

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
Wstęp	13
Rozdział I	
Jednostki mikro i małe	15
1. Uproszczenia w rachunkowości dla jednostek małych.....	15
2. Sprawozdanie finansowe spółki opodatkowanej CIT estońskim.....	20
3. Jednostka mikro a sprawozdanie finansowe dla jednostki małej	23
4. CIT estoński a status jednostki mikro	25
5. Wybiórcze stosowanie uproszczeń przez jednostki mikro	27
6. Przekroczenie warunków dla jednostki mikro.....	29
7. Spółka akcyjna jako jednostka mikro	31
8. Stosowanie niektórych uproszczeń dla jednostek małych.....	32
9. Obowiązek sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym i przepływów pieniężnych przez osoby fizyczne	33
10. Przekroczenie kryteriów jednostki małej w jednym roku.....	35
11. Możliwość sporządzania uproszczonego sprawozdania po przekroczeniu kryteriów.....	37
12. Podejmowanie uchwały o sporządzaniu sprawozdania dla jednostek mikro lub małych.....	38

13. Stosowanie uproszczeń po przekroczeniu kryteriów jednostki mikro	40
14. Podział spółki a stosowanie uproszczeń dla jednostki małej	42
15. Mała istotność rezerwy na świadczenia pracownicze	43
16. Ujawnianie leasingu w informacjach uzupełniających do bilansu jednostki mikro	45
17. Status jednostki małej a inne uproszczenia przewidziane ustawą	48
18. Brak stosowania uproszczeń po przekroczeniu warunków	51
19. Ograniczenia stosowania uproszczeń w spółce z o.o.	52
20. Rezerwy na świadczenia pracownicze w stowarzyszeniu	54
21. Ustalanie limitów do uproszczeń a przejście na CIT estoński w trakcie roku	56

Rozdział II

Leasing, instrumenty finansowe, podatek odroczony	59
22. Kwalifikacja leasingu instalacji fotowoltaicznej	59
23. Traktowanie komputerów jako jeden środek trwały	61
24. Utrata możliwości stosowania uproszczeń w leasingu	65
25. Przejście spółki na estoński CIT a przekwalifikowanie umów leasingu	67
26. Kwalifikacja leasingu w jednostkach małych	70
27. Ujmowanie aktywów z tytułu leasingu u leasingodawcy	72
28. Uproszczony leasing samochodu osobowego	75
29. Przeszacowanie krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	79
30. Wycena zobowiązań finansowych przeznaczonych do sprzedaży	82
31. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu finansowego po przekroczeniu limitów dla uproszczeń	84
32. Wycena udzielonych pożyczek krótkoterminowych w spółce podlegającej badaniu	86
33. Korzystanie z uproszczeń w zakresie podatku odroczonego oraz leasingu przez spółki komunalne	87

Rozdział III

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.....	91
34. Uwzględnianie urządzeń peryferyjnych w wartości początkowej i jednorazowa amortyzacja komputerów.....	91
35. Ewidencja dokumentacji technicznej o nieistotnej wartości.....	95
36. Ujmowanie ulepszenia środka trwałego	96
37. Jednorazowe umorzenie przyczepki o wartości 6000 zł.....	100
38. Spis z natury środków trwałych jednorazowo odpisanych w ciężar kosztów	104
39. Ewidencja wyposażenia o łącznie istotnej wartości	108
40. Jednorazowa amortyzacja niskocennych środków trwałych	115
41. Jednorazowa amortyzacja w spółce opodatkowanej CIT estońskim.....	121
42. Usuwanie środków trwałych z ewidencji po zmianie progu istotności	125
43. Ewidencja użytkowanej dłużej niż rok niszczarki o niewielkiej wartości	128
44. Zakup programu antywirusowego o niskiej wartości	132
45. Różne progi dla ewidencji środków trwałych	133
46. Ewidencja zakupu telefonu komórkowego o małej wartości.....	138
47. Moment rozpoczęcia amortyzacji.....	142
48. Brak amortyzacji bilansowej budynków i lokali mieszkalnych.....	143
49. Jednorazowa amortyzacja przy CIT estońskim.....	144
50. Stosowanie zasad określonych w przepisach podatkowych przez spółki komandytowe	147
51. Ewidencja subskrypcji o niskiej wartości	149
52. Odstępstwo od weryfikacji okresów i stawek amortyzacji dla środków trwałych o wartości niższej niż 10 000 zł.....	151
53. Korekta wartości początkowej po przyjęciu wartości niematerialnej i prawnej do używania	153
54. Ewidencja zakupu certyfikatu kwalifikowanego	155
55. Zrównanie odpisów podatkowych i bilansowych	156

56. Wyliczenie kosztu wytworzenia środka trwałego po uśrednionej stawce wynagrodzeń.....	158
57. Zmiana zasad uznawania środków trwałych przez spółkę opodatkowaną CIT estońskim	161
58. Uproszczona ewidencja wartości niematerialnych według MSR	166

Rozdział IV

Zapasy	169
59. Ewidencja zakupu testerów i próbek towarów	169
60. Uproszczona ewidencja przy sprzedaży internetowej.....	171
61. Ewidencja materiałów w działalności dentystycznej	174
62. Ujmowanie kosztów transportu przy ewidencji towarów według cen zakupu.....	177
63. Ewidencja działalności produkcyjnej na kontach zespołu 4	178
64. Uproszczona wycena surowców	181
65. Uwzględnianie cła w cenie zakupu towarów.....	182
66. Ujmowanie kosztów przystosowania towarów do sprzedaży.....	184
67. Wycena produkcji w toku.....	187
68. Zmiana wysokości ceny ewidencyjnej.....	189
69. Wycena produktów przy ewidencji ilościowej	190
70. Wycena towarów według szczegółowej identyfikacji cen rzeczywistych.....	194
71. Zasady ewidencji towarów w różnych punktach sprzedaży	196
72. Wycena różnych grup zapasów	198
73. Koszty amortyzacji przed rozpoczęciem produkcji	200
74. Uwzględnianie kosztów amortyzacji maszyn i hali produkcyjnej w koszcie wytworzenia produktów	203
75. Stosowanie uproszczeń tylko dla jednej grupy zapasów	205
76. Uproszczenia w ewidencji opakowań.....	206

Rozdział V

Zamykanie ksiąg rachunkowych	209
77. Zamknięcie ksiąg rachunkowych przy przekształceniu spółki jawnej w komandytową	209
78. Niezamykanie ksiąg przy przekształceniu spółek osobowych	211
79. Zamykanie ksiąg rachunkowych w przypadku połączenia spółek	212
80. Zamknięcie ksiąg przy przekształceniu spółki cywilnej w komandytową	214
81. Zamknięcie ksiąg rachunkowych a metoda połączenia spółek	216
82. Przekształcenie spółki z o.o. spółki komandytowej w spółkę z o.o. a zamknięcie ksiąg	217
83. Okres sprawozdania finansowego w przypadku zawieszenia działalności	218
84. Brak możliwości niezamykania ksiąg przy dokonywaniu płatności w okresie zawieszenia działalności	219
85. Brak wniosku o wznowienie działalności a obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego	221

Rozdział VI

Inne uproszczenia wynikające z zasady istotności	225
86. Rezerwy na odpisy emerytalne i nagrody jubileuszowe w spółkach będących własnością gminy	225
87. Ewidencja nieistotnych przychodów lat ubiegłych	227
88. Wycena nieodpłatnie otrzymanych próbek i testerów	229
89. Ewidencja kosztów wykonanych pomiarów czynników szkodliwych ważnych 2 lata	231
90. Uproszczona ewidencja bonusu za zrealizowane obroty	232
91. Rozliczanie corocznych kosztów przeglądów maszyn	234
92. Odstąpienie od tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze	236
93. Ewidencja zwrotu podatku od nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy	238
94. Rezerwy emerytalne i urlopowe w spółce opodatkowanej CIT estońskim	240

95. Rozliczanie kosztów szkolenia na przełomie lat obrotowych.....	242
96. Ewidencja faktury za kontrolę wizytówki na 60 miesięcy	244
97. Rozliczanie przeglądu technicznego samochodu	245
98. Ewidencja kosztu świadectwa kierowcy wydanego na 5 lat	247
99. Ujęcie zgłoszenia znaku towarowego	248
100. Przeliczanie faktur sprzedażowych wystawionych w walucie obcej	250
101. Progi istotności w polityce rachunkowości	251
102. Brak rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne z uwagi na wartość poniżej progu istotności.....	254
103. Ujęcie faktury korygującej z tytułu dużego wolumenu zakupów	256
104. Moment ujęcia kosztów składek ZUS od przychodu pracownika	258
105. Zwiększenie ceny nabycia towarów o wartość usług	259
106. Ewidencja przychodów z usług doradczych	261
107. Moment ujęcia kosztów w księgach rachunkowych.....	264
108. Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów w stowarzyszeniu.....	266