

Spis treści

Wykaz skrótów	10
Wprowadzenie	11

CZĘŚĆ A

Rozdział I

Prawo bilansowe a prawo podatkowe	15
1. Prawo bilansowe	15
2. Prawo podatkowe	40
3. Zasady prawa bilansowego i prawa podatkowego	51

Rozdział II

Przychody i koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego	64
1. Przesłanki powstania różnic pomiędzy przychodami, kosztami i wynikiem według prawa bilansowego i prawa podatkowego	64
2. Przychody według prawa bilansowego i prawa podatkowego	74
2.1. Przychody według prawa bilansowego	74
2.2. Przychody według prawa podatkowego	78
3. Koszty według prawa bilansowego i prawa podatkowego	113
3.1. Koszty według prawa bilansowego	113
3.2. Koszty według prawa podatkowego	116

Rozdział III

Wynik rachunkowy a wynik podatkowy	175
1. Ustalanie wyniku rachunkowego	175
2. Ustalanie wyniku podatkowego (dochodu)	177

3. Różnice pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym dla sporządzenia zeznania podatkowego CIT	200
3.1. Klasyfikacja różnic w przychodach i kosztach	201
3.2. Różnice trwałe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym	204
3.2.1. Różnice trwałe w przychodach	204
3.2.1.1. Różnice dodatnie	204
3.2.1.2. Różnice ujemne	209
3.2.2. Różnice trwałe w kosztach	210
3.2.2.1. Różnice dodatnie	210
3.2.2.2. Różnice ujemne	210
3.3. Różnice okresowe pomiędzy wynikiem rachunkowym i wynikiem podatkowym	219
3.3.1. Różnice okresowe w przychodach	220
3.3.1.1. Różnice dodatnie	220
3.3.1.2. Różnice ujemne	222
3.3.2. Różnice okresowe w kosztach	222
3.3.2.1. Różnice dodatnie	222
3.3.2.2. Różnice ujemne	222
3.4. Ewidencja w księgach rachunkowych różnic trwałych i przejściowych oraz ich rozliczanie w czasie	225
3.4.1. Od wyniku brutto do podstawy opodatkowania	225
3.4.2. Różnice trwałe w księgach rachunkowych	227

Rozdział IV

Zeznanie podatkowe (CIT)	230
1. Pobór podatku	230
1.1. Obowiązki ewidencyjne	230
1.2. Wpłata zaliczek	231
1.2.1. Zaliczki miesięczne	231
1.2.2. Zaliczki kwartalne	233
1.3. Uproszczona forma rozliczania zaliczek	234
1.4. Czasowe zwolnienie podatkowe dla małych przedsiębiorców	235
1.5. Obowiązek składania zeznania rocznego (CIT-8)	238
2. Układ zeznania rocznego CIT-8	240
2.1. Ogólna struktura informacji w zeznaniu rocznym CIT-8	240
2.2. Charakterystyka poszczególnych pozycji zawartych w CIT-8	242
2.3. Przykład sporządzenia zeznania CIT-8	272

Rozdział V

Odroczony podatek dochodowy	285
1. Podatek dochodowy fiskalny i księgowy	285
2. Ewolucja metod ustalania odroczonego podatku dochodowego	290

2.1. Historyczne ukształtowanie metody ustalania odroczonego podatku dochodowego	290
2.2. Metoda zobowiązań wynikowych	292
2.3. Metoda zobowiązań bilansowych	294
3. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów i pasywów	300
3.1. Wartość bilansowa i wartość podatkowa aktywów	300
3.2. Wartość bilansowa i wartość podatkowa pasywów	312
4. Strata podatkowa jako element ustalania odroczonego podatku dochodowego	320
5. Etapy ustalania i rozliczania odroczonego podatku dochodowego	324
6. Ewidencja odroczonego podatku dochodowego	326
7. Odroczony podatek dochodowy w sprawozdaniu finansowym	332
8. Przykłady – wybrane problemy ustalania odroczonego podatku dochodowego	340

CZĘŚĆ B

Rozdział I

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i prawa podatkowego 351

1. Przepisy prawa normujące odpisy amortyzacyjne	351
2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego	352
3. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego	354

Rozdział II

Leasing według prawa bilansowego i prawa podatkowego 374

1. Unormowania prawne leasingu	374
2. Leasing według prawa bilansowego	376
2.1. Leasing środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według uor	376
2.2. Leasing według MSR 17 Leasing	378
2.2.1. Klasyfikacja umów leasingu	378
2.2.2. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy	379
2.2.2.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy	379
2.2.2.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasingobiorcy	380
2.2.3. Leasing w sprawozdaniu finansowym leasingodawców	381
2.2.3.1. Leasing finansowy w sprawozdaniu finansowym leasingodawcy	381
2.2.3.2. Leasing operacyjny w sprawozdaniu finansowym leasingodawcy	381
2.3. Ewidencja leasingu	382

2.3.1. Ewidencja leasingu operacyjnego	382
2.3.2. Ewidencja leasingu finansowego	383
3. Leasing według prawa podatkowego	386

Rozdział III

Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego	395
1. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego	395
1.1. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa bilansowego ..	395
1.2. Ulepszenia własnych środków trwałych według prawa podatkowego ..	401
2. Ulepszenia w obcych środkach trwałych według prawa bilansowego i prawa podatkowego	403
2.1. Ulepszenia w obcych środkach trwałych według prawa bilansowego	403
2.2. Inwestycje (ulepszenia) w obcych środkach trwałych według prawa podatkowego	406

Rozdział IV

Rezerwy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	413
1. Rezerwy według prawa bilansowego	413
1.1. Pojęcie rezerw	413
1.2. Klasyfikacja rezerw	416
1.3. Tworzenie rezerw według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	419
1.4. Ewidencja rezerw	430
2. Rezerwy według prawa podatkowego	435

Rozdział V

Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego i prawa podatkowego	438
1. Utrata wartości aktywów według prawa bilansowego	438
1.1. Utrata wartości aktywów według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	438
1.2. Ewidencja utraty wartości aktywów	451
1.3. Odpisy aktualizujące wartość należności według prawa bilansowego	454
2. Utrata wartości aktywów według prawa podatkowego	456
2.1. Odpisy aktualizujące według prawa podatkowego	456
2.2. Utrata wartości należności według prawa podatkowego	457

Rozdział VI

Różnice kursowe według prawa bilansowego i prawa podatkowego	470
1. Pojęcie i i klasyfikacja różnic kursowych	470
2. Krótki rys zmian w ustalaniu różnic kursowych w ostatnich latach w prawie bilansowym i w prawie podatkowym	475

3. Różnice kursowe według prawa bilansowego	477
3.1. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości	477
3.2. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych w ciągu roku obrotowego ..	479
3.2.1. Różnice kursowe dla sprzedaży zagranicznych	480
3.2.2. Różnice kursowe dla zakupów zagranicznych	482
3.2.3. Różnice kursowe z tytułu operacji sprzedaży i kupna walut ..	485
3.3. Ustalanie i ewidencja różnic kursowych na moment bilansowy	489
3.4. Sposób rozliczania różnic kursowych	490
3.5. Prezentacja różnic kursowych w sprawozdaniu finansowym	495
4. Różnice kursowe według prawa podatkowego	496

Rozdział VII

Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego i prawa podatkowego	503
---	------------

1. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa bilansowego	503
2. Straty i zyski nadzwyczajne według prawa podatkowego	506

Rozdział VIII

Wartość firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	512
---	------------

1. Pojęcie wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	512
2. Okoliczności powstania wartości firmy	513
3. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	514
3.1. Wycena wartości firmy według prawa bilansowego	514
3.2. Wycena wartości firmy według prawa podatkowego	517
4. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jako podstawy naliczania amortyzacji przy dodatniej i ujemnej wartości firmy	519
4.1. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego	519
4.2. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego	520
5. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego i prawa podatkowego	521
5.1. Odpisywanie (rozliczanie) wartości firmy według prawa bilansowego	521
5.2. Rozliczanie wartości firmy według prawa podatkowego	522

Najważniejsze akty normatywne	524
--	------------

Bibliografia	524
---------------------------	------------