19;
- 12) księgowania związanych z zamknięciem ksiąg rachunkowych;
- 13) ustalania wyniku finansowego budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych czy samorządowych zakładów budżetowych;
- 14) zatwierdzania i badania sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego;
- 15) sporządzania poszczególnych elementów sprawozdania finansowego, jak również sprawozdania łącznego i skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego w powiązaniu z kontami księgi głównej.

W książce „Zamknięcie roku 2021 w jednostkach finansów publicznych” znajduje się ponadto 49 schematów księgowania związanych z końcem roku budżetowego oraz zamykaniem ksiąg rachunkowych, dokumentacja inwentaryzacyjna, arkusze konsolidacyjne, tabele i zestawienia w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych oraz liczne odpowiedzi Ministerstwa Finansów, w tym na pytania przygotowane przez Wydawnictwo.

W publikacji przybliżono również Krajowe Standardy Rachunkowości mające wpływ na zamykanie ksiąg rachunkowych za 2021 r. oraz sporządzanie sprawozdawczości finansowej za 2021 r.

Mieczysława Cellary

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl