

---

# Spis treści

---

Wstęp .....	13
Wykaz aktów prawnych .....	15
Wykaz zastosowanych skrótów .....	18
Wykaz kont księgi głównej .....	19
<b>1. Rachunkowość jako system informacyjny (Anna Kuzior) .....</b>	<b>25</b>
1.1. Istota i znaczenie rachunkowości jako systemu informacyjnego .....	27
1.2. Zasady rachunkowości .....	30
1.3. Regulacje rachunkowości w Polsce na tle integracji z Unią Europejską ...	34
1.4. Podmioty rachunkowości i obowiązujące je podstawy prawne .....	37
1.5. Zakres przedmiotowy rachunkowości .....	41
Pytania .....	42
<b>2. Koszty działalności operacyjnej i ich ewidencja (Józef Pfaff) .....</b>	<b>43</b>
2.1. Istota kosztów .....	45
2.2. Klasyfikacja kosztów działalności .....	47
2.3. Ewidencja kosztów działalności operacyjnej .....	53
2.3.1. Układ rodzajowy kosztów .....	53
2.3.2. Układ funkcjonalny kosztów .....	56
2.3.3. Układ rodzajowo-funkcjonalny kosztów .....	59
2.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	61
2.4.1. Rozliczenia międzyokresowe czynne .....	61
2.4.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne .....	64
Pytania .....	67

---

3.	Długo- i krótkoterminowe inwestycje ( <i>Małgorzata Rówińska</i> ) .....	69
3.1.	Pojęcie i klasyfikacja inwestycji .....	71
3.2.	Aktywa finansowe a instrumenty finansowe .....	74
3.3.	Aktywa pieniężne .....	80
3.3.1.	Pojęcie i zakres aktywów pieniężnych .....	80
3.3.2.	Obrót gotówkowy i jego ewidencja .....	82
3.3.3.	Obrót bezgotówkowy i jego ewidencja .....	85
3.3.4.	Wycena aktywów pieniężnych .....	97
3.4.	Niepieniężne aktywa finansowe w krajowych regulacjach rachunkowości .....	101
3.4.1.	Wstępne ujęcie aktywów finansowych - kategorie aktywów finansowych .....	101
3.4.2.	Wycena bilansowa w wartości godziwej i jej ewidencyjne skutki ...	105
3.4.3.	Wycena w skorygowanej cenie nabycia .....	117
3.4.4.	Przekwalifikowanie aktywów finansowych .....	123
3.4.5.	Uprozczone podejście do wyceny aktywów finansowych .....	124
3.5.	Regulacje MSSF w zakresie aktywów finansowych .....	126
3.6.	Inwestycje niefinansowe .....	134
3.6.1.	Pojęcie i zakres inwestycji niefinansowych .....	134
3.6.2.	Wartość początkowa inwestycji niefinansowych .....	136
3.6.3.	Wycena bilansowa inwestycji niefinansowych .....	138
	Pytania .....	144
4.	Rzeczowe aktywa trwałe ( <i>Anna Kuzior</i> ) .....	147
4.1.	Istota, zakres i klasyfikacja rzeczowych aktywów trwałych .....	149
4.2.	Wycena środków trwałych .....	154
4.2.1.	Wartość początkowa .....	154
4.2.2.	Amortyzacja środków trwałych .....	162
4.2.3.	Trwała utrata wartości .....	175
4.2.4.	Wycena bilansowa środków trwałych .....	183
4.3.	Dokumentacja i ewidencja zmian w stanie środków trwałych .....	186
4.4.	Leasing środków trwałych .....	196
4.4.1.	Istota i klasyfikacja leasingu .....	196
4.4.2.	Ewidencyjne i sprawozdawcze konsekwencje leasingu finansowego i operacyjnego .....	197
4.4.3.	Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 „Leasing” .....	215
4.5.	Środki trwałe w budowie .....	220
4.5.1.	Istota, klasyfikacja i zasady wyceny .....	220
4.5.2.	Ewidencja środków trwałych w budowie .....	226
	Pytania .....	230

5.	Wartości niematerialne i prawne ( <i>Anna Kuzior</i> ) .....	231
5.1.	Istota i elementy wartości niematerialnych i prawnych .....	233
5.2.	Zasady wyceny wartości niematerialnych i prawnych .....	239
5.2.1.	Ustalanie wartości początkowej .....	239
5.2.2.	Amortyzacja, trwała utrata wartości i wycena bilansowa .....	241
5.3.	Ewidencja zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych .....	246
	Pytania .....	253
6.	Rozrachunki wynikające z działalności operacyjnej ( <i>Lucyna Poniatońska</i> ) ...	255
6.1.	Istota i cechy rozrachunków .....	257
6.2.	Klasyfikacja rozrachunków .....	262
6.3.	Wycena rozrachunków .....	269
6.4.	Odpisy aktualizujące należności i ich ewidencja .....	277
6.5.	Ogólne zasady ewidencji i dokumentacji rozrachunków .....	280
6.6.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ich dokumentacja i ewidencja .....	283
6.7.	Rozrachunki publicznoprawne i ich księgowo ujęcie .....	290
6.8.	Ewidencja i dokumentacja rozrachunków z pracownikami .....	306
6.9.	Ujęcie rozrachunków w bilansie .....	316
	Pytania .....	319
7.	Zobowiązania finansowe ( <i>Małgorzata Rówińska</i> ).....	321
7.1.	Pojęcie i zakres zobowiązań finansowych .....	323
7.2.	Podstawowe zasady wyceny zobowiązań finansowych w świetle krajowych regulacji .....	324
7.3.	Kredyty bankowe .....	328
7.3.1.	Charakterystyka umowy kredytu bankowego .....	328
7.3.2.	Koszt kredytu .....	331
7.3.3.	Wycena i ewidencja kredytów bankowych .....	332
7.4.	Zaciągnięte pożyczki .....	335
7.4.1.	Cechy umowy pożyczki .....	335
7.4.2.	Wycena i ewidencja pożyczek .....	337
7.5.	Zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji .....	338
7.5.1.	Charakterystyka obligacji .....	338
7.5.2.	Wycena i ewidencja obligacji własnych .....	341
7.6.	Zobowiązania wekslowe .....	342
7.7.	Instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań .....	344
7.8.	Regulacje MSSF 9 w zakresie zobowiązań finansowych .....	348
	Pytania .....	349

8.	Rezerwy w rachunkowości ( <i>Lucyna Poniatowska</i> )	351
8.1.	Rezerwy w teorii rachunkowości	353
8.2.	Rezerwy jako kategoria zobowiązań	356
8.3.	Regulacje dotyczące rezerw zawarte w ustawie o rachunkowości i krajowych standardach rachunkowości	361
8.4.	Rezerwy według MSSF	365
8.5.	Okoliczności tworzenia rezerw	367
8.6.	Wycena i ujęcie rezerw w bilansie	372
8.7.	Ogólne zasady ewidencji rezerw	377
8.8.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i jej ewidencja	381
8.9.	Tworzenie i ewidencja rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	388
8.10.	Rodzaje pozostałych rezerw i ich ewidencja	396
	Pytania	402
9.	Obrót materiałowy ( <i>Anna Kuzior</i> )	405
9.1.	Istota i klasyfikacja materiałów	407
9.2.	Wycena materiałów	409
9.2.1.	Ogólne zasady wyceny materiałów	409
9.2.2.	Bieżąca wycena przychodów i rozchodów materiałów	414
9.2.3.	Wycena bilansowa materiałów	423
9.3.	Dokumentacja i zasady ewidencji materiałów	427
9.4.	Ewidencja zwiększeń stanu i wartości materiałów	429
9.5.	Ewidencyjne ujęcie reklamacji zgłaszanych dostawcy materiałów	437
9.6.	Ewidencja rozchodu materiałów	445
	Pytania	458
10.	Obrót towarowy i jego ewidencyjne ujęcie ( <i>Lucyna Poniatowska</i> )	459
10.1.	Istota, zakres i formy obrotu towarowego	461
10.2.	Szczeble obrotu towarowego i odpowiadający im system cen i marż	468
10.3.	Zasady wyceny towarów	474
10.4.	Ogólne zasady dokumentacji i ewidencji obrotu towarowego	483
10.5.	Ewidencja obrotu towarowego magazynowego	486
10.5.1.	Ewidencja zakupu towarów	486
10.5.2.	Ewidencja sprzedaży towarów	496
10.6.	Ewidencja obrotu tranzytowego	507
	Pytania	509

11.	Wycena i ewidencja produktów pracy ( <i>Małgorzata Rówińska</i> )	511
11.1.	Istota i zakres produktów pracy	513
11.2.	Zasady ustalania kosztu wytworzenia produktów	514
11.2.1.	Etapy rozliczania kosztów właściwej działalności operacyjnej	515
11.2.2.	Struktura kosztu wytworzenia produktów	520
11.3.	Ewidencja produktów pracy	524
11.3.1.	Przyjęcie produktów gotowych do magazynu	524
11.3.2.	Sprzedaż produktów gotowych	527
11.3.3.	Wycena bilansowa produktów	533
	Pytania	534
12.	Kontrakty długoterminowe ( <i>Małgorzata Rówińska</i> )	537
12.1.	Charakterystyka usług długoterminowych	539
12.2.	Koszty długoterminowych usług	541
12.3.	Przychody z długoterminowych umów	545
12.4.	Rozliczanie przychodów i kosztów niezakończonej usługi długoterminowej – kompleksowy przykład	547
12.5.	Regulacje MSSF 15	556
	Pytania	558
13.	Przychody ( <i>Lucyna Poniatowska</i> )	559
13.1.	Istota przychodów	561
13.2.	Klasyfikacja przychodów	565
13.3.	Zasady wyceny i ujmowania przychodów	574
13.4.	Ewidencja przychodów	578
13.5.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	584
	Pytania	588
14.	Rezultaty finansowe działalności jednostki gospodarczej ( <i>Marzena Strojek-Filus</i> )	589
14.1.	Istota, zakres i rodzaje dokonań jednostki gospodarczej	591
14.2.	Wynik finansowy jako element kapitałów własnych jednostki gospodarczej	594
14.3.	Elementy wyniku finansowego w ujęciu typów działalności	596
14.4.	Sposoby ustalania wyniku finansowego	604
14.5.	Odroczony podatek dochodowy w rachunku wyników	616
14.6.	Zasady i ewidencja księgowa podziału wyniku finansowego netto	624
	Pytania	628

15.	Kapitały własne i ich ujęcie w ewidencji ( <i>Józef Pfaff</i> ) .....	629
15.1.	Pojęcie i znaczenie kapitału własnego .....	631
15.2.	Klasyfikacja kapitałów własnych .....	633
15.3.	Charakterystyka kapitałów własnych w spółkach kapitałowych .....	635
15.3.1.	Kapitał zakładowy w spółce akcyjnej .....	635
15.3.2.	Kapitał zakładowy w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością .....	639
15.3.3.	Kapitały rezerwowe w spółkach kapitałowych .....	642
15.4.	Charakterystyka kapitałów własnych w spółkach osobowych .....	648
15.4.1.	Charakterystyka spółek osobowych .....	648
15.4.2.	Ewidencja zmian kapitału własnego w spółkach osobowych .....	650
15.4.3.	Kapitał własny w jednoosobowym przedsiębiorstwie prywatnym .....	652
15.5.	Prezentacja kapitałów własnych w sprawozdaniu finansowym .....	654
	Pytania .....	656
16.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów ( <i>Józef Pfaff</i> ) .....	657
16.1.	Pojęcie inwentaryzacji, jej rodzaje, metody i terminy .....	659
16.2.	Dokumentacja inwentaryzacyjna .....	666
16.3.	Rozliczenie wyników inwentaryzacji .....	668
16.4.	Klasyfikacja, rozliczenie i ewidencja niedoborów inwentaryzacyjnych .....	670
16.5.	Rozliczenie i ewidencja nadwyżek inwentaryzacyjnych .....	675
	Pytania .....	679
17.	Sprawozdanie finansowe jednostki gospodarczej – zakres i zasady sporządzania ( <i>Marzena Strojek-Filus</i> ) .....	681
17.1.	Istota i regulacje prawne sprawozdawczości finansowej .....	683
17.2.	Cechy sprawozdania finansowego .....	685
17.3.	Klasyfikacja i wymogi formalne sprawozdania finansowego .....	689
17.4.	Sporządzanie sprawozdania finansowego .....	693
17.5.	Bilans .....	694
17.6.	Rachunek zysków i strat .....	699
17.7.	Rachunek przepływów pieniężnych .....	706
17.8.	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym .....	711
17.9.	Informacja dodatkowa .....	713
	Pytania .....	717

<b>18. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (<i>Marzena Strojek-Filus</i>)</b> .....	719
18.1. Istota i rodzaje relacji kapitałowych .....	721
18.2. Wymogi formalne sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych .....	727
18.3. Etapy konsolidacji sprawozdań finansowych metodą pełną .....	732
18.4. Różnica konsolidacyjna .....	736
18.5. Pozostałe procedury konsolidacyjne w metodzie konsolidacji pełnej ...	742
18.6. Metoda proporcjonalna konsolidacji sprawozdań finansowych .....	745
Pytania .....	748
<b>Literatura</b> .....	749
<b>Indeks</b> .....	753