

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	21
2.1. Polityka rachunkowości w jednostce gospodarczej	31
2.1.1. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości – podstawowe zasady opracowania	53
2.1.2. Wymogi wobec informatycznego systemu finansowo- -księgowego	76
2.1.3. Bezpieczeństwo informatycznego systemu finansowo- -księgowego	80
2.2. Organizacja kontroli i obiegu dokumentów w jednostce gospo- darczej	82
2.3. Przygotowanie jednostki do inwentaryzacji – instrukcje i zarządze- nia inwentaryzacyjne	90
2.4. Rachunkowość a kontrola wewnętrzna	99
2.5. Zadania głównego księgowego i jego odpowiedzialność za ra- chunkowość w jednostce gospodarczej	101
3. Odroczony podatek dochodowy	105
3.1. Podstawowe definicje, w tym wartość bilansowa i podatkowa ak- tywów i pasywów	111
3.2. Zasady ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	129
3.3. Zasady ujęcia w księgach rachunkowych i prezentacji podatku odroczonego – bilans, rachunek zysków i strat lub kapitał własny, informacja dodatkowa, rachunek przepływów pieniężnych	135

4. Wycena składników aktywów działalności operacyjnej – z uwzględnieniem skutków podatkowych	143
4.1. Ustalanie wartości bieżącej i na dzień bilansowy aktywów operacyjnych	158
4.1.1. Wartości niematerialne i prawne	162
4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	175
4.1.3. Rzeczowe aktywa obrotowe	235
4.1.4. Należności operacyjne, w tym obrót wierzycelnościami	260
4.1.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne	295
4.2. Utrata wartości aktywów operacyjnych – wycena, ujmowanie, prezentacja	299
4.2.1. Identyfikacja składników aktywów operacyjnych generujących korzyści pojedynczo	301
4.2.2. Analiza przesłanek utraty wartości	304
4.2.3. Kalkulacja i ewidencja odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów operacyjnych wypracowującego korzyści ekonomiczne pojedynczo	306
4.2.4. Analiza wartości dokonanych odpisów aktualizujących w następnych okresach obrotowych	308
4.2.5. Prezentacja informacji związanych z utratą wartości aktywów operacyjnych w sprawozdaniu finansowym	310
5. Aktywa i zobowiązania związane z działalnością inwestycyjną – z uwzględnieniem skutków podatkowych	313
5.1. Instrumenty finansowe	315
5.1.1. Istota instrumentu finansowego	316
5.1.2. Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych	324
5.1.3. Klasyfikacja i reklasyfikacja aktywów i zobowiązań finansowych na potrzeby wyceny	329
5.1.4. Wprowadzenie do rachunkowości zabezpieczeń	345
5.1.5. Prezentacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu finansowym	353
5.2. Nieruchomości inwestycyjne	364
5.2.1. Wycena bieżąca – z uwzględnieniem kosztów kredytu na finansowanie nieruchomości inwestycyjnych	366
5.2.2. Wycena na dzień bilansowy – z uwzględnieniem utraty wartości	368
5.2.3. Przekwalifikowanie nieruchomości do – i – z inwestycji	371
5.2.4. Nieruchomości inwestycyjne a podatek dochodowy	374

5.2.5. Prezentacja nieruchomości inwestycyjnych w sprawozdaniu finansowym	375
5.2.6. Ewidencja nieruchomości inwestycyjnych w przykładach liczbowych	376
6. Kapitały i fundusze własne – z uwzględnieniem skutków podatkowych	383
6.1. Kapitały własne i ich związek z formą organizacyjno-prawną jednostki prowadzącej księgi rachunkowe	384
6.2. Wycena i ujmowanie kapitału własnego z uwzględnieniem skutków podatkowych	386
7. Zobowiązania, fundusze specjalne, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe – z uwzględnieniem skutków podatkowych	429
7.1. Zobowiązania i fundusze specjalne – wycena, ujmowanie, prezentacja	429
7.2. Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne – wycena, ujmowanie, prezentacja	449
7.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów – wycena, ujmowanie, prezentacja	463
8. Pozostałe wybrane aktywa i zobowiązania (leasing, kontrakty długoterminowe) – z uwzględnieniem skutków podatkowych	475
8.1. Leasing – rodzaje, wycena, ujmowanie	475
8.1.1. Podstawowe pojęcia	475
8.1.2. Istotne warunki umów i rodzaje leasingu	477
8.1.3. Leasing według prawa bilansowego	478
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)	492
8.2. Kontrakty długoterminowe	506
8.2.1. Definicje pojęć	506
8.2.2. Metody ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych usług długoterminowej	510
8.2.3. Ujmowanie niezakończonych usług długoterminowych	517
8.2.4. Prezentacja kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	545
8.2.5. Umowy o usługi długoterminowe a podatki (dochodowy i VAT)	548

9. Etyka i wartości zawodowe – szczególne wymagania w zakresie etyki zawodowej w rachunkowości na szczeblach decyzyjnych	553
9.1. Współczesna wolność rynku a zasady etyczne	553
9.2. Etyka zawodowa w rachunkowości i dylematy etyczne	557
9.3. Rola głównego księgowego w promowaniu etyki zawodowej oraz w rozwiązywaniu dylematów etycznych	559
Wykaz kont księgi głównej dla celów szkoleniowych. III stopień	563