

Spis treści

1. ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH – OD CZEGO ZACZAĆ	5
1.1. Wybrane składniki bilansu – charakterystyka i wycena	5
1.1.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	6
1.1.1.1. Okres, stawki i metody amortyzacji oraz ich weryfikacja	6
1.1.1.2. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy	13
1.1.1.3. Na co zwrócić szczególną uwagę?	16
1.1.2. Należności długoterminowe	17
1.1.2.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	17
1.1.3. Inwestycje długoterminowe	18
1.1.3.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	21
1.1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22
1.1.4.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	22
1.1.5. Zapasy (towary lub materiały) i ich aktualizacja	22
1.1.5.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów	23
1.1.5.2. Towary i odchylenia od ich cen ewidencyjnych	25
1.1.5.3. Zapasy – produkcja w toku	26
1.1.5.4. Na co zwrócić szczególną uwagę?	28
1.1.6. Należności i ich aktualizacja	29
1.1.6.1. Wycena należności na dzień bilansowy	29
Sposób ustalania kwoty wymaganej zapłaty	30
Ujęcie podatkowe	31
Odroczony podatek dochodowy	31
Prezentacja w bilansie oraz rachunku zysków i strat	31
1.1.6.2. Tworzenie odpisów aktualizujących należności	31
Sposoby tworzenia odpisów	32
Należność skierowana na drogę postępowania sądowego	33
1.1.6.3. Rozwiązywanie odpisów aktualizujących wartość należności	36
Spłata należności zasądzonej wyrokiem sądowym	37
Rozwiązanie odpisu na skutek zdarzeń występujących po dniu bilansowym	38
Rozwiązanie odpisu na skutek uznania należności za nieściągalną	39
Przedawnienie należności	40
1.1.6.4. Należności wyrażone w walucie obcej	42
Ujęcie podatkowe	44
Odroczony podatek dochodowy	45
1.1.6.5. Na co zwrócić szczególną uwagę?	47
1.1.7. Inwestycje krótkoterminowe	47
1.1.7.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	48
1.1.8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	49
Koszty w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	49
1.1.8.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	50
1.1.9. Kapitał własny	50
1.1.9.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	50
1.1.10. Wynik finansowy i jego podział	51
1.1.10.1. Podział lub pokrycie wyniku finansowego	52

1.1.11. Rezerwy	52
1.1.11.1. Wycena rezerw	53
1.1.11.2. Rezerwy w ujęciu podatkowym	54
1.1.11.3. Zakres informacji o stanie rezerw w sprawozdaniu finansowym	54
1.1.11.4. Na co zwrócić szczególną uwagę?	54
1.1.12. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55
1.1.13. Zobowiązania długoterminowe	57
1.1.13.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	57
1.1.14. Zobowiązania krótkoterminowe	57
1.1.14.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	58
1.1.15. Rozliczenia międzyokresowe	59
1.1.15.1. Na co zwrócić szczególną uwagę?	60
1.1.16. Uproszczenia i zwolnienia dla wybranych jednostek	60
1.1.16.1. Wycena aktywów i pasywów oraz uproszczenia dla jednostek mikro Obowiązek stosowania przez jednostkę mikro wszystkich uproszczeń i zwolnień czy też możliwość wyboru tylko niektórych z nich	61
1.1.16.2. Uproszczenia dla jednostek małych	62
1.1.16.3. Uproszczenia dla organizacji pozarządowych Jednostki non profit nieprowadzące działalności gospodarczej a uproszczona ewidencja przychodów i kosztów	63
Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów – zasady prowadzenia	63
2. ZAMKNIĘCIE KONT WYNIKOWYCH I USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO	64
2.1. Wariant porównawczy rachunku zysków i strat	66
2.2. Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat	68
3. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	68
4. SPORZĄDZENIE ZEZNANIA ROCZNEGO OSÓB PRAWNYCH – CIT-8	92
4.1. Jednostki zobowiązane do złożenia zeznania rocznego	92
4.2. Jednostki zwolnione ze składania zeznania rocznego	93
4.3. Termin złożenia zeznania podatkowego i właściwość urzędu skarbowego	93
4.4. Załączniki do zeznania rocznego	93
4.5. Wypełnienie deklaracji CIT-8	94