

SPIS TREŚCI

WSTĘP	7
 Rozdział pierwszy	
RACHUNKOWOŚĆ W BANKU KOMERCYJNYM	
<i>Joanna Wielgórska-Leszczyńska</i>	11
1.1. Ogólna charakterystyka działalności banku	11
1.2. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w banku	16
1.2.1. Księgi rachunkowe banku	20
1.2.2. Dokumentowanie operacji	22
1.2.3. Inwentaryzacja	25
1.2.4. Plan kont banku	28
1.2.5. Przechowywanie danych	33
1.3. Ogólne zasady ujmowania i wyceny aktywów i pasywów	33
1.3.1. Zasady ujmowania i wyceny początkowej aktywów i zobowiązań finansowych	36
1.3.2. Wycena bilansowa aktywów i zobowiązań finansowych	42
1.3.3. Stosowanie rachunkowości zabezpieczeń	46
1.3.4. Ekspozycje kredytowe w banku	51
1.3.5. Inne zagadnienia wyceny aktywów i pasywów	61
1.4. Ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych	63
1.4.1. Operacje na rachunkach bankowych	63
1.4.1.1. Operacje na rachunkach depozytowych	66
1.4.1.2. Operacje na rachunkach kredytowych	68
1.4.2. Operacje środkami pieniężnymi i operacje z bankiem centralnym	77
1.4.3. Operacje instrumentami finansowymi (udziałami, papierami wartościowymi kapitałowymi i dłużnymi)	78
1.4.4. Operacje dotyczące rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych	87
1.4.5. Przychody i koszty oraz wynik finansowy	89
Literatura	114
Pytania testowe i zadania do rozwiązania	116

Rozdział drugi

RACHUNKOWOŚĆ UBEZPIECZENIOWA

Maria Kiedrowska	129
2.1. Specyfika działalności ubezpieczeniowej	129
2.2. Prawne uwarunkowania funkcjonowania zakładów ubezpieczeń	131
2.3. Charakterystyka rachunkowości ubezpieczeniowej	133
2.4. Plan kont zakładu ubezpieczeń jako podstawa tworzenia informacji	135
2.5. Majątek i kapitały zakładu ubezpieczeń i ich prezentacja w bilansie	139
2.6. Przychody i koszty działalności ubezpieczeniowej	142
2.6.1. Przychody ze składek	143
2.6.2. Odszkodowania i świadczenia	147
2.6.3. Koszty działalności ubezpieczeniowej	151
2.6.4. Pozostałe przychody i koszty techniczne	157
2.7. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	159
2.8. Rozliczenia z reasekuratorami	176
2.9. Zasady wyceny i ewidencji lokat, przychody i koszty działalności lokacyjnej	179
2.10. Wynik finansowy zakładu ubezpieczeń	192
2.11. Sprawozdawczość finansowa	200
Literatura	205
Pytania testowe i zadania do rozwiązania	206

Rozdział trzeci

RACHUNKOWOŚĆ FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH

Elżbieta Izabela Szczepankiewicz	221
3.1. Specyfika działalności towarzystw i funduszy inwestycyjnych	221
3.2. Prawne uwarunkowania funkcjonowania towarzystw i funduszy inwestycyjnych	229
3.3. Charakterystyka ogólnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych	230
3.4. Plan kont funduszu inwestycyjnego jako podstawa tworzenia informacji finansowej	237
3.5. Zasady ujmowania operacji w księgach rachunkowych funduszu inwestycyjnego	240
3.6. Aktywa, zobowiązania i kapitały funduszu oraz ich prezentacja w bilansie	243
3.7. Przychody i koszty oraz ustalanie wyniku z operacji funduszy inwestycyjnych	255

3.8. Sprawozdawczość finansowa towarzystw i funduszy inwestycyjnych	264
3.8.1. Sprawozdanie finansowe towarzystwa funduszy inwestycyjnych	264
3.8.2. Zasady sporządzania i elementy sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego	265
Literatura	274
Pytania testowe i zadania do rozwiązania	276

Rozdział czwarty

RACHUNKOWOŚĆ OTWARTYCH FUNDUSZY EMERYTALNYCH

<i>Elżbieta Izabela Szczepankiewicz</i>	281
4.1. Specyfika działalności towarzystw i funduszy emerytalnych	281
4.2. Prawne uwarunkowania funkcjonowania towarzystw i funduszy emerytalnych	285
4.3. Charakterystyka ogólnych zasad rachunkowości otwartych funduszy emerytalnych	287
4.4. Plan kont otwartego funduszu emerytalnego jako podstawa tworzenia informacji finansowej	290
4.5. Zasady ujmowania operacji w księgach rachunkowych otwartego funduszu emerytalnego	293
4.6. Aktywa, zobowiązania i kapitały otwartego funduszu emerytalnego i ich prezentacja w bilansie	297
4.7. Przychody i koszty oraz ustalanie wyniku finansowego otwartego funduszu emerytalnego	313
4.8. Ustalanie wysokości stopy zwrotu i zasady pokrywania niedoboru w funduszu	320
4.9. Sprawozdawczość finansowa towarzystw i otwartych funduszy emerytalnych	324
4.9.1. Sprawozdanie finansowe powszechnego towarzystwa emerytalnego	324
4.9.2. Zasady sporządzania i elementy sprawozdania finansowego otwartego funduszu emerytalnego	324
Literatura	329
Pytania testowe i zadania do rozwiązania	332

Rozdział piąty

RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

<i>Tomasz Kostrzewa, Magdalena Kowalczyk</i>	337
5.1. Zakres sektora finansów publicznych	337
5.2. Ogólna charakterystyka jednostek sektora finansów publicznych	342

5.3. Szczególne zasady rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych nieposiadających osobowości prawnej	355
5.4. Szczególne zasady rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną	363
5.5. Rachunkowość wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	365
5.6. Specyfika rachunkowości jednostek budżetowych	385
5.7. Zasady rachunkowości zakładów budżetowych	398
5.8. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa	407
Literatura	432
Pytania i zadania do rozwiązania	438