

Spis treści

1. Zamknięcie ksiąg rachunkowych – od czego zacząć	5
1.1. Wybrane składniki bilansu – charakterystyka i wycena	6
1.1.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.....	7
1.1.1.1. Okres, stawki i metody amortyzacji oraz ich weryfikacja.....	7
1.1.1.2. Zastosowanie zasad amortyzacji podatkowej dla celów bilansowych.....	19
1.1.1.3. Wycena środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy.....	19
1.1.1.4. Na co zwrócić szczególną uwagę?	23
1.1.2. Należności długoterminowe	25
1.1.2.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	25
1.1.3. Inwestycje długoterminowe	26
1.1.3.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	31
1.1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32
1.1.4.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	33
1.1.5. Zapasy (towary lub materiały) i ich aktualizacja.....	33
1.1.5.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów	34
1.1.5.2. Towary i odchylenia od ich cen ewidencyjnych	37
1.1.5.3. Zapasy – produkcja w toku.....	38
1.1.5.4. Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów – KSR 13.....	41
1.1.5.5. Na co zwrócić szczególną uwagę?	44
1.1.6. Należności i ich aktualizacja.....	45
1.1.6.1. Wycena należności na dzień bilansowy.....	46
1.1.6.2. Tworzenie odpisów aktualizujących należności.....	49
1.1.6.3. Rozwiązywanie odpisów aktualizujących wartość należności	55
1.1.6.4. Wpływ rabatów na wartość należności.....	63
1.1.6.5. Należności wyrażone w walucie obcej.....	67
1.1.6.6. Na co zwrócić szczególną uwagę?	77
1.1.7. Inwestycje krótkoterminowe.....	78
1.1.7.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	81
1.1.8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	81
1.1.8.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	82
1.1.9. Kapitał własny.....	83
1.1.9.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	83
1.1.10. Wynik finansowy i jego podział.....	85
1.1.10.1. Podział lub pokrycie wyniku finansowego.....	85
1.1.11. Rezerwy	86

1.1.11.1. Wycena rezerw.....	88
1.1.11.2. Rezerwy w ujęciu podatkowym.....	89
1.1.11.3. Zakres informacji o stanie rezerw w sprawozdaniu finansowym	89
1.1.11.4. Na co zwrócić szczególną uwagę?	89
1.1.12. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	90
1.1.13. Zobowiązania długoterminowe.....	94
1.1.13.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	94
1.1.14. Zobowiązania krótkoterminowe.....	95
1.1.14.1. Zobowiązania w walucie obcej.....	96
1.1.14.2. Na co zwrócić szczególną uwagę?	99
1.1.15. Rozliczenia międzyokresowe.....	101
1.1.15.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	101
2. Zamknięcie kont wynikowych i ustalenie wyniku finansowego.....	102
2.1. Przychody	102
2.2. Wynik finansowy.....	104
3. Sprawozdanie finansowe.....	106
3.1. Sporządzenie sprawozdania finansowego	107
3.2. E-sprawozdanie – składanie do właściwych organów	145
3.2.1. Rodzaj jednostki a forma e-sprawozdania.....	145
3.2.2. Gdzie, kiedy i jak złożyć sprawozdanie elektroniczne	146
3.2.3. Sankcje za niezłożenie sprawozdania.....	147
4. Sporządzenie zeznania rocznego osób prawnych – CIT-8.....	148
4.1. Jednostki zobowiązane do złożenia zeznania rocznego.....	148
4.2. Jednostki zwolnione ze składania zeznania rocznego.....	149
4.3. Termin złożenia zeznania podatkowego i właściwość urzędu skarbowego.....	150
4.4. Wypełnienie deklaracji CIT-8.....	151
4.5. Rozliczenie dla celów CIT składek ZUS od wynagrodzeń pracowników w 2023 r.....	162
4.6. Estoński CIT – alternatywny sposób rozliczania podatku dochodowego	163