

**PORÓWNANIE
PRZEPISÓW USTAWY
O RACHUNKOWOŚCI
i MSR/MSSF
2015**

**PRAKTYCZNE ZESTAWIENIE
POLSKICH I MIĘDZYNARODOWYCH REGULACJI
W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI
I SPRAWOZDAWCZOŚCI**



**OFICyna
PRAWA
POLSKIEGO**

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

**PORÓWNANIE
PRZEPISÓW USTAWY
O RACHUNKOWOŚCI
i MSR/MSSF
2015**

**RAKTYCZNE ZESTAWIENIE
POLSKICH I MIĘDZYNARODOWYCH REGULACJI
W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI
I SPRAWOZDAWCZOŚCI**



BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

Redaktor prowadzący: Lidia Pogodzińska

Autor: dr Katarzyna Trzpięta

Korekta: Zespół

Skład i łamanie: Norbert Bogajczyk, Raster studio

Projekt okładki: Piotr Fedorczyk

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o., Warszawa 2015

Wszelkie prawa zastrzeżone. Kopiowanie, przedrukowywanie i rozpowszechnianie całości lub fragmentów niniejszej pracy bez zgody wydawcy zabronione.

ISBN: 978-83-269-3913-6

Nakład: 200 egz.

Wydawca:

Natalia Gowin

„Oficyna Prawa Polskiego”

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

Dystrybucja:

tel.: 22 518 29 29

faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

Publikacja „Porównanie przepisów ustawy o rachunkowości i MSR/MSSF 2015” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk opublikowanych materiałów, bez zgody wydawcy, jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Informujemy, że Państwa dane osobowe będą przetwarzane przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Łotewskiej 9a w celu realizacji niniejszego zamówienia oraz do celów marketingowych – przesyłania materiałów promocyjnych dotyczących innych produktów i usług. Mają Państwo prawo do wglądu oraz poprawiania swoich danych, a także do wyrażenia sprzeciwu wobec ich przetwarzania do celów promocyjnych. Podanie danych jest dobrowolne. Zapewniamy, że Państwa dane nie będą przekazywane bez Państwa wiedzy i zgody innym podmiotom.

SPIS TREŚCI

Wstęp	5
Wykaz aktualnie obowiązujących MSR i MSSF	6
Porównanie poszczególnych standardów do UoR	8
Interpretacje do poszczególnych standardów	37
Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	41

WSTĘP

Oddaję w Państwa ręce publikację zawierającą wykaz różnic pomiędzy przepisami MSSF a ustawą o rachunkowości. Jest to tzw. wykaz w „pigułce”, który dostarcza niezbędnych informacji w tym zakresie.

Publikacja porównuje w praktyczny sposób poszczególne MSR/MSSF do ustawy o rachunkowości. Każdy z międzynarodowych standardów jest opisany z odniesieniem do analogicznych regulacji w polskiej ustawie i Krajowych Standardach Rachunkowości (dalej: KSR).

Warto zwrócić szczególną uwagę na różnice w regulacjach MSR/MSSF i UoR. Brak niektórych regulacji w ustawie o rachunkowości zezwala jednostkom, które nie są zobligowane do stosowania MSR, na wykorzystanie standardów w zakresie nieuregulowanym polskimi przepisami rachunkowymi.

Opracowanie zawiera również praktyczny wykaz interpretacji wydawanych od 2002 roku wraz ze wskazaniem standardów, których dotyczą.

Na końcu opracowania znajdują Państwo płytę CD zawierającą treść wszystkich obecnie obowiązujących MSR/MSSF oraz ujednolicony tekst ustawy o rachunkowości.

Wykaz aktualnie obowiązujących MSR i MSSF

Od 2005 roku wszystkie spółki notowane w UE (w tym banki i zakłady ubezpieczeń) mają obowiązek przygotowywać skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości MSSF. Państwa członkowskie mogą również zezwolić spółkom notowanym w UE na stosowanie standardów lub zobowiązać je do ich stosowania w rocznych sprawozdaniach finansowych, a w przypadku spółek nienotowanych w UE – na potrzeby sprawozdań skonsolidowanych lub rocznych.

W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości (dalej: UoR), przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości (art. 10 ust. 3 uor). W przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego jednostki inne niż wymienione w art. 2 ust. 3UoR mogą stosować MSR.

Aktualnie obowiązujące standardy zawarte są w rozporządzeniu Komisji nr 1126/2008 z 3 listopada 2008 r. oraz w późniejszych rozporządzeniach je zmieniających. Tabela nr 1 zawiera aktualny wykaz obowiązujących MSR/MSSF.

Tabela 1. Wykaz MSR i MSSF

Numer standardu	Pełna nazwa
MSR 1	„Prezentacja sprawozdania finansowego”
MSR 2	„Zapasy”
MSR 7	„Rachunek przepływów pieniężnych”
MSR 8	„Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”
MSR 10	„Zdarzenia następujące po dniu bilansowym”
MSR 11	„Umowy o usługę budowlaną”
MSR 12	„Podatek dochodowy”
MSR 16	„Rzeczowe aktywa trwałe”
MSR 17	„Leasing”
MSR 18	„Przychody”
MSR 19	„Świadczenia pracownicze”
MSR 20	„Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”
MSR 21	„Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”
MSR 23	„Koszty finansowania zewnętrznego”
MSR 24	„Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”

Numer standardu	Pełna nazwa
MSR 26	„Rachunkowość i sprawozdawczość programów świadczeń emerytalnych”
MSR 27	„Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”
MSR 28	„Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia”
MSR 29	„Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”
MSR 32	„Instrumenty finansowe: prezentacja”
MSR 33	„Zysk przypadający na jedną akcję”
MSR 34	„Śródroczna sprawozdawczość finansowa”
MSR 36	„Utrata wartości aktywów”
MSR 37	„Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
MSR 38	„Wartości niematerialne”
MSR 39	„Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”
MSR 40	„Nieruchomości inwestycyjne”
MSR 41	„Rolnictwo”
MSSF 1	„Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”
MSSF 2	„Płatności w formie akcji”
MSSF 3	„Połączenia jednostek gospodarczych”
MSSF 4	„Umowy ubezpieczeniowe”
MSSF 5	„Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”
MSSF 6	„Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych”
MSSF 7	„Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”
MSSF 8	„Segmenty operacyjne”
MSSF 10	„Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”
MSSF 11	„Wspólne postanowienia umowne”
MSSF 12	„Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”
MSSF 13	„Wycena wartości godziwej”

Nieobowiązujące jeszcze standardy:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – przewidywana data przyjęcia przez Komisję Europejską 2018 rok,
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” – przewidywana data przyjęcia przez Komisję Europejską 2016 rok,
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – przewidywana data przyjęcia przez Komisję Europejską 2017 rok.

Porównanie poszczególnych standardów do UoR

MSR 1 „Prezentacja sprawozdania finansowego”

MSR 1	UoR
Określa formę prezentacji sprawozdań finansowych, definiuje minimalny zakres informacji każdej części sprawozdania finansowego	Określa części składowe sprawozdania finansowego, a także strukturę poszczególnych części sprawozdania
Wymaga prezentacji sprawozdania z całkowitego dochodu obejmującego rachunek zysków i strat. Od 1 lipca 2012 r. sprawozdanie to zmieniło nazwę na sprawozdanie z przychodów i kosztów i innych całkowitych dochodów	Nie przewiduje sprawozdania z całkowitych dochodów Pozycje odpowiadające zdarzeniom kwalifikowanym, jak też inne całkowite dochody ujmowane są w bilansie przede wszystkim w pozycji Kapitał z aktualizacji wyceny
Wymaga sporządzania sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych	Nie wymaga sporządzania sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych, jeżeli sprawozdanie nie podlega obowiązkowi badania
Nie wymaga sprawozdania z działalności. Jednak wskazuje, że sprawozdanie finansowe może być uzupełnione o inne raporty, jeśli tak wynika z odrębnych przepisów	Wymaga sprawozdania z działalności, jeżeli nie stanowi ono części sprawozdania finansowego
Zezwala na prezentację pozycji bilansowych metodą opartą na płynności	Nie zezwala na prezentację pozycji bilansowych metodą opartą na płynności
Zezwala na klasyfikowanie zdarzeń do kategorii zysków i strat nadzwyczajnych	Nie zezwala na klasyfikowanie zdarzeń do kategorii zysków i strat nadzwyczajnych
Wymaga ujawnienia głównych założeń dotyczących przyszłości	Nie wymaga ujawnienia głównych założeń dotyczących przyszłości
Zabrania wcześniejszej publikacji sprawozdania jednostkowego od publikacji sprawozdania skonsolidowanego	Nie wskazuje wymogów odnośnie do wcześniejszej publikacji sprawozdania jednostkowego
Wymaga ujawnienia informacji o kapitałach, w szczególności zasad zarządzania kapitałem	Nie wskazuje wymogów odnośnie do ujawniania informacji o kapitałach