

Spis treści

Wstęp	7
-------------	---

Część pierwsza Ogólna charakterystyka sektora finansów publicznych

I. Ogólna charakterystyka zasad gospodarki finansowej wynikających z ustawy o finansach publicznych	13
1. Charakterystyka sektora finansów publicznych	13
1.1. Jednostki budżetowe i zasady ich finansowania	14
1.2. Formy organizacyjne gospodarki pozabudżetowej i zasady ich finansowania	25
1.2.1. Gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej	25
1.2.2. Zakłady budżetowe	29
1.3. Ogólne zasady funkcjonowania funduszy celowych	34
2. Zadania sektora publicznego	37
2.1. Zadania gmin	38
2.2. Zadania powiatów	39
2.3. Zadania samorządów województw	40
3. Definicja budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego ..	41
3.1. Dochody i wydatki budżetu państwa	43
3.2. Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego	47
4. Dysponenci środków budżetowych	54
4.1. Układy wykonawcze budżetu	54
4.2. Klasyfikacja budżetowa	55
4.2.1. Klasyfikacja według części budżetu państwa	56
4.2.2. Klasyfikacja według działów	59
4.2.3. Klasyfikacja według rozdziałów	61
4.2.4. Klasyfikacja według paragrafów	61
4.2.5. Klasyfikacja przychodów i rozchodów	62
5. Zakres metody kasowej i memoriałowej w rachunkowości sfery budżetowej	64
II. Gromadzenie i wydatkowanie środków pieniężnych w organie finansowym. . .	67
1. Ogólna charakterystyka miejsc i kierunków przepływów w budżecie państwa .	67
2. Ogólne zasady wykonywania budżetu państwa	69
3. Rachunki bankowe budżetu państwa	76
4. Wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego	79
4.1. Ogólne zasady wykonywania budżetu jst.	80
5. Wykonanie budżetu – okres przejściowy w budżecie państwa oraz zasady funkcjonowania kont rejestrujących podstawowe operacje budżetowe	86
6. Ogólne zasady zaciągania zobowiązań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego	106
6.1. Ogólne zasady zaciągania zobowiązań przez jst.	106

7. Ewidencja operacji finansowanych ze środków pomocowych	109
8. Prefinansowanie programów i projektów współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej	114
III. Dochody, wydatki i środki pieniężne jednostek budżetowych oraz środki pieniężne gospodarki pozabudżetowej	119
1. Ogólna charakterystyka szczególnych zasad rachunkowości jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.	119
2. Rachunki bieżące jednostek budżetowych	124
2.1. Ewidencja dochodów budżetowych w jednostkach budżetowych	125
2.2. Ewidencja wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych	128
3. Rachunki bieżące gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.	132
4. Pomocnicze rachunki bankowe	134
5. Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	143
6. Rachunki środków funduszy pomocowych	144
7. Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.	147
8. Rozliczenia gotówkowe	151
9. Zaangażowanie	155
9.1. Ewidencja zaangażowania środków na wydatki budżetowe	157
9.2. Ewidencja zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych.	162
9.3. Ewidencja zaangażowania planu finansowego zakładu budżetowego i gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej	162
IV. Sprawozdawczość	165
1. Sprawozdawczość budżetowa	166
2. Sprawozdanie finansowe i ogólne zasady jego sporządzania.	174
2.1. Bilans z wykonania budżetu	175
2.2. Bilans jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej	177
2.3. Bilans placówki	179
2.4. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	180
2.5. Rachunek zysków i strat jednostki	182
2.6. Zestawienie zmian w funduszu jednostki	185

Część druga

Charakterystyka i ewidencja pozostałych składników majątkowych

I. Środki trwałe w jednostkach i zakładach budżetowych	191
1. Ogólna charakterystyka.	191
2. Urządzenia ewidencyjne środków trwałych	193
3. Zasady wyceny środków trwałych	195
4. Odpisy amortyzacyjne i pokrycie amortyzacji.	196
5. Ewidencja zmian w stanie i wartości podstawowych środków trwałych	197
6. Pozostałe środki trwałe	199
7. Zasady ewidencji na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”.	201
8. Funkcjonowanie konta 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.	203
9. Zasady ewidencji na koncie 016 „Dobra kultury”.	204

II. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	207
1. Definicja inwestycji w sektorze publicznym	207
2. Inwestycje jednostek budżetowych	207
3. Inwestycje zakładów budżetowych	213
4. Koszty inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa	216
5. Przekazywanie środków budżetu państwa na finansowanie inwestycji	217
6. Rozliczanie inwestycji	218
7. Ewidencja inwestycji	221
III. Wartości niematerialne i prawne	223
1. Pojęcie wartości niematerialnych i prawnych	223
2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisów z tytułu ich umorzenia	224
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	227
1. Pojęcie aktywów finansowych	227
2. Wycena bieżąca i bilansowa długoterminowych aktywów finansowych	228
3. Odpisy z tytułu utraty wartości	229
4. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych	230
V. Rozrachunki i roszczenia	235
1. Pojęcia rozrachunków, roszczeń i rozliczeń	235
2. Wycena i ewidencja rozrachunków	236
2.1. Ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami	238
2.2. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych	241
2.3. Rozliczenie dochodów budżetowych	243
2.4. Rozliczenie wydatków budżetowych	244
2.5. Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	245
2.6. Rozrachunki z budżetami	246
2.7. Długoterminowe należności budżetowe	250
2.8. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	251
2.9. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	252
2.10. Pozostałe rozrachunki z pracownikami	255
2.11. Pozostałe rozrachunki	257
3. Odpisy aktualizujące należności	260
VI. Obrót materiałowy i towarowy	265
1. Definicja materiałów i ewidencja obrotu materiałowego	265
2. Ceny ewidencyjne stosowane w obrocie materiałowym	266
3. Wycena rozchodów materiałowych	267
4. Wycena bilansowa zapasu materiałów	270
5. Zakup materiałów i jego rozliczenie oraz ewidencja ich rozchodu	272
6. Obrót towarowy	274
VII. Klasyfikacja, ewidencja i rozliczanie kosztów	277
1. Definicja kosztów i ich klasyfikacje	277
2. Straty a straty nadzwyczajne	281
3. Układy ewidencji kosztów	281
3.1. Układ kosztów według rodzaju	282

3.2. Zmiana stanu produktów	284
3.3. Koszty według typów działalności	287
3.4. Zasady rozliczania kosztów w wariantach III ewidencji kosztów	291
3.5. Koszty w układzie kalkulacyjnym	294
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	295
4.1. Ewidencja rozliczania kosztów w czasie	297
5. Sposoby rozliczania kosztów zakupu	299
VIII. Wycena i ewidencja produktów pracy	305
1. Definicja produktów pracy	305
2. Ceny ewidencyjne zapasów w obrocie wyrobami gotowymi	306
3. Ewidencja obrotu wyrobami gotowymi	307
IX. Przychody i związane z nimi koszty	311
1. Przychody a dochody budżetowe	311
2. Przychody działalności podstawowej	313
2.1. Sprzedaż wyrobów gotowych i usług	313
2.2. Sprzedaż towarów	314
3. Przychody z tytułu dotacji budżetowych i środków własnych na inwestycje	315
4. Operacje finansowe oraz przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych	319
5. Pozostałe przychody i koszty	322
X. Ewidencja funduszy	327
1. Fundusz jednostki	327
1.1. Ewidencja dotacji budżetowych i środków z budżetu na inwestycje przekazywanych przez jednostki budżetowe	330
2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	331
3. Fundusze pozabudżetowe	334
4. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	335
XI. Ustalanie wyniku finansowego i zasady jego rozliczania	337
1. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych	337
2. Ustalanie wyniku finansowego w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych	340
3. Wyniki nadzwyczajne kształtujące wynik finansowy	342
4. Rozliczanie wyniku finansowego w zakładach budżetowych	343
5. Rozliczanie wyniku finansowego w gospodarstwach pomocniczych	347
Spis schematów	349
Spis aktów prawnych	353
Literatura	355