

PRAKTYCZNE ASPEKTY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH I SPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA 2022 ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW KONTROLI

1. Ewidencja wybranych zdarzeń w księgach rachunkowych 2022 roku, m.in.:
 - a) Ewidencja dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w tym Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, Fundusz Pomocy,
 - b) Ewidencja środków pozabudżetowych np. Fundusz Solidarnościowy,
 - c) Preferencyjny zakup paliwa stałego (węgla) dla gospodarstw domowych – ujęcie zakupu i sprzedaży,
 - d) Wypłata dodatków węglowych.
2. Zasada memoriału, ostrożności, istotności, ciągłości i ich wpływ na zamknięcie roku.
3. Ustalenie wyniku wykonania budżetu – zasada kasowego wykonania budżetu, a środki otrzymywane na przełomie roku bądź otrzymywane na wieloletnie przedsięwzięcia.
4. Nowe ujęcie i wykazanie w ewidencji oraz sprawozdawczości dochodów wykonanych – salda kont 101, 130, 141, a saldo konta 222.
5. Kalendarz czynności bilansowych.
6. Uzgodnienie stanu aktywów i pasywów w procesie inwentaryzacji jako etap zamknięcia ksiąg rachunkowych.
7. Wycena aktywów i pasywów, a w szczególności:
 - a) wycena środków trwałych, rozliczenie środków trwałych w budowie (inwestycji), amortyzacja,
 - b) naliczanie i ewidencja odsetek,
 - c) odpisy aktualizujące należności,
 - d) rozliczenia międzyokresowe,
 - e) rezerwy na zobowiązania.
8. Ewidencja funduszu jednostki (konto 800) i innych funduszy.
9. Ewidencja sum obcych, środków pozabudżetowych – konto 139, 240.
10. Ewidencja na kontach pozabilansowych, zamknięcie tych kont.
11. Sprawozdania finansowe za 2022 rok – omówienie wzorów sprawozdań, zasad i terminów sporządzenia oraz prezentacji danych:
 - a) bilans,
 - b) rachunek zysków i strat (powiązanie z kontami zespołu 4 i 7),
 - c) zestawienie zmian w funduszu,
 - d) informacja dodatkowa (co wykazać w poszczególnych wierszach).
12. Bilans z wykonania budżetu za 2022 rok.
13. Łączne sprawozdania finansowe za 2022 rok, dokonywanie wyłączeń wzajemnych rozliczeń.
14. Przykłady nieprawidłowości w zakresie księgowości i sprawozdawczości w świetle ustaleń kontroli, dotyczące m.in.:
 - polityki rachunkowości,
 - organizacji prowadzenia ksiąg rachunkowych (dzienniki, konta analityczne itp.),
 - przestrzegania zasad funkcjonowania kont,
 - ewidencji środków pieniężnych i rozliczeń z budżetami (ujęcie rachunków bankowych w ewidencji księgowej).
15. Pytania i odpowiedzi.