

SPIS TREŚCI

Wstęp	7
<i>Część I</i>	
PODATEK DOCHODOWY JAKO KATEGORIA PRAWA PODATKOWEGO I PRAWA BILANSOWEGO	11
<i>Rozdział 1</i>	
Rachunkowość finansowa a prawo podatku dochodowego – ogólne relacje	
<i>Ewa Walińska, Anna Jurewicz</i>	13
<i>Rozdział 2</i>	
Przychody jako kategoria prawa bilansowego i podatkowego – zasady uznawania w dochodzie	
<i>Ewa Walińska, Anna Jurewicz</i>	17
<i>Rozdział 3</i>	
Koszty jako kategoria prawa bilansowego i podatkowego – zasady uznawania w dochodzie	
<i>Ewa Walińska, Anna Jurewicz</i>	29
<i>Rozdział 4</i>	
Wynik finansowy a podstawa opodatkowania	
<i>Ewa Walińska</i>	37
4.1. Zasady ustalania wyniku finansowego i podatkowego	37
4.2. Różnice pomiędzy wynikiem finansowym i dochodem – trwałe i przejściowe	40
<i>Rozdział 5</i>	
Ujęcie księgowe i podatkowe wybranych transakcji i zdarzeń gospodarczych	
<i>Agnieszka Wencel</i>	43
5.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	43
5.2. Inwestycje	60
5.3. Wierzytelności	68
5.4. Rezerwy	73
5.5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów	76
5.6. Transakcje w walutach obcych	83

Część II

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY – ISTOTA, ZASADY USTALANIA I PREZENTACJI WEDŁUG POLSKICH I MIĘDZYNARODOWYCH REGULACJI RACHUNKOWOŚCI	91
---	-----------

Rozdział 1

Podatek dochodowy odroczony – istota oraz zasady ustalania według polskich regulacji rachunkowości

Ewa Walińska	93
1.1. Wartość podatkowa aktywów i pasywów	93
1.2. Różnice trwałe i przejściowe w ustalaniu podatku dochodowego odroczonego	98
1.3. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego	101
1.4. Zasady pomiaru i uznawania odroczonego podatku dochodowego .	103
1.4.1. Podatek dochodowy odroczony uznawany w wyniku finansowym	104
1.4.2. Podatek dochodowy odroczony uznawany w kapitale własnym	107

Rozdział 2

Zasady prezentacji podatku dochodowego odroczonego w sprawozdaniu finansowym według polskich regulacji rachunkowości

Agnieszka Wencel	113
-------------------------------	------------

Rozdział 3

Szczególne przypadki ustalania podatku dochodowego odroczonego

Agnieszka Wencel	119
3.1. Wartość podatkowa praw i obowiązków nieuwjętych w sprawozdaniu finansowym	119
3.1.1. Straty podatkowe	119
3.1.2. Premie inwestycyjne	121

Rozdział 4

Regulacje MSR 12 „Podatek dochodowy” a polskie regulacje rachunkowości

Agnieszka Wencel	127
4.1. Zakres standardu i kluczowe definicje	127
4.2. Różnice w ujęciu podatku dochodowego odroczonego według przepisów i standardów polskich a MSR 12	129
4.2.1. Wyjątki w stosowaniu pełnej alokacji podatku dochodowego	129
4.2.2. Wyjątki szczególne w stosowaniu pełnej alokacji podatku dochodowego	132

Część III

REWIZJA FINANSOWA W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO	137
---	------------

Rozdział 1

Badanie sprawozdań finansowych w kontekście problematyki podatku dochodowego

Michał Wiatr	139
1.1. Podstawy prawne badania sprawozdań finansowych	139
1.2. Miejsce i znaczenie podatku dochodowego w procesie badania sprawozdania finansowego	144
1.3. Wpływ podatków na poszczególne elementy sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania	148

Rozdział 2

Planowanie badania pozycji sprawozdania finansowego dotyczących podatku dochodowego bieżącego i odroczonego

Michał Wiatr	151
2.1. Zrozumienie środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie podatku dochodowego	151
2.2. Ocena istotności pozycji sprawozdania finansowego dotyczących podatku dochodowego bieżącego i odroczonego oraz ocena ryzyka wystąpienia błędu w kalkulacji podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	155
2.3. Rozważenie skorzystania z usług eksperta (wewnętrznego lub zewnętrznego)	160
2.4. Sporządzenie programu badania podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	162
2.5. Dobór metod i sposobu badania	166
2.6. Dowody badania	168

Rozdział 3

Szczegółowy przedmiot badania podatku dochodowego

Michał Wiatr	171
3.1. Badanie wiarygodności pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat	171
3.2. Najważniejsze obszary wymagające analiz przy rewizji podatku dochodowego	173
3.3. Rok podatkowy	177
3.4. Badanie podatku dochodowego w części bieżącej i odroczonej – przykładowa praca z „kartą” badania obszaru	178

Rozdział 4

Dokumentacja badania w zakresie podatku dochodowego

<i>Michał Wiatr</i>	189
----------------------------------	-----

<i>ZAŁĄCZNIKI</i>	193
--------------------------------	-----

Załącznik 1

Studium przypadków

<i>Anna Jurewicz, Ewa Walińska, Agnieszka Wencel,</i>	
<i>Michał Wiatr</i>	195

<i>LITERATURA</i>	219
--------------------------------	-----