

Wojciech Rup

Wzory księgowania w jednostce budżetowej

według rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,
budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,
samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych
oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami
Rzeczypospolitej Polskiej

Wydanie V uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2019

Spis treści

Wstęp	5
I. Podstawy prawne i zasady rachunkowości budżetowej	9
II. Organizacja prowadzenia rachunkowości w jednostkach budżetowych	25
III. Prowadzenie ewidencji w księgach rachunkowych	33
1. Dokumentacja zasad rachunkowości.	33
2. Księgi rachunkowe	35
3. Księgi pomocnicze	39
4. Ewidencja pozabilansowa (pozaksięgowa).	41
5. Dokumentacja uzupełniająca prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej.	42
IV. Wzory księgowania według obszarów działalności jednostki budżetowej.	51
A. Gospodarka majątkiem trwałym	52
A1. Środki trwałe	52
A2. Koszty budowy środków trwałych (inwestycje)	65
A3. Wartości niematerialne i prawne	70
A4. Leasing składników majątku trwałego – ewidencja w jednostce budżetowej – leasingobiorcy	75
A5. Długoterminowe aktywa finansowe	78
B. Majątek obrotowy	81
B1. Materiały i towary	81
B2. Wyroby gotowe	85
B3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku obrotowego	86
B4. Krótkoterminowe aktywa finansowe i inne środki pieniężne	88
C. Gospodarka pieniężna oraz dochody i wydatki budżetowe	90
C1. Operacje na rachunku bieżącym (w państwowych jednostkach budżetowych dotyczy wykonania budżetu państwa – środków krajowych)	90
C2. Rachunek VAT prowadzony dla rachunku bieżącego jednostki	98
C3. Wydatki finansowane ze środków europejskich i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi w państwowych jednostkach budżetowych	102
C4. Wydatki finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi w samorządowych jednostkach budżetowych.	105
C5. Ewidencja w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego operacji realizacji dochodów i wydatków budżetowych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, gdy urząd nie posiada oddzielnego rachunku bankowego	108
C6. Operacje pieniężne na innych rachunkach bankowych	111
C7. Wydzielony rachunek dochodów szkół i placówek oświatowych, o którym mowa w art. 11a oraz w art. 223 ustawy o finansach publicznych	116

D. Rozrachunki i zaangażowanie	121
D1. Należności z tytułu dochodów budżetowych – zagadnienia ogólne.	121
D2. Należności budżetowe z tytułu podatków	125
D3. Zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych	128
D4. Inne rozrachunki	132
D5. Rozrachunki z tytułu podatku VAT przy realizacji dochodów i wydatków budżetowych	135
D6. Zaangażowanie wydatków budżetowych w samorządowych jednostkach budżetowych (wszystkie rodzaje wydatków) i państwowych jednostkach budżetowych (środki krajowe)	144
D7. Zaangażowanie wydatków finansowanych ze środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych	147
D8. Plan wydatków i jego rozliczenie w samorządowych jednostkach budżetowych w całym zakresie działalności oraz w państwowych jednostkach budżetowych w zakresie wykonania budżetu państwa (środki krajowe)	149
D9. Plan wydatków środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych	150
D10. Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym.	151
D11. Wydatki niewygasłe – plan i realizacja w jednostce budżetowej	153
E. Przychody, koszty, wynik finansowy.	154
E1. Przychody	154
E2. Różnice kursowe	160
E3. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów tylko w układzie rodzajowym kosztów	164
E4. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów w układzie rodzajowym kont kosztów i jednocześnie w układzie kalkulacyjnym	168
E5. Klasyfikacja kosztów zwykłej działalności operacyjnej do odpowiednich rodzajów kosztów	170
E6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów	178
E7. Obroty wewnętrzne (przychody ze sprzedaży wewnętrznej)	182
E8. Przychody i koszty wynikające ze zdarzeń losowych i nadzwyczajnych	186
E9. Wynik finansowy – wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	187
F. Fundusze	189
F1. Fundusz jednostki	189
F2. Pozostałe fundusze w jednostce budżetowej	192
F3. Wzajemne rozliczenia między jednostkami – ewidencja pozabilansowa	194
V. Przykłady liczbowe ewidencji wybranych operacji na kontach księgowych	199
VI. Ewidencja operacji w księdze rachunkowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego	239
1. Ewidencja wykonania dochodów i wydatków budżetu	242
2. Przychody i rozchody – kredyty i pożyczki otrzymane i udzielone oraz inne operacje z nimi związane	246
2A. Centralne rozliczenie podatku VAT.	254
3. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu i wydatki niewygasłe.	261
4. Ewidencja pozabilansowa wykonania budżetu	262
5. Wspólna księga rachunkowa budżetu jst i urzędu jst	263
Indeks operacji księgowych w jednostce budżetowej	267