

## Spis treści

Wstęp .....	17
Wykaz kont stosowanych w opracowaniu.....	19
Wykaz stosowanych skrótów .....	23
<b>ROZDZIAŁ I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE.....</b>	<b>25</b>
1. Wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej.....	25
2. Nabycie wartości niematerialnej i prawnej o niskiej wartości początkowej.....	26
3. Program komputerowy wytworzony we własnym zakresie .....	27
4. Jednoroczna licencja na program antywirusowy .....	27
5. Dokument potwierdzający wprowadzenie wartości niematerialnej do ewidencji .....	28
6. Licencja na transport drogowy a kwalifikacja do wartości niematerialnych i prawnych .....	28
7. Zezwolenie na sprzedaż alkoholu a wartości niematerialne i prawne .....	29
8. Oprogramowanie systemowe .....	29
9. Oprogramowanie użytkowe typu OEM i BOX .....	30
10. Służebność przesyłu .....	31
11. Moment rozpoczęcia amortyzacji licencji na oprogramowanie.....	32
12. Ustalenie stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnej i prawnej .....	32
13. Amortyzacja dodatniej wartości firmy .....	33
14. Wartości niematerialne w pełni umorzone .....	33
15. Ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych.....	34
16. Późniejsze nakłady na wartości niematerialne i prawne.....	34
17. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.....	35
<b>ROZDZIAŁ II. ŚRODKI TRWAŁE .....</b>	<b>37</b>
1. Definicja środka trwałego.....	37
2. Składnik majątkowy używany krócej niż rok .....	39
3. Grunt zakupiony z zamiarem odsprzedaży.....	40
4. Obiekty pomocnicze .....	41
5. Zasady prezentacji środków trwałych w bilansie .....	42
6. Zasady prezentacji w bilansie inwestycji w obcych środkach trwałych .....	44
7. Inwestycje w obcym środku transportu .....	44
8. Inwestycja w obcym lokalu .....	44
9. Wartość początkowa gruntu .....	45
10. Wartość początkowa gruntu a prowizja za pośrednictwo.....	46
11. Data przyjęcia gruntu na stan środków trwałych.....	46
12. Infrastruktura techniczna a wartość początkowa gruntu.....	46

13. VAT jako element wartości początkowej.....	47
14. Opłaty rejestracyjne a wartość początkowa.....	47
15. Odsetki od kredytu bankowego a wartość początkowa.....	48
16. Prowizja w kredycie 50/50 a wartość początkowa samochodu.....	49
17. Wartość początkowa środka trwałego otrzymanego w ramach programu lojalnościowego.....	49
18. Wartość początkowa środka trwałego a koszty ogólnego zarządu.....	50
19. Jedna cena nabycia a kilka środków trwałych.....	51
20. Wartość początkowa prawa wieczystego użytkowania gruntu otrzymanego nieodpłatnie.....	52
21. Wartość początkowa zakupionego prawa wieczystego użytkowania gruntu.....	53
22. Wartość początkowa a różnice kursowe.....	54
23. Faktura za wytworzenie środka trwałego po przyjęciu go do używania.....	55
24. Rozbiórka starego budynku a wartość początkowa nowej hali magazynowej.....	55
25. Koszty wspólne kilku tworzonych środków trwałych.....	56
26. Korekta wartości początkowej po przyjęciu do używania.....	58
27. Środki trwale otrzymane w drodze aportu.....	60
28. Zaliczka na środki trwale w budowie.....	61
29. Zaliczka w walucie obcej na środki trwale.....	62
30. Ulepszenie środka trwałego.....	63
31. Ulepszenie środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo.....	64
32. Ulepszenie niskocennych składników majątkowych.....	65
33. Remont środka trwałego.....	66
34. Przedmioty o cenie nie wyższej niż 3.500 zł.....	68
35. Moment zaliczenia w koszty niskocennych składników majątkowych.....	68
36. Aktualizacja wartości początkowej środków trwałych.....	69
37. Trwała utrata wartości środków trwałych.....	70
38. Trwała utrata wartości środków trwałych w budowie.....	71
39. Sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu otrzymanego nieodpłatnie.....	72
40. Środki trwale otrzymane w drodze darowizny.....	74
41. Wymiana środka trwałego w ramach gwarancji.....	75
42. Zwrot środka trwałego częściowo zamortyzowanego.....	76
43. Środki trwale postawione w stan likwidacji.....	77
44. Przeklasyfikowanie środka trwałego do towarów.....	78
45. Sprzedaż środka trwałego.....	79
46. Przedwstępna umowa sprzedaży środka trwałego.....	80
47. Środki trwale przeznaczone do sprzedaży.....	82
48. Ujawnienie środków trwałych niewprowadzonych do ksiąg.....	83
49. Ujawnienie środków trwałych wycofanych z ewidencji.....	85
50. Ujawnienie środków trwałych niesłusznie ujętych w kosztach.....	85
51. Ujawnienie środków trwałych w trakcie inwentaryzacji.....	87
52. Zmiana przeznaczenia środka trwałego – przeznaczenie na inwestycje.....	88
53. Rozliczenie skutków kradzieży środka trwałego.....	89
54. Odłączenie części peryferyjnej środka trwałego.....	90
55. Oznakowanie środków trwałych.....	92
56. Częstotliwość i terminy inwentaryzacji środków trwałych.....	93
57. Metody inwentaryzacji środków trwałych.....	94
58. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.....	95
59. Inwentaryzacja niskocennych składników zaliczonych w koszty zużycia materiałów.....	95

ROZDZIAŁ III. ŚRODKI TRWAŁE W LEASINGU .....	97
1. Bilansowa klasyfikacja leasingu .....	97
2. Rezygnacja z bilansowych zasad klasyfikacji leasingu .....	99
3. Rozliczanie opłaty wstępnej w leasingu operacyjnym .....	100
4. Przeniesienie na leasingobiorcę prawa własności przedmiotu leasingu operacyjnego .....	101
5. Przeniesienie na leasingobiorcę prawa własności uprzednio ulepszanego przedmiotu leasingu operacyjnego .....	103
6. Wykup przedmiotu leasingu operacyjnego z zamiarem odsprzedaży .....	104
7. Przedwczesne rozwiązanie (wygaśnięcie) umowy leasingu operacyjnego a niespłacone opłaty leasingowe .....	105
8. Obciążenie leasingobiorcy kwotą rat pozostałych do spłaty .....	106
9. Leasing finansowy – prezentacja w księgach rachunkowych .....	107
10. Ustalenie wartości początkowej przedmiotu leasingu finansowego .....	108
11. Odsetki w leasingu finansowym a wartość początkowa .....	109
12. Opłata manipulacyjna w leasingu finansowym a wartość początkowa .....	110
13. Amortyzacja przedmiotu leasingu .....	110
14. Ewidencja podatkowego i bilansowego leasingu finansowego .....	111
15. Opłata wstępna w leasingu finansowym a rozliczanie w czasie .....	117
16. Uiszczona opłata wstępna a brak środka trwałego na dzień bilansowy .....	117
17. Metody podziału opłaty podstawowej w leasingu finansowym na część kapitałową i odsetkową .....	117
18. Ewidencja i przekształcenie podatkowego leasingu operacyjnego na bilansowy leasing finansowy .....	129
19. Zwrot przedmiotu leasingu finansowego po zakończeniu umowy leasingu .....	133
20. Przeniesienie na korzystającego prawa własności przedmiotu leasingu finansowego po zakończeniu umowy leasingu .....	134
21. Skrócenie okresu leasingu finansowego .....	135
22. Rozliczenie niespłaconego zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w razie wygaśnięcia lub wypowiedzenia (rozwiązania) umowy leasingu .....	136
23. Leasing finansowy w walucie obcej – początkowa wycena .....	138
24. Leasing finansowy w walucie obcej – wycena na dzień bilansowy .....	138
25. Operacyjny leasing zwrotny .....	138
26. Finansowy leasing zwrotny .....	140
27. Prezentacja informacji dodatkowych o leasingu operacyjnym .....	142
28. Prezentacja informacji dodatkowych o leasingu finansowym .....	143
ROZDZIAŁ IV. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE .....	145
1. Kwota wymaganej zapłaty .....	145
2. Odpisy aktualizujące wartość należności .....	146
3. Odpisy aktualizujące należności – prezentacja w bilansie .....	147
4. Zbiorcze odpisy aktualizujące .....	148
5. Należności ubezpieczone a odpisy aktualizujące .....	149
6. Należność objęta ubezpieczeniem a wypłata odszkodowania .....	149
7. Odsetki od należności objętej odpisem aktualizującym .....	151
8. Rozwiązanie odpisu aktualizującego .....	152
9. Przedawnienie należności objętej odpisem aktualizującym .....	153
10. Przedawnienie należności nieobjętej odpisem aktualizującym .....	153

11. Wycena na dzień bilansowy należności walutowych objętych odpisem aktualizującym...	154
12. Należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.....	154
13. Odzyskanie należności spisanej w koszty .....	155
14. Należności dochodzone na drodze sądowej.....	155
15. Postanowienie o nieściągalności.....	158
16. Zaliczka na poczet wydatków egzekucyjnych.....	159
17. Zaliczki przekazane pracownikom .....	160
18. Należności z tytułu przyznanej dotacji .....	163
19. Należności z tytułu przyznanego odszkodowania .....	164
20. Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych .....	166
21. Należności z tytułu dywidendy.....	167
22. Kompensata należności i zobowiązań .....	168
23. Kompensata należności i zobowiązań na dzień bilansowy.....	169
24. Nadpłacone zobowiązania .....	170
25. Drobne nierozliczone należności .....	170
26. Kaucje wpłacone .....	171
27. VAT do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy .....	172
28. VAT do zwrotu na rachunek bankowy podatnika .....	172
29. Faktoring niepełny należności handlowych.....	173
30. Faktoring pełny należności handlowych.....	175
31. Sprzedaż własnej wierzytelności .....	176
32. Należności w walucie obcej .....	177
33. Kompensata należności i zobowiązań walutowych.....	179
34. Wycena należności walutowych na dzień bilansowy .....	181
35. Należności ze sprzedaży regulowane kartą płatniczą .....	182
36. Należności ze sprzedaży za pobraniem, do rąk kuriera .....	184
37. Wydatki prywatne wspólników spółki osobowej .....	185
38. Rozrachunki ze wspólnikami spółek osobowych na dzień bilansowy.....	186
39. Rozrachunki na dzień bilansowy z właścicielem w działalności gospodarczej osoby fizycznej.....	187
40. Inwentaryzacja należności handlowych.....	187
41. Inwentaryzacja należności w drodze wewnętrznej weryfikacji .....	188
42. Inwentaryzacja – niepotwierdzone salda należności .....	188
<b>ROZDZIAŁ V. ZAPASY.....</b>	<b>190</b>
1. Towary a materiały .....	190
2. Towary znajdujące się poza jednostką.....	190
3. Grunt w działalności deweloperskiej – definicja towarów .....	190
4. Przekwalifikowanie towaru na środki trwałe.....	192
5. Zapasy obce.....	192
6. Rozliczenie zakupu towarów .....	193
7. Towary w drodze.....	194
8. Dostawy nefakturowane .....	195
9. Towary otrzymane aportem .....	196
10. Próbkki materiałów otrzymane nieodpłatnie .....	197
11. Opakowania zwrotne .....	198
12. Odpisy aktualizujące wartość towarów – wycena w ciągu roku.....	200
13. Sprzedaż towarów objętych odpisem aktualizującym .....	201

14. Likwidacja zapasów objętych uprzednio odpisem aktualizującym .....	202
15. Metody rozchodu zapasów .....	203
16. Uproszczona ewidencja zapasów – pominięcie ewidencji magazynowej .....	206
17. Uproszczona ewidencja zapasów w lokalu gastronomicznym .....	209
18. Zwrot towarów w przypadku uproszczonej ewidencji zapasów .....	209
19. Reklamacja zgłoszona przez osobę nieprowadzącą działalności gospodarczej .....	210
20. Reklamacja i wymiana na towar wolny od wad .....	211
21. Przerób handlowy towarów .....	212
22. Przerób materiałów poza jednostką .....	213
23. Zaliczka na poczet dostawy towarów .....	214
24. Zaliczka na poczet usługi .....	215
25. VAT nieodliczony przy zakupie towarów .....	215
26. Wycena zapasów w przypadku likwidacji spółki .....	216
27. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów .....	217
28. Ewidencja importu towarów .....	218
29. Ewidencja importu z zastosowaniem procedury uproszczonej .....	220
30. Inwentaryzacja zapasów w placówkach handlowych .....	221
31. Inwentaryzacja towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową .....	222
32. Inwentaryzacja ciągła .....	223
33. Inwentaryzacja zapasów obcych .....	223
34. Kompensata niedoborów i nadwyżek .....	224
35. Niedobory zawinione .....	226
36. Niedobory niezawinione .....	227
37. Niedobory w ramach ubytków naturalnych .....	227

## ROZDZIAŁ VI. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....

1. Istota rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	229
2. Metody księgowania rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	230
3. Zmiana stanu produktów a rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	233
4. Rozliczanie opłaty wstępnej w leasingu operacyjnym .....	237
5. Licencja na transport drogowy – jako koszty przyszłych okresów .....	238
6. Koszty remontu rozliczane w czasie .....	239
7. Spisanie w koszty nierozliczonej polisy OC .....	240
8. Spisanie w koszty niewykorzystanej polisy OC – obroty wewnętrzne .....	241
9. Zwrot niewykorzystanej polisy OC .....	243
10. Koszty opłaty abonamentowej na przełomie lat .....	244
11. VAT do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy .....	245
12. Rozliczenie międzyokresowe czynne w informacji dodatkowej .....	245

## ROZDZIAŁ VII. INWESTYCJE .....

1. Prezentacja lokat bankowych w bilansie .....	247
2. Lokata <i>overnight</i> – księgowanie oraz prezentacja w bilansie .....	248
3. Wycena krajowych lokat bankowych na dzień bilansowy .....	249
4. Pożyczki krótkoterminowe i długoterminowe .....	250
5. Umorzenie udzielonej pożyczki .....	253
6. Weksel obcy na pokrycie wierzytelności .....	253

7. Weksle obce w bilansie .....	255
8. Wycena wpływu na rachunek bankowy walutowych środków pieniężnych .....	255
9. Metody wyceny rozchodu walutowych środków pieniężnych .....	257
10. Przelew środków pieniężnych między rachunkami walutowymi .....	260
11. Kupno franków szwajcarskich z rachunku walutowego prowadzonego w euro .....	261
12. Zakup waluty obcej ze złotówkowego rachunku bankowego .....	263
13. Przelew waluty na złotówkowy rachunek bankowy .....	263
14. Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych .....	265
15. Wycena bilansowa walutowych środków pieniężnych .....	268
16. Odsetki od walutowej lokaty odnawialnej .....	270
17. Transakcje realizowane firmowymi kartami płatniczymi .....	271
18. Nierozliczone transakcje opłacone kartami płatniczymi .....	272
19. Wypłata gotówki z bankomatu .....	272
20. Środki pieniężne w drodze .....	273
21. Fałszywe środki pieniężne .....	274
22. Nadwyżka środków pieniężnych w kasie .....	275
23. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych .....	276
24. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie .....	276
<b>ROZDZIAŁ VIII. KAPITAŁ WŁASNY .....</b>	<b>279</b>
1. Kapitał podstawowy spółki z o.o. – utworzenie spółki .....	279
2. Niezarejestrowany kapitał – zasady prezentacji .....	280
3. Wydanie udziałów w zamian za aport .....	281
4. Należne wpłaty na kapitał podstawowy w spółce z o.o. ....	282
5. Dopłaty wspólników w spółce z o.o. ....	283
6. Niewniesione dopłaty wspólników w spółce z o.o. ....	284
7. Zwrot dopłat wspólników .....	285
8. Sprzedaż udziałów przez wspólnika sp. z o.o. ....	285
9. Należne wpłaty na kapitał akcyjny .....	286
10. Niezarejestrowany kapitał w spółce akcyjnej .....	287
11. Koszty emisji akcji .....	287
12. Kapitał w spółce komandytowej – zasady prezentacji .....	289
13. Wkład w postaci pracy w spółkach osobowych .....	290
14. Łączenie kapitałów przy otwarciu likwidacji .....	293
15. Rozliczenie wyniku finansowego – przeznaczenie na dywidendę .....	294
16. Zaliczka na poczet dywidendy .....	295
17. Przeznaczenie wyniku finansowego na kapitał zapasowy oraz na pokrycie strat z lat ubiegłych .....	296
18. Podwyższenie wartości nominalnej udziałów z zysku roku ubiegłego .....	297
19. Pokrycie nowych udziałów z zysku roku ubiegłego .....	299
20. Wydanie nowych udziałów z kapitału zapasowego – kwota podwyższenia .....	301
21. Umorzenie udziałów własnych odkupionych za cenę równą wartości nominalnej .....	303
22. Umorzenie udziałów własnych odkupionych za cenę wyższą od ich wartości nominalnej .....	304
23. Umorzenie udziałów własnych odkupionych za cenę niższą od ich wartości nominalnej .....	305
24. Umorzenie udziałów w celu rozliczenia należności od wspólnika .....	306
25. Wycena udziałów własnych .....	307
26. Błędy lat poprzednich .....	307

27. Konwersja zobowiązań na kapitał .....	308
28. Inwentaryzacja kapitału własnego .....	309

#### ROZDZIAŁ IX. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZY- OKRESOWE KOSZTÓW .....

1. Rezerwy na zobowiązania, a bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	311
2. Prezentacja rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie .....	313
3. Ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	313
4. Obowiązek tworzenia rezerw na świadczenia emerytalne .....	318
5. Odstąpienie od tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	319
6. VAT przyszłych okresów .....	320
7. Składki ZUS niebędące zobowiązaniem .....	321
8. Rezerwa na koszty powypadkowego remontu biura .....	321

#### ROZDZIAŁ X. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE .....

1. Ewidencja i prezentacja zobowiązań z tytułu kredytu .....	325
2. Wycena kredytu bankowego na dzień bilansowy .....	327
3. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego .....	329
4. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego .....	329
5. Prezentacja zobowiązań w ramach kredytu rewolwingowego .....	330
6. Przewalutowanie kredytu bankowego .....	331
7. Zaliczki otrzymane na dostawy .....	332
8. Zaliczki otrzymane na usługi .....	333
9. Wycena na dzień bilansowy zobowiązań z tytułu dostaw i usług .....	334
10. Przedawnienie zobowiązań wobec dostawców .....	334
11. VAT należny przyszłych okresów .....	335
12. Rozliczenie VAT na koniec okresu .....	336
13. Niezgodne rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT .....	340
14. Zaliczenie kwoty zwrotu VAT na podatek dochodowy .....	341
15. Zasiłek chorobowy płacony przez pracodawcę .....	342
16. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń pracowniczych .....	343
17. Rozrachunki z tytułu umów cywilnoprawnych .....	346
18. Zobowiązania z tytułu naliczonych kar umownych .....	347
19. Rozrachunki z tytułu delegacji pracowniczych oraz ryczałtu za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych .....	348
20. Faktury zapłacone kartą płatniczą .....	348
21. Zakupy przy użyciu karty kredytowej .....	349
22. Faktura zapłacona przez pracownika .....	351

#### ROZDZIAŁ XI. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....

1. Dotacja otrzymana na zakup środków trwałych .....	353
2. Dotacja otrzymana po zakupie środka trwałego – zasady rozliczenia .....	354
3. Sprzedaż środka trwałego otrzymanego w formie darowizny .....	355
4. Zwrot otrzymanej dotacji .....	356
5. Prezentacja rozliczeń międzyokresowych przychodów w bilansie .....	357
6. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług .....	357
7. Zakup wierzytelności poniżej wartości nominalnej .....	358

ROZDZIAŁ XII. PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	361
1. Przychody ze sprzedaży produktów .....	361
2. Dopłaty do cen sprzedaży usług – ujęcie w księgach i prezentacja w rachunku zysków i strat .....	362
3. Dopłaty do cen sprzedaży usług – moment powstania przychodu .....	364
4. Przychody ze sprzedaży rozliczone z zaliczką .....	365
5. Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych w placówkach detalicznych .....	366
6. Moment powstania przychodów ze sprzedaży .....	366
7. Korekta przychodów ze sprzedaży – moment ujęcia w księgach .....	368
8. Premie pieniężne – korekta przychodów .....	369
ROZDZIAŁ XIII. KOSZTY RÓDZAJOWE DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	371
1. Amortyzacja metodą liniową .....	371
2. Amortyzacja metodą degresywno-liniową .....	371
3. Zbiorcza amortyzacja niskocennych składników majątku trwałego .....	373
4. Amortyzacja niskocennych składników majątku trwałego .....	373
5. Moment rozpoczęcia amortyzacji .....	374
6. Częstotliwość naliczania odpisów amortyzacyjnych .....	374
7. Zaprzestanie amortyzacji .....	375
8. Weryfikacja stawek amortyzacyjnych .....	375
9. Zmiana metody amortyzacji .....	376
10. Zużycie materiałów i energii – zawartość pozycji .....	376
11. Niezużyte paliwo w bakach samochodów .....	377
12. Znaczki pocztowe .....	377
13. Energia elektryczna na przełomie roku .....	378
14. Niskocenne składniki majątku trwałego jako zużycie materiałów .....	379
15. Usługi obce – zawartość pozycji .....	380
16. Opłaty za prowadzenie konta bankowego oraz prowizje od wpłat gotówkowych .....	381
17. Prowizja bankowa pobrana przez bank zagraniczny .....	382
18. Usługa hotelowa dla przedstawiciela handlowego .....	383
19. Usługa hotelowa wykupiona dla kontrahenta .....	383
20. Usługa hotelowa wykupiona na potrzeby reprezentacji .....	384
21. Usługa powypadkowej naprawy samochodu .....	384
22. Robocizna i materiał na jednej fakturze .....	385
23. Podatki i opłaty – zawartość pozycji .....	386
24. Opłata sankcyjna nałożona przez sanepid .....	387
25. Podatek od czynności cywilnoprawnych zapłacony przy kupnie samochodu .....	387
26. Podatek od nieruchomości – ewidencja kosztów w czasie .....	388
27. Opłaty za przejazd autostradą .....	389
28. Opłata parkingowa .....	392
29. Opłata dodatkowa za nieuiszczenie opłaty parkingowej .....	392
30. VAT niepodlegający odliczeniu .....	392
31. Wynagrodzenia – zawartość pozycji .....	393
32. Wynagrodzenia nie podjęte przez pracownika .....	393
33. Wynagrodzenia z tytułu umowy agencyjnej .....	394
34. Wynagrodzenia członków zarządu sprawujących funkcję na podstawie aktu powołania .....	394
35. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – zawartość pozycji .....	395

36. Koszty podnoszenia kwalifikacji zawodowych.....	396
37. Napoje dla pracowników .....	397
38. Okulary dla pracowników refundowane przez zakład pracy .....	397
39. Ekwiwalent za pranie odzieży – jako składnik listy płac.....	398
40. Pozostałe koszty rodzajowe – zawartość pozycji .....	399
41. Ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych .....	400
42. Krajowe podróże służbowe – ewidencja .....	402
43. Zagraniczne podróże służbowe – ewidencja .....	403
44. VAT należny od kosztów reprezentacji.....	405
ROZDZIAŁ XIV. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	407
1. Pozostałe przychody operacyjne – zawartość pozycji .....	407
2. Zbycie środków trwałych w budowie.....	408
3. Objęcie udziałów w zamian za aport środka trwałego.....	409
4. Zysk lub strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych .....	411
5. Sprzedaż środka trwałego otrzymanego w formie darowizny .....	411
6. Materiały z odzysku .....	412
7. Dofinansowanie do wynagrodzeń z PFRON .....	413
8. Dotacje na remont środka trwałego .....	414
9. Aktualizacja wyceny wartości nieruchomości inwestycyjnych.....	415
10. Otrzymane kary i odszkodowania od kontrahentów.....	416
11. Przedawnione zobowiązania.....	417
12. Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowej zapłaty podatku.....	417
13. Odszkodowanie za uszkodzenie samochodu podczas gradobicia.....	418
ROZDZIAŁ XV. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	421
1. Pozostałe koszty operacyjne – zawartość pozycji .....	421
2. Strata na skutek objęcia udziałów w zamian za środki trwałe .....	422
3. Odpisy aktualizujące wartość należności .....	423
4. Ulepszenie nieruchomości inwestycyjnej wycenianej według wartości rynkowej.....	424
5. Korekta VAT z tytułu ulgi na złe długi .....	424
6. Opłata dodatkowa wymierzona przez ZUS .....	425
7. Darowizna pieniężna na rzecz organizacji pożytku publicznego .....	426
8. Ubezpieczenie nierozliczone w czasie.....	426
9. Należności przedawnione nieobjęte odpisem aktualizującym.....	427
10. Koszty egzekucji .....	428
11. Koszty będące następstwem powodzi .....	429
ROZDZIAŁ XVI. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	431
1. Przychody finansowe – zawartość pozycji .....	431
2. Koszty finansowe – zawartość pozycji.....	432
3. Dywidenda należna od innej jednostki .....	433
4. Koszty ubezpieczenia kredytu .....	434
5. Opłata prolongacyjna.....	434
6. Zasady prezentacji różnic kursowych w rachunku zysków i strat .....	434

ROZDZIAŁ XVII. ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY .....	437
1. Istota i cel odroczonego podatku dochodowego .....	437
2. Obowiązek kalkulacji odroczonego podatku dochodowego .....	437
3. Rezygnacja z kalkulacji odroczonego podatku dochodowego .....	438
4. Różnice przejściowe i różnice trwałe .....	439
5. Dodatnie i ujemne różnice przejściowe .....	440
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego a odpisy aktualizujące zapasy .....	441
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego a amortyzacja środków trwałych .....	444
8. Odsetki od kredytu bankowego a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	447
9. Strata podatkowa a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	449
10. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego – kwestie ogólne .....	453
11. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego a dodatnie różnice kursowe z wy- ceny bilansowej .....	453
12. Leasing a odroczonego podatek dochodowy .....	456
13. Operacje rozliczane przez kapitał a rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku do- chodowego – kwestie ogólne .....	460
14. Wycena długoterminowych inwestycji finansowych a podatek odroczonego .....	461
15. Sposoby ewidencji aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	468
16. Kompensowanie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	468
17. Odpisy aktualizujące aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	469
18. Zaokrąglenia w podatku odroczonego .....	471
19. Prezentacja odroczonego podatku dochodowego w rachunku zysków i strat .....	471
20. Prezentacja odroczonego podatku dochodowego w bilansie .....	472
ROZDZIAŁ XVIII. USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO .....	473
1. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach ewidencjonujących koszty wyłącznie w ze- spole 4 .....	473
2. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach ewidencjonujących koszty wyłącznie w ze- spole 5 .....	478
3. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach ewidencjonujących koszty w zespole 4 i 5 – wariant porównawczy .....	481
4. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach ewidencjonujących koszty w zespole 4 i 5 – wariant kalkulacyjny .....	485
5. Zmiana stanu produktów .....	489
6. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki – obroty wewnętrzne .....	497
7. Obroty wewnętrzne – przypadki stosowania .....	499
8. Ujemna wartość obrotów wewnętrznych – wejście kosztów do zamkniętego kręgu .....	501
9. Wynik finansowy w przedsiębiorstwach osób fizycznych .....	503
10. Wynik finansowy w spółkach osobowych .....	504
ROZDZIAŁ XIX. OBOWIĄZEK SPRAWOZDAWCZY .....	505
1. Język i waluta sprawozdań finansowych .....	505
2. Tłumaczenie sprawozdania finansowego na język obcy oraz waluta sprawozdania .....	505
3. Zaokrąglenia danych liczbowych .....	506
4. Szczegółowość sprawozdań finansowych – brak odpowiedniej pozycji .....	506
5. Pominięcie pozycji, które nie wystąpiły w sprawozdaniu finansowym .....	506
6. Elementy jednostkowego sprawozdania finansowego .....	507

7. Sprawozdanie finansowe jednostki mikro .....	507
8. Sprawozdanie finansowe jednostki małej .....	508
9. Składanie sprawozdań finansowych w KRS przez spółki prawa handlowego .....	509
10. Składanie sprawozdania finansowego w KRS przez osoby fizyczne i spółki cywilne prowadzące działalność gospodarczą .....	511
11. Oświadczenie o braku obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego .....	512
12. Składanie sprawozdań finansowych w Urzędzie Skarbowym przez osoby prawne .....	513
13. Składanie sprawozdań finansowych w Urzędzie Skarbowym przez osoby fizyczne .....	513
14. Terminy graniczne związane ze sprawozdaniem finansowym .....	514
15. Sprawozdanie za okres krótszy niż rok a obowiązek złożenia w KRS – uchwała SN sygn. III CZP 15/14 .....	515
16. Sprawozdanie z działalności – podmioty zobowiązane do sporządzania .....	516
17. Sprawozdanie z działalności – spółka komandytowa .....	517
18. Sporządzanie sprawozdania z działalności .....	518
19. Dane porównawcze w sprawozdaniu z działalności .....	519
20. Dane sprawozdawcze i porównawcze w rocznym sprawozdaniu finansowym – kolejność prezentacji .....	519
21. Dane sprawozdawcze i porównawcze – różna długość okresów .....	520
22. Dane porównawcze a zmiana zasad polityki rachunkowości – zmiana kwalifikacji umowy leasingu z operacyjnego na finansowy .....	521
23. Podpisywanie sprawozdania finansowego przez osobę sporządzającą .....	528
24. Podpisywanie sprawozdania finansowego sporządzonego przez członka zarządu .....	529
25. Podpisywanie sprawozdań finansowych przez kierownika jednostki .....	529
26. Zatwierdzanie sprawozdań finansowych .....	532
27. Podział wyniku finansowego w spółkach kapitałowych .....	536
28. Podział wyniku finansowego w spółkach osobowych prawa handlowego .....	537
29. Podział wyniku w spółce jawnej a uchwała wspólników .....	539
30. Przechowywanie sprawozdania finansowego .....	540
31. Sprawozdanie finansowe spółki z o.o. w przypadku zawieszenia działalności .....	541
 ROZDZIAŁ XX AKTY PRAWNE .....	 543
Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości .....	543