

Opracowanie omawia podstawowe zasady rachunkowości instrumentów finansowych – ich ujmowanie, wycenę początkową, aktualizację wartości oraz ujawnianie i prezentację informacji w sprawozdaniu finansowym.

Zasady teoretyczne rachunkowości instrumentów finansowych zostały zilustrowane przykładami liczbowymi, zadaniami do samodzielnego rozwiązania oraz pytaniami testowymi, które mają na celu łatwiejsze ich zrozumienie i przyswojenie.

Przedstawiane treści dotyczą ujęcia rachunkowego instrumentów finansowych wykorzystywanych przede wszystkim dla celów zabezpieczeń oraz spekulacyjnych w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674 z późn. zm.) według stanu prawnego na 1 stycznia 2016 r..

Publikacja adresowane przede wszystkim do pracowników służb księgowych oraz studentów kierunku rachunkowość, którzy chcieliby zapoznać się z podstawami rachunkowości instrumentów finansowych.

|                                                                                                                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Wykaz skrótów</b> .....                                                                                                                                                                       | 5  |
| <b>Wstęp</b> .....                                                                                                                                                                               | 7  |
| <b>1. Instrumenty finansowe w rachunkowości – geneza oraz rozwój</b> .....                                                                                                                       | 9  |
| 1.1. Wykorzystanie instrumentów finansowych w działalności przedsiębiorstw .....                                                                                                                 | 9  |
| 1.2. Pojęcie rachunkowości instrumentów finansowych.....                                                                                                                                         | 17 |
| 1.3. Instrumenty finansowe w polskim prawie bilansowym .....                                                                                                                                     | 19 |
| <b>2. Definicja instrumentu finansowego w rachunkowości</b> .....                                                                                                                                | 21 |
| <b>3. Klasyfikacja bilansowa instrumentów finansowych</b> .....                                                                                                                                  | 29 |
| <b>4. Ujęcie i wycena początkowa instrumentów finansowych</b> .....                                                                                                                              | 35 |
| <b>5. Wycena instrumentów finansowych po ich ujęciu początkowym</b> .....                                                                                                                        | 41 |
| 5.1. Wycena bilansowa instrumentów finansowych.....                                                                                                                                              | 41 |
| 5.2. Odnoszenie skutków aktualizacji wyceny .....                                                                                                                                                | 43 |
| <b>6. Usunięcie instrumentu finansowego z ksiąg rachunkowych</b> .....                                                                                                                           | 47 |
| <b>7. Zabezpieczenia w rachunkowości</b> .....                                                                                                                                                   | 51 |
| 7.1. Geneza oraz podstawowe pojęcia rachunkowości zabezpieczeń.....                                                                                                                              | 51 |
| 7.2. Wymogi formalne ustanowionych zabezpieczeń .....                                                                                                                                            | 55 |
| 7.3. Odnoszenie skutków zmiany wartości powiązań zabezpieczających.....                                                                                                                          | 56 |
| <b>8. Instrumenty finansowe w sprawozdawczości finansowej</b> .....                                                                                                                              | 61 |
| <b>Załącznik nr 1 – przykład liczbowy</b> .....                                                                                                                                                  | 71 |
| <b>Załącznik nr 2 – testowe pytania sprawdzające</b> .....                                                                                                                                       | 77 |
| <b>Bibliografia</b> .....                                                                                                                                                                        | 83 |
| <b>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych</b> ..... | 85 |