

Podatkowe i bilansowe zamknięcie roku 2025 + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

Wykaz autorów	XXIX
Wykaz skrótów	XXXIII
Wykaz literatury	XLVII
Wprowadzenie	XLIX

Część I. Wybrane zagadnienia związane z zamknięciem roku

Rozdział I. Sprawozdania finansowe – podstawowe informacje i harmonogram prac (<i>Maciej Tuskiewicz</i>)	3
1. Wstęp	3
2. Rok obrotowy i jego ewentualne zmiany	3
3. Elementy sprawozdania finansowego	4
4. Sprawozdania finansowe w formie elektronicznej	4
5. Struktura logiczna sprawozdania finansowego	4
6. Zmiany w ustawie o rachunkowości w latach 2024 i 2025	6
7. Sporządzenie sprawozdania finansowego	7
8. Organizacja czynności związanych z zamknięciem roku obrotowego	8
8.1. Przegląd przygotowawczy regulacji w jednostce	8
8.2. Podpisanie umowy o badanie sprawozdania finansowego	8
8.3. Czynności związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji i badaniem wstępnym	8
8.4. Czynności na przełomie roku obrotowego	9
8.5. Harmonogram prac związanych z zamknięciem 2025 r.	9
8.6. Zestawienie przepisów prawnych związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego	11

Rozdział II. Uproszczenia dostępne ustawą, w szczególności w sporządzaniu sprawozdań finansowych

(<i>Maciej Tuskiewicz</i>)	13
1. Typy uproszczeń dostępnych ustawą o rachunkowości	13
2. Jednostki małe	13
3. Jednostki mikro	14
4. Wyłączenie z możliwości stosowania uproszczeń przez niektóre podmioty	15
5. Przyjęcie uproszczeń w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego	15
6. Uproszczenia dotyczące zasad ujmowania i wyceny zapisane w ustawie o rachunkowości	16
7. Uproszczenia niezapisane w ustawie o rachunkowości	17

Rozdział III. Podpisywanie, zatwierdzanie oraz odczytywanie e-sprawozdania finansowego

(<i>Maciej Tuskiewicz</i>)	19
1. Wprowadzenie	19
2. Formy podpisów	19
3. Osoby składające podpisy	19
4. Złożenie podpisu elektronicznego	20
5. Weryfikacja poprawności podpisów złożonych pod sprawozdaniem finansowym oraz odczyt treści sprawozdania finansowego	20
6. Oświadczenie zamiast podpisu pod sprawozdaniem	21
7. Odmowa podpisu sprawozdania finansowego	22
8. Data sporządzenia sprawozdania finansowego i daty podpisu sprawozdania	22
9. Udostępnianie i zatwierdzanie sprawozdania finansowego	23

Rozdział IV. Obowiązek badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta (Artur Hołda)	24
1. Zagadnienia ogólne	24
2. Jednostki podlegające obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta	24
3. Biegły rewident a firma audytorska	25
4. Wybór biegłego rewidenta	26
5. Umowa o badanie sprawozdania finansowego	27
5.1. Termin podpisania umowy o badanie sprawozdania finansowego	28
5.2. Okres, na jaki jest zawierana umowa o badanie sprawozdania finansowego	28
5.3. Osoby uprawnione do zawarcia umowy o badanie sprawozdania finansowego	28
6. Bezstronność i niezależność biegłego rewidenta	28
7. Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego	29
8. Niedopełnienie obowiązku badania sprawozdania finansowego	30
9. Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego	31
10. Badanie sprawozdań finansowych w sytuacjach kryzysowych	32
Rozdział V. Praktyczne przygotowanie ksiąg rachunkowych do badania przez biegłego rewidenta – etapy zamknięcia ksiąg rachunkowych i podatkowych (Jadwiga Szczotka)	34
1. Badanie wstępne	34
2. Badanie właściwe (zasadnicze)	35
2.1. Elementy i obszary sprawozdania finansowego	35
2.2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	35
2.3. Bilans	36
2.3.1. Obszar „Wartości niematerialne i prawne”	36
2.3.2. Obszar „Rzeczowe aktywa trwałe”	37
2.3.3. Obszar „Należności długoterminowe”	38
2.3.4. Obszar „Inwestycje długoterminowe”	38
2.3.5. Obszar „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe”	38
2.3.6. Obszar „Zapasy”	39
2.3.7. Obszar „Należności krótkoterminowe”	39
2.3.8. Obszar „Inwestycje krótkoterminowe”	40
2.3.9. Obszar „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”	40
2.3.10. Obszary „Należne wpłaty na kapitał podstawowy” oraz „Udziały (akcje) własne”	40
2.3.11. Obszar „Kapitał (fundusz) własny”	40
2.3.12. Obszar „Rezerwy na zobowiązania”	41
2.3.13. Obszar „Zobowiązania długoterminowe”	41
2.3.14. Obszar „Zobowiązania krótkoterminowe”	42
2.3.15. Obszar „Rozliczenia międzyokresowe (Pasywa)”	42
2.4. Rachunek zysków i strat	43
2.4.1. Obszar „Przychody”	43
2.4.2. Obszar „Koszty”	43
2.5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	43
2.6. Rachunek przepływów pieniężnych	43
2.7. Dodatkowe informacje i objaśnienia	44
Rozdział VI. Terminy na zapewnienie sporządzenia i przedstawienie do zatwierdzenia sprawozdań finansowych (Rafał Marciniak)	47
Rozdział VII. Składanie, ogłaszanie i przechowywanie sprawozdań finansowych (Maciej Tuszkiewicz)	53
1. Składanie czy ogłaszanie sprawozdania finansowego	53
2. Złożenie sprawozdania finansowego do KRS – krok po kroku	55
3. Sankcje związane z niedopełnieniem obowiązków w zakresie sprawozdań finansowych	57
4. Korekta złożonych dokumentów do KRS dotyczących sprawozdania finansowego	58
5. Przechowywanie sprawozdań finansowych	58
Rozdział VIII. Podział zysku lub pokrycie straty (Rafał Marciniak)	59
1. Zaszłości z lat ubiegłych, wypłaty z zysku w trakcie roku, zdarzenia po dniu bilansowym	59
1.1. Zaszłości, czyli skutki zdarzeń z lat ubiegłych obciążające wynik bieżącego okresu	61
1.2. Zaliczki z zysku i wypłaty lub dopłaty do kapitałów oraz inne zmiany kapitałów poprzez transakcje z właścicielami w trakcie roku obrotowego	61
1.3. Zmiany polityki rachunkowości na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości a podział wyniku	63

1.4. Zdarzenia po dniu bilansowym a podział wyniku	63
2. Dyspozycje ws. podziału wyniku a indywidualne cechy jednostki	64
2.1. Uchwały w sprawie przeznaczenia zysku, pokrycia straty w spółkach kapitałowych	64
2.2. Dyspozycje ws. wyniku w spółkach osobowych i jednoosobowych przedsiębiorstwach osób fizycznych	65
2.3. Dyspozycje ws. wyniku innych jednostek, w tym nieposiadających osobowości prawnej, o ile nie zaliczają się do przedsiębiorców	67
2.4. Ujęcie wyniku spółek zależnych i jednostek stowarzyszonych, dysponowanie wynikiem spółek łączonych lub poddawanych przekształceniom	68
3. Wpływ indywidualnych cech niektórych kategorii jednostek lub specyfiki prowadzonej przez nie działalności na możliwości podziału wyniku	69
4. Rozliczenie wyników roku obrotowego w ujęciu księgowym	70
Rozdział IX. Odpowiedzialność za sporządzanie sprawozdań finansowych oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych (<i>Artur Hołda, Michał Kaczmarski</i>)	73
1. Odpowiedzialność karna wynikająca z ustawy o rachunkowości	73
1.1. Zagadnienia ogólne	73
1.2. Podsumowanie – sankcje karne wynikające z ustawy o rachunkowości	76
2. Odpowiedzialność karna wynikająca z Kodeksu karnego skarbowego	77
3. Odpowiedzialność posiłkowa członków organów zarządzających za zobowiązania podatkowe osób prawnych	78
4. Odpowiedzialność karna wynikająca z Kodeksu karnego	79
5. Odpowiedzialność wynikająca z Kodeksu pracy	79
6. Odpowiedzialność kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego	80
6.1. Odpowiedzialność kierownika jednostki	80
6.2. Odpowiedzialność członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego	80
6.3. Odpowiedzialność karna osób (podmiotów) przejmujących odpowiedzialność za określone obowiązki z zakresu rachunkowości	81
6.4. Odpowiedzialność biegłego rewidenta	81
6.5. Odpowiedzialność dyrektora finansowego i księgowego	81
7. Odszkodowanie otrzymane z polisy biura rachunkowego w księgach rachunkowych poszkodowanego	82
Rozdział X. Polityka rachunkowości, zmiana zasad (polityki) rachunkowości (<i>Anna Staszcz, Magdalena Chomuszczo (pkt 8)</i>)	83
1. Wprowadzenie	83
2. Hierarchia zasad rachunkowości stosowanych w Polsce	83
3. Istota polityki rachunkowości	85
4. Dokumentacja zasad rachunkowości	86
5. Informacja dodatkowa sprawozdania finansowego	87
6. Ciągłość stosowania zasad rachunkowości	87
6.1. Zagadnienia ogólne	87
6.2. Zmiany zasad polityki rachunkowości	88
6.2.1. Przypadki uzasadniające zmianę zasad rachunkowości	88
6.2.2. Przypadki nieuzasadniające zmiany zasad rachunkowości	89
6.2.3. Postępowanie w razie zmiany zasad (polityki) rachunkowości	91
7. Uproszczenia w rachunkowości a polityka rachunkowości	95
7.1. Informacje ogólne	95
7.2. Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w związku z wprowadzeniem nowych uproszczeń	96
8. Znaczniki w planie kont	96
Rozdział XI. Wartość szacunkowa (<i>Małgorzata Białas</i>)	99
1. Pojęcie wartości szacunkowych	99
2. Wartości szacunkowe w sprawozdaniu finansowym	100
3. Uproszczenia dotyczące wartości szacunkowych	101
3.1. Uproszczenia w zakresie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	101
3.2. Uproszczenia w zakresie ujmowania i wyceny aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	102
3.3. Uproszczenia dotyczące wartości szacunkowych w zakresie ujmowania i wyceny zapasów	102
3.4. Uproszczenia dotyczące wartości szacunkowych w zakresie ujmowania i wyceny rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych	102
4. Weryfikacja wartości szacunkowych	103
5. Pojęcie wartości godziwej	104

6. Zastosowanie wartości godziwej	105
7. Metody ustalania wartości godziwej	107
7.1. Metody ustalania wartości godziwej według polskich standardów	107
7.2. Metody ustalania wartości godziwej według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	113
8. Ujawnienia w sprawozdaniach finansowych dotyczące wartości godziwej	116
Rozdział XII. Dane porównawcze wykazywane w sprawozdaniu (Małgorzata Białas, Anna Staszal)	119
1. Obowiązek wykazywania danych porównawczych	119
2. Dane porównawcze w sytuacji, gdy okresy sprawozdawcze są różnej długości	119
3. Jednostki, które nie muszą wykazywać danych za poprzedni okres sprawozdawczy	120
4. Spełnienie warunku porównywalności	121
4.1. Zakłócenia porównywalności danych sprawozdawczych	121
4.2. Retrospektywne doprowadzanie danych do porównywalności	122
5. Zdarzenia, które nie oznaczają zakłócenia porównywalności danych	123
Rozdział XIII. Zdarzenia po dacie bilansu (Małgorzata Białas, Anna Staszal)	125
1. Definicja zdarzenia po dniu bilansowym	125
2. Pojęcie istotności w kontekście zdarzeń po dniu bilansowym	126
3. Rodzaje zdarzeń po dniu bilansowym	126
3.1. Zdarzenia dostarczające dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy	127
3.2. Zdarzenia wskazujące na stan zaistniały po dniu bilansowym	127
4. Ujęcie w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym	128
5. Przykłady praktyczne	130
Rozdział XIV. Błędy lat ubiegłych (Małgorzata Białas, Anna Staszal)	133
1. Rodzaje błędów	133
2. Korygowanie błędów	134
3. Ustalenie poziomu istotności w kontekście korekty błędów lat ubiegłych	138
Rozdział XV. Inwentaryzacja (Artur Hołda)	139
1. Cele przeprowadzania inwentaryzacji	139
2. Jednostki dokonujące inwentaryzacji	140
3. Inwentaryzacja na dzień bilansowy	140
4. Osoby odpowiedzialne za inwentaryzację	140
5. Poszczególne czynności inwentaryzacji	141
6. Komisja inwentaryzacyjna i zespoły spisowe	142
7. Outsourcing procesu inwentaryzacji	144
8. Obecność osób odpowiedzialnych podczas spisu z natury	145
9. Obecność biegłego rewidenta podczas inwentaryzacji	145
10. Techniki inwentaryzacyjne	145
10.1. Podział technik inwentaryzacyjnych	145
10.2. Spis z natury	146
10.2.1. Jednostki miary	148
10.2.2. Inwentaryzacja zapasów	148
10.2.3. Inwentaryzacja zapasów obcych drogą spisu z natury	149
10.3. Uzgadnianie sald	150
10.4. Weryfikacja stanów księgowych	151
10.4.1. Inwentaryzacja gruntów	152
10.4.2. Dokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	153
10.4.3. Wartości niematerialne i prawne	154
10.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie	154
10.4.5. Inwentaryzacja środków trwałych na terenie strzeżonym	154
10.4.6. Uzasadnione odstępstwo od inwentaryzacji drogą spisu z natury	155
10.5. Inwentaryzacja ciągła	156
10.6. Uproszczenia	156
11. Terminy inwentaryzacji	157
12. Szczegółowe regulacje dotyczące inwentaryzacji zapasów drogą spisu z natury	159
13. Inwentaryzacja poszczególnych składników majątkowych	159
13.1. Inwentaryzacja w szczególnych przypadkach	162

13.1.1. Inwentaryzacja paliw w bakach samochodów	162
13.1.2. Inwentaryzacja a technologia RFID	162
13.1.3. Inwentaryzacja za pomocą dronów	162
14. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	162
14.1. Zagadnienia ogólne	162
14.2. Niedobory zawinione i nadwyżki zgodne z przepisami podatkowymi	163
14.3. Ustalanie różnic inwentaryzacyjnych	164
14.4. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych	166
14.5. Wycena niedoborów i jej skutki księgowe	167
15. Ocena przydatności gospodarczej inwentaryzowanych składników	168
16. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	168
17. Zasady przechowywania dokumentacji inwentaryzacyjnej	168
Rozdział XVI. Zamknięcie roku a krąg kosztów (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda)	170
Rozdział XVII. Praktyczne aspekty kontroli kręgu kosztów (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Magdalena Chomuszek).....	171
Rozdział XVIII. Testowanie na utratę wartości kluczowych aktywów (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda, Magdalena Konat-Staniek)	172
Część II. Bilans	
Rozdział I. Wartości niematerialne i prawne (Artur Hołda, Antoni Wadowski)	175
1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych i ich ujęcie w strukturze bilansu	175
2. Kryteria zakwalifikowania aktywa jako wartości niematerialnych i prawnych	176
2.1. Nowy Krajowy Standard Rachunkowości oraz projekty	177
3. Wartości niematerialne i prawne zgodnie z przepisami podatkowymi	179
4. Wartości niematerialne i prawne – leasing, najem, dzierżawa	181
5. Koszty zakończonych prac rozwojowych	182
5.1. Koszty prac rozwojowych	182
5.2. Prace rozwojowe	182
5.3. Prace rozwojowe a prace badawcze	183
5.4. Koszty prac rozwojowych zgodnie z przepisami podatkowymi	184
5.5. Ulga na działalność badawczo-rozwojową	185
5.5.1. Ulga w podatku dochodowym od osób prawnych	185
5.5.2. Ulga w podatku dochodowym od osób fizycznych	186
6. Wartość firmy	187
6.1. Metody określania wartości firmy	187
6.2. Metody określania wartości godziwej	187
6.3. Wartość firmy zgodnie z przepisami podatkowymi	189
7. Aktywa niskocenne	189
7.1. Zakwalifikowanie niskocennych aktywów do wartości niematerialnych i prawnych	189
7.2. Wartości niematerialne i prawne niskocenne zgodne z przepisami podatkowymi	190
8. „Niewidzialne” i nietypowe wartości niematerialne	190
8.1. Licencje i dostęp w modelu SaaS	190
8.2. Umowy mieszane: przeniesienie praw i usługi	191
9. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych, ustalenie wartości początkowej	192
9.1. Ustalenie wartości początkowej na poziomie ceny nabycia	192
9.2. Ustalenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych	192
9.2.1. Darowizna	192
9.2.2. Dotacja	192
9.2.3. Wniesienie aportem przez wspólników	193
9.2.4. Leasing finansowy	193
9.3. Wycena zakończonych prac rozwojowych i ich wartość początkowa	193
9.4. Ustalenie wartości początkowej i przyjęcie zgodnie z przepisami podatkowymi	193
10. Wycena bilansowa	193
10.1. Zasady ogólne umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	193
10.2. Rozpoczęcie amortyzacji	194
10.3. Okres i roczna stawka amortyzacji	194

10.4. Metody amortyzacji	194
10.5. Amortyzacja niezaliczana do kosztów uzyskania przychodów	195
10.6. Amortyzacja kosztów zakończonych prac rozwojowych	195
10.7. Amortyzacja wartości firmy	195
10.8. Okresowa weryfikacja okresu i stawek amortyzacji	196
10.9. Zakończenie amortyzacji	196
10.10. Odpisy z tytułu utraty wartości	197
10.11. Ulepszenie i aktualizacja wyceny wartości niematerialnych i prawnych	198
11. Wycofanie wartości niematerialnych i prawnych z ksiąg rachunkowych	198
12. Wycena na dzień bilansowy	198
13. Trudności z wyceną wartości niematerialnych i prawnych – analiza DEMPE	198
14. Wykazywanie wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym	199
Rozdział II. Prace badawczo-rozwojowe (Artur Hołda, Paweł Łojek)	201
1. Definicja prac badawczo-rozwojowych oraz działalności innowacyjnej	201
2. Rozpoznanie prac badawczo-rozwojowych na gruncie prawa podatkowego	203
3. Współpraca z instytucjami państwowymi w zakresie dofinansowań prac badawczo-rozwojowych	204
4. Ulgi badawczo-rozwojowe w przepisach o podatkach dochodowych	204
4.1. Ulga B+R w podatku dochodowym od osób prawnych	207
4.2. Ulga B+R w podatku dochodowym od osób prawnych	207
4.3. Ulga IP Box	207
4.4. Możliwość rozliczenia kosztów kwalifikowanych w kolejnych latach	209
4.5. Ulga na prototyp	210
4.6. Ulga na innowacyjnych pracownikach	210
5. Ewidencja księgową i podatkową prac badawczo-rozwojowych oraz dokumentacja	211
6. Koszt wytworzenia prac badawczo-rozwojowych a sprawozdanie finansowe	215
7. Prezentacja prac badawczo-rozwojowych w sprawozdaniu finansowym	216
Rozdział III. Środki trwałe (Artur Hołda, Anna Staszek, Marek Piotrowski (pkt 8, 10))	217
1. Środki trwałe w ujęciu bilansowym	217
1.1. Definicja środków trwałych i ich ujęcie w strukturze bilansu	217
1.2. Kryteria zakwalifikowania aktywa jako środek trwały	218
1.3. Akty prawne uzupełniające definicję środka trwałego	220
1.3.1. Różnice między finansową a techniczną definicją budowy	220
1.3.2. Obiekty budowlane a nieruchomości. Definicja nieruchomości	221
1.3.3. Budynek a budowla	221
1.3.4. Budynek a budowla – nowa definicja w ujęciu podatkowym	222
1.3.5. Obiekty liniowe	222
1.3.6. Urządzenia budowlane oraz wyposażenie techniczne będące elementami obiektów budowlanych	223
1.3.7. Praktyczne wykorzystanie przepisów technicznych przy ujmowaniu i wycenie środków trwałych na przykładzie budynków	224
1.4. Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT)	224
1.5. Ulepszenia w obcych środkach trwałych	225
1.6. Inwentarz żywy	226
2. Środki trwałe zgodnie z przepisami podatkowymi	226
3. Środki trwałe – leasing, najem, dzierżawa	227
3.1. Warunki ujmowania obcych środków trwałych w prawie bilansowym	227
3.2. Uproszczenia – jednostki małe, mikro	229
3.3. Środki trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy a przepisy podatkowe	229
4. Aktywa niskocenne	229
4.1. Zakwalifikowanie niskocennych aktywów jako środek trwały	229
4.2. Aktywa niskocenne a przepisy podatkowe	231
4.3. Ustalanie istotności dla niskocennych środków trwałych	231
4.4. Inwentaryzacja aktywów niskocennych	233
5. Aktywa o dużej wartości początkowej użytkowane przez jednostkę krócej niż rok	234
6. Początkowe ujęcie środka trwałego, ustalenie wartości początkowej	234
6.1. Cena nabycia i koszt wytworzenia środka trwałego	234
6.2. Ustalenie wartości początkowej – szczególne przypadki	241
6.2.1. Wartość początkowa środków trwałych pozyskanych w drodze darowizny	241

6.2.2. Wartość początkowa środków trwałych sfinansowanych z dotacji	242
6.2.3. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych	242
6.2.4. Wartość początkowa środków trwałych wniesionych aportem przez wspólników	243
6.2.5. Wartość początkowa środków trwałych ujętych początkowo jako materiały i odpisanych w koszty	243
6.2.6. Wartość początkowa nabytych środków trwałych, w których jednostka uprzednio dokonała ulepszenia (ulepszenia w obcych środkach trwałych)	243
6.2.7. Wartość początkowa środka trwałego użytkowanego na podstawie umowy leasingu finansowego	243
6.2.8. Wartość początkowa środka trwałego ujawnionego podczas inwentaryzacji	243
6.2.9. Wartość początkowa środka trwałego pozyskanego przez przekwalifikowanie z nieruchomości inwestycyjnej	243
6.2.10. Wartość początkowa gruntu pozyskanego w wyniku przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	244
6.2.11. Uzyskanie nowego środka trwałego przez wymianę posiadanego środka trwałego w ramach gwarancji	244
6.2.12. Uzyskanie środka trwałego pozyskanego w drodze wymiany barterowej	244
6.2.13. Import środka trwałego – ustalenie wartości początkowej	246
6.2.14. Środek trwały ujęty początkowo jako koszt okresu	246
6.2.15. Uzyskanie środka trwałego pozyskanego w drodze remontu	247
6.2.16. Uzyskanie nowego środka trwałego przez wyremontowanie zakupionego budynku wymagającego remontu	248
6.2.17. Przypadek, gdy kwota na umowie nie odpowiada wartości oszacowanej przez urząd skarbowy	248
6.3. Ustalenie wartości początkowej zgodnie z przepisami podatkowymi	248
6.4. Zaniechanie budowy środka trwałego	249
7. Moment przyjęcia środka trwałego do używania	249
7.1. Tworzenie sieciowych obiektów środka trwałego	250
8. Wycena śródbilansowa	250
8.1. Ogólne zasady zmian wartości środka trwałego w trakcie roku obrotowego	250
8.2. Planowane odpisy amortyzacyjne	250
8.2.1. Ogólne zasady amortyzacji	250
8.2.2. Stawka, okres i metoda amortyzacji	252
8.2.3. Amortyzacja liniowa i degresywna	254
8.2.4. Podwyższanie stawek amortyzacyjnych	255
8.2.5. Obniżanie stawek amortyzacyjnych	256
8.2.6. Indywidualne stawki amortyzacyjne	258
8.2.7. Specjalny fundusz inwestycyjny – możliwość szybszego rozliczenia amortyzacji	260
8.2.8. Amortyzacja a korzystanie z ulgi B+R oraz ulgi na prototyp	262
8.2.9. Amortyzacja i inne koszty związane z samochodem osobowym	262
8.2.10. Amortyzacja lokali i budynków mieszkalnych – amortyzacja zgodnie z przepisami podatkowymi	264
8.2.11. Amortyzacja podatkowa środków trwałych nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej	267
8.2.12. Straty w środkach trwałych	268
8.3. Uproszczenia i dokonywanie jednorazowych odpisów zgodnie z prawem podatkowym	271
8.3.1. Amortyzacja jednorazowa	271
8.3.2. Amortyzacja niezaliczana do kosztów uzyskania przychodów	272
8.4. Okresowa weryfikacja okresu i stawek amortyzacji	275
8.5. Zakończenie amortyzacji	276
8.5.1. Moment ostatniego odpisu	276
8.5.2. Wznowienie amortyzacji	276
8.5.3. Zakończenie amortyzacji zgodnie z przepisami podatkowymi	276
8.5.4. Amortyzacja w przypadku chwilowego zaprzestania używania środków trwałych	276
8.6. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	277
8.6.1. Warunki dokonania odpisów wartości	277
8.6.2. Ewidencja odpisu z tytułu trwałej utraty wartości	278
8.6.3. Odwrócenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości	279
8.6.4. Odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z przepisami podatkowymi	279
9. Ulepszenie środka trwałego	279
9.1. Warunki bilansowe uznania podjętych nakładów za ulepszenie	279

9.2. Skutki ulepszenia środka trwałego	280
9.3. Ulepszenie zgodnie z przepisami podatkowymi	280
9.4. Ulepszenie środka trwałego zamortyzowanego w 100%	281
9.5. Część składowa, peryferyjna i dodatkowa	281
10. Remont i konserwacja	282
10.1. Warunki uznania podjętych nakładów za remont	282
10.2. Rozliczanie wydatków na remont	283
10.3. Remont zgodnie z przepisami podatkowymi	283
11. Części zamienne	285
12. Aktualizacja wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów	285
13. Wycofanie środka trwałego z ksiąg rachunkowych	285
13.1. Zasady wycofania środka trwałego i jego ewidencja	285
13.2. Rozchód środka trwałego zgodnie z przepisami podatkowymi	286
14. Wycena na dzień bilansowy	287
15. Inwentaryzacja środków trwałych	287
16. Wykazywanie środków trwałych w sprawozdaniu finansowym	288
Rozdział IV. Aktywa biologiczne (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda)	291
Rozdział V. Należności długoterminowe (Anna Staszek)	292
1. Podstawowe definicje	292
1.1. Definicja należności długoterminowych i ich ujęcie w strukturze bilansu	292
1.2. Pojęcie należności długoterminowych	294
2. Początkowe ujęcie należności długoterminowych	294
3. Wycena na dzień bilansowy	294
3.1. Wycena należności z zachowaniem zasady ostrożności	294
3.2. Różnice kursowe	295
3.3. Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych	296
3.4. Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych	296
4. Wycofanie należności długoterminowych z ksiąg rachunkowych	298
5. Wykazywanie należności długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	299
6. Uproszczenia	299
Rozdział VI. Zapasy (Artur Hołda)	301
1. Podstawowe definicje	301
1.1. Ujęcie strukturalne zapasów	301
1.2. Definicja zapasów	301
1.3. Bilansowa struktura zapasów	302
2. Początkowe ujęcie zapasów, ustalenie ich wartości początkowej	303
2.1. Wycena materiałów i towarów	303
2.1.1. Zagadnienia ogólne	303
2.1.2. Cena nabycia materiału lub towaru	303
2.1.3. Ewidencja towarów w cenach ewidencyjnych	304
2.1.4. Uproszczenia	304
2.2. Wycena wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku	305
2.2.1. Koszt wytworzenia	305
2.2.2. Koszty zmienne, stałe i mieszane	306
2.2.3. Wycena produktów ubocznych	306
2.2.4. Normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych	307
2.2.5. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych	307
2.2.6. Uproszczenia	309
2.3. Wycena zapasów w szczególnych sytuacjach	309
2.3.1. Skorygowana cena sprzedaży netto	309
2.3.2. Darowizna	309
2.3.3. Aport	309
2.3.4. Ujęcie gwarancji jako pozycji zapasów	309
2.3.5. Nadwyżki i niedobory	310
2.3.6. Wartość zapasów w przypadku transakcji nabycia przedsiębiorstwa	310
3. Ewidencja magazynowa zapasów	311
3.1. Ewidencja magazynowa materiałów	311

3.2. Ewidencja magazynowa towarów	311
3.3. Ewidencja magazynowa wyrobów gotowych	311
3.4. Podział kosztów wytworzenia na produkty gotowe i produkcję niezakończoną	311
3.5. Skutki podatkowe likwidacji nierotujących zapasów	311
4. Wycena rozchodu zapasów	312
4.1. Metody wyceny rozchodu zapasów	312
4.2. Kryteria wyboru metody wyceny rozchodu	313
5. Wycena na dzień bilansowy	313
5.1. Wycena według cen nabycia lub kosztów wytworzenia	313
5.2. Wycena według cen ewidencyjnych i kosztów normatywnych	314
5.3. Wycena projektów typowych	314
5.4. Wycena półproduktów w produkcji małoseryjnej lub jednostkowej	315
5.5. Wycena inwentarza żywego zaliczanego do aktywów obrotowych	315
5.6. Wycena niezakończonych usług	315
5.7. Odpisy z tytułu utraty wartości	316
5.7.1. Zasady wyceny zapasów na dzień bilansowy	316
5.7.2. Aktualizacja wyceny materiałów	316
5.7.3. Grupowanie zapasów	316
5.7.4. Metody ustalania odpisów aktualizujących	317
5.7.5. Odwrócenie odpisów aktualizujących	317
5.7.6. Regulacje podatkowe	317
6. Rabaty, skonta i bonifikaty w wycenie zapasów	317
6.1. Podstawowe definicje	317
6.2. Rabaty, obniżki, opusty – kontekst KSR 15	318
6.3. Rabat cenowy	318
6.4. Rabat towarowy	318
7. Wykazywanie zapasów w sprawozdaniu finansowym	319
Rozdział VII. Należności krótkoterminowe (Artur Hołda, Anna Staszek)	321
1. Podstawowe definicje	321
1.1. Należności krótkoterminowe w strukturze bilansu	321
1.2. Pojęcie należności oraz ich skutki bilansowe i podatkowe	321
1.3. Pojęcie należności krótkoterminowych	322
2. Początkowe ujęcie należności krótkoterminowych	322
3. Data powstania przychodu	322
3.1. Informacje wstępne	322
3.2. Moment ujmowania przychodu zgodnie z przepisami podatkowymi	323
3.2.1. Przychód a usługi świadczone w okresach rozliczeniowych	324
3.2.2. Przedpłaty a moment powstania przychodu	324
3.2.3. Przychody rozpoznawane w dacie faktycznego otrzymania	325
3.3. Moment ujmowania przychodu zgodnie z KSR	326
3.4. Rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy	326
4. Wycena na dzień bilansowy	327
4.1. Kwota wymagająca zapłaty	327
4.1.1. Kompensata	329
4.2. Różnice kursowe	330
4.2.1. Różnice kursowe w ujęciu bilansowym	330
4.2.2. Różnice kursowe w ujęciu podatkowym	330
4.3. Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych	330
4.3.1. Istota korzyści ekonomicznych z należności i jej skutki	330
4.3.2. Ocena prawdopodobieństwa zapłaty należności	330
4.3.3. Indywidualne lub grupowe odpisy aktualizujące	333
4.3.4. Ustalenie odpisu ogólnego „grupowego”	333
4.3.5. Ewidencja odpisów	334
4.3.6. Odwrócenie odpisu	334
4.3.7. Odpisy z tytułu utraty wartości a przepisy podatkowe	334
5. Wycofanie należności z ksiąg rachunkowych	335
5.1. Moment wycofania należności	335
5.2. Uregulowanie należności przez dłużnika	335

5.3. Kompensata należności z zobowiązaniami	335
5.4. Wygaśnięcie należności z powodu jej przedawnienia, umorzenia lub uznania za nieściągalną	336
5.4.1. Wyksięgowanie należności utraconych	336
5.4.2. Umorzenie należności	337
5.4.3. Przedawnienie należności	337
5.5. Uregulowanie należności przez przekazanie dobra lub wykonanie usługi	338
5.6. Faktoring	339
6. Wykazywanie należności krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym	340
6.1. Ujmowanie informacji o należnościach w informacji dodatkowej	342
Rozdział VIII. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (Artur Hołda)	343
1. Podstawowe definicje	343
2. Wyszczególnienie typowych wydatków stanowiących czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	344
3. Ujmowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zgodnie z przepisami podatkowymi	344
4. Ujmowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów – objaśnienie szczegółowych pozycji	346
4.1. Koszty prac rozwojowych jako rozliczenia międzyokresowe kosztów	346
4.2. Koszty wytworzenia niezakończonych kontraktów długoterminowych	347
5. Ujmowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów na kontach zespołu „4” i „5” i ich wycofywanie z ksiąg rachunkowych	347
6. Wycena bilansowa i inwentaryzacja	348
7. Ujmowanie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie	349
8. Uproszczona prezentacja rozliczeń międzyokresowych kosztów	350
8.1. Uproszczenia dla jednostek małych	350
8.2. Uproszczenia dla jednostek mikro	350
8.3. Uproszczenia zgodnie z KSR 16	350
Rozdział IX. Kapitały (Paweł Oźga)	351
1. Podstawowe definicje	351
2. Prezentacja w bilansie	352
3. Kapitał (fundusz) podstawowy (A.I.)	352
3.1. Informacje wstępne	352
3.2. Podwyższenie kapitału zakładowego	354
3.3. Obniżenie kapitału zakładowego	356
4. Kapitał (fundusz) zapasowy (A.IV.)	357
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (A.V.)	358
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (A.VI.)	362
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (A.VII.)	363
8. Zysk (strata) netto (A.VIII.)	363
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (A.IX.)	364
10. Kapitały wydzielone	365
11. Podatek od czynności cywilnoprawnych	365
12. Podatek dochodowy a kapitały	367
12.1. Zagadnienia ogólne	367
12.2. Podwyższenie kapitału podstawowego	369
12.3. Dopłaty do kapitału	369
12.4. Koszty utworzenia lub podwyższenia kapitału podstawowego	369
12.5. Obniżenie kapitału podstawowego	370
12.6. Połączenie spółek	372
12.7. Pokrycie strat kapitałem	373
Rozdział X. Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (Artur Hołda, Anna Staszal)	374
1. Podstawowe definicje	374
1.1. Definicja rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz ich ujęcie w strukturze bilansu	374
1.2. Kryteria ujęcia rezerwy i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	375
1.3. Wykazywanie w bilansie rezerw, biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i zobowiązań warunkowych	377
1.4. Rezerwa a bierne rozliczenie międzyokresowe kosztów	378
1.5. Ogólne zasady tworzenia, rozwiązywania i wykorzystywania rezerw	379
1.6. Ujęcie rezerwy zgodnie z przepisami podatkowymi	382
2. Rodzaje rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	382

2.1. Rezerwa na podatek dochodowy	382
2.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne (odprawy emerytalne i rentowe)	383
2.2.1. Rezerwy na przewidywane zobowiązania wobec pracowników z tytułu świadczeń emerytalnych ..	383
2.2.2. Nagrody jubileuszowe	385
2.2.3. Rezerwy na odprawy pośmiertne	386
2.2.4. Rezerwa na urlopy	387
2.2.5. Premie	387
2.3. Pozostałe rezerwy	387
2.3.1. Rezerwy (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) na naprawy gwarancyjne	387
2.3.2. Rezerwa na zwroty i reklamacje	388
2.3.3. Rezerwa restrukturyzacyjna	389
2.3.4. Rezerwa na negatywne skutki procesu sądowego	390
2.3.5. Rezerwy związane z ochroną środowiska	390
2.3.6. Rezerwy na rabaty	390
2.3.7. Odsetki	391
2.3.8. Udzielone poręczenia	391
2.3.9. Pozostałe rezerwy	391
2.3.10. Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	391
3. Ujęcie rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	392
4. Wycena rezerw na dzień bilansowy i ich inwentaryzacja	395
5. Wycofanie rezerw z ksiąg rachunkowych	395
6. Wykazywanie rezerw w sprawozdaniu finansowym	395
7. Uproszczona ewidencja rezerw i rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych	396
8. Tworzenie rezerw w czasach kryzysowych	397
Rozdział XI. Zobowiązania długo- i krótkoterminowe (Artur Hołda, Anna Staszal)	399
1. Podstawowe definicje	399
1.1. Definicja zobowiązań długo- i krótkoterminowych i ich początkowe ujęcie	399
1.2. Pojęcie zobowiązań długoterminowych i ich klasyfikacja	399
1.3. Pojęcie zobowiązań krótkoterminowych i ich klasyfikacja	400
1.4. Prezentacja w bilansie zobowiązań z jednostkami powiązanymi	401
2. Wycena zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień bilansowy	402
2.1. Wycena zobowiązań w walucie obcej	402
2.2. Ujmowanie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie w wycenie zobowiązań	402
3. Wycofanie (wysięgowanie) zobowiązań z ksiąg rachunkowych	403
3.1. Umorzone i przedawnione zobowiązania w prawie podatkowym	403
3.2. Przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia	405
4. Wykazywanie zobowiązań długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	405
4.1. Ogólny podział zobowiązań długoterminowych	405
4.2. Kredyty i pożyczki – poz. B.II.3.a)	405
4.3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych wobec pozostałych jednostek – poz. B.II.3.b)	406
4.4. Inne zobowiązania finansowe długoterminowe – poz. B.II.3.c)	406
4.5. Zobowiązania wekslowe – poz. B. I.3.d)	406
4.6. Inne zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek – poz. B. I.3.e)	406
4.7. Możliwe uproszczenia w zakresie wykazywania zobowiązań długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	407
4.7.1. Uproszczenia dla jednostek małych	407
4.7.2. Uproszczenia dla jednostek mikro	407
5. Wykazywanie zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu finansowym	407
5.1. Ogólny podział zobowiązań krótkoterminowych	407
5.2. Kredyty i pożyczki – B.III.3.a)	408
5.3. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych – B.III.3.b)	408
5.4. Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe – B.III.3.c)	408
5.5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – B.III.3.d)	408
5.6. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi – B.III.3.e)	409
5.7. Zobowiązania wekslowe – B.III.3.f)	409
5.8. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – B.III.3.g)	410

5.9. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – B.III.3.h)	410
5.10. Inne zobowiązania krótkoterminowe – B.III.3.i)	410
5.11. Fundusze specjalne – B.III.4.	410
5.12. Możliwe uproszczenia w wykazywaniu zobowiązań w bilansie	413
5.12.1. Uproszczenia dla jednostek małych	413
5.12.2. Uproszczenia dla jednostek mikro	413
Rozdział XII. Rozliczenia międzyokresowe przychodów (Anna Staszek)	415
1. Podstawowe definicje	415
1.1. Definicja rozliczeń międzyokresowych przychodów	415
1.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi	416
1.3. Początkowe ujęcie rozliczeń międzyokresowych przychodów	417
2. Nieodpłatne nabycie środka trwałego, środka trwałego w budowie oraz wartości niematerialnej i prawnej	418
3. Dofinansowanie do środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz kosztów prac rozwojowych	418
4. Ujemna wartość firmy	424
4.1. Ujęcie bilansowe	424
4.2. Ujęcie podatkowe	425
5. Wycofanie (wyksięgowanie) rozliczeń międzyokresowych przychodów z ksiąg rachunkowych	426
6. Rozliczenie międzyokresowe przychodów a otrzymane zaliczki – przykłady praktyczne	426
7. Wykazywanie rozliczeń międzyokresowych przychodów w sprawozdaniu finansowym	428
8. Uproszczenia w zakresie rozliczeń międzyokresowych przychodów	430
Rozdział XIII. Inwestycje (Paweł Ożga)	431
1. Definicja inwestycji	431
2. Inwestycje a instrumenty finansowe	433
3. Klasyfikacja instrumentów finansowych	435
4. Etapy wyceny inwestycji	438
5. Zasady wyceny inwestycji	439
6. Wartość godziwa	440
7. Skorygowana cena nabycia	442
8. Ujęcie wyniku z wyceny	447
9. Podatkowe skutki wyceny inwestycji	449
10. Wycena inwestycji w walutach obcych	449
11. Utrata wartości inwestycji	450
12. Przekwalifikowanie	452
13. Wycena i ujmowanie powiązań zabezpieczających	453
13.1. Instrumenty zabezpieczające	453
13.2. Zabezpieczenie wartości godziwej	453
13.3. Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	454
13.4. Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych	456
14. Opodatkowanie inwestycji	457
15. Źródło przychodów podatkowych z inwestycji	460
16. Wymogi informacyjne dotyczące inwestycji	462
Część III. Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz inne sprawozdania	
Rozdział I. Rachunek zysków i strat (Katarzyna Trzpięta)	469
1. Cel i zakres sporządzania rachunku zysków i strat	469
1.1. Jednostki sporządzające	469
1.2. Istota rachunku zysków i strat	470
1.3. Sposób prezentacji rachunku zysków i strat	471
1.3.1. Układ prezentacji	471
1.3.2. Dane porównawcze	471
1.3.3. Język i waluta polska	471
1.3.4. Zaokrąglenia	472
1.3.5. Waluty obce	472
2. Warianty rachunku zysków i strat	472
2.1. Wybór wariantu	472
2.2. Wariant porównawczy	472
2.3. Wariant kalkulacyjny	473

2.4. Wybór wariantu rachunku zysków i strat	473
3. Rachunek zysków i strat w sprawozdaniu finansowym	474
3.1. Rachunek zysków i strat jako integralna część sprawozdania finansowego	474
3.2. Dane z rachunku zysków i strat w informacji dodatkowej	474
3.3. Sposób przedstawiania informacji	475
4. Wybór sposobu ewidencji kosztów a ustalanie wyniku finansowego	476
4.1. Wybór sposobu ewidencji i rozliczania kosztów	476
4.2. Ewidencja i rozliczanie kosztów według rodzajów i równocześnie według funkcji	476
4.3. Ewidencja kosztów wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”	479
4.4. Ewidencja wyłącznie na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”	481
4.5. Działalność zaniechana i przewidziana do zaniechania	482
5. Wyjaśnienia do wzorów rachunku zysków i strat	485
5.1. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym	485
5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów (poz. A.)	485
5.1.2. Koszty sprzedanych produktów i towarów (poz. B.)	488
5.1.3. Wynik brutto ze sprzedaży (poz. C.)	489
5.1.4. Koszty sprzedaży (poz. D.)	489
5.1.5. Koszty ogólnego zarządu (poz. E.)	490
5.1.6. Wynik sprzedaży (poz. F.)	490
5.1.7. Pozostałe przychody operacyjne (poz. G.)	490
5.1.8. Pozostałe koszty operacyjne (poz. H.)	495
5.1.9. Wynik na działalności operacyjnej (poz. I.)	499
5.1.10. Przychody finansowe (poz. J.)	500
5.1.11. Koszty finansowe (poz. K.)	503
5.1.12. Zysk (strata) brutto (poz. L.)	504
5.1.13. Podatek dochodowy (poz. M.)	504
5.1.14. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty (poz. N.)	506
5.1.15. Zysk (strata) netto (poz. O.)	506
5.2. Wyjaśnienia do wzoru rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym	507
5.2.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów (poz. A.)	507
5.2.2. Koszty działalności operacyjnej (poz. B.)	507
5.2.3. Wynik ze sprzedaży (poz. C.)	510
5.2.4. Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) i Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.)	510
Rozdział II. Praktyczne aspekty sporządzania rachunku zysków i strat (Olga Grzybek, Maciej Tuszkiewicz)	513
1. Wybór między wariantem kalkulacyjnym a porównawczym	513
2. Segmentacja rachunku zysków i strat a analiza przedsiębiorstwa	515
3. Powiązanie rachunku zysków i strat z innymi elementami sprawozdania finansowego	516
4. Współmierność przychodów i kosztów	517
4.1. Współmierność przychodów i kosztów – wariant kalkulacyjny	517
4.2. Problem współmierności w wariantcie porównawczym	517
5. Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych w działalności pozostałej operacyjnej oraz finansowej	520
5.1. Działalność pozostała operacyjna	520
5.2. Działalność finansowa	521
5.3. Przykładowe problemy klasyfikacyjne	522
6. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego, które częściowo już zlikwidowano	523
7. Problem nadmiernych uproszczeń w rachunkach zysków i strat dla mikro i małych podmiotów	524
8. Pozycje rachunku zysków i strat najbardziej podatne na zmiany na dzień bilansowy	524
Rozdział III. Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Artur Hołda, Paweł Łojek)	527
Rozdział IV. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym (Katarzyna Trzpiota)	528
1. Ogólna charakterystyka zestawienia zmian w kapitale własnym	528
2. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym	528
3. Sposoby prezentowania zmian w kapitałach przez jednostki inne niż mikro i małe	529
4. Błędy w sprawozdaniu finansowym – zasady ujęcia w zestawieniu zmian w kapitale własnym	529
4.1. Pojęcie błędu w ustawie o rachunkowości oraz KSR 7	529
4.2. Korekta błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych, uznanego za istotny	530

4.3. Korekta błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, uznanych przez jednostkę za nieistotne	530
5. „Zmiana przyjętych zasad rachunkowości” jako szczególna pozycja w zestawieniu zmian w kapitale własnym	530
5.1. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	530
5.2. Przyczyny zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz ich ujęcie i prezentacja zmian w sprawozdaniu finansowym	530
6. Obowiązek publikacji	531
7. Struktura zestawienia zmian w kapitale własnym	531
8. Uwagi praktyczne przy sporządzaniu zestawienia zmian w kapitale własnym	532
9. Wzór zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym	533
9.1. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) (poz. I.)	533
9.1.1. Korekty z tytułu błędów oraz zmian przyjętych zasad rachunkowości	534
9.2. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) (poz. I.a.)	535
9.3. Kapitał (fundusz) podstawowy (poz. I.a.1.)	535
9.3.1. Zróżnicowanie kapitału własnego, w zależności od formy prawnej jednostki gospodarczej	535
9.3.2. Nowy podmiot od 2021 r. – prosta spółka akcyjna i jej kapitały za 2025 r.	536
9.3.3. Obligatoryjna wysokość kapitału zakładowego	537
9.3.4. Podwyższenie kapitału zakładowego	537
9.3.5. Wkłady w walutach obcych oraz wkłady niepieniężne	539
9.3.6. Obniżenie kapitału zakładowego	539
9.3.7. Umorzenie udziałów	539
9.3.8. Nabycie własnych udziałów	540
9.3.9. Zamiana zobowiązań na udziały	541
9.4. Kapitał (fundusz) zapasowy (poz. I.2.)	541
9.4.1. Zmiany – zwiększenia i zmniejszenia kapitału zapasowego	541
9.4.2. Obligatoryjne zwiększenie kapitału zapasowego	542
9.4.3. Dobrowolne zwiększenie kapitału zapasowego	542
9.4.4. Zmniejszenie kapitału zapasowego	542
9.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (poz. I.3.)	543
9.5.1. Zmiana w pozycjach ujmowanych w kapitale z aktualizacji wyceny	543
9.5.2. Aktualizacja wyceny środków trwałych – zwiększenie kapitału	544
9.5.3. Aktualizacja wyceny środków trwałych – zmniejszenie kapitału	545
9.5.4. Różnice powstałe w wyniku przeszacowania aktywów finansowych	545
9.5.5. Rachunkowość zabezpieczeń	545
9.5.6. Rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego	547
9.5.7. Brak możliwości kontynuacji działalności	547
9.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe (poz. I.4.)	548
9.6.1. Źródła zwiększenia i zmniejszenia kapitału rezerwowego	548
9.6.2. Odpisy z zysków z lat ubiegłych	549
9.6.3. Wysokość dywidendy	549
9.6.4. Nabycie akcji własnych	550
9.6.5. Nadwyżka wartości księgowej nad wartością nominalną	550
9.6.6. Zadeklarowany kapitał zakładowy	550
9.6.7. Dopłaty w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością	550
9.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych (poz. I.5.)	551
9.8. Wynik netto (poz. I.6.)	552
9.8.1. Zaliczka na dywidendę	552
9.8.2. Uregulowanie zaliczek na dywidendę	552
9.9. Rentowność kapitału własnego	554
9.10. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) (poz. II.)	555
9.11. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) (poz. III.)	555
9.12. Wzór zestawienia zmian w kapitale własnym	555
Rozdział V. Rachunek przepływów pieniężnych (Artur Hołda, Anna Staszek)	557
1. Istota rachunku przepływów pieniężnych	557
2. Rodzaje działalności w rachunku przepływów pieniężnych	558
2.1. Rodzaje działalności w rachunku przepływów pieniężnych – wprowadzenie	558
2.2. Działalność operacyjna	558
2.3. Działalność inwestycyjna	558

2.4. Działalność finansowa	559
3. Metody prezentacji rachunku przepływów pieniężnych	559
4. Kompensata wpływów i wydatków	560
5. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (A.)	560
5.1. Metoda pośrednia	560
5.1.1. Zysk (strata) netto (A.I.)	560
5.1.2. Korekty razem (A.II.)	560
5.1.3. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I. +/–II.) (A.III.)	566
5.2. Metoda bezpośrednia	566
5.2.1. Wpływy (I.)	566
5.2.2. Wydatki (II.)	567
5.2.3. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I.–II.)	567
6. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (B.)	567
6.1. Istota przepływów z działalności inwestycyjnej	567
6.2. Wpływy (B.I.)	568
6.2.1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (B.I.1.)	568
6.2.2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne (B.I.2.)	568
6.2.3. Z aktywów finansowych (B.I.3.)	568
6.2.4. Inne wpływy inwestycyjne (B.I.4.)	569
6.3. Wydatki (B.II.)	569
6.3.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (B.II.1.)	569
6.3.2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne (B.II.2.)	569
6.3.3. Na aktywa finansowe (B.II.3.)	569
6.3.4. Inne wydatki inwestycyjne (B.II.4.)	569
6.4. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I.–II.) (B.III.)	569
7. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (C.)	569
7.1. Przykładowe zdarzenia generujące przepływy pieniężne z działalności finansowej	569
7.2. Wpływy (C.I.)	570
7.2.1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału (C.I.1.)	570
7.2.2. Kredyty i pożyczki (C.I.2.)	570
7.2.3. Emisja dłużnych papierów wartościowych (C.I.3.)	570
7.2.4. Inne wpływy finansowe (C.I.4.)	570
7.3. Wydatki (C.II.)	570
7.3.1. Nabycie udziałów (akcji) własnych (C.II.1.)	570
7.3.2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli (C.II.2.)	570
7.3.3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku (C.II.3.)	570
7.3.4. Spłaty kredytów i pożyczek (C.II.4.)	570
7.3.5. Wykup dłużnych papierów wartościowych (C.II.5.)	570
7.3.6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych (C.II.6.)	570
7.3.7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego (C.II.7.)	571
7.3.8. Odsetki (C.II.8.)	571
7.3.9. Inne wydatki finansowe (C.II.9.)	571
7.4. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (C.III.)	571
8. Przepływy pieniężne netto (D.)	571
9. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych (E.)	571
9.1. Istota bilansowej zmiany środków pieniężnych	571
9.2. Wyjaśnianie różnic	571
10. Środki pieniężne na początek okresu (F.)	572
11. Środki pieniężne na koniec okresu (G.)	572
12. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	572
13. Uproszczenia	574
14. Kompleksowy przykład sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	575
Rozdział VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia (Katarzyna Trzpiota)	587
1. Elementy informacji dodatkowej	587
2. Zakres informacji	587
3. Spójność	588
4. Systematyczna prezentacja	589

5. Publikacja	589
6. Odpowiedzialność	591
7. Wyjaśnienia do załącznika Nr 1 do Rachunku	591
7.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	591
7.2. Dodatkowe noty i objaśnienia – część druga Informacji dodatkowej	595
7.2.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu (ust. 1)	595
7.2.2. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku wyników (ust. 2)	618
7.2.3. Kursy walut (ust. 3)	638
7.2.4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych (ust. 4)	638
7.2.5. Istotne umowy i informacja o wynagrodzeniach (ust. 5)	640
7.2.6. Informacje zapewniające porównywalność (ust. 6)	643
7.2.7. Informacje o podmiotach powiązanych (ust. 7)	647
7.2.8. Połączenia jednostek gospodarczych (ust. 8)	651
7.2.9. Niepewność kontynuacji działalności (ust. 9)	652
7.2.10. Inne istotne informacje (ust. 10)	654
Rozdział VII. Sprawozdanie z działalności (Katarzyna Trzpioła)	663
1. Cel sprawozdania	663
2. Jednostki sporządzające sprawozdanie	663
3. Podstawa prawna	665
4. Częstotliwość sporządzania	665
5. Termin sporządzenia	665
6. Waluta i język prezentacji	665
7. Osoby sporządzające i podpisujące sprawozdanie z działalności	665
8. Przekazanie sprawozdania organom spółki	666
9. Obowiązek złożenia w KRS	666
10. Sprawozdanie z działalności a spółki podlegające badaniu	666
11. Zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu	666
12. Forma sprawozdania	667
13. Cechy sprawozdania	668
14. Wyjaśnienia do wzoru	672
14.1. Wprowadzenie	672
14.2. Podłoże historyczne	672
14.3. Sytuacja kadrowa	672
14.4. Działalność spółki	673
14.5. Aktualna sytuacja spółki i przewidywania	674
14.5.1. Zagadnienia ogólne	674
14.5.2. Środki trwałe i majątek obrotowy spółki	676
14.5.3. Wybrane wskaźniki finansowe	676
14.6. Zagrożenia	677
14.7. Informacja dotycząca zobowiązań podatkowych spółki	678
14.8. Przewidywane kierunki rozwoju spółki	678
14.9. Informacje o ryzyku wynikającym z instrumentów finansowych	678
14.10. Ład korporacyjny	679
14.11. Inne informacje ważne dla oceny działalności jednostki	680
15. Zasady ujawniania informacji o ESG	680
15.1. Zagadnienia ogólne	680
15.2. Oświadczenie na temat informacji niefinansowych a sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju	682
16. Wzór – przykładowe sprawozdanie z działalności	687
Rozdział VIII. Sprawozdania finansowe jednostek w reorganizacji sporządzane na inny dzień niż bilansowy (Monika Król-Stepień)	691
1. Pojęcia i zasady ogólne	691
2. Sprawozdanie finansowe na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej	692
3. Sprawozdanie finansowe w jednostce przejmowanej, na dzień połączenia związanego z przejściem jednostki przez inną jednostkę, tj. na dzień wpisu do rejestru tego połączenia	696
4. Sprawozdanie finansowe na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka	697
5. Sprawozdanie finansowe w związku z wypłatą przez spółkę akcyjną zaliczki na poczet dywidendy	704

6. Sprawozdanie finansowe w związku ze sporządzeniem planu przekształcenia	705
7. Sprawozdanie finansowe w związku ze sporządzeniem planu przekształcenia przedsiębiorcy w spółkę kapitałową w jednostce prowadzącej księgi rachunkowe oraz ich nieprowadzącej	708
8. Sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w związku z przejściem na opodatkowanie ryczałtem (tzw. estońskim CIT)	710
9. Zmiana formy prawnej a kontynuacja działalności i ustawowy obowiązek badania sprawozdania finansowego	712
Rozdział IX. Sprawozdania finansowe jednostek w upadłości lub likwidacji (Rafał Marciniak)	715
1. Rachunkowość jednostek w upadłości lub likwidacji	715
2. Rozpoznanie okoliczności przewidzianych w art. 29 ustawy o rachunkowości	715
3. Podjęcie decyzji o sporządzeniu sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami art. 29 ustawy o rachunkowości	717
4. Zamykanie i otwieranie ksiąg w okolicznościach zagrożenia kontynuacji działalności	720
5. Sprawy prezentacyjne w sprawozdaniu finansowym sporządzanym w stanie zagrożenia kontynuacji działalności i pozostałe kwestie formalne	721
6. Wycena aktywów i pasywów w stanie zagrożenia kontynuacji działalności	723
7. Rachunkowość stanu zagrożenia kontynuacji działalności a zobowiązania podatkowe	729
8. Podsumowanie wraz z przykładami dekretacji	730
Rozdział X. Sprawozdanie finansowe fundacji rodzinnej (Przemysław Szot)	733
1. Uwagi ogólne o prowadzeniu księgowości fundacji rodzinnej i sporządzaniu jej sprawozdań finansowych	733
2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej	734
2.1. Właściwy rejestr sądowy	734
2.2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki	734
2.3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	735
3. Bilans fundacji rodzinnej	737
3.1. Uwagi wstępne co do przygotowywania bilansu fundacji rodzinnej	737
3.2. Aktualizacja wyceny składników majątkowych fundacji rodzinnej	737
3.3. Omówienie pozycji bilansu fundacji rodzinnej z uwzględnieniem jej specyfiki działania	738
4. Rachunek zysków i strat fundacji rodzinnej	741
4.1. Uwagi wstępne	741
4.2. Omówienie pozycji rachunku zysków i strat fundacji rodzinnej	742
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia fundacji rodzinnej	743
5.1. Uwagi wstępne	743
5.2. Omówienie niektórych pozycji dodatkowych objaśnień	743
6. Zestawienie zmian w kapitałach (funduszach) własnych	745
6.1. Uwagi wstępne	745
6.2. Omówienie zestawienia zmian w kapitałach (funduszach) własnych	745
7. Problematyka podziału wyniku finansowego netto fundacji rodzinnej w kontekście świadczeń spełnianych na rzecz beneficjentów fundacji rodzinnej	746
8. Rachunek przepływów pieniężnych	747
9. Złożenie rocznego sprawozdania finansowego, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego fundacji rodzinnej i innych dokumentów do RFR	748
10. Rozliczenie roczne fundacji rodzinnej	749
10.1. CIT-8FR	749
10.2. CIT-8 oraz CIT/F	751
Rozdział XI. Sprawozdanie o podatku dochodowym (Anna Karmańska)	753
1. Wstęp	753
2. Zakres podmiotowy	753
3. Sprawozdanie o podatku dochodowym	757
Część IV. Przychody podatkowe	
Rozdział I. Przychody w prawie podatkowym i bilansowym	
<i>(Marek Piotrowski (pkt 1.1, 1.2, 2), Jacek Pukałuk (pkt 1.3–1.9), Katarzyna Trzpięta (pkt 3))</i>	
1. Przychody w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	763
1.1. Otwarty katalog przychodów	763
1.2. Podział na źródła przychodów	764
1.3. Moment powstania przychodu	764
1.3.1. Zasady określające moment powstania przychodu	764

1.3.2. Okresy rozliczeniowe	765
1.3.3. Moment wykonania świadczenia	765
1.3.4. Data otrzymania środków	766
1.3.5. Przychód na przełomie lat	766
1.4. Refakturowanie	766
1.5. Zaliczki i podobne płatności	767
1.6. Rabaty	767
1.7. Kursy walutowe i różnice kursowe	768
1.8. Świadczenie nieodpłatne i częściowo odpłatne	769
1.9. Umorzone lub przedawnione zobowiązania	769
2. Przychody w obszarze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	770
3. Przychody w ujęciu rachunkowości	772
3.1. Definicja przychodu w prawie bilansowym	772
3.2. Różnice między prawem bilansowym a podatkowym	775
Rozdział II. Rozliczanie przychodów na przełomie lat podatkowych (<i>Jacek Pukaluk</i>)	778
1. Pojęcie przychodu	778
2. Przychody w prawie bilansowym i podatkowym	778
2.1. Okres rozliczeniowy	779
2.2. Data wykonania usługi lub dostawy towaru	779
2.3. Data wpływu środków	781
2.4. Zaliczki i podobne płatności	781
3. Rok jako okres w rozliczeniach – prawo bilansowe i podatkowe	782
4. Przyczyny różnic między prawem podatkowym a prawem bilansowym	782
Rozdział III. Rozdzielanie źródeł przychodów (<i>Artur Hołda</i> (pkt 7), <i>Anna Staszek</i> (pkt 7), <i>Mariusz Pogoński</i> (pkt 1–6))	784
1. Uwagi wstępne	784
2. Zakaz kompensowania strat z różnych źródeł przychodów	784
3. Zakres przedmiotowy przychodów zaliczonych do przychodów z zysków kapitałowych	785
3.1. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	785
3.2. Przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów	787
3.3. Przychody uzyskane w następstwie likwidacji spółki transparentnej podatkowo, wystąpienia wspólnika z takiej spółki bądź zmniejszenia w niej udziału kapitałowego	788
3.4. Przychody powstałe w związku z wniesieniem wkładu niepieniężnego	789
3.5. Przychody z realizacji praw udziałowych	789
3.6. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną	789
3.7. Przychody ze zbycia wierzytelności	790
3.8. Pozostałe przychody	791
4. Wyjątek dla niektórych instytucji finansowych od obowiązku wyszczególniania przez podatników odrębnego źródła przychodów z tytułu zysków kapitałowych	793
5. Odrębność przychodów opodatkowanych ryczałtowo	794
6. Podział kosztów uzyskania przychodów z różnych źródeł przychodów	794
7. Bilansowe rozróżnienie przychodów z zysków kapitałowych i przychodów z pozostałej działalności gospodarczej	796
Rozdział IV. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne (<i>Jacek Pukaluk</i> (pkt 1–5), <i>Katarzyna Trzpioła</i> (pkt 6))	798
1. Pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz świadczeń częściowo odpłatnych	798
1.1. Rabaty naturalne	799
1.2. Sprzedaż premiowa	799
1.3. Umowy kooperacyjne („toolingowe”)	800
2. Podstawa opodatkowania	800
3. Moment powstania przychodu	802
4. Środki trwałe	802
5. Świadczenia nieodpłatne dla pracowników, zleceniobiorców itp.	803
5.1. Przysporzenie jako przychód podlegający podatkowi dochodowemu od osób fizycznych	803
5.2. Samochody wykorzystywane nieodpłatnie przez pracowników	804
6. Ujęcie w księgach rachunkowych	805

Rozdział V. Rozliczanie podatku od przychodów z budynku (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Jolanta Kica, Paweł Dymlang)	807
Część V. Koszty podatkowe	
Rozdział I. Koszty w prawie podatkowym i bilansowym (Marek Piotrowski (pkt 1, 2.1–2.2, 2.7–2.8, 3–4), Jacek Pukaluk (pkt 2.2–2.7), Katarzyna Trzpioła (pkt 5))	811
1. Zagadnienia ogólne	811
2. Specyfika kosztów podatkowych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	811
2.1. Definicja podatkowych kosztów uzyskania przychodów	811
2.2. Związek pomiędzy poniesieniem kosztu a osiągnięciem przychodu. Koszty pośrednio i bezpośrednio związane z przychodami	812
2.3. Rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych	814
2.4. Korekta kosztów (faktury korygujące)	814
2.5. Koszty wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców	815
2.6. Dokumentowanie poniesionych kosztów	815
2.7. Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	816
2.8. Przypisanie kosztów uzyskania przychodów do określonego źródła przychodów	819
3. Koszty z działalności gospodarczej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	819
4. Rozpoznanie kosztów podatkowych przez płatników	820
5. Koszty w rachunkowości	820
5.1. Definicja kosztu w prawie bilansowym	820
5.2. Różnice między prawem bilansowym i podatkowym	822
Rozdział II. Rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych (Jacek Pukaluk)	825
1. Zagadnienia ogólne	825
2. Zasady kwalifikowania kosztów – koszty bezpośrednie oraz pośrednie	825
3. Koszty rozliczane w czasie	826
4. Zaliczki a koszty uzyskania przychodów	827
5. Odsetki, kary umowne a koszty uzyskania przychodów	827
6. Koszty wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców	828
Rozdział III. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Paweł Dymlang) ...	829
Rozdział IV. Wierzytelności stracone (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Mikuła)	830
Rozdział V. Darowizny (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Bogdan Gajos (pkt 1–7), Katarzyna Trzpioła (pkt 8))	831
Rozdział VI. Odsetki (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Marek Przybylski)	832
Rozdział VII. Kary umowne i odszkodowania oraz odsetki za opóźnienia (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Bogdan Gajos)	833
Rozdział VIII. Koszty i przychody podatkowe w związku z wykorzystywaniem samochodów osobowych innych niż używane na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Marek Piotrowski)	834
Rozdział IX. Leasing i nabycie pojazdów (Marta Szafarowska)	835
1. Samochody, których dotyczy ograniczenia	835
2. Nabycie i amortyzacja samochodu osobowego	836
3. Leasing i najem samochodów	838
4. Ograniczenie limitów w odniesieniu do samochodów z silnikiem spalinowym od 1.1.2026 r.	842
Rozdział X. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Bogdan Gajos)	845
Rozdział XI. Koszty finansowania dłużnego (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Paweł Dymlang (pkt 1–6), Katarzyna Kubiesa (pkt 7))	846
Rozdział XII. Stosowanie podatku u źródła od przychodów zagranicznych podatników (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Mariusz Pogoński (pkt 1–6, 8), Patrycja Mikuła (pkt 7))	847
Część VI. Pozostałe zagadnienia podatkowe	
Rozdział I. Zasady obowiązujące przy korygowaniu przychodów i kosztów (Jacek Pukaluk (pkt 1–6), Katarzyna Trzpioła (pkt 7))	851
1. Przyczyny korekt	851

2. Czas dokonania korekty	851
3. Ujęcie dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych	852
4. Korekta a okres przedawnienia	853
5. Korekty dla celów VAT	854
6. Uzasadnienie przyczyn korekty deklaracji	855
7. Ujęcie dla celów podatkowych a ujęcie księgowo	855
Rozdział II. Rozliczanie strat z lat ubiegłych (Marek Piotrowski (pkt 1–4), Patrycja Kubiesa (pkt 4.1), Katarzyna Trzpioła (pkt 5))	858
1. Uprawnienie do podatkowego rozliczenia straty w świetle stanu prawnego obowiązującego do 31.12.2018 r. .	858
2. Zmiany wprowadzone od 1.1.2019 r.	858
3. Obowiązek przypisania straty do jednego ze źródeł przychodów	860
4. Zmiany wprowadzone od 1.1.2021 r.	863
4.1. Przeciwdziałanie rozliczaniu straty innego podmiotu w związku z restrukturyzacją	863
4.2. Wyłączenie uprawnienia do odliczania strat z lat ubiegłych przez podatników, którzy wybrali estoński CIT	866
4.3. Szczególne rozwiązania w związku z opodatkowaniem CIT spółek komandytowych	866
4.4. Podatkowa grupa kapitałowa (PGK) a odliczanie strat z lat ubiegłych	867
5. Bilansowe skutki rozliczania strat podatkowych	869
Rozdział III. Bonifikaty i opusty (Jacek Pukaluk (pkt 1–4), Katarzyna Trzpioła (pkt 5))	871
1. Rabat	871
1.1. Uwagi wstępne	871
1.2. Rabaty naturalne	871
2. Ujęcie dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych	872
3. Rabat po okresie przedawnienia	872
4. Korekty dla celów VAT	873
4.1. Faktura korygująca – treść	873
4.2. Bonus – szczególny rodzaj rabatu	873
4.3. Rabaty pośrednie	874
5. Kursy walutowe	875
6. Ujęcie w księgach rachunkowych	875
Rozdział IV. Różnice kursowe (<i>dostęp w repozytorium.beck.pl</i>) (Bogdan Gajos)	879
Rozdział V. Ulga na hipotetyczne odsetki (<i>dostęp w repozytorium.beck.pl</i>) (Paweł Dymłang)	880
Rozdział VI. Ulga dla pracodawców zatrudniających żołnierzy OT/AR (Paweł Dymłang)	881
1. Przyczyny wprowadzenia i cele ulgi	881
2. Podstawa odliczenia w ramach ulgi OT/AR	881
3. Rekalkulacja wysokości ulgi	882
4. Możliwość korzystania z ulgi w kolejnych latach	882
5. Rozliczenie w zeznaniu rocznym	882
6. Przepisy przejściowe	883
Rozdział VII. Ceny transferowe (Ewelina Stamblewska-Urbaniak, Adam Zbroiński)	884
1. Powstanie obowiązków z zakresu cen transferowych	884
1.1. Podmioty powiązane	885
1.2. Podmioty z rajów podatkowych	887
1.3. Definiowanie transakcji	887
2. Rodzaje obowiązków z zakresu cen transferowych	888
2.1. Zasada ceny rynkowej	891
2.1.1. Korekty cen transferowych	891
2.1.2. Możliwość dokonania korekty	892
3. Obowiązki dokumentacyjne	893
3.1. Dokumentacja na poziomie lokalnym (<i>local file</i>)	893
3.1.1. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok obrotowy	893
3.1.2. Progi dokumentacyjne	894
3.1.3. Treść dokumentacji na poziomie lokalnym	895
3.1.4. Analiza danych porównawczych oraz informacje finansowe jako element dokumentacji lokalnej ..	895

3.1.5. Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej transakcji z podmiotami z rajów podatkowych	896
3.2. Reguły <i>safe harbour</i> dla usług o niskiej wartości dodanej i pożyczek	897
3.2.1. Usługi o niskiej wartości dodanej	897
3.2.2. Transakcje pożyczkowe	897
3.3. Dokumentacja grupowa (<i>master file</i>)	898
3.3.1. Zakres podmiotowy dokumentacji grupowej	898
3.3.2. Zakres przedmiotowy dokumentacji grupowej	898
4. Obowiązki sprawozdawcze i raportowe	899
4.1. Informacja o cenach transferowych (TPR-C)	899
4.1.1. Oświadczenie TPR	900
4.1.2. Zawartość formularza TPR-C	900
4.2. Zwolnienie z obowiązku sporządzania i przekazywania informacji ORD-U	901
4.3. Sankcje karne skarbowe w zakresie dokumentacji cen transferowych i informacji TPR	902
4.4. Informacja o grupie podmiotów – raport CbC i powiadomienie CbC-P	902
4.4.1. Zakres podmiotowy raportu CbC	902
4.4.2. Treść raportu CbC	902
4.4.3. Powiadomienie CbC-P	903
Rozdział VIII. Podatek minimalny (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Mariusz Pogoński)	904
Rozdział IX. Waluty kryptograficzne (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Paweł Dymlang (pkt 1–10), Paweł Ożga (pkt 11))	905
Rozdział X. Podatek od przerzuconych dochodów (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Patrycja Kubiesa (pkt 1–4, 6–10), Marek Piotrowski (pkt 2 i 5))	906
Rozdział XI. Roczne rozliczenie podatkowe spółek na estoński CIT (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Przemysław Szot)	907
Część VII. Przejście z wyniku bilansowego na podatkowy oraz ustalenie podatku odroczonego	
Rozdział I. Wynik finansowy a dochód podatkowy (Artur Hołda)	911
1. Źródła powstania i charakter różnic pomiędzy prawem bilansowym a podatkowym	911
2. Ogólny schemat przejścia od wyniku finansowego do dochodu podatkowego	911
3. Przejście od przychodów i kosztów rachunkowych do przychodów i kosztów podatkowych	913
4. Przejście od wyniku finansowego do dochodu	913
4.1. Rzeczowe aktywa trwałe – inwentarz żywy	913
4.2. Rzeczowe aktywa trwałe – odsetki z tytułu tymczasowego ulokowania środków pochodzących z kredytu zaciągniętego na budowę środka trwałego	914
4.3. Rzeczowe aktywa trwałe – darowizny z przeznaczeniem na zakup środka trwałego	914
4.4. Rzeczowe aktywa trwałe – dotacja na zakup środka trwałego	915
4.5. Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	915
4.6. Likwidacja/sprzedaż środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej	915
4.7. Aktywa – odpisy aktualizujące wartość aktywów	916
4.8. Wycena i sprzedaż nieruchomości inwestycyjnej	916
4.9. Aktywa finansowe – wycena	916
4.10. Należności	917
4.11. Rezerwy	917
4.12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów	918
4.13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	918
4.14. Transakcje w walutach obcych	918
5. Przykłady różnic i rozwiązań jednakowych w prawie podatkowym i bilansowym	918
5.1. Przykłady zdarzeń gospodarczych, wraz z ich skutkami, z rozróżnieniem na ujęcie zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym	919
5.2. Korekta o dochody wolne od opodatkowania	921
Rozdział II. Podatek odroczonego (Anna Staszal)	924
1. Cel i założenia podatku odroczonego	924
1.1. Informacje wstępne	924
1.2. Uproszczenia	925
2. Ogólna procedura tworzenia rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	927

2.1. Różnice trwałe i różnice przejściowe między prawem bilansowym i podatkowym a powstawanie podatku odroczonego	927
2.2. Wartość podatkowa a wartość bilansowa	929
2.3. Różnice trwałe a różnice przejściowe	929
2.3.1. Różnice trwałe	929
2.3.2. Różnice przejściowe	931
2.4. Wycena na dzień bilansowy	931
2.4.1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego powstałe w wyniku możliwości odliczenia straty podatkowej – zasady szczególne	931
2.5. Księgowania związane z odroczonym podatkiem dochodowym	932
2.6. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zwiększające lub zmniejszające kapitał własny	934
2.7. Ustalanie podatku odroczonego a stawka podatkowa	935
2.8. Wykazywanie podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym	935
2.9. Zmiana statusu podatkowego	935
3. Przykłady obliczania wartości księgowej i podatkowej, różnic przejściowych oraz odroczonego podatku dochodowego	936
3.1. Informacje wstępne	936
3.2. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje w nieruchomości wyceniane według zasad stosowanych dla środków trwałych	937
3.3. Inwestycje w nieruchomości wyceniane w wartości rynkowej	941
3.4. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe oraz inwestycje w nieruchomości wyceniane w wartości rynkowej	942
3.5. Zapasy	944
3.6. Należności długoterminowe i krótkoterminowe	945
3.7. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	946
3.8. Zobowiązania	947
3.9. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	948
3.10. Korekta kosztów okresu sprawozdawczego	949
3.11. Leasing (bilansowo ujmowany jako leasing finansowy) podatkowo traktowany jako leasing operacyjny ...	949
3.12. Strata podatkowa	950
4. Stosowanie zasady ostrożnej wyceny przy ustalaniu aktywów z tytułu podatku odroczonego	950
5. Ujawnianie informacji o podatku odroczonym w sprawozdaniu finansowym – podsumowanie	951

Część VIII. Zagadnienia szczególne z uwzględnieniem skutków podatkowych

Rozdział I. Leasing (<i>Artur Hołda, Anna Staszal</i>)	955
1. Definicja i różne rodzaje leasingu	955
1.1. Cechy charakterystyczne umowy leasingowej	955
1.2. Definicja leasingu zgodnie z KC	955
1.3. Pojęcie umowy leasingu zgodnie z KSR 5	956
1.4. Umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi	956
1.5. Leasing według nowego MSSF 16	958
1.6. Rodzaje leasingu	958
1.6.1. Leasing bezpośredni i leasing pośredni	958
1.6.2. Leasing zwrotny i leasing odnawialny	958
1.6.3. Leasing operacyjny i leasing finansowy	958
2. Klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego zgodnie z prawem bilansowym i podatkowym	959
2.1. Leasing finansowy i operacyjny w prawie bilansowym i podatkowym	959
2.2. Klasyfikacja umów leasingu zgodnie z prawem bilansowym	959
2.3. Zastosowanie uproszczeń w kwalifikowaniu umów leasingu – ograniczenia	961
2.4. Klasyfikacja umów leasingu zgodnie z prawem podatkowym	961
2.4.1. Wyjaśnienie pojęć podatkowych w zakresie leasingu	961
2.4.2. Leasing operacyjny w prawie podatkowym	962
2.4.3. Leasing operacyjny a najem zgodnie z prawem podatkowym	963
2.4.4. Leasing finansowy zgodnie z prawem podatkowym	963
2.4.5. Zmiana postanowień umowy leasingu według przepisów podatkowych	965
3. Ujmowanie leasingu zgodnie z prawem bilansowym	965
3.1. Uwagi wstępne	965
3.2. Leasing operacyjny w prawie bilansowym	965

3.2.1. Leasing operacyjny – ewidencja u korzystającego	965
3.2.2. Leasing operacyjny – ewidencja u finansującego	967
3.3. Leasing finansowy w prawie bilansowym	969
3.3.1. Leasing finansowy – ewidencja u korzystającego	969
3.3.2. Leasing finansowy – ewidencja u finansującego	976
3.3.3. Leasing zwrotny	977
4. Leasing w prawie podatkowym	979
4.1. Zasady ujmowania przychodów i kosztów z tytułu umowy leasingu	979
4.2. Leasing operacyjny	979
4.3. Leasing finansowy w prawie podatkowym	980
4.4. Przeniesienie na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat leasingowych	981
4.5. Leasing a podatek od towarów i usług	981
4.5.1. Leasing finansowy w VATU	981
4.5.2. Leasing operacyjny w VATU	981
4.5.3. Opodatkowanie podatkiem od towarów i usług leasingu samochodów	982
4.6. Problemy związane z podatkowym ujęciem leasingu	982
4.6.1. Świadczenie zarazem usługi leasingu i ubezpieczenia	982
4.6.2. Opłata wstępna w leasingu operacyjnym	982
4.6.3. Leasing w walucie obcej (dewizowy)	985
5. Ujęcie księgowe leasingu finansowego traktowanego podatkowo jako leasing operacyjny w księgach rachunkowych	986
6. Prezentacja skutków umowy leasingu w sprawozdaniu finansowym	992
Rozdział II. Kontrakty długoterminowe (Artur Hołda, Anna Staszek)	994
1. Umowy uznane za kontrakty długoterminowe	994
2. Umowy, które nie są uznawane za kontrakty długoterminowe	995
3. Podstawowe definicje	995
3.1. Umowa o cenę „koszt plus”	995
3.2. Umowa o cenach ryczałtowych	995
4. Przychody z umowy kontraktu długoterminowego	996
5. Koszty wykonania kontraktu długoterminowego	996
6. Warunki łączenia i rozdzielania umów długoterminowych	997
7. Ustalenie stopnia zaawansowania na dzień bilansowy kontraktu długoterminowego	998
7.1. Metoda stopnia zaawansowania prac	998
7.1.1. Metoda obmiaru wykonanych prac	999
7.1.2. Metoda kosztowa	999
7.2. Metoda zysku zerowego	999
8. Ustalenie przychodów i kosztów na dzień bilansowy z kontraktu długoterminowego	1000
8.1. Zagadnienia ogólne	1000
8.2. Sposoby ustalania przychodów i kosztów	1000
8.2.1. Umowy w cenach stałych	1001
8.2.2. Umowy „koszt plus”	1001
8.2.3. Metoda zysku zerowego	1002
9. Przychody i koszty z kontraktów długoterminowych zgodnie z prawem podatkowym	1002
10. Wykazywanie kontraktów długoterminowych w sprawozdaniu finansowym	1004
11. Specyfika działalności deweloperskiej	1005
12. Uproszczenia w ujmowaniu kontraktów długoterminowych	1005
13. Kompleksowy przykład	1006
13.1. Założenia	1006
13.2. Ustalenie przychodów i kosztów metodą obmiaru stopnia zaawansowania wykonanych prac	1007
13.3. Ustalenie przychodów i kosztów metodą kosztową	1012
13.4. Ustalenie przychodów i kosztów metodą zysku zerowego	1016
14. Wycena kontraktów długoterminowych w czasach niestabilności gospodarczej	1020
Rozdział III. JPK_KR_PD jako dane szczegółowe do sprawozdania finansowego za 2025 r. (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Magdalena Chomuszek)	1021
Rozdział IV. Umorzenie udziałów i akcji (Adam Żądło)	1022
1. Uwagi ogólne	1022

2. Umorzenie związane z wypłatą wynagrodzenia	1023
2.1. Wynagrodzenie pieniężne	1023
2.2. Wynagrodzenie niepieniężne	1024
2.3. Odrębności u podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek	1025
3. Umorzenie bez wypłaty wynagrodzenia	1026
4. Umorzenie z obniżeniem kapitału zakładowego i bez obniżenia kapitału zakładowego	1027
Rozdział V. Wkłady niepieniężne do spółek kapitałowych (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Adam Źądło)	1030
Rozdział VI. Aport i objęcie udziałów – rozliczanie przychodu i kosztu (dostęp w repozytorium.beck.pl) (Bogdan Gajos)	1031

Przejdź do księgarni →

księgarnia.beck.pl