

Sprawozdanie finansowe 2024

Przejdź na sklep.infor.pl



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.....	20
1.1.1.4. Na co zwrócić szczególną uwagę?.....	24
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.....	64
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.....	82
1.1.8.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?.....	83
1.1.9. Kapitał własny	83
1.1.9.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?.....	84
1.1.10. Wynik finansowy i jego podział	85

1.1.10.1.	Podział lub pokrycie wyniku finansowego	86
1.1.11.	Rezerwy	87
1.1.11.1.	Wycena rezerw	89
1.1.11.2.	Rezerwy w ujęciu podatkowym	89
1.1.11.3.	Zakres informacji o stanie rezerw w sprawozdaniu finansowym	90
1.1.11.4.	Na co zwrócić szczególną uwagę?	90
1.1.12.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	91
1.1.13.	Zobowiązania długoterminowe	94
1.1.13.1.	Na co zwrócić szczególną uwagę?	95
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?	102
2.	Zamknięcie kont wynikowych i ustalenie wyniku finansowego	102
2.1.	Przychody	103
2.2.	Wynik finansowy	104
3.	Sprawozdanie finansowe	106
3.1.	Sporządzenie sprawozdania finansowego	107
3.2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	147
3.3.	E-sprawozdanie – składanie do właściwych organów	150
3.3.1.	Rodzaj jednostki a forma e-sprawozdania	150
3.3.2.	Gdzie, kiedy i jak złożyć sprawozdanie elektroniczne	151
3.3.3.	Sankcje za niezłożenie sprawozdania	152
4.	Sporządzenie zeznania rocznego osób prawnych – CIT-8	153
4.1.	Jednostki zobowiązane do złożenia zeznania rocznego	153
4.2.	Jednostki zwolnione ze składania zeznania rocznego	154
4.3.	Termin złożenia zeznania podatkowego i właściwość urzędu skarbowego	155
4.4.	Wypełnienie deklaracji CIT-8	158
5.	Nowe wymogi	168
5.1.	Nowelizacja ustawy o rachunkowości – sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje	168
5.2.	Sprawozdawczość równoważonego rozwoju (ESG)	169
5.2.1.	Polityka rachunkowości a raportowanie ESG	172
5.2.2.	Od kiedy należy wprowadzić raportowanie w zakresie zrównoważonego rozwoju?	173

Przejdź na sklep.infor.pl

