

# ZAMKNIĘCIE ROKU 2016 z uwzględnieniem zmian w prawie bilansowym

dr Gyöngyvér Takáts

# Podmioty rachunkowości

## 1) Mikro jednostki

- jednostki mogące korzystać z uproszeń
- jednostki niemogące korzystać z uproszczeń

## 2) Małe jednostki

- jednostki mogące korzystać z uproszeń
- jednostki niemogące korzystać z uproszczeń

## 3) Pozostałe jednostki



# Mikro jednostki

Jednostka w roku obrotowym i za rok poprzedni nie przekracza co najmniej dwóch z następujących wielkości:

- 1 500 000 zł – sumy bilansowej
- 3 000 000 zł – przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
- 10 osób – średniorocznego zatrudnienia.



# Małe jednostki – wielkości

- 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.



# Uwaga! Warunek konieczny stosowania uproszczonej sprawozdawczości

Warunkiem stosowania uproszczonej sprawozdawczości finansowej jest podjęcie decyzji w formie uchwały przez organ zatwierdzający.

- Załącznik nr 4 dla mikro jednostek
- Załącznik nr 5 dla małych jednostek

W pozostałych przypadkach załącznik nr 1 bez możliwości skróceń.



# Uproszczenia według nowych zasad

Uproszczenia dla wszystkich jednostek, które spełniają warunki wielkościowe wyznaczone dla małych jednostek niezależnie od tego, czy podlegają obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.



# Uproszczenia według nowych zasad dla wszystkich jednostek spełniających warunki wielkościowe

- 1) Możliwość stosowania przepisów podatkowych dla klasyfikacji umów leasingu
- 2) Możliwość rezygnacji ze stosowania rozporządzenia MF w sprawie instrumentów finansowych
- 3) Możliwość rezygnacji z uwzględnienia podatku odroczonego



# Wyjątek – uproszczenie według starych zasad

Ustalenie kosztu wytworzenia z uwzględnieniem wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych tylko dla jednostek niepodlegających obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.





# Skutki zastosowania uproszczeń

Zmiana polityki rachunkowości wymaga retrospektywnego ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

Retrospektywne ujęcie polega na zastosowaniu zmienionych zasad (polityki) rachunkowości do transakcji, innych zdarzeń i warunków w taki sposób, jak by te zasady były stosowane od zawsze.





Załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości

**ZMIANA**

**W UKŁADZIE BILANSU**

# Jednostki powiązane z jednostką przed zmianami

Rozumie się przez to jej jednostkę dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone oraz jednostki znajdujące się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnika jednostki współzależnej.



# Jednostki powiązane z inną jednostką

Jednostki powiązane – rozumie się przez to **dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej.**



# Grupa kapitałowa

Rozumie się przez to jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi.



# Zaangażowanie kapitałowe

Zaangażowanie w kapitale – rozumie się przez to **jakikolwiek** udział w kapitale innej jednostki, mający **charakter trwałego powiązania**; trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale jednostki stowarzyszonej, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia.



# Inne zmiany w bilansie – struktura kapitału własnego

- Należne wpłaty na poczet kapitału zakładowego
- Udziały własny

– dotychczasowe kategorie wykazane ze znakiem ujemnym w kapitale własnym przesunięto do aktywów.



# Uwaga !!! Koszty prac rozwojowych

Koszty zakończonych 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.





Zamknięcie roku 2016

# WYBRANE ZAGADNIENIA



# Wartości niematerialne i prawne

- Składniki nabyte!!!
- Licencja na oprogramowanie a nie oprogramowanie
- Subskrypcja na oprogramowanie



# Klasyfikacja aktywów trwałych

- Środki trwałe w budowie
- Inwestycje długoterminowe
  
- Niezakończone koszty prac rozwojowych



# Rezerwy

- Rezerwy – rezerwy
- Rezerwy – RMK bierne
- RMK bierne niebędące rezerwami – RMK bierne





# ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Do zdarzeń po dniu bilansowym zaliczamy wszystkie dotyczące jednostki zdarzenia, które nastąpiły **po** dniu bilansowym **do** dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.



# Uwaga!

Dowody dotyczące zdarzeń mających miejsce **przed dniem bilansowym** 2016 r., nawet jeżeli datę wystawienia mają w 2017 r., zdarzeń wynikających z tych dowodów nie uznajemy za zdarzenia po dniu bilansowym.



# Klasyfikacja zdarzeń po dniu bilansowym

Ze względu na wpływ na sprawozdanie finansowe, zdarzenia po dniu bilansowym można podzielić na:

- a) dostarczające dowodów na istnienie określonego stanu **na** dzień bilansowy,
- b) wskazujące na stan zaistniały **po** dniu bilansowym.





# Zdarzenia wpływające na stan istniejący na dzień bilansowy

Zdarzenia te wymagają dokonania odpowiednich korekt.



# Ujęcie w księgach skutków zdarzeń po dniu bilansowym dostarczających informacji o stanie istniejącym na dzień bilansowy

- Ujęcie księgowe zależy od istotności zdarzeń.



# Zdarzenia po dniu bilansowym przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego

Skutki tych zdarzeń, niezależnie od tego, czy są istotne czy też nie, uwzględniamy w księgach rachunkowych 2016 r. i sprawozdaniu finansowym roku 2016.



# Zdarzenia po sporządzeniu sprawozdania finansowego a przed jego zatwierdzeniem

## Istotny wpływ:

Skutki uwzględniamy w księgach rachunkowych 2016 r. i korygujemy już sporządzone roczne sprawozdanie finansowe za ten rok obrotowy.

## Wpływ nieistotny:

Skutki uwzględniamy w księgach rachunkowych 2017 r. i wykazujemy sprawozdaniu finansowym za ten rok obrotowy.



# Zdarzenia po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego

Wpływ nieistotny:

Skutki zdarzeń ujmuje się w księgach roku bieżącego.

Wpływ istotny - BŁĄD



# Błąd – wpływ istotny

Korekty błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych, uznanego za **istotny**:

- ujmujemy w kapitale (funduszu) własnym i wykazujemy jako zysk (stratę) lat ubiegłych, lub w innej pozycji kapitałów (funduszy) własnych,
- wykazujemy w odpowiedniej pozycji zestawienia zmian kapitału (funduszu) własnego, jeżeli zobowiązana jest do jego sporządzania,
- przekształcamy retrospektywnie dane porównawcze sprawozdania finansowego, wyjąwszy przypadki, gdy jest to praktycznie niewykonalne.



# Istotność zdarzeń po dniu bilansowym

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie uległy kwoty wykazane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach rocznego sprawozdania finansowego.



# Zapraszamy do zadawania pytań

Dziękujemy za udział w webinarium

