

SPIS TREŚCI

WSTĘP	9
ROZDZIAŁ 1	
Wycena aktywów i pasywów w rachunkowości	11
1.1. Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów	11
1.1.1. Wycena bieżąca	11
1.1.2. Wycena bilansowa	12
1.2. Utrata wartości aktywów	16
1.2.1. Istota i przesłanki utraty wartości aktywów	16
1.2.2. Odpisy aktualizujące wycenę aktywów spowodowane utratą wartości	19
ROZDZIAŁ 2	
Inwestycje	21
2.1. Definicja i podział inwestycji	21
2.2. Inwestycje krótkoterminowe	23
2.2.1. Charakterystyka i struktura inwestycji krótkoterminowych	23
2.2.2. Zasady wyceny i ewidencji inwestycji krótkoterminowych	24
2.3. Inwestycje długoterminowe	41
2.3.1. Charakterystyka i struktura inwestycji długoterminowych	41
2.3.2. Długoterminowe aktywa finansowe w księgach rachunkowych ...	42
2.3.3. Inwestycje w nieruchomości w księgach rachunkowych	52
2.3.4. Wycena inwestycji długoterminowych a odroczony podatek dochodowy	58
ROZDZIAŁ 3	
Rozrachunki, roszczenia i rozliczenia	75
3.1. Ogólna charakterystyka rozrachunków	75
3.2. Rozrachunki publicznoprawne	78
3.2.1. Rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług VAT	80
3.2.2. Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	95

3.3. Rozrachunki z tytułu dostaw i usług	102
3.3.1. Istota i ewidencja rozrachunków z tytułu dostaw i usług	102
3.3.2. Odpisy aktualizujące wartość należności	105
3.3.3. Należności przedawnione i egzekwowane na drodze sądowej	107
3.3.4. Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług w sprawozdaniu finansowym	108
3.4. Rozrachunki z pracownikami	112
3.4.1. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	112
3.4.2. Pozostałe rozrachunki z pracownikami	127
3.5. Pozostałe rozrachunki	128
3.6. Rezerwy na zobowiązania	129
3.6.1. Ogólna charakterystyka rezerw	129
3.6.2. Rezerwy w księgach rachunkowych	130
3.7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	135
3.7.1. Istota i zasady rozliczania przychodów przyszłych okresów	135
3.7.2. Przychody przyszłych okresów w księgach rachunkowych	136
3.8. Rozrachunki w walucie obcej	137
3.8.1. Ogólne zasady wyceny rozrachunków zagranicznych	137
3.8.2. Różnice kursowe w księgach rachunkowych	141

ROZDZIAŁ 4

Obrót materiałowy i towarowy	167
4.1. Istota i rodzaje ewidencji rzeczowych składników obrotowych	167
4.2. Materiały w księgach rachunkowych	171
4.2.1. Wycena i ewidencja obrotu materiałowego	171
4.2.2. Transakcje zakupu i ich rozliczenie	178
4.2.3. Odpisy aktualizujące wartość materiałów	181
4.2.4. Rozliczenie kosztów zakupu materiałów	181
4.3. Towary w księgach rachunkowych	187
4.3.1. Istota i formy obrotu towarowego	187
4.3.2. Rodzaje cen w obrocie towarowym	190
4.3.3. Ewidencja obrotu towarowego	193
4.3.4. Aktualizacja wartości towarów	208
4.3.5. Ewidencja kosztów działalności handlowej	212
4.4. Towarowy obrót zagraniczny w księgach rachunkowych	214
4.4.1. Eksport towarów	214
4.4.2. Import towarów	217
4.5. Obrót towarami wewnątrz Unii Europejskiej	221
4.5.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	221
4.5.2. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	223
4.5.3. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne	226
4.5.4. Rejestracja podatników na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych	227

4.6. Reklamacje z tytułu dostaw i usług	228
4.6.1. Istota i rodzaje reklamacji	228
4.6.2. Dokumentacja i ewidencja reklamacji	228

ROZDZIAŁ 5

Rzeczowe aktywa trwałe	257
5.1. Środki trwałe w księgach rachunkowych	257
5.1.1. Istota i podział środków trwałych	257
5.1.2. Wartość początkowa środków trwałych	264
5.1.3. Zmiana wartości początkowej środków trwałych	271
5.1.4. Środki trwałe w budowie	277
5.2. Dokumentacja i ewidencja obrotu środkami trwałymi	280
5.2.1. Zasady dokumentacji i ewidencji środków trwałych	280
5.2.2. Zakup i sprzedaż środków trwałych	284
5.2.3. Aport środków trwałych	290
5.2.4. Nieodpłatne otrzymanie i przekazanie środków trwałych	294
5.2.5. Likwidacja środków trwałych	296
5.3. Amortyzacja środków trwałych	300
5.3.1. Zasady amortyzacji	300
5.3.2. Metody amortyzacji	302
5.3.3. Amortyzacja a obowiązek ustalania odroczonego podatku dochodowego	306
5.4. Leasing środków trwałych	309
5.4.1. Istota leasingu w ustawie o rachunkowości i ustawach podatkowych	309
5.4.2. Leasing środków trwałych w księgach rachunkowych	313

ROZDZIAŁ 6

Wartości niematerialne i prawne	336
6.1. Wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych	336
6.1.1. Istota i podział wartości niematerialnych i prawnych	336
6.1.2. Wycena i ewidencja wartości niematerialnych i prawnych	338
6.1.3. Trwała utrata wartości niematerialnych i prawnych	345
6.2. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	346

ROZDZIAŁ 7

Inwentaryzacja i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych	353
7.1. Inwentaryzacja według ustawy o rachunkowości	353
7.1.1. Istota i zadania inwentaryzacji	353
7.1.2. Organizacja i przebieg inwentaryzacji	355
7.1.3. Dokumentacja i metody inwentaryzacji	359
7.2. Inwentaryzacja drogą spisu z natury	360
7.2.1. Prace organizacyjne związane ze spisem z natury	360
7.2.2. Wycena inwentaryzowanych składników	361
7.2.3. Zakończenie i rozliczenie spisu z natury	362

7.3. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	363
7.3.1. Istota i podział różnic inwentaryzacyjnych	363
7.3.2. Niedobory i odszkodowania w regulacjach podatkowych	365
7.3.3. Ewidencja i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych	366

ROZDZIAŁ 8

Wynik finansowy w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym	381
8.1. Ogólne zasady ustalania wyniku finansowego	381
8.2. Bilansowe i podatkowe ustalenie podatku dochodowego	384
8.3. Podatek dochodowy w księgach rachunkowych	388
8.3.1. Bieżący podatek dochodowy	388
8.3.2. Odroczonego podatek dochodowy	389
8.4. Roczne sprawozdanie finansowe	396
8.4.1. Istota i zakres sprawozdania finansowego	396
8.4.2. Przygotowanie i sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego	397
8.4.3. Zdarzenia po dacie sprawozdania finansowego	412
8.5. Podział zysku lub pokrycie straty	414
8.5.1. Wynik finansowy netto w księgach rachunkowych	414
8.5.2. Podział zysku netto	415
8.5.3. Pokrycie straty netto	418
8.6. Ocena sytuacji finansowej podmiotu	420
8.6.1. Bilans jako podstawa oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstwa	420
8.6.2. Ocena sytuacji finansowej przedsiębiorstwa na podstawie rachunku zysków i strat	422

LITERATURA	437
-----------------------------	------------