

Spis treści

Wstęp	7
1. Krajowe regulacje rachunkowości (UoR, KSR) i ich powiązanie z ponadnarodowymi (dyrektywy UE, MSR/MSSF), a także przepisami prawa podatkowego	9
2. Organizacja rachunkowości i kontroli wewnętrznej	19
2.1. Polityka rachunkowości w jednostce gospodarczej	26
2.1.1. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – podstawowe zasady opracowania	45
2.1.2. Wymogi wobec informatycznego systemu finansowo-księgowego	65
2.1.3. Bezpieczeństwo informatycznego systemu finansowo-księgowego	69
2.2. Organizacja kontroli i obiegu dokumentów w jednostce gospodarczej	71
2.3. Przygotowanie jednostki do inwentaryzacji – instrukcje i zarządzenia inwentaryzacyjne	79
2.4. Rachunkowość a kontrola wewnętrzna	88
2.5. Zadania głównego księgowego i jego odpowiedzialność za rachunkowość w jednostce gospodarczej	90
3. Odroczony podatek dochodowy	93
3.1. Podstawowe definicje, w tym wartość bilansowa i podatkowa aktywów i pasywów	99
3.2. Zasady ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	116
3.3. Zasady prezentacji podatku odroczonego – rachunek zysków i strat lub kapitał własny	122

4. Wycena składników aktywów działalności operacyjnej – z uwzględnieniem skutków podatkowych	129
4.1. Ustalanie wartości bieżącej i na dzień bilansowy aktywów operacyjnych	144
4.1.1. Wartości niematerialne i prawne	147
4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	158
4.1.3. Rzeczowe aktywa obrotowe	211
4.1.4. Należności operacyjne, w tym obrót wierzytelnościami	232
4.1.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne	261
4.2. Utrata wartości aktywów operacyjnych – wycena, ujmowanie, prezentacja	263
4.2.1. Identyfikacja składników aktywów operacyjnych generujących korzyści pojedynczo	265
4.2.2. Analiza przesłanek utraty wartości	269
4.2.3. Kalkulacja i ewidencja odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów operacyjnych wypracowującego korzyści ekonomiczne pojedynczo	270
4.2.4. Analiza wartości dokonanych odpisów aktualizujących w następnych okresach obrotowych	273
4.2.5. Prezentacja informacji związanych z utratą wartości aktywów operacyjnych w sprawozdaniu finansowym	275
5. Aktywa i zobowiązania związane z działalnością inwestycyjną – z uwzględnieniem skutków podatkowych	277
5.1. Instrumenty finansowe	279
5.1.1. Istota instrumentu finansowego	280
5.1.2. Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych	289
5.1.3. Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych na potrzeby wyceny	293
5.1.4. Wprowadzenie do rachunkowości zabezpieczeń	306
5.1.5. Prezentacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu finansowym	314
5.2. Nieruchomości inwestycyjne	317
5.2.1. Wycena bieżąca – z uwzględnieniem kosztów kredytu na finansowanie nieruchomości inwestycyjnych	320
5.2.2. Wycena na dzień bilansowy – z uwzględnieniem utraty wartości	321
5.2.3. Przekwalifikowanie nieruchomości do – i – z inwestycji	324

5.2.4. Nieruchomości inwestycyjne a ustawa o podatku dochodowym	327
5.2.5. Prezentacja nieruchomości inwestycyjnych w sprawozdaniu finansowym	327
5.2.6. Ewidencja nieruchomości inwestycyjnych w przykładach liczbowych	328
6. Kapitały i fundusze własne – z uwzględnieniem skutków podatkowych	335
6.1. Kapitały własne i ich związek z formą organizacyjno-prawną jednostki prowadzącej księgi rachunkowe	336
6.2. Wycena i ujmowanie kapitału własnego z uwzględnieniem skutków podatkowych	338
7. Zobowiązania, fundusze specjalne, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe – z uwzględnieniem skutków podatkowych	373
7.1. Zobowiązania i fundusze specjalne – wycena, ujmowanie, prezentacja	373
7.2. Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne – wycena, ujmowanie, prezentacja	387
7.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – wycena, ujmowanie, prezentacja	399
8. Pozostałe wybrane aktywa i zobowiązania (leasing, kontrakty długoterminowe) – z uwzględnieniem skutków podatkowych	409
8.1. Leasing – rodzaje, wycena, ujmowanie	409
8.1.1. Podstawowe pojęcia	409
8.1.2. Istotne warunki umów i rodzaje leasingu	411
8.1.3. Leasing według prawa bilansowego	412
8.1.4. Leasing w ustawach o podatku dochodowym i podatku od towarów i usług (VAT)	426
8.2. Kontrakty długoterminowe	437
8.2.1. Definicje pojęć	437
8.2.2. Metody ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych usług długoterminowej	441
8.2.3. Ujmowanie niezakończonych usług długoterminowych	448
8.2.4. Prezentacja kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	461
8.2.5. Umowy o usługi długoterminowe a podatki (dochodowy i VAT)	463

9. Etyka i wartości zawodowe – szczególne wymagania w zakresie etyki zawodowej w rachunkowości na szczeblach decyzyjnych	467
9.1. Współczesna wolność rynku a zasady etyczne	467
9.2. Etyka zawodowa w rachunkowości i dylematy etyczne	471
9.3. Rola głównego księgowego w promowaniu etyki zawodowej oraz w rozwiązywaniu dylematów etycznych	473