

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział I. Segmentacja przedsiębiorstw w polskim prawodawstwie	13
1. Wprowadzenie	13
2. Przepisy o działalności gospodarczej (sektor MSP)	16
3. Klasyfikacja przedsiębiorców w świetle przepisów podatkowych	25
3.1. Podmiotowość podatników – zwolnienia podmiotowe	27
3.2. Mały podatnik	30
3.3. Formy opodatkowania przedsiębiorców podatkiem dochodowym	32
4. Klasyfikacja przedsiębiorców ze względu na obowiązki ewidencyjne	37
4.1. Podmioty prowadzące księgi rachunkowe	37
4.2. Sektor MSP w znowelizowanej ustawie o rachunkowości	40
4.3. Podmioty nieprowadzące ksiąg rachunkowych	43
5. Sektor MSP w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej	45
Rozdział II. Ogólne zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych w małych i średnich przedsiębiorstwach	48
1. Wprowadzenie	48
2. Specyfika księgowości w małych i średnich przedsiębiorstwach	49
2.1. Cele prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych	49
2.2. Zakres operacji gospodarczych rejestrowanych w ewidencjach	51
2.2.1. Ewidencje dla celów podatkowych	51
2.2.2. Księgi rachunkowe	54
2.3. Poprawność prowadzonych ewidencji	59
2.3.1. Rzetelność	59
2.3.2. Niewadliwość (bezbłądność)	60
2.3.3. Sprawdzalność	61
2.3.4. Terminowość	62
2.3.5. Trwałość zapisu i poprawianie błędów w ewidencjach	63

3. Dokumentacja operacji gospodarczych	64
3.1. Klasyfikacja dowodów księgowych	64
3.2. Dokumenty VAT	69
3.2. Pozostałe dowody księgowe	78
3.3. Dowody księgowe według ustawy o rachunkowości	79
3.4. Poprawienie błędów na dowodach księgowych	79
4. VAT w małych i średnich przedsiębiorstwach	82
4.1. Podstawy funkcjonowania VAT	82
4.2. VAT w obrocie wewnątrzwspólnotowym, eksporcie i imporcie	98
4.3. Ewidencje i deklaracje VAT	102
5. Ubezpieczenia społecznie, zdrowotne i pochodne w działalności gospodarczej	108
5.1. Podstawy budowy systemu ubezpieczeń w Polsce	108
5.2. Składki ZUS jako element kosztów prowadzenia działalności gospodarczej	110
6. Zastosowanie techniki informatycznej w ewidencji zdarzeń gospodarczych	115
6.1. Rola techniki informatycznej w prowadzeniu ewidencji księgowych	116
6.2. Uwarunkowania prawne stosowania techniki informatycznej w rachunkowości małych firm	119
6.3. Jednolity plik kontrolny	125
7. Outsourcing usług księgowych w małych i średnich przedsiębiorstwach	126

Rozdział III. Uproszczone formy rachunkowości 128

1. Wprowadzenie	128
2. Rachunkowość przedsiębiorcy opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych	129
2.1. Ewidencja podstawowa – ewidencja przychodów	129
2.2. Ewidencje dodatkowe	143
2.2.1. Wykaz środków trwałych oraz ewidencja wyposażenia	143
2.2.2. Indywidualne karty wynagrodzeń pracowników	154
3. Rachunkowość oparta na podatkowej księdze przychodów i rozchodów	158
3.1. Przychody i koszty uzyskania przychodów	158
3.2. Podatkowa księga przychodów i rozchodów	162
3.2.1. Księgowanie przychodów i zakupów	169
3.2.2. Inwentaryzacja	185
3.2.3. Księgowanie pozostałych wydatków (kosztów)	195
3.2.4 Amortyzacja i wyposażenie w PKPiR	196
3.2.5. Pojazdy w PKPiR	210
3.2.6. Wydatki związane z pracownikami w PKPiR	217
3.3. Ewidencja lombardowa i kantorowa	219

Rozdział IV. Księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe małych firm	227
1. Wprowadzenie	227
2. Ogólne zasady rachunkowości w małych firmach	228
2.1. Aktywa małej firmy	233
2.2. Pasywa małej firmy	236
2.3. Przychody i koszty małej firmy	238
3. Polityka rachunkowości i księgi rachunkowe w małych firmach	242
3.1. Polityka rachunkowości jako źródło rachunkowości małej firmy	242
3.2. Plan kont małej firmy	244
3.3. Koszty działalności operacyjnej w małej firmie	253
4. Uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych	292
4.1. Leasing w księgach rachunkowych małej firmy	293
4.2. Instrumenty finansowe w małej firmie	300
4.3. Brak podatku odroczonego w małych firmach	308
4.4. Uproszczona kalkulacja kosztu wytworzenia	312
4.5. Uproszczenia w ewidencji zapasów	313
4.6. Adaptacja amortyzacji podatkowej dla celów bilansowych	317
4.7. Ograniczanie liczby kont	319
5. Sprawozdawczość finansowa małych firm	321
5.1. Wprowadzenie	321
5.2. Sprawozdanie finansowe małej jednostki	321
5.3. Sprawozdanie finansowe jednostki „mikro”	328
Bibliografia	337