

SPIS TREŚCI

Wstęp	5
--------------------	----------

ROZDZIAŁ PIERWSZY

OGÓLNE ZASADY SPORZĄDZANIA JEDNOSTKOWYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Teresa Fołta

☐ Sporządzanie sprawozdania	9
☐ Szczegółowość informacji	12
☐ Łączne sprawozdanie finansowe	13
☐ Zmiana sprawozdania finansowego	15

ROZDZIAŁ DRUGI

CHARAKTERYSTYKA BILANSU

Jadwiga Godlewska

☐ Pojęcie i układ bilansu	19
☐ Kategorie cen i wartości stosowane do wyceny aktywów i pasywów	21
☐ Interpretacja poszczególnych pozycji aktywów	25
Wartości niematerialne i prawne	28
Rzeczowe aktywa trwałe	33
Środki trwałe	33
Środki trwałe w budowie	43
Należności długoterminowe	43
Inwestycje długoterminowe	45
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52
Zapasy	53
Należności krótkoterminowe	54

Inwestycje krótkoterminowe	55
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56
❑ Interpretacja poszczególnych pozycji pasywów	58
Kapitał (fundusz) własny	59
Kapitał podstawowy	60
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	64
Udziały (akcje) własne	64
Kapitał zapasowy	65
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	67
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	68
Zysk (strata) z lat ubiegłych	68
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	70
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71
Rezerwy na zobowiązania	71
Zobowiązania	77
Rozliczenia międzyokresowe	80
Rozliczenia międzyokresowe bierne	80
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	81
Ujemna wartość firmy	83
❑ Wycena aktywów na dzień bilansowy	84
Wycena wartości niematerialnych i prawnych	84
Wycena środków trwałych	92
Wycena środków trwałych w budowie	103
Wycena należności długoterminowych	103
Wycena inwestycji	106
Wycena inwestycji długoterminowych	106
Wycena zapasów	113
Wycena należności krótkoterminowych	116
Wycena inwestycji krótkoterminowych	118
Wycena rozliczeń międzyokresowych	123
❑ Wycena pasywów na dzień bilansowy	124
Wycena kapitałów (funduszy) własnych	124
Wycena zobowiązań	127
Wycena rezerw na zobowiązania	128
Wycena rozliczeń międzyokresowych	130
❑ Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	132

ROZDZIAŁ TRZECI

CHARAKTERYSTYKA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Teresa Fotta

❑ Istota rachunku zysków i strat	139
❑ Zakres informacji	143
Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat	143
Wariant porównawczy rachunku zysków i strat	150

ROZDZIAŁ CZWARTY

BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2001 W WARUNKACH PORÓWNYWALNYCH ROKU 2002

Jadwiga Godlewska, Teresa Fotta

❑ Bilans za rok 2001 w warunkach porównywalnych roku 2002	159
Aktywa trwałe	160
Aktywa obrotowe	166
Kapitał (fundusz) własny	169
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	170
❑ Rachunek zysków i strat za rok 2001 w warunkach porównywalnych roku 2002	181

ROZDZIAŁ PIĄTY

UKŁAD I TREŚĆ INFORMACJI DODATKOWEJ

Teresa Fotta

❑ Istota i układ informacji dodatkowej	197
❑ Treść poszczególnych pozycji informacji dodatkowej	198
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	198
Dodatkowe informacje i objaśnienia	199
❑ Źródła danych do sporządzania informacji dodatkowej	207

ROZDZIAŁ SZÓSTY

UKŁAD I TREŚĆ ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Teresa Fotta

❑ Istota i układ zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym ...	215
❑ Treść pozycji zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym ...	216

ROZDZIAŁ SIÓDMY

CHARAKTERYSTYKA RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Teresa Fołta

❑ Istota i znaczenie rachunku przepływów pieniężnych	223
❑ Metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	224
❑ Sposób sporządzania rachunku przepływów pieniężnych	227
❑ Zawartość merytoryczna pozycji dotyczących działalności operacyjnej	228
Metoda bezpośrednia	229
Metoda pośrednia	230
❑ Zawartość merytoryczna pozycji dotyczących działalności inwestycyjnej	233
❑ Zawartość merytoryczna pozycji dotyczących działalności finansowej	236

ROZDZIAŁ ÓSMY

AMORTYZACJA BILANSOWA I PODATKOWA W 2002 ROKU

Stanisław Koc

❑ Wprowadzenie	249
❑ Definicje środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	249
❑ Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w aspekcie podatkowym	251
❑ Ulepszenie środków trwałych w aspekcie podatkowym	254
❑ Zasady i metody amortyzacji środków trwałych	255
Preferencyjna metoda amortyzacji	258
❑ Stawki amortyzacyjne	259
❑ Środki trwałe, których amortyzacja stanowi koszt uzyskania przychodu	263
❑ Wartości niematerialne i prawne, których amortyzacja stanowi koszt uzyskania przychodu	265
❑ Okresy amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych	267

ROZDZIAŁ DZIEWIĄTY

UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

W ŚWIELE USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

Stanisław Koc

□ Istota oraz zasady	271
□ Utrata wartości aktywów trwałych	273
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	273
Środki trwałe w budowie	274
Inwestycje długoterminowe	276
□ Utrata wartości aktywów obrotowych	277
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	277
Należności	279
Inwestycje krótkoterminowe	280

ROZDZIAŁ DZIESIĄTY

ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

Stanisław Koc

□ Wprowadzenie	285
□ Istota metody wynikowej	285
□ Istota metody bilansowej	286
Wartość podatkowa aktywów i pasywów	286
Dodatnie i ujemne różnice przejściowe	287
Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	288
□ Ustalenie różnic przejściowych	290
Środki trwałe	291
Zapasy	293
Należności krótkoterminowe	293
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	295
□ Ewidencja księgowa i prezentacja w bilansie różnic przejściowych	297
Strata podatkowa	300
□ Zapewnienie porównywalności podatku odroczonego w bilansie za 2002 r.	302

ROZDZIAŁ JEDENASTY

WYBRANE ZAGADNIENIA INWENTARYZACJI

Teresa Fotta

☐ Zakres, terminy i częstotliwości inwentaryzacji	305
☐ Organizacja i przebieg inwentaryzacji	306
☐ Wybrane zagadnienia dokumentowania inwentaryzacji	306

ROZDZIAŁ DWUNASTY

BADANIE, ZATWIERDZANIE I OGŁASZANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Teresa Fotta

☐ Badanie sprawozdań finansowych	313
Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego	314
☐ Zatwierdzanie sprawozdań finansowych	316
☐ Ogłaszanie sprawozdań finansowych	317
☐ Odpowiedzialność karna	318

ZAŁĄCZNIKI

☐ Załącznik A – Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń	321
☐ Załącznik B – Komunikat Nr 17/DR/2001 Ministerstwa Finansów z dnia 5 października 2001 r. w sprawie sposobu wykazania niektórych danych w sprawozdaniu finansowym za rok 2002	333