

Wynik finansowy – ujęcie podatkowe i bilansowe.

Wstęp.....4

Rozdział 1.

Prawo podatkowe a prawo bilansowe.

1.1. Prawo podatkowe w Polsce..... 7

1.2. Prawo bilansowe w Polsce..... 9

1.3. Różnice pomiędzy prawem podatkowym i bilansowym..... 15

Rozdział 2.

Wynik finansowy w ujęciu prawa podatkowego i bilansowego.

2.1. Przychody w prawie bilansowym i podatkowym17

2.2. Koszty w prawie bilansowym..... 21

2.2.1. Koszty podstawowej działalności operacyjnej w wariancie porównawczym.....23

2.2.2. Koszty podstawowej działalności operacyjnej w wariancie kalkulacyjnym..... 25

2.3. Koszty w prawie podatkowym27

2.4. Klasyfikacja różnic kursowych..... 30

2.5. Wynik finansowy – prawo bilansowe31

2.5.1. Kategorie wyniku finansowego..... 31

2.5.2. Ogólna formuła ustalania wyniku finansowego..... 32

2.5.3. Ustalanie wyniku finansowego w wariancie kalkulacyjnym33

2.5.4. Ustalanie wyniku finansowego w wariancie porównawczym..... 35

2.5.5. Rozliczenie wyniku finansowego..... 37

2.6. Wynik finansowy – prawo podatkowe39

2.6.1. Dochód podatkowy..... 39

2.6.2. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego..... 41

2.6.3. Wynik finansowy a dochód podatkowy..... 43

Rozdział 3.

Różnice w wyniku finansowym między prawem podatkowym i prawem bilansowym w spółce Wawel S.A.

- 3.1. Krótka charakterystyka spółki Wawel S.A.49
- 3.2. Opis przyjętych zasad rachunkowości51
- 3.3. Ustalenie wyniku finansowego brutto spółki w 2013 i 2014 roku..... 65
- 3.4. Ustalenie dochodu od opodatkowania spółki w 2013 i 2014 roku68
- 3.5. Porównanie wyniku podatkowego z wynikiem finansowym brutto omawianej spółki..... 70

Zakończenie..... 71

Bibliografia..... 73

Spis rysunków..... 75

Spis tabel76

Spis schematów77