

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	28
2.1.1. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – podstawowe zasady opracowania	48
2.1.2. Wymogi wobec informatycznego systemu finansowo-księgowego	69
2.1.3. Bezpieczeństwo informatycznego systemu finansowo-księgowego	73
2.2. Organizacja kontroli i obiegu dokumentów w jednostce gospodarczej	76
2.3. Przygotowanie jednostki do inwentaryzacji – instrukcje i zarządzenia inwentaryzacyjne	83
2.4. Rachunkowość a kontrola wewnętrzna	93
2.5. Zadania głównego księgowego i jego odpowiedzialność za rachunkowość w jednostce gospodarczej	95
3. Odroczony podatek dochodowy	99
3.1. Podstawowe definicje, w tym wartość bilansowa i podatkowa aktywów i pasywów	105
3.2. Zasady ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	121
3.3. Zasady ujęcia w księgach rachunkowych i prezentacji podatku odroczonego – bilans, rachunek zysków i strat lub kapitał własny, informacja dodatkowa, rachunek przepływów pieniężnych	127

4. Wycena składników aktywów działalności operacyjnej – z uwzględnieniem skutków podatkowych	135
4.1. Ustalanie wartości bieżącej i na dzień bilansowy aktywów operacyjnych	150
4.1.1. Wartości niematerialne i prawne	154
4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	167
4.1.3. Rzeczowe aktywa obrotowe	226
4.1.4. Należności operacyjne, w tym obrót wierzytelnościami	251
4.1.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne	286
4.2. Utrata wartości aktywów operacyjnych – wycena, ujmowanie, prezentacja	290
4.2.1. Identyfikacja składników aktywów operacyjnych generujących korzyści pojedynczo	292
4.2.2. Analiza przesłanek utraty wartości	295
4.2.3. Kalkulacja i ewidencja odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów operacyjnych wypracowującego korzyści ekonomiczne pojedynczo	297
4.2.4. Analiza wartości dokonanych odpisów aktualizujących w następnych okresach obrotowych	299
4.2.5. Prezentacja informacji związanych z utratą wartości aktywów operacyjnych w sprawozdaniu finansowym	301
5. Aktywa i zobowiązania związane z działalnością inwestycyjną – z uwzględnieniem skutków podatkowych	303
5.1. Instrumenty finansowe	305
5.1.1. Istota instrumentu finansowego	306
5.1.2. Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych	315
5.1.3. Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych na potrzeby wyceny	319
5.1.4. Wprowadzenie do rachunkowości zabezpieczeń	333
5.1.5. Prezentacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu finansowym	341
5.2. Nieruchomości inwestycyjne	352
5.2.1. Wycena bieżąca – z uwzględnieniem kosztów kredytu na finansowanie nieruchomości inwestycyjnych	354
5.2.2. Wycena na dzień bilansowy – z uwzględnieniem utraty wartości	356
5.2.3. Przekwalifikowanie nieruchomości do – i – z inwestycji	359

5.2.4. Nieruchomości inwestycyjne a ustawa o podatku dochodowym	361
5.2.5. Prezentacja nieruchomości inwestycyjnych w sprawozdaniu finansowym	362
5.2.6. Ewidencja nieruchomości inwestycyjnych w przykładach liczbowych	363
6. Kapitały i fundusze własne – z uwzględnieniem skutków podatkowych	369
6.1. Kapitały własne i ich związek z formą organizacyjno-prawną jednostki prowadzącej księgi rachunkowe	370
6.2. Wycena i ujmowanie kapitału własnego z uwzględnieniem skutków podatkowych	372
7. Zobowiązania, fundusze specjalne, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe – z uwzględnieniem skutków podatkowych	415
7.1. Zobowiązania i fundusze specjalne – wycena, ujmowanie, prezentacja	415
7.2. Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne – wycena, ujmowanie, prezentacja	435
7.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – wycena, ujmowanie, prezentacja	449
8. Pozostałe wybrane aktywa i zobowiązania (leasing, kontrakty długoterminowe) – z uwzględnieniem skutków podatkowych	461
8.1. Leasing – rodzaje, wycena, ujmowanie	461
8.1.1. Podstawowe pojęcia	461
8.1.2. Istotne warunki umów i rodzaje leasingu	463
8.1.3. Leasing według prawa bilansowego	464
8.1.4. Leasing w ustawach o podatku dochodowym i podatku od towarów i usług (VAT)	478
8.2. Kontrakty długoterminowe	492
8.2.1. Definicje pojęć	492
8.2.2. Metody ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych usług długoterminowej	496
8.2.3. Ujmowanie niezakończonych usług długoterminowych.....	503
8.2.4. Prezentacja kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	519
8.2.5. Umowy o usługi długoterminowe a podatki (dochodowy i VAT)	522

9. Etyka i wartości zawodowe – szczególne wymagania w zakresie etyki zawodowej w rachunkowości na szczeblach decyzyjnych	527
9.1. Współczesna wolność rynku a zasady etyczne	527
9.2. Etyka zawodowa w rachunkowości i dylematy etyczne	531
9.3. Rola głównego księgowego w promowaniu etyki zawodowej oraz w rozwiązywaniu dylematów etycznych	533
Wykaz kont księgi głównej dla celów szkoleniowych	537