

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie IV uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2021

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. Inwentaryzacja roczna	28
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