

Spis treści

Wstęp	7
1. Krajowe regulacje rachunkowości (UoR, KSR) i ich powiązanie z po- nadnarodowymi (dyrektywy UE, MSR/MSSF), a także przepisami prawa podatkowego	9
2. Organizacja rachunkowości i kontroli wewnętrznej	23
2.1. Polityka rachunkowości w jednostce gospodarczej	33
2.1.1. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – podstawowe zasady opracowania	55
2.1.2. Wymogi wobec informatycznego systemu finansowo- -księgowego	78
2.1.3. Bezpieczeństwo informatycznego systemu finansowo- -księgowego	82
2.2. Organizacja kontroli i obiegu dokumentów w jednostce gospo- darczej	84
2.3. Przygotowanie jednostki do inwentaryzacji – instrukcje i zarządze- nia inwentaryzacyjne	92
2.4. Rachunkowość a kontrola wewnętrzna	102
2.5. Zadania głównego księgowego i jego odpowiedzialność za ra- chunkowość w jednostce gospodarczej	104
3. Odroczony podatek dochodowy	109
3.1. Podstawowe definicje, w tym wartość bilansowa i podatkowa ak- tywów i pasywów	115
3.2. Zasady ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	133
3.3. Zasady ujęcia w księgach rachunkowych i prezentacji podatku odroczonego – bilans, rachunek zysków i strat lub kapitał własny, informacja dodatkowa, rachunek przepływów pieniężnych	139

4. Wycena składników aktywów działalności operacyjnej – z uwzględnieniem skutków podatkowych	147
4.1. Ustalanie wartości bieżącej i na dzień bilansowy aktywów operacyjnych	162
4.1.1. Wartości niematerialne i prawne	166
4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	179
4.1.3. Rzeczowe aktywa obrotowe	239
4.1.4. Należności operacyjne, w tym obrót wierzytelnościami	265
4.1.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne	301
4.2. Utrata wartości aktywów operacyjnych – wycena, ujmowanie, prezentacja	305
4.2.1. Identyfikacja składników aktywów operacyjnych generujących korzyści pojedynczo	307
4.2.2. Analiza przesłanek utraty wartości	310
4.2.3. Kalkulacja i ewidencja odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów operacyjnych wypracowującego korzyści ekonomiczne pojedynczo	312
4.2.4. Analiza wartości dokonanych odpisów aktualizujących w następnych okresach obrotowych	314
4.2.5. Prezentacja informacji związanych z utratą wartości aktywów operacyjnych w sprawozdaniu finansowym	316
5. Aktywa i zobowiązania związane z działalnością inwestycyjną – z uwzględnieniem skutków podatkowych	319
5.1. Instrumenty finansowe	321
5.1.1. Istota instrumentu finansowego	322
5.1.2. Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych	331
5.1.3. Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych na potrzeby wyceny	335
5.1.4. Wprowadzenie do rachunkowości zabezpieczeń	352
5.1.5. Prezentacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu finansowym	360
5.2. Nieruchomości inwestycyjne	371
5.2.1. Wycena bieżąca – z uwzględnieniem kosztów kredytu na finansowanie nieruchomości inwestycyjnych	374
5.2.2. Wycena na dzień bilansowy – z uwzględnieniem utraty wartości	375
5.2.3. Przekwalifikowanie nieruchomości do – i – z inwestycji	378
5.2.4. Nieruchomości inwestycyjne a podatek dochodowy	381

5.2.5. Prezentacja nieruchomości inwestycyjnych w sprawozdaniu finansowym	382
5.2.6. Ewidencja nieruchomości inwestycyjnych w przykładach liczbowych	384
6. Kapitały i fundusze własne – z uwzględnieniem skutków podatkowych	391
6.1. Kapitały własne i ich związek z formą organizacyjno-prawną jednostki prowadzącej księgi rachunkowe	392
6.2. Wycena i ujmowanie kapitału własnego z uwzględnieniem skutków podatkowych	394
7. Zobowiązania, fundusze specjalne, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe – z uwzględnieniem skutków podatkowych	441
7.1. Zobowiązania i fundusze specjalne – wycena, ujmowanie, prezentacja	441
7.2. Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne – wycena, ujmowanie, prezentacja	462
7.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – wycena, ujmowanie, prezentacja	476
8. Pozostałe wybrane aktywa i zobowiązania (leasing, kontrakty długoterminowe) – z uwzględnieniem skutków podatkowych	487
8.1. Leasing – rodzaje, wycena, ujmowanie	487
8.1.1. Podstawowe pojęcia	487
8.1.2. Istotne warunki umów i rodzaje leasingu	489
8.1.3. Leasing według prawa bilansowego	490
8.1.4. Leasing w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz ustawie o podatku od towarów i usług (VAT)	505
8.2. Kontrakty długoterminowe	519
8.2.1. Definicje pojęć	519
8.2.2. Metody ustalania przychodów i kosztów z niezakończonej usługi długoterminowej	523
8.2.3. Ujmowanie niezakończonych usług długoterminowych	531
8.2.4. Prezentacja kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	560
8.2.5. Umowy o usługi długoterminowe a podatki (dochodowy i VAT)	563

9. Etyka i wartości zawodowe – szczególne wymagania w zakresie etyki zawodowej w rachunkowości na szczeblach decyzyjnych	567
9.1. Współczesna wolność rynku a zasady etyczne	567
9.2. Etyka zawodowa w rachunkowości i dylematy etyczne	571
9.3. Rola głównego księgowego w promowaniu etyki zawodowej oraz w rozwiązywaniu dylematów etycznych	573
Wykaz kont księgi głównej (dla celów szkoleniowych i egzaminacyjnych na III stopniu ścieżki certyfikacji zawodu księgowego SKwP)	577