
Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1	
Amortyzacja (Elżbieta Kozieł)	13
1.1. Pojęcie i funkcje amortyzacji	13
1.2. Różnice bilansowe i podatkowe w przepisach dotyczących amortyzacji	16
1.3. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	18
1.4. Metody i stawki amortyzacji środków trwałych	19
1.5. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	23
1.6. Uwzględnienie podatku VAT w amortyzacji	24
1.7. Wpływ amortyzacji na podatek dochodowy	26
1.8. Podatek odroczony w księgach rachunkowych	27
1.9. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z amortyzacją	29
1.10. Prezentacja aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w sprawozdaniu finansowym	32
1.11. Wpływ amortyzacji na analizę wskaźnikową sprawozdań finansowych	36
Rozdział 2	
Zysk netto (Kamila Lipiec)	40
2.1. Istota zysku netto jako elementu kapitałów własnych	40
2.2. Podział zysku w spółkach osobowych	41
2.3. Podział wyniku finansowego w spółkach kapitałowych	43
2.3.1. Formalne aspekty podziału wyniku finansowego	43
2.3.2. Podatkowe aspekty podziału wyniku finansowego	47
2.3.3. Rachunkowe aspekty podziału wyniku finansowego	50
2.4. Wpływ podziału wyniku finansowego na sprawozdanie finansowe	51
2.5. Wynik finansowy i jego podział w analizie wskaźnikowej	54

Rozdział 3	
Podwyższenie kapitału podstawowego <i>(Natalia Krzewińska)</i>	60
3.1. Pojęcie i cechy kapitału własnego oraz sposoby podwyższania kapitału zakładowego	60
3.2. Kapitał podstawowy w ujęciu podatkowym i rachunkowym	63
3.2.1. Podatek VAT a podwyższenie kapitału	63
3.2.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	64
3.2.3. Podatek dochodowy od osób prawnych a podwyższenie kapitału podstawowego	65
3.2.4. Podwyższenie kapitału podstawowego a podatek dochodowy od osób fizycznych	67
3.3. Ewidencja rachunkowa podwyższenia kapitału	68
3.4. Ujęcie zmian w kapitale podstawowym a sprawozdanie finansowe	71
3.5. Wpływ podwyższenia kapitału podstawowego na sytuację finansową	75
Rozdział 4	
Kredyt bankowy i pożyczka <i>(Magdalena Kłopotek)</i>	81
4.1. Istota i znaczenie kredytów bankowych i pożyczek	81
4.2. Kredyt i pożyczka w ujęciu podatkowym	84
4.2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	84
4.2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	86
4.2.3. Odsetki jako koszt rozliczany za pośrednictwem amortyzacji	88
4.2.4. Umowa kredytu i pożyczki a VAT i podatek od czynności cywilnoprawnych	88
4.3. Ewidencja zaciągania i spłaty zobowiązań kredytowych i pożyczkowych	90
4.4. Zaciąganie i spłata zobowiązań kredytowych i pożyczkowych a sprawozdania finansowe	92
4.5. Zaciąganie i spłata zobowiązań kredytowych i pożyczkowych a analiza finansowa	95
Rozdział 5	
Obligacje i krótkoterminowe papiery dłużne <i>(Małgorzata Gzik)</i>	100
5.1. Istota i funkcje instrumentów dłużnych	100
5.1.1. Obligacje jako wierzytelnościowy instrument finansowy	101
5.1.2. Krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe	103
5.2. Emisja dłużnych instrumentów finansowania przedsiębiorstw	105
5.3. Aspekty podatkowe emisji dłużnych papierów wartościowych w Polsce	109
5.3.1. Podatek od towarów i usług a emisja dłużnych instrumentów finansowych	109

5.3.2. Podatek od czynności cywilnoprawnych	110
5.3.3. Przychody z emisji dłużnych papierów wartościowych w świetle ustaw o podatku dochodowym od osób prawnych	111
5.4. Aspekty rachunkowe emisji obligacji i krótkoterminowych dłużnych papierów przedsiębiorstw	114
5.4.1. Ewidencja księgowa emisji obligacji	114
5.4.2. Ewidencja emisji weksli	115
5.4.3. Ewidencja emisji krótkoterminowych papierów wartościowych na podstawie Kodeksu cywilnego	116
5.5. Dłużne papiery wartościowe w sprawozdaniu finansowym	117
5.6. Wpływ pozyskania finansowania w drodze emisji dłużnych papierów wartościowych na wybrane wskaźniki finansowe	122
Rozdział 6	
Leasing (<i>Monika Dycha</i>)	128
6.1. Istota i klasyfikacje leasingu	128
6.2. Strony transakcji leasingu	131
6.3. Opodatkowania leasingu podatkiem od towarów i usług	133
6.4. Leasing w prawie podatkowym – podatek dochodowy	135
6.5. Ewidencja transakcji leasingu wg ustawy o rachunkowości	138
6.6. Leasing w sprawozdaniu finansowym	140
6.7. Leasing a sytuacja finansowa podmiotu gospodarczego	144
6.8. Różnice w klasyfikowaniu leasingu w świetle ustaw podatkowych i ustawy o rachunkowości	148
Rozdział 7	
Dotacje (<i>Dominika Karwacka</i>)	152
7.1. Istota, rodzaje i formy dotacji	152
7.2. Podatkowe aspekty dotacji	155
7.2.1. Podatek od towarów i usług	155
7.2.2. Dotacje w świetle ustaw o podatku dochodowym	156
7.3. Ewidencja księgowa i prezentacja dotacji w sprawozdaniach finansowych	159
7.3.1. Dotacja do zakupu środków trwałych	159
7.3.2. Dotacje do działalności	161
7.4. Prezentacja dotacji w sprawozdaniu finansowym	162
7.5. Wpływ dotacji na sytuację finansową przedsiębiorstwa	165

Rozdział 8	
Faktoring <i>(Ewelina Krzysztoń)</i>	171
8.1. Pojęcie i istota faktoringu	171
8.2. Umowa faktoringu i podmioty biorące udział w transakcji	172
8.3. Podatkowy aspekt faktoringu właściwego i faktoringu niewłaściwego	174
8.3.1. Opodatkowanie faktoringu podatkiem VAT	175
8.3.2. Opodatkowanie faktoringu – podatek od czynności cywilnoprawnych	176
8.3.3. Opodatkowanie faktoringu podatkiem dochodowym	177
8.3.4. Opodatkowanie oprocentowania i opłat faktoringowych	178
8.4. Księgowy aspekt faktoringu właściwego i faktoringu niewłaściwego	179
8.4.1. Ewidencja faktoringu właściwego	180
8.4.2. Ewidencja faktoringu niewłaściwego	181
8.5. Wpływ faktoringu na sprawozdanie finansowe	183
8.6. Wpływ faktoringu na wskaźniki finansowe	185