

Opis

W książce przedstawiono zagadnienie zastosowania instrumentów polityki rachunkowości w obszarze sprawozdania finansowego, uwzględniając krajowe i międzynarodowe regulacje rachunkowości. Wskazano możliwości wykorzystania wybranych instrumentów polityki rachunkowości w kształtowaniu wyniku finansowego i całkowitego dochodu oraz zaprezentowano ich wpływ na informacje prezentowane w sprawozdaniu finansowym. Treść opracowania obejmuje następujące obszary:

- klasyfikację instrumentów polityki rachunkowości,
- amortyzację środków trwałych,
- wycenę rozchodu składników majątkowych,
- utratę wartości aktywów,
- wykorzystanie wartości godziwej,
- rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- kontrakty długoterminowe,
- wykorzystanie polityki rachunkowości w rewizji finansowej.

„Instrumenty polityki rachunkowości stanowią pewnego rodzaju „broń” właścicieli jednostek i księgowych, za pomocą których mogą w sposób zgodny z prawem prezentować obraz jednostki na konkurencyjnym rynku. Informacje te skupione są przede wszystkim w sprawozdaniu finansowym, co dostrzegają Autorzy recenzowanego opracowania i wskazują istotne powiązania między instrumentami polityki rachunkowości a wynikową informacją prezentowaną w sprawozdaniu finansowym. Takie podejście należy uznać za słuszne. A fakt, że te rozważna poczynione są przy uwzględnieniu zarówno krajowych regulacji rachunkowości (ustawa o rachunkowości z aktami wykonawczymi, Krajowe Standardy Rachunkowości), jak i regulacji międzynarodowych (Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej) należy uznać za wartość dodaną książki. Stanowi to jej wyróżnik na rynku wydawniczym. Ponadto za wyróżnik należy uznać liczne i ciekawe przykłady liczbowe, przedstawiające rzeczywiste zastosowanie instrumentów polityki rachunkowości. W związku z tym należy uznać tematykę podjętą przez zespół Autorów za nowatorską i potrzebną zarówno z teoretycznego, jak i praktycznego punktu widzenia (...). Monografia ma charakter opracowania naukowego i jednocześnie praktycznego, co także należy uznać za jej atut (...). Można ją polecić zarówno pracownikom działów finansowo-księgowych, controllingu, rachunkowości zarządczej, menadżerom i właścicielom przedsiębiorstw, jak i studentom oraz słuchaczom chcącym zgłębić tajniki rachunkowości”.

Z recenzji dr hab. Piotra Szczypy, prof. PWSZ w Koninie

Spis treści

Wprowadzenie 9

Rozdział 1

Identyfikacja i klasyfikacja instrumentów polityki rachunkowości 11

1.1. Prawa wyboru i pola swobodnego działania w polityce rachunkowości 11

- 1.2. Podział i rodzaje instrumentów polityki rachunkowości 15
- 1.3. Instrumenty materialnej polityki rachunkowości 25

Rozdział 2

Amortyzacja środków trwałych 29

- 2.1. Polityka rachunkowości w zakresie środków trwałych 29
- 2.2. Wpływ wyboru metody amortyzacji środków trwałych na wyniki finansowe przedsiębiorstwa 36
- 2.3. Wybór amortyzacji bilansowej czy podatkowej 44

Rozdział 3

Wycena rozchodu składników majątkowych 51

- 3.1. Ogólne założenia wyceny rozchodu 51
- 3.2. Metody wyceny rozchodu zapasów 52
- 3.3. Wycena rozchodu środków na rachunkach dewizowych 56
- 3.4. Zastosowanie stałych cen ewidencyjnych 60

Rozdział 4

Utrata wartości aktywów 65

- 4.1. Istota i przesłanki utraty wartości aktywów 65
- 4.2. Pomiar utraty wartości aktywów 69
- 4.3. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów i ich wpływ na sprawozdanie finansowe 76

Rozdział 5

Wykorzystanie wartości godziwej w wycenie 89

- 5.1. Pojęcie i zasady szacowania wartości godziwej 89
- 5.2. Wycena w wartości godziwej według ustawy o rachunkowości 93
- 5.3. Wycena w wartości godziwej w regulacjach MSSF 105

Rozdział 6

Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów 123

- 6.1. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w regulacjach ustawy o rachunkowości i KSR 123
- 6.2. Rezerwy na zobowiązania i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów według MSSF 128
- 6.3. Warunki tworzenia rezerw i metody ich wyceny 131
- 6.4. Odzwierciedlenie rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w sprawozdaniu finansowym 140
- 6.5. Wykorzystanie rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w polityce rachunkowości 142

Rozdział 7

Kontrakty długoterminowe 147

- 7.1. Istota kontraktów długoterminowych 147
- 7.2. Metody szacowania stopnia zaawansowania prac 148
- 7.3. Metoda zerowego wyniku 157

Rozdział 8

Wykorzystanie polityki rachunkowości w rewizji finansowej 161

8.1. Polityka rachunkowości jako kryterium oceny wiarygodności sprawozdania finansowego 161

8.2. Akceptowalność przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w procesie badania sprawozdań finansowych 167

8.3. Wykorzystanie polityki rachunkowości w badaniu sprawozdań finansowych w świetle Międzynarodowych Standardów Badania 170

8.4. Komunikowanie wyników oceny polityki rachunkowości osobom sprawującym nadzór 172

8.5. Polityka rachunkowości w rozpoznaniu zniekształceń spowodowanych oszustwem 173

8.6. Znaczenie polityki rachunkowości w identyfikacji i ocenie ryzyka istotnego zniekształcenia 176

8.7. Wykorzystanie polityki rachunkowości w badaniu sprawozdania finansowego po raz pierwszy 178

8.8. Badanie wartości szacunkowych z uwzględnieniem zasad (polityki) rachunkowości 179

8.9. Wpływ nieprzestrzegania polityki rachunkowości na formułowanie opinii o sprawozdaniu finansowym 183

8.10. Znaczenie polityki rachunkowości w przeglądzie sprawozdań finansowych w świetle Międzynarodowych Standardów Przeglądu 189

Bibliografia 193

Spis rysunków 197

Spis tabel 199