

Wojciech Rup

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2016 ROK

państwowych i samorządowych jednostek budżetowych
samorządowych zakładów budżetowych
jednostek samorządu terytorialnego



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2017

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	17
3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego	24
4. Inwentaryzacja roczna	26
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	46
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	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	96
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego	106
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat	113
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi	129
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat	132
V. Zestawienie zmian w funduszu jednostki	141
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki	141
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki	154
VI. Łączne sprawozdania finansowe i bilans skonsolidowany	161
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych	161
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	178
VII. Analiza finansowa sprawozdań finansowych	193
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych	193
2. Metody analizy finansowej	195
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych	197
4. Analiza wskaźnikowa	199
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości	201

6. Analiza finansowa jednostki budżetowej	210
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego	216
8. Analiza przyczynowa	222
Podsumowanie	227
Załączniki	229