

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA według krajowych i międzynarodowych standardów.

Autorzy: Irena Olchowicz, Agnieszka Tłaczała

Wstęp

Rozdział 1. Sprawozdawczość finansowa według standardów krajowych i międzynarodowych

Irena Olchowicz

1. Standaryzacja i harmonizacja sprawozdań finansowych
2. Cele sprawozdań finansowych
3. Użytkownicy sprawozdań finansowych
4. Podstawowe założenia (zasady) sporządzania sprawozdań finansowych
5. Cechy jakościowe sprawozdań finansowych
6. Składniki sprawozdań finansowych
7. Elementy sprawozdań finansowych
8. Wycena składników sprawozdań finansowych
 - 8.1. Ogólne zasady wyceny
 - 8.2. Wycena początkowa (w ciągu roku obrotowego) składników majątkowych
 - 8.3. Wycena składników majątkowych na dzień bilansowy
 - 8.3.1. Utrata wartości składników majątkowych według UoR i MSR
 - 8.3.2. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy według UoR i MSR

Rozdział 2. Bilans

Irena Olchowicz

1. Postać bilansu według MSR i UoR
 - 1.1. Prezentacja bilansu (sprawozdania z sytuacji finansowej) według MSR
 - 1.2. Prezentacja bilansu według UoR
2. Charakterystyka aktywów
 - 2.1. Aktywa trwałe
 - 2.1.1. Wartości niematerialne i prawne
 - 2.1.1.1. Wartości niematerialne i prawne według UoR
 - 2.1.1.2. Wartości niematerialne według MSR
 - 2.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe
 - 2.1.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe według UoR
 - 2.1.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe według MSR
 - 2.1.2.3. Leasing środków trwałych
 - 2.1.2.3.1. Leasing według UoR
 - 2.1.2.3.2. Leasing według MSR
 - 2.1.3. Należności długoterminowe
 - 2.1.4. Inwestycje
 - 2.1.4.1. Nieruchomości inwestycyjne
 - 2.1.4.1.1. Nieruchomości inwestycyjne według UoR
 - 2.1.4.1.2. Nieruchomości inwestycyjne według MSR
 - 2.1.4.2. Inwestycje finansowe
 - 2.1.4.2.1. Inwestycje finansowe według UoR
 - 2.1.4.2.2. Inwestycje finansowe według MSR
 - 2.1.4.2.3. Inwestycje finansowe według rozporządzenia
 - 2.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 - 2.2. Aktywa obrotowe
 - 2.2.1. Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy)
 - 2.2.1.1. Zapasy według UoR
 - 2.2.1.2. Zapasy według MSR
 - 2.2.2. Należności krótkoterminowe
 - 2.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

- 2.2.3.1. Inwestycje krótkoterminowe według UoR
- 2.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- 3. Charakterystyka pasywów
- 3.1. Kapitał (fundusz) własny
- 3.1.1. Kapitał podstawowy
- 3.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)
- 3.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)
- 3.1.4. Kapitał zapasowy
- 3.1.5. Kapitał (fundusz) zaktualizacji wyceny
- 3.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
- 3.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych
- 3.1.8. Zysk (strata) netto
- 3.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego
- 3.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
- 3.2.1. Rezerwy na zobowiązania
- 3.2.1.1. Rezerwy według UoR
- 3.2.1.2. Rezerwy według MSR
- 3.2.1.3. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 3.2.1.4. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
- 3.2.1.4.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne według UoR
- 3.2.1.4.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne według MSR
- 3.2.1.5. Pozostałe rezerwy według UoR i MSR
- 3.2.2. Zobowiązania
- 3.2.2.1. Zobowiązania długoterminowe
- 3.2.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe
- 3.2.2.3. Rozliczenia międzyokresowe
- 4. Ćwiczenia –Bilans
- 4.1. Zadania
- 4.2. Rozwiązanie zadań
- 4.3. Przykładowe bilanse spółek notowanych na GPW w Warszawie sporządzone według MSSF
- 4.4. Propozycje przebudowy bilansu (sprawozdania z sytuacji finansowej)
- Rozdział 3. Rachunek zysków i strat
- Irena Olchowicz, Agnieszka Tłaczała
- 1. Ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat
- 1.1. Funkcja informacyjna rachunku zysków i strat
- 1.2. Podstawowe kategorie rachunku zysków i strat
- 1.3. Nadrzędne zasady rachunkowości w rachunku zysków i strat
- 1.4. Warianty sporządzania rachunku zysków i strat według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
- 1.5. Warianty sporządzania rachunku zysków i strat według ustawy o rachunkowości
- 2. Wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat
- 2.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
- 2.1.1. Szczególne przypadki ustalania przychodów w ustawie o rachunkowości
- 2.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
- 2.2.1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
- 2.2.2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- 2.2.3. Szczególne przypadki ustalania kosztów
- 2.3. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży
- 2.4. Koszty sprzedaży
- 2.5. Koszty ogólnego zarządu
- 2.6. Zysk (strata) ze sprzedaży
- 2.7. Pozostałe przychody operacyjne
- 2.8. Pozostałe koszty operacyjne
- 2.9. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

- 2.10. Przychody finansowe
- 2.11. Koszty finansowe
- 2.12. Zysk (strata) z działalności gospodarczej
- 2.13. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych
- 2.14. Zysk (strata) brutto
- 2.15. Podatek dochodowy
- 2.16. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- 2.17. Zysk (strata) netto
- 3. Wariant porównawczy rachunku zysków i strat
- 3.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi
- 3.2. Koszty działalności operacyjnej
 - 3.2.1. Amortyzacja
 - 3.2.2. Zużycie materiałów i energii
 - 3.2.3. Usługi obce
 - 3.2.4. Podatki i opłaty
 - 3.2.5. Wynagrodzenia
 - 3.2.6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 3.2.7. Pozostałe koszty rodzajowe
 - 3.2.8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- 3.3. Zmiana stanu produktów
- 3.4. Obroty wewnętrzne
- 4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów –nowy element sprawozdania finansowego
- 5. Ćwiczenia –Rachunek zysków i strat
- 5.1. Zadania
- 5.2. Rozwiązanie zadań
- 5.3. Przykłady rachunku zysków i strat spółek notowanych na GPW w Warszawie
sporządzone według MSSF
- Rozdział 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
Agnieszka Tłaczała
- 1. Kapitał podstawowy na początek okresu
 - 1.1. Kapitał zakładowy spółki akcyjnej
 - 1.2. Kapitał zakładowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
 - 1.3. Kapitał podstawowy spółki komandytowo-akcyjnej
 - 1.4. Kapitał podstawowy spółki komandytowej
 - 1.5. Kapitał podstawowy spółki partnerskiej
 - 1.6. Kapitał podstawowy spółki jawnej
 - 1.7. Fundusz podstawowy przedsiębiorstwa państwowego
 - 1.8. Fundusz udziałowy spółdzielni
 - 1.9. Korekta hiperinflacyjna kapitału podstawowego
- 2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
- 3. Akcje/udziały własne
- 4. Kapitał/fundusz zapasowy
- 5. Kapitał z aktualizacji wyceny
- 6. Pozostałe kapitały rezerwowe
- 7. Zysk (strata) z lat ubiegłych
- 8. Wynik netto
- 9. Przykłady zestawienia zmian w kapitale własnym spółek notowanych na GPW w Warszawie
sporządzone według MSSF
- Rozdział 5. Rachunek przepływów pieniężnych
Agnieszka Tłaczała
- 1. Środki pieniężne –definicja na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych
- 2. Działalność operacyjna w rachunku przepływów pieniężnych
- 3. Działalność inwestycyjna w rachunku przepływów pieniężnych
- 4. Działalność finansowa w rachunku przepływów pieniężnych

5. Metody sporządzania rachunku przepływów pieniężnych
 6. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej –metoda bezpośrednia
 7. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej –metoda pośrednia
 8. Metoda pośrednia –korekty
 - 8.1. Amortyzacja
 - 8.2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych
 - 8.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
 - 8.4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej
 - 8.5. Zmiana stanu rezerw
 - 8.6. Zmiana stanu zapasów
 - 8.7. Zmiana stanu należności
 - 8.8. Zmiana stanu zobowiązań
 - 8.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
 - 8.10. Inne korekty
 9. Przepływy środków pieniężnych z działalności i inwestycyjnej
 - 9.1. Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 - 9.2. Wpływy ze zbycia inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 - 9.3. Wpływy z aktywów finansowych
 - 9.4. Inne wpływy inwestycyjne
 - 9.5. Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 - 9.6. Wydatki na nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 - 9.7. Wydatki na aktywa finansowe
 - 9.8. Inne wydatki inwestycyjne
 10. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
 - 10.1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
 - 10.2. Wpływy z kredytów i pożyczek
 - 10.3. Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
 - 10.4. Inne wpływy finansowe
 - 10.5. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) własnych
 - 10.6. Wydatki na wypłatę dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
 - 10.7. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku
 - 10.8. Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek
 - 10.9. Wydatki na wykup dłużnych papierów wartościowych
 - 10.10. Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych
 - 10.11. Wydatki z tytułu płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
 - 10.12. Wydatki z tytułu płatności odsetek
 - 10.13. Inne wydatki finansowe
 11. Układ rachunku przepływów pieniężnych
 12. Przykład sporządzania rachunku przepływów pieniężnych
 13. Ćwiczenia –Rachunek przepływów pieniężnych
 - 13.1. Zadania
 - 13.2. Rozwiązanie zadań
 - 13.3. Przykłady rachunku przepływów pieniężnych spółek notowanych na GPW w Warszawie sporządzone według MSSF
- Rozdział 6. Informacja dodatkowa
- Agnieszka Tłaczała
- Przykłady polityki rachunkowości spółek notowanych na GPW w Warszawie sporządzone według MSSF
- Rozdział 7. Aspekty formalne sporządzania, zatwierdzania, badania i ogłaszania sprawozdań finansowych Irena Olchowicz

1. Terminy sporządzania sprawozdań finansowych
2. Zasady wykazywania informacji w sprawozdaniu finansowym
3. Łączne sprawozdanie finansowe
4. Sporządzenie i zatwierdzenie sprawozdania finansowego
5. Badanie sprawozdań finansowych
6. Udostępnienie, złożenie i ogłaszanie rocznych sprawozdań finansowych

Rozdział 8. Przykład sporządzenia sprawozdania finansowego

Agnieszka Tłaczała

Bibliografia