

Spis treści

Wstęp	5
I. Podstawy prawne i zasady rachunkowości budżetowej	9
II. Organizacja prowadzenia rachunkowości w jednostkach budżetowych	23
III. Prowadzenie ewidencji w księgach rachunkowych	33
1. Dokumentacja zasad rachunkowości	33
2. Księgi rachunkowe	34
3. Księgi pomocnicze	39
4. Ewidencja pozabilansowa (pozaksięgowa)	41
5. Dokumentacja uzupełniająca prowadzenia rachunkowości i gospodarki finansowej	42
IV. Wzory księgowoń według obszarów działalności jednostki budżetowej	51
A. Gospodarka majątkiem trwałym	52
A1. Środki trwałe	52
A2. Koszty budowy środków trwałych (inwestycje)	66
A3. Wartości niematerialne i prawne	72
A4. Leasing składników majątku trwałego – ewidencja w jednostce budżetowej – leasingobiorcy	76
A5. Długoterminowe aktywa finansowe	79
B. Majątek obrotowy	83
B1. Materiały i towary	83
B2. Wyroby gotowe	86
B3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku obrotowego	87
B4. Krótkoterminowe aktywa finansowe i inne środki pieniężne	89
C. Gospodarka pieniężna oraz dochody i wydatki budżetowe	92
C1. Operacje na rachunku bieżącym (w państwowych jednostkach budżetowych dotyczy wykonania budżetu państwa – środków krajowych)	92
C2. Wydatki finansowane ze środków europejskich i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi w państwowych jednostkach budżetowych	99
C3. Wydatki finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi w samorządowych jednostkach budżetowych	103
C4. Ewidencja w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego operacji realizacji dochodów i wydatków budżetowych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, gdy urząd nie posiada oddzielnego rachunku bankowego	106
C5. Operacje pieniężne na innych rachunkach bankowych	108
C6. Wydzielony rachunek dochodów szkół i placówek oświatowych, o którym mowa w art. 11a oraz w art. 223 ustawy o finansach publicznych	113
D. Rozrachunki i zaangażowanie	119
D1. Należności z tytułu dochodów budżetowych – zagadnienia ogólne	119

D2. Należności budżetowe z tytułu podatków	122
D3. Zobowiązania z tytułu wydatków budżetowych	126
D4. Inne rozrachunki.	130
D5. Rozrachunki z tytułu podatku VAT przy realizacji dochodów i wydatków budżetowych	132
D6. Zaangażowanie wydatków budżetowych w samorządowych jednostkach budżetowych (wszystkie rodzaje wydatków) i państwowych jednostkach budżetowych (środki krajowe)	141
D7. Zaangażowanie wydatków finansowanych ze środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych	144
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)	146
D9. Plan wydatków środków europejskich w państwowych jednostkach budżetowych	147
D10. Plan i wykonanie wydatków w układzie zadaniowym.	148
D11. Wydatki niewygasłe – plan i realizacja w jednostce budżetowej	150
E. Przychody, koszty, wynik finansowy.	151
E1. Przychody	151
E2. Różnice kursowe.	158
E3. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów tylko w układzie rodzajowym kosztów	161
E4. Koszty w jednostkach budżetowych prowadzących ewidencję kosztów w układzie rodzajowym kont kosztów i jednocześnie w układzie kalkulacyjnym	165
E5. Klasyfikacja kosztów zwykłej działalności operacyjnej do odpowiednich rodzajów kosztów	167
E6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów	176
E7. Obroty wewnętrzne (przychody ze sprzedaży wewnętrznej)	179
E8. Przychody i koszty wynikające ze zdarzeń losowych i nadzwyczajnych	183
E9. Wynik finansowy – wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego	184
F. Fundusze.	186
F1. Fundusz jednostki	186
F2. Pozostałe fundusze w jednostce budżetowej	189
F3. Wzajemne rozliczenia między jednostkami – ewidencja pozabilansowa	191
V. Przykłady liczbowe ewidencji wybranych operacji na kontach księgowych	195
VI. Ewidencja operacji w księdze rachunkowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego	231
1. Ewidencja wykonania dochodów i wydatków budżetu	233
2. Przychody i rozchody – kredyty i pożyczki otrzymane i udzielone oraz inne operacje z nimi związane	238
2A. Centralne rozliczenie podatku VAT.	244
3. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu i wydatki niewygasłe.	250
4. Ewidencja pozabilansowa wykonania budżetu	251
5. Wspólna księga rachunkowa budżetu jst i urzędu jst	251
Indeks operacji księgowych w jednostce budżetowej	255