

**Sprawozdanie z działalności¹
Komitetu Standardów Rachunkowości
w 2015 roku**

1. Podstawa działania Komitetu Standardów Rachunkowości i jego zadania

Komitet Standardów Rachunkowości działa na podstawie:

- art. 10 ust. 3 w pow. z art. 81 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2001 r. w sprawie zakresu działania i sposobu organizacji Komitetu Standardów Rachunkowości (Dz. U. Nr 140, poz. 1580 ze zm.), a także:
- wewnętrznego regulaminu działania Komitetu Standardów Rachunkowości (uchwała Komitetu Standardów Rachunkowości Nr 2/2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r.).

Do zakresu działania Komitetu należy:

- wydawanie krajowych standardów rachunkowości oraz ich przegląd i aktualizacja,
- wydawanie stanowisk w problematycznych kwestiach z zakresu rachunkowości,
- opiniowanie projektów aktów prawnych w zakresie rachunkowości,
- analiza i opiniowanie projektów Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz projektów ich zmian,
- współpraca z międzynarodowymi organizacjami do spraw standaryzacji rachunkowości,
- podejmowanie innych działań mających na celu harmonizację i standaryzację zasad rachunkowości.

Zadaniem standardów i stanowisk opracowywanych przez Komitet Standardów Rachunkowości jest wyjaśnienie zagadnień najbardziej skomplikowanych, powodujących w praktyce najwięcej wątpliwości i kontrowersji. Proces opracowywania standardów i stanowisk jest długotrwały, a poszczególne zapisy projektów dokumentów stanowią często kompromis osiągnięty w rezultacie wszechstronnej dyskusji.

Wszelkie standardy i stanowiska przed ich uchwaleniem poddawane są publicznej dyskusji.

¹ W sprawozdaniu zawarto informacje wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

2. Skład Komitetu Standardów Rachunkowości w 2015 roku

Komitet VII kadencji do dnia 9 października 2015 r. działał w składzie: Joanna Dadacz - Przewodnicząca, Ewa Adamiak, Beata Baluta, Grzegorz Barszcz, dr Teresa Cebrowska, Małgorzata Czapryńska, dr Zdzisław Fedak, Grażyna Gielecińska, prof. dr hab. Jerzy Gierusz, dr hab. Radosław Ignatowski, Tomasz Konieczny, dr Danuta Krzywda, prof. dr hab. Hanna Litwińczuk, dr Ernest Podgórski, Anna Sirocka, dr Renata Sochacka, Agnieszka Stachniak, prof. dr hab. Gertruda Świdorska oraz sekretarz Aneta Gołdyń, powołanym *decyzją Nr 10/DR Ministra Finansów z dnia 2 kwietnia 2014r. w sprawie powołania członków Komitetu Standardów Rachunkowości i sekretarza oraz określenia wysokości przysługującego im wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komitetu.*

Decyzją Nr 13/DR Ministra Finansów z dnia 9 października 2015 r. w sprawie odwołania członka Komitetu Standardów Rachunkowości ze składu Komitetu została odwołana Pani Grażyna Gielecińska, natomiast decyzją Nr 14/DR Ministra Finansów z dnia 9 października 2015 r. w sprawie powołania członka Komitetu Standardów Rachunkowości i określenia wysokości przysługującego mu wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komitetu został powołany Pan Krzysztof Kruszewski.

Członkowie Komitetu to specjaliści z dziedziny rachunkowości i podatków, reprezentujący instytucje biorące udział w procesie stanowienia regulacji w zakresie rachunkowości, tj. Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Skarbu Państwa, Narodowy Bank Polski, Komisję Nadzoru Finansowego oraz największe organizacje zawodowe rachunkowości, mianowicie Stowarzyszenie Księgowych w Polsce i Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

3. Prace Komitetu Standardów Rachunkowości w 2015 roku

W 2015 roku odbyło się czternaście posiedzeń Komitetu Standardów Rachunkowości oraz liczne spotkania grup roboczych poprzedzające posiedzenia Komitetu. Posiedzenia Komitetu odbywały się w siedzibach: Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Skarbu Państwa, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Uniwersytetu Warszawskiego, PwC, KPMG.

3.1. Krajowe Standardy Rachunkowości

Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jednostki zobowiązane do jej przestrzegania, mogą stosować krajowe standardy rachunkowości w sprawach nieuregulowanych w tej ustawie i wydanych na jej podstawie rozporządzeniach. Krajowe Standardy Rachunkowości oraz stanowiska Komitetu określają zasady rachunkowości dot. skomplikowanych lub nowych sytuacji i zdarzeń gospodarczych, których ujęcie w księgach rachunkowych i prezentacja w sprawozdaniu finansowym powoduje praktyczne trudności. Standardy zawierają dodatkowe wyjaśnienia w zakresie przepisów ustawy oraz liczne przykłady, dzięki czemu stanowią praktyczną pomoc dla księgowych i biegłych rewidentów w realizacji ich zadań.

W 2015 r. rozpoczęła się realizacja projektów standardów i stanowisk Komitetu we współpracy z Bankiem Światowym w ramach projektu finansowanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (dot. projektów wymienionych w pkt 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3, 3.2.2, 3.2.3).

3.1.1. Projekt standardu „Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi”

Projekt standardu został opracowany przez dr hab. Ewę Hellich, prof. nadzw. SGH oraz dr Adamek-Hyskę. Prace nad projektem z ramienia KSR są koordynowane przez Agnieszkę Stachniak, Annę Sirocką oraz Tomasza Koniecznego.

Na posiedzeniach w dniach 20 stycznia i 17 lutego 2015 r. Członkowie Komitetu zapoznali się z opisem propozycji projektu, jego szczegółowym konspektem oraz z obowiązującymi regulacjami z obszaru partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP). Wskazywano, że zagadnienia z zakresu statystyki publicznej nie będą ujęte w projekcie, nie należy także powtarzać zapisów zawartych w KSR Nr 3 (np. w zakresie umów o budowę), a przykłady zawarte w dokumencie powinny być zgodne z polską praktyką. Posiedzenia, które odbyły się w dniach 3 i 30 czerwca 2015 r. zostały poświęcone przedstawieniu modeli sprawozdawczych umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o koncesje na roboty budowlane i usługi. Członkowie Komitetu zapoznali się z różnicami pomiędzy poszczególnymi opcjami modeli sprawozdawczych dot. umów o PPP z punktu widzenia strony prywatnej i publicznej oraz dyskutowali na temat możliwości zastosowania w stanowisku rozwiązań międzynarodowych. Ustalono, że w projekcie standardu zostaną uwzględnione rozwiązania oparte na Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości Sektora Publicznego IPSAS 32. Mając na uwadze stronę prywatną ustalono, że w projekcie standardu zostaną uwzględnione regulacje KIMSF 12 w zakresie pozwalającym zachować zgodność z przepisami ustawy o rachunkowości.

Na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 30 września 2015 r. Członkowie Komitetu dyskutowali nad przygotowanym projektem standardu, m. in. nad zagadnieniem projektów hybrydowych, prezentacji aktywów przeznaczonych do świadczenia usług w ramach PPP, wyceną specyficznych składników aktywów w wartości godziwej. Zgłaszano także uwagi redakcyjne. Na tym posiedzeniu Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 5/2015 w sprawie przekazania projektu KSR „Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym oraz umowy o koncesji na roboty budowlane lub usługi” do publikacji w celu poddania go publicznej dyskusji. Ostatecznie termin zgłaszania uwag do projektu ustalono na 21 stycznia 2016 r.²

Prace nad projektem standardu będą kontynuowane w 2016 r.³

3.1.2. Projekt standardu „Środki trwałe”

Projekt standardu jest opracowywany przez Zespół pod przewodnictwem prof. dr hab. Ewy Walińskiej w składzie: dr Agnieszka Wencel, dr Marcin Michalak, dr Przemysław Czajor, mgr Witold Bojanowski. Koordynatorem prac nad projektem z ramienia KSR jest prof. dr hab. Jerzy Gierusz.

Na posiedzeniu w dniu 14 kwietnia 2015 r. Członkom Komitetu zostały przedstawione zagadnienia zawarte w projekcie standardu. Omówiono kluczowe wątpliwości i pytania autorów projektu, które dot. w szczególności: terminów używanych w projekcie a niezdefiniowanych w ustawie o rachunkowości, zagadnienia amortyzacji środków trwałych ujętych w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, ujęcia środków trwałych ujawnionych w trakcie inwentaryzacji czy

² Do projektu wpłynęło 9 opinii.

³ Do końca VII kadencji Komitetu planowane jest podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia projektu standardu.

też wymiany środka trwałego na inny środek trwały. Ustalono, że zakresem standardu nie będą objęte aktywa biologiczne natomiast w dokumencie zostanie zdefiniowany i opisany inwentarz żywy – jako jedna z kategorii środków trwałych. W trakcie posiedzenia, które odbyło się w dniu 30 czerwca 2015r. dyskutowano nad uwagami, które zostały zgłoszone do projektu standardu, a dot. m.in. zapisu projektu mówiącego o zmianie metody amortyzacji (powodującej zmianę zasad (polityki) rachunkowości), definicji kosztów finansowania zewnętrznego, szczegółowości odniesienia się w standardzie do środków trwałych w budowie. Ze względu na dużą liczbę zgłoszonych uwag zdecydowano o zorganizowaniu spotkań grup roboczych w tej sprawie. Na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2015 r. dyskutowano nad wybranymi zagadnieniami zawartymi w projekcie standardu. Najważniejsze, wynikające z dyskusji ustalenia były następujące: okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oznacza czas użytkowania środka trwałego przyjęty przez daną jednostkę; zaliczki wniesione na poczet zakupu środków trwałych w walucie obcej nie podlegają przecenieniu bilansowej; związane z kosztami finansowania różnice kursowe powstałe po przyjęciu do użytkowania środka trwałego nie korygują jego wartości początkowej; koszty poniesione w celu zaciągnięcia kredytu (przed jego uzyskaniem) w celu finansowania zakupu lub budowy środków trwałych nie powinny być aktywowane.

Prace nad projektem standardu będą kontynuowane w 2016 r.⁴

3.1.3. Projekt standardu „Działalność rolnicza”

Autorką projektu standardu jest dr Aleksandra Łakomiak. Prace nad projektem z ramienia KSR są koordynowane przez Małgorzatę Czupryńską i dr Ernesta Podgórskiego.

Na posiedzeniu w dniu 14 lipca 2015 r. Członkom Komitetu zostały przedstawione zagadnienia zawarte w projekcie standardu. Członkowie Komitetu wyrażali swoje wątpliwości m. in. do definicji zastosowanych w projekcie. Zaproponowano, aby w odrębnym syntetycznym rozdziale nakreślić ramy rachunku kosztów działalności rolniczej. Została zgłoszona propozycja dodania rozdziału opisującego warunki techniczno-organizacyjne prowadzenia rachunkowości przez jednostki prowadzące działalność rolniczą. Podkreślano, że w projekcie powinny zostać rozszerzone kwestie amortyzacji inwentarza żywego, omówione kwestie zastępowania sztuk w stadach i plantacji wieloletnich. Kolejna dyskusja nad projektem standardu odbyła się w dniu 1 września 2015 r. Podczas spotkania Członkowie Komitetu dyskutowali nad zakresem definicji, propozycją zobrazowania w projekcie procesu ujmowania i wyceny zarówno produktów zwierzęcych jak i roślinnych czy też aktywów biologicznych. Wskazywano na konieczność dokonania przeglądu dokumentu pod kątem wymienionych katalogów zamkniętych i otwartych.

Prace nad projektem standardu będą kontynuowane w 2016 r.

3.1.4. Projekt standardu „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów”

Autorką projektu standardu jest prof. dr hab. Gertruda Świdorska.

Na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2015 r. odbyła się dyskusja nad wybranymi zagadnieniami, których rozstrzygnięcie będzie pomocne w dalszych pracach nad projektem. Członkowie Komitetu dyskutowali nad zagadnieniem obowiązku kalkulacji kosztu wytworzenia produktów obejmujących:

⁴ Na posiedzeniu Komitetu w dniu 5 kwietnia 2016 r. odbyła się dyskusja nad projektem standardu..

wyroby gotowe, półfabrykaty, produkty w toku i usługi krótkoterminowe. Zwracano uwagę, aby w standardzie zawrzeć wyjaśnienie, kiedy nie ma możliwości dokonania kalkulacji, położyć nacisk na celowość kalkulacji, a nie na jej obowiązek, a także podać przykłady. Dyskutowano także nad kwestią wprowadzenia do standardu pojęcia „obiekt kosztów” jako dowolnego przedmiotu przyporządkowania, gromadzenia i kalkulacji kosztów.

Prace nad projektem standardu będą kontynuowane w 2016 r.

3.2. Stanowiska Komitetu

3.2.1. Projekt stanowiska w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego

Stanowisko zostało opracowane przez dr Danutę Krzywdę we współpracy z dr Renatą Sochacką.

Prace nad dokumentem (w formie komunikatu) rozpoczęły się w 2014 r. Na posiedzeniu Komitetu w dniu 20 stycznia 2015 r. zostały przedstawione informacje ze spotkania grupy roboczej, które odbyło się w sprawie projektu dokumentu. Na posiedzeniu w dniu 17 lutego 2015 r. dyskutowano w szczególności nad dwoma wariantami ujmowania i prezentacji nadwyżki (niedoboru) na gospodarce zasobami mieszkaniowymi oraz prezentacji wyniku finansowego, a także zgodności tych zapisów z art. 6 ust. 1 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych. W trakcie posiedzenia w dniu 17 marca 2015 r. Członkowie Komitetu uznali, że będą kontynuowali prace nad dokumentem, który ostatecznie przybierze formę stanowiska Komitetu; ponadto zgłaszane były propozycje rozszerzenia dokumentu o kolejne zagadnienia m. in. dot.: tworzenia i wykorzystywania funduszu remontowego; problemu rozliczenia nadwyżki-niedoboru z eksploatacji i utrzymania poszczególnych nieruchomości; problemu niezapłaconych faktur. Zwracano także uwagę na problem podejścia do zagadnienia gospodarki zasobami mieszkaniowymi i gospodarki nieruchomościami. Na posiedzeniu w dniu 14 lipca 2015 r. Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 4/2015 w sprawie zmiany statusu dokumentu z projektu komunikatu na projekt stanowiska Komitetu w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego oraz uchwałę Nr 5/2015 w sprawie przekazania projektu stanowiska Komitetu w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego do publikacji w celu poddania go publicznej dyskusji. Termin zgłaszania uwag został ustalony na 25 września 2015 r. Projekt stanowiska został przekazany m. in. do Krajowej Rady Spółdzielczej, która zaprosiła przedstawicieli Komitetu do udziału w dniu 3 września 2015r. w spotkaniu poświęconym projektowi stanowiska. Do projektu zostało zgłoszonych 29 opinii, które zostały przedstawione na posiedzeniu w dniu 20 października 2015 r. Ostatecznie ustalono, że zostanie podtrzymane stanowisko zawarte w dokumencie dot. uznania funduszków wkładów mieszkaniowych i budowlanych za fundusze własne. Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 7/2015 w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie wykazywania przez spółdzielnie mieszkaniowe w sprawozdaniu finansowym funduszków własnych oraz ustalania wyniku finansowego.

Stanowisko ukazało się w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. 81.

3.2.2. Projekt stanowiska w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półfabrykatów

Projekt stanowiska został opracowywany przez Zespół pod przewodnictwem prof. zw. dr hab. Teresy Kiziukiewicz w składzie: prof. dr hab. Waldemar Gos, dr hab. Stanisław Hońko, dr Przemysław Mućko, Iwona Kowalczyk. Prace nad projektem z ramienia KSR są koordynowane przez dr Teresę Cebrowską i dr Zdzisława Fedaka.

Na posiedzeniu w dniu 17 lutego 2015 r. ustalono, że stanowisko będzie miało charakter problemowy z wydzieleniem określonych grup tematycznych z ogólnym ich opisem (ze wskazaniem warunków prawidłowej inwentaryzacji). Podkreślano także, że szczególną uwagę należy zwrócić na rozwinięcie tematu „elektronicznej inwentaryzacji”, podnoszono problem zdefiniowania cech dokumentacji inwentaryzacyjnej. W trakcie posiedzenia w dniu 12 maja 2015 r. dyskutowano na temat zagadnień, które powinny być ujęte, bądź rozwinięte w dokumencie (outsourcing, inwentaryzacja ciągła, zapasy obce). Postulowano uzupełnienie dokumentu o zagadnienia dot. roli biegłego rewidenta w trakcie inwentaryzacji i zakresu jego współpracy z komisją inwentaryzacyjną. Na posiedzeniach w dniach 20 października i 8 grudnia 2015 r. Członkowie Komitetu zgłaszali uwagi redakcyjne i uściślające do poszczególnych punktów projektu stanowiska, m. in. celu i zakresu stanowiska, definicji oraz do zapisów traktujących o zwrocie niewykorzystanych arkuszy spisowych, ujawnionych podczas spisu nadwyżek, przykładów zawartych w projekcie. W dniu 8 grudnia 2015 r. Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 9/2015 w sprawie przekazania projektu stanowiska Komitetu w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półfabrykatów do dyskusji publicznej. Termin zgłaszania uwag do projektu został wyznaczony na 31 stycznia 2016 r.

Prace nad projektem stanowiska będą kontynuowane w 2016 r.⁵

3.2.3. Projekt stanowiska w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie

Projekt stanowiska został opracowany przez Tomasza Wojtanię. Prace nad projektem z ramienia KSR są koordynowane przez Agnieszkę Stachniak, Annę Sirocką oraz Tomasza Koniecznego.

Zagadnienia zawarte w projekcie stanowiska zostały przedstawione Członkom Komitetu na posiedzeniu w dniu 12 maja 2015 r. W trakcie dyskusji uznano, że grunty przekazane w użytkowanie wieczyste stanowią składnik aktywów jednostek samorządu terytorialnego. Podjęto także dyskusję mającą na celu rozstrzygnięcie czy grunty przekazane w użytkowanie wieczyste powinny być uznane za środki trwałe, inwestycje w nieruchomości czy aktywa finansowe. Na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2015 r. większość członków uznała, że grunty te należy uznać za nieruchomości inwestycyjne. Kilkoro członków zajęło stanowisko, iż są to środki trwałe. Członkowie Komitetu w trakcie posiedzenia, które odbyło się w dniu 1 września 2015 r. zdecydowali, że do dyskusji publicznej zostaną przekazane dwa warianty stanowiska: wariant 1. grunty przekazane w użytkowanie wieczyste należy uznać za nieruchomości inwestycyjne, wariant 2. grunty przekazane w użytkowanie wieczyste należy uznać za środki trwałe.

⁵ Do końca VII kadencji Komitetu planowane jest podjęcie uchwały w sprawie przyjęcia projektu stanowiska.

W trakcie dyskusji na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2015 r. Członkowie Komitetu zgłaszali uwagi redakcyjne do projektu stanowiska, zwracali uwagę na konieczność ujednolicenia terminologii, a także wskazywali na użyte w dokumencie sformułowania, które mogą okazać się niezrozumiałe dla jego potencjalnych odbiorców. Dyskutowano także nad treścią pytań, które zostaną zadane czytelnikom projektu stanowiska. Członkowie Komitetu podjęli również uchwałę Nr 11/2015 w sprawie *przekazania projektu stanowiska w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji użytkowania wieczystego gruntów oraz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste* do dyskusji publicznej. Ustalono termin zgłaszania uwag do 31 stycznia 2016 r.⁶

Prace nad projektem stanowiska będą kontynuowane w 2016 r.⁷

3.3. Aktualizacja Krajowych Standardów Rachunkowości i stanowisk Komitetu

3.3.1. Nowelizacja KSR Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”

Koordynatorem prac nad projektem nowelizacji była Małgorzata Czupryńska.

Celem nowelizacji było dostosowanie standardu do zmiany przepisów ustawy o rachunkowości, która weszła w życie z dniem 23 września 2015 r.

Członkowie Komitetu na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2015 r. dyskutowali nad zaproponowanymi zmianami. Główne zmiany zapisów KSR Nr 7 dotyczyły: zmiany (rozszerzenia) katalogu jednostek, do których adresowane są uproszczenia: z tytułu klasyfikowania umów leasingu według kryteriów określonych przepisami prawa podatkowego zamiast przepisami ustawy o rachunkowości, zaniechania ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jak też stosowania do wyceny instrumentów finansowych wyłącznie przepisów ustawy o rachunkowości zamiast przepisów odpowiedniego rozporządzenia Ministra Finansów. Ponadto rozszerzono, deprecyzowano i uporządkowano KSR Nr 7 w związku ze zmianami załączników ustawy o rachunkowości.

Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 10/2015 w sprawie *przyjęcia nowelizacji KSR Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”*. Znowelizowany standard ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2016 roku, z możliwością jego wcześniejszego zastosowania.

Standard został przekazany do publikacji w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów⁸.

3.3.2. Nowelizacja stanowiska w sprawie księgowego ujęcia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych

Koordynatorem prac nad projektem nowelizacji byli dr hab. Radosław Ignatowski oraz dr Ernest Podgórski.

Konieczność nowelizacji stanowiska zaistniała w związku z wejściem w życie nowej ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych.

Najważniejsze postanowienia zawarte w nowej ustawie zostały przedstawione Członkom Komitetu na posiedzeniu w dniu 17 listopada 2015 r. m. in. przez przedstawicieli Ministerstwa Środowiska. Podczas tego posiedzenia dyskutowano m. in. na temat wymogu utworzenia rezerwy w rozliczeniu

⁶ Do projektu wpłynęło 11 opinii.

⁷ Do końca VII kadencji Komitetu zostanie podjęta decyzja o dalszym trybie procedowania nad projektem.

⁸ Standard został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2016 r., poz. 2.

połączeń gospodarczych w przypadku przejęcia (nabycia) zbyt małej liczby uprawnień do emisji czy też nad kwestią ujęcia w księgach rachunkowych kwoty wartości brakujących do wykorzystania praw do emisji za rok obrotowy. W zakresie nowych zasad przyznawania uprawnień do emisji proponowano, aby przyznane uprawnienia wyceniać na zasadach ogólnych. Ustalono także, że zostanie dodany nowy pkt związany z przyznawaniem uprawnień dla przedsiębiorstw wytwarzających energię elektryczną. W trakcie posiedzenia w dniu 15 grudnia 2015 r. zgłoszone zostały uwagi do zapisów dot. ujęcia przyznanych praw do emisji, ich wykorzystania, zwrotu lub innego rozporządzenia nimi. Ponadto odbyła się dyskusja nad zagadnieniem dot. ujęcia kwoty równej wartości brakujących praw do emisji w razie, gdy liczba niewykorzystanych praw do emisji jest mniejsza od przewidywanej do wykorzystania liczby praw do emisji w danym roku obrotowym.

Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 8/2015 w sprawie przyjęcia znowelizowanego stanowiska Komitetu w sprawie księgowego ujęcia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych.

Stanowisko zostało skierowane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów⁹.

3.4. Współpraca z międzynarodowymi organizacjami do spraw standaryzacji rachunkowości; analiza i opiniowanie projektów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF)

Członkowie Komitetu w 2015 r. analizowali i opiniowali dokumenty stanowiące element rozwoju i doskonalenia Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Komitet w 2015 r. zapoznał się z nw. dokumentami oraz przekazał listy z uwagami do nich:

1. projekt standardu opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) Klasyfikacja i wycena płatności na bazie akcji (*Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions*) - projekt opinii przygotował Tomasz Konieczny;
2. projekt standardu IASB Inicjatywa w zakresie ujawnień (propozycje zmian w MSR 7) (*Disclosure Initiative (Proposed amendments to IAS 7)*) - projekt opinii przygotował prof. dr hab. Jerzy Gierusz;
3. projekt nowego dokumentu IASB Rewizja ram koncepcyjnych (*Conceptual Framework ED*) - projekt opinii przygotował Tomasz Konieczny.

Ponadto Członkowie Komitetu udzielali odpowiedzi na pytania zawarte w dokumentach roboczych Europejskiej Grupy Doradczej ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) w ramach tzw. early input (nieformalnych uwag zgłaszanych przed opublikowaniem projektu) na temat:

- umów ubezpieczeniowych (*Insurance contracts*) – Beata Baluta,
- połączeń jednostek (*Business Combinations*) – dr hab. Radosław Ignatowski, Tomasz Konieczny,
- przychodów z umów z klientami (*Revenue from Contracts with Customers*) – dr Danuta Krzywda.

Reprezentanci Komitetu uczestniczyli w konferencji zorganizowanej przez IASB z przedstawicielami krajowych komitetów standardów rachunkowości w Londynie w dniach 28-29 września 2015 r. Reprezentanci Komitetu uczestniczyli w sesjach i dyskusjach dot. m.in. MSSF 9 Instrumenty finansowe, projektu dot. leasingu, MSSF 15 Przychody z umów z klientami, programu prac IASB.

⁹ Stanowisko zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2016 r., poz. 6

3.5. Inne prace Komitetu

Dokument dotyczący obszarów możliwego zbliżenia przepisów podatkowych i przepisów o rachunkowości, w szczególności w zakresie uproszczeń dla małych przedsiębiorstw

Celem dokumentu było określenie różnic w przepisach o rachunkowości i podatkowych oraz wskazanie ewentualnych rekomendacji co do ich wyeliminowania.

W dniu 18 marca 2015 r. do Rady Konsultacyjnej Prawa Podatkowego zostały przekazane propozycje zbliżenia prawa podatkowego oraz bilansowego zaproponowane przez Komitet, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej oraz Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów. Rada Konsultacyjna Prawa Podatkowego przekazała swoją opinię na temat propozycji Komitetu w dniu 27 listopada 2015 r.

Na jednym z pierwszych posiedzeń w 2016 r. Członkowie Komitetu dokonają szczegółowej analizy opinii otrzymanej od Rady Konsultacyjnej, a także zadecydują o dalszym trybie procedowania nad wyłoniionymi obszarami¹⁰.

Opiniowanie projektów aktów prawnych

Członkowie Komitetu w trybie obiegowym opiniowali projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz projekty rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie:

- szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych,
- szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich,
- szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych,
- szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji,
- szczegółowego sposobu obliczania podstawowego kapitałowego wymogu wypłacalności według formuły standardowej,
- szczegółowego sposobu wyliczenia wysokości marginesu wypłacalności oraz minimalnej wysokości kapitału gwarancyjnego,
- formy oraz sposobu sporządzenia przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji danych i informacji do celów nadzoru,
- rocznych i półrocznych sprawozdań ubezpieczeniowego funduszu kapitałowego,
- minimalnego zakresu danych zamieszczanych w ankiecie dotyczącej potrzeb ubezpieczającego lub ubezpieczonego,
- sposobu sporządzania informacji zamieszczanych we wzorcach umów,
- dodatkowych sprawozdań finansowych i statystycznych zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji.

Konferencja konsultacyjna

W dniu 30 września 2015 r. odbyła się konferencja konsultacyjna dot. nowego dokumentu nt. Rewizji ram koncepcyjnych, zorganizowana przez KSR we współpracy z EFRAG oraz Bankiem Światowym w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. W konferencji udział wzięli przedstawiciele

¹⁰ Na posiedzeniu Komitetu w dniu 8 marca 2016 r. został podjęta decyzja o przekazaniu rekomendacji dot. zbliżenia prawa bilansowego o podatkowego Ministrowi Finansów.

środowiska akademickiego, spółek stosujących MSSF, użytkowników sprawozdań finansowych, biegłych rewidentów oraz księgowych. Celem konferencji było przedstawienie dokumentu uczestnikom oraz zebranie uwag, które będą mogły zostać wykorzystane przy opracowaniu opinii EFRAG oraz opinii KSR do tego dokumentu.

Konspekt dokumentu dot. parametrów wyceny aktywów i pasywów

Na posiedzeniu w dniu 17 lutego 2015 r. Członkowie Komitetu zapoznali się z poprawionym konspektem dokumentu. Zwracano szczególną uwagę na cel projektu polegający na opracowaniu operacyjnych wytycznych (z podaniem przykładów) ustalania parametrów wyceny aktywów i pasywów, przewidzianych w art. 28 ustawy o rachunkowości. Podkreślano, że w dokumencie należy wyjaśnić terminologię, a cały projekt będzie ukierunkowany na potrzeby małych i średnich jednostek. Dokument będzie miał charakter powszechnego stosowania i w związku z tym powinien być opracowany w formie standardu.

Mając na względzie zaawansowany stan prac nad innymi projektami standardów i stanowisk, prace nad ww. projektem zostały zawieszone.

3.6. Promowanie prac Komitetu

Członkowie Komitetu brali udział w konferencjach naukowych, które były poświęcone problemom teorii rachunkowości, m. in. w Zjeździe Katedr Rachunkowości. Wystąpili także jako paneliści na piątej dorocznej konferencji organizowanej przez Bank Światowy i SKwP nt. *MSSF: Poprawa przejrzystości sprawozdań finansowych*.

4. Wydatki Komitetu Standardów Rachunkowości w 2015 roku

Środki finansowe na pokrycie kosztów działania Komitetu zapewnia - zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia z dnia 28 listopada 2001 r. - Minister Finansów.

W roku 2015 były zapewnione i wykorzystywane środki zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia, przedstawione w poniższej tabeli.

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Tytuł</i>	<i>Przyznane środki (po zmianach)</i>	<i>Wykorzystane środki</i>
75095	3030	Świadczenia osób niebędących pracownikami MF	561 zł	561 zł
75095	4170	Wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w Komitecie Standardów Rachunkowości (KSR)	414 800 zł	414 800 zł
75095	4300	Zakup usług pozostałych związanych z obsługą KSR, zakup usług hotelowych i przewozowych	8 869 zł	7 593 zł
<i>Razem</i>			<i>424 230 zł</i>	<i>422 954 zł</i>

Plan finansowy Komitetu zapewnia prowadzenie bieżącej działalności, jednak wynagrodzenie wypłacane osobom spoza Komitetu, które tworzą projekty Krajowych Standardów Rachunkowości,

stanowisk oraz przygotowują ich nowelizacje jest nieadekwatne do wymaganych kwalifikacji, koniecznego wkładu pracy oraz zaangażowania tych osób. Plan finansowy nie pozwala też na większe zaangażowanie się Komitetu we współpracę międzynarodową np. poprzez bardziej intensywny udział członków Komitetu w grupach roboczych EFRAG i konferencjach poświęconych standaryzacji rachunkowości. Ogranicza to zakres działalności Komitetu.

W 2015 r. możliwa była realizacja projektów standardów i stanowisk Komitetu dzięki współpracy z Bankiem Światowym w ramach projektu finansowanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (dot. projektów wymienionych w pkt 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3, 3.2.2, 3.2.3).

5. Plan działania Komitetu Standardów Rachunkowości na 2016 rok

W roku 2016 Komitet:

I. do końca VII kadencji, która upływa w dniu 27 kwietnia 2016 r. będzie kontynuował i planuje zakończyć prace nad:

1. projektem KSR " Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi ",
2. projektem stanowiska w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste,
3. projektem stanowiska w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów.

II. przekaże Komitetowi kolejnej kadencji do kontynuacji prace związane z opracowaniem:

1. projektu KSR „Środki trwałe”,
2. projektu KSR „Działalność rolnicza”,
3. projektu KSR „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny zapasów”,
4. projektu dokumentu dot. parametrów wyceny aktywów i pasywów.

Komitet będzie nadal aktywny na arenie międzynarodowej, w tym przede wszystkim poprzez udział przedstawicieli Komitetu w grupach roboczych EFRAG, konferencjach międzynarodowych. Komitet będzie także na bieżąco analizował i opiniował dokumenty międzynarodowe.

Przewodnicząca
Komitetu Standardów Rachunkowości

Joanna Dadacz