



Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku i nie tylko

Ostrzeszów, 13 grudnia 2016 roku

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
1. Wprowadzenie



Program spotkania

1. Wprowadzenie
2. Podstawa prawna i cel zmian
3. Definicje
4. Wycena pozycji bilansowych
5. Sprawozdanie finansowe
6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
7. Sprawozdanie z działalności
8. Kwestie także ważne
9. Pliki do sporządzania sprawozdań
10. Zakończenie

Skróty używane w prezentacji

- | | |
|-----------|---------------------------------------|
| 1. SF | sprawozdanie finansowe |
| 2. SSF | skonsolidowane sprawozdanie finansowe |
| 3. KSR | Krajowe Standardy Rachunkowości |
| 4. KoSR | Komitet Standardów Rachunkowości |
| 5. BR | biegły rewident |
| 6. UoR | ustawa o rachunkowości |
| 7. UoBR | ustawa o biegłych rewidentach |
| 8. UoKRS | ustawa o Krajowym Rejestrze Sądowym |
| 9. OZE | odnawialne źródła energii |
| 10. Pe | prawo energetyczne |
| 11. Ksh | Kodeks spółek handlowych |
| 12. RZiS | rachunek zysków i strat |
| 13. CF | rachunek przepływów pieniężnych |
| 14. ZZwKW | zestawienie zmian w kapitale własnym |
| 15. EOG | Europejski Obszar Gospodarczy |

Podstawa prawna i cel zmian

Ustawa z dnia 23 lipca 2015 roku o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 1333) wdrożyła postanowienia dyrektywy 2013/34/UE w kwestii jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Uproszczenia (Ministerstwo Finansów):

- obniżenie kosztów przygotowania SF,
- obniżenie kosztów bieżącego prowadzenia rachunkowości,
- poprawa warunków funkcjonowania przedsiębiorstw,
- ograniczenie lub zniesienia barier hamujących rozwój przedsiębiorczości,
- wzrost konkurencyjności gospodarki i poprawa warunków wykonywania działalności gospodarczej.

Uproszczenia są prezentacyjne, dla właścicieli i kierowników jednostek, ale nie dla księgowych i biegłych rewidentów.

Niespójność (część progów w PLN, część w EUR).
 Niedoskonałość (brakuje wyrazu „lub”).

Nowe definicje - ogólne

1. **Istotność**, informacje wykazywane w SF oraz SSF należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie wpłynie na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych SF. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.
2. **Zyski i straty nadzwyczajne** odnoszą się już tylko do ubezpieczycieli i banków.
3. Przeliczenie progów do prowadzenia ksiąg rachunkowych przez osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie oraz przejście na mikro tych jednostek, wg kursu **na pierwszy dzień roboczy października** roku poprzedzającego.
4. **Aktywa netto** – dwie pozycje przeniesiono do aktywów i pozycja ta wzrosła, zmiana ta ma wpływ na kowenanty.

Zasady MSR

Art. 45 ust. 1a UoR

Sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, emitentów **zamierzających ubiegać się** lub **ubiegających się** o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów EOG mogą być sporządzane zgodnie z MSR.

Art. 26 ust. 2 Ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania ...

Podmiotem **zamierzającym ubiegać się** o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym jest podmiot, którego właściwy organ podjął uchwałę w sprawie ubiegania się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym.

Podmiotem **ubiegającym się** o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym jest podmiot, który złożył wniosek o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym.

Było: Podmiotem **zamierzającym ubiegać się** o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym jest podmiot, który złożył wniosek o zatwierdzenie prospektu emisyjnego lub jego części.

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku

4. Wycena pozycji bilansowych

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Prace rozwojowe

Prace rozwojowe (art. 33 ust. 3 UoR)

Koszty prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.

Uwaga (Ksh, art. 191 § 4 (sp. z o.o.) oraz 347 § 4 (S.A.))

W przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa spółki nie zostały całkowicie odpisane, **nie można dokonać podziału zysku** odpowiadającego równowartości kwoty nieodpisanych kosztów prac rozwojowych, chyba że kwota kapitałów rezerwowych i zapasowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych.

www.premiumaudyt.pl

7

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku

4. Wycena pozycji bilansowych

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Wartość firmy

Wartość firmy (art. 44b ust. 10 UoR)

Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej **ekonomicznej użyteczności**. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy **nie może być dłuższy niż 5 lat**. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do **pozostałych kosztów operacyjnych**.

www.premiumaudyt.pl

8

Kontrakty długoterminowe (w tym budowlane)

Wycena kontraktów długoterminowych, nie wprowadzono tu żadnych uproszczeń i żadnych zmian.

W kolejnym projekcie UoR planowana jest zmiana w zakresie uproszczeń w tym obszarze dla jednostek mikro i małych.

Jednostka mikro

1. Jednostkami mikro mogą być:

- Stowarzyszenia, związki zawodowe itp. jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej
- Osoby fizyczne, spółki cywilne, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie jeśli ich przychody przekroczyły 1.200.000 Euro oraz nie przekroczyły 2.000.000 Euro za poprzedni rok obrotowy.
- Osoby fizyczne spółki cywilne, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie jeśli zdecydowały się na prowadzenie ksiąg rachunkowych mimo braku obowiązku

Jednostka mikro

2. Jednostkami mikro mogą być:

- Spółki prowadzące księgi rachunkowe oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli nie przekroczyły co najmniej dwóch z trzech wartości w roku bieżącym oraz poprzednim:
 - 1.500.000 zł sumy bilansowej na koniec roku obrotowego,
 - 3.000.000 zł przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
 - 10 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia
- Są nimi również Spółki, które:
 - Za poprzedni rok sporządzały sprawozdanie dla jednostek mikro oraz
 - W roku obrotowym za który sporządzają sprawozdanie finansowe albo w roku poprzednim przekroczyła dwie powyższe wartości
- Jednostki których organ zatwierdzający podjął dwie uchwały o uznaniu za jednostkę mikro i stosowanych uproszczeniach

Jednostka mikro

Tomek ALBO Marcin pójdą na zakupy

Tomek LUB Marcin pójdą na zakupy

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
5. Sprawozdanie finansowe

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Jednostka mikro

Tomek ALBO Marcin pójdą na zakupy

Tomek LUB Marcin pójdą na zakupy

LUB = ALBO + I

www.premiaudyt.pl 13

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
5. Sprawozdanie finansowe

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Jednostka mikro

Jednostkami mikro mogą być:

- Spółki prowadzące księgi rachunkowe oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli **nie przekroczyły co najmniej dwóch** z trzech wartości wartości w roku bieżącym oraz poprzednim:
 - 1.500.000 zł sumy bilansowej na koniec roku obrotowego,
 - 3.000.000 zł przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
 - 10 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia
- Są nimi również Spółki, które:
 - Za poprzedni rok sporządzały sprawozdanie dla jednostek mikro **oraz**
 - W roku obrotowym za który sporządzają sprawozdanie finansowe **albo** w roku poprzednim przekroczyła dwie powyższe wartości
- Jednostki których organ zatwierdzający podjął dwie uchwały o uznaniu za jednostkę mikro i stosowanych uproszczeniach

www.premiaudyt.pl 14

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
5. Sprawozdanie finansowe

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Jednostka mikro

ROK	SUMA BILANSOWA	PRZYCHODY	ZATRUDNIENIE	MIKRO/DUŻA
0	1,4	<u>3,6</u>	7	MIKRO
1	1,4	<u>3,8</u>	6	MIKRO
2	<u>1,8</u>	<u>3,7</u>	8	MIKRO
3	1,3	2,9	<u>11</u>	MIKRO
4	<u>2,0</u>	<u>4,2</u>	<u>11</u>	DUŻA
5	1,4	<u>3,7</u>	8	DUŻA
6	<u>1,9</u>	<u>3,7</u>	9	DUŻA
7	1,3	<u>3,4</u>	9	DUŻA
8	1,4	<u>3,4</u>	9	MIKRO

www.premiumaudyt.pl 15

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
5. Sprawozdanie finansowe

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Jednostka mikro

Jednostka Mikro może:

- Sporządzać sprawozdanie finansowe według wzoru z zał. 4
- Zrezygnować z zasady ostrożności przy wycenie aktywów i pasywów
- Nie wycenia aktywów i pasywów w skorygowanej cenie nabycia oraz w wartości godziwej
- Może nie sporządzać informacji dodatkowej pod warunkiem, że przedstawi informacje uzupełniające do bilansu
- Może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale własnym
- Może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych
- Może nie sporządzać sprawozdania z działalności jeżeli w informacji uzupełniającej do bilansu zamieści informacje o udziałach/akcjach własnych

www.premiumaudyt.pl 16

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
5. Sprawozdanie finansowe

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Jednostka mikro

AKTYWA	PASYWA
A. Aktywa trwale, w tym środki trwale	A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:
	- kapitał (fundusz) podstawowy
B. Aktywa obrotowe, w tym:	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:
- zapasy	- rezerwy na zobowiązania
- należności krótkoterminowe	- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	
D. Udziały (Akcje) własne	

www.premiumaudyt.pl 17

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
5. Sprawozdanie finansowe

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Jednostka mikro

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów
B. Koszty działalności operacyjnej
I. Amortyzacja
II. Zużycie materiałów i energii
III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
IV. Pozostałe koszty
C. Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów
D. Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów
E. Podatek dochodowy
F. Zysk/Strata netto (A-B+C-D-E)

www.premiumaudyt.pl 18

Jednostka mała

Jednostkami małymi mogą być:

- Spółki prowadzące księgi rachunkowe oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli **nie przekroczyły co najmniej dwóch** z trzech wartości w roku bieżącym oraz poprzednim :
 - 17.000.000 zł sumy bilansowej na koniec roku obrotowego,
 - 34.000.000 zł przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
 - 50 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia
- Są nimi również Spółki, które:
 - Za poprzedni rok sporządzały sprawozdanie dla jednostek małych **oraz**
 - W roku obrotowym za który sporządzają sprawozdanie finansowe **albo** w roku poprzednim przekroczyła dwie powyższe wartości

Jednostki których organ zatwierdzający podjął dwie uchwały o uznaniu za jednostkę małą i stosowanych uproszczeniach

Jednostka mała

Jednostka Mała może:

- Sporządzać sprawozdanie finansowe według wzoru z zał. 5
- Sporządzać uproszczoną informację dodatkową lub jej nie sporządzać pod warunkiem, że przedstawi informacje uzupełniające do bilansu
- Nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale własnym
- Nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych
- Nie sporządzać sprawozdania z działalności jeżeli w informacji uzupełniającej do bilansu zamieści informacje o akcjach własnych

Uproszczenia przewidziane w ustawie

Dotyczy jednostek, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły dwóch z trzech poniższych wartości

- Suma bilansowa powyżej 17.000.000 zł
- Przychody powyżej 34.000.000 zł
- Średnioroczne zatrudnienie powyżej 50 osób
- Klasyfikacja umów leasingu,
- Odstąpienie od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- Odstąpienie od obowiązku stosowania rozporządzenia o instrumentach finansowych

Uproszczenia nie mogą wprowadzać w błąd

Zmiany w polityce rachunkowości i we wprowadzeniu do SF w związku z uproszczeniami

Uproszczenia przewidziane w ustawie

ROK	SUMA BILANSOWA	PRZYCHODY	ZATRUDNIENIE	MAŁA/DUŻA
0	10	20	40	MAŁA
1	15	<u>35</u>	45	MAŁA
2	<u>18</u>	<u>36</u>	48	MAŁA
3	16	<u>36</u>	48	MAŁA

Rzetelny i jasny obraz sprawozdania finansowego

- W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.
- Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki nie-zastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Zmiany w układzie części sprawozdania finansowego

- Dodanie pozycji związanych z podmiotami w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (należności, inwestycje, zobowiązania),
- Przeniesienie pozycji „Należne wpłaty na kapitał podstawowy” oraz „Udziały (Akcje) własne” z pasywów do aktywów
- Usunięta zostały pozycje „Zysków i strat nadzwyczajnych” (zostały jedynie dla sprawozdań finansowych banków, ubezpieczycieli, SKOKów)
- Nowa prezentacja dywidend

SSF – nowe definicje

1. **Jednostka dominująca**, jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawująca kontrolę nad jednostką zależną, w szczególności:
 - a. posiadająca bezpośrednio i pośrednio większość w głosach, lub
 - b. będąca udziałowcem jednostki zależnej uprawnionym do zmian w zarządzie lub do kierowania finansami i majątkiem tej jednostki.
2. **Znaczący inwestor** – jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która posiada zaangażowanie w kapitale innej jednostki i wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę.
3. **Znaczący wpływ**, zdolność do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności:
 - a. udział przy decyzjach o podziale zysku, lub
 - b. istotne transakcje z jednostką, lub
 - c. zasiadanie i zmiany w organach spółki, lub
 - d. przekazywanie informacji technicznych, lub
 - e. posiadanie nie mniej niż 20% głosów.

SSF – nowe definicje

4. **Jednostka stowarzyszona**, jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której znaczący inwestor posiada zaangażowanie w kapitale, oraz na którą wywiera znaczący wpływ.
5. **Jednostki powiązane**, dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej (jednostka dominująca z jednostkami zależnymi).
6. **Strony powiązane**, osoby fizyczne, osoby prawne lub spółki niemające osobowości prawnej, jeżeli:
 - a. kontroluje lub współkontroluje jednostkę sprawozdawczą,
 - b. jest jednostką stowarzyszoną,
 - c. jest wspólnym przedsięwzięciem,
 - d. ma istotny wpływ na jednostkę sprawozdawczą,
 - e. jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

SSF – nowe definicje

7. **Zaangażowanie w kapitał**, **jakikolwiek** udział w kapitale innej jednostki, mający charakter **trwałego** powiązania (trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia udziału w kapitale jednostki stowarzyszonej, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia jest wysoce prawdopodobne, **poprzez** zawarcie umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia).

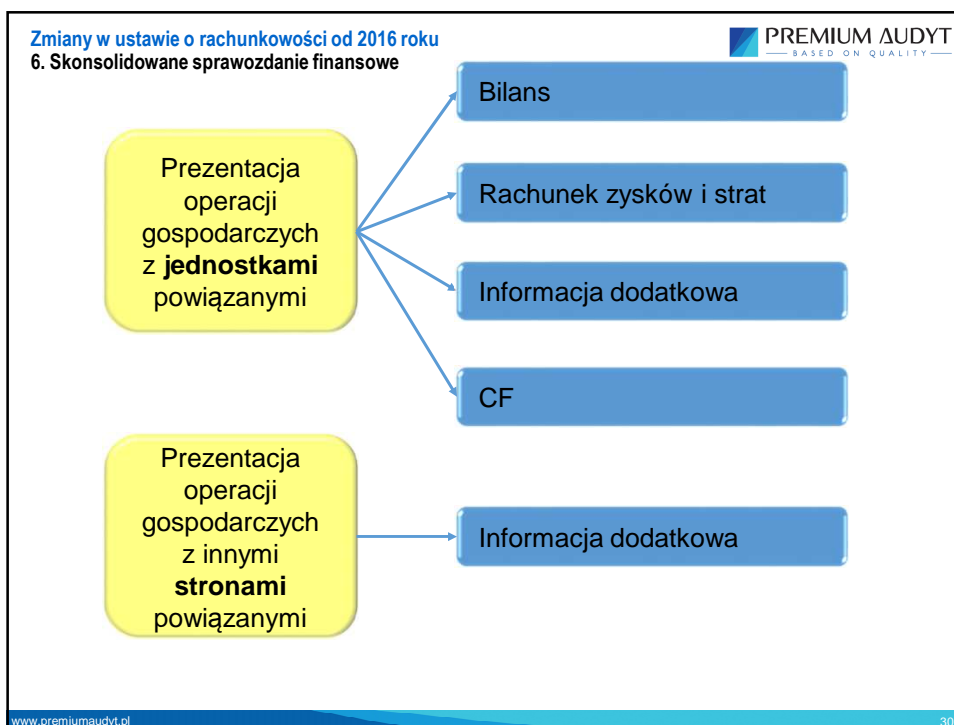
Według dyrektywy PE i Rady z 2013 r., udział kapitałowy oznacza prawa do kapitału innych jednostek niezależnie od tego, czy jest udokumentowane w formie świadectw, które tworząc trwałe powiązanie z tymi jednostkami, **ma przyczynić się do działalności jednostki posiadającej** takie prawa.

Było: Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

Jest: Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym.

Niespójności w tym sprawozdaniu.





SSF – progi konsolidacyjne art. 56 ust. 1 i 1a UoR

1. Jednostka dominująca może nie sporządzać SSF, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla:

1) przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 38.400.000 zł, suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 76.800.000 zł, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 osób, średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty;

tu brakuje „lub”

2) po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 32.000.000 zł, suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 64.000.000 zł, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 osób, średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

1a. Jednostka dominująca, która jest zwolniona ze sporządzania SSF na podstawie ust. 1 p. 1 **lub** ust. 1 p. 2, traci to prawo, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy przekroczyła dwie z określonych w ust. 1 pkt 1 lub ust. 1 p. 2 wielkości, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.

SSF – wyłączenia z konsolidacji art. 57 UoR

Teraz to są **dobrowolne** wyłączenia:

1. Nabycie udziałów w celu odsprzedaży w ciągu 1 roku od dnia zakupu.
2. Występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli (dysponowanie aktywami czy wypracowanym zyskiem).
3. Wystąpią wysokie koszty lub duża zwłoka w uzyskaniu informacji finansowych do konsolidacji, ale trzeba to „na twardo” udokumentować.

Pozostaje natomiast w mocy art. 58 o nieistotności danych jednej jednostki oraz o istotności kilku nieistotnych jednostek zależnych.

Progi konsolidacyjne z art. 56 **nie dotyczą** spółek notowanych na rynku NewConnect.

Sprawozdanie z działalności

art. 49 ust. 1 UoR

W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki.

art. 55 ust. 2a UoR

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie. Tak więc do sprawozdania grupowego dołączamy sprawozdanie czy informacje jednostkowe, ale informując jednocześnie w sprawozdaniu finansowym o tym fakcie.

Pozostałe informacje

1. Kolejne zmiany w ustawie o rachunkowości:
 - a. ujawnianie w formie oświadczenia w sprawozdaniu z działalności informacji niefinansowych przez duże jednostki i grupy kapitałowe (powyżej 500 osób i 85 mln zł suma bilansowa lub 170 mln zł przychody ze sprzedaży w dwóch latach), w tym CSR – społeczna odpowiedzialność przedsiębiorstw (m.in. kwestie środowiskowe, społeczne, pracownicze, poszanowanie praw człowieka, korupcja), opis modelu biznesowego wraz z ryzykami i zarządzanie nimi,
 - b. kolejne „uproszczenia”, m.in. w zakresie kosztu wytworzenia, leasingu oraz kontraktów długoterminowych,
 - c. jednostki średnie?,
 - d. inwentaryzacja niektórych pozycji bilansowych drogą weryfikacji sald tylko na dzień bilansowy,
 - e. tryb badania SF przez BR będzie usunięty z UoR, przejdzie do UoBR.
2. Podpisywanie SF (art. 52 UoR) oraz SSF (art. 63 UoR).
3. Elementy informacji dodatkowej i wprowadzenia do SF, należy ujawnić wszystkie elementy (np. nota o CIT, teraz wszystkie różnice należy ujawnić, a poprzednio tylko główne).
4. CF oraz ZZWKW, należy pamiętać o wypełnianiu ostatniej pozycji.
5. Skutki zmian polityki rachunkowości: ZZWKW kapitał z aktualizacji wyceny, a art. 8 ust. 2 UoR zyski/straty z lat ubiegłych.

Pozostałe informacje

6. **UoKRS (art. 25a ust. 1 p. 4)**, sąd rejestrowy wszczyna z urzędu postępowanie o rozwiązanie podmiotu wpisanego do rejestru przedsiębiorców bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, w przypadku gdy mimo wezwania sądu rejestrowego nie złożono rocznych sprawozdań finansowych za 2 kolejne lata obrotowe.
7. Zmiana ustawy o biegłych rewidentach:
 - a. zamiast opinii i raportu będzie **sprawozdanie z badania** (od 2017 r.),
 - b. umowy na badanie na co najmniej okresy 2 letnie,
 - c. badanie ustawowe i badanie dobrowolne,
 - d. rejestr BR i rejestr BR seniorów (sprawdzać, bo były przypadki zbadania przez osobę bez uprawnień, legitymacja).
8. Będzie zmiana Ksh, gdyż wymaga on sprawozdania z działalności, a jednostki mikro i małe nie muszą go sporządzać.
9. Jednostka publiczna, a spółka publiczna.
10. Rozdział 6a UoR, sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej: przemysł wydobywczy (np. żwirownie) i wyrąb lasów.

Pozostałe informacje

11. Stanowiska KoSR w sprawie:
 - a. inwentaryzacji zapasów,
 - b. funduszków własnych spółdzielni.
12. Projekty KSR w obszarach:
 - a. środki trwałe (szczególnie ust. 82),
 - b. prawo wieczystego użytkowania gruntów – wstrzymane do odwołania.
13. KSR'y, a ustawa o rachunkowości, art. 10 ust. 3, wybieramy czy i które KSR'y stosujemy, można wybierać pomiędzy nimi, nie są obowiązkowe, **można** je stosować.
14. Wybór BR, podpisanie umowy (kiedy i kto), inwentaryzacja.
15. Produkcja oprogramowania (art. 34 ust. 3 UoR).
16. Nie ma **błędu podstawowego**, jest **błąd**.
17. Błąd dotyczący lat ubiegłych, należy przekształcić dane porównywalne. KSR 7 Polityka rachunkowości wskazuje co może być, a co nie może być odnoszone na wyniki lat ubiegłych.

Pozostałe informacje

18. Dane porównywalne po prawej stronie.
19. Dane porównywalne to 31.12, a nie 01.01.
20. Podejście rachunkowe i podatkowe (podatek dochodowy) to dwie odrębne kwestie. Rozwiązania podatkowe nie są odpowiednimi dla celów rachunkowych, choć czasami mogą być, ale tylko w niektórych przypadkach. Dlatego w polityce rachunkowości **nie może być odwołań** do rozwiązań wynikających z ustaw o podatkach dochodowych.
21. Zmiana celu badania, ale na krótko.
22. Zasady rachunkowości w SF nie zastępują polityki rachunkowości, to musi być osobny dokument.

Pozostałe informacje

23. Art. 52 ustawy o OZE:
 - a. wskaźnik intensywności zużycia energii elektrycznej,
 - b. trzeba mieć przeważające PKD zgodne z art. 52 ustawy o OZE,
 - c. dane rzeczywiste za okres 2 lata wstecz i 10 miesięcy oraz dane szacunkowe za 2 miesiące bieżącego roku,
 - d. termin do 30 listopada każdego roku,
 - e. podlega badaniu przez biegłego rewidenta.
24. Art. 44 Pe:
 - a. subsydiowanie skróśne,
 - b. polityka rachunkowości,
 - c. plan kont w podziale na działalności,
 - d. informacja regulacyjna,
 - e. specjalna nota objaśniająca (segmentacja),
 - f. badanie tej informacji regulacyjnej i informacja w opinii.

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
8. Kwestie także ważne

Pozostałe informacje – art. 44 Pe

A. Działalność energetyczna

a. Energia ciepła

i. Odbiorca przemysłowy

1. Wytwarzanie
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne
2. Przesyłanie
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne
3. Dystrybucja
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne
4. Obrót
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne

ii. Odbiorca prywatny

1. Wytwarzanie
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne
2. Przesyłanie
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne
3. Dystrybucja
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne
4. Obrót
 - a. Koszty stałe
 - b. Koszty zmienne

b. Energia elektryczna (tak jak powyżej)

B. Pozostała działalność

www.premiumaudyt.pl 39

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
8. Kwestie także ważne

Pozostałe informacje – art. 44 Pe

Przykład tabeli z segmentacją działalności

31.12.2016 roku	Energia ciepła				Energia elektryczna				Pozostała działalność	Pozytywnie nieprzypisane	RAZEM
	W	P	D	O	W	P	D	O			
BILANS											
Wartości niematerialne i prawne											
Środki trwałe											
Pozostałe aktywa trwałe											
Zapasy											
Należności											
Pozostałe aktywa obrotowe											
Razem aktywa											
Kapitał podstawowy											
Zysk/strata netto											
Pozostałe kapitały											
Rezerwy na zobowiązania											
Zobowiązania handlowe											
Pozostałe zobowiązania											
Razem pasywa											
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT											
Przychody ze sprzedaży											
Koszty działalności podstawowej											
Wynik działalności podstawowej											
Pozostałe przychody operacyjne											
Pozostałe koszty operacyjne											
Wynik działalności operacyjnej											
Przychody finansowe											
Koszty finansowe											
Wynik brutto											
Podatek dochodowy											
Zysk/strata netto											

www.premiumaudyt.pl 40

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
9. Pliki do sporządzania sprawozdań

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Pliki do sporządzania sprawozdań

Pliki do sporządzania sprawozdań:

- sprawozdanie finansowe,
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- sprawozdanie z działalności,
- plik do konsolidacji,
- sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych.

www.premiumaudyt.pl 41

Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2016 roku
10. Zakończenie

PREMIUM AUDYT
— BASED ON QUALITY —

Dziękujemy za uwagę.

Grzegorz Skąlecki
tel. +48.607.593.817
grzegorz.skalecki@premiumaudyt.pl

Maciej Jasiński
tel. +48.503.514.669
maciej.jasinski@premiumaudyt.pl

PREMIUM AUDYT sp. z o.o.
ul. Czartoria 1/1
61-102 Poznań
biuro@premiumaudyt.pl
www.premiumaudyt.pl

www.premiumaudyt.pl 42