

Spis treści

Wstęp	7
-----------------	---

Część pierwsza

Ogólna charakterystyka sektora finansów publicznych, rachunkowość wykonywania budżetu, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz rachunki bankowe jednostek

I. Zasady gospodarki finansowej wynikające z ustawy o finansach publicznych. . .	11
1. Charakterystyka sektora finansów publicznych i sektora budżetowego państwa	11
1.1. Jednostki budżetowe i zasady ich finansowania.	20
1.2. Samorządowe zakłady budżetowe	27
2. Zadania sektora publicznego	31
2.1. Zadania gmin	31
2.2. Zadania powiatów	32
2.3. Zadania samorządów województw	33
3. Definicja budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego . .	34
3.1. Dochody i wydatki budżetu państwa.	36
3.2. Przychody i rozchody budżetu państwa	40
4. Budżet środków europejskich.	41
5. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.	45
6. Dysponenci środków budżetowych	53
6.1. Układy wykonawcze budżetu.	53
6.2. Klasyfikacja budżetowa	54
6.2.1. Klasyfikacja według części budżetu państwa	56
6.2.2. Klasyfikacja według działów	59
6.2.3. Klasyfikacja według rozdziałów	61
6.2.4. Klasyfikacja według paragrafów	61
6.3. Klasyfikacja według wydatków strukturalnych.	63
7. Rachunkowość sektora budżetowego	70
II. Gromadzenie i wydatkowanie środków pieniężnych w organie finansowym. . .	73
1. Ogólna charakterystyka miejsc i kierunków przepływów w budżecie państwa	73
2. Ogólne zasady wykonywania budżetu państwa.	76
3. Rachunki bankowe budżetu państwa	81
4. Wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego	85
4.1. Ogólne zasady wykonywania budżetu JST.	85
5. Szczególne zasady rachunkowości wykonywania budżetu państwa – okres przejściowy oraz księga główna budżetu państwa.	91
6. Szczególne zasady rachunkowości i księga główna budżetu JST	101
7. Zobowiązania finansowe jednostek samorządu terytorialnego	116
7.1. Zasady zaciągania zobowiązań przez JST	116

III. Dochody, wydatki i środki pieniężne jednostek budżetowych oraz środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych	121
1. Ogólna charakterystyka szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	121
2. Rachunki bieżące jednostek budżetowych	128
2.1. Ewidencja dochodów budżetowych w jednostkach budżetowych	130
2.2. Ewidencja wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych	133
3. Rachunki bieżące samorządowych zakładów budżetowych	138
4. Pomocnicze rachunki bankowe	140
4.1. Pomocnicze rachunki bankowe według „rozporządzenia” – zasady ogólne	140
4.2. Pomocnicze rachunki bankowe dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych	143
5. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	149
5.1. Rachunki dochodów własnych państwowych jednostek budżetowych	150
5.2. Rachunki dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych	152
6. Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	154
7. Rachunek państwowych funduszy celowych	155
8. Rachunki środków europejskich	157
8.1. Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	158
8.2. Rachunek środków europejskich	161
9. Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	164
10. Rozliczenia gotówkowe	167
11. Zaangażowanie	171
11.1. Ewidencja zaangażowania środków na wydatki budżetowe	173
11.2. Ewidencja zaangażowania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego	178
11.3. Ewidencja zaangażowania wydatków środków europejskich	180
IV. Sprawozdawczość	181
1. Sprawozdawczość budżetowa	181
2. Sprawozdanie finansowe i ogólne zasady jego sporządzania	188
2.1. Bilans z wykonania budżetu JST	190
2.2. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	191
2.3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	195
2.4. Rachunek zysków i strat jednostki	197
2.5. Zestawienie zmian w funduszu	199

Część druga

Charakterystyka i ewidencja pozostałych składników majątkowych,
operacji wynikowych, wyniku finansowego, funduszy i rezerw

I. Majątek trwały w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	203
1. Podstawowy podział majątku trwałego i zasady jego wyceny	203
2. Środki trwałe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	205
2.1. Urządzenia ewidencyjne środków trwałych	207
2.2. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych	209
2.3. Ewidencja zmian w stanie i wartości środków trwałych	210
3. Pozostałe składniki rzeczowego majątku trwałego	213
3.1. Zbiory biblioteczne	213
3.2. Mienie zlikwidowanych jednostek	215
3.3. Dobra kultury	216
4. Wartości niematerialne i prawne	217
5. Długoterminowe aktywa finansowe	221
6. Należności długoterminowe	226
II. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	229
1. Definicja inwestycji w sektorze publicznym	229
2. Inwestycje jednostek budżetowych	230
3. Inwestycje samorządowych zakładów budżetowych	234
4. Koszty inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa	236
5. Przekazywanie środków budżetu państwa na finansowanie inwestycji	237
5.1. Ewidencja w jednostkach budżetowych dotacji na inwestycje oraz środków z budżetu na inwestycje	238
6. Rozliczanie inwestycji	239
III. Majątek obrotowy w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	245
1. Rozrachunki i rozliczenia	245
1.1. Pojęcia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń	245
1.2. Wycena i ewidencja rozrachunków oraz rozliczeń	246
1.2.1. Ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami	248
1.2.2. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych	250
1.2.3. Rozliczenie dochodów budżetowych	253
1.2.4. Rozliczenie wydatków budżetowych	254
1.2.5. Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	255
1.2.6. Rozrachunki z budżetami	257
1.2.7. Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	262
1.2.8. Rozliczenie wydatków ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	264
1.2.9. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	265
1.2.10. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	266
1.2.11. Pozostałe rozrachunki z pracownikami	269
1.2.12. Pozostałe rozrachunki	271
1.3. Odpisy aktualizujące należności	273

1.4. Zasady wyceny należności i zobowiązań w walutach obcych	277
2. Materiały i towary	279
2.1. Definicja materiałów oraz ceny ewidencyjne stosowane w obrocie materiałowym	279
2.2. Wycena rozchodów materiałowych	281
2.3. Wycena bilansowa zapasu materiałów	285
2.4. Zakup materiałów i jego rozliczenie oraz ewidencja ich rozchodu	286
2.5. Obrót towarowy	289
3. Produkty działalności	291
3.1. Definicja produktów pracy	291
3.2. Ceny ewidencyjne w obrocie wyrobami gotowymi	291
3.3. Ewidencja obrotu wyrobami gotowymi	292
IV. Klasyfikacja, ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej	297
1. Definicja kosztów i ich klasyfikacja	297
2. Układy i warianty ewidencji kosztów	302
2.1. Ewidencja kosztów według rodzaju – wariant I ewidencji kosztów	303
2.2. Zasady grupowania i rozliczania kosztów według wariantu III	311
2.3. Koszty w układzie kalkulacyjnym	317
2.4. Zmiana stanu produktów	318
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	321
4. Sposoby rozliczania kosztów zakupu	325
V. Przychody oraz związane z nimi koszty, zyski i straty nadzwyczajne	331
1. Przychody, przychody budżetu a dochody budżetowe	331
2. Przychody z działalności podstawowej	332
2.1. Sprzedaż wyrobów gotowych i usług	333
2.2. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	334
2.3. Sprzedaż towarów	336
2.4. Przychody z tytułu dotacji budżetowych i środków własnych na inwestycje	337
3. Przychody z tytułu operacji finansowych	341
4. Koszty operacji finansowych	343
5. Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej	345
6. Zyski i straty nadzwyczajne	349
VI. Ewidencja funduszy, rezerw, przychodów przyszłych okresów i wyniku finansowego	353
1. Fundusz jednostki	353
2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	356
3. Fundusze celowe	358
4. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	360
5. Rezerwy na zobowiązania	361
6. Przychody przyszłych okresów	363
7. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych	365
8. Ustalanie i rozliczanie wyniku finansowego w samorządowych zakładach budżetowych	367
Bibliografia	373
Spis aktów prawnych	374
Spis schematów	377
Spis tabel	381
Spis rysunków	383