

Spis treści

Wstęp.....	U
Rozdział 1	
Sprawozdania finansowe według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Ustawy o Rachunkowości	
(Irena Olchowicz).....	13
1. Standaryzacja i harmonizacja sprawozdań finansowych.....	13
2. Cele sprawozdań finansowych.....	16
3. Użytkownicy sprawozdań finansowych.....	17
4. Podstawowe założenia (zasady) sporządzania sprawozdań finansowych.....	19
5. Cechy jakościowe sprawozdań finansowych.....	30
6. Składniki sprawozdań finansowych.....	32
7. Elementy sprawozdań finansowych.....	37
8. Wycena składników sprawozdań finansowych.....	38
Rozdział 2	
Bilans (Irena Olchowicz).....	50
1. Ogólna charakterystyka budowy bilansu.....	50
2. Charakterystyka aktywów.....	57
2.1. Aktywa trwałe.....	57
2.1.1. Wartości niematerialne i prawne.....	58
2.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	65
2.1.2.1. Środki trwałe.....	65
2.1.2.2. Środki trwałe w budowie.....	77
2.1.3. Należności długoterminowe.....	79
2.1.4. Inwestycje długoterminowe.....	82
2.1.4.1. Inwestycje niefinansowe.....	83
2.1.4.2. Inwestycje finansowe długoterminowe.....	88
2.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	108

2.2. Aktywa obrotowe.....	113
2.2.1. Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy).....	117
2.2.2. Należności krótkoterminowe.....	127
2.2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	131
2.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	134
3. Charakterystyka pozycji pasywów.....	135
3.1. Kapitał (fundusz) własny.....	136
3.1.1. Kapitał podstawowy.....	137
3.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna).	139
3.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna).....	140
3.1.4. Kapitał zapasowy.....	142
3.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.....	143
3.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe.....	151
3.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych.....	151
3.1.8. Zysk (strata) netto.....	153
3.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.....	153
3.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	154
3.2.1. Rezerwy na zobowiązania.....	155
3.2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	157
3.2.1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	160
3.2.1.3. Pozostałe rezerwy.....	165
3.2.2. Zobowiązania.....	168
3.2.2.1. Zobowiązania długoterminowe.....	169
3.2.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe.....	171
3.2.2.3. Rozliczenia międzyokresowe.....	173
Zadania: Bilans.....	180
Rozwiązanie zadań - Bilans.....	185

Rozdział 3

Rachunek zysków i strat (*Irena Olchowicz, Agnieszka Tłaczala*). 195

1. Ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat.....	195
1.1. Funkcja informacyjna rachunku zysków i strat.....	195
1.2. Podstawowe kategorie rachunku zysków i strat.....	196
1.3. Nadrzędne zasady rachunkowości w rachunku zysków i strat	198
1.4. Warianty sporządzania rachunku zysków i strat według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.....	206
1.5. Warianty sporządzania rachunku zysków i strat według Ustawy o Rachunkowości.....	210
2. Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat.....	216
2.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.	217
2.1.1. Szczególne przypadki ustalania przychodów w Ustawie o Rachunkowości.....	219
2.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów.....	226
2.2.1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów.....	227

2.2.2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów.....	230
2.2.3. Szczególne przypadki ustalania kosztów.....	232
2. 3. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży.....	234
2.4. Koszty sprzedaży.....	235
2. 5. Koszty ogólnego zarządu.....	235
2. 6. Zysk (strata) ze sprzedaży.....	235
2. 7. Pozostałe przychody operacyjne.....	236
2. 8. Pozostałe koszty operacyjne.....	239
2. 9. Zysk (strata) z działalności operacyjnej.....	241
2.10. Przychody finansowe.....	241
2.11. Koszty finansowe.....	246
2.12. Zysk (strata) z działalności gospodarczej.....	248
2.13. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.....	249
2.14. Zysk (strata) brutto.....	249
2.15. Podatek dochodowy.....	249
2.16. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty). . . .	251
2.17. Zysk (strata) netto.....	251
3. Wariant porównawczy rachunku zysków i strat.....	252
3.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi.....	254
3.2. Koszty działalności operacyjnej.....	254
3.2.1. Amortyzacja.....	255
3.2.2. Zużycie materiałów i energii.....	257
3.2.3. Usługi obce.....	261
3.2.4. Podatki i opłaty.....	261
3.2.5. Wynagrodzenia.....	262
3.2.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	263
3.2.7. Pozostałe koszty rodzajowe.....	263
3.2.8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów.....	263
3.3. Zmiana stanu produktów.....	264
3.4. Obroty wewnętrzne.....	270
Zadania: Rachunek zysków i strat.....	276
Rozwiązanie zadań - Rachunek zysków i strat.....	279

Rozdział 4

Zestawienie zmian w kapitale własnym (*Agnieszka Tłaczała*). 284

1. Kapitał podstawowy na początek okresu.....	292
1.1. Kapitał zakładowy spółki akcyjnej.....	292
1.2. Kapitał zakładowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	297
1.3. Kapitał podstawowy spółki komandytowo-akcyjnej.....	299
1.4. Kapitał podstawowy spółki komandytowej.....	300
1.5. Kapitał podstawowy spółki partnerskiej.....	300
1.6. Kapitał podstawowy spółki jawnej.....	301
1.7. Fundusz podstawowy przedsiębiorstwa państwowego	301

1.8. Fundusz udziałowy spółdzielni.....	303
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy.....	303
3. Akcje/udziały własne.....	305
4. Kapitał/fundusz zapasowy.....	309
5. Kapitał z aktualizacji wyceny.....	312
6. Pozostałe kapitały rezerwowe.....	317
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych.....	319
8. Wynik netto.....	324

Rozdział 5

Rachunek przepływów pieniężnych (*Agnieszka Tłaczala*)..... 326

1. Środki pieniężne — definicja na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych	327
2. Działalność operacyjna w rachunku przepływów pieniężnych	329
3. Działalność inwestycyjna w rachunku przepływów pieniężnych	330
4. Działalność finansowa w rachunku przepływów pieniężnych	331
5. Metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.....	331
6. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej — metoda bezpośrednia ...	332
7. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej — metoda pośrednia	334
8. Metoda pośrednia — korekty.....	338
8.1. Amortyzacja.....	338
8.2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych.....	339
8.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy).....	341
8.4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej.....	341
8.5. Zmiana stanu rezerw.....	344
8.6. Zmiana stanu zapasów.....	344
8.7. Zmiana stanu należności.....	345
8.8. Zmiana stanu zobowiązań.....	347
8.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych.....	348
8.10. Inne korekty.....	348
9. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej.....	349
9.1. Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.....	351
9.2. Wpływy ze zbycia inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne.....	351
9.3. Wpływy z aktywów finansowych.....	351
9.4. Inne wpływy inwestycyjne.....	352
9.5. Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.....	352
9.6. Wydatki na nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne.....	352
9.7. Wydatki na aktywa finansowe.....	352
9.8. Inne wydatki inwestycyjne.....	353
10. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej.....	353

10. 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału.....	354
10. 2. Wpływy z kredytów i pożyczek.....	355
10. 3. Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.....	355
10. 4. Inne wpływy finansowe.....	355
10. 5. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) własnych.....	355
10. 6. Wydatki na wypłatę dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli.....	355
10. 7. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku.....	356
10. 8. Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek.....	356
10. 9. Wydatki na wykup dłużnych papierów wartościowych.....	356
10.10. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych.....	356
10.11. Wydatki z tytułu płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego.....	356
10.12. Wydatki z tytułu płatności odsetek.....	357
10.13. Inne wydatki finansowe.....	357
11. Układ rachunku przepływów pieniężnych.....	357
12. Przykład sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.....	361

Rozdział 6

Informacja dodatkowa (<i>Agnieszka Tłaczala</i>).....	365
---	-----

Rozdział 7

Aspekty formalne sporządzania, zatwierdzania, badania i ogłaszania sprawozdań finansowych (/ <i>rena Olchowicz</i>).....	379
---	-----

1. Terminy sporządzania sprawozdań finansowych.....	379
2. Zasady wykazywania informacji w sprawozdaniu finansowym.....	380
3. Łączne sprawozdanie finansowe.....	381
4. Sporządzenie i zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	382
5. Badanie sprawozdań finansowych.....	382
6. Udostępnienie, złożenie i ogłaszanie rocznych sprawozdań finansowych ...	387

Rozdział 8

Przykład sporządzenia sprawozdania finansowego (<i>Agnieszka Tłaczala</i>).....	389
---	-----

Bibliografia.....	410
-------------------	-----