

Spis treści

CZĘŚĆ A – AKTUALNOŚCI MSR I MSSF

1. Świadczenia pracownicze na nowych zasadach – MSR 19	str. 1
– Zakres MSR 19	str. 1
– Zmiany w wykazywaniu i ujmowaniu zysków i strat	str. 2
– Zmiany w zakresie ujmowania informacji	str. 3
– Zmiany dotyczące programów emerytalnych.....	str. 4
– Programy wielozakładowe	str. 4
– Programy administrowane grupowo	str. 5
2. MSR 19 i MSR 37 – projekt zmian w ujęciu kosztów restrykturyzacji	str. 6
3. Rachunkowość zabezpieczeń w MSR 39	str. 7
– Wejście w życie.....	str. 8
– Zabezpieczenie transakcji w walucie funkcjonalnej spółki z jednostkami niepowiązаныmi	str. 8
– Zwolnienia związane z okresem przejściowym	str. 8
– Przekształcanie danych porównawczych.....	str. 9
4. Wycena wg wartości godziwej – projekt zmian	str. 9
5. Nowości w podatku dochodowym	str. 10
– Początkowe ujęcie	str. 11
6. Koncesje na wykonywanie usług	str. 11
7. Zmiany w MSSF – zestawienie	str. 13
– MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach”	str. 13
– MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”	str. 13
– MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”	str. 14
– MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”	str. 14

CZĘŚĆ B – WAŻNE POJĘCIA OD A DO Z

CZĘŚĆ C – MIĘDZYNARODOWE STANDARDY SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Ramy konceptualne – podstawa przygotowania sprawozdania finansowego według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

1. Wstęp	str. 2
– Cel i status	str. 2
– Zakres	str. 4
– Zawartość sprawozdania	str. 4
– Użytkownicy i ich potrzeby informacyjne	str. 5
– Odpowiedzialność.....	str. 7

2. Cel sprawozdań finansowych	
– Pozycja finansowa, wyniki i zmiany pozycji finansowej	str. 7
– Rachunki i załączniki	str. 9
3. Założenia	str. 10
– Podstawa memoriałowa	str. 10
– Funkcjonujące przedsiębiorstwo	str. 10
4. Jakościowe cechy sprawozdań finansowych.....	str. 10
– Zrozumiałość sformułowań	str. 11
– Stosowność	str. 11
– Istotność	str. 12
– Wiarygodność	str. 12
– Wierne odzwierciedlenie	str. 13
– Neutralność.....	str. 14
– Zasada ostrożności w księgowaniu	str. 14
– Kompletność	str. 15
– Porównywalność.....	str. 15
5. Ograniczenia stosowności i wiarygodności informacji	str. 16
– Aktualność	str. 16
– Równowaga zysków i wydatków	str. 16
– Równowaga między cechami jakościowymi	str. 16
– Prawdziwy i rzetelny obraz/rzetelna prezentacja.....	str. 17
6. Elementy sprawozdań finansowych	str. 17
– Pozycja finansowa	str. 17
– Aktywa	str. 19
– Wierzytelności	str. 20
– Kapitał własny	str. 22
– Wyniki	str. 23
– Dochód.....	str. 24
– Wydatki	str. 25
– Korekty utrzymania kapitału.....	str. 26
7. Ujmowanie w sprawozdaniu finansowym jego elementów	str. 26
– Prawdopodobieństwo przyszłych korzyści ekonomicznych	str. 27
– Wiarygodność wyceny	str. 27
– Uznanie aktywów	str. 28
– Ujmowanie wierzytelności	str. 28
– Ujmowanie dochodu	str. 29
– Ujmowanie wydatków.....	str. 29
8. Wycena elementów sprawozdań finansowych	str. 30
9. Koncepcje kapitału i utrzymanie kapitału.....	str. 31
– Koncepcje utrzymania kapitału i wyznaczenia zysku	str. 32

MSSF 1: Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

– Przyczyny wydania MSSF	str. 1
– Główne postanowienia MSSF 1	str. 2
– Zmiany w porównaniu z wcześniejszymi wymogami	str. 3
1. Cel i zakres MSSF 1	str. 3
– Zakres	str. 4

2. Ujmowanie i wycena	str. 5
– Bilans otwarcia zgodny z MSSF	str. 5
– Polityka rachunkowości	str. 6
– Zwolnienie ze stosowania pozostałych MSSF	str. 8
– Połączenie jednostek gospodarczych	str. 9
– Wartość godziwa lub wycena do zakładanego kosztu	str. 9
– Świadczenia pracownicze	str. 10
– Skumulowane różnice z tytułu przeliczenia na walutę obcą	str. 11
– Złożone instrumenty finansowe	str. 11
– Aktywa i zobowiązania jednostek zależnych, jednostek stowarzyszonych i spółek typu joint venture	str. 12
– Wyznaczanie wcześniej ujętych instrumentów finansowych	str. 13
– Transakcje z płatnościami rozliczanymi w akcjach	str. 13
– Umowy ubezpieczeniowe	str. 14
3. Wyjątki dotyczące retrospektywnego zastosowania pozostałych MSSF ..	str. 14
– Usuwanie ze sprawozdania finansowych aktywów i zobowiązań ...	str. 15
– Rachunkowość zabezpieczeń	str. 15
– Szacunki	str. 16
– Aktywa przeznaczone do sprzedaży lub działalności zaniechanej ...	str. 17
4. Przedstawianie i ujmowanie informacji	str. 18
– Informacje porównawcze	str. 18
– Zwolnienie z wymogu przeformułowania informacji porównawczych dla MSR 39 i MSSF 4	str. 18
– Zestawienia historyczne	str. 19
– Objaśnienia dotyczące przejścia na MSSF	str. 20
– Uzgodnienia	str. 20
– Wyznaczanie aktywów i zobowiązań finansowych	str. 21
– Zastosowanie wartości godziwej jako zakładanego kosztu	str. 21
– Śródroczne sprawozdania finansowe	str. 22
– Data wejścia w życie	str. 23
Załącznik A – definicje pojęć	str. 23
Załącznik B – Połączenia jednostek gospodarczych	str. 25

MSSF 2: Płatności w formie akcji własnych

1. Wprowadzenie	str. 1
2. Podstawowe pojęcia	str. 1
3. Zakres stosowania MSSF 2	str. 5
4. Data ujęcia otrzymanych towarów lub usług	str. 6
5. Transakcje płatności w formie akcji, rozliczane w instrumentach kapitałowych	str. 7
– Transakcje z pracownikami a wartość godziwa	str. 7
– Transakcje ze stronami innymi niż pracownicy	str. 8
– Transakcje, których przedmiotem są świadczone usługi	str. 9
– Transakcje wyceniane poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych – określanie wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych	str. 10
– Uwzględnienie warunków nabycia uprawnień	str. 11
– Uwzględnienie odnawialności opcji	str. 12
– Podejście po dniu nabycia uprawnień	str. 12

– Sytuacje, gdy wartość godziwa instrumentów kapitałowych nie może zostać wiarygodnie oszacowana	str. 13
– Modyfikacja terminów i warunków, na których instrumenty kapitałowe zostały przyznane, w tym anulowanie i rozliczenie	str. 14
6. Transakcje płatności w formie akcji, rozliczane w środkach pieniężnych ..	str. 16
7. Transakcje płatności w formie akcji, z możliwością rozliczenia w środkach pieniężnych	str. 17
– Transakcje płatności w formie akcji, w których warunki umowy dają kontrahentowi możliwość wyboru sposobu rozliczenia	str. 18
– Transakcje płatności w formie akcji, gdzie warunki umowy dają jednostce możliwość wyboru sposobu rozliczenia	str. 20
8. Obowiązek ujawnienia informacji	str. 21
9. Przepisy przejściowe	str. 25
10. Data wejścia w życie standardu	str. 26
11. Uregulowania wynikające z przepisów Kodeksu Spółek Handlowych	str. 26
– Nabycie akcji od spółki	str. 26
– Objęcie nowych akcji	str. 29
– Badanie sprawozdania przez biegłego rewidenta	str. 32
– Dzień prawa poboru	str. 36
– Warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego	str. 38

MSSF 3: Połączenia jednostek gospodarczych

1. Przyczyny wydania MSSF 3	str. 1
2. Główne postanowienia zawarte w MSSF 3	str. 3
3. Zmiany w porównaniu z wcześniejszymi wymogami	str. 5
– Metoda rachunkowa	str. 5
– Ujmowanie możliwych do zidentyfikowania aktywów nabytych, oraz przejętych wierzytelności i zobowiązań warunkowych	str. 5
– Wycena możliwych do zidentyfikowania aktywów i wierzytelności oraz przejętych zobowiązań warunkowych	str. 7
– Przyszłe rozliczenie wartości firmy	str. 7
– Nadmiar udziałów jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, wierzytelności i zobowiązań warunkowych jednostki przejętej, nad kosztami połączenia jednostek gospodarczych	str. 7
4. Cel standardu	str. 8
5. Zasięg	str. 8
– Identyfikacja połączeń jednostek gospodarczych	str. 9
– Połączenia jednostek gospodarczych dotyczące jednostek będących pod wspólną kontrolą	str. 11
6. Metoda rozliczania	str. 12
7. Zastosowanie metody zakupu	str. 12
– Identyfikacja jednostki przejmującej	str. 12
8. Koszt połączenia jednostek gospodarczych	str. 15
– Wartość godziwa	str. 15
– Wierzytelności	str. 16
– Korekty kosztu połączenia jednostek gospodarczych uwarunkowane przyszłymi zdarzeniami	str. 17

– Rekompensata za obniżenie wartości aktywów	str. 18
9. Przypisywanie kosztu połączenia aktywom nabytym i przyjętym wierzycelnościom, oraz zobowiązaniom warunkowym	str. 19
– Rachunek zysków i strat	str. 20
– Metoda zakupu	str. 20
– Możliwe do zidentyfikowania aktywa i wierzycelności jednostki nabytej	str. 20
– Aktywa niematerialne jednostki przejętej	str. 22
– Zobowiązania warunkowe jednostki przejętej	str. 23
– Wartość firmy	str. 24
– Nadwyżka udziału jednostki nabywającej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, wierzycelności i zobowiązań warunkowych nad kosztem	str. 25
– Stopniowe połączenie jednostek gospodarczych	str. 26
– Początkowe rozliczenie wyznaczone prowizorycznie	str. 27
– Korekty po początkowym rozliczeniu	str. 28
– Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego po ujęciu początkowym	str. 29
10. Ujawnianie	str. 29
11. Przepisy przejściowe i data wejścia w życie	str. 34
– Wcześniej ujęta wartość firmy	str. 34
– Wcześniej ujęta ujemna wartość firmy	str. 35
– Wcześniej ujęte aktywa niematerialne	str. 35
– Inwestycje rozliczane metodą praw własności	str. 35
12. Ograniczone zastosowanie wsteczne	str. 36
13. Definicje pojęć	
Załącznik B	
– Przejęcia odwrotne	str. 40
– Koszt połączenia jednostek gospodarczych	str. 40
– Przygotowywanie i przedstawianie skonsolidowanych sprawozdań finansowych	str. 41
– Udziały mniejszościowe	str. 43
– Zysk przypadający na jedną akcję	str. 43
– Przypisywanie kosztu połączenia jednostek gospodarczych	str. 44

CZĘŚĆ D: MIĘDZYNARODOWE STANDARDY RACHUNKOWOŚCI FINANSOWEJ

MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych

1. Ogólna prezentacja standardu	str. 1
– Zawartość sprawozdania wg MSR 1	str. 2
2. Określenie formy i zawartości rocznych sprawozdań finansowych	str. 3
– Bilans – aktywa i pasywa	str. 2
– Zawartość bilansu	str. 3
– Rachunek zysków i strat	str. 6
– Metody sporządzania rachunku zysków i strat	str. 7
– Zmiany w kapitale własnym	str. 10
– Rachunek przepływów pieniężnych	str. 12
– Informacja dodatkowa	str. 12

MSR 2: Zapasy

1. Ogólna prezentacja standardu	str. 1
2. Aspekty stosowania standardu	str. 2
– Cena nabycia lub koszt wytworzenia	str. 2
– Pozostałe koszty	str. 3
– Techniki ustalania ceny nabycia lub kosztów wytwarzania zapasów ...	str. 5
– Odpis wartości zapasów	str. 6
– Towary	str. 7
3. Wybór podstawy podziału	str. 8
– Przypisanie kosztów pośrednich	str. 8
– Przypisanie pośrednich, stałych kosztów produkcji	str. 12
– Przypisanie pośrednich, zmiennych kosztów produkcji	str. 14
– Przypisanie pośrednich kosztów produkcyjnych dla produktów powiązanych	str. 15
4. Metody oceniania zapasów w czasie ich wykorzystania	str. 16
– Obliczanie kosztów zapasów za pomocą metody dokładnie określonej ceny	str. 16
– Obliczanie kosztów zapasów metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO)	str. 16
– Obliczanie kosztów zapasów metodą średnio ważonej ceny	str. 17
– Obliczanie kosztów zapasów metodą ostatnie weszło, pierwsze wyszło (LIFO)	str. 18
– Oszacowanie realnej wartości netto i utraty wartości zapasów w związku ze sporządzeniem rocznego bilansu finansowego	str. 18
– Ujawnianie informacji	str. 20

MSR 7: Rachunek przepływów pieniężnych

1. Ogólna prezentacja standardu	str. 1
2. Organizacja przepływów pieniężnych	str. 2
– Sporządzanie rachunku przepływów środków pieniężnych	str. 2
3. Metody sporządzenia rachunku przepływów środków pieniężnych	str. 5
– Sprawozdawczość dotycząca przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej	str. 5
– Sprawozdawczość dotycząca przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej i finansowej	str. 6
– Zawartość metody bezpośredniej. Forma i porządek sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	str. 6
– Zawartość metody pośredniej. Forma i porządek sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	str. 9
– Sprawozdawczość dotycząca przepływów środków pieniężnych w kwotach netto	str. 16
4. Pozostałe informacje ujawniane w sprawozdaniu	str. 18
– Przejęcie i sprzedaż jednostek zależnych oraz innych części jednostki gospodarczej	str. 18

MSR 8: Zysk lub strata netto okresu sprawozdawczego, podstawowe błędy i zmiany zasad (polityki) rachunkowości

1. Zysk lub strata netto okresu sprawozdawczego	str. 1
2. Skorygowanie podstawowego błędu	str. 3

– Podejście wzorcowe	str. 3
– Dopuszczone podejście alternatywne	str. 4
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	str. 5
– Sposoby księgowania	str. 6
– Księgowanie korekty podstawowego błędu według podejścia wzorcowego	str. 6
– Księgowanie korekty podstawowego błędu według dopuszczalnego podejścia alternatywnego	str. 9
4. Załącznik – Poprawki do innych standardów i interpretacji	str. 11
– Podstawa wniosków	str. 11
– Usunięcie dozwolonego alternatywnego postępowania	str. 12
– Wylimitowanie rozróżnienia między podstawowymi a innymi istotnymi błędami występującymi w poprzednich okresach	str. 14
– Zastosowanie standardu lub interpretacji, które odnoszą się do konkretnej pozycji	str. 14
– Oświadczenia innych organów ustanawiających standardy	str. 15
– Istotność	str. 15
– Kryterium zwalniania z wymogów	str. 16
– Definicja „niemożliwego do wykonania”	str. 17
– Zastosowanie niemożliwego do wykonania zwolnienia	str. 17
– Ujawnienia planowanego zastosowania nowo wydanych standardów i interpretacji	str. 18
– Ujmowanie skutków zmian wartości szacunkowych	str. 18

MSR 10: Zdarzenia następujące po dniu bilansu

1. Ogólna prezentacja standardu	str. 1
– Określenie terminu po dniu bilansu	str. 1
– Organ odpowiadający za publikację rocznych sprawozdań finansowych	str. 2
– Klasyfikacja zdarzenia według metody księgowania w rocznym sprawozdaniu finansowym	str. 2
– Zastosowanie standardu	str. 3
– Ujawnianie	str. 5

MSR 11: Umowy o budowę

1. Ogólna prezentacja standardu	str. 1
2. Sposoby księgowania umów o budowę w sprawozdaniach finansowych zamawiających	str. 3
– Określenie etapów wykonania umowy	str. 3
– Organizacja księgowania kosztów wykonawcy	str. 4
3. Przychody. Przyporządkowanie przychodów na podstawie uwzględnionych kosztów	str. 6
4. Osobliwości	str. 7
5. Ujawnianie informacji	str. 11

CZĘŚĆ E – SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Analiza wskaźnikowa sprawozdań sporządzonych według MSR

– Porównywanie wskaźników	str. 1
---------------------------------	--------

– Wskaźniki a MSR 1	str. 1
1. Wskaźniki	str. 2
2. Analiza płynności	str. 3
– Podejście pierwsze – bieżące aktywa	str. 3
– Kwalifikacja zobowiązań	str. 4
– Wskaźnik bieżącej płynności	str. 5
– Wskaźnik płynności szybki	str. 6
– Wskaźnik płynności bardzo szybki	str. 6
– Wskaźnik pokrycia płynności zobowiązań należnościami	str. 6
– Konstrukcja wskaźników na potrzeby własnej firmy	str. 7
– Podejście drugie – kapitał pracujący	str. 7
– Podejście trzecie – kapitał pracujący w dniach	str. 8
3. Wskaźniki zadłużenia	str. 9
– Ocena struktury finansowania	str. 9
– Wskaźnik ogólnego zadłużenia	str. 10
– Wskaźnik pokrycia zadłużenia kapitałami własnymi	str. 10
– Wskaźnik zadłużenia długoterminowego	str. 10
– Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami stałymi	str. 11
– Ocena zdolności kredytowej	str. 11
– Wskaźnik zdolności do spłaty odsetek	str. 11
– Wskaźnik pokrycia spłaty długu	str. 12
4. Wskaźniki rentowności	str. 12
– Rentowność działalności operacyjnej podstawowej	str. 13
– Rentowność działalności gospodarczej	str. 13
– Rentowność kapitału własnego (ROE)	str. 13
– Rentowność aktywów (ROA)	str. 14
– Rentowność operacyjna aktywów	str. 14
5. Wskaźniki efektywności zarządzania majątkiem	str. 14
– Wskaźnik obrotowości aktywów	str. 15
– Wskaźnik ściągальności należności	str. 16
– Wskaźnik spłaty zobowiązań	str. 16
– Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	str. 16
– Cykl konwersji gotówki	str. 17

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

1. Wprowadzenie	str. 1
– Wzór zestawienia	str. 2
2. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym a inne elementy sprawozdania finansowego	str. 5
3. Opis poszczególnych pozycji zestawienia	str. 6
– I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	str. 6
– I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	str. 6
– Kapitał (fundusz) podstawowy	str. 6
– Należne wpłaty na kapitał podstawowy	str. 10
– Udziały (akcje) własne	str. 12
– Kapitał (fundusz) zapasowy	str. 14
– Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	str. 16
– Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	str. 18

– Zysk (strata) z lat ubiegłych	str. 20
– Wynik netto	str. 21
– II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	str. 22
– III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	str. 23
3. Zmiany w Ustawie o rachunkowości wprowadzone łącznie z nowelizacją Kodeksu spółek handlowych, mające zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2004 r.	str. 23
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym w spółce z o.o. – przykład	str. 25

