

RACHUNKOWOŚĆ

D E B I U T Y S T U D E N C K I E

2022

RACHUNKOWOŚĆ

pod redakcją

Michała Biernackiego

i Roberta Kowalaka



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
Wrocław 2022

Recenzja

Piotr Luty

Redakcja wydawnicza i korekta

Aleksandra Śliwka

Redakcja techniczna

Barbara Łopusiewicz

Skład i łamanie

Małgorzata Myszkowska

Projekt okładki

Beata Dębska

Praca opublikowana na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa

Na tych samych warunkach 4.0 Międzynarodowe (CC BY-SA 4.0).

Skrócona treść licencji na <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.pl>



ISBN 978-83-67400-00-8

e-ISBN 978-83-67400-01-5

Druk i oprawa: TOTEM

Spis treści

Wstęp	7
Klaudia Bąk: Panele fotowoltaiczne – odrębny środek trwały czy ulepszenie? / Photovoltaic panels – separate fixed asset or improvement?.....	9
Julia Grabowska: Firma rodzinna w systemie podatkowym / Family business in tax system	17
Wiktoria Grzelak: Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Liabilities and provisions for liabilities according to International Accounting Standards	28
Oliwia Kaczmarczyk: Perspektywy dalszego rozwoju studentów kierunku rachunkowość i controlling na studiach I stopnia Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu / Prospects of professional development of students after graduating from bachelor studies in Accounting and Controlling at the University of Economics and Business in Wrocław.....	35
Mikołaj Ksieniewicz: Przesłanki wprowadzenia faktur ustrukturyzowanych oraz Krajowego Systemu e-Faktur / Rationale for the introduction of structured invoices and the National System of e-Invoices.....	44
Natalia Łużna: Polski Ład a podmioty z ewidencją podatkową z perspektywy biura rachunkowego / The Polish Deal and entities with tax records from the perspective of an accounting office.....	51
Dominik Mieszala: Leasing samochodu a założenia Polskiego Ładu / Revolution in leasing due to the Polish Deal	65
Justyna Pióro: Analiza wpływu inflacji na budżet statystycznego polskiego gospodarstwa domowego w pierwszym półroczu 2021 roku / Inflation impact analysis on the budget of a statistical Polish household in the first half of 2021	76
Natalia Wandzlewicz: Zobowiązania warunkowe i rozliczenia międzyokresowe / Contingent liabilities and accrued expenses.....	88
Agnieszka Witke: Wady i zalety podatkowych grup kapitałowych / Advantages and disadvantages of tax capital groups	95
Jan Wyrzykowski: Polski Ład: zmiany podatkowe dla przedsiębiorców / The Polish Deal: Tax changes for entrepreneurs.....	103

Wstęp

Zmiany w rachunkowości, a w szczególności w jej części dotyczącej podatków, zachodzą coraz częściej i mają coraz większy wpływ na prezentowanie informacji finansowych poszczególnym interesariuszom. Największe dotyczą podatków w ramach Polskiego Ładu, wdrożonego na początku 2022 roku i stale modyfikowanego, co przysparza kłopotów osobom prowadzącym księgi rachunkowe i zajmującym się sprawami kadrowo-płacowymi. Rok 2022 to również czas bardzo wysokiej inflacji i trudności gospodarczych związanych z wojną toczącą się w Ukrainie. Te determinanty w znaczny sposób wpłynęły na wybór tematów artykułów, które znalazły się w *Debiutach Studenckich „Rachunkowość”* w 2022 roku, przygotowanych przez studentów Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu kształcących się na kierunku rachunkowość i controlling, którego menedżerem jest dr hab. Michał Biernacki, prof. UEW.

Artykuły poruszają tematykę trzech obszarów tematycznych: prawa podatkowego, rachunkowości finansowej oraz finansów. Prezentują one zainteresowania studentów, uwzględniając program studiów na kierunku rachunkowość i controlling. Co ważne, umiejętnie zaprezentowano powiązania między wymienionymi zagadnieniami, co pokazuje, że rachunkowość jest jedna i nie ma możliwości oddzielenia od siebie prawa bilansowego i prawa podatkowego. W związku z obecną sytuacją część artykułów nawiązuje do bardzo istotnych, wręcz rewolucyjnych, zmian w prawie podatkowym, wysokiej inflacji oraz zmian w prawie bilansowym.

Największą grupę artykułów poświęcono tematyce rachunkowości. Zaprezentowano w nich m.in. takie zagadnienia, jak: wprowadzenie faktur ustrukturyzowanych, ujęcia paneli fotowoltaicznych w środkach trwałych, ujęcia zobowiązań i rezerw na zobowiązania w międzynarodowych standardach rachunkowości, ujęcia zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych w ustawie o rachunkowości czy leasing samochodu.

Druga grupa artykułów porusza się wokół podatków, omawiając m.in. takie kwestie, jak: zmiany podatkowe wprowadzane pod nazwą „Polski Ład” i ich wpływ na ewidencję podatkową z punktu widzenia biura rachunkowego, wady i zalety podatkowych grup kapitałowych oraz firma rodzinna w systemie podatkowym.

Obszarowi finansów poświęcony jest jeden artykuł skupiający się analizie wpływu inflacji na budżet statystycznego polskiego gospodarstwa domowego.

Zaprezentowane teksty pokazują bardzo duży potencjał naukowy studentów, którzy nie boją się zmierzyć z tematami trudnymi, ważnymi i aktualnymi dla praktyki gospodarczej, szczególnie jeżeli chodzi o podatki i rachunkowość. Przedstawione problemy powinny zainteresować zarówno studentów, jak i pracowników

naukowych oraz praktyków gospodarczych, gdyż reprezentują wysoki poziom merytoryczny, a jednocześnie zawierają wiele rozwiązań mogących mieć zastosowanie w konkretnych jednostkach gospodarczych.

Artykuły, które weszły w skład tego zeszytu, powstały na podstawie referatów wygłoszonych na VI Ogólnopolskiej Konferencji Studenckiej, która odbyła się w dniach 24-25 czerwca 2022 roku w Krzyżowej. Studenci mieli możliwość publicznego przedstawienia zawartych w nich problemów badawczych.

Dr hab. Robert Kowalak, prof. UEW