

Wojciech Rup

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego

Wydanie VII uaktualnione



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2024

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. Sprawozdawczość finansowa w warunkach inflacji	26
5. Inwentaryzacja roczna	29
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	36
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu	36
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu	37
3. Układ pozycji bilansu budżetu	39
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu	48
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu	51
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	72
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej	79
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	86
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	86
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej	94
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego	104
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat	110
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi	128
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	131
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI	139
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki	139
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki	153

VI. INFORMACJA DODATKOWA	159
VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY	174
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	174
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	191
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	206
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych	206
2. Metody analizy finansowej	208
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych	210
4. Analiza wskaźnikowa	212
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości	214
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej	225
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego	231
8. Analiza przyczynowa	237
PODSUMOWANIE	243
ZAŁĄCZNIKI	245