

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie III uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2020

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	18
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego	24
4. Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności – ewidencja i ujęcie w sprawozdaniach za 2019 r.	27
5. Wycena gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie	29
6. Inwentaryzacja roczna	31
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	39
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu	39
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu	40
3. Układ pozycji bilansu budżetu	42
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu	51
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu	54
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	61
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych	61
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej	65
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe	67
4. Wycena bilansowa	73
5. Metody aktualizacji wyceny należności	77
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej	83
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	91
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	91
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej	99
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego	109
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat	115
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi	130
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	133
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI	141
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki	141
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki	155

VI. INFORMACJA DODATKOWA	161
VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY	175
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	175
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	192
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	207
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych	207
2. Metody analizy finansowej	209
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych	211
4. Analiza wskaźnikowa	213
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości	215
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej	225
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego	231
8. Analiza przyczynowa	237
PODSUMOWANIE	243
ZAŁĄCZNIKI	245