

SPIS TREŚCI

WSTĘP	11
--------------------	----

Rozdział 1

PRZESŁANKI POWSTANIA ORAZ ZAŁOŻENIA KONCEPCYJNE MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI	13
1.1. Systemy rachunkowości w świecie oraz ich determinanty	13
1.2. Przesłanki harmonizacji i standaryzacji rachunkowości w świecie ...	16
1.3. Organizacja międzynarodowych standardów rachunkowości	19
1.4. Harmonizacja rachunkowości w Unii Europejskiej i w Polsce	22
1.5. Struktura MSSF/MSR oraz ich cechy jakościowe	27
1.6. Koncepcje kapitału i zachowania kapitału	32
1.7. Elementy i podstawowe zasady sporządzania pełnego sprawozdania finansowego	35

Rozdział 2

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W ŚWIETLE MSR 1	39
2.1. Składniki sprawozdania z sytuacji finansowej	39
2.2. Ogólna struktura sprawozdania z sytuacji finansowej	42
2.3. Zasady oraz kategorie wyceny aktywów i pasywów	52
2.4. Zapewnienie porównywalności sprawozdania z sytuacji finansowej w wyniku zmian w polityce rachunkowości i korekty błędów poprzedniego okresu	55

Rozdział 3

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	63
3.1. Istota i zawartość sprawozdania z całkowitych dochodów za dany okres	63
3.1.1. Struktura sprawozdania z całkowitych dochodów	63
3.1.2. Działalność kontynuowana i zaniechana	67

3.2. Uznawanie i wycena przychodów	69
3.3. Nadrzędne zasady ustalania wyniku finansowego	77
3.4. Prezentacja kosztów i wyniku	79
3.5. Sprawozdania z całkowitych dochodów wybranych spółek gieldowych	81

Rozdział 4

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	85
4.1. Podstawowe definicje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych	85
4.2. Zasady ujmowania, klasyfikacji i wyceny rzeczowych aktywów trwałych	87
4.3. Określanie wartości początkowej i wtórnej rzeczowych aktywów trwałych	90
4.3.1. Ujęcie początkowe składnika rzeczowych aktywów trwałych ..	90
4.3.2. Wycena rzeczowych aktywów trwałych następująca po początkowym ich ujęciu	92
4.3.3. Metody i zasady amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych ..	95
4.3.4. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych	99
4.3.5. Zasady ujęcia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości i ich odwracania	101
4.4. Nieruchomości inwestycyjne – pojęcie i zasady wyceny	104
4.4.1. Definicja nieruchomości inwestycyjnych w ujęciu MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”	104
4.4.2. Zasady wyceny nieruchomości inwestycyjnych	106

Rozdział 5

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	109
5.1. Ogólna charakterystyka rezerw	109
5.2. Warunki i kryteria tworzenia rezerw	116
5.3. Wycena rezerw i ich ujęcie w księgach rachunkowych	120
5.4. Rezerwy na umowy rodzące obciążenia i na restrukturyzację	126
5.5. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128
5.5.1. Istota i przyczyny tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128

5.5.2. Wycena i ujęcie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	130
5.6. Rezerwy na świadczenia pracownicze	132
5.6.1. Istota i przesłanki tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	132
5.6.2. Wycena i ujęcie rezerw na świadczenia pracownicze	133

Rozdział 6

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA	137
6.1. Pojęcie, istota i klasyfikacja należności i zobowiązań	137
6.2. Wykazywanie i ujmowanie należności i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym według MSR	143
6.3. Dokumentacja i ewidencja należności i zobowiązań	148
6.4. Wycena należności i zobowiązań	149
6.4.1. Wycena początkowa i po początkowym ujęciu należności i zobowiązań – ogólne zasady	149
6.4.2. Odpis z tytułu utraty wartości należności	154
6.4.3. Wycena należności i zobowiązań w walutach obcych	155
6.4.4. Kompensowanie rozrachunków	158
6.5. Rozrachunki z pracownikami	160
6.6. Podatek odroczone przy należnościach i zobowiązaniach	162
6.7. Rozrachunki wynikające z transakcji barterowych (SKI-31) oraz rozrachunki na specyficznych rynkach (KIMSF 6)	164

Rozdział 7

INSTRUMENTY FINANSOWE ORAZ INWESTYCJE FINANSOWE	168
7.1. Pojęcie instrumentów finansowych	168
7.2. Klasyfikacja instrumentów finansowych	172
7.2.1. Kategorie aktów finansowych i zobowiązań finansowych	172
7.2.2. Reklasyfikacja po początkowym ujęciu aktywów finansowych	175
7.3. Wycena aktywów finansowych w momencie początkowego ujęcia i na dzień bilansowy	177

7.3.1. Zasady wyceny początkowej i bilansowej	177
7.3.2. Ujęcie przeszacowania wartości aktywów finansowych	181
7.3.3. Szacowanie wartości utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	186
7.4. Instrumenty pochodne	189

Rozdział 8

TRANSAKCJE LEASINGOWE W UJĘCIU MSR 17	195
8.1. Istota transakcji leasingowych	195
8.2. Zasady klasyfikacji umów leasingowych	196
8.3. Rachunkowość leasingu finansowego	201
8.3.1. Ujęcie u leasingobiorcy	201
8.3.2. Ujęcie leasingu finansowego u leasingodawcy	206
8.4. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych	215
8.4.1. Prezentacja u leasingobiorcy	215
8.4.2. Ujęcie leasingu operacyjnego u leasingodawcy	216
8.5. Polityka rachunkowości w zakresie leasingu	222
8.6. Próby wypracowania nowego podejścia do rachunkowości leasingu ..	223

Rozdział 9

SPRAWOZDAWCZOŚĆ SEGMENTÓW OPERACYJNYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZASTOSOWANIE MSSF PO RAZ PIERWSZY	230
9.1. Sprawozdawczość segmentów operacyjnych według MSSF 8	230
9.1.1. Cel i zakres stosowania MSSF 8	230
9.1.2. Segmenty operacyjne	231
9.1.3. Segmenty sprawozdawcze	234
9.1.4. Zasady ujawniania i wyceny informacji segmentowych	236
9.2. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	239
9.2.1. Istota i klasyfikacja zdarzeń następujących po dniu bilansowym	239
9.2.2. Zdarzenia po dniu bilansowym wymagające korekty	240

9.2.3. Zdarzenia niewymagające korekt	243
9.2.4. Zdarzenia powodujące zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę	244
9.3. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	246
LITERATURA	265
SPIS RYSUNKÓW	271
SPIS SCHEMATÓW	273
SPIS TABEL	274