

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2018 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2018

SPIS TREŚCI

WSTĘP	5
I. PROCEDURY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	7
1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych	7
2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych	15
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego	22
4. Inwentaryzacja roczna	25
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	33
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu	33
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu	34
3. Układ pozycji bilansu budżetu	36
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu	45
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu	48
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	69
5. Metody aktualizacji wyceny należności	72
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	127
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	129
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	150
VI. INFORMACJA DODATKOWA	155

VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY	167
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	167
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	184
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	199
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych	199
2. Metody analizy finansowej	201
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych	203
4. Analiza wskaźnikowa	205
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości	207
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej	216
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego	222
8. Analiza przyczynowa	228
PODSUMOWANIE	233
ZAŁĄCZNIKI	235