

RACHUNKOWOŚĆ PODMIOTÓW LECZNICZYCH

Jolanta Chluska



ABC

a Wolters Kluwer business

RACHUNKOWOŚĆ PODMIOTÓW LECZNICZYCH

Jolanta Chluska

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa



ABC

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2014

Recenzent
Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz

Wydawca
Izabella Małecka

Redaktor prowadzący
Ewa Fonkowicz

Opracowanie redakcyjne
„Littera” Maria Beata Wawrzyńczak-Jędryka

Projekt graficzny okładki i stron tytułowych
Maciej Sadowski

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, 2014

ISBN: 978-83-264-4586-6

Wydane przez:
Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

———— SPIS TREŚCI ————

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Część I. Podstawy rachunkowości podmiotów leczniczych	15
Rozdział 1. Podmiot leczniczy jako podmiot rachunkowości	17
1.1. Rachunkowość jako element systemu informacyjnego podmiotu leczniczego	17
1.1.1. Charakterystyka podmiotów leczniczych	17
1.1.2. Pojęcie i cechy rachunkowości podmiotu leczniczego	20
1.1.3. Struktura i funkcje rachunkowości	22
1.2. Przedmiot i zadania rachunkowości podmiotu leczniczego	24
1.3. Zasady rachunkowości	26
1.4. Źródła prawa rachunkowości podmiotu leczniczego	28
1.4.1. Ustawa o rachunkowości i ustawa o finansach publicznych jako źródło prawa	28
1.4.2. Inne źródła prawa	33
Rozdział 2. Istota i funkcje bilansu	38
2.1. Pojęcie i struktura majątku podmiotu leczniczego	38
2.2. Pojęcie i struktura źródeł finansowania majątku podmiotu leczniczego	42
2.3. Zasady sporządzania bilansu	46
Rozdział 3. Operacje gospodarcze – udokumentowanie i ewidencja	50
3.1. Operacje gospodarcze w podmiotach leczniczych i ich wpływ na bilans ..	50
3.1.1. Rodzaje operacji gospodarczych bilansowych	50
3.1.2. Operacje wynikowe	55
3.2. Dokumentacja operacji gospodarczych podmiotu leczniczego	56
3.2.1. Rodzaje i opracowanie dowodów księgowych	56
3.2.2. Obieg dowodów księgowych w podmiocie leczniczym	60

Rozdział 4. Istota i funkcjonowanie kont księgowych	62
4.1. Pojęcie konta i jego znaczenie w ewidencji	62
4.1.1. Rodzaje i zasady funkcjonowania konta	62
4.1.2. Charakterystyka funkcjonowania kont bilansowych	66
4.1.3. Charakterystyka funkcjonowania kont wynikowych	68
4.1.4. Podzielność kont	70
4.2. Plan kont	73
4.3. Poprawa błędów księgowych	79
Rozdział 5. Zakładowe zasady rachunkowości	84
5.1. Pojęcie i udokumentowanie polityki rachunkowości	84
5.1.1. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości	84
5.1.2. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów	86
5.1.3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych	89
5.2. Zasady inwentaryzacji	92
5.2.1. Metody i terminy inwentaryzacji	92
5.2.2. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	94
5.3. Odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości	98
Część II. Ewidencje problemowe rachunkowości podmiotów leczniczych	105
Rozdział 6. Aktywa trwałe w podmiotach leczniczych	107
6.1. Istota i zakres aktywów trwałych	107
6.2. Środki trwałe – udokumentowanie, wycena, ewidencja	109
6.3. Środki trwałe w budowie	119
6.4. Wartości niematerialne i prawne	121
6.5. Inwestycje długoterminowe w rachunkowości i sprawozdawczości	122
Rozdział 7. Księgowe ujęcie rozrachunków i roszczeń w podmiotach leczniczych	126
7.1. Istota i rodzaje rozrachunków	126
7.2. Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	129
7.3. Rozrachunki z pracownikami	134
7.4. Rozrachunki publicznoprawne	142
7.5. Pozostałe rozrachunki	148
7.6. Odpisy aktualizujące należności	148

Rozdział 8. Materiały i towary w rachunkowości podmiotów leczniczych	152
8.1. Charakterystyka i wycena materiałów w podmiotach leczniczych	152
8.2. Ewidencja zakupu i rozchodów materiałów	158
8.3. Towary w rachunkowości podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami	164
Rozdział 9. Środki pieniężne i aktywa finansowe	169
9.1. Zasady obrotu środkami pieniężnymi	169
9.2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach w rachunkowości podmiotów leczniczych	172
9.3. Środki europejskie i z innych źródeł zagranicznych jako źródło finansowania wydatków w podmiotach leczniczych	180
9.4. Kredyty bankowe i ich ewidencja	183
9.5. Inne środki pieniężne i inne aktywa finansowe	185
Rozdział 10. Ewidencja, rozliczanie i kalkulacja kosztów podmiotów leczniczych	189
10.1. Pojęcie i istota kosztów podmiotów leczniczych	189
10.2. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym	194
10.3. Ewidencja kosztów w układzie funkcjonalno-kalkulacyjnym	198
10.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów w rachunku kosztów podmiotów leczniczych	204
10.5. Procesy rozliczania i kalkulacji kosztów w podmiotach leczniczych	208
Rozdział 11. Wynik finansowy podmiotów leczniczych	212
11.1. Przychody i koszty podmiotów leczniczych w procesie ustalania wyniku finansowego	212
11.2. Ewidencja ustalania wyniku finansowego w spzoz	217
11.3. Ustalanie wyniku finansowego w podmiocie leczniczym – jednostce budżetowej	222
11.4. Obroty wewnętrzne w podmiotach działalności leczniczej	225
11.5. Rozliczanie wyniku finansowego	227
Rozdział 12. Fundusze i rezerwy w podmiotach leczniczych	231
12.1. Fundusz własny w spzoz	231
12.2. Fundusz jednostki w jednostce budżetowej	234
12.3. Fundusze specjalne w podmiotach leczniczych	236

12.4. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów w rachunkowości spzoz	238
Rozdział 13. Sprawozdawczość finansowa i budżetowa podmiotów lecniczych	245
13.1. Istota sprawozdawczości finansowej podmiotów leczniczych – spzoz	245
13.2. Elementy sprawozdania finansowego spzoz	247
13.3. Elementy sprawozdania finansowego pdl – jednostek budżetowych	255
13.4. Sprawozdawczość budżetowa podmiotów leczniczych	258
13.5. Zdarzenia po dniu bilansowym w sprawozdaniu finansowym spzoz	260
Rozdział 14. Badanie, zatwierdzanie i publikowanie sprawozdań finansowych spzoz	265
14.1. Cel i zasady badania sprawozdania finansowego spzoz	265
14.2. Kontynuacja działalności spzoz w badaniu sprawozdania finansowego ...	268
14.3. Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego spzoz	271
14.4. Zatwierdzanie i publikowanie sprawozdania finansowego spzoz	273
Załącznik nr 1. Wykaz kont księgi głównej spzoz	275
Załącznik nr 2. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych	278
Tabele	283
Schematy	285
Rysunki	286
Literatura	287

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- u.dz.l. – ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 217)
- 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.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 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 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- u.rach. – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

Inne

- Dz. U. – Dziennik Ustaw
- Dz. Urz. Min. Fin. – Dziennik Urzędowy Ministra Finansów
- jb – jednostki budżetowe
- plnp – podmioty lecznicze niebędące przedsiębiorcami
- spzoz – samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
- tekst jedn. – tekst jednolity

WSTĘP

Podmioty lecznicze przechodziły w ostatnich latach szereg przemian o charakterze systemowym. Przekształcały się z podmiotów budżetowych w samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, spółki prawa handlowego i inne formy dopuszczone przepisami prawa. Zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (u.dz.l.), podmiotami leczniczymi są następujące podmioty, w zakresie, w jakim wykonują działalność leczniczą:

- 1) przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej we wszelkich formach przewidzianych dla wykonywania działalności gospodarczej,
- 2) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- 3) jednostki budżetowe,
- 4) instytuty badawcze,
- 5) fundacje i stowarzyszenia, których celem statutowym jest wykonywanie zadań w zakresie ochrony zdrowia i których statut dopuszcza prowadzenie działalności leczniczej,
- 6) posiadające osobowość prawną jednostki organizacyjne stowarzyszeń,
- 7) osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania¹.

Procesy restrukturyzacji oraz zmian form organizacyjno-prawnych wymagają rzetelnej i wiarygodnej informacji ekonomiczno-finansowej dotyczącej m.in. kondycji majątkowej i finansowej podmiotu. Takich istotnych i przydatnych informacji dostarcza rachunkowość. Książka poświęcona jest problemom rachunkowości podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami, do których ustawa o działalności leczniczej zalicza **samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (spzoz) i jednostki budżetowe**. Celem książki jest charakterystyka, w ujęciu problemowym, podstawowych zasad

¹ Art. 4 ust. 1 u.dz.l.

rachunkowości samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz jednostek budżetowych jako podmiotów leczniczych o specyficznych uwarunkowaniach ich funkcjonowania. Skupienie się na zasadach rachunkowości spzoz oraz jednostek budżetowych uzasadnione jest specyfiką tych podmiotów w zakresie:

- a) gospodarki finansowej, w tym źródeł finansowania działalności,
- b) regulacji prawnych,
- c) rachunkowości, w tym sprawozdawczości.

Opracowanie składa się z dwóch części, zawierających wzajemnie uzupełniające się charakterystyki rachunkowości podmiotów leczniczych od podstawowych zasad rachunkowości po sprawozdawczość finansową i budżetową podmiotów.

W pierwszej części zatytułowanej „Podstawy rachunkowości podmiotów leczniczych” scharakteryzowano podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą jako podmiot systemu rachunkowości. Omówiono podstawy prawne rachunkowości w podmiotach leczniczych, oraz zakładowe zasady jej prowadzenia. Istotnym uzupełnieniem rozważań na temat konstrukcji systemów rachunkowości w podmiotach leczniczych są omówione zasady rachunkowości, w tym istota i funkcjonowanie kont księgowych i bilansu majątkowego oraz dokumentacji operacji gospodarczych.

W drugiej części opracowania „Ewidencje problemowe rachunkowości podmiotów leczniczych” omówione zostały najważniejsze obszary rachunkowości spzoz i jednostek budżetowych. Zasady szczegółowe rachunkowości powiązано z zasadami finansowania działalności, kontroli i nadzoru oraz przynależnością do sektora publicznego, w głównej mierze decydującymi o postaci ewidencji księgowej, rachunku kosztów, sprawozdawczości, badaniu i ogłaszaniu sprawozdań finansowych, a tym samym o wartościach informacyjnych rachunkowości podmiotów leczniczych.

Zarządzanie podmiotami leczniczymi nie ogranicza się do wykorzystania informacji płynących z systemów rachunkowości finansowej, lecz wymaga uzupełnienia ich przydatnymi w podejmowaniu decyzji informacjami bieżącymi i o dużym potencjale prognostycznym. Właściwie prowadzona rachunkowość finansowa może być punktem wyjścia do tworzenia nowoczesnych systemów informacyjnych wykorzystywanych w rozwoju i transformacji podmiotów leczniczych.

Książka jest adresowana do szerokiego kręgu odbiorców (księgowych, menedżerów, studentów) zainteresowanych rachunkowością podmio-

tów działalności leczniczej – samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz jednostek budżetowych. Mam nadzieję, że *Rachunkowość podmiotów leczniczych* spełni oczekiwania tych, którzy chcą poznać zasady funkcjonowania systemów rachunkowości podmiotów leczniczych, ale także i tych, którzy posiadają już wiedzę chcą zaktualizować, rozszerzyć lub uporządkować.

Słowa kluczowe

Lp.	Słowa kluczowe	Strona
1.	Ustawa o działalności leczniczej	17
2.	Podmioty lecznicze	17
3.	Świadczenia zdrowotne	18
4.	Rachunkowość	22
5.	Rachunek kosztów	22
6.	Funkcje rachunkowości	23
7.	Zasady rachunkowości	26
8.	Ustawa o rachunkowości	28
9.	Ustawa o finansach publicznych	31
10.	Aktywa	38
11.	Fundusze szpox	43
12.	Operacje gospodarcze	50
13.	Operacje wynikowe	55
14.	Konto	62
15.	Zasada podwójnego zapisu	65
16.	Podzielność kont	70
17.	Plan kont	73
18.	Polityka rachunkowości	84
19.	Zasady wyceny aktywów i pasywów	86
20.	Księgi rachunkowe	89
21.	Inwentaryzacja	92
22.	Różnice inwentaryzacyjne	94
23.	Kontrola zarządcza	101
24.	Aktywa trwałe	108
25.	Środki trwałe	109
26.	Amortyzacja środków trwałych	113
27.	Środki trwałe w budowie	119
28.	Wartości niematerialne i prawne	121
29.	Inwestycje	122
30.	Rozrachunki z odbiorcami	129

Lp.	Słowa kluczowe	Strona
31.	Rozrachunki z dostawcami	130
32.	Wynagrodzenia	134
33.	Odpisy aktualizujące należności	148
34.	Materiały	152
35.	Towary	164
36.	Środki pieniężne	169
37.	Środki europejskie	180
38.	Kredyty bankowe	183
39.	Rachunek kosztów	190
40.	Klasyfikacja kosztów	191
41.	Koszty według rodzaju	194
42.	Koszty w układzie funkcjonalno-kalkulacyjnym	198
43.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	204
44.	Przychody podmiotów leczniczych	212
45.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	216
46.	Wynik finansowy w spzoz	217
47.	Wynik finansowy w jednostce budżetowej	222
48.	Obroty wewnętrzne	225
49.	Fundusz założycielski	231
50.	Fundusz zakładu	232
51.	Fundusz jednostki	234
52.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	236
53.	Rezerwy w spzoz	238
54.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	242
55.	Zakres sprawozdania finansowego spzoz	245
56.	Elementy sprawozdania finansowego jednostek budżetowych	255
57.	Sprawozdawczość budżetowa	258
58.	Korekty błędów	262
59.	Badanie sprawozdania finansowego spzoz	266
60.	Kontynuacja działalności spzoz	268

————— CZĘŚĆ I —————

**PODSTAWY RACHUNKOWOŚCI PODMIOTÓW
LECZNICZYCH**

PODMIOT LECZNICZY JAKO PODMIOT RACHUNKOWOŚCI

1.1. Rachunkowość jako element systemu informacyjnego podmiotu leczniczego

1.1.1. Charakterystyka podmiotów leczniczych

Na rynku świadczeń zdrowotnych funkcjonują podmioty gospodarcze różniące się:

- a) zakresem działalności,
- b) formą organizacyjno-prawną,
- c) formą własności.

Wspólną ich cechą jest jednak świadczenie usług zdrowotnych, pacjent jako odbiorca tych usług, finansowanie świadczeń zdrowotnych z zawieranych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) oraz z innych źródeł, korzystanie w szerokim zakresie ze środków publicznych, jakimi są składki ubezpieczenia zdrowotnego, przynależność do sektora finansów publicznych. Podstawą prawną funkcjonowania tych podmiotów jest ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹, a wcześniej ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej². Ustawa o działalności leczniczej określa:

- a) zasady wykonywania działalności leczniczej,
- b) zasady funkcjonowania podmiotów wykonujących działalność leczniczą niebędących przedsiębiorcami,
- c) zasady prowadzenia rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą,
- d) normy czasu pracy pracowników podmiotów leczniczych,

¹ Tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 217.

² Tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.

- e) zasady sprawowania nadzoru nad wykonywaniem działalności leczniczej oraz podmiotami wykonującymi działalność leczniczą.

Podmiotami wykonującymi działalność leczniczą są:

- 1) przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej we wszelkich formach przewidzianych dla wykonywania działalności gospodarczej, jeżeli ustawa o działalności leczniczej nie stanowi inaczej,
- 2) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- 3) jednostki budżetowe, w tym państwowe jednostki budżetowe tworzone i nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej, ministra właściwego do spraw wewnętrznych, Ministra Sprawiedliwości lub Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, posiadające w strukturze organizacyjnej ambulatorium, ambulatorium z izbą chorych lub lekarza podstawowej opieki zdrowotnej,
- 4) instytuty badawcze,
- 5) fundacje i stowarzyszenia, których celem statutowym jest wykonywanie zadań w zakresie ochrony zdrowia i których statut dopuszcza prowadzenie działalności leczniczej, oraz posiadające osobowość prawną jednostki organizacyjne stowarzyszeń,
- 6) osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania,
- 7) lekarze lub pielęgniarki wykonujący zawód w ramach działalności leczniczej jako praktykę zawodową.

Podmioty wymienione w punktach 1–6 zaliczane są do podmiotów leczniczych w zakresie, w jakim wykonują działalność leczniczą.

Do grupy podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami (plnp) zaliczane są samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (spzoz) oraz jednostki budżetowe (jb). Zasady rachunkowości będące przedmiotem niniejszego opracowania odnoszą się do tej grupy podmiotów.

W formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej funkcjonują m.in. szpitale, zakłady opiekuńczo-lecznicze, zakłady pielęgnacyjno-opiekuńcze, sanatoria, prewentoria, przychodnie, ośrodki zdrowia, poradnie, pogotowia ratunkowe. Organami tworzącymi spzoz były jednostki samorządu terytorialnego, ministrowie, centralne organy administracji rządowej albo wojewodowie, publiczne uczelnie medyczne. Od momentu

wejścia w życie przepisów ustawy o działalności leczniczej nie będą tworzone nowe szpox, chyba że będą efektem połączenia dwu lub więcej funkcjonujących zakładów. Zgodnie z obecnymi przepisami, Skarb Państwa reprezentowany przez ministra, centralny organ administracji rządowej albo wojewodę, jednostka samorządu terytorialnego, mogą utworzyć i prowadzić podmiot leczniczy w formie:

- spółki kapitałowej,
- jednostki budżetowej.

Uczelnia medyczna może utworzyć i prowadzić podmiot leczniczy w formie spółki kapitałowej.

Działalnością leczniczą są stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne oraz inne niż szpitalne, a także ambulatoryjne świadczenia zdrowotne. Świadczenia szpitalne, wykonywane całą dobę, są kompleksowymi świadczeniami zdrowotnymi polegającymi na diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji i rehabilitacji, które nie mogą być realizowane w ramach innych stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych lub ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Świadczeniami szpitalnymi są także świadczenia udzielane z zamiarem zakończenia ich udzielania w okresie nieprzekraczającym 24 godzin. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne mogą polegać w szczególności na:

- 1) udzielaniu całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji, oraz zapewnianiu im produktów leczniczych i wyrobów medycznych, pomieszczeń i żywienia odpowiednich do stanu zdrowia, a także prowadzeniu edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowaniu tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- 2) udzielaniu całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem pielęgnację, opiekę i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji, oraz zapewnianiu im produktów leczniczych potrzebnych do kontynuacji leczenia, pomieszczeń i żywienia odpowiednich do stanu zdrowia, a także prowadzeniu edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowaniu tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych,
- 3) udzielaniu świadczeń zdrowotnych polegających na działaniach usprawniających, które służą zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia,

Jolanta Chluska – doktor habilitowany nauk ekonomicznych, profesor nadzwyczajny, kierownik Katedry Finansów, Bankowości i Rachunkowości na Wydziale Zarządzania Politechniki Częstochowskiej; biegły rewident badający sprawozdania finansowe m.in. podmiotów leczniczych, wykładowca na kursach rachunkowości dla kandydatów na głównych księgowych i głównych księgowych, kandydatów na biegłych rewidentów i biegłych rewidentów; autorka licznych publikacji naukowych na temat rachunkowości podmiotów leczniczych, w tym monografii habilitacyjnej *Model rachunku kosztów standardowych świadczeń zdrowotnych szpitala*, 2008.

- Publikacja prezentuje podstawowe obszary rachunkowości podmiotów leczniczych – samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz jednostek budżetowych. System rachunkowości podmiotów leczniczych ukazany został w sposób problemowy, poczynając od podstawowych pojęć, istoty, funkcji i zadań rachunkowości, poprzez zagadnienia szczegółowe, na sprawozdawczości finansowej i budżetowej kończąc. W książce przedstawiono także uwarunkowania rachunkowości wynikające z przynależności podmiotów leczniczych do sektora publicznego.
- Książka została wzbogacona o liczne przykłady ilustrujące wybrane problemy, tabele, schematy księgowania oraz tabele dekretacyjne, które w sposób przystępny i jasny prezentują zasady funkcjonowania rachunkowości podmiotów leczniczych.
- Publikacja przeznaczona jest dla księgowych oraz menedżerów zatrudnionych w podmiotach leczniczych, a także studentów oraz wszystkich zainteresowanych omawianą tematyką.

„W pracy dostrzegam nie tylko duży zakres wiedzy autorki z zakresu teorii rachunkowości, ale także dobrą znajomość specyficznych problemów rachunkowości podmiotów leczniczych. Autorka jest specjalistą z zakresu rachunkowości podmiotów leczniczych, o czym świadczą Jej liczne opracowania z tego zakresu – rozprawa habilitacyjna, artykuły naukowe i opracowania eksperckie”.

Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz

Cena 59 zł
(w tym 5% VAT)

ISBN 978-83-264-4586-6



9 788326 445866



W01P01

Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia.książki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl