

# **RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA FIRMY**

## **REDAKCJA NAUKOWA**

Maria Hass-Symotiuk

## **AUTORKI**

Maria Hass-Symotiuk

Iwona Majchrzak

Bożena Nadolna

Marzena Rydzewska

---

# RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA FIRMY

---

## REDAKCJA NAUKOWA

Maria Hass-Symotiuk

## AUTORKI

Maria Hass-Symotiuk

Iwona Majchrzak

Bożena Nadolna

Marzena Rydzewska

---

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 września 2024 r.

Recenzentka  
Prof. dr hab. Danuta Sołtys

Wydawca  
Izabella Małecka

Redaktor prowadzący  
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne  
Katarzyna Kruś

Projekt okładek serii  
Wojtek Janikowski

Poszczególne części książki napisały:

Maria Hass-Symotiuk – wstęp, wykaz kont syntetycznych, rozdz. 1, 2, 6, 9, 10

Iwona Majchrzak – rozdz. 4, 11, 12

Bożena Nadolna – rozdz. 5, 7, 13, 14

Marzena Rydzewska – rozdz. 3, 8, 15

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przystępujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

ISBN 978-83-8390-063-6

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.  
Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. +48 728 313 462  
e-mail: [PL-ksiazki@wolterskluwer.com](mailto:PL-ksiazki@wolterskluwer.com)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów</b> .....	11
<b>Wstęp</b> .....	15
<b>Wykaz kont syntetycznych</b> .....	19
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Rachunkowość jako system pomiaru wielkości ekonomicznych firmy</b> .....	23
1.1. Istota, zakres i zadania rachunkowości .....	23
1.2. Zewnętrzne i wewnętrzne regulacje rachunkowości .....	30
1.3. Zasady prawidłowej rachunkowości – aspekt bilansowy i podatkowy .....	39
1.4. Struktura rachunkowości .....	44
1.5. Użytkownicy informacji finansowych .....	47
1.6. Odpowiedzialność za rachunkowość firmy .....	49
1.7. Pytania i zadania problemowe .....	56
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Elementy rachunkowości finansowej firmy</b> .....	60
2.1. Zakładowy plan kont jako podstawa funkcjonowania rachunkowości firmy .....	60
2.2. Zasady wyceny zasobów majątkowych i źródeł ich finansowania w firmie .....	67
2.3. Wymagania ustawowe dotyczące dowodów księgowych .....	76
2.4. Księgi rachunkowe – zasady ich prowadzenia w firmie .....	83
2.5. Inwentaryzacja jako narzędzie weryfikacji zapisów księgowych .....	94
2.6. Ochrona zbiorów dokumentacji księgowej .....	99
2.7. Pytania i zadania problemowe .....	105

**Rozdział 3**

<b>Sprawozdawczość finansowa w strukturze rachunkowości firmy</b> .....	110
3.1. Istota, cechy i zakres sprawozdania finansowego .....	110
3.2. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego .....	113
3.3. Struktura informacyjna bilansu .....	118
3.4. Wartość informacyjna rachunku zysków i strat .....	122
3.5. Informacja dodatkowa i jej przydatność dla użytkownika .....	124
3.6. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i jego wartość poznawcza .....	128
3.7. Potencjał informacyjny rachunku przepływów pieniężnych .....	132
3.8. Pozostałe sprawozdania firmy .....	135
3.9. Badanie, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych .....	147
3.10. Pytania i zadania problemowe .....	154

**Rozdział 4**

<b>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne firmy</b> .....	157
4.1. Istota, klasyfikacja i wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .....	157
4.2. Zasady amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .....	167
4.3. Aktualizacja wartości i odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .....	174
4.4. Ujęcie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w księgach rachunkowych .....	179
4.5. Środki trwałe w budowie i ich ewidencja .....	186
4.6. Pytania i zadania problemowe .....	194

**Rozdział 5**

<b>Inwestycje długo- i krótkoterminowe firmy</b> .....	198
5.1. Pojęcie i podział aktywów inwestycyjnych .....	198
5.2. Struktura i zasady wyceny instrumentów finansowych oraz pozostałych aktywów inwestycyjnych .....	202
5.3. Ujęcie w księgach rachunkowych długoterminowych aktywów finansowych i niefinansowych .....	212
5.4. Klasyfikacja i ewidencja krótkoterminowych aktywów finansowych ....	224
5.5. Wycena i zasady ewidencji akcji (udziałów) własnych oraz zadeklarowanych, ale niewpłaconych wkładów na kapitał podstawowy .....	228
5.6. Pytania i zadania problemowe .....	234

**Rozdział 6**

<b>Środki pieniężne firmy i kredyty bankowe</b> .....	238
6.1. Istota, rodzaje i zasady gospodarowania środkami pieniężnymi .....	238
6.2. Środki pieniężne w kasie .....	243
6.3. Środki pieniężne na rachunkach bankowych .....	248
6.4. Inne środki pieniężne .....	255
6.5. Kredyty bankowe, ich rodzaje i ewidencja .....	261
6.6. Pytania i zadania problemowe .....	266

**Rozdział 7**

<b>Należności i zobowiązania w firmie</b> .....	269
7.1. Kategoria rozrachunków i ich klasyfikacja .....	269
7.2. Dokumentowanie krajowych i zagranicznych należności i zobowiązań oraz zasady ich wyceny .....	273
7.3. Należności i zobowiązania z kontrahentami .....	277
7.4. Zobowiązania i należności z tytułu ubezpieczeń społecznych, podatków i pozostałych obciążeń publicznoprawnych .....	285
7.5. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i pozostałe rozrachunki z pracownikami .....	301
7.6. Należności i zobowiązania z pozostałych tytułów .....	307
7.7. Utrata wartości należności i odpisy aktualizujące ich wartość .....	318
7.8. Wycena i ewidencja roszczeń o zapłatę wierzytelności .....	321
7.9. Pytania i zadania problemowe .....	323

**Rozdział 8**

<b>Zapasy firmy: materiały, towary i produkty pracy</b> .....	327
8.1. Istota i rodzaje oraz zasady gospodarowania zapasami .....	327
8.2. Wycena i dokumentacja materiałów, towarów i produktów pracy .....	332
8.3. Zasady ewidencji zakupu i rozchodu materiałów .....	340
8.4. Zasady ewidencji zakupu i rozchodu towarów .....	353
8.5. Zasady ewidencji produktów pracy .....	356
8.6. Nadwyżki i niedobory w rzeczowych zasobach obrotowych .....	360
8.7. Pytania i zadania problemowe .....	362

**Rozdział 9**

<b>Koszty działalności operacyjnej firmy</b> .....	366
9.1. Istota i klasyfikacja kosztów .....	366
9.2. Koszty jako przedmiot rachunku kosztów .....	374
9.3. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym .....	377
9.4. Rozliczenie kosztów na przekrój podmiotowy i przedmiotowy .....	385
9.5. Pytania i zadania problemowe .....	397

**Rozdział 10**

<b>Zasady i procedury kalkulacji kosztów produktów w firmie</b> .....	402
10.1. Istota, cel i przedmiot kalkulacji .....	402
10.2. Koszt wytworzenia bazą rachunku kalkulacyjnego .....	407
10.3. Rodzaje kalkulacji kosztów .....	413
10.4. Metody kalkulacji kosztów i ich odmiany .....	416
10.5. Pytania i zadania problemowe .....	428

**Rozdział 11**

<b>Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów</b> .....	432
11.1. Istota i rodzaje rozliczeń międzyokresowych .....	432
11.2. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów .....	438
11.3. Ewidencja rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	444
11.4. Pytania i zadania problemowe .....	447

**Rozdział 12**

<b>Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem w firmie</b> .....	450
12.1. Pojęcie i rodzaje przychodów oraz kosztów ich uzyskania .....	450
12.2. Przychody ze sprzedaży produktów i koszty ich uzyskania .....	456
12.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów oraz koszty ich uzyskania .....	467
12.4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	474
12.5. Przychody i koszty finansowe .....	480
12.6. Obroty wewnętrzne i ich koszt .....	483
12.7. Pytania i zadania problemowe .....	486

**Rozdział 13**

<b>Kapitały (fundusze) własne w różnych formach własności firm</b> .....	489
13.1. Definicja i struktura kapitałów (funduszy) własnych .....	489
13.2. Zasady tworzenia i wykorzystania kapitałów (funduszy) podstawowych oraz ich ujęcie w księgach rachunkowych .....	495
13.3. Kategorie oraz zasady ewidencji kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych .....	507
13.4. Kapitał z aktualizacji wyceny .....	516
13.5. Rodzaje funduszy specjalnych i ich ewidencja .....	518
13.6. Pytania i zadania problemowe .....	528

**Rozdział 14**

<b>Rezerwy na przyszłe zobowiązania w firmie</b> .....	532
14.1. Kategoria rezerw w świetle polskiego prawa bilansowego .....	532
14.2. Rezerwy na restrukturyzację, straty z transakcji gospodarczych oraz na inne przyszłe zobowiązania .....	539
14.3. Rezerwy na świadczenia pracownicze .....	545

---

14.4. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	553
14.5. Zakres ujawnień informacji o rezerwach i sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym .....	560
14.6. Pytania i zadania problemowe .....	566
<b>Rozdział 15</b>	
<b>Wynik finansowy i jego podział w księgach rachunkowych firmy .....</b>	<b>570</b>
15.1. Istota, rodzaje i czynniki kształtujące wynik finansowy .....	570
15.2. Procedury ustalania wyniku finansowego .....	571
15.3. Bilansowe i podatkowe ustalanie podatku dochodowego .....	577
15.4. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego .....	580
15.5. Podział wyniku finansowego i jego ewidencja .....	582
15.6. Pytania i zadania problemowe .....	585
<b>Bibliografia .....</b>	<b>589</b>
<b>Wykaz tabel, schematów i rysunków .....</b>	<b>597</b>
<b>Autorki .....</b>	<b>605</b>



## WSTĘP

W warunkach gospodarki rynkowej obserwuje się zwiększone zainteresowanie specyficznym zasobem, jakim jest informacja finansowa. Stanowi ona podstawę podejmowania poprawnych decyzji oraz kontroli ich realizacji na wszystkich szczeblach zarządzania przedsiębiorstwem. Informacje te są także potrzebne zarówno użytkownikom zewnętrznym (np. inwestorom, kontrahentom, bankom) do oceny działalności przedsiębiorstwa, jak i wewnętrznym (kierownictwu różnych szczebli zarządzania) do rozliczenia ich z dokonań (osiągniętych rezultatów) i do efektywnego wykorzystania powierzonych im składników majątkowych.

Sprawne zarządzanie wymaga dostępu do informacji o posiadanych zasobach czynników produkcji, o źródłach ich finansowania, o realizowanych procesach i ich kosztach, uzyskiwanych przychodach oraz o osiągniętych rezultatach (efektach) działalności. Zasadniczym źródłem tych informacji jest rachunkowość. Stanowi ona system pomiaru i identyfikacji zdarzeń i procesów gospodarczych oraz generowania i komunikowania przydatnych różnym użytkownikom informacji finansowych o działalności jednostki, wykorzystywanych do podejmowania różnorodnych decyzji, i to zarówno przez kierownictwo przedsiębiorstwa, jak i odbiorców zewnętrznych.

W zależności od zakresu tych informacji, ich charakteru oraz stosowanych procedur przetwarzania danych wyróżnia się trzy obszary rachunkowości: rachunkowość finansową, rachunkowość podatkową i rachunkowość zarządczą. Dwa pierwsze obszary rachunkowości są ukierunkowane przede wszystkim na zaspokojenie potrzeb odbiorców zewnętrznych. Rachunkowość finansowa dostarcza informacji powtarzalnych zwłaszcza dla inwestorów, banków, kontrahentów. Z kolei rachunkowość podatkowa umożliwia ustalanie zobowiązań podatkowych (np. podatku dochodowego, VAT) oraz dokonywanie rozliczeń z fiskusem. Rachunkowość zarządcza natomiast opracowuje informacje zindywidualizowane, dostosowane do rozwiązywanych przez kierownictwo problemów decyzyjnych.

Książka stanowi kompendium wiedzy o systemie informacyjnym rachunkowości i sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstw kontynuujących działalność.

Treść pracy ujęto w piętnastu rozdziałach, które obrazują problemy ogólne praktycznymi występującymi w przedsiębiorstwie.

Na tle ogólnej charakterystyki rachunkowości jako systemu pomiaru wielkości ekonomicznych, który powinien być ukierunkowany na generowanie przydatnych informacji finansowych na potrzeby różnych użytkowników (wewnętrznych i zewnętrznych), ukazano elementy tego systemu mające istotny wpływ na jego prawidłowe funkcjonowanie. Szczególną uwagę zwrócono na zakładowy plan kont stanowiący fundament systemu rachunkowości, zasady wyceny zasobów majątkowych (aktywów) i źródeł ich finansowania (pasywów), wymagania ustawowe dotyczące dowodów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak też sposoby weryfikacji zapisów księgowych. Ta część opracowania została wzbogacona o problematykę przechowywania, ochrony i udostępniania zbiorów dokumentacji księgowej.

Następny rozdział poświęcono omówieniu sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstwa. Zwrócono w nim uwagę na istotę, zakres i procedury sporządzania sprawozdania finansowego oraz potencjał informacyjny poszczególnych jego elementów (bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, zestawienia zmian w kapitale/funduszu własnym, rachunku przepływów pieniężnych), a także pozostałą sprawozdawczość (sprawozdania: z działalności w roku obrotowym, z płatności na rzecz administracji publicznej). Zawarto w nim również problematykę badania, składania do właściwego rejestru sądowego, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

Kolejne rozdziały koncentrują się na najistotniejszych obszarach rachunkowości finansowej i podatkowej związanych z prowadzoną działalnością przedsiębiorstwa (produkcyjną, usługową, handlową). Dotyczą one problematyki poszczególnych składników aktywów i pasywów (środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inwestycje długo- i krótkoterminowe, środki pieniężne, rozrachunki i roszczenia, rzeczowe aktywa obrotowe, kapitały i fundusze, rezerwy na zobowiązania, a także koszty i przychody związane z prowadzoną działalnością, zasady kalkulacji kosztów jednostkowych oraz ustalanie i podział wyniku finansowego). W ramach każdego rozdziału przedstawiono definicje omawianych kategorii bilansowych i wynikowych, zasady ich pomiaru, wyceny w ciągu roku obrotowego (wycena bieżąca) i na dzień bilansowy, ukazano zasady funkcjonowania poszczególnych kont, schematy księgowania (rozwiązania ewidencyjne typowych operacji gospodarczych) oraz przykładowe rozwiązania. Każdy rozdział kończą pytania i zadania problemowe, które ogniskują się na zagadnieniach kluczowych umożliwiających weryfikację zawarty treści.

W zaproponowanych w poszczególnych rozdziałach schematach księgowania oraz przykładach liczbowych wykorzystano wykaz kont zawierający ich nazwy i symbole.

## Rozdział 1

# RACHUNKOWOŚĆ JAKO SYSTEM POMIARU WIELKOŚCI EKONOMICZNYCH FIRMY

### 1.1. Istota, zakres i zadania rachunkowości

Niezbędnym warunkiem prowadzenia działalności przez każde przedsiębiorstwo jest dostęp jego kierownictwa do informacji o posiadanych zasobach czynników produkcji, ich wykorzystaniu w realizowanych procesach, poniesionych kosztach, uzyskanych przychodach, jak też o osiągniętych rezultatach. Zasadniczym źródłem tych informacji jest rachunkowość, stanowiąca logiczny, kompletny i zwarty system generowania i komunikowania różnym użytkownikom informacji, głównie finansowych, niezbędnych do zarządzania.

Rachunkowość stanowi wyjątkowy podsystem generowania informacji, w którym można wyróżnić następujące działania:

- identyfikację zdarzeń i procesów,
- opis, pomiar i wycenę,
- grupowanie (klasyfikację),
- ujmowanie (ewidencję),
- gromadzenie i weryfikację danych i informacji,
- przetwarzanie danych,
- prezentację i komunikowanie oraz
- interpretację informacji.

Zakres znaczeniowy powyższych działań nie jest rozłączny, niekiedy nakładają się one na siebie. Stąd ogół wykonywanych działań określa się także mianem „gromadzenia”.

„przetwarzania, prezentacji oraz komunikacji”<sup>1</sup>, a niekiedy również „interpretacji”<sup>2</sup> danych i/lub informacji finansowych.

Informacje generowane w rachunkowości dotyczą wielkości majątku (aktywów), kapitałów (własnych i obcych), kosztów, przychodów i wyniku finansowego, a także uzyskanych rezultatów (efektów) działalności przedsiębiorstwa, zmian w jego majątku i sytuacji finansowej. Informacje te pozyskuje się za pomocą specyficznych form, metod, rozwiązań technicznych i organizacyjnych. Dzięki temu uzyskuje się sformalizowany, wewnątrznie spójny i zbilansowany obraz działalności gospodarczej o uniwersalnym charakterze<sup>3</sup>. Szczególnym atrybutem rachunkowości jest skoncentrowanie uwagi na finansowych konsekwencjach jego działalności. Rachunkowość, jak żaden inny system, pozwala na ustalenie wyniku finansowego oraz ocenę kondycji finansowej podmiotu.

W literaturze przedmiotu rachunkowość jest różnie pojmowana. Uznaje się ją za system ewidencji zdarzeń i procesów gospodarczych, system informacyjny, język działalności gospodarczej, system pomiaru, działalność usługową, środek służący do przedstawienia bieżącej ekonomicznej rzeczywistości, sztukę i ideologię<sup>4</sup>. Wybrane definicje rachunkowości zestawiono w tabeli 1.1.

**Tabela 1.1.** Rachunkowość jako system generowania informacji w wybranych definicjach

Treść definicji rachunkowości	Autor
„System informacyjny służący użytkownikom do podejmowania decyzji gospodarczych, zwłaszcza finansowych, oraz rozliczania kierownictwa z odpowiedzialnego i efektywnego zarządzania majątkiem”	A. Jarugowa, <i>Rachunkowość finansowa</i> , Łódź 1993, s. 18
„Sztukę zapisywania, klasyfikacji oraz podsumowywania w sposób znamieny i w kategoriach pieniężnych operacji i zdarzeń, które przynajmniej częściowo mają charakter finansowy, a także jako sztukę interpretacji tych czynności i ich rezultatów”	A.A. Hendriksen, M.F. Breda, <i>Teoria rachunkowości</i> , Warszawa 2002, s. 143
„System pomiaru i ewidencji procesów gospodarczych zachodzących w przedsiębiorstwie oraz przetwarzania informacji w celu dostarczenia ich użytkownikom”	<i>Rachunkowość międzynarodowa</i> , red. L. Bednarski, J. Gierusz, Warszawa 2001, s. 12
„System gromadzenia i przetwarzania danych dotyczących stanów i procesów kształtujących majątek jednostki gospodarczej w celu dostarczenia informacji ekonomiczno-finansowych”	<i>Rachunkowość finansowa przedsiębiorstw</i> , red. K. Sawicki, Wrocław 2016, s. 13

<sup>1</sup> S. Matulich, L.E. Heitger, *Financial Accounting*, New York 1985, s. 5.

<sup>2</sup> S. Skrzywan, *Teoretyczne podstawy rachunkowości*, Warszawa 1968, s. 5, za: W. Brzezina, *Ogólna teoria współczesnej rachunkowości*, Częstochowa 2006, s. 18.

<sup>3</sup> *Rachunkowość. Zasady prowadzenia według znowelizowanych regulacji krajowych i międzynarodowych*, cz. 1, red. T. Kiziukiewicz, Wrocław 2010, s. 14.

<sup>4</sup> A. Szychta, *Teoria rachunkowości Richarda Mattessicha w świetle podstawowych kierunków rozwoju nauki rachunkowości. Studium metodologiczne*, Warszawa 1996, s. 19–22.

Treść definicji rachunkowości	Autor
„Systemem ewidencji, a więc całościowym, uporządkowanym układem metod i reguł sformułowanych przez teorię. [...] dokonywane w jej ramach pomiar, rejestracja, grupowanie, prezentacja i interpretacja określonych zjawisk gospodarczych są związane z indywidualnym podmiotem gospodarującym, a więc z jednostką wyodrębnioną pod względem organizacyjnym i majątkowym z całości gospodarki narodowej. Rachunkowość opiera się na zastosowaniu specyficznych metod postrzegania rzeczywistości w celu ujęcia w pieniądzu stanu i ruchu środków gospodarczych odbywających się w tych jednostkach”	<i>Mała encyklopedia rachunkowości</i> , red. S. Skrzywan, Warszawa 1971, s. 657
„Uniwersalny, elastyczny, przedmiotowy system informacyjno-kontrolny, zdeterminowany metodą bilansową, która jest nierozzerwalnie z nim związaną metodą poznawczą, umożliwiającą tworzenie liczbowego obrazu powstania, podziału i przepływu wartości oraz wynikających stąd rozrachunków między podmiotami gospodarczymi”	E. Burzym, <i>Rachunkowość przedsiębiorstw i instytucji</i> , Warszawa 1980, s. 13
„Szczególny system informacyjno-kontrolny, retro- i prospektywny, który posiada monopol na ustalenie wyniku finansowego (zysk lub strata) i kondycji finansowej podmiotu gospodarczego (majątek, kapitały własne i obce)”	W. Brzezina, <i>Ogólna teoria rachunkowości</i> , Częstochowa 1998, s. 21
„Rachunkowość powszechnie nazywana jest językiem biznesu. Ludzie w świecie biznesu – właściciele, menedżerowie, bankierzy, maklerzy – wszyscy używają terminów i koncepcji rachunkowości, aby opisać majątek, źródła finansowania i działalność każdego biznesu małego i dużego. [...] Podstawowym jej celem jest dostarczenie informacji finansowych o działalności podmiotu gospodarczego”	E. Walińska, <i>Rachunkowość w świetle podatku dochodowego</i> , Warszawa 1997, s. 13

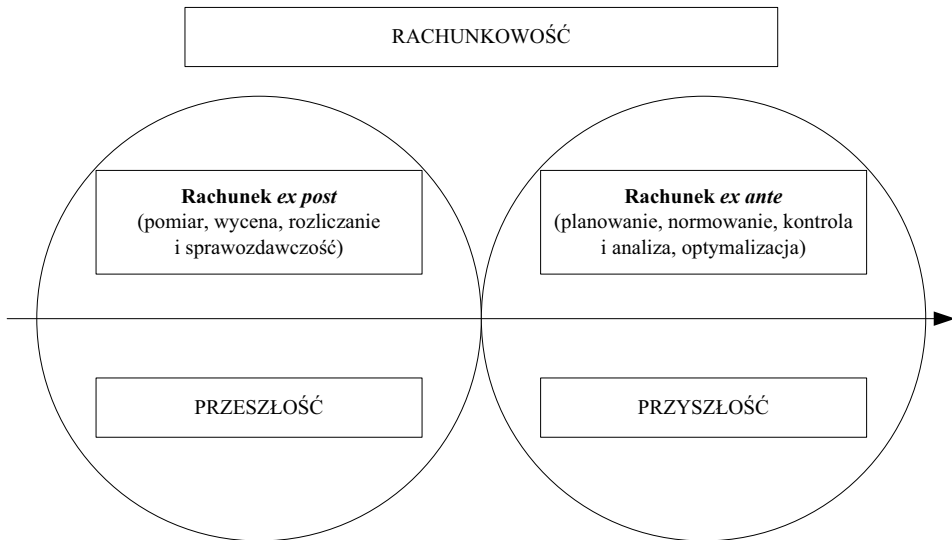
Źródło: opracowanie własne.

Z przedstawionych definicji wynika, że rachunkowość jest systemem identyfikacji i kwantytatywnego pomiaru zdarzeń i procesów związanych z gospodarowaniem, ich przetwarzania i analizy oraz komunikowania (przekazywania) różnym użytkownikom informacji finansowych o działalności podmiotu do podejmowania decyzji i oceny jego ekonomicznej aktywności<sup>5</sup>. Pomiar działalności jest dokonywany na podstawie zasad, koncepcji i konwencji oraz norm (standardów) określonych w obowiązujących regulacjach prawnych.

Współcześnie uznaje się rachunkowość za „szczególny system informacyjno-kontrolny, retro- i prospektywny, który posiada monopol na ustalenie wyniku finansowego (zysk lub strata) i kondycji finansowej podmiotu gospodarczego (majątek, kapitały własne i obce)”<sup>6</sup>. Ilustruje to rysunek 1.1.

<sup>5</sup> E. Henke, *Introduction to non profit organization accounting*, Boston–Massachusetts 1985, s. 11.

<sup>6</sup> W. Brzezina, *Ogólna...*, s. 21.

**Rysunek 1.1.** Rachunkowość jako system retro- i prospektywny

Źródło: opracowanie własne na podstawie W. Brzezin, *Rachunkowość* [w:] *Encyklopedia rachunkowości*, red. M. Gmytrasiewicz, Warszawa 2005, s. 642.

Szczególny charakter tego systemu polega na:

- ograniczeniu przedmiotu rachunkowości do zdarzeń gospodarczych wyrażonych wartościowo i ujmowanych w odpowiednich przekrojach czasowych;
- zastosowaniu własnej klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, która pozwala na tworzenie agregatów ekonomiczno-rachunkowych, nieodzownych w zarządzaniu finansami (aktywa – pasywa, koszty – przychody – wyniki)<sup>7</sup>;
- dokonywaniu rejestracji procesów gospodarczych wyłącznie na podstawie dokumentów źródłowych, stwierdzających fakt wystąpienia operacji gospodarczej;
- stosowaniu do rejestracji specyficznych urządzeń księgowych; podstawowym z nich jest konto księgowe;
- określeniu przekrojów informacji o działalności gospodarczej jednostki przez opracowania zakładowego planu kont;
- stosowaniu do rejestracji operacji gospodarczych na kontach zasady podwójnego zapisu;
- zachowaniu zasady ciągłości;
- potwierdzaniu wiarygodności rejestracji operacji gospodarczych i stanów finansowo-majątkowych poprzez inwentaryzację; w razie wystąpienia różnic między stanem rzeczywistym i ewidencyjnym dokonuje się korekty tego ostatniego<sup>8</sup>.

<sup>7</sup> W. Brzezin, *Ogólna...*, s. 21.

<sup>8</sup> *Rachunkowość. Zasady prowadzenia...*, cz. 1, s. 14.

Celem rachunkowości jest generowanie informacji na potrzeby odbiorców wewnętrznych i zewnętrznych. Realizacja tego celu wymaga dokonywania pomiaru zdarzeń i procesów gospodarczych oraz ich rezultatów będących konsekwencją podjętych decyzji w trakcie prowadzonej działalności. W zależności od rodzaju jednostki te ostatnie mogą dotyczyć w szczególności: wielkości wypracowanego wyniku finansowego, ograniczania stanu zobowiązań, w tym wymagalnych, utrzymania płynności i wypłacalności czy efektywnego wykorzystania zasobów. Pomiar przepływów rzeczowych i finansowych oraz przyrostu wartości następuje według specyficznych dla systemu rachunkowości reguł i procedur określonych w prawie bilansowym oraz wewnętrznych uregulowaniach przedsiębiorstwa.

Rachunkowość jednostek gospodarczych prowadzących księgi rachunkowe obejmuje wiele elementów tworzących całość. Zostały one przedstawione w tabeli 1.2.

**Tabela 1.2.** Komponenty systemu rachunkowości i ich charakterystyka

Elementy	Zakres zagadnień	Realizowane cele
Zasady (polityka rachunkowości)	1) ustalenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego 2) sposób prowadzenia ksiąg, w tym: a) zakładowy plan kont b) wykaz ksiąg rachunkowych c) dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera d) system ochrony danych i ich zbiorów	określenie sposobu prowadzenia rachunkowości i jej powiązanie z systemem kontroli wewnętrznej
Dowody księgowe	1) dowody wewnętrzne (obce i własne) 2) dowody własne a) jednostkowe b) zbiorcze c) korygujące d) zastępcze e) rozliczeniowe	odzwierciedlenie zdarzeń i procesów gospodarczych występujących w jednostce, które powodują zmiany stanu, wartości i struktury majątku i źródeł jego pochodzenia oraz oddziałują na wynik finansowy
Księgi rachunkowe	1) dziennik 2) księga główna 3) księgi pomocnicze 4) zestawienie obrotów i sald 5) inwentarz	umożliwiają zapis różnorodnych operacji gospodarczych oraz agregację danych źródłowych i informacji, a także ich kontrolę (uzgadnianie)
Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów	zasady i metody inwentaryzacji, jej terminy, organizacja inwentaryzacji, rozliczenie wyników inwentaryzacji	weryfikacja danych księgowych ze stanem faktycznym

Publikacja stanowi kompendium wiedzy na temat systemu informacyjnego rachunkowości finansowej kontynuujących działalność gospodarczą. Zawarte w książce wyjaśnienia, przykłady, schematy rozwiązań, tabele i rysunki odnoszą się do problemów występujących w praktyce gospodarczej. Przedstawiono w niej najważniejsze kategorie finansowe i procesy gospodarcze obejmujące przedmiot pomiaru, wyceny, ewidencji, rozliczania oraz ujęcia w sprawozdaniu finansowym, m.in.:

- zakres i strukturę rachunkowości oraz elementy jej organizacji w przedsiębiorstwie, w tym: zakładowy plan kont, zasady wyceny bieżącej i bilansowej zasobów majątkowych (aktywów) oraz źródeł ich finansowania (pasywów), wymagania ustawowe dotyczące dowodów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sposoby weryfikacji zapisów księgowych, a także problematykę przechowywania, ochrony i udostępniania zbiorów dokumentacji księgowej;
- istotę, zakres przedmiotowy, procedury sporządzania, badania, składania do właściwego rejestru sądowego, udostępniania oraz ogłaszania sprawozdania finansowego;
- najistotniejsze obszary rachunkowości finansowej i podatkowej związane z prowadzoną przez firmę działalnością (produkcyjną, usługową, handlową), które dotyczą problematyki pomiaru i wyceny oraz ewidencji księgowej poszczególnych składników aktywów i pasywów, w tym: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje długo- i krótkoterminowe, środki pieniężne, rozrachunki i roszczenia, rzeczowe aktywa obrotowe, kapitały i fundusze, rezerwy na zobowiązania, jak również koszty i przychody związane z prowadzoną działalnością, zasady kalkulacji kosztów jednostkowych oraz ustalanie i podział wyniku finansowego.

Ponadto w opracowaniu zamieszczono pytania i zadania problemowe skłaniające do samodzielnego poszukiwania rozwiązań.

Książka jest przeznaczona dla księgowych, ekonomistów, prawników praktyków, pracowników działów kadr, zasobów ludzkich oraz przedsiębiorców i menadżerów wszystkich szczebli zarządzania jednostkami gospodarczymi. Będzie cennym źródłem wiedzy dla osób, które poszukują nowoczesnych i skutecznych narzędzi odzwierciedlania procesów zachodzących w firmie. Może ona również stanowić literaturę podstawową dla studentów i słuchaczy studiów podyplomowych oraz uczestników szkoleń.



ISBN 978-83-8390-063-6



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA: +48 801 044 545

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

219 ZŁ (W TYM 5% VAT)