

Politechnika Częstochowska

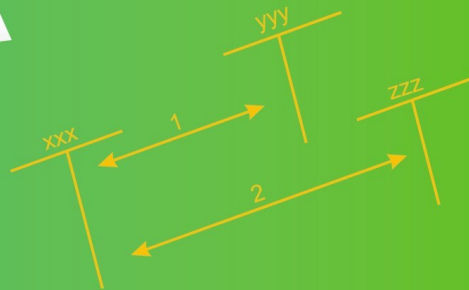
# RACHUNKOWOŚĆ FINANSOWA

Wydanie drugie uzupełnione i poprawione

PODRECZNIK AKADEMICKI

Redakcja naukowa  
Jolanta Chluska

1000000 - 1050000 = 50000  
50000 / 131578,947 = 38%



$26\% \div [19-24] + 3^2$

Częstochowa 2016

**Politechnika Częstochowska**  
**Wydział Zarządzania**

# **RACHUNKOWOŚĆ FINANSOWA**

Wydanie drugie uzupełnione i poprawione

**PODRĘCZNIK AKADEMICKI**

**Redakcja naukowa**  
**Jolanta Chluska**



Wydawnictwo Wydziału Zarządzania  
Politechniki Częstochowskiej

**Częstochowa 2016**

## **Recenzent wydania pierwszego**

Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz

## **Recenzent wydania drugiego**

Prof. dr hab. Alfreda Zachorowska

## **Redakcja naukowa**

Dr hab. Jolanta Chluska, prof. PCz

## **Autorzy:**

I.	Aktywa trwałe	Izabela Turek
II.	Środki pieniężne i aktywa finansowe	Sylwia Kowalska
III.	Rozrachunki	Marcin Stępień
IV.	Materiały i towary	Monika Kapler, Luiza Piersiała
V.	Ewidencja i rozliczanie kosztów	Jolanta Rubik
VI.	Wynik finansowy	Karolina Rybicka
VII.	Kapitały, fundusze i rezerwy	Elżbieta Wysłocka
VIII.	Sprawozdawczość finansowa	Jolanta Chluska
IX.	Uwarunkowania polityki rachunkowości podmiotów gospodarczych	Patrycja Krawczyk

## **Redakcja techniczna**

Marcin Pilarski

## **Korekta językowa**

Anna Janas

**ISBN 978-83-65179-69-2**

© Copyright by Wydawnictwo Wydziału Zarządzania  
Politechniki Częstochowskiej  
Częstochowa 2016

---

Wydawnictwo Wydziału Zarządzania Politechniki Częstochowskiej  
42-200 Częstochowa, al. Armii Krajowej 36 B  
tel. 34 325 04 80, dystrybucja 34 325 08 67  
e-mail: wyd.wz@zim.pcz.pl

# SPIS TREŚCI

WSTĘP .....	7
-------------	---

## Rozdział I AKTYWA TRWAŁE

1.1. Istota i ewidencja aktywów trwałych .....	9
1.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe .....	9
1.1.2. Amortyzacja i umorzenie środków trwałych .....	11
1.1.3. Stawki i metody amortyzacji .....	12
1.1.4. Księgowe ujęcie zmian wartości rzeczowych aktywów trwałych .....	15
1.2. Wartości niematerialne i prawne .....	21
1.3. Należności długoterminowe .....	24
1.4. Inwestycje długoterminowe .....	24
1.5. Pytania testowe i zadania .....	25

## Rozdział II ŚRODKI PIENIĘŻNE I AKTYWA FINANSOWE

2.1. Pojęcie aktywów pieniężnych .....	30
2.2. Środki pieniężne w kasie .....	32
2.3. Środki pieniężne na rachunku bankowym .....	34
2.4. Inne środki pieniężne .....	37
2.5. Wycena środków pieniężnych .....	42
2.6. Inwestycje finansowe .....	43
2.6.1. Istota i ewidencja inwestycji finansowych .....	43
2.6.2. Wycena aktywów finansowych .....	50
2.7. Pytania testowe i zadania .....	51

## Rozdział III ROZRACHUNKI

3.1. Definicja rozrachunków .....	59
3.2. Klasyfikacja rozrachunków .....	59
3.3. Wycena rozrachunków wyrażonych w walucie krajowej .....	62
3.4. Wycena rozrachunków wyrażonych w walutach obcych .....	65
3.5. Wycena i ewidencja rozrachunków z pracownikami .....	68
3.6. Rozrachunki publicznoprawne .....	71
3.7. Pytania testowe i zadania .....	75

## **Rozdział IV**

### **MATERIAŁY I TOWARY**

4.1. Klasyfikacja zapasów .....	80
4.2. Zasady wyceny materiałów .....	82
4.3. Ewidencja zakupu materiałów .....	86
4.4. Ewidencja przychodów i rozchodów materiałów .....	88
4.5. Ewidencja towarów .....	94
4.6. Pytania testowe i zadania .....	98

## **Rozdział V**

### **EWIDENCJA I ROZLICZANIE KOSZTÓW**

5.1. Definicja kosztu .....	102
5.2. Klasyfikacja kosztów .....	104
5.3. Warianty ewidencyjne kosztów .....	108
5.3.1. Układ rodzajowy kosztów .....	109
5.3.2. Układ funkcjonalno-kalkulacyjny kosztów .....	112
5.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	118
5.5. Pytania testowe i zadania .....	121

## **Rozdział VI**

### **WYNIK FINANSOWY**

6.1. Pojęcie i istota wyniku finansowego .....	126
6.2. Etapy ustalania wyniku finansowego .....	128
6.2.1. Wynik ze sprzedaży - wariant kalkulacyjny i porównawczy .....	129
6.2.2. Wynik z działalności operacyjnej .....	134
6.2.3. Wynik z działalności gospodarczej .....	135
6.3. Podatek dochodowy wpływający na wynik finansowy .....	136
6.4. Pytania testowe i zadania .....	137

## **Rozdział VII**

### **KAPITAŁY, FUNDUSZE I REZERWY**

7.1. Kapitał (fundusz) własny .....	145
7.1.1. Kapitał zakładowy .....	145
7.1.2. Kapitały (fundusze) samofinansowania .....	148
7.2. Fundusze specjalne .....	153
7.3. Rezerwy .....	154
7.4. Pytania testowe i zadania .....	158

## **Rozdział VIII**

### **SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA**

8.1. Istota, cel oraz struktura sprawozdania finansowego .....	163
8.2. Charakterystyka elementów sprawozdania finansowego .....	168
8.2.1. Bilans jako element sprawozdania finansowego .....	168
8.2.2. Rachunek zysków i strat jako sprawozdanie z kosztów i przychodów .....	171
8.2.3. Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	172
8.2.4. Rachunek przepływów pieniężnych .....	174
8.2.5. Informacja dodatkowa w strukturze sprawozdania finansowego .....	175
8.3. Sprawozdanie z działalności jednostki .....	177
8.4. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej .....	178
8.5. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej .....	179
8.6. Zasady badania i publikowania sprawozdania finansowego .....	184
8.7. Pytania testowe i zadania .....	186

## **Rozdział IX**

### **UWARUNKOWANIA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI PODMIOTÓW GOSPODARCZYCH**

9.1. Istota polityki rachunkowości .....	195
9.2. Podstawy prawne rachunkowości .....	197
9.3. Krajowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, dyrektywy UE .....	200
9.4. Pytania testowe .....	205
<b>10. Wykaz kont księgi głównej .....</b>	<b>207</b>
<b>11. Rozwiązania do zadań i testów .....</b>	<b>212</b>
<b>12. Literatura .....</b>	<b>223</b>