

redakcja naukowa

Maria Hass-Symotiuk

Zakładowy plan kont wraz z komentarzem dla podmiotów lecznicznych



Wolters Kluwer

redakcja naukowa
Maria Hass-Symotiuk

Zakładowy plan kont wraz z komentarzem dla podmiotów lecznicznych: dużych, małych i mikro

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Recenzent
Prof. dr hab. Danuta Soltys

Wydawca
Izabella Małecka

Redaktor prowadzący
Joanna Maź

Opracowanie redakcyjne
Anna Krzesz

Łamanie
Marpres

Poszczególne rozdziały napisali:

Maria Hass-Symotiuik – wstęp, rozdziały: 1, 3, 4, 8, 9, 11, 13

Bożena Nadolna – rozdziały: 2, 6, 7, 12

Kazimierz Sawicki – rozdziały: 5, 10

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer SA, 2016

ISBN: 978-83-8092-822-0

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz najważniejszych skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział 1	
Założenia systemu rachunkowości w dużych, małych i mikropodmiotach lecniczych	15
1. Podmioty lecznicze objęte ustawą o rachunkowości	15
2. Nadrzędne zasady rachunkowości podmiotów leczniczych	22
3. Dokumentacja wewnętrzna systemu rachunkowości podmiotu lecniczego	33
Rozdział 2	
Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych w dużych, małych i mikropodmiotach lecniczych	44
1. Kategorie wyceny aktywów i pasywów w podmiotach lecniczych	44
2. Zasady wyceny aktywów i pasywów w podmiotach lecniczych	50
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w podmiotach lecniczych	62
4. Weryfikacja ksiąg rachunkowych w podmiotach lecniczych	70
5. Uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej w małych i mikropodmiotach lecniczych	73
Rozdział 3	
Komentarz do zakładowego planu kont dla podmiotów lecniczych	82
1. Wzór zarządzenia w sprawie zakładowego planu kont oraz zasad funkcjonowania rachunkowości w podmiocie lecniczym	82
2. Wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych dla dużych podmiotów lecniczych (SP ZOZ oraz przedsiębiorców)	84
Rozdział 4	
Aktywa trwałe podmiotu lecniczego	98
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 0 „Aktywa trwałe”	98

2. Korespondencja kont zespołu 0 „Aktywa trwałe”
wraz z komentarzem 100

Rozdział 5

- Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe w podmiocie leczniczym** 153
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 1 „Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe” 153
2. Korespondencja kont zespołu 1 „Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe” wraz z komentarzem 159

Rozdział 6

- Rozrachunki i roszczenia w podmiocie leczniczym** 177
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” 177
2. Korespondencja kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”
wraz z komentarzem 180

Rozdział 7

- Materiały i towary w podmiocie leczniczym** 219
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 3 „Materiały i towary” 219
2. Korespondencja kont zespołu 3 „Materiały i towary”
wraz z komentarzem 221

Rozdział 8

- Koszty według rodzajów i ich rozliczanie w podmiocie leczniczym** 237
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie” 237
2. Korespondencja kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie” wraz z komentarzem 243

Rozdział 9

- Koszty według typów działalności i ich rozliczanie w podmiocie leczniczym** 259
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczanie” 259
2. Korespondencja kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczanie” wraz z komentarzem 275

Rozdział 10

- Produkty i rozliczenia międzyokresowe w podmiocie leczniczym** 288
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe” 288
2. Korespondencja kont zespołu 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”
wraz z komentarzem 290

Rozdział 11

Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem w podmiocie leczniczym . . .	296
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 7 „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem”	296
2. Korespondencja kont zespołu 7 „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem” wraz z komentarzem	308

Rozdział 12

Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy w podmiocie leczniczym	340
1. Uwagi ogólne do kont zespołu 8 „Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy”	340
2. Korespondencja kont zespołu 8 „Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy” wraz z komentarzem	345

Rozdział 13

Powiązanie planu kont ze sprawozdawczością finansową podmiotu leczniczego	365
1. Zakładowy plan kont a sprawozdanie finansowe	365
2. Prezentacja sald kont aktywów i pasywów w bilansie podmiotu leczniczego	370
3. Ujęcie sald kont wynikowych w rachunku zysków i strat podmiotu leczniczego	377
4. Powiązanie planu kont z informacją dodatkową w podmiocie leczniczym	382

Wykaz schematów i tabel	403
--	-----

Wykaz aktów prawnych	405
---------------------------------------	-----

Literatura	407
-----------------------------	-----

O autorach	409
-----------------------------	-----

WYKAZ NAJWAŻNIEJSZYCH SKRÓTÓW

Akty prawne

- k.p. – ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.)
- u.d.l. – ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.)
- u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa z dnia 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.)
- u.r. – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)
- u.ś.o.z. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.)

Inne

- FGŚP – Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- FIFO – *first in – first out* (pierwsze weszło – pierwsze wyszło)
- FP – Fundusz Pracy
- GUS – Główny Urząd Statystyczny
- JGP – jednorodne grupy pacjentów
- KSR – Krajowe Standardy Rachunkowości
- KŚT – Klasyfikacja Środków Trwałych
- LIFO – *last in – first out* (ostatnie weszło – pierwsze wyszło)
- MSR – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości
- MZ – Ministerstwo Zdrowia
- NBP – Narodowy Bank Polski
- NFZ – Narodowy Fundusz Zdrowia
- PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- SP ZOZ – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej
- ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

WSTĘP

Fundamentem systemu rachunkowości każdego podmiotu leczniczego prowadzącego księgi rachunkowe bez względu na jego wielkość, formę prawną czy zakres prowadzonej działalności jest zakładowy plan kont. Określa on sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i jest zasadniczym, sformalizowanym dokumentem polityki rachunkowości przyjętej do stosowania w jednostce. Od jego zawartości i struktury zależy nie tylko sposób prowadzenia ewidencji księgowej i jej pracochłonność, ale także potencjał informacyjny rachunkowości.

Zakładowy plan kont stanowi usystematyzowany wykaz kont (z podaniem ich symboli i nazw) przeznaczony do rejestracji posiadanych i wykorzystywanych w prowadzonej działalności zasobów majątkowych, źródeł ich finansowania i zachodzących w nim procesów gospodarczych oraz ich skutków (w tym ponoszonych kosztów, uzyskiwanych przychodów i osiągniętych wyników). Powinien być on wzbogacony o komentarz wyjaśniający treść i wzajemne powiązania poszczególnych kont. Zakładowy plan kont stanowi „centrum nerwowe” rachunkowości podmiotu leczniczego. Spełnia on rolę podstawy do generowania niezbędnych zbiorów informacji finansowych.

Jego zadaniem jest umożliwienie prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi regulacjami prawnymi (np. przepisami podatkowymi) z równoczesnym uwzględnieniem charakterystycznych cech działalności jednostki (specyfiki prowadzonej działalności, jej rodzaju, rozmiarów), potrzeb informacyjnych różnych użytkowników (zewnętrznych i wewnętrznych) oraz techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych (ręcznie, komputerowo).

Obowiązek ustalenia i aktualizacji zakładowego planu kont wynika z art. 10 u.r. i należy do kierownika jednostki. W praktyce założenia do zakładowego planu kont przygotowuje na ogół główny księgowy.

Warto dodać, że obowiązek posiadania zakładowego planu kont dotyczy wszystkich podmiotów leczniczych, nie tylko dużych, ale również małych i mikro, w tym także tych, które dobrowolnie prowadzą pełną rachunkowość (mimo że ich przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i przychody finansowe za poprzedni rok

obrotowy były niższe niż równowartość w walucie polskiej 1200 tys. euro). Przyjęcie takiego rozwiązania (prowadzenia pełnej rachunkowości) umożliwi bowiem uzyskanie bardziej szczegółowych informacji na potrzeby zarządzania niż przy prowadzeniu uproszczonych form ewidencyjnych, np. księgi przychodów i rozchodów.

Niniejsza publikacja prezentuje rozwiązania dotyczące opracowywania i funkcjonowania zakładowego planu kont dla dużych, małych i mikropodmiotów leczniczych o różnej formie prawnej, zarówno SP ZOZ, instytutów badawczych, fundacji, stowarzyszeń (niebędących przedsiębiorcami), jak i przedsiębiorców (działających dla zysku). Prezentowane w nim treści zostały dostosowane do rozmiarów tych podmiotów i specyfiki prowadzonej działalności leczniczej, zasad gospodarki finansowej oraz potrzeb informacyjnych odbiorców zewnętrznych (takich jak: organy założycielskie, Ministerstwo Zdrowia, NFZ, GUS) i kierownictwa tych jednostek. W opracowaniu przedstawiono propozycje planów kont zarówno dla dużych, małych, jak i mikropodmiotów leczniczych, a także plan kont dla podmiotów korzystających ze środków UE. Pozyskaniu informacji niezbędnych dla celów sprawozdawczych, kontrolnych, decyzyjnych, a także dokonywania rozliczeń publiczno-prawnych (np. z NFZ, ZUS, urzędem skarbowym) sprzyja rozbudowana struktura kont analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych oraz konta pozabilansowe. Przy projektowaniu struktury zakładowych planów kont dla tych jednostek zastosowano koncepcję sprawozdawczą, gdyż to standard sporządzanego sprawozdania finansowego decyduje o liczbie i rodzaju kont syntetycznych i analitycznych w poszczególnych zespołach kont.

Praca składa się z dwóch części, które harmonijnie łączą problemy ogólne z praktycznymi występującymi w tych jednostkach.

W części pierwszej (dwa pierwsze rozdziały) przedstawiono założenia systemu rachunkowości dla dużych, małych i mikropodmiotów leczniczych o różnej formie prawnej (SP ZOZ, spółek prawa handlowego, spółek prawa cywilnego, spółdzielni, fundacji itp.) prowadzących pełne księgi rachunkowe. System ten powinien być ukierunkowany na generowanie informacji finansowych przydatnych na potrzeby różnych użytkowników zewnętrznych i wewnętrznych. Na tle zakresu podmiotowego i przedmiotowego prawa bilansowego przedstawiono nadrzędne zasady rachunkowości, które powinny być respektowane w tych jednostkach przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzaniu sprawozdań finansowych, elementy polityki rachunkowości, zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich weryfikacji, a także stosowane uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzaniu sprawozdań finansowych przez małe i mikropodmioty lecznicze.

W części drugiej opracowania zaprezentowano zakładowy plan kont wraz z komentarzem dla dużych podmiotów leczniczych oraz wzór zarządzenia będącego wprowadzeniem do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Ten plan

kont zawiera rozbudowany wykaz kont syntetycznych i analitycznych, który umożliwi nie tylko rejestrację operacji gospodarczych występujących w tych podmiotach, ale także zapewni pozyskanie informacji na potrzeby decyzyjne i kontrolne oraz umożliwi sporządzanie obowiązkowej sprawozdawczości finansowej w kształcie wymaganym przez ustawę o rachunkowości, ustawy podatkowe, przepisy ustawy o statystyce publicznej, jak też informacje finansowe wymagane przez NFZ, Ministerstwo Zdrowia i organy założycielskie.

Zaprezentowano, w sposób szeroki i wyczerpujący, charakterystyki poszczególnych kont stosowanych w podmiotach leczniczych według zespołów wzorcowego planu kont. Każdy zespół kont zawiera komentarz, który obejmuje:

- wprowadzenie do poszczególnych kont z uwzględnieniem ich funkcji,
- obowiązujący sposób wyceny operacji gospodarczych,
- omówienie zasad funkcjonowania poszczególnych kont,
- aktualne rozwiązania ewidencyjne typowych operacji gospodarczych,
- sposób ustalania i rozliczania kosztów działalności medycznej według ośrodków kosztów oraz zasady ustalania kosztów jednostkowych świadczeń zdrowotnych,
- sposób ujęcia kosztów i przychodów podlegających rozliczeniu w czasie,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont ksiąg pozabilansowych.

W końcowej części pracy ukazano powiązanie planu kont syntetycznych i analitycznych ze sprawozdawczością finansową podmiotów leczniczych, a w szczególności z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz informacją dodatkową – elementów obowiązkowych sprawozdania finansowego wszystkich jednostek prowadzących pełną rachunkowość.

Zaprezentowane w opracowaniu plany kont dla dużych, małych i mikropodmiotów mogą być wykorzystane w całości jako zakładowe plany kont w konkretnym podmiocie leczniczym lub też stanowić podstawę do opracowania własnego planu kont, albo mogą zostać zmodyfikowane, np. przez pominięcie kont syntetycznych nieznajdujących zastosowania w jednostce, nadanie im innych nazw lub symboli, wprowadzenie dodatkowych kont (syntetycznych, analitycznych, pozabilansowych). Można też wykorzystać tylko część zaproponowanych kont w planie kont, a w części opracować własne. Dotyczyć to może w szczególności kont zespołów:

- 2 – „Rozrachunki i roszczenia”,
- 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”,
- 6 – „Produkty i rozliczenia międzyokresowe kosztów”,
- 7 – „Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem”.

Przyjęte w publikacji rozwiązania są zgodne z rozwiązaniami obowiązujących przepisów prawa bilansowego i podatkowego, a także dotyczących zasad gospodarki finansowej.

Zaletą opracowania jest przede wszystkim wszechstronne i wieloaspektowe przedstawienie problematyki prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym poszczególnych zespołów kont wchodzących w zakres zakładowego planu kont jako podstawy generowania wieloprzekrojowych informacji finansowych na potrzeby różnych użytkowników podmiotów leczniczych. Przedstawione w nim treści cechuje bezpośrednia przydatność i aktualność. Warto podkreślić, że w opracowaniu zaprezentowano zagadnienia najbardziej aktualne, istotne i kluczowe z uwzględnieniem możliwości różnych rozwiązań oraz z wykorzystaniem obowiązujących regulacji prawnych, a w szczególności prawa bilansowego, Krajowych i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, prawa podatkowego oraz ustaw określających zasady gospodarki finansowej tych jednostek (ustawy o działalności leczniczej, kodeksu spółek handlowych itp.).

Opracowanie jest przeznaczone dla podmiotów leczniczych zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, bez względu na wielkość czy formę prawną tych jednostek.

Jego adresatami są przede wszystkim osoby zajmujące się profesjonalnie prowadzeniem ksiąg rachunkowych: główni księgowi, dyrektorzy finansowi, pracownicy pionów finansowo-ekonomicznych oraz kontrolerzy i audytorzy wewnętrzni. Może być ono również wykorzystywane przez kierownictwo podmiotów leczniczych, w tym także przez przedstawicieli rad społecznych czy rad nadzorczych odpowiedzialnych za kształt systemu informacyjnego rachunkowości oraz przyjętą politykę w tym zakresie.

Może być ono także wykorzystane przez słuchaczy różnych form kształcenia zawodowego (słuchaczy studiów podyplomowych z zarządzania jednostkami opieki zdrowotnej, studentów studiów ekonomicznych), a także przez biegłych rewidentów badających księgi rachunkowe podmiotów leczniczych.

Niniejsze opracowanie zostało przygotowane według stanu prawnego na 10 września 2016 r. Autorzy będący pracownikami naukowymi wyższych uczelni mają nadzieję, że czytelnik znajdzie w nim rozwiązanie problemów pojawiających się w praktyce.

Jeżeli jednak będą mieli Państwo zapytania bądź też sugestie lub uwagi dotyczące omawianej tematyki, prosimy je kierować na adres mhass@wneiz.pl.

Maria Hass-Symotiuk

Rozdział 1

ZAŁOŻENIA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI W DUŻYCH, MAŁYCH I MIKROPODMIOTACH LECZNICZYCH

1. Podmioty lecznicze objęte ustawą o rachunkowości

Zasadniczym aktem prawnym regulującym funkcjonowanie rachunkowości jest ustawa o rachunkowości. Składa się ona z jedenastu rozdziałów zawierających całościowo zagadnień dotyczących rachunkowości i sprawozdawczości finansowej jednostek gospodarczych, poczynając od przepisów ogólnych, a na przepisach szczególnych i przejściowych oraz zmianach w przepisach obowiązujących i przepisach końcowych kończąc. Zawiera ona 5 załączników określających wzory sprawozdań finansowych dla różnych jednostek gospodarczych. Zakres przedmiotowy prawa bilansowego obrazuje tabela 1.1.

Tabela 1.1. Zakres przedmiotowy ustawy o rachunkowości

Rozdział ustawy	Charakterystyka
I. Przepisy ogólne (art. 1–8)	Zakres regulacji, zakres podmiotowy, podstawowe definicje, zasady rachunkowości, zakres rachunkowości, odpowiedzialność kierownika, ujmowanie przychodów i kosztów, wycena aktywów i pasywów, zdarzenia istotne, zmiana zasad rachunkowości.
II. Prowadzenie ksiąg rachunkowych (art. 9–25)	Język i waluta ksiąg, dokumentacja systemu rachunkowości, miejsce prowadzenia, otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych, elementy i metody prowadzenia ksiąg rachunkowych: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald, inwentarz, zasady zapisów w księgach, dowody księgowo, ich definicja, rodzaje, cechy i elementy, warunki poprawiania błędów, zasady ewidencji w księgach rachunkowych, błędy w dowodach księgowych i zapisach – ich poprawianie.
III. Inwentaryzacja (art. 26–27)	Zasady, zakres i metody przeprowadzania inwentaryzacji, termin i częstotliwość inwentaryzacji, dokumentacja inwentaryzacyjna.

Rozdział ustawy	Charakterystyka
IV. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (art. 28–44)	Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostkach kontynuujących działalność, a w szczególności rodzaje cen, wycena na dzień bilansowy a wycena w trakcie roku, wycena aktywów i pasywów w jednostkach mikro, w tym instrumentów finansowych, wycena przy zagrożeniu kontynuacji działalności, wycena składników w walutach obcych, wartość początkowa środków trwałych, ulepszenia, odpisy amortyzacyjne, wartości niematerialne i prawne – wycena i amortyzacja, szczególne przypadki wyceny, przychody z wykonania niezakończonych usług, w tym budowlanej, koszty wytworzenia – przyporządkowanie do okresu sprawozdawczego, koszty wytworzenia niezakończonych usług, w tym budowlanej, moment ujęcia w księgach rachunkowych, kapitał z aktualizacji wyceny, przekwalifikowanie inwestycji, kwalifikacja i wycena instrumentów finansowych, odpisy aktualizujące rezerwy na zobowiązania, ujęcie w księgach kapitałów (funduszy), zbycie, umorzenie akcji własnych, rezerwa na podatek dochodowy, rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, rozliczenia międzyokresowe przychodów, zasady ustalania wyniku finansowego netto, banki – wynik finansowy netto, i zakłady ubezpieczeń – wynik finansowy netto.
IVa. Łączenie się spółek (art. 44–44d)	Ogólne zasady łączenia się spółek, rozliczenie połączenia metodą nabycia i łączenia udziałów, rozliczenie nabycia zorganizowanej części innej jednostki.
V. Sprawozdania finansowe jednostki (art. 45–54)	Zasady sporządzania sprawozdania finansowego, elementy sprawozdania: bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów środków pieniężnych, sprawozdanie z działalności jednostki, sprawozdanie finansowe jednostki mikro, sprawozdania jednostek złożonych, oddziałów zagranicznych, termin sporządzania sprawozdań, podpisy ich zatwierdzenie, zmiana sprawozdania przed zatwierdzeniem.
VI. Skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej (art. 55–63d)	Skonsolidowane sprawozdania finansowe i jego elementy, zwolnienia i wyłączenia od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jednostki nieobjęte obowiązkiem konsolidacji w sprawozdaniu, jednostki zależne lub współzależne nieobjęte obowiązkiem konsolidacji w sprawozdaniu, charakterystyki metod konsolidacji: pełnej, proporcjonalnej i metody praw własności (wyłączenia zastosowania) przekształcenia sprawozdań grupy kapitałowej, tryb i terminy sporządzania i zatwierdzania skonsolidowanego sprawozdania, sprawozdania finansowe jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym.

Rozdział ustawy	Charakterystyka
VIa. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej (63e–63j)	Słownik pojęć ustawowych, jednostki zobowiązane do sporządzenia sprawozdania z płatności, zakres danych w nim zawartych, skonsolidowane sprawozdania z płatności, warunki jego niesporządzania, warunki niestosowania przepisów ustawy o rachunkowości, odpowiednie stosowanie przepisów ustawy.
VII. Badanie, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych (art. 64–70a)	Obowiązek badania i ogłaszania sprawozdań finansowych, jawność sprawozdań, cel badania, opinia i raport biegłego rewidenta, bezstronność i niezależność, obowiązki i uprawnienia biegłego rewidenta, udostępnianie sprawozdań finansowych, składanie sprawozdań w organach rejestrowych (obowiązki kierownika jednostki w związku ze sprawozdawczością), ogłaszanie sprawozdań finansowych, oświadczenie o braku obowiązków sporządzania i składania rocznego sprawozdania finansowego.
VIII. Ochrona danych (art. 71–76)	Przechowywanie i ochrona danych, postać archiwizowania ksiąg rachunkowych prowadzonych w formie elektronicznej, miejsce i sposób archiwizowania oraz okresy archiwizowania danych, warunki udostępniania dokumentacji, przechowywanie zbiorów jednostek, które zakończyły działalność lub zostały zlikwidowane.
VIIIa. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (art. 76a i 76h)	Podmioty uprawnione do prowadzenia ksiąg rachunkowych, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych.
IX. Odpowiedzialność karna (art. 77–79)	Naruszenie przepisów co do prowadzenia ksiąg i rzetelności danych, odpowiedzialność biegłego rewidenta, naruszenia innych przepisów.
X. Przepisy szczególne i przejściowe (art. 80–83)	Przepisy szczególne, delegacje ustawowe, kompetencje ministra finansów, wzorcowe plany kont.
XI. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy końcowe (art. 84–86)	Zmiany w przepisach, przepisy tracące moc, data wejścia ustawy w życie.
Załączniki nr 1–5	Wzory sprawozdań finansowych dla różnych jednostek.

Źródło: opracowanie własne na podstawie ustawy o rachunkowości.

W ustawie o rachunkowości zawarto delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych upoważniająca go do określenia w drodze rozporządzenia szczególnych zasad rachunkowości i wzorcowych planów kont dla określonych kategorii jednostek. Wydając te rozporządzenia, minister zasięga opinii wskazanych w ustawie osób, np. Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego przy określaniu szczególnych zasad rachunkowości dla Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, domów maklerskich czy funduszu gwarancyjnego.

Warto dodać, że zawarte w ustawie regulacje nie uwzględniają wszystkich możliwych rozwiązań, przypadków szczególnych i zmian zachodzących w gospodarce, które

Zakładowy plan kont wraz z komentarzem dla podmiotów leczniczych

Maria Hass-Symotiuk – doktor habilitowany nauk ekonomicznych, profesor nadzwyczajny na Wydziale Ekonomicznym Akademii im. Jakuba z Paradyża w Gorzowie Wielkopolskim; jej zainteresowania badawcze i naukowe koncentrują się wokół problematyki sterowania kosztami, wynikami i dokonaniem podmiotów leczniczych; autorka ponad 450 publikacji z zakresu rachunkowości finansowej, rachunkowości zarządczej, rachunku kosztów oraz sprawozdawczości finansowej i statystycznej podmiotów leczniczych.

Publikacja prezentuje rozwiązania dotyczące opracowywania i funkcjonowania zakładowego planu kont dla dużych, małych i mikropodmiotów leczniczych o różnej formie prawnej: samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytutów badawczych, fundacji, stowarzyszeń oraz przedsiębiorców. W książce przedstawiono m.in. takie zagadnienia, jak:

- nadrzędne zasady rachunkowości, które powinny być respektowane w tych jednostkach przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzaniu sprawozdań finansowych,
- elementy polityki rachunkowości,
- zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy,
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich weryfikacji, a także stosowane uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzaniu sprawozdań finansowych przez małe i mikropodmioty lecznicze,
- zakładowy plan kont wraz z komentarzem dla dużych podmiotów leczniczych oraz wzór zarządzenia będącego wprowadzeniem do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- charakterystyki poszczególnych kont stosowanych w podmiotach leczniczych według zespołów wzorcowego planu kont,
- powiązanie planu kont syntetycznych i analitycznych ze sprawozdawczością finansową podmiotów leczniczych.

Publikacja przeznaczona jest dla kierownictwa podmiotów leczniczych oraz przedstawicieli rad społecznych (rad nadzorczych) odpowiedzialnych za kształt systemu informacyjnego rachunkowości, głównych księgowych prowadzących księgi rachunkowe oraz kontrolerów i audytorów wewnętrznych. Zainteresuje również biegłych rewidentów badających księgi rachunkowe podmiotów leczniczych.



9 788380 928220 W01P01

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL

CENA 99 ZŁ (W TYM 5% VAT)

ISBN 978-83-8092-822-0



Wolters Kluwer