

# 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 .....	21
2.1. Polityka rachunkowości w jednostce gospodarczej .....	31
2.1.1. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – podstawowe zasady opracowania .....	52
2.1.2. Wymogi wobec informatycznego systemu finansowo-księgowego .....	74
2.1.3. Bezpieczeństwo informatycznego systemu finansowo-księgowego .....	78
2.2. Organizacja kontroli i obiegu dokumentów w jednostce gospodarczej .....	80
2.3. Przygotowanie jednostki do inwentaryzacji – instrukcje i zarządzenia inwentaryzacyjne .....	88
2.4. Rachunkowość a kontrola wewnętrzna .....	97
2.5. Zadania głównego księgowego i jego odpowiedzialność za rachunkowość w jednostce gospodarczej .....	99
3. Odroczony podatek dochodowy .....	103
3.1. Podstawowe definicje, w tym wartość bilansowa i podatkowa aktywów i pasywów .....	109
3.2. Zasady ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	126
3.3. Zasady ujęcia w księgach rachunkowych i prezentacji podatku odroczonego – bilans, rachunek zysków i strat lub kapitał własny, informacja dodatkowa, rachunek przepływów pieniężnych .....	132

---

<b>4. Wycena składników aktywów działalności operacyjnej – z uwzględnieniem skutków podatkowych</b> .....	141
4.1. Ustalanie wartości bieżącej i na dzień bilansowy aktywów operacyjnych .....	156
4.1.1. Wartości niematerialne i prawne .....	160
4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe .....	173
4.1.3. Rzeczowe aktywa obrotowe .....	233
4.1.4. Należności operacyjne, w tym obrót wierzytelnościami .....	258
4.1.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne .....	293
4.2. Utrata wartości aktywów operacyjnych – wycena, ujmowanie, prezentacja .....	297
4.2.1. Identyfikacja składników aktywów operacyjnych generujących korzyści pojedynczo .....	299
4.2.2. Analiza przesłanek utraty wartości .....	302
4.2.3. Kalkulacja i ewidencja odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów operacyjnych wypracowującego korzyści ekonomiczne pojedynczo .....	304
4.2.4. Analiza wartości dokonanych odpisów aktualizujących w następnych okresach obrotowych .....	306
4.2.5. Prezentacja informacji związanych z utratą wartości aktywów operacyjnych w sprawozdaniu finansowym .....	308
<b>5. Aktywa i zobowiązania związane z działalnością inwestycyjną – z uwzględnieniem skutków podatkowych</b> .....	311
5.1. Instrumenty finansowe .....	313
5.1.1. Istota instrumentu finansowego .....	314
5.1.2. Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych .....	322
5.1.3. Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych na potrzeby wyceny .....	327
5.1.4. Wprowadzenie do rachunkowości zabezpieczeń .....	343
5.1.5. Prezentacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu finansowym .....	351
5.2. Nieruchomości inwestycyjne .....	362
5.2.1. Wycena bieżąca – z uwzględnieniem kosztów kredytu na finansowanie nieruchomości inwestycyjnych .....	364
5.2.2. Wycena na dzień bilansowy – z uwzględnieniem utraty wartości .....	366
5.2.3. Przekwalifikowanie nieruchomości do – i – z inwestycji .....	369
5.2.4. Nieruchomości inwestycyjne a podatek dochodowy .....	372

---

5.2.5. Prezentacja nieruchomości inwestycyjnych w sprawozdaniu finansowym .....	373
5.2.6. Ewidencja nieruchomości inwestycyjnych w przykładach liczbowych .....	374
<b>6. Kapitały i fundusze własne – z uwzględnieniem skutków podatkowych .....</b>	<b>381</b>
6.1. Kapitały własne i ich związek z formą organizacyjno-prawną jednostki prowadzącej księgi rachunkowe .....	382
6.2. Wycena i ujmowanie kapitału własnego z uwzględnieniem skutków podatkowych .....	384
<b>7. Zobowiązania, fundusze specjalne, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe – z uwzględnieniem skutków podatkowych .....</b>	<b>427</b>
7.1. Zobowiązania i fundusze specjalne – wycena, ujmowanie, prezentacja .....	427
7.2. Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne – wycena, ujmowanie, prezentacja .....	447
7.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – wycena, ujmowanie, prezentacja .....	461
<b>8. Pozostałe wybrane aktywa i zobowiązania (leasing, kontrakty długoterminowe) – z uwzględnieniem skutków podatkowych .....</b>	<b>473</b>
8.1. Leasing – rodzaje, wycena, ujmowanie .....	473
8.1.1. Podstawowe pojęcia .....	473
8.1.2. Istotne warunki umów i rodzaje leasingu .....	475
8.1.3. Leasing według prawa bilansowego .....	476
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) .....	490
8.2. Kontrakty długoterminowe .....	504
8.2.1. Definicje pojęć .....	504
8.2.2. Metody ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych usług długoterminowej .....	508
8.2.3. Ujmowanie niezakończonych usług długoterminowych.....	515
8.2.4. Prezentacja kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym .....	537
8.2.5. Umowy o usługi długoterminowe a podatki (dochodowy i VAT) .....	540

<b>9. Etyka i wartości zawodowe – szczególne wymagania w zakresie etyki zawodowej w rachunkowości na szczeblach decyzyjnych .....</b>	<b>545</b>
9.1. Współczesna wolność rynku a zasady etyczne .....	545
9.2. Etyka zawodowa w rachunkowości i dylematy etyczne.....	549
9.3. Rola głównego księgowego w promowaniu etyki zawodowej oraz w rozwiązywaniu dylematów etycznych .....	551
<b>Wykaz kont księgi głównej dla celów szkoleniowych. III stopień .....</b>	<b>555</b>