

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie VI uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

Spis treści

WSTĘP	5
I. PROCEDURY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych	8
2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych	16
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego	23
4. Inwentaryzacja roczna	27
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	34
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu	34
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu	35
3. Układ pozycji bilansu budżetu	37
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu	46
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu	49
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	55
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych	55
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej	59
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe	61
4. Wycena bilansowa	67
5. Metody aktualizacji wyceny należności	70
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej	77
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	84
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	84
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej	92
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego	102
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat	108
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi	127
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	130
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI	138
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki	138
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki	152
VI. INFORMACJA DODATKOWA	157

VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY	172
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	172
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	189
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	204
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych	204
2. Metody analizy finansowej	206
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych	208
4. Analiza wskaźnikowa	210
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości	212
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej	223
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego	230
8. Analiza przyczynowa	236
PODSUMOWANIE	240
ZAŁĄCZNIKI	242