

Anna Zysnarska

Zamknięcie ksiąg na koniec 2011 roku
w sektorze budżetowym
i samorządowych zakładach budżetowych

Wydanie V uaktualnione i rozszerzone



Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.
Gdańsk 2012

Spis treści

Wstęp	5
-----------------	---

Część pierwsza

Przygotowanie ksiąg rachunkowych do zamknięcia roku

1. Procedura sporządzenia bilansu	9
2. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów	12
3. Zakres zadań i obowiązków uczestników inwentaryzacji	17
4. Sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji.	22
5. Różnice inwentaryzacyjne – ich wycena, rozliczanie i ewidencja księgową.	37

Część druga

Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego

1. Ogólna charakterystyka sprawozdań finansowych i zasad ich sporządzania	69
2. Wycena bilansowa aktywów i pasywów według ustawy o rachunkowości i innych szczególnych przepisów	73
3. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.	84
4. Zastosowanie zasady ciągłości w bilansie jednostki na koniec 2011 r.	107
5. Bilans z wykonania budżetu.	110
6. Przekwalifikowanie danych w bilansie z wykonania budżetu na koniec 2010 r. według obowiązków sprawozdawczych na koniec 2011 r.	123
7. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.	126
8. Rachunek zysków i strat jednostki	134
9. Przekwalifikowanie pozycji rachunku zysków i strat za 2010 r.	157
10. Zestawienie zmian w funduszu	161
11. Przekwalifikowanie danych w zestawieniu zmian w funduszu na koniec 2010 r.	170
12. Sprawozdania łączne na koniec 2011 r.	172
13. Dotacje i nadwyżka środków obrotowych w sprawozdaniu łącznym na koniec 2011 r.	182
Bibliografia	188