

Wykaz skrótów

Wprowadzenie

CZĘŚĆ A

Rozdział 1. Prawo bilansowe a prawo podatkowe

1. Prawo bilansowe
2. Prawo podatkowe
3. Zasady prawa bilansowego i prawa podatkowego

Rozdział 2. Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego

1. Przesłanki powstania różnic pomiędzy przychodami, kosztami i wynikiem według prawa bilansowego i prawa podatkowego
2. Przychody według prawa bilansowego i prawa podatkowego
 - 2.1. Przychody według prawa bilansowego
 - 2.2. Przychody według prawa podatkowego
3. Koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego
 - 3.1. Koszty według prawa bilansowego
 - 3.2. Koszty według prawa podatkowego

Rozdział 3. Wynik rachunkowy a wynik podatkowy

1. Ustalanie wyniku rachunkowego
2. Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu)
3. Różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla sporządzenia zeznania podatkowego CIT
 - 3.1. Klasyfikacja różnic w przychodach i kosztach
 - 3.2. Różnice trwałe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym
 - 3.2.1. Różnice trwałe w przychodach
 - 3.2.1.1. Różnice dodatnie
 - 3.2.1.2. Różnice ujemne
 - 3.2.2. Różnice trwałe w kosztach
 - 3.2.2.1. Różnice dodatnie
 - 3.2.2.2. Różnice ujemne
 - 3.3. Różnice okresowe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym
 - 3.3.1. Różnice okresowe w przychodach
 - 3.3.1.1. Różnice dodatnie
 - 3.3.1.2. Różnice ujemne
 - 3.3.2. Różnice okresowe w kosztach
 - 3.3.2.1. Różnice dodatnie
 - 3.3.2.2. Różnice ujemne
 - 3.4. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i przejściowych oraz ich rozliczanie w czasie
 - 3.4.1. Od wyniku brutto do podstawy opodatkowania
 - 3.4.2. Różnice trwałe w księgach rachunkowych

Rozdział 4. Zeznanie podatkowe (CIT)

1. Pobór podatku

- 1.1. Obowiązki ewidencyjne
- 1.2. Wpłata zaliczek
 - 1.2.1. Zaliczki miesięczne
 - 1.2.2. Zaliczki kwartalne
- 1.3. Uproszczona forma rozliczania zaliczek
- 1.4. Czasowe zwolnienie podatkowe dla małych przedsiębiorców
- 1.5. Obowiązek składania zeznania rocznego (CIT-8)
2. Układ zeznania rocznego CIT-8
 - 2.1. Ogólna struktura informacji w zeznaniu rocznym CIT-8
 - 2.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji zawartych w CIT-8
 - 2.3. Przykład sporządzenia zeznania CIT-8

Rozdział 5. Odroczony podatek dochodowy

1. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy
2. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego
 - 2.1. Historyczne ukształtowanie metody ustalania odroczonego podatku dochodowego
 - 2.2. Metoda zobowiązań wynikowych
 - 2.3. Metoda zobowiązań bilansowych
3. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów
 - 3.1. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów
 - 3.2. Wartość bilansowa i wartość podatkowa pasywów
4. Strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego
5. Etapy ustalania i rozliczania odroczonego podatku dochodowego
6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego
7. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym
8. Przykłady – wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego

CZĘŚĆ B

Rozdział 1. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i prawa podatkowego

1. Przepisy prawa normujące odpisy amortyzacyjne
2. Amortyzacja Śródków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego
3. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego

Rozdział 2. Leasing według prawa bilansowego i prawa podatkowego

1. Unormowania prawne leasingu
2. Leasing według prawa bilansowego
 - 2.1. Leasing środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według uor
 - 2.2. Leasing według MSR 17 Leasing
 - 2.2.1. Klasyfikacja umów leasingu
 - 2.2.2. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy
 - 2.2.2.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy
 - 2.2.2.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy
 - 2.2.3. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingodawców
 - 2.2.3.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasingodawcy
 - 2.2.3.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasingodawcy

- 2.3. Ewidencja leasingu
- 2.3.1. Ewidencja leasingu operacyjnego
- 2.3.2. Ewidencja leasingu finansowego
- 3. Leasing według prawa podatkowego

Rozdział 3. Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego

- 1. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego
 - 1.1. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa bilansowego
 - 1.2. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa podatkowego
- 2. Ulepszenia w obcych środkach trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego
 - 2.1. Ulepszenia w obcych środkach trwałych według prawa bilansowego
 - 2.2. Inwestycje (ulepszenia) w obcych środkach trwałych według prawa podatkowego

Rozdział 4. Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego

- 1. Rezerwy według prawa bilansowego
 - 1.1. Pojęcie rezerw
 - 1.2. Klasyfikacja rezerw
 - 1.3. Tworzenie rezerw według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości
 - 1.4. Ewidencja rezerw
- 2. Rezerwy według prawa podatkowego

Rozdział 5. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego

- 1. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego
 - 1.1. Utrata wartości aktywów według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości
 - 1.2. Ewidencja utraty wartości aktywów
 - 1.3. Odpisy aktualizujące wartość należności według prawa bilansowego
- 2. Utrata wartości aktywów według prawa podatkowego
 - 2.1. Odpisy aktualizujące według prawa podatkowego
 - 2.2. Utrata wartości należności według prawa podatkowego

Rozdział 6. Różnice kursowe według prawa bilansowego i prawa podatkowego

- 1. Pojęcie i klasyfikacja różnic kursowych
- 2. Krótki rys zmian w ustalaniu różnic kursowych w ostatnich latach w prawie bilansowym i w prawie podatkowym
- 3. Różnice kursowe według prawa bilansowego
 - 3.1. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości
 - 3.2. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych w ciągu roku obrotowego
 - 3.2.1. Różnice kursowe dla sprzedaży zagranicznych
 - 3.2.2. Różnice kursowe dla zakupów zagranicznych
 - 3.2.3. Różnice kursowe z tytułu operacji sprzedaży i kupna walut
 - 3.3. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych na moment bilansowy
 - 3.4. Sposób rozliczania różnic kursowych

- 3.5. Prezentacja różnic kursowych w sprawozdaniu finansowym
- 4. Różnice kursowe według prawa podatkowego

Rozdział 7. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego i prawa podatkowego

- 1. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego
- 2. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa podatkowego

Rozdział 8. Wartość firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego

- 1. Pojęcie wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego
- 2. Okoliczności powstania wartości firmy
- 3. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego
 - 3.1. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego
 - 3.2. Wycena wartości firmy według prawa podatkowego
- 4. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jako podstawy naliczania amortyzacji przy dodatniej i ujemnej wartości firmy
 - 4.1. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego
 - 4.2. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego
- 5. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego
 - 5.1. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego
 - 5.2. Rozliczanie wartości firmy według prawa podatkowego

Najważniejsze akty normatywne
Bibliografia