

SPRAWOZDANIE FINANSOWE W PRAKTYCE

**Jak przygotować
bilansowe zamknięcie roku**

Gertruda Krystyna Świdarska
Szczepan Borowski, Michał Kariozen

Materiały uzupełniające na stronie:
<https://www.profinfo.pl/materiały-dodatkowe>
będą dostępne do 31 grudnia 2029 r.

Dla właściwego działania arkuszy kalkulacyjnych
zaleca się wykorzystanie najnowszej wersji oprogramowania
Excel dla Microsoft 365

SPRAWOZDANIE FINANSOWE W PRAKTYCE

**Jak przygotować
bilansowe zamknięcie roku**

Gertruda Krystyna Świdarska
Szczepan Borowski, Michał Kariozen



Stan prawny na 1 lutego 2024 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne
Violet Design

Projekt okładek serii
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski



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.

Szanujemy prawo i własność
Więcej na www.legalnakultura.pl
Polska Izba Książki

© Copyright by Mac Consulting Sp. z o.o., 2024

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. +48 728 313 462
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	7
---------------------	---

Od autorów	9
------------------	---

Rozdział 1

Sprawozdanie finansowe jako finalny produkt

rachunkowości finansowej	11
1.1. Rachunkowość finansowa jako szczególny rodzaj ewidencji	11
1.2. Sporządzenie sprawozdania finansowego jako końcowy etap cyklu rachunkowości finansowej	16

Rozdział 2

Plan kont a sprawozdanie finansowe **19** |

2.1. Plan kont jako element polityki rachunkowości	19
2.2. Konstrukcja planu kont a treść sprawozdania finansowego	22

Rozdział 3

Weryfikacja poprawności i kompletności zapisów księgowych **27** |

3.1. Weryfikacja poprawności zapisów księgowych	27
3.2. Weryfikacja kompletności zapisów księgowych – zestawienie obrotów i sald	31
3.3. Zestawienie obrotów i sald jako punkt wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego	32

Rozdział 4**Potwierdzenie realności kwot figurujących na kontach 35**

4.1. Inwentaryzacja 35

4.2. Uzyskanie potwierdzenia sald 39

Rozdział 5**Wstępne zamknięcie ksiąg i ujęcie skutków zdarzeń ujawnionych****w toku prac związanych z zamknięciem ksiąg 41**

5.1. Wstępne zamknięcie ksiąg 41

5.2. Ujęcie skutków zdarzeń ujawnionych w toku prac związanych
z zamknięciem ksiąg 42**Rozdział 6****Sporządzanie bilansu i rachunku zysków i strat 53**

6.1. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego 53

6.2. Procedura sporządzania bilansu i rachunku zysków i strat 55

Rozdział 7**Czynności po sporządzeniu sprawozdania finansowego 63**

7.1. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i złożenie do rejestru 63

7.2. Ostateczne zamknięcie ksiąg 63

7.3. Ujawnienie zdarzeń po zatwierdzeniu sprawozdania
finansowego 64**Bibliografia 65****Wykaz przykładów w arkuszach kalkulacyjnych 67**

WYKAZ SKRÓTÓW

- BIP** – Biuletyn Informacji Publicznej
- KRS** – Krajowy Rejestr Sądowy
- KSR 7** – Krajowy Standard Rachunkowości Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja” – załącznik do komunikatu Ministra Finansów z 27.12.2018 r. (Dz.Urz. MF z 2019 r. poz. 2)
- NBP** – Narodowy Bank Polski
- u. rach.** – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)