

**Wojciech Rup**

## **SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2011 ROK**

- państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
- samorządowych zakładów budżetowych
- jednostek samorządu terytorialnego

### **WEDŁUG NOWYCH ZASAD**



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.

Gdańsk 2011

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	5
<b>I. Procedury zamknięcia ksiąg rachunkowych</b> .....	7
1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych	7
2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych	15
3. Porównywalność danych sprawozdań finansowych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego	20
4. Inwentaryzacja roczna	24
<b>II. Bilans budżetu jednostki samorządu terytorialnego</b> .....	31
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu	31
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu	32
3. Układ pozycji bilansu budżetu	34
4. Przekwalifikowanie danych za 2010 r. w bilansie budżetu za 2011	43
5. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu	45
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu	47
<b>III. Bilans jednostki organizacyjnej</b> .....	53
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych	53
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej	56
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe	58
4. Wycena bilansowa	65
5. Metody aktualizacji wyceny należności	67
6. Zmiany wzoru bilansu obowiązujące od 2011 r. oraz przekwalifikowanie danych za 2010 r. w bilansie jednostki organizacyjnej za 2011 r.	73
7. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej	74
<b>IV. Rachunek zysków i strat</b> .....	81
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	81
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej	90
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego	99
4. Zasady sporządzania rachunku zysków i strat	105
5. Zmiany wzoru rachunku zysków i strat oraz przekwalifikowanie pozycji sprawozdania za 2010 r. do warunków 2011 r.	121
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	125
<b>V. Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> .....	135
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki	135
2. Zmiany wzoru zestawienia zmian w funduszu jednostki i przekwalifikowanie danych za 2010 r.	147
3. Praktyczne przykłady sporządzania zestawienia zmian w funduszu jednostki	150
<b>VI. Łączne sprawozdania finansowe i bilans skonsolidowany</b> .....	157
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	157
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	172
<b>Podsumowanie</b> .....	187
<b>Załączniki</b> .....	189