

[opis]

Rachunkowość, a przede wszystkim podatki dotyczą wszystkich przedsiębiorstw, także tych prowadzących działalność z zakresu transportu i logistyki. Książka „Rachunkowość i podatki w logistyce. Od teorii do praktyki” adresowana jest do wszystkich, którzy chcą poznać i zrozumieć rolę rachunkowości oraz podatków w realizacji procesów logistycznych (m. in. studenci kierunków z zakresu transportu i logistyki, słuchacze studiów podyplomowych, szkoleń, kadra menedżerska przedsiębiorstw transportowych i logistycznych). Zgodnie z tytułem w każdym rozdziale prezentowane są treści teoretyczne, często wynikające z przepisów prawa. Uzupełnione są one przykładami z praktyki i zadaniami. Do każdego zadania podane jest rozwiązanie.

Dzięki tej książce Czytelnik zdobędzie nie tylko wiedzę, ale także praktyczne umiejętności przydatne przede wszystkim w życiu zawodowym, a mianowicie:

- rozróżnianie i dobieranie form ewidencji do potrzeb rachunkowości i podatków;
- klasyfikowanie podatków, opłat i paropodatków w praktyce przedsiębiorstw transportowych i logistycznych;
- charakteryzowanie procesów logistycznych;
- interpretowanie składników bilansu przedsiębiorstwa ze szczególnym uwzględnieniem zasobów zaangażowanych w procesach logistycznych;
- rozróżnianie przychodów i kosztów bilansowych oraz podatkowych w działalności logistycznej;
- wykorzystanie informacji ze sprawozdania finansowego w procesach decyzyjnych;
- identyfikowanie operacji gospodarczych związanych z procesami logistycznymi i określenie ich wpływu na składniki bilansu oraz rachunku zysków i strat;
- budowanie planu kont z uwzględnieniem procesów logistycznych;
- dokonywanie pomiaru i wyceny środków trwałych zaangażowanych w działalność logistyczną;
- przeprowadzenie wyceny rozchodu zapasów materiałów, towarów i wyrobów gotowych;
- ustalanie czasu pracy kierowców oraz kosztów krajowej i zagranicznej podróży służbowej;
- dokonywanie rozliczeń z tytułu podatku dochodowego, podatku VAT, akcyzy oraz podatków i opłat lokalnych (podatek od środków transportu, podatek od nieruchomości, podatki i opłaty za użytkowanie środowiska i inne) w działalności logistycznej.

[spis]

Wprowadzenie 13

Rozdział 1

Wprowadzenie do rachunkowości przedsiębiorstw - Piotr Szczypa 15

1.1. Definicja i typologia rachunkowości 15

1.2. Zakres podmiotowy rachunkowości według prawa bilansowego 22

1.3. Zakres przedmiotowy rachunkowości 26

1.4. Funkcje rachunkowości 28

1.5. Podstawowa terminologia z zakresu rachunkowości 30

1.6. Zadania 34

1.7. Rozwiązania zadań 36

Literatura 36

Rozdział 2

Wprowadzenie do podatków - Izabela Skadłubowicz 37

2.1. Podatki i pojęcia bliskoznaczne 37

2.2. Klasyfikacja podatków 41

2.3. Funkcje podatków 45

2.4. Podstawowa terminologia z zakresu podatków 50

2.5. Ewidencja dla potrzeb podatków 64

2.6. Podatki w przedsiębiorstwie, biurze rachunkowym lub u doradcy podatkowego 71

2.7. Zadania 76

2.8. Rozwiązania zadań 77

Literatura 78

Rozdział 3

Wprowadzenie do logistyki - Szymon Zimniewicz 81

3.1. Pojęcie logistyki 81

3.2. Funkcje logistyki 83

3.3. Podstawowa terminologia z zakresu logistyki 86

3.4. Organizacja logistyki w przedsiębiorstwach 89

3.5. Strategie logistyczne w przedsiębiorstwie 91

3.7. Zadania 98

3.8. Rozwiązania zadań 99

Literatura 99

Rozdział 4

Charakterystyka podstawowych procesów logistycznych - Robert Rogaczewski 101

4.1. Wprowadzenie do procesów logistycznych 101

4.2. Proces zaopatrzenia 103

4.3. Proces dystrybucji 109

4.4. Proces transportowy 121

4.5. Proces magazynowania 127

4.6. Proces zarządzania zapasami 133

4.7. Zadania 136

4.8. Rozwiązania zadań 137

Literatura 137

Rozdział 5

Rachunkowość i podatki a logistyka - Piotr Szczypa 139

5.1. Zapotrzebowania informacyjne ze strony logistyki 139

5.2. Działalność logistyczna jako źródło informacji dla potrzeb rachunkowości i podatków 141

5.3. Rola rachunkowości finansowej w realizacji procesów logistycznych 143

5.4. Rola rachunkowości zarządczej w realizacji procesów logistycznych 146

5.6. Zadania 154

5.7. Rozwiązania zadań 155

Literatura 155

Rozdział 6

Majątek przedsiębiorstwa (aktywa) ze szczególnym uwzględnieniem zasobów zaangażowanych w procesach logistycznych - Małgorzata Cieciura 157

6.1. Majątek (aktywa) przedsiębiorstwa 157

6.2. Charakterystyka majątku trwałego (aktywów trwałych) ze szczególnym uwzględnieniem środków trwałych 164

6.3. Charakterystyka majątku obrotowego (aktywów obrotowych) ze szczególnym uwzględnieniem zapasów i należności z tytułu dostaw i usług 174

6.4. Zadania 182

6.5. Rozwiązania zadań 186

Literatura 188

Rozdział 7

Źródła finansowania majątku (pasywa) ze szczególnym uwzględnieniem źródeł zaangażowanych w procesy logistyczne - Małgorzata Cieciura 189

7.1. Źródła finansowania majątku (pasywa) przedsiębiorstwa 189

7.2. Charakterystyka kapitałów (funduszy) własnych ze szczególnym uwzględnieniem kapitału podstawowego 192

7.3. Charakterystyka kapitałów obcych (zobowiązań i rezerw na zobowiązania) ze szczególnym uwzględnieniem kredytów i zobowiązań z tytułu dostaw i usług 199

7.4. Zadania 204

7.5. Rozwiązania zadań 207

Literatura 209

Rozdział 8

Koszty bilansowe i podatkowe w działalności logistycznej przedsiębiorstw - Robert Piechota 211

8.1. Koszty i pojęcia bliskoznaczne 211

8.2. Klasyfikacja kosztów 215

8.3. Koszty bilansowe i podatkowe 225

8.4. Pojęcie i klasyfikacja kosztów logistyki 229

8.5. Koszty układu rodzajowego w ramach procesów logistycznych 237

8.6. Koszty według typów działalności w ramach procesów logistycznych 241

8.7. Koszty uzyskania przychodów w ramach procesów logistycznych 244

8.8. Zadania 251

8.9. Rozwiązania zadań 253

Literatura 255

Rozdział 9

Przychody bilansowe i podatkowe w działalności logistycznej - Grzegorz Zimon 257

9.1. Przychody i pojęcia bliskoznaczne 257

9.2. Klasyfikacja przychodów 259

9.3. Przychody bilansowe i podatkowe 263

9.4. Przychody w ramach procesów logistycznych 269

9.5. Zadania 277

9.6. Rozwiązania zadań 278

Literatura 279

Rozdział 10

Wartość poznawcza sprawozdania finansowego - Robert Piechota 281

10.1. Istota i elementy sprawozdania finansowego 281

10.2. Bilans i jego wartość informacyjna 286

10.3. Rachunek zysków i strat i jego wartość informacyjna 293

10.4. Informacja dodatkowa i jej wartość informacyjna 300

10.5. Rachunek przepływów pieniężnych i jego wartość informacyjna 303

10.6. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i jego wartość informacyjna 310

10.7. Analiza wskaźnikowa w ramach oceny działalności logistycznej przedsiębiorstwa 314

10.8. Zadania 319

10.9. Rozwiązania zadań 322

Literatura 327

Rozdział 11

Operacje gospodarcze związane z procesami logistycznymi i ich wpływ na składniki bilansu oraz rachunku zysków i strat - Piotr Szczypa 329

11.1. Istota i klasyfikacja operacji gospodarczych 329

11.2. Wpływ operacji gospodarczych bilansowych na składniki bilansu 333

11.3. Wpływ operacji gospodarczych wynikowych na składniki rachunku zysków i strat oraz bilansu 338

11.4. Zadania 341

11.6. Rozwiązania zadań 347

Rozdział 12

Uwzględnienie procesów logistycznych w planie kont - Agnieszka Wlazły 351

12.1. Pojęcie i klasyfikacja kont księgowych 351

12.2. Zakładowy plan kont - istota i zasady budowy 364

12.3. Składniki majątku i źródła finansowania majątku zaangażowane w działalność logistyczną - ujęcie w planie kont 372

12.4. Przychody i koszty związane z działalnością logistyczną - ujęcie w planie kont 377

12.5. Zadania 382

12.6. Rozwiązania zadań 383

Literatura 384

Rozdział 13

Wybrane zagadnienia z zakresu pomiaru i wyceny środków trwałych zaangażowanych w działalność logistyczną - Bronisław Bryl 387

13.1. Istota pomiaru i wyceny w rachunkowości 387

13.2. Wycena środków trwałych przy przyjęciu na stan przedsiębiorstwa 390

13.3. Istota umorzenia środków trwałych i amortyzacji 395

13.4. Amortyzacja bilansowa i podatkowa budynków i budowli 402

13.5. Amortyzacja bilansowa i podatkowa środków transportowych 404
13.6. Zadania 406
13.6. Rozwiązania zadań 408
Literatura 409

Rozdział 14

Wybrane zagadnienia z zakresu pomiaru i wyceny zapasów - Anna Lewandowska-Ciszek 411
14.1. Ruch zapasów w przedsiębiorstwie a koncepcje zarządzania zapasami 411
14.2. Wycena zapasów przy ich przyjęciu na stan przedsiębiorstwa 425
14.3. Wycena rozchodu zapasów według cen średnich 427
14.4. Wycena rozchodu zapasów według metody FIFO 428
14.5. Wycena rozchodu zapasów według metody LIFO 429
14.6. Wycena rozchodu zapasów według szczegółowej identyfikacji cen 430
14.7. Wycena rozchodu zapasów według stałej ceny ewidencyjnej 430
14.8. Zadania 433
14.9. Rozwiązania zadań 438
Literatura 445

Rozdział 15

Czas pracy i wynagrodzenia kierowców - Stanisław Ejdys 447
15.1. Czas pracy kierowców w świetle przepisów 447
15.2. Normy dotyczące czasu pracy kierowców 457
15.3. Formy zatrudnienia kierowców 474
15.4. Krajowa podróż służbowa 481
15.5. Zagraniczna podróż służbowa 486
15.6. Zadania 488
15.7. Rozwiązania zadań 489
Literatura 490

Rozdział 16

Podatek dochodowy w działalności logistycznej przedsiębiorstw - Małgorzata Szafoni 493
16.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy podatku dochodowego 493
16.1.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy w podatku dochodowym od osób fizycznych 496
16.1.2. Zakres przedmiotowy i podmiotowy w podatku dochodowym od osób prawnych 506
16.2. Stawki podatku dochodowego i zasady ustalania kwoty podatku 514
16.2.1. Stawki i technika obliczania podatku w podatku dochodowym od osób fizycznych 514
16.2.2. Stawki i technika obliczania podatku w podatku dochodowym od osób prawnych 520
16.3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych 525
16.4. Karta podatkowa 531
16.5. Podatek tonażowy jako szczególna forma opodatkowania dochodu 535
16.6. Zadania 540
16.7. Rozwiązania zadań 543
Literatura 546

Rozdział 17

Podatek od towarów i usług (VAT) w działalności logistycznej przedsiębiorstw - Marek Maliński 547

17.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy podatku VAT 547

17.2. Stawki podatku VAT i zasady ustalania kwoty podatku 555

17.2.1. Podstawa opodatkowania 556

17.2.2. Stawki podatku VAT 560

17.2.3. Zwolnienia od podatku VAT 561

17.2.4. Obowiązek podatkowy 565

17.2.5. Odliczenie podatku naliczonego 567

17.2.6. Współczynnik struktury sprzedaży (WSS) 574

17.3. Podatek VAT w transporcie 576

17.4. Podatek VAT w obrocie zapasami 581

17.5. Ewidencja podatku VAT 584

17.6. Zadania 585

17.7. Rozwiązania zadań 589

Literatura 590

Rozdział 18

Akcyza w działalności logistycznej przedsiębiorstw - Marek Maliński 593

18.1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy akcyzy 593

18.1.1. Produkty (wyroby) podlegające akcyzie 596

18.1.2. Zdarzenia związane z produktami (wrobami) podlegające opodatkowaniu akcyzą 598

18.1.3. Podatnicy 603

18.2. Zasady ustalania kwoty akcyzy 607

18.2.1. Podstawa opodatkowania akcyzą 608

18.2.2. Stawki akcyzy 610

18.2.3. Wybrane zwolnienia z akcyzy 612

18.2.4. Termin zapłaty akcyzy i podstawowe obowiązki administracyjne w rozliczaniu akcyzy 613

18.3. Wybrane przykłady akcyzy w ramach działalności logistycznej przedsiębiorstw 618

18.3.1. Przewóz wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy 618

18.3.2. Transakcje poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy 621

18.4. Zadania 623

18.8. Rozwiązania zadań 626

Literatura 627

Rozdział 19

Podatki i opłaty lokalne w działalności logistycznej przedsiębiorstw - Małgorzata Szafoni 629

19.1. Podatek od środków transportowych 629

19.2. Podatek od nieruchomości 639

19.3. Opłaty za użytkowanie środowiska 649

19.3.1. Opłata za korzystanie ze środowiska 650

19.3.2. Opłaty za usługi wodne 657

19.3.3. Opłata za usunięcie drzewa lub krzewu 660

19.3.4. Opłata produktowa 662

19.4. Pozostałe podatki, paropodatki i opłaty 664

19.4.1. Podatek od czynności cywilnoprawnych 664

19.4.2. Opłata skarbową 672
19.4.3. Inne paropodatki 675
19.4.4. Pozostałe opłaty lokalne 678
19.5. Zadania 681
19.6. Rozwiązania zadań 683
Literatura 685

Informacje o autorach 687