

Zamknięcie roku 2023 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 2023 r.	4
3. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań budżetowych za 2023 r.	18
4. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań z operacji finansowych za 2023 r.	23
5. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych za 2023 r.	27
6. Przekazywanie i udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego	30
7. Podpisanie rocznego sprawozdania finansowego	32
8. Przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego	33
9. Odpowiedzialność za roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe	33

Rozdział II. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych – wymogi w zakresie ich poprawności, zasady ich prowadzenia i zamykania

poprawności, zasady ich prowadzenia i zamykania	35
1. Etapy zamykania ksiąg rachunkowych za 2023 r.	35
2. Kompletność ksiąg rachunkowych	37
3. Wymagania w zakresie poprawności ksiąg rachunkowych	38
4. Znaczenie nadrzędnych zasad rachunkowości dla rzetelnego sprawozdania finansowego	39
5. Zapisy w urządzeniach księgowych	43
6. Wymogi w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i wewnętrznych uzgodnień ksiąg rachunkowych	44
7. Wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz zapisy we wstępnie zamkniętych księgach rachunkowych	46

7.1. Terminy związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych	46
7.2. Zapisy księgowe po zamknięciu wstępnym	48
7.3. Ujmowanie zdarzeń po dniu bilansowym	49
7.4. Korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych	52
7.5. Wydruki z ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego	53
8. Przechowywanie oraz ochrona ksiąg rachunkowych, dokumentów i dowodów księgowych	53
9. Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	56
9.1. Ogólne zasady dotyczące korekt, korekty dokonywane w ciągu roku budżetowego	56
9.2. Korygowanie błędów wykrytych po zakończeniu roku, w którym powstały	61
Rozdział III. Koszty i przychody na przełomie roku obrotowego	65
1. Wpływ nadrzędnych zasad rachunkowości na ujmowanie kosztów i przychodów na przełomie roku	65
2. Ograniczenia w zakresie zaciągania zobowiązań w jednostkach sektora finansów publicznych w oparciu o ustawę o finansach publicznych i przepisy wykonawcze do tej ustawy	67
3. Krajowe Standardy Rachunkowości a ujmowanie kosztów i przychodów na przełomie roku	68
4. Koszty i przychody na przełomie roku w świetle przepisów podatkowych	70
5. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	72
6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	80
7. Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów i przychodów na przełomie roku obrotowego	81
Rozdział IV. Dotacje udzielane ze środków publicznych – udzielanie, rozliczanie i ewidencja	83
1. Podstawa prawna udzielania dotacji	83
2. Dotacje – wyjaśnienie pojęć, rodzaje dotacji	83
3. Umowy o udzielenie dotacji celowej	86
4. Zwrot dotacji do budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego	86
5. Przypadki naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie udzielania, rozliczania i wydatkowania dotacji	90
6. Schematy księgowania z wyjaśnieniami	90
6.1. Zasady ogólne ewidencji dotacji udzielanych ze środków publicznych przez jednostki przekazujące dotacje	90
6.1.1. Ewidencja dotacji na kontach syntetycznych	91
6.1.2. Ewidencja szczegółowa – analityka w zakładowym planie kont w zakresie dotacji	92
6.1.3. Ewidencja odsetek należnych naliczonych za nieterminowe przekazanie dotacji	92

6.2. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego	92
6.3. Ewidencja dotacji udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ..	95
6.4. Ewidencja dotacji udzielanych z funduszy celowych	100
6.5. Ewidencja dotacji otrzymywanych przez samorządowe zakłady budżetowe	101
6.6. Prezentacja nierozliczonych dotacji w sprawozdawczości finansowej	103
Rozdział V. Wycena bilansowa aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	105
1. Wpływ nadrzędnych zasad rachunkowości na wycenę składników majątkowych	105
2. Utrata wartości aktywów	107
3. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy	109
3.1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe	109
3.2. Środki trwałe w budowie	111
3.3. Długoterminowe aktywa finansowe	112
3.4. Długoterminowe i krótkoterminowe należności oraz udzielone pożyczki ...	114
3.5. Rzeczowe składniki obrotowe	114
3.6. Aktywa pieniężne	116
3.7. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	117
3.8. Zobowiązania	117
3.9. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ...	118
3.10. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy, ewidencja księgowa różnic kursowych	119
3.10.1. Sposób wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	119
3.10.2. Ustalanie różnic kursowych	123
3.10.3. Ujmowanie różnic kursowych w księgach rachunkowych	123
3.10.4. Ewidencja różnic kursowych w księgach budżetu	124
3.10.5. Ewidencja różnic kursowych w księgach jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	125
Rozdział VI. Rezerwy i zobowiązania warunkowe w sprawozdawczości finansowej	129
Rozdział VII. Zatwierdzanie sprawozdań finansowych	135
1. Procedura absolutoryjna	135
1.1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu	135
1.2. Informacje o stanie mienia JST	136
1.3. Przekazanie sprawozdań przez zarząd do organu stanowiącego	136
1.4. Wniosek w sprawie absolutorium	136
1.5. Uchwała w sprawie absolutorium	136
1.6. Harmonogram prac nad uchwałą absolutorijną	137

2. Moment przyjęcia sprawozdań finansowych	138
3. Dokumentowanie przyjęcia sprawozdań finansowych	140
Rozdział VIII. Badanie przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego	141
1. Podstawy badania sprawozdań finansowych JST i zakres badania sprawozdania finansowego	141
2. Cel badania sprawozdań finansowych JST	144
3. Wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych JST	146
4. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego	149
5. Komunikaty na stronie Polskiej Izby Biegłych Rewidentów	150
Rozdział IX. Środki pomocowe w sprawozdaniach finansowych za 2023 r.	155
Rozdział X. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i jednostkach samorządu terytorialnego	157
1. Zasady ogólne ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa i JST	157
2. Zasady ustalania wydatków niewygasających w jednostkach budżetu państwa ..	157
3. Zasady ustalania wydatków niewygasających w JST	160
4. Środki pomocowe jako wydatki niewygasające	161
4.1. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych a wydatki niewygasające	162
5. Schematy księgowe z wyjaśnieniami w zakresie wydatków niewygasających JST	162
6. Ewidencja wydatków niewygasających w państwowych jednostkach budżetowych	169
7. Wykazywanie wydatków niewygasających w bilansie z wykonania budżetu JST	170
Rozdział XI. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących za 2023 r.	173
1. Ogólne zasady dokonywania odpisów aktualizujących	173
2. Utrata wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	176
3. Odpisy aktualizujące w zakresie inwestycji długoterminowych	180
3.1. Zasady ustalone w ustawie o rachunkowości	180
3.2. Zasady ustalone w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości	181
3.3. Ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	181
4. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących rzeczowych składników majątku obrotowego	183
5. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności	185
6. Zasady ewidencji odpisów aktualizujących należności	189
7. Wykazywanie odpisów aktualizujących w sprawozdawczości finansowej	193
Rozdział XII. Środki pozostałe na wydzielonym rachunku dochodów na koniec roku	195

Rozdział XIII. Inwentaryzacja za 2023 r.	203
1. Regulacje prawne	203
1.1. Ogólne zasady inwentaryzacji ujęte w standardach, stanowiskach i rekomendacjach Komitetu Standardów Rachunkowości	204
2. Cele inwentaryzacji	207
3. Zasady prowadzenia inwentaryzacji	208
4. Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych	211
5. Etapy przeprowadzania inwentaryzacji	213
6. Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji	213
7. Osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki majątku	216
8. Procedury wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji	217
8.1. Instrukcja inwentaryzacyjna	217
8.2. Definicja terenu strzeżonego i składowiska strzeżonego	218
8.3. Zarządzenie w sprawie inwentaryzacji	219
9. Komisje inwentaryzacyjne i zespoły spisowe	219
10. Terminy i metody inwentaryzacji	221
11. Inwentaryzacja w formie spisu z natury	227
11.1. Zasady postępowania przy przeprowadzeniu inwentaryzacji w formie spisu z natury	227
11.2. Wytyczne KSR 11 w zakresie inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury	227
11.3. Zadania osób materialnie odpowiedzialnych w trakcie inwentaryzacji	229
11.4. Arkusze spisowe	230
11.5. Inwentaryzacja elektroniczna	234
12. Inwentaryzacja w formie potwierdzenia salda	235
12.1. Zasady ogólne	235
12.2. Wytyczne w sprawie inwentaryzacji rozrachunków zawarte w stanowisku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami	237
13. Weryfikacja aktywów i pasywów	239
14. Niedobory i nadwyżki inwentaryzacyjne	243
15. Ewidencja księgowa różnic inwentaryzacyjnych	251
16. Kompensata nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych – przykład liczbowy	261
17. Ewidencja rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych – przykład liczbowy	262
Rozdział XIV. Zasady sporządzania bilansu z wykonania budżetu państwa, budżetu jednostki samorządu terytorialnego	265
1. Zasady ogólne	265
2. Zasady ustalania wyniku finansowego budżetu JST	267
3. Operacje księgowe dotyczące zamknięcia ksiąg rachunkowych	270
4. Charakterystyka poszczególnych wierszy sprawozdania z wykonania budżetu	271
5. Sporządzanie bilansu z wykonania budżetu JST – przykład liczbowy	276

Rozdział XV. Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego za 2023 r.	279
1. Zagadnienia ogólne	279
2. Ewidencja księgowa rocznych przeksięgowień	286
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy bilansu jednostek organizacyjnych	294
4. Przykład sporządzania bilansu jednostki budżetowej za 2023 r. urzędu JST	309
Rozdział XVI. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	317
1. Zagadnienia ogólne	317
2. Charakterystyka poszczególnych wierszy rachunku zysków i strat	335
3. Przykład sporządzania rachunku zysków i strat w urzędzie JST za 2023 r.	376
Rozdział XVII. Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	385
1. Zagadnienia ogólne	385
2. Funkcjonowanie konta 800 „Fundusz jednostki”	387
3. Charakterystyka poszczególnych wierszy zestawienia zmian z funduszu jednostki	391
4. Przykład sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2023 r. w urzędach JST	401
Rozdział XVIII. Informacja dodatkowa	405
1. Zagadnienia ogólne	405
2. Wpływ inwazji Rosji na Ukrainę na sprawozdanie finansowe za 2023 r., w tym na informację dodatkową	407
3. Zakres informacji dodatkowej	410
4. Części informacji dodatkowej	411
4.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	412
4.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	412
5. Charakterystyka poszczególnych wierszy informacji dodatkowej	412
5.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	412
5.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia	415
5.2.1. Pozycje od 1.1. do 1.16.	415
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	415
5.2.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	423

5.2.1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	424
5.2.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	425
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	427
5.2.1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	428
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)	429
5.2.1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	431
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	432
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	433
5.2.1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	434
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	435
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	436
5.2.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	437

5.2.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	438
5.2.1.16. Inne informacje	438
5.2.2. Pozycje od 2.1. do 2.5.	439
5.2.2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	439
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	439
5.2.2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	440
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 ..	441
5.2.2.5. Inne informacje	441
5.2.3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	442
Rozdział XIX. Łączne sprawozdanie finansowe	443
1. Zagadnienia ogólne	443
1.1. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń	444
1.2. Zakres stosowania ustawy o rachunkowości przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego	445
1.3. Zakres stosowania zasad ustalonych dla konsolidacji sprawozdań finansowych przy eliminacji wzajemnych rozliczeń	445
1.3.1. Wyłączenia	446
1.3.1.1. Łączny bilans jednostki	447
1.3.1.2. Łączny rachunek zysków i strat jednostki	447
1.3.1.3. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki	448
1.3.2. Zasady sporządzania łącznej informacji dodatkowej	448
1.4. Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”	449
2. Przykład sporządzania łącznych sprawozdań finansowych za 2023 r.	451
Rozdział XX. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	457
1. Zasady ogólne oraz podstawy prawne konsolidacji w sektorze finansów publicznych	457
2. Istota, pojęcia i zakres konsolidacji sprawozdań finansowych	458
2.1. Zasady wynikające z ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych	458
2.2. Zwolnienia z obowiązku konsolidacji sprawozdań finansowych	462

2.3. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego	462
2.4. Zasady wypełniania wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego	464
3. Metody konsolidacji	465
3.1. Metoda konsolidacji pełnej	466
3.2. Metoda konsolidacji proporcjonalnej	472
3.3. Metoda praw własności	473
4. Konsolidacja w następnych okresach sprawozdawczych po pierwszym roku obowiązkowego sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego ...	476
5. Wyłączenie dywidendy	476
6. Przykład sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego na 31.12.2023 r.	477

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl