

Zamknięcie roku 2022 w jednostkach finansów publicznych + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O Autorce	XV
Wykaz skrótów	XVII
Wprowadzenie	XXV
Rozdział I. Podstawy prawne i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i z operacji finansowych strefy budżetowej	1
1. Podstawy prawne prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej	1
2. Podstawy prawne sporządzania sprawozdawczości budżetowej, z operacji finansowych i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz zmiany w tym zakresie w 2022 r.	3
3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych za 2022 r.	13
4. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań z operacji finansowych za 2022 r.	16
5. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych za 2022 r.	19
6. Przekazywanie i udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego	22
7. Podpisanie rocznego sprawozdania finansowego	25
8. Przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego	25
9. Odpowiedzialność za roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe	26
Rozdział II. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych – wymogi w zakresie ich poprawności, zasady ich prowadzenia i zamykania	27
1. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych za 2022 r.	27
2. Kompletność ksiąg rachunkowych	29
3. Wymagania w zakresie poprawności ksiąg rachunkowych	29
4. Znaczenie nadrzędnych zasad rachunkowości dla rzetelnego sprawozdania finansowego	31
5. Zapisy w urządzeniach księgowych	35
6. Wymogi w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i wewnętrznych uzgodnień ksiąg rachunkowych	36
7. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz zapisy we wstępnie zamkniętych księgach rachunkowych	38

7.1. Terminy związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych	38
7.2. Zapisy księgowe po zamknięciu wstępnym	40
7.3. Ujmowanie zdarzeń po dniu bilansowym	40
7.4. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych	44
7.5. Wydruki z ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego	44
8. Przechowywanie oraz ochrona ksiąg rachunkowych, dokumentów i dowodów księgowych	45
9. Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	48
9.1. Ogólne zasady dotyczące korekt, korekty dokonywane w ciągu roku budżetowego	48
9.2. Korygowanie błędów wykrytych po zakończeniu roku, w którym powstały	53
Rozdział III. Koszty i przychody na przełomie roku obrotowego	57
1. Wpływ nadrzędnych zasad rachunkowości na ujmowanie kosztów i przychodów na przełomie roku	57
2. Krajowe Standardy rachunkowości a ujmowanie kosztów i przychodów na przełomie roku	59
3. Koszty i przychody na przełomie roku w świetle przepisów podatkowych	60
4. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	62
5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	69
6. Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów i przychodów na przełomie roku obrotowego	70
Rozdział IV. Dotacje udzielane ze środków publicznych – udzielanie, rozliczanie i ewidencja	73
1. Podstawa prawna udzielania dotacji	73
2. Dotacje – wyjaśnienie pojęć, rodzaje dotacji	73
3. Umowy o udzielenie dotacji celowej	76
4. Zwrot dotacji do budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego	76
5. Przypadki naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie udzielania, rozliczania i wydatkowania dotacji	80
6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	80
6.1. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki przekazujące dotacje	80
6.1.1. Ewidencja na kontach syntetycznych	80
6.1.2. Ewidencja szczegółowa	81
6.1.3. Analityka w zakładowym planie kont	81
6.1.4. Odsetki należne naliczone za nieterminowe przekazanie dotacji	81
6.2. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego	82
6.3. Ewidencja dotacji udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ..	85
6.4. Ewidencja dotacji udzielanych z funduszy celowych	90

6.5. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez samorządowe zakłady budżetowe	91
6.6. Prezentacja nierozliczonych dotacji w sprawozdawczości finansowej	93
Rozdział V. Wycena bilansowa aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	95
1. Wpływ zasad rachunkowości na wycenę składników majątkowych	95
2. Utrata wartości aktywów	97
3. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy	99
3.1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe	99
3.2. Środki trwałe w budowie	101
3.3. Długoterminowe aktywa finansowe	102
3.4. Długoterminowe i krótkoterminowe należności oraz udzielone pożyczki ...	103
3.5. Rzeczowe składniki obrotowe	104
3.6. Aktywa pieniężne	105
3.7. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	106
3.8. Zobowiązania	107
3.9. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ...	107
3.10. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy, ewidencja księgową różnic kursowych	108
3.10.1. Sposób wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	108
3.10.2. Ustalanie różnic kursowych	112
3.10.3. Ujmowanie różnic kursowych w księgach rachunkowych	112
3.10.4. Ewidencja różnic kursowych w księgach budżetu	113
3.10.5. Ewidencja różnic kursowych w księgach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	114
Rozdział VI. Rezerwy w sprawozdawczości finansowej	117
Rozdział VII. Zatwierdzanie sprawozdań finansowych	121
1. Procedura absolutoryjna	121
1.1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu	121
1.2. Informacje o stanie mienia JST	122
1.3. Przekazanie sprawozdań przez zarząd do organu stanowiącego	122
1.4. Wniosek w sprawie absolutorium	122
1.5. Uchwała w sprawie absolutorium	122
1.6. Harmonogram prac nad uchwałą absolutoryjną	123
2. Moment przyjęcia sprawozdań finansowych	125
3. Dokumentowanie przyjęcia sprawozdań finansowych	127
Rozdział VIII. Badanie przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego	129

1. Podstawy badania sprawozdań finansowych JST i zakres badania sprawozdania finansowego	129
2. Cel badania sprawozdań finansowych JST	132
3. Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych JST	134
4. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego	137
5. Komunikaty na stronie Polskiej Izby Biegłych Rewidentów	138
Rozdział IX. Środki pomocowe w sprawozdaniach finansowych za 2022 r.	143
Rozdział X. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego	145
1. Zasady ogólne ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i JST	145
2. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa ..	145
3. Zasady ustalania wydatków niewygasających w JST	148
4. Środki pomocowe jako wydatki niewygasające	149
5. Schematy księgowe z wyjaśnieniami w zakresie wydatków niewygasających JST	150
6. Ewidencja wydatków niewygasających w państwowych jednostkach budżetowych	158
7. Wykazywanie wydatków niewygasających w bilansie z wykonania budżetu JST	159
Rozdział XI. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących za 2022 r.	161
1. Ogólne zasady dokonywania odpisów aktualizujących	161
2. Utrata wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	164
3. Odpisy aktualizujące w zakresie inwestycji długoterminowych	168
3.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości	168
3.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości	169
3.3. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	169
4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących rzeczowych składników majątku obrotowego	171
5. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności	173
6. Zasady ewidencji odpisów aktualizujących należności	177
7. Wykazywanie odpisów aktualizujących w sprawozdawczości finansowej	181
Rozdział XII. Środki pozostałe na wydzielonym rachunku dochodów na koniec roku	183
Rozdział XIII. Inwentaryzacja za 2022 r.	189
1. Regulacje prawne	189
1.1. Ogólne zasady inwentaryzacji ujęte w standardach, stanowiskach i rekomendacjach Komitetu Standardów Rachunkowości	190
2. Cele inwentaryzacji	192
3. Zasady prowadzenia inwentaryzacji	193

4. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych	195
5. Etapy przeprowadzania inwentaryzacji	197
6. Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji	198
7. Osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki majątku	201
8. Procedury wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji	202
8.1. Instrukcja inwentaryzacyjna	202
8.2. Definicja terenu strzeżonego i składowiska strzeżonego	203
8.3. Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji	204
9. Komisje inwentaryzacyjne i zespoły spisowe	204
10. Terminy i metody inwentaryzacji	206
11. Zasady postępowania przy przeprowadzeniu inwentaryzacji w formie spisu z natury	211
12. Wytyczne KSR 11 w zakresie inwentaryzacji środków trwałych	212
13. Zadania osób materialnie odpowiedzialnych w trakcie inwentaryzacji	214
14. Arkusze spisowe	215
15. Inwentaryzacja elektroniczna	219
16. Inwentaryzacja w formie potwierdzenia salda	220
17. Wytyczne w sprawie inwentaryzacji rozrachunków zawarte w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami	222
18. Weryfikacja aktywów i pasywów	224
19. Niedobory i nadwyżki inwentaryzacyjne	227
20. Ewidencja księgowa różnic inwentaryzacyjnych	233
21. Kompensata nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych – przykład liczbowy .	243
22. Ewidencja rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych – przykład liczbowy	244
Rozdział XIV. Zasady sporządzania bilansu z wykonania budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego	247
1. Zasady ogólne	247
2. Zasady ustalania wyniku finansowego budżetu JST	249
3. Operacje księgowe dotyczące zamknięcia ksiąg rachunkowych	251
4. Charakterystyka poszczególnych wierszy sprawozdania z wykonania budżetu ...	253
5. Sporządzanie bilansu z wykonania budżetu JST – przykład liczbowy	257
Rozdział XV. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego za 2022 r.	261
1. Zagadnienia ogólne	261
2. Ewidencja księgowa rocznych przeksięgowowań	268
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy bilansu jednostek organizacyjnych	275
4. Przykład sporządzania bilansu jednostki budżetowej za 2022 r. urzędu JST	289
Rozdział XVI. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	297
1. Zagadnienia ogólne	297

2. Charakterystyka poszczególnych wierszy rachunku zysków i strat	309
3. Przykład sporządzania rachunku zysków i strat w urzędzie JST za 2022 r.	350
Rozdział XVII. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	359
1. Zagadnienia ogólne	359
2. Funkcjonowanie konta 800 „Fundusz jednostki”	361
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy zestawienia zmian z funduszu jednostki	365
4. Przykład sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2022 r. w urzędach JST	375
Rozdział XVIII. Informacja dodatkowa	379
1. Zagadnienia ogólne	379
2. Wpływ inwazji Rosji na Ukrainę na sprawozdanie finansowe za 2022 r., w tym na informację dodatkową	381
3. Zakres informacji dodatkowej	384
4. Części informacji dodatkowej	385
4.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	386
4.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	386
5. Charakterystyka poszczególnych wierszy informacji dodatkowej	386
5.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	386
5.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	389
5.2.1. Pozycje od 1.1. do 1.16.	389
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	389
5.2.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	397
5.2.1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	398
5.2.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	399
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	401
5.2.1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	402

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)	403
5.2.1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	405
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	406
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	407
5.2.1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	408
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	409
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	410
5.2.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	411
5.2.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	412
5.2.1.16. Inne informacje	412
5.2.2. Pozycje od 2.1. do 2.5.	412
5.2.2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	412
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	413
5.2.2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	414

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 ..	415
5.2.2.5. Inne informacje	415
5.2.3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	416
Rozdział XIX. Łączne sprawozdanie finansowe	417
1. Zagadnienia ogólne	417
1.1. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń	418
1.2. Zakres stosowania ustawy o rachunkowości przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego	419
1.3. Zakres stosowania zasad ustalonych dla konsolidacji sprawozdań finansowych przy eliminacji wzajemnych rozliczeń	419
1.3.1. Wyłączenia	420
1.3.1.1. Łączny bilans jednostki	421
1.3.1.2. Łączny rachunek zysków i strat jednostki	421
1.3.1.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki	422
1.3.2. Zasady sporządzania łącznej informacji dodatkowej	422
1.4. Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”	423
2. Przykład sporządzania łącznych sprawozdań finansowych za 2022 r.	425
Rozdział XX. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	431
1. Zasady ogólne oraz podstawy prawne konsolidacji w sektorze finansów publicznych	431
2. Istota, pojęcia i zakres konsolidacji sprawozdań finansowych	432
2.1. Zasady wynikające z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych	432
2.2. Zwolnienia z obowiązku konsolidacji sprawozdań finansowych	435
2.3. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego	436
2.4. Zasady wypełniania wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego	438
3. Metody konsolidacji	439
3.1. Metoda konsolidacji pełnej	440
3.2. Metoda konsolidacji proporcjonalnej	446
3.3. Metoda praw własności	447
4. Konsolidacja w następnych okresach sprawozdawczych po pierwszym roku obowiązkowego sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego ...	449

5. Wyłączenie dywidendy	450
6. Przykład sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego na 31.12.2022 r.	450

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl