

SPIIS TREŚCI

Rozrachunki w księgach rachunkowych i w sprawozdawczości – należności oraz zobowiązania publicznoprawne i cywilnoprawne

I. NALEŻNOŚCI PUBLICZNOPRAWNE	11
1. Należności publicznoprawne a działalność jednostki	13
1.1. Uregulowania prawne w zakresie należności publicznoprawnych	13
1.2. Zdarzenia gospodarcze a operacje gospodarcze w kontekście decyzji administracyjnej	25
1.2.1. Zdarzenia gospodarcze	26
1.2.2. Operacje gospodarcze	26
2. Należności publicznoprawne a pozostałe należności – analiza porównawcza	30
3. Należności publicznoprawne niebędące dochodem budżetowym, w tym pojęcie „zwrot wydatków”	32
4. Należności publicznoprawne w powiązaniu z przychodami w rozumieniu ustawy o rachunkowości – analiza porównawcza	37
5. Należności publicznoprawne niepowiązane z kontami zespołu 7	40
6. Należności publicznoprawne krótko- i długoterminowe	41
7. Moment ujęcia księgowego należności publicznoprawnej	45
7.1. Decyzja administracyjna – świadczenie jednorazowe, ciągłe, w tym okresowe	46
7.2. Należności bez decyzji administracyjnej – świadczenie jednorazowe	51
8. Odpis uprzednio przypisanej należności publicznoprawnej – kiedy i od jakiej należności	52
9. Odpisy aktualizujące należności publicznoprawne – zasady ich tworzenia	54

10. Ulgi przy należnościach publicznoprawnych	62
10.1. Umorzenie	62
10.2. Odroczenie terminu płatności	64
10.3. Rozłożenie na raty	64
11. Potrącenia	68
11.1. Potrącenie nienależnie pobranych świadczeń z bieżąco wyplacanych świadczeń z różnych tytułów – zwrot wydatków	69
11.2. Potrącenie nienależnie pobranych świadczeń z bieżąco wyplacanych świadczeń z różnych tytułów – dochody budżetowe	72
12. Odsetki przy należnościach publicznoprawnych	75
13. Należności publicznoprawne a sprawozdanie finansowe	77
13.1. Bilans – prezentacja należności publicznoprawnych: krótkoterminowych oraz długoterminowych	77
13.2. Rachunek zysków i strat – prezentacja przychodów powstałych z tytułu należności publicznoprawnych	78
14. Należności publicznoprawne w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 i Rb-27S	79
ROZPORZĄDZENIE Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach	81

II. NALEŻNOŚCI CYWILNOPRAWNE	85
1. Należności cywilnoprawne a działalność jednostki	87
1.1. Rachunkowość i elementy składowe jako wskazówki do prowadzenia rozrachunków w jednostce – należności cywilnoprawne	87
1.1.1. Zasada memoriału	87
1.1.2. Zasada współmierności	88
1.1.3. Zasada ostrożności	88
1.1.4. Zasada ciągłości	89
1.1.5. Zasada zakazu kompensat	89
1.1.6. Zasada istotności	90

1.2. Zdarzenia gospodarcze a operacje gospodarcze	90
1.2.1. Zdarzenia gospodarcze	90
1.2.2. Operacje gospodarcze	91
2. Należności cywilnoprawne a pozostałe należności – analiza porównawcza	99
3. Należności cywilnoprawne niebędące dochodem budżetowym, w tym pojęcie „zwrot wydatków”	106
4. Należności cywilnoprawne w powiązaniu z przychodami w rozumieniu ustawy o rachunkowości – analiza porównawcza	112
5. Należności cywilnoprawne niepowiązane z kontami zespołu 7	118
6. Należności cywilnoprawne krótko- i długoterminowe	120
7. Moment ujęcia księgowego należności cywilnoprawnej	126
8. Odpis uprzednio przypisanej należności cywilnoprawnej – kiedy i od jakiej należności	129
9. Odpisy aktualizujące należności cywilnoprawne – zasady ich tworzenia	132
10. Ulgi przy należnościach cywilnoprawnych	139
10.1. Umorzenie	142
10.2. Odroczenie terminu płatności	147
10.3. Rozłożenie na raty	149
11. Wygaśnięcie należności cywilnoprawnej	153
12. Potrącenia przy należnościach cywilnoprawnych	154
13. Odsetki przy należnościach cywilnoprawnych	156
14. Inwentaryzacja należności cywilnoprawnych	162
15. Należności cywilnoprawne a sprawozdanie finansowe	167
15.1. Bilans – prezentacja należności cywilnoprawnych: krótkoterminowych oraz długoterminowych	167
15.2. Rachunek zysków i strat – prezentacja przychodów powstałych z tytułu należności cywilnoprawnych	168
16. Należności cywilnoprawne w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 i Rb-27S	169

III. ZOBOWIĄZANIA CYWILNOPRAWNE I PUBLICZNOPRAWNE 175

1. Zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne w działalności jednostki	177
1.1. Zasady rachunkowości	177
1.1.1. Zasada memoriału	178
1.1.2. Zasada współmierności	178
1.1.3. Zasada ostrożności	179
1.1.4. Zasada ciągłości	179
1.1.5. Zasada zakazu kompensat	180
1.1.6. Zasada istotności	181
1.2. Budowa zakładowego planu kont – zobowiązania i koszty	181
2. Zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne w powiązaniu z kosztami w rozumieniu ustawy o rachunkowości	209
3. Zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne a kwestia stosowania rozliczeń międzyokresowych oraz rezerwy na zobowiązania	219
4. Zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne niepowiązane z kontami zespołu 4	227
5. Moment ujęcia księgowego zobowiązania cywilnoprawnego i publicznoprawnego	229
5.1. Faktury, rachunki	230
5.2. Decyzja administracyjna – świadczenie jednorazowe, ciągłe, w tym okresowe	234
5.2.1. Decyzja administracyjna własna – świadczenie jednorazowe	234
5.2.2. Decyzja administracyjna własna – świadczenie ciągłe, w tym okresowe	238
5.2.3. Decyzja administracyjna otrzymana przez jednostkę	239
5.3. Noty obciążeniowe, noty odsetkowe, jeśli odsetki nie są ujęte na fakturze	240
5.3.1. Noty obciążeniowe	240
5.3.2. Noty odsetkowe	243
6. Ulgi przy spłacie zobowiązania cywilnoprawnego i publicznoprawnego	244
6.1. Umorzenie	244
6.1.1. Umorzenie – budżet	244

6.1.2. Umorzenie – dochody własne	246
6.1.3. Umorzenie – fundusze celowe	246
6.2. Odroczenie terminu płatności	247
6.3. Rozłożenie na raty	247
6.4. Przedawnienie	247
7. Potrącenia	250
7.1. Potrącenia przy zobowiązaniach publicznoprawnych	250
7.2. Potrącenia przy zobowiązaniach cywilnoprawnych	255
8. Odsetki przy zobowiązaniach cywilnoprawnych i publicznoprawnych	257
9. Inwentaryzacja zobowiązań cywilnoprawnych i publicznoprawnych	261
10. Zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne a bilans, rachunek zysków i strat oraz skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	263
10.1. Bilans – prezentacja zobowiązań cywilnoprawnych i publicznoprawnych	263
10.2. Rachunek zysków i strat – prezentacja zobowiązań cywilnoprawnych i publicznoprawnych	267
10.3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego	271
11. Zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 i Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z	272
IV. PODSTAWY PRAWNE	279