

Barbara Gierusz

**PODRĘCZNIK
SAMODZIELNEJ NAUKI
KSIĘGOWANIA**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

Spis treści

| | |
|-----------------|---|
| Wstęp | 7 |
|-----------------|---|

Część I

Podstawy rachunkowości

| | |
|--|----|
| 1. Rachunkowość jako część systemu informacyjnego przedsiębiorstwa | 11 |
| 2. Zasoby majątkowe i źródła ich finansowania | 18 |
| 2.1. Charakterystyka zasobów majątkowych | 18 |
| 2.2. Źródła finansowania zasobów | 25 |
| 3. Bilans. | 32 |
| 3.1. Pojęcie, wymogi formalne i wzór bilansu | 32 |
| 3.2. Charakterystyka aktywów | 36 |
| 3.3. Charakterystyka pasywów | 45 |
| 3.4. Zasady sporządzania bilansu | 49 |
| 4. Zdarzenia gospodarcze i ich wpływ na składniki bilansu. | 52 |
| 4.1. Pojęcie i cechy zdarzeń będących operacjami | 52 |
| 4.2. Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych | 53 |
| 4.3. Typy zdarzeń. | 54 |
| 4.4. Dokumentacja operacji gospodarczych | 59 |
| 5. Konto księgowie i jego rola w ewidencji operacji gospodarczych | 64 |
| 5.1. Istota konta | 64 |
| 5.2. Formy i elementy konta. | 64 |
| 5.3. Otwieranie i funkcjonowanie kont bilansowych | 69 |
| 5.4. Zasada podwójnego zapisu i jej konsekwencje | 73 |
| 5.5. Zestawienie obrotów i sald oraz zamykanie kont księgowych | 75 |

| | |
|---|-----|
| 6. Dzielenie i łączenie kont | 82 |
| 6.1. Przyczyny dzielenia i łączenia kont | 82 |
| 6.2. Poziomy podział kont | 82 |
| 6.3. Podział pionowy | 88 |
| 6.4. Pionowy podział konta „Wynik finansowy” – funkcjonowanie kont wynikowych | 89 |
| 6.5. Pionowy podział konta „Środki trwałe” – funkcjonowanie konta „Umorzenie środków trwałych” | 98 |
| 6.6. Łączenie kont. | 102 |
| 7. Wynik finansowy | 109 |
| 7.1. Kategorie kształtujące wynik działalności gospodarczej | 109 |
| 7.2. Rachunek zysków i strat. | 119 |
| 7.3. Wynik netto (działalność handlowa, usługowa, produkcyjna) | 123 |
| 8. Podstawowe zasady prowadzenia rachunkowości | 138 |
| 8.1. Zakres rachunkowości | 138 |
| 8.2. Opis przyjętych zasad rachunkowości | 139 |
| 8.3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych | 142 |
| 8.4. Wycena aktywów i pasywów oraz ich inwentaryzacja | 144 |
| 8.5. Ochrona danych i archiwizowanie ksiąg rachunkowych. | 152 |

Część II

Wybrane problemy rachunkowości finansowej

| | |
|--|-----|
| 1. Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe. | 157 |
| 1.1. Rozliczenia gotówkowe | 158 |
| 1.2. Rozliczenia bezgotówkowe | 164 |
| 1.3. Inne środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 166 |
| 1.4. Kredyty bankowe | 172 |
| 1.5. Weksle. | 173 |
| 1.6. Krótkoterminowe papiery wartościowe | 179 |
| 2. Rozrachunki | 186 |
| 2.1. Klasyfikacja i zasady ewidencji rozrachunków | 186 |
| 2.2. Rozrachunki publicznoprawne | 189 |
| 2.3. Rozrachunki z tytułu VAT | 190 |
| 2.4. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 196 |
| 2.5. Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych | 197 |
| 2.6. Odpisy aktualizujące należności | 198 |

| | |
|--|-----|
| 3. Obrót materiałowy i towarowy | 200 |
| 3.1. Pojęcie i klasyfikacja materiałów | 200 |
| 3.2. Przekroje ewidencji zapasów | 202 |
| 3.3. Poziomy cen stosowanych do wyceny bilansowej oraz ewidencji obrotu materiałowego | 203 |
| 3.4. Rodzaje cen ewidencyjnych materiałów. | 206 |
| 3.5. Zakup materiałów i jego rozliczenie | 211 |
| 3.6. Ewidencja rozchodu materiałów | 220 |
| 3.7. Obrót towarowy | 225 |
| 4. Aktywa trwałe | 234 |
| 4.1. Środki trwałe | 235 |
| 4.2. Środki trwałe w budowie | 264 |
| 4.3. Wartości niematerialne i prawne | 269 |
| 4.4. Długoterminowe aktywa finansowe | 271 |
| 5. Wynagrodzenia | 282 |
| 5.1. Pojęcie wynagrodzeń i ich rodzaje oraz dokumentacja | 282 |
| 5.2. Ewidencja wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia. | 291 |
| 6. Ewidencja i rozliczanie kosztów | 299 |
| 6.1. Pojęcie kosztów i ich klasyfikacja | 299 |
| 6.2. Układy ewidencyjne kosztów. | 303 |
| 6.3. Warianty ewidencji kosztów | 312 |
| 6.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów. | 316 |
| 6.5. Ewidencja i rozliczanie kosztów – wariant I | 318 |
| 6.6. Ewidencja i rozliczanie kosztów – wariant II | 329 |
| 6.7. Ewidencja i rozliczanie kosztów – wariant III | 345 |
| 7. Ogólne zasady kalkulacji oraz wycena produkcji niezakończonej | 351 |
| 8. Ewidencja produktów pracy | 359 |
| 9. Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem | 364 |
| 9.1. Przedmiot i rodzaje sprzedaży | 365 |
| 9.2. Ewidencja sprzedaży wyrobów. | 366 |
| 9.3. Ewidencja sprzedaży towarów | 371 |
| 9.4. Sprzedaż materiałów. | 375 |
| 9.5. Pozostałe przychody operacyjne i pozostałe koszty operacyjne | 376 |
| 9.6. Przychody finansowe i koszty finansowe | 380 |
| 9.7. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów | 384 |
| 10. Podatek dochodowy wpływający na wynik finansowy | 388 |

| | |
|--|-----|
| 11. Wynik finansowy i jego podział | 395 |
| 11.1. Ustalenie wyniku finansowego w sposób zgodny z kalkulacyjnym rachunkiem zysków i strat | 396 |
| 11.2. Ustalenie wyniku finansowego w sposób zgodny z porównawczym rachunkiem zysków i strat | 400 |
| 11.3. Rozliczenie wyniku finansowego. | 405 |
| 12. Kapitały (fundusze) zasadnicze i specjalne | 411 |
| 13. Sprawozdanie finansowe | 417 |
| 14. Zasady ewidencji księgowej podatku od towarów i usług | 426 |
| 14.1. Podmiotowy i przedmiotowy zakres opodatkowania. Moment powstania obowiązku podatkowego. | 426 |
| 14.2. Podstawa i stawki podatku VAT | 428 |
| 14.3. Dokumentacja i ewidencja obrotu (faktura, ewidencja VAT) w obrocie krajowym | 429 |
| 14.4. Ewidencja zakupu i sprzedaży w jednostkach dokonujących wyłącznie czynności zwolnionych, wyłącznie czynności opodatkowanych, zarówno zwolnionych, jak i opodatkowanych VAT. | 433 |
| | |
| Rozwiązania zadań | 441 |
| Załączniki | 503 |
| Wykaz kont syntetycznych | 538 |