

Spis treści

Wstęp	9
Marina Aleksiejewa, Česlovas Christauskas: Wielocelowe zarządzanie rezerwami i jego informacyjne zabezpieczenie	11
Anna Bachorz: Aktualizacja wartości aktywów trwałych w aspekcie ewidencji podatku dochodowego	23
Michał Biernacki: Tworzenie rezerwy celowej w praktyce banku komercyjnego ..	36
Teresa Cebrowska: Wieloaspektowość pojęcia „rezerwy”	44
Jolanta Chluska: Wpływ zasady ostrożnej wyceny na obraz jednostki w sprawozdaniu finansowym na przykładzie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej	52
Magdalena Chmielowiec-Lewczuk: Znaczenie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w działalności zakładów ubezpieczeń działu II	61
Joanna Czubala: Polityka rachunkowości w zakresie tworzenia rezerw w bankach w warunkach zwiększonego ryzyka systemowego (na przykładzie BRE Banku SA)	69
Anna Cwiakała-Majys, Krzysztof Majys: Tworzenie rezerw na świadczenia pracownicze na przykładzie państwowej szkoły wyższej	83
Waldemar Dotkuś: Rezerwy w jednostkach służby zdrowia	92
Barbara Gierusz, Teresa Martyniuk: Odroczony podatek dochodowy a rezerwy w rachunkowości – istotność oraz problemy wyceny	98
Jerzy Gierusz: Ewolucja pojęcia rezerw w polskim prawie bilansowym	104
Maria Gmytrasiewicz: Dylematy kwalifikacji rezerw	111
Waldemar Gos: Bilansowe i podatkowe aspekty przestrzegania zasady ostrożności	126
Elżbieta Hajduga: Reasekuracja a poziom rezerw techniczno-ubezpieczeniowych	137
Надежда Иванова: Принципы создания кредитных резервов в коммерческих банках Эстонии	141
Jacek Kalinowski: Wpływ szczególnych zasad wyceny umów długoterminowych na odroczony podatek dochodowy	151
Зинаида Калнин: Создание и отражение резервов на основе новой законодательной базы по бухгалтерскому учету на эстонских предприятиях	162
Anna Karmańska: Rezerwy jako warunek <i>sine qua non</i> zasadniczej działalności operacyjnej zakładów ubezpieczeń	170
Anna Kasperowicz: Ewidencyjne i sprawozdawcze odzwierciedlenie rezerw na przewidywane straty w usługach długoterminowych	188
Agnieszka Kasprzak-Dobrowolska: Rezerwy na naprawy gwarancyjne a ochrona konsumenta w Polsce	198
Gernot Keller: Neuregelung zur Goodwillbilanzierung nach US-GAAP-kritische Analyse eines Paradigmenwechsels im bilanzpolitischen Kontext	205

Silja Lüksik: Environmental Reserves in Accounting – Theory and Practical Implications in Estonia	227
Aleksandra Łakomiak: Wartość obecna przyszłych zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia	235
Анна Медне: Резервы в бухгалтерской системе Латвии	252
Bronisław Micherda: Prezentacja rezerw w świetle funkcji współczesnej rachunkowości	257
Edward Nowak: Restrukturyzacja przedsiębiorstwa jako przesłanka tworzenia rezerw w rachunkowości	271
Teresa Orzeszko: Rezerwy a podatek dochodowy opłacany na zasadach ogólnych	276
D.A. Pankov, S. Korotayev: Accounting of Reserve Funds in the Republic of Belarus: Peculiarities of Creation, Problems of Use Ways of Perfection	295
Agnieszka Parkitna: Rezerwy kosztów pracy w rachunkowości zasobów ludzkich	300
Katarzyna Piaskowska: Rezerwy powstałe w procesie połączenia jednostek metodą nabycia	310
Edward Pielichaty: Rezerwy na świadczenia pracownicze – czy są potrzebne?	319
Wojciech Rogowski: Rezerwy a bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów – tytuły tworzenia, wycena i prezentacja w sprawozdaniu finansowym	324
Adrian Ryba: Stopa dyskontowa w rachunkowości	330
Karol Schneider: Rezerwy w polskim prawie bilansowym i podatkowym	337
Tomasz Siudek: Wpływ rezerw celowych na rentowność działalności banków spółdzielczych w Polsce	351
Jarosław Sokalski: Rezerwa na odroczony podatek dochodowy w małych i średnich przedsiębiorstwach	360
Людмила Иосифовна Стефанович: Основополагающий принцип банковской деятельности – принцип осторожности	374
Carsten Theile: Ansatz von Rückstellungen nach IAS und HGB auf theoretischer Basis	383
Dorota Trzcińska: Bilansowe i podatkowe ujęcie odpisów aktualizujących należności	395
Miloš Tumpach, Zuzana Juhászová: New Act on Accounting and Accounting for Provisions in Slovakia	402
Ewa Walińska, Urszula Wójcikowska, Rafał Wójcikowski: Rezerwy z tytułu podatku dochodowego jako kategoria objaśniająca wartość rynkową spółki – wyniki badań empirycznych	407
Ewa Walińska, Marcin Michalak: Rezerwy i ich wpływ na sytuację finansową jednostki – wyniki badań spółek publicznych w Polsce w latach 1996-2001	424
Daniel Zabawa: Rezerwy jako szczególny rodzaj zobowiązań	441
Paweł Żuraw: Znaczenie tworzenia rezerw w przedsiębiorstwie	450

Summaries

Marina Aleksiejewa, Česlovas Christauskas: Multi-purpose Stock Management and its Informational Providing	21
Anna Bachorz: Reassessments of Assets versus the Deferred Tax Accounting ..	34
Michał Biernacki: Creating in Practice of Commercial Bank the Appropriated Reserves	43
Teresa Cebrowska: Multiaspect of a Notion of „Reserves”	51
Jolanta Chluska: The Influence of Careful Assessment Rule on a Unit in a Financial Report on an Example of Independent Public Health Service Units ...	60
Magdalena Chmielowiec-Lewczuk: The Meaning of Technical Reserves for Nonlife Insurance Companies Activity	68
Joanna Czubala: Banks Accounting Policy Concerning Building up of Obligatory Reserves in Terms of Increased System Risk (the case of BRE Bank SA)	82
Anna Ćwiąkała-Matys, Krzysztof Matys: Creation of Reserves for Workers' Dibursement on the Example of the State High School	91
Waldemar Dotkuś: Reserves in Health Service Units	97
Barbara Gierusz, Teresa Martyniuk: Deferred Income Tax versus Reserves in Accountancy – the Essence and Pricing Problems	103
Jerzy Gierusz: Evolution of Reserves Notion in Polish Balance Law	110
Maria Gmytrasiewicz: Dilemmas of Reserves Qualification	125
Waldemar Gos: The Balance and Tax Aspects of Conformation to the Principle of Caution	136
Elżbieta Hajduga: Reinsurance and the Level of Technical Insurance Reserves	140
Nadežda Ivanova: The Principles of Creation of the Reserves for Loan Loss in Estonian Commercial Banks	149
Jacek Kalinowski: The Influence of Certain Rules of Long-term Agreements Assessment on Postponed Income Tax	161
Zinaida Kalnin: The Accounting for Provisions According to the New Accounting Law in Estonian Companies	169
Anna Karmańska: Reserves as a Sine Qua Non Condition of a Fundamental Operational Activity of Insurance Companies	187
Anna Kasperowicz: Book Records and Reporter's Reflection on Foreseen Losses Reserves in Long-term Services	197
Agnieszka Kasprzak-Dobrowolska: Provisions for the Guarantee Repairs and the Consumer Protection in Polish Law	204
Gernot Keller: The New Regulations of the Goodwill Balance Reorganisation According to the US-GAAP	226
Silja Lüpsik: Rezerwy środowiskowe w rachunkowości – teoretyczne i praktyczne następstwa w Estonii	234
Aleksandra Łakomiak: The Present Value of Future Liabilities in the Face of Workers with Different Titles than the Reward	251

Anna Medne: Reserves in Accountancy in Latvia	256
Bronisław Micherda: The Presentation of Reserves in the Context of Contemporary Accounting	270
Edward Nowak: Company Restructuring as Premise of Creating Provisions in Accounting	275
Teresa Orzeszko: Reserves vs. Income Tax Payable Following General Regulations	294
D.A. Pankov, S. Korotayev: Accounting of Reserve Funds in the Republic of Belarus: Peculiarities of Creation, Problems of Use Ways of Perfection	298
Agnieszka Parkitna: Reserve of Cost Working in The Human Resources Accounting	309
Katarzyna Piaskowska: Reserves in the Process of Acquisition	318
Edward Pielichaty: Reserves on Workers' Services – Are they Necessary?	323
Wojciech Rogowski: Provisions vs. Passive Accrued Expenses – Creation Reasons, Pricing and Presentation in a Financial Statement	329
Adrian Ryba: Discount Rate in Accountancy	336
Karol Schneider: Reserves in Balance and Tax Law in Poland	350
Tomasz Siudek: The Impact of Aim Reserves on Profitability Ratios in Co-operative Banks in Poland	359
Jarosław Sokalski: Reserve on Deferred Income Tax in Small and Medium Enterprises	373
Ludmiła Iosifovna Stafanovič: The Main Principle of Banks' Activities – the Care Principle	382
Carsten Theile: Reserves According to IAS and HGB (German Commercial Law) on a Theoretical Basis	394
Dorota Trzcińska: Accounting and Fiscal Rules of Making Provision for „Bad Debts”	401
Miloš Tumpach, Zuzana Juhászová: Nowa ustawa o rachunkowości w Słowacji uwzględniająca rozliczenie rezerw	406
Ewa Walińska, Urszula Wójcikowska, Rafał Wójcikowski: Deferred Tax Liabilities as a Category of Company Market Value Explaining – Empirical Research	423
Ewa Walińska, Marcin Michalak: Reserves and Their Influence on a Financial Situation of a Unit-Results of Public Companies Research in Poland in 1999-2001	440
Daniel Zabawa: Reserves as a Particular Kind of Obligations	449
Paweł Żuraw: The Significance of the Creation of Reserves in an Enterprise	456