

# Spis treści

|            |   |
|------------|---|
| WSTĘP..... | 9 |
|------------|---|

## ROZDZIAŁ 1

|   |           |
|---|-----------|
| <b>WYMOGI FORMALNE I CECHY JAKOŚCIOWE<br/>SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....</b>             | <b>11</b> |
| 1.1. Źródła prawa sprawozdawczości finansowej w Polsce.....                           | 11        |
| 1.2. Sprawozdawczość finansowa jako element składowy<br>rachunkowości finansowej..... | 16        |
| 1.3. Interesariusze i rodzaje sprawozdań finansowych.....                             | 19        |
| 1.4. Elementy sprawozdania finansowego.....   | 26        |
| 1.5. Wymogi formalne sprawozdawczości finansowej.....                                 | 29        |
| 1.6. Cechy jakościowe sprawozdań finansowych.....                                     | 35        |
| 1.7. Podstawowe założenia przy sporządzaniu sprawozdania<br>finansowego.....          | 40        |

## ROZDZIAŁ 2

|  |           |
|--|-----------|
| <b>BILANS WEDŁUG POLSKICH I MIĘDZYNARODOWYCH<br/>STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI.....</b>              | <b>42</b> |
| 2.1. Ogólne zasady sporządzania bilansu oraz uznawania<br>podstawowych pozycji bilansowych.....    | 42        |
| 2.2. Ogólny układ bilansu według ustawy o rachunkowości,<br>dyrektywy Unii Europejskiej i MSR..... | 45        |
| 2.3. Zasady oraz kategorie wyceny aktywów i pasywów.....   | 56        |
| 2.4. Grupowanie, charakterystyka i wycena bilansowa aktywów.....                                   | 61        |
| 2.4.1. Ujęcie bilansowe wartości niematerialnych i prawnych.....                                   | 62        |
| 2.4.1.1. Zakres przedmiotowy wartości niematerialnych<br>i prawnych.....                           | 62        |
| 2.4.1.2. Wycena bilansowa wartości niematerialnych<br>i prawnych.....                              | 66        |
| 2.4.2. Ujęcie bilansowe rzeczowych aktywów trwałych.....   | 68        |

|  |     |
|--|-----|
| 2.4.2.1. Zakres przedmiotowy rzeczowych aktywów trwałych .....                                     | 68  |
| 2.4.2.2. Wycena bilansowa rzeczowych aktywów trwałych .....  | 72  |
| 2.4.3. Zasady i metody amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ..... | 75  |
| 2.4.3.1. Istota i funkcje amortyzacji składników aktywów .....                                     | 75  |
| 2.4.3.2. Determinanty amortyzacji .....  | 78  |
| 2.4.3.3. Wybór stawek i metod amortyzacji środków trwałych .....                                   | 81  |
| 2.4.4. Ujęcie należności w sprawozdaniu finansowym .....   | 85  |
| 2.4.4.1. Zakres przedmiotowy należności .....  | 85  |
| 2.4.4.2. Wycena bilansowa należności .....   | 88  |
| 2.4.5. Ujęcie bilansowe inwestycji .....   | 91  |
| 2.4.5.1. Zakres przedmiotowy inwestycji .....  | 91  |
| 2.4.5.2. Wycena bilansowa inwestycji .....   | 99  |
| 2.4.5.3. Wycena inwestycji reklasyfikowanych .....   | 104 |
| 2.4.6. Ujęcie bilansowe rozliczeń międzyokresowych czynnych .....                                  | 105 |
| 2.4.7. Ujęcie bilansowe zapasów materiałów i towarów .....   | 107 |
| 2.4.7.1. Zakres przedmiotowy zapasów materiałów i towarów .....                                    | 108 |
| 2.4.7.2. Wycena bilansowa zapasów materiałów i towarów .....                                       | 110 |
| 2.4.8. Ujęcie bilansowe zapasów produktów .....  | 111 |
| 2.4.8.1. Zakres przedmiotowy zapasów produktów .....   | 111 |
| 2.4.8.2. Wycena bilansowa zapasów produktów .....  | 112 |
| 2.5. Grupowanie, charakterystyka i wycena bilansowa pasywów .....                                  | 114 |
| 2.5.1. Ogólna struktura pasywów .....  | 114 |
| 2.5.2. Ujęcie bilansowe kapitałów (funduszy) własnych .....  | 116 |
| 2.5.2.1. Kapitał (fundusz) podstawowy .....  | 116 |
| 2.5.2.2. Należne wkłady na poczet kapitału podstawowego .....                                      | 118 |
| 2.5.2.3. Udziały (akcje) własne .....  | 118 |
| 2.5.2.4. Kapitał (fundusz) zapasowy .....  | 119 |
| 2.5.2.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny .....   | 120 |
| 2.5.2.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe .....   | 120 |

|  |     |
|--|-----|
| 2.5.2.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych .....                             | 121 |
| 2.5.2.8. Zysk (strata) netto .....                                       | 121 |
| 2.5.2.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.....               | 122 |
| 2.5.3. Ujęcie bilansowe zobowiązań i rezerw na zobowiązania .....        | 122 |
| 2.5.3.1. Rezerwy na zobowiązania .....                                   | 122 |
| 2.5.3.2. Zakres i wycena bilansowa zobowiązań.....                       | 128 |
| 2.5.3.3. Ujęcie bilansowe rozliczeń międzyokresowych<br>przychodów ..... | 132 |

### **ROZDZIAŁ 3**

#### **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WEDŁUG USTAWY O RACHUNKOWOŚCI I MSR .....**

|   |     |
|---|-----|
| 3.1. Nadrzędne zasady ustalania wyniku finansowego jednostki<br>gospodarczej..... | 134 |
| 3.2. Systematyka wyniku finansowego jednostki gospodarczej .....                  | 135 |
| 3.3. Struktura rachunku zysków i strat według ustawy o rachunkowości.....         | 138 |
| 3.4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów według MSR .....                         | 142 |
| 3.5. Charakterystyka pozycji w rachunku zysków i strat.....                       | 146 |
| 3.5.1. Przychody i koszty oraz wynik ze sprzedaży.....                            | 146 |
| 3.5.1.1. Wariant porównawczy rachunku zysków i strat.....                         | 146 |
| 3.5.1.2. Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat.....                        | 151 |
| 3.5.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....                              | 155 |
| 3.5.3. Przychody i koszty finansowe .....   | 158 |
| 3.5.4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.....  | 160 |
| 3.5.5. Podatek dochodowy .....  | 161 |
| 3.5.6. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku<br>(zwiększenia straty) .....     | 161 |

### **ROZDZIAŁ 4**

#### **RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....**

|   |     |
|---|-----|
| 4.1. Istota i ogólna struktura rachunku przepływów pieniężnych.....         | 163 |
| 4.2. Metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.....               | 169 |
| 4.3. Ustalanie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej .... | 171 |

|   |     |
|---|-----|
| 4.3.1. Metoda bezpośrednia .....  | 171 |
| 4.3.2. Metoda pośrednia.....  | 173 |
| 4.4. Ustalenie przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej..... | 179 |
| 4.5. Ustalenie przepływów pieniężnych z działalności finansowej .....   | 181 |

## **ROZDZIAŁ 5**

|   |            |
|---|------------|
| <b>ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM .....</b>  | <b>184</b> |
| 5.1. Istota i ogólny układ zestawienia zmian w kapitale własnym.....                                    | 184        |
| 5.2. Charakterystyka pozycji zestawienia zmian w kapitale własnym<br>według ustawy o rachunkowości..... | 186        |
| 5.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym według MSR.....   | 192        |

## **ROZDZIAŁ 6**

|  |            |
|--|------------|
| <b>INFORMACJA DODATKOWA JAKO INTEGRALNY ELEMENT<br/>SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b> | <b>195</b> |
| 6.1. Istota i struktura informacji dodatkowej .....                                    | 195        |
| 6.2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....                                    | 196        |
| 6.3. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....   | 198        |
| 6.4. Dodatkowe informacje według MSR.....  | 200        |
| <b>LITERATURA.....</b>   | <b>205</b> |
| <b>SPIS RYSUNKÓW .....</b>   | <b>211</b> |
| <b>SPIS TABEL .....</b>  | <b>213</b> |