

Spis treści

Wykaz stosowanych skrótów	11
Wstęp	13
Rozdział 1. Odroczony podatek dochodowy (Barbara Gierusz)	15
1.1. Źródła i cel ujmowania podatku odroczonego	15
1.2. Identyfikacja różnic przejściowych	18
1.3. Wycena aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25
1.4. Odroczony podatek dochodowy w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym	27
Literatura	30
Rozdział 2. Instrumenty finansowe (Cyryl Kotyla)	31
2.1. Pojęcie i zasady ujmowania instrumentów finansowych	31
2.1.1. Instrumenty finansowe w prawie bilansowym	31
2.1.2. Instrumenty finansowe w prawie podatkowym	37
2.1.3. Porównanie księgowego i podatkowego ujęcia instrumentów finansowych	38
2.2. Wycena instrumentów finansowych w momencie początkowego ujęcia	40
2.2.1. Wstępna wycena instrumentów finansowych w prawie bilansowym	40
2.2.2. Wstępna wycena instrumentów finansowych w prawie podatkowym	41
2.2.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wstępnej wyceny instrumentów finansowych	43
2.3. Wycena instrumentów finansowych po początkowym ujęciu	44
2.3.1. Wycena po początkowym ujęciu instrumentów finansowych w prawie bilansowym	44

2.3.2. Wycena po początkowym ujęciu instrumentów finansowych w prawie podatkowym	47
2.3.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wyceny instrumentów finansowych po początkowym ujęciu	48
2.4. Odroczone podatek dochodowy w obszarze instrumentów finansowych . . .	49
2.4.1. Odroczone podatek wynikający z różnic ujęcia i początkowej wyceny instrumentów finansowych	49
2.4.2. Odroczone podatek wynikający z różnic po początkowym ujęciu instrumentów finansowych	51
2.5. Przykład pomiaru podatku odroczonego w obszarze instrumentów finansowych	52
Literatura	54
 Rozdział 3. Wartości niematerialne i prawne (<i>Aleksandra Paszkiewicz</i>) . . .	55
3.1. Pojęcie i zasady ujmowania wartości niematerialnych i prawnych	55
3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w prawie bilansowym	55
3.1.2. Wartości niematerialne i prawne w prawie podatkowym	62
3.1.3. Porównanie księgowego oraz podatkowego ujęcia wartości niematerialnych i prawnych	63
3.2. Wycena wartości niematerialnych i prawnych w momencie początkowego ujęcia	64
3.2.1. Wstępna wycena wartości niematerialnych i prawnych w prawie bilansowym	64
3.2.2. Wstępna wycena wartości niematerialnych i prawnych w prawie podatkowym	66
3.2.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wstępnej wyceny wartości niematerialnych i prawnych	68
3.3. Wycena wartości niematerialnych i prawnych po początkowym ujęciu	69
3.3.1. Wycena po początkowym ujęciu wartości niematerialnych i prawnych w prawie bilansowym	69
3.3.2. Wycena po początkowym ujęciu wartości niematerialnych i prawnych w prawie podatkowym	70
3.3.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wyceny wartości niematerialnych i prawnych po początkowym ujęciu	72
3.4. Odroczone podatek dochodowy w obszarze wartości niematerialnych i prawnych	73
3.4.1. Odroczone podatek dochodowy wynikający z różnic ujęcia i początkowej wyceny wartości niematerialnych i prawnych	73
3.4.2. Odroczone podatek dochodowy wynikający z różnic po początkowym ujęciu wartości niematerialnych i prawnych	75

3.5. Przykład pomiaru podatku odroczonego w obszarze wartości niematerialnych i prawnych	76
Literatura	78
Rozdział 4. Środki trwałe (<i>Barbara Gierusz</i>).	79
4.1. Pojęcie i zasady ujmowania środków trwałych	79
4.1.1. Środki trwałe w prawie bilansowym	79
4.1.2. Środki trwałe w prawie podatkowym	82
4.1.3. Porównanie księgowego i podatkowego ujęcia środków trwałych	83
4.2. Wycena środków trwałych w momencie początkowego ujęcia	84
4.2.1. Wstępna wycena środków trwałych w prawie bilansowym	84
4.2.2. Wstępna wycena środków trwałych w prawie podatkowym	85
4.2.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wstępnej wyceny środków trwałych	87
4.3. Wycena środków trwałych po początkowym ujęciu	88
4.3.1. Wycena po początkowym ujęciu środków trwałych w prawie bilansowym	88
4.3.2. Wycena po początkowym ujęciu środków trwałych w prawie podatkowym	91
4.3.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wyceny środków trwałych po początkowym ujęciu	94
4.4. Odroczonego podatek dochodowy w obszarze środków trwałych	96
4.4.1. Odroczonego podatek wynikający z różnic ujęcia i początkowej wyceny środków trwałych	96
4.4.2. Odroczonego podatek wynikający z różnic w wycenie po początkowym ujęciu środków trwałych	98
4.5. Przykład pomiaru podatku odroczonego w obszarze środków trwałych	100
Literatura	102
Rozdział 5. Kontrakty długoterminowe (<i>Sylwia Silska-Gembka</i>)	103
5.1. Pojęcie i zasady ujmowania kontraktów długoterminowych	103
5.1.1. Kontrakty długoterminowe w prawie bilansowym	103
5.1.2. Kontrakty długoterminowe w prawie podatkowym	105
5.1.3. Porównanie księgowego i podatkowego ujęcia kontraktów długoterminowych	106
5.2. Wycena kontraktów długoterminowych w trakcie roku obrotowego	106
5.2.1. Wycena kontraktów długoterminowych w trakcie roku obrotowego w prawie bilansowym	106
5.2.2. Wycena kontraktów długoterminowych w trakcie roku obrotowego w prawie podatkowym	109

5.2.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wycen kontraktów długo- długoterminowych w trakcie roku obrotowego	112
5.3. Wycena kontraktów długoterminowych na dzień bilansowy	113
5.3.1. Wycena kontraktów długoterminowych na dzień bilansowy w prawie bilansowym	113
5.3.2. Wycena kontraktów długoterminowych na dzień bilansowy w prawie podatkowym	115
5.3.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej, bilansowej wyceny kontrak- tów długoterminowych	115
5.4. Odroczone podatek dochodowy w obszarze kontraktów długoterminowych . .	116
5.4.1. Odroczone podatek dochodowy wynikający z różnic w wycenie kontrak- tów długoterminowych w trakcie roku obrotowego	116
5.4.2. Odroczone podatek dochodowy wynikający z różnic w wycenie kontrak- tów długoterminowych na dzień bilansowy	116
5.5. Przykład pomiaru podatku odroczonego w obszarze kontraktów długotermini- nowych	122
Literatura	124
Rozdział 6. Rezerwy (Monika Mazurowska)	125
6.1. Pojęcie i zasady ujmowania rezerw	125
6.1.1. Rezerwy w prawie bilansowym	125
6.1.2. Rezerwy w prawie podatkowym	129
6.1.3. Porównanie księgowego i podatkowego ujęcia rezerw	130
6.2. Wycena rezerw w momencie początkowego ujęcia	131
6.2.1. Wstępna wycena rezerw w prawie bilansowym	131
6.2.2. Wstępna wycena rezerw w prawie podatkowym	135
6.2.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wstępnej wyceny rezerw . .	136
6.3. Wycena rezerw po początkowym ujęciu	137
6.3.1. Wycena po początkowym ujęciu rezerw w prawie bilansowym	137
6.3.2. Wycena po początkowym ujęciu rezerw w prawie podatkowym	139
6.3.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wyceny rezerw po początko- wym ujęciu	139
6.4. Odroczone podatek dochodowy w obszarze rezerw	141
6.4.1. Odroczone podatek wynikający z różnic ujęcia i początkowej wyceny rezerw	141
6.4.2. Odroczone podatek wynikający z różnic w wycenie po początkowym ujęciu rezerw	142
6.5. Przykład pomiaru podatku odroczonego w obszarze rezerw	143
Literatura	145

Rozdział 7. Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych (<i>Grzegorz Bucior</i>)	147
7.1. Pojęcie i zasady ujmowania aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	147
7.1.1. Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych w prawie bilansowym	147
7.1.2. Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych w prawie podatkowym	150
7.1.3. Porównanie księgowego i podatkowego ujęcia składników bilansowych wyrażonych w walutach obcych	152
7.2. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych w momencie początkowego ujęcia	153
7.2.1. <i>Wstępna wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych</i> w prawie bilansowym	153
7.2.2. Wstępna wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych w prawie podatkowym	161
7.2.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wstępnej wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	163
7.3. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych po początkowym ujęciu	165
7.3.1. Wycena po początkowym ujęciu aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych w prawie bilansowym	165
7.3.2. Wycena po początkowym ujęciu aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych w prawie podatkowym	170
7.3.3. Porównanie zasad księgowej i podatkowej wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych po początkowym ujęciu	172
7.4. Odroczony podatek dochodowy w obszarze składników bilansowych wyrażonych w walutach obcych	173
7.4.1. Odroczony podatek wynikający z różnic po początkowym ujęciu aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	173
7.4.2. Odroczony podatek wynikający z różnic po początkowym ujęciu aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	173
7.5. Przykład pomiaru podatku odroczonego w obszarze aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych	174
Literatura	177
Zakończenie	179