

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2021 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie V uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2022

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----|
| WSTĘP | 5 |
| I. PROCEDURY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH | 9 |
| 1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych | 9 |
| 2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych | 17 |
| 3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego | 24 |
| 4. Inwentaryzacja roczna | 27 |
| II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO | 35 |
| 1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu | 35 |
| 2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu | 36 |
| 3. Układ pozycji bilansu budżetu | 38 |
| 4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu | 47 |
| 5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu | 50 |
| III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ | 57 |
| 1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych | 57 |
| 2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej | 61 |
| 3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe | 63 |
| 4. Wycena bilansowa | 69 |
| 5. Metody aktualizacji wyceny należności | 73 |
| 6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej | 79 |
| IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 87 |
| 1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego | 87 |
| 2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej | 95 |
| 3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego | 105 |
| 4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat | 111 |
| 5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi | 126 |
| 6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat | 128 |
| V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI | 137 |
| 1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki | 137 |
| 2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki | 151 |
| VI. INFORMACJA DODATKOWA | 157 |

| | |
|--|-----|
| VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY | 173 |
| 1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych | 173 |
| 2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego | 190 |
| VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH | 205 |
| 1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych | 205 |
| 2. Metody analizy finansowej | 207 |
| 3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych | 209 |
| 4. Analiza wskaźnikowa | 211 |
| 5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości | 213 |
| 6. Analiza finansowa jednostki budżetowej | 224 |
| 7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego | 230 |
| 8. Analiza przyczynowa | 236 |
| PODSUMOWANIE | 241 |
| ZAŁĄCZNIKI | 243 |