
Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1	
Zarys teorii wyceny bilansowej	11
<i>Jerzy Hejnar</i>	
1. Wprowadzenie	11
2. Względność pomiaru kategorii ekonomicznych	14
3. Cechy jakościowe informacji tworzonych przez rachunkowość	19
4. Nadrzędne zasady rachunkowości a jakość informacji przez nią tworzonych	21
Rozdział 2	
Wartości niematerialne i prawne	33
<i>Józef Pfaff</i>	
1. Istota i klasyfikacja wartości niematerialnych i prawnych	33
2. Pojęcie wartości niematerialnych i prawnych w ustawie o rachunkowości	34
3. Wycena wartości niematerialnych i prawnych według ustawy o rachunkowości	40
4. Wartości niematerialne i prawne według ustawy o podatku dochodowym	43
5. Wycena wartości niematerialnych i prawnych według prawa podatkowego	45
6. Różnice w ujęciu wartości niematerialnych i prawnych według prawa bilansowego i podatkowego	48
7. Proponowane kierunki zmian w przepisach regulujących wartości niematerialne i prawne	51

Rozdział 3

Środki trwałe

Maria Wojas

53

1. Wprowadzenie	53
2. Istota i klasyfikacja środków trwałych	54
3. Metody bieżącej i bilansowej wyceny środków trwałych	57
4. Aktualizacja wartości środków trwałych	63
5. Amortyzacja bilansowa i podatkowa	65
6. Pomiar i ujęcie ewidencyjne trwałej utraty wartości środków trwałych	80
7. Podsumowanie	89

Rozdział 4

Środki trwałe w budowie

Zbigniew Pamuła

93

1. Wprowadzenie	93
2. Środki trwałe w budowie w prawie bilansowym	95
3. Środki trwałe w budowie w prawie podatkowym	99
4. Różnice pomiędzy ujęciem bilansowym a podatkowym środków trwałych w budowie	102
5. Kierunki zmian	104

Rozdział 5

Inwestycje długoterminowe w akcje i papiery wartościowe

Józefa Sasulska

107

1. Wprowadzenie	107
2. Definicje aktywów finansowych, inwestycji i instrumentów finansowych	109
3. Zasady wyceny inwestycji długoterminowych w świetle ustawy o rachunkowości	112
4. Długoterminowe aktywa finansowe	114
5. Długoterminowe papiery wartościowe inne niż akcje	120
6. Problemy wyceny długoterminowych lokat na przykładzie obligacji	124
7. Zakończenie	138

Rozdział 6

Leasing

Ilona Bienias

140

1. Istota leasingu – podstawowe pojęcia i definicje	140
2. Niektóre warunki umów i rodzaje leasingu	146

3. Przepisy podatkowe odnoszące się do leasingu	148
4. Zasady ewidencji leasingu u finansującego i korzystającego w świetle ustawy o rachunkowości	153
5. Skutki odmienności pomiaru przychodów i kosztów według przepisów bilansowych i podatkowych w leasingu finansowym; operacje u finansującego i korzystającego oraz ich eliminacja za pomocą odroczonego podatku dochodowego	167
6. Przekwalifikowanie umów leasingu operacyjnego na finansowy w księgach korzystającego	170
7. Przekwalifikowanie umów leasingu operacyjnego na finansowy w księgach finansującego	178
8. Uwagi końcowe	189

Rozdział 7

Zapasy 191

Zbigniew Pamuła

1. Wprowadzenie	191
2. Zapasy w ujęciu bilansowym	193
3. Zapasy w prawie podatkowym	198
4. Różnice pomiędzy ujęciem bilansowym a podatkowym zapasów	200
5. Podsumowanie	201

Rozdział 8

Należności 205

Marian Palka

1. Wprowadzenie	205
2. Wycena bilansowa należności	207
3. Wycena należności wg prawa podatkowego	213
4. Podsumowanie	219

Rozdział 9

Krótkoterminowe instrumenty finansowe 220

Łukasz Górka

1. Wprowadzenie	220
2. Definicja instrumentów finansowych	221
3. Zasady wyceny instrumentów finansowych według prawa bilansowego	230
4. Zasady wyceny instrumentów finansowych według prawa podatkowego	235
5. Różnice w zasadach wyceny instrumentów finansowych według prawa bilansowego i podatkowego oraz proponowane kierunki zmian	244

Rozdział 10

Ujęcie bilansowe i podatkowe kredytów, udziałów oraz akcji przeznaczonych do sprzedaży

Mariusz Andrzejewski, Konrad Grabiński, Marcin Kędzior

246

1. Wprowadzenie 246
2. Ujęcie bilansowe pożyczek, kredytów oraz udziałów i akcji przeznaczonych do sprzedaży 247
3. Skutki podatkowe wyceny pożyczek i kredytów krótkoterminowych oraz akcji i udziałów przeznaczonych na sprzedaż 262
4. Zakończenie 267

Rozdział 11

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Łukasz Brzózka

268

1. Wprowadzenie 268
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów według polskiego prawa bilansowego 269
3. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 275
4. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów według polskich przepisów podatkowych (obowiązujących od 1 stycznia 2007) 276
5. Podsumowanie 280