

# **Ustawa o rachunkowości w jednostkach finansów publicznych + wzory do pobrania**

Wydanie 3.

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	XXVII
Wykaz literatury .....	XXXVII
Wykaz autorów .....	XLI
Wprowadzenie .....	XLV
<b>Część I. Komentarz do jednostek redakcyjnych ustawy o rachunkowości .....</b>	<b>1</b>
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne .....</b>	<b>3</b>
Rola rachunkowości .....	3
Definicja amerykańska .....	3
Definicja systemowa .....	4
<b>Art. 1. [Przedmiot] .....</b>	<b>5</b>
I. Zakres przedmiotowy Rachunku .....	5
II. Badanie sprawozdań finansowych .....	6
<b>Art. 2. [Zakres podmiotowy] .....</b>	<b>7</b>
I. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej .....	9
II. Zakres podmiotowy ustawy .....	9
<b>Art. 3. [Słowniczek] .....</b>	<b>12</b>
I. Interpretacja poszczególnych pojęć .....	25
II. Podstawa funkcjonowania jednostki .....	28
<b>Art. 4. [Rachunkowość jednostki] .....</b>	<b>33</b>
I. Postulat prawdziwego i rzetelnego obrazu jednostki .....	35
II. Postulat prawdziwego i rzetelnego obrazu a zasady i reguły ujęte w polityce rachunkowości .....	35
<b>Art. 4a. [Wymagania dotyczące sprawozdań] .....</b>	<b>37</b>
<b>Art. 5. [Kontynuacja działalności] .....</b>	<b>38</b>
<b>Art. 6. [Współmierność przychodów i kosztów] .....</b>	<b>39</b>

<b>Art. 7. [Ostrożna wycena, zdarzenia po dacie bilansu, zakaz kompensaty]</b> .....	40
<b>Art. 8. [Ustalanie i zmiana zasad (polityki) rachunkowości]</b> .....	43
<b>Rozdział 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych</b> .....	45
Charakterystyka i teoretyczny opis zagadnień regulowanych przepisami rozdziału .....	45
<b>Art. 9. [Język ksiąg]</b> .....	47
I. Wymóg prowadzenia ewidencji w języku polskim .....	47
II. Ewidencja operacji w walucie polskiej .....	48
III. Ewidencja w placówkach zagranicznych .....	49
IV. Sprawozdania budżetowe .....	50
V. Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej .....	51
VI. Sprawozdania finansowe .....	52
VII. Oprogramowanie księgowo .....	52
VIII. Zestawienia sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych .....	53
IX. Polityka rachunkowości .....	53
<b>Art. 10. [Polityka rachunkowości]</b> .....	54
I. Zakres informacji/zasad przyjmowanych/określanych w polityce rachunkowości (lub powiązania z innymi jednostkami redakcyjnymi ustawy o rachunkowości) ..	55
II. Wpływ specyfiki jednostki budżetowej i zakładu budżetowego na politykę rachunkowości .....	56
III. Istota polityki rachunkowości .....	56
IV. Obowiązkowe elementy dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach sektora finansów publicznych .....	58
A. Obowiązek wprowadzenia polityki rachunkowości .....	58
B. Określenie roku obrotowego oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych .....	59
C. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego .....	60
D. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	63
E. Zakładowy plan kont .....	64
F. Wykaz ksiąg rachunkowych .....	67
G. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych .....	68
H. System służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów .....	69
V. Określenie zasad ewidencji i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	70
VI. Określenie zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności .....	71
VII. Określenie dat zamknięcia miesiąca .....	72
VIII. Obowiązek prowadzenia ewidencji zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej .....	73
IX. Określenie zasad i terminów przeprowadzania inwentaryzacji .....	73
X. Ustalenie i aktualizacja zasad rachunkowości .....	75

XI. Przykład zarządzenia dla jednostki budżetowej (bez wymienionych w nim załączników) .....	77
XII. Inne kwestie do ustalenia w polityce rachunkowości .....	78
XIII. Zapisy nieuprawnione w polityce rachunkowości .....	80
<b>Art. 11. [Podmiot prowadzący księgi rachunkowe]</b> .....	<b>82</b>
<b>Art. 11a. [Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych poza siedzibą]</b> .....	<b>82</b>
I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	83
II. Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostkę .....	85
III. Obowiązki kierownika jednostki w sytuacji, gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki oraz poza miejscem sprawowania zarządu .	88
IV. Uchwała w sprawie wspólnej obsługi .....	89
V. Podział kompetencji w zakresie gospodarki finansowej między jednostką obsługującą i obsługiwaną .....	91
VI. Podział kompetencji w zakresie inwentaryzacji między jednostką obsługującą i obsługiwaną .....	92
VII. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych a ich przechowywanie .....	97
<b>Art. 12. [Ramy czasowe]</b> .....	<b>98</b>
I. Bilans otwarcia i bilans zamknięcia .....	100
II. Otwieranie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .....	102
III. Zamykanie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .....	103
IV. Zamknięcie ksiąg ewidencji budżetu .....	106
<b>Art. 13. [Struktura i organizacja ksiąg rachunkowych]</b> .....	<b>106</b>
I. Ustrojowo-organizacyjny charakter art. 13 Rachunku .....	107
II. System ksiąg rachunkowych .....	108
III. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera .....	109
IV. Księgi rachunkowe jako utwór .....	111
V. Zasoby informacyjne rachunkowości .....	114
VI. Oprogramowanie umożliwiające uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych .....	115
VII. Zasady oznaczania ksiąg rachunkowych .....	115
VIII. Przechowywanie ksiąg rachunkowych .....	116
IX. Księgi rachunkowe prowadzone środkami elektronicznymi za pośrednictwem usług sieciowych .....	116
<b>Art. 14. [Dziennik]</b> .....	<b>123</b>
I. Powiązanie z innymi jednostkami redakcyjnymi .....	123
II. Dziennik zdarzeń .....	124
III. Zasada chronologii dziennika .....	125
IV. Numeracja i ciągłość dziennika .....	126
V. Rodzaje dzienników .....	127
<b>Art. 15. [Księga główna i jej konta]</b> .....	<b>128</b>

<b>Art. 16. [Księgi pomocnicze i ich organizacja]</b> .....	129
<b>Art. 17. [Rozwinięcie]</b> .....	129
I. Powiązania z innymi jednostkami redakcyjnymi .....	131
II. Organizacja ksiąg pomocniczych .....	131
III. Sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych .....	132
IV. Obligatoryjne i fakultatywne przypadki tworzenia pomocniczych ksiąg rachunkowych .....	145
V. Metody prowadzenia ksiąg pomocniczych .....	148
<b>Art. 18. [Zestawienie obrotów i sald]</b> .....	150
I. Powiązanie z innymi jednostkami redakcyjnymi .....	150
II. Zestawienie miesięczne .....	150
III. Obligatoryjne elementy zestawienia .....	151
IV. Terminy sporządzania zestawienia .....	151
<b>Art. 19. [Inwentarz]</b> .....	152
I. Nowa jednostka .....	153
II. Inwentarz .....	154
III. Dokumentowanie inwentarza i inwentaryzacja .....	155
<b>Art. 20. [Podstawa zapisów]</b> .....	155
I. Powiązania z innymi przepisami .....	156
II. Obowiązek zapisu .....	157
III. Zadania rachunkowości budżetowej .....	157
IV. Kontrola dokumentów .....	158
V. Dowód źródłowy w księgach rachunkowych .....	159
VI. Dowody księgowe zewnętrzne obce .....	160
VII. Dowody księgowe zewnętrzne własne .....	162
A. Faktura .....	162
B. Faktura korygująca .....	166
C. Nota korygująca i księgowa .....	167
D. Dokumenty KP i KW .....	167
E. Umowa kupna-sprzedaży .....	168
VIII. Dowody księgowe wewnętrzne .....	168
A. Dokumenty dotyczące środków trwałych .....	168
B. Dokumenty magazynowe związane z obrotem zapasami .....	169
C. Dokumenty rozrachunków z pracownikami .....	170
D. Dokumenty obrotu środkami pieniężnymi .....	173
E. Dokumenty dotyczące inwentaryzacji .....	174
F. Dokumenty wystawiane w celu dokonania zapisu .....	175
G. Dowody dokumentujące wewnętrzne rozliczenia jednostki .....	176
IX. Dowody księgowe zbiorcze, korygujące, zastępcze i rozliczeniowe .....	176
X. Zapisy wprowadzane w księgach rachunkowych automatycznie .....	176
<b>Art. 21. [Dowody księgowe]</b> .....	178

I.	Minimalne wymagania w zakresie dowodów księgowych .....	179
II.	Obowiązkowe elementy dowodu księgowego .....	179
III.	Sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) .....	183
IV.	Dowód księgowy w walucie obcej .....	183
V.	Dowody w języku obcym .....	184
VI.	Zasady tworzenia i kontroli dokumentów .....	184
<b>Art. 22. [Rzetelność dowodów]</b> .....		<b>190</b>
I.	Istota art. 22 RachunkU .....	191
II.	Rzetelność dowodów księgowych .....	191
III.	Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych .....	194
IV.	Błędny dokument wewnętrzny .....	195
V.	Egzemplarz dowodu stanowiący podstawę zapisu księgowego .....	195
VI.	Kontrola .....	196
A.	Ogólne zasady kontroli .....	196
B.	Kontrola merytoryczna .....	197
C.	Kontrola pod względem formalnym dokumentu księgowego .....	197
D.	Kontrola rachunkowa .....	197
E.	Odpowiedzialność za kontrolę .....	200
F.	Zasady dekretacji dowodów księgowych .....	205
<b>Art. 23. [Zapisy]</b> .....		<b>210</b>
I.	Wymóg trwałości zapisu .....	211
II.	Sposoby zapisu w księgach rachunkowych .....	211
III.	Chronologia i trwałość zapisów .....	211
IV.	Zawartość zapisu księgowego .....	212
V.	Zapisy operacji w walutach obcych .....	213
VI.	Sprawdzalność zapisów księgowych .....	213
VII.	Sprawdzalność przebiegu dokumentacji księgowej .....	213
VIII.	Trwałość zapisów .....	215
<b>Art. 24. [Zasady prowadzenia]</b> .....		<b>215</b>
I.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych .....	216
II.	Zapisy księgowe .....	218
III.	Wymogi prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych .....	218
IV.	Rzetelność ksiąg rachunkowych .....	219
V.	Bezbłądność ksiąg rachunkowych .....	223
VI.	Sprawdzalność ksiąg rachunkowych .....	225
VII.	Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych .....	227
<b>Art. 25. [Poprawa błędów]</b> .....		<b>229</b>
I.	Błędy w zapisach księgowych .....	230
II.	Korygowanie błędów po zamknięciu miesiąca lub w księgach prowadzonych za pomocą komputera .....	232
III.	Technika poprawiania błędów księgowych .....	232
<b>Rozdział 3. Inwentaryzacja</b> .....		<b>239</b>

I.	Regulacje prawne i zalecenia w zakresie inwentaryzacji .....	239
II.	Ogólne zasady inwentaryzacji ujęte w standardach KSR, stanowiskach i rekomendacjach Komitetu Standardów Rachunkowości .....	241
III.	Przepisy specyficzne w zakresie inwentaryzacji .....	243
IV.	Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych .....	244
V.	Inwentaryzacja zabytków w muzeach .....	246
VI.	Przepisy ogólne zawarte w ustawie o rachunkowości .....	246
VII.	Ustawa o finansach publicznych a inwentaryzacja .....	246
VIII.	Odpowiedzialność na gruncie ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości i ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych .....	247
IX.	Inwentaryzacja a sprawozdanie finansowe .....	250
X.	Cele inwentaryzacji .....	251
XI.	Podstawowe zasady inwentaryzacji .....	254
<b>Art. 26. [Zakres i termin]</b>	.....	255
I.	Przepisy regulujące zagadnienie inwentaryzacji .....	257
II.	Metody inwentaryzacji .....	258
III.	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury .....	263
IV.	Instrukcja inwentaryzacyjna .....	265
V.	Roczny plan inwentaryzacyjny .....	265
VI.	Etapy inwentaryzacji .....	266
A.	Etap przygotowawczy .....	266
B.	Etap właściwy .....	268
C.	Etap rozliczeniowy .....	269
VII.	Rola głównego księgowego/skarbnika w inwentaryzacji drogą spisu z natury ....	271
VIII.	Uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej .....	272
IX.	Komisja inwentaryzacyjna .....	272
X.	Zespoły spisowe .....	273
XI.	Kontrolerzy spisowi .....	274
XII.	Arkusze spisowe .....	275
XIII.	Rozliczenie inwentaryzacji .....	277
XIV.	Różnice inwentaryzacyjne .....	278
XV.	Odpowiedzialność materialna pracowników jednostek sektora finansów publicznych .....	280
XVI.	Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald .....	281
A.	Aktywa objęte inwentaryzacją w drodze potwierdzenia salda .....	281
B.	Forma potwierdzenia sald .....	283
C.	Różnice w saldach .....	284
XVII.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji .....	285
XVIII.	Zakres inwentaryzacji (art. 26 ust. 1 RachunkU) .....	299
XIX.	Składniki majątku będące własnością innych jednostek (art. 26 ust. 2 RachunkU) .....	300
XX.	Terminy i częstotliwość (art. 26 ust. 3 RachunkU) .....	302
XXI.	Udział biegłego rewidenta w inwentaryzacji .....	303

XXII.	Teren strzeżony .....	307
XXIII.	Inwentaryzacja likwidowanych i przekształcanych jednostek (art. 26 ust. 4 RachunkU) .....	307
XXIV.	Odstąpienie od inwentaryzacji (art. 26 ust. 5 RachunkU) .....	308
<b>Art. 27. [Rozliczenie inwentaryzacji]</b>	.....	308
I.	Dokumentowanie inwentaryzacji .....	309
II.	Rozliczenie inwentaryzacji (art. 27 ust. 2 RachunkU) .....	310
III.	Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek .....	311
IV.	Niedobory w składnikach majątkowych a korekta naliczonego VAT .....	314
V.	Zasady przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej określone w art. 73 i 74 RachunkU .....	315
<b>Rozdział 4. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego</b>	.....	317
Charakterystyka i opis zagadnień regulowanych przepisami rozdziału .....	317	
Zakres zastosowania przepisów rozdziału do poszczególnych typów jednostek sektora finansów publicznych .....	321	
<b>Art. 28. [Sposoby wyceny]</b>	.....	324
I.	Pojęcie aktywów, pasywów a istota wyceny .....	329
II.	Moment wyceny .....	332
III.	Metody wyceny .....	334
IV.	Charakterystyka poszczególnych metod wyceny .....	335
V.	Uproszczenia ogólne w wycenie .....	340
VI.	Zasady szczególne wyceny .....	341
VII.	Zasady ujmowania i wyceny nieruchomości będących w trwałym zarządzie na podstawie decyzji odszkodowawczej .....	342
VIII.	Problemy z wyceną wartości niematerialnych i prawnych .....	344
<b>Art. 28a. [Wycena jednostek mikro]</b>	.....	345
<b>Art. 28b. [Zwolnienie z obowiązku wyceny]</b>	.....	345
<b>Art. 29. [Zaprzestanie działalności]</b>	.....	347
I.	Ocena zagrożeń kontynuacji działalności jednostki przez kierownika jednostki ..	348
II.	Zasada kontynuacji działalności w jednostkach sektora finansów publicznych ....	348
III.	Weryfikacja oceny kierownika przez biegłego rewidenta .....	349
IV.	Niepewność a zdolność jednostki do kontynuowania działalności .....	350
V.	Wycena przy braku kontynuacji działalności .....	353
VI.	Zasady likwidacji jednostek finansów publicznych .....	356
A.	Likwidacja samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....	356
B.	Likwidacja uczelni publicznej .....	357
C.	Likwidacja jednostki budżetowej .....	357
D.	Likwidacja samorządowego zakładu budżetowego .....	358
E.	Likwidacja instytucji gospodarki budżetowej .....	358
<b>Art. 30. [Waluty obce]</b>	.....	362
I.	Powiązanie z innymi jednostkami redakcyjnymi .....	363



II.	Istota art. 30 RachunkU .....	364
III.	Wycena różnic kursowych według ustawy o rachunkowości .....	364
	A. Kurs wprowadzenia do ksiąg operacji wyrażonych w walutach obcych .....	364
	B. Kurs realizacji operacji wyrażonych w walutach obcych .....	365
	C. Wycena bilansowa .....	365
IV.	Wycena różnic kursowych w jednostkach sektora finansów publicznych – przepisy szczególne .....	365
V.	Wpływ wyceny kwartalnej na zobowiązania wykazane w sprawozdaniach .....	366
VI.	Ujmowanie w księgach różnic kursowych zgodnie z ustawą o rachunkowości .....	366
VII.	Ewidencja pozabilansowa .....	367
VIII.	Ewidencja różnic kursowych zgodnie ze szczególnymi zasadami rachunkowości .....	367
	A. Ewidencja różnic kursowych od zaciągniętych kredytów przez JST .....	368
	B. Ewidencja księgową spłat rat kredytu .....	369
IX.	Wybrane przykłady stosowania kursów walut w różnych operacjach gospodarczych .....	374
<b>Art. 31. [Zmiany wartości początkowej środków trwałych]</b> .....		<b>376</b>
I.	Wartość początkowa środków trwałych i jej korekta .....	377
II.	Wycena początkowa środków trwałych według ceny nabycia i kosztu wytworzenia .....	378
III.	Wartość początkowa w świetle decyzji: środek trwały czy wartość niematerialna i prawna .....	381
IV.	Wycena otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych .....	381
V.	Ulepszenie .....	382
VI.	Kwalifikowanie poniesionych nakładów – remont czy ulepszenie? .....	382
VII.	Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe .....	387
VIII.	Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości .....	390
IX.	Aktualizacja wyceny środków trwałych .....	391
<b>Art. 32. [Zasady amortyzacji]</b> .....		<b>395</b>
I.	Zasady amortyzowania i umarzania środków trwałych .....	397
II.	Odpisy amortyzacyjne .....	397
III.	Plan amortyzacji .....	398
IV.	Okres amortyzacji .....	398
V.	Metody amortyzacji .....	399
VI.	Jednorazowa amortyzacja .....	399
VII.	Trwała utrata wartości .....	401
VIII.	Przepisy szczególne dotyczące jednostek sektora finansów publicznych .....	402
IX.	Stosowanie stawek podatkowych .....	403
X.	Konta związane z odpisami amortyzacyjno-umorzeniowymi .....	406
XI.	Amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie .....	408
XII.	Amortyzacja a środki trwałe obce .....	410
<b>Art. 33. [Wycena wartości niematerialnych i prawnych]</b> .....		<b>410</b>
I.	Ogólne zasady wyceny oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych .....	411

II.	Przepisy szczególne dotyczące jednostek sektora finansów publicznych .....	413
III.	Oprogramowanie komputerowe .....	414
IV.	Dodatnia i ujemna wartość firmy .....	415
V.	Konta służące do ewidencji odpisów amortyzacyjno-umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych .....	416
<b>Art. 34.</b>	<b>[Wycena zapasów]</b> .....	<b>418</b>
I.	Zasady wyceny bieżącej rzeczowych aktywów obrotowych (zapasów) .....	419
II.	Zasady wyceny bilansowej rzeczowych aktywów obrotowych (zapasów) .....	420
III.	Cena nabycia i zakupu .....	421
IV.	Cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu oraz wartość godziwa .....	422
V.	Ewidencja materiałów według rzeczywistych cen nabycia lub zakupu .....	422
VI.	Ewidencja materiałów według stałych cen ewidencyjnych .....	423
VII.	Ewidencja towarów według stałych cen ewidencyjnych .....	425
VIII.	Wycena produkcji w toku, półfabrykatów i produktów gotowych .....	425
IX.	Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów obrotowych .....	427
X.	Konta służące do ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych .....	428
<b>Art. 34a.</b>	<b>[Obliczanie przychodów z usługi niezakończonej]</b> .....	<b>433</b>
<b>Art. 34b.</b>	<b>[Wpływ kosztów na wynik finansowy]</b> .....	<b>434</b>
<b>Art. 34c.</b>	<b>[Weryfikacja kosztów]</b> .....	<b>434</b>
<b>Art. 34d.</b>	<b>[Niestosowanie przepisów]</b> .....	<b>435</b>
I.	Niezakończone usługi budowlane w sektorze finansów publicznych – podstawy prawne .....	435
II.	Pojęcie niezakończonych usług budowlanych .....	435
III.	Rodzaje umów o usługi budowlane .....	436
IV.	Przychody z wykonania usługi niezakończonych .....	437
V.	Koszty wykonania usługi niezakończonych .....	440
A.	Definicja kosztów .....	440
B.	Koszty zaliczane do kontraktów długoterminowych .....	441
C.	Koszty niezaliczane do kontraktów długoterminowych .....	442
D.	Globalny budżet kosztów umowy .....	442
VI.	Zasady ustalania przychodów i kosztów z usługi niezakończonych .....	442
A.	Ustalenie przychodów i kosztów metodą stopnia zaawansowania z umów określonych w cenach stałych .....	443
B.	Ustalenie kosztów i przychodów z umów określonych w cenach „koszt plus” .....	444
C.	Ustalenie kosztów i przychodów z umów metodą zysku zerowego .....	444
VII.	Ujęcie przychodów i kosztów z usługi niezakończonych w sprawozdaniu finansowym .....	445
VIII.	Przepisy szczególne dotyczące jednostek sektora finansów publicznych .....	446
IX.	Umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi .....	446
X.	Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym .....	448
<b>Art. 35.</b>	<b>[Wycena aktywów finansowych]</b> .....	<b>452</b>

I. Aktywa finansowe oraz inne inwestycje w księgach rachunkowych .....	454
II. Odpis trwałej utraty wartości inwestycji .....	455
III. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych .....	456
IV. Skutki przeszacowania inwestycji .....	456
V. Wycena inwestycji .....	457
<b>Art. 35a. [Instrument finansowy]</b> .....	457
<b>Art. 35b. [Odpisy aktualizujące należności]</b> .....	461
I. Istota odpisów aktualizujących wartość należności .....	462
II. Procedury ustalania należności umorzonych, nieściągalnych i przedawnionych .	463
A. Należności nieściągalne .....	463
B. Należności umorzone .....	464
C. Należności przedawnione .....	470
III. Metody ustalania odpisów aktualizujących wartość należności .....	472
A. Indywidualne odpisy aktualizujące .....	473
B. Metoda tzw. wiekowania należności .....	473
IV. Przepisy szczególne dotyczące jednostek sektora finansów publicznych .....	474
V. Konto księgowo służące do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności .....	474
<b>Art. 35c. [Ustanie przyczyny dokonania odpisu aktualizującego]</b> .....	477
<b>Art. 35d. [Rezerwy na zobowiązania]</b> .....	478
I. Zasady tworzenia rezerw .....	478
II. Istota rezerw na zobowiązania .....	479
III. Przepisy szczególne dotyczące jednostek sektora finansów publicznych .....	482
IV. Konto księgowo służące do ewidencji rezerw na zobowiązania .....	483
<b>Art. 36. [Kapitały (fundusze) własne]</b> .....	485
I. Składniki kapitału (funduszu) własnego .....	487
II. Pojęcie kapitału w jednostkach finansów publicznych .....	488
III. Struktura funduszu w zależności od rodzaju jednostki finansów publicznych .....	488
IV. Fundusz jednostki .....	489
V. Wynik finansowy netto .....	493
VI. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) .....	493
VII. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek .....	494
VIII. Fundusze własne pozostałych jednostek sektora finansów publicznych .....	495
IX. Kapitał (fundusz) w jednostkach objętych procedurą likwidacji, upadłości lub postępowaniem restrukturyzacyjnym .....	498
<b>Art. 36a. [Nabycie oraz umorzenie akcji własnych]</b> .....	498
<b>Art. 37. [Odroczony podatek dochodowy]</b> .....	499
I. Jednostki ustalające aktywa i tworzące rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	500
II. Tworzenie rezerw i ustalanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	502

III.	Ewidencja księgowa odroczonego podatku i ujęcie w sprawozdaniu finansowym	504
IV.	Podatek dochodowy w jednostkach budżetowych	505
V.	Podatek dochodowy w JST	506
VI.	Podatek dochodowy w samorządowych zakładach budżetowych	506
VII.	Podatek dochodowy w instytucjach kultury, uczelniach publicznych, SPZOZ	507
<b>Art. 38.</b>	<b>[Ubezpieczyciele]</b>	<b>508</b>
<b>Art. 39.</b>	<b>[Rozliczenia międzyokresowe kosztów]</b>	<b>508</b>
I.	Rozliczenia międzyokresowe	509
II.	Rezygnacja z międzyokresowego rozliczenia	510
III.	Ewidencja czynnych rozliczeń międzyokresowych	512
IV.	Zasady ewidencji rozliczeń okresowych	513
V.	Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	515
VI.	Koszty zakupu	517
VII.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	518
VIII.	Pojęcie biernych rozliczeń międzyokresowych	519
IX.	Dostawy niefakturowane a bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	519
X.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów a rezerwy	521
XI.	Przykłady i ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych	522
XII.	Prezentacja i ujawnianie rozliczeń międzyokresowych kosztów w sprawozdaniu finansowym	526
<b>Art. 40.</b>	<b>(uchylony)</b>	<b>528</b>
<b>Art. 41.</b>	<b>[Rozliczenie międzyokresowe przychodów]</b>	<b>528</b>
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	529
<b>Art. 42.</b>	<b>[Wynik finansowy]</b>	<b>532</b>
I.	Składniki wyniku finansowego netto	533
II.	Stosowanie zasad rachunkowości przy ustalaniu wyniku finansowego	533
A.	Zasada memoriału oraz współmierność przychodów i związanych z nimi kosztów	533
B.	Zasada ostrożności	533
C.	Zasada kompensaty	534
III.	Poziomy wyniku finansowego	534
IV.	Wynik działalności operacyjnej	535
V.	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	536
VI.	Koszty działalności operacyjnej	537
VII.	Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	538
VIII.	Wynik operacji finansowych	539
IX.	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	541
X.	Ustalanie wyniku finansowego netto	542
XI.	Ujęcie w ewidencji księgowej kategorii wpływających na wynik finansowy	544
<b>Art. 43.</b>	<b>[Banki]</b>	<b>547</b>
<b>Art. 44.</b>	<b>[Ubezpieczyciele]</b>	<b>547</b>

VII.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek .....	494
VIII.	Fundusze własne pozostałych jednostek sektora finansów publicznych .....	495
IX.	Kapitał (fundusz) w jednostkach objętych procedurą likwidacji, upadłości lub postępowaniem restrukturyzacyjnym .....	498
<b>Art. 36a.</b>	<b>[Zbycie akcji własnych]</b> .....	498
<b>Art. 37.</b>	<b>[Odroczony podatek dochodowy]</b> .....	499
I.	Jednostki ustalające aktywa i tworzące rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	500
II.	Tworzenie rezerw i ustalanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	502
III.	Ewidencja księgową odroczonego podatku i ujęcie w sprawozdaniu finansowym .....	504
IV.	Podatek dochodowy w jednostkach budżetowych .....	505
V.	Podatek dochodowy w JST .....	506
VI.	Podatek dochodowy w samorządowych zakładach budżetowych .....	506
VII.	Podatek dochodowy w instytucjach kultury, uczelniach publicznych, SPZOZ .....	507
<b>Art. 38.</b>	<b>[Ubezpieczyciele]</b> .....	508
<b>Art. 39.</b>	<b>[Rozliczenia międzyokresowe]</b> .....	508
I.	Rozliczenia międzyokresowe .....	509
II.	Rezygnacja z międzyokresowego rozliczenia .....	510
III.	Ewidencja czynnych rozliczeń międzyokresowych .....	512
IV.	Zasady ewidencji rozliczeń okresowych .....	513
V.	Schematy ewidencji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	515
VI.	Koszty zakupu .....	517
VII.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	518
VIII.	Pojęcie biernych rozliczeń międzyokresowych .....	519
IX.	Dostawy niefakturowane a bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	519
X.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów a rezerwy .....	521
XI.	Przykłady i ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych .....	522
XII.	Prezentacja i ujawnianie rozliczeń międzyokresowych kosztów w sprawozdaniu finansowym .....	526
<b>Art. 40.</b>	<b>(uchylony)</b> .....	528
<b>Art. 41.</b>	<b>[Przychód przyszłego okresu]</b> .....	528
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	529
<b>Art. 42.</b>	<b>[Wynik netto]</b> .....	532
I.	Składniki wyniku finansowego netto .....	533
II.	Stosowanie zasad rachunkowości przy ustalaniu wyniku finansowego .....	533
A.	Zasada memoriału oraz współmierność przychodów i związanych z nimi kosztów .....	533
B.	Zasada ostrożności .....	533
C.	Zasada kompensaty .....	534
III.	Poziomy wyniku finansowego .....	534

---

IV. Wynik działalności operacyjnej .....	535
V. Przychody z podstawowej działalności operacyjnej .....	536
VI. Koszty działalności operacyjnej .....	537
VII. Wynik z pozostałej działalności operacyjnej .....	538
VIII. Wynik operacji finansowych .....	539
IX. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego .....	541
X. Ustalanie wyniku finansowego netto .....	542
XI. Ujęcie w ewidencji księgowej kategorii wpływających na wynik finansowy .....	544
<b>Art. 43. [Banki] .....</b>	<b>547</b>
<b>Art. 44. [Ubezpieczyciele] .....</b>	<b>547</b>
<b>Rozdział 4a. Łączenie się spółek .....</b>	<b>549</b>
<b>Art. 44a. [Dzień połączenia spółek] .....</b>	<b>549</b>
<b>Art. 44b. [Aktywa i zobowiązania spółki] .....</b>	<b>549</b>
<b>Art. 44c. [Księgi rachunkowe] .....</b>	<b>553</b>
<b>Art. 44d. [Metoda nabycia] .....</b>	<b>554</b>
<b>Rozdział 5. Sprawozdania finansowe jednostki .....</b>	<b>555</b>
<b>Art. 45. [Treść; okres] .....</b>	<b>555</b>
<b>Art. 46. [Stany aktywów i pasywów] .....</b>	<b>557</b>
<b>Art. 47. [Rachunek zysków i strat] .....</b>	<b>558</b>
<b>Art. 48. [Informacja dodatkowa] .....</b>	<b>559</b>
<b>Art. 48a. [Zestawienie zmian w kapitale] .....</b>	<b>560</b>
<b>Art. 48b. [Rachunek przepływów pieniężnych] .....</b>	<b>560</b>
<b>Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] .....</b>	<b>561</b>
<b>Art. 49a. [Domniemanie rzetelności sprawozdania] .....</b>	<b>563</b>
<b>Art. 49b. [Oświadczenie na temat informacji niefinansowych] .....</b>	<b>563</b>
<b>Art. 50. [Szczegółowość bilansu] .....</b>	<b>565</b>
<b>Art. 51. [Sprawozdania zakładów] .....</b>	<b>566</b>
<b>Art. 52. [Osoby odpowiedzialne] .....</b>	<b>566</b>
<b>Art. 53. [Zatwierdzenie] .....</b>	<b>567</b>
<b>Art. 54. [Zmiana sprawozdania] .....</b>	<b>568</b>
<b>Rozdział 6. Skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej .....</b>	<b>571</b>

<b>Art. 55. [Skonsolidowane sprawozdanie finansowe]</b> .....	573
I. Podstawy prawne stosowania konsolidacji przez jednostki samorządu terytorialnego .....	576
II. Jednostki podlegające konsolidacji .....	576
III. Etapy procesu konsolidacji .....	576
IV. Instrukcja przygotowania skonsolidowanego bilansu .....	577
V. Dokumentacja konsolidacyjna .....	578
<b>Art. 56. [Wyłączenia z obowiązku przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego]</b> .....	578
<b>Art. 57. [Wyłączenia jednostek zależnych z konsolidacji]</b> .....	580
<b>Art. 58. [Wyłączenia jednostek zależnych z konsolidacji]</b> .....	581
<b>Art. 59. [Metody konsolidacji, wyceny udziałów]</b> .....	581
<b>Art. 60. [Konsolidacja metodą pełną]</b> .....	583
I. Konsolidacja metodą pełną .....	585
II. Kapitał podstawowy .....	585
III. Kapitał własny jednostek zależnych .....	586
IV. Wartość firmy lub ujemna wartość firmy .....	586
V. Korekty związane z utworzeniem jednostki zależnej (spółki prawa handlowego) .....	586
VI. Wartość godziwa .....	596
VII. Wartość firmy, ujemna wartość firmy .....	597
VIII. Korekty związane z nabyciem udziałów w jednostkach zależnych .....	598
IX. Utrata wartości firmy .....	609
X. Odpis aktualizujący wartość firmy .....	610
XI. Eliminacje dywidend otrzymanych od jednostek zależnych .....	611
XII. Eliminacja należności i zobowiązań .....	613
XIII. Eliminacja niezrealizowanych zysków i strat .....	614
XIV. Podwyższenie kapitału podstawowego w jednostkach zależnych (spółkach prawa handlowego) .....	616
XV. Różnica z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego .....	616
XVI. Korekty konsolidacyjne związane z podwyższeniem kapitału podstawowego .....	617
XVII. Zakup dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych (spółkach prawa handlowego) .....	624
XVIII. Korekty konsolidacyjne związane z zakupem dodatkowych udziałów .....	624
XIX. Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych (spółkach prawa handlowego) .....	629
<b>Art. 61. [Konsolidacja metodą proporcjonalną]</b> .....	631
I. Konsolidacja metodą proporcjonalną .....	632
II. Nabycie udziałów w jednostce współzależnej (spółce prawa handlowego) .....	634
<b>Art. 62. (uchylony)</b> .....	637
<b>Art. 63. [Metoda praw własności]</b> .....	637
<b>Art. 63a. [Trwała utrata wartości]</b> .....	638

---

Art. 63b. [Stosowanie jednakowych zasad rachunkowości] .....	642
Art. 63c. [Dzień bilansowy] .....	643
Art. 63d. [Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów] .....	645
Rozdział 6a. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej .....	647
Art. 63e. [Objaśnienie pojęć] .....	647
Art. 63f. [Sprawozdanie z płatności] .....	648
Art. 63g. [Skonsolidowane sprawozdanie z płatności] .....	649
Art. 63h. [Zwolnienie z obowiązku sprawozdania z płatności] .....	649
Art. 63i. [Zwolnienie ze stosowania przepisów] .....	650
Art. 63j. [Odesłanie] .....	650
Art. 63k. [Forma sprawozdania, podpis] .....	650
Rozdział 7. Badanie, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych .....	651
Art. 64. [Zakres podmiotowy] .....	651
Art. 64a. ( <i>uchylony</i> ) .....	652
Art. 64b. ( <i>uchylony</i> ) .....	652
Art. 65. ( <i>uchylony</i> ) .....	652
Art. 66. [Biegły rewident] .....	652
Art. 67. [Dostęp do informacji] .....	654
Art. 67a. ( <i>uchylony</i> ) .....	654
Art. 68. [Udostępnianie sprawozdania] .....	654
Art. 69. [Złożenie do rejestru] .....	655
Art. 70. [Ogłoszenie] .....	656
Art. 70a. [Oświadczenie] .....	657
Rozdział 8. Ochrona danych .....	659
Charakterystyka i teoretyczny opis zagadnień regulowanych przepisami rozdziału .....	659
Zakres zastosowania przepisów rozdziału do poszczególnych typów JSFP .....	660
Art. 71. [Przechowywanie dokumentacji] .....	660
I. System służący ochronie danych i ich zbiorów .....	661
II. Przechowywanie dokumentacji jednostki .....	662



III. Ochrona danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera .....	662
IV. System ochrony zasobów obowiązujący w jednostce .....	663
V. Podział ról i obowiązków, w zakresie ochrony danych .....	664
VI. Określenie sposobów zabezpieczeń dostępu do materialnych zasobów środowiska informatycznego rachunkowości .....	664
<b>Art. 72. [Nośniki magnetyczne]</b> .....	665
I. Zabezpieczanie zbiorów .....	666
II. Księgi rachunkowe w formie zbiorów na informatycznych nośnikach danych .....	666
III. Ochrona zbiorów danych na informatycznych nośnikach .....	667
IV. Przechowywanie ksiąg rachunkowych na innym nośniku .....	667
V. Polityka bezpieczeństwa oraz instrukcja dotycząca zarządzania systemem informatycznym .....	667
<b>Art. 73. [Miejsce i sposób gromadzenia]</b> .....	668
I. Przechowywanie dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych .....	669
II. Przechowywanie danych na informatycznych nośnikach .....	670
III. Przechowywanie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, ksiąg rachunkowych i sprawozdań .....	670
IV. Przechowywanie dokumentów poza jednostką .....	670
V. Archiwizacja .....	671
<b>Art. 73a. [Miejsce i sposób gromadzenia]</b> .....	672
I. Krajowy System e-Faktur (KSeF) .....	672
II. Praktyczne stosowanie faktur ustrukturyzowanych .....	672
III. Przechowywanie faktur w Krajowym Systemie e-Faktur .....	673
<b>Art. 74. [Okres przechowywania]</b> .....	674
I. Okresy przechowywania .....	675
II. Inne terminy przechowywania zbiorów .....	676
<b>Art. 75. [Udostępnianie]</b> .....	680
I. Udostępnianie zbiorów .....	680
II. Praktyczne procedury udostępniania zasobów informacyjnych jednostki .....	681
<b>Art. 76. [Zakończenie działalności]</b> .....	682
I. Zbiory jednostek, które nie będą już kontynuowały działalności .....	683
II. Decyzja o likwidacji jednostki .....	683
III. Dokumentacja przebiegu likwidacji .....	684
<b>Rozdział 8a. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych</b> .....	685
<b>Art. 76a. [Działalność gospodarcza]</b> .....	685
<b>Art. 76b. (uchylony)</b> .....	685
<b>Art. 76c. (uchylony)</b> .....	685
<b>Art. 76d. (uchylony)</b> .....	685

Art. 76e. ( <i>uchylony</i> ) .....	685
Art. 76f. ( <i>uchylony</i> ) .....	685
Art. 76g. ( <i>uchylony</i> ) .....	686
Art. 76h. [Ubezpieczenie] .....	686
Art. 76i. ( <i>uchylony</i> ) .....	686
<b>Rozdział 9. Odpowiedzialność karna</b> .....	689
Charakterystyka i teoretyczny opis zagadnień regulowanych przepisami rozdziału .....	689
Zakres zastosowania przepisów rozdziału do poszczególnych typów JSFP .....	694
<b>Art. 77. [Nierzetelne sprawozdania]</b> .....	695
I. Zakres podmiotowy odpowiedzialności .....	695
II. Zakres podmiotowy jednostek zobowiązanych do stosowania Rachunku .....	697
III. Odpowiedzialność za sprawozdania finansowe .....	697
IV. Odpowiedzialność kierownika .....	699
<b>Art. 78. [Nierzetelny biegły]</b> .....	701
I. Zakres podmiotowy .....	701
II. Zakres przedmiotowy .....	701
<b>Art. 79. [Przestępstwa przeciwko informacji gospodarczej]</b> .....	702
I. Zakres podmiotowy .....	703
II. Zakres przedmiotowy .....	704
III. Udzielanie wyjaśnień i udostępnianie informacji .....	705
IV. Wybór biegłego rewidenta do badania sprawozdania .....	705
<b>Rozdział 10. Przepisy szczególne i przejściowe</b> .....	707
<b>Art. 80. [Zakres stosowania ustawy]</b> .....	707
<b>Art. 80a. (<i>uchylony</i>)</b> .....	709
<b>Art. 81. [Upoważnienia]</b> .....	709
<b>Art. 82. [Rozwinięcie]</b> .....	712
<b>Art. 83. [Wzorcowe plany kont]</b> .....	712
<b>Rozdział 11. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy końcowe</b> .....	715
<b>Art. 84. (<i>pominięty</i>)</b> .....	715
<b>Art. 85. [Derogacja]</b> .....	715
<b>Art. 86. [Wejście w życie]</b> .....	716
<b>Część II. Sporządzanie i badanie sprawozdań finansowych</b> .....	719
<b>Rozdział 1. Sprawozdania finansowe jednostki</b> .....	721

1.	Podstawy prawne sporządzania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych .....	721
1.1.	Sprawozdawczość budżetowa .....	721
1.2.	Sprawozdania finansowe .....	722
1.2.1.	Jednostki, do których nie ma zastosowania rozdział 5 ustawy o rachunkowości .....	723
2.	Szczególne zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych .....	724
2.1.	Regulacje zawarte w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości .....	724
2.2.	Elementy sprawozdania finansowego .....	725
2.3.	Rok obrotowy i dzień bilansowy .....	727
2.4.	Termin sporządzenia i złożenia sprawozdań finansowych .....	728
2.5.	Publikacja sprawozdań finansowych .....	729
2.6.	Zasady postępowania w przypadku likwidacji jednostki .....	729
3.	Sprawozdania finansowe łączne – rodzaje i terminy .....	730
3.1.	Sprawozdanie łączne jednostek będących dysponentami budżetu państwa .....	730
3.2.	Sprawozdanie o charakterze łącznym JST .....	731
3.3.	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – zasady ogólne .....	731
4.	Skonsolidowany bilans JST – zakres i terminy .....	732
5.	Ograniczony obowiązek stosowania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie zatwierdzania sprawozdań .....	733
6.	Ograniczony zakres stosowania przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie badania sprawozdań finansowych .....	734
7.	Bilans z wykonania budżetu JST .....	735
7.1.	Ustalanie deficytu lub nadwyżki .....	736
7.2.	Ustalanie stanu wolnych środków .....	738
7.3.	Prezentacja oraz zasady wyceny aktywów i pasywów .....	738
8.	Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .....	739
8.1.	Wybrane pozycje aktywów bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego .....	740
8.1.1.	Środki trwałe w budowie (inwestycje) .....	740
8.1.2.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) .....	741
8.1.3.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek .....	742
8.1.4.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych .....	743
8.1.5.	Środki pieniężne państwowego funduszu celowego .....	744
8.2.	Wybrane pozycje pasywów .....	745
8.2.1.	Nadwyżka środków obrotowych (-) .....	745
8.2.2.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek .....	746
8.2.3.	Państwowe fundusze celowe .....	746
8.2.4.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych .....	747
9.	Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) .....	748

9.1.	Wybrane pozycje rachunku zysków i strat .....	749
9.1.1.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej .....	749
9.1.2.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych .....	750
9.1.3.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych .....	752
9.1.4.	Pozostałe przychody operacyjne – dotacje .....	753
9.1.5.	Inne przychody operacyjne .....	754
9.1.6.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku .....	754
9.1.7.	Podatek dochodowy .....	755
9.1.8.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) ....	755
10.	Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego .....	756
10.1.	Wybrane pozycje zestawienia zmian w funduszu .....	756
10.1.1.	Zwiększenie funduszu z tytułu środków na inwestycje .....	756
10.1.2.	Zwiększenie funduszu z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych .....	757
10.1.3.	Zwiększenie funduszu z tytułu aktywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek .....	758
10.1.4.	Zwiększenie funduszu z tytułu aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia .....	758
10.1.5.	Zwiększenie funduszu z tytułu pozostałych odpisów z wyniku finansowego za rok bieżący .....	759
10.1.6.	Zmniejszenie funduszu z tytułu rozliczenia wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły .....	759
10.1.7.	Zmniejszenie funduszu z tytułu aktualizacji środków trwałych .....	759
10.1.8.	Zmniejszenie funduszu z tytułu pasywów przejętych od zlikwidowanych lub połączonych jednostek .....	760
10.1.9.	Zmniejszenie funduszu z tytułu aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia .....	760
10.1.10.	Wynik finansowy za rok bieżący .....	760
11.	Informacja dodatkowa .....	761
11.1.	Część I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	761
11.1.1.	Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości .....	762
11.2.	Część II. Dodatkowe informacje i objaśnienia .....	762
11.2.1.	Informacje dotyczące aktywów trwałych .....	762
11.2.2.	Ostrożna wycena aktywów .....	764
11.2.3.	Inne informacje .....	764
12.	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń – szczegółowe zasady .....	765
13.	Reguły wyłączeń wzajemnych rozliczeń .....	767
14.	Załączniki .....	770
14.1.	Prezentacja, zasady wyceny oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” (załącznik Nr 1) .....	770

14.2. Zasady wyceny, prezentacja oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego” (załącznik Nr 2) .....	774
14.3. Prezentacja, zasady wyceny oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego” (wariant porównawczy) – załącznik Nr 3 .....	783
14.4. Prezentacja, zasady wyceny oraz powiązanie z ewidencją księgową sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” (załącznik Nr 4) .....	789
14.5. Prezentacja oraz komentarz do informacji dodatkowej jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego – załącznik Nr 5 .....	792
<b>Rozdział 2. Badanie, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych</b> .....	<b>801</b>
1. Charakterystyka i teoretyczny opis zagadnień regulowanych przepisami rozdziału 7 Rachunku .....	801
1.1. Zasady ogólne .....	801
1.2. Cel badania sprawozdania finansowego .....	802
1.3. Jednostki podlegające badaniu sprawozdań finansowych .....	802
1.4. Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych .....	803
1.5. Przedmiot działalności .....	803
1.6. Podstawy prawne badania sprawozdań finansowych .....	804
1.7. Zasady sprawowania nadzoru publicznego nad biegłymi rewidentami .....	805
1.7.1. Zasady wewnętrznej kontroli jakości .....	806
1.7.2. Niezależność biegłego rewidenta .....	806
1.7.3. Standardy rewizji finansowej .....	808
1.8. Tryb badania sprawozdań finansowych .....	810
1.9. Etapy badania sprawozdań finansowych .....	811
1.10. Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego .....	812
1.11. Wymagania wobec osoby, która chce wykonywać zawód biegłego rewidenta .....	815
1.12. Kluczowy biegły rewident .....	817
1.13. Nadzór publiczny .....	818
1.14. Kontrola działalności firm audytorskich .....	818
2. Zakres i sposób stosowania przepisów rozdziału 7 Rachunku do badania sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych (JSFP) .....	820
2.1. Wyłączenia stosowania przepisów rozdziału 7 Rachunku .....	820
2.2. Jednostki podlegające badaniu .....	820
2.3. Zasady badania sprawozdań finansowych .....	821
3. Specyfika badania sprawozdania finansowego jednostki sektora finansów publicznych .....	834
3.1. Zakres sprawozdań podlegających badaniu .....	834
3.2. Formułowanie sprawozdania z badania w przypadku badania sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego .....	835
3.3. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego ...	836
3.4. Dostęp do informacji .....	836

---

3.5. Korzystanie z ustaleń audytorów wewnętrznych oraz kontroli wewnętrznej .....	836
3.6. Ryzyko badania sprawozdania finansowego .....	837
3.7. Przykładowe rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych w JST .....	838
3.8. Istotność .....	839
4. Podsumowanie .....	840

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)