

**Sprawozdanie z działalności¹
Komitetu Standardów Rachunkowości
w 2014 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.

¹ W sprawozdaniu zawarto informacje wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

2. Skład Komitetu Standardów Rachunkowości w 2014 roku

W kwietniu 2014 r. zakończyła się VI kadencja Komitetu. Przez cztery pierwsze posiedzenia w 2014 r. Komitet działał w składzie: Joanna Dadacz - Przewodnicząca, Ewa Adamiak, Beata Baluta, Grzegorz Barszcz, dr Teresa Cebrowska, Małgorzata Czupryńska, 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 na podstawie *decyzji Nr 14 Ministra Finansów z dnia 20 marca 2012 r. w sprawie powołania członków Komitetu Standardów Rachunkowości i sekretarza oraz określenia wysokości przysługującego im wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komitetu.*

Komitet VII kadencji działa od piątego posiedzenia w dniu 13 maja 2014 r. w niezmienionym składzie, powołanym *decyzją Nr 10/DR Ministra Finansów z dnia 2 kwietnia 2014 r. w sprawie powołania członków Komitetu Standardów Rachunkowości i sekretarza oraz określenia wysokości przysługującego im wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komitetu.*

Członkowie Komitetu to specjaliści z dziedziny rachunkowości i podatków, reprezentujący instytucje biorące udział w procesie stanowienia regulacji w zakresie rachunkowości (Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Skarbu Państwa, Narodowy Bank Polski, Komisja Nadzoru Finansowego) oraz największe organizacje zawodowe rachunkowości (Stowarzyszenie Księgowych w Polsce i Krajowa Izba Biegłych Rewidentów).

3. Prace Komitetu Standardów Rachunkowości w 2014 roku

W 2014 roku odbyło się dwanaście posiedzeń Komitetu Standardów Rachunkowości oraz 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, Narodowego Banku Polskiego, Komisji Nadzoru Finansowego, EY, PwC, KPMG.

3.1. Krajowe Standardy Rachunkowości

Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jednostki prowadzące księgi rachunkowe mogą stosować krajowe standardy rachunkowości w sprawach nieuregulowanych w ustawie i wydanych na jej podstawie rozporządzeniach. Krajowe Standardy Rachunkowości zawierają dodatkowe wyjaśnienia i przykłady, dzięki czemu stanowią praktyczną pomoc dla księgowych i biegłych rewidentów w realizacji ich zadań.

Standard „Sprawozdanie z działalności”

W roku 2014 kontynuowano prace nad projektem KSR „Sprawozdanie z działalności”. Celem standardu jest rozwinięcie postanowień art. 49 ustawy o rachunkowości, dotyczącego sprawozdania z działalności spółek kapitałowych i innych osób prawnych. Na posiedzeniu w dniu 21 stycznia 2014r. zostały omówione uwagi, które wpłynęły do Komitetu w trakcie dyskusji publicznej oraz w recenzjach. Wskazano na kwestie dyskusyjne, które Komitet rozważał na kolejnych posiedzeniach (w dniu 4 lutego i 4 marca 2014 r.): cel i zakres standardu, przyjęte definicje oraz cechy prawidłowo

sporządzonego sprawozdania z działalności (formalne i merytoryczne – jakościowe), pojemność informacyjna sprawozdania z działalności, przykłady.

Na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2014 r., po zgłoszeniu uwag redakcyjnych, Członkowie Komitetu jednogłośnie podjęli uchwałę Nr 6/2014 w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 9 „Sprawozdanie z działalności”. Standard został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 15 maja 2014 r. poz. 17.

3.2. Aktualizacja Krajowych Standardów Rachunkowości

Nowelizacja KSR Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe"

W związku z wejściem w życie od 1 stycznia 2013 r. zmienionego MSR 19 „Świadczenia pracownicze” została zaproponowana nowelizacja KSR Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe". W MSR 19 wprowadzono kilka zmian m. in. w odniesieniu do zysków/strat aktuarialnych z wyceny określonych świadczeń wypłacanych po okresie zatrudnienia i wprowadzono wymóg ujmowania całości zysków/strat aktuarialnych w pozostałych całkowitych dochodach. Konsekwencje zmian MSR 19 miały wpływ na interpretację zapisów KSR 6, m. in. w zakresie: przykładowych różnic pomiędzy KSR Nr 6 a MSR 19 (brak wskazania jako jednej z podstawowych różnicy dot. zasady ujmowania zysków/strat aktuarialnych z wyceny określonych świadczeń po okresie zatrudnienia). KSR Nr 6 pozwalał przy wycenie świadczeń emerytalnych i podobnych kierować się postanowieniami MSR 19 oraz wskazywał, że koszty dotyczące ustalania zobowiązania z tyt. odpraw emerytalnych i rentowych odnoszone są w ciężar kosztów bezpośrednio związanych z działalnością operacyjną w bieżącym okresie.

Członkowie Komitetu dyskutowali nad zaproponowanymi zmianami do standardu na posiedzeniach w dniach 21 stycznia, 4 lutego oraz 4 marca 2014 r. Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2014 r. została podjęta uchwała (przy jednym głosie wstrzymującym) Nr 3/2014 w sprawie przyjęcia znowelizowanego KSR Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. Przewiduje on odniesienie skutków zmian szacunków aktuarialnych na wynik finansowy. Standard został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2014 r. poz. 12.

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

Na posiedzeniu w dniu 13 maja 2014 r. do planu pracy Komitetu został zgłoszony temat dot. opracowania dokumentu w zakresie stosowania Krajowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w związku z art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Członkowie Komitetu ustalili, że powyższy zakres może zostać uregulowany w KSR Nr 7. Na posiedzeniach w dniach 30 września, 28 października oraz 25 listopada 2014 r. Członkowie Komitetu dyskutowali nad zaproponowanymi zmianami do KSR Nr 7. Dyskusje skupiały się m. in. nad zagadnieniem czy zasadą rachunkowości jest stosowanie wszystkich KSR lub niestosowanie wszystkich KSR, czy też zasadą rachunkowości jest stosowanie konkretnego KSR lub jego części, a także nad przykładami ilustrującymi proponowane zapisy. Po

zmianie standard przewiduje wymóg kompleksowego stosowania wszystkich opublikowanych KSR i stanowisk. Na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2014 r. w wyniku głosowania (13 osób „za”, 2 głosy „przeciw”, 3 głosy „wstrzymujące”) została podjęta uchwała Nr 10/2014 w sprawie przyjęcia nowelizacji KSR Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”, po czym standard został skierowany do publikacji w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów².

3.3. Prace na projektami konspektów stanowisk/standardów

Mając na uwadze propozycje do planu działania Komitetu na rok 2014, Członkowie Komitetu rozpoczęli prace nad konspektami dot. poniższych dokumentów.

a) Konspekt standardu „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów”

Dyskusja nad konspektem odbyła się na posiedzeniu w dniu 13 maja 2014 r. Na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2014 r. Pani prof. Gertruda Świdorska przedstawiła Członkom Komitetu wyniki badań ankietowych dotyczących kosztów wytworzenia produktów. Próbę badawczą stanowiły przedsiębiorstwa produkcyjne i usługowe. Przedstawione w ankiecie pytania dot. m.in. takich zagadnień jak: posiadanie przez przedsiębiorstwa produkcyjne i usługowe, w których koszty pośrednie stanowią więcej niż 20% kosztów produkcyjnych, informacji o podziale tych kosztów na stałe i zmienne, a także występowania w tych przedsiębiorstwach problemu niewykorzystania zasobów, kalkulowania przez przedsiębiorstwa kosztów niewykorzystanych zdolności produkcyjnych, wykorzystywania informacji o koszcie wytworzenia produktów w tych jednostkach. Wyniki ankiety pokazały, iż w większości przedsiębiorstw informacja o kosztach wytworzenia jest zniekształcona (a jest wykorzystywana np. do podejmowania decyzji zarządczych).

Przedstawienie projektu standardu nastąpi w I połowie 2015 r.

b) Konspekt standardu „Rachunkowość rolnicza”

Projekt konspektu został omówiony na posiedzeniu w dniu 10 czerwca 2014 r. Członkowie Komitetu dyskutowali nad ustaleniem zakresu dokumentu. W dyskusji pojawiał się problem czy dokument powinien obejmować aktywa biologiczne i wchodzące w ich skład m. in. lasy. Stwierdzono również, że w dokumencie mają znaleźć się takie zagadnienia jak: produkcja zbóż i warzyw, przetwórstwo związane z produkcją rolną, wyniki produkcji rolnej.

c) Konspekt standardu „Środki trwałe”

Projekt konspektu został omówiony na posiedzeniu w dniu 10 czerwca 2014 r. Członkowie Komitetu dyskutowali szczegółowo nad układem dokumentu oraz kwestiami, o które mogłby być rozszerzony. Projekt nie obejmuje zagadnienia leasingu czy utraty wartości, które ujęte są w innych standardach.

d) Konspekt standardu „Ujęcie, wycena oraz prezentacja aktywów i zobowiązań wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym”

Projekt konspektu został omówiony na posiedzeniu w dniu 1 lipca 2014 r. W trakcie dyskusji podkreślano, że dokument powinien zostać opracowany na poziomie ogólnym, tj. bez uwzględniania rzadkich lub nietypowych sytuacji. Członkowie Komitetu dyskutowali także nad tematyką i zakresem dokumentu, głównie odnośnie modeli umów partnerstwa publiczno-prywatnego, zgodności KIMSF 12

² Standard został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 22 stycznia 2015 r., poz. 6.

„Umowy na usługi koncesjonowane” z ustawą o rachunkowości czy zgodności ze statystyką publiczną.

- e) Konspekt stanowiska w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste

Decyzja o rozpoczęciu prac nad dokumentem została podjęta w 2013 r., natomiast szczegółowy konspekt został omówiony na posiedzeniu w dniu 13 maja 2014 r. Projekt konspektu został zaakceptowany przez Członków Komitetu.

- f) Konspekt stanowiska w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych

Projekt konspektu został omówiony na posiedzeniu w dniu 1 lipca 2014 r. Członkowie Komitetu uznali, że dokument będzie poświęcony przede wszystkim kwestiom technicznym, wobec czego powinno zostać opracowane stanowisko. Proponowano, aby w dokumencie znalazły się także zagadnienia dot. produkcji niezakończonych i półfabrykatów, inwentaryzacji rzeczowych aktywów (trwałych i obrotowych), środków pieniężnych czy nieruchomości inwestycyjnych. Uznano, że po zakończeniu prac nad dokumentem w obecnie przewidywanym kształcie, możliwe będzie jego odpowiednie rozbudowanie, np. o zagadnienia dot. inwentaryzacji metodą spisu z natury pozostałych składników aktywów nieobjętych stanowiskiem oraz zagadnienia dot. inwentaryzacji innymi metodami przewidzianymi w ustawie o rachunkowości.

- g) Konspekty dokumentów dot. wyceny początkowej aktywów i zobowiązań oraz kosztów finansowania zewnętrznego

Projekty konspektów zostały omówione na posiedzeniu w dniu 9 września 2014 r. Przy tworzeniu propozycji nie były brane pod uwagę propozycje opracowania standardów/stanowisk KSR dotyczących środków trwałych oraz ustalania kosztu wytworzenia produktów. Członkowie Komitetu uznali m. in., że zakres projektu będzie wymagać korekty ze względu na planowane zmiany do ustawy o rachunkowości. Uznano, że ww. projekty powinny dotyczyć wartości niematerialnych i prawnych, zapasów towarów i materiałów czy zobowiązań i aktywów finansowych.

Przedstawienie poprawionego konspektu nastąpi na początku 2015 r. Podjęta zostanie wówczas decyzja czy dokument ma mieć rangę standardu czy stanowiska.

Projekty wymienione w lit. b) – f) będą realizowane we współpracy z Bankiem Światowym w ramach projektu finansowanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. W dniach 2-3 grudnia 2014 r. odbyły się rozmowy z rekomendowanymi przez Członków Komitetu kandydatami zainteresowanymi opracowaniem dla Komitetu projektów standardów/stanowisk. Natomiast na posiedzeniu w dniu 9 grudnia 2014 r. Członkowie Komitetu podjęli uchwały w sprawie powierzenia opracowania ww. projektów Krajowych Standardów Rachunkowości oraz stanowisk Komitetu. Opracowanie ww. projektów planowane jest do końca 2015 r.

3.4. 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 bilansowych i podatkowych oraz wskazanie ewentualnych rekomendacji co do ich wyeliminowania.

W dniu 3 lutego 2014 r. w Ministerstwie Finansów odbyło się spotkanie, podczas którego omówiono główne rozbieżności między stanowiskami Komitetu i konsultantów opracowujących projekt raportu. W dniu 26 maja 2014 r. Bank Światowy przekazał kolejną wersję raportu. Dyskusja nad jego treścią odbyła się na posiedzeniu w dniu 10 czerwca 2014 r. Zgłoszone podczas dyskusji uwagi zostały przekazane do Banku Światowego. W dniu 5 września 2014 r. został przekazany projekt raportu, który Komitet uznał za podstawę dalszych prac w zakresie zbliżenia przepisów o rachunkowości oraz przepisów podatkowych. W tym zakresie, w dniu 28 października 2014 r., Komitet podjął uchwałę Nr 9/2014 w sprawie raportu dot. różnic pomiędzy przepisami o rachunkowości a przepisami podatkowymi. W oparciu o ww. raport Komitet, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej (DR) oraz Departament Podatków Dochodowych (DD) Ministerstwa Finansów dokonały wyboru propozycji zbliżenia prawa podatkowego oraz bilansowego. Propozycje zostały zapisane w formie trzech tabel: propozycje Komitetu jako obszary możliwe do zbliżenia w pierwszej i w drugiej kolejności oraz propozycje DR i DD. Dyskusje na temat wyodrębnienia tych obszarów odbyły się na posiedzeniach w dniu 25 listopada oraz w dniu 9 grudnia 2014 r.

Na początku 2015 r. planowane jest przekazanie ww. propozycji do wykorzystania w pracach powołanej przez Ministra Finansów Rady Konsultacyjnej Prawa Podatkowego³.

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

Członkowie Komitetu w 2014 r. na bieżąco analizowali i opiniowali dokumenty stanowiące element rozwoju i doskonalenia Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Komitet w 2014 r. zapoznał się z nw. dokumentami oraz przekazał listy z uwagami do nich:

1. projekt standardu opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) dot. redukcji ujawnień – zmiana MSR 1 (*ED Disclosure Initiative Proposed amendments to IAS 1*)⁴,
2. projekt standardu IASB dot. jednostek inwestycyjnych – zastosowanie wyłączenia z konsolidacji (*ED Investment Entities–Applying the Consolidation Exception Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28*)⁵,
3. projekt standardu IASB dot. ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego w przypadku niezrealizowanych strat (*ED Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses*)⁶,

³ Propozycje przekazano w dniu 18 marca 2015 r.

⁴ Opinia została przekazana w dniu 23 lipca 2014 r.

⁵ Opinia została przekazana w dniu 17 września 2014 r.

⁶ Opinia została przekazana w dniu 7 stycznia 2015 r.

4. projekt standardu IASB dot. wyceny w wartości godziwej kwotowanych inwestycji w jednostki zależne, joint venture i stowarzyszone (*ED Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value*)⁷,
5. dokument dyskusyjny IASB dot. raportowania skutków finansowych w przypadku regulacji cenowej (*Reporting the Financial Effects of Rate Regulation*)⁸.

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) zwróciła się do krajowych organizacji stanowiących standardy rachunkowości z prośbą o udzielenie poparcia dla publikacji:

- dokumentu analitycznego (przygotowanego we współpracy z francuską i brytyjską organizacją stanowiącą standardy rachunkowości) na temat „Rola modelu biznesowego w sprawozdaniach finansowych” (*The role of the business model in financial statements*),
- dokumentów Klasyfikacja roszczeń (*Classification of Claims*) oraz Jednostkowe sprawozdania finansowe (*Separate Financial Statements*)

poprzez umieszczenie logo komitetów na ww. dokumentach. Umieszczenie logo oznacza poparcie, aby ww. dokumenty były podstawą do stymulowania dyskusji na te tematy w Europie. Członkowie Komitetu wyrazili zgodę na umieszczenie logo na ww. dokumentach EFRAG.

Na posiedzeniu w dniu 30 września 2014 r. Członkowie Komitetu zapoznali się z projektem dokumentu dyskusyjnego Rachunkowość oparta na dynamicznym zarządzaniu ryzykiem: aktualizacja wartości na poziomie portfela (*Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging*). W związku z tym, że projekt dokumentu jest przede wszystkim skierowany do instytucji finansowych uznano, że Komitet zajmie się ewentualnie tematem na dalszych etapach procedowania nad dokumentem.

Reprezentanci Komitetu uczestniczyli w konferencji zorganizowanej przez IASB z przedstawicielami krajowych komitetów standardów rachunkowości w Londynie w dniach 29-30 września 2014 r. Reprezentanci Komitetu uczestniczyli w sesjach i dyskusjach dot. m.in. ram koncepcyjnych (metod wyceny), inicjatywy dot. ujawnień informacji, analizy dokumentów o połączeniach jednostek gospodarczych, analizy powdrożeniowej MSSF 3, MSSF 15, planowanych zmian w MSSF dla małych i średnich przedsiębiorstw.

3.6. Inne prace Komitetu

Projekt komunikatu Komitetu w sprawie funduszy własnych spółdzielni

Do planu pracy Komitetu w 2014 r. została zgłoszona propozycja opracowania tematu dot. funduszy własnych spółdzielni mieszkaniowych. Na posiedzeniu w dniu 9 września 2014 r. dyskutowano nad konspektem dokumentu. Członkowie Komitetu uznali, iż biorąc pod uwagę fakt, że temat w praktyce stwarza wiele problemów oraz mając na uwadze trudność w spójnym stosowaniu ustawy o rachunkowości, ustawy Prawo spółdzielcze i ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych, Komitet postanowił zająć stanowisko w powyższym temacie w formie rekomendacji lub komunikatu. Dyskusje nad treścią komunikatu były prowadzone na posiedzeniach w dniu 30 września, 28 października i 9 grudnia 2014. Skupiały się one wokół zagadnienia dot. ustalania i prezentacji wkładów

⁷ Opinia została przekazana w dniu 14 stycznia 2015 r.

⁸ Opinia została przekazana w dniu 19 stycznia 2015 r.

mieszkaniowych i budowlanych, różnicy między przychodami i kosztami związanymi z utrzymaniem i eksploatacją nieruchomości spółdzielczych oraz wyniku finansowego.

Prace nad wydaniem komunikatu będą kontynuowane w 2015 r.

Rozpatrzenie pisma dot. wyodrębnienia rachunkowości jako dyscypliny naukowej

Do Komitetu zostało skierowane pismo z Katedry Rachunkowości Szkoły Głównej Handlowej, zawierające prośbę środowiska naukowego rachunkowości w Polsce o wsparcie przez Komitet starań o formalne wyodrębnienie rachunkowości jako dyscypliny naukowej pośród dyscyplin nauk ekonomicznych (ekonomii, finansów, nauk o zarządzaniu oraz towaroznawstwa). Na posiedzeniach w dniu 4 marca oraz 15 kwietnia 2014 r. dyskutowano nad możliwościami udzielenia poparcia dla tej inicjatywy poprzez udzielenie ogólnego poparcia dla inicjatywy środowiska naukowego rachunkowości w Polsce lub skierowania poparcia Komitetu (w formie uchwały) do konkretnej instytucji odpowiedzialnej za wyodrębnienie rachunkowości jako dyscypliny naukowej. Ostatecznie na posiedzeniu 15 kwietnia 2014 r. Członkowie Komitetu jednogłośnie podjęli uchwałę Nr 7/2014 w sprawie poparcia starań o wyodrębnienie „rachunkowości” jako dyscypliny naukowej. Kopia uchwały została przekazana do Katedry Rachunkowości Szkoły Głównej Handlowej.

Prawo energetyczne

W związku z wątpliwościami w interpretacji zmienionego art. 44 ustawy Prawo energetyczne dot. obowiązku sporządzania przez przedsiębiorstwa energetyczne sprawozdania finansowego została zgłoszona propozycja dyskusji i opisanie tego tematu. Na posiedzeniu w dniu 1 lipca 2014 r. odbyła się dyskusja nad konspektem dokumentu dot. rachunkowości spółek energetycznych. Członkowie Komitetu dyskutowali przede wszystkim nad rozstrzygnięciem czy istnieje potrzeba opracowania tematu oraz o problemach w stosowaniu art. 44 ww. ustawy. W tej sprawie za pośrednictwem Ministerstwa Skarbu Państwa do przedsiębiorstw energetycznych zostało skierowane pismo zawierające prośbę o informację, w jaki sposób przedsiębiorstwa interpretują art. 44 ustawy Prawo energetyczne. Pod koniec lipca 2014 r. do Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej wpłynął projekt ustawy o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw. W związku z tym Członkowie Komitetu uczestniczyli w spotkaniu mającym na celu wypracowanie stanowiska w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstw energetycznych.

Ostatecznie Komitet odstąpił od opracowania dokumentu na temat rachunkowości spółek energetycznych.

Zmiana ustawy o rachunkowości

Na posiedzeniu w dniu 15 kwietnia 2014 r. dyskutowano m. in. na temat projektu definicji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (art. 3 ust.1 pkt 11) oraz nowego brzmienia art. 10 ustawy o rachunkowości dot. dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości.

Członkowie Komitetu aktywnie uczestniczyli w konsultacjach dot. zmiany ustawy o rachunkowości w związku z implementacją dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26

czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek.

3.7. Promowanie prac Komitetu

Członkowie Komitetu brali udział w konferencjach naukowych, które były poświęcone problemom teorii rachunkowości, m. in. w Międzynarodowej Konferencji Naukowej z cyklu NO-RA (Normy Rachunkowości) i Zjeździe Katedr Rachunkowości. Wystąpili także jako paneliści na czwartej dorocznej konferencji organizowanej przez Bank Światowy i SKwP nt. *MSSF: kształtowanie przyszłości*.

Komitet na bieżąco współpracuje z miesięcznikiem Rachunkowość, Dziennikiem Gazeta Prawna przekazując informacje z posiedzeń.

4. Wydatki Komitetu Standardów Rachunkowości w 2014 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 2014 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 korektach)</i>	<i>Wykorzystane środki</i>
75095	3030	Świadczenia osób niebędących pracownikami MF	486,81 zł	486,81 zł
75095	4170	Wynagrodzenia dla członków Komitetu i sekretarza za udział w posiedzeniach, opracowania i ekspertyzy mające na celu przygotowanie projektów polskich standardów rachunkowości	353 600,00 zł	350 200,00 zł
75095	4300	Zakup usług pozostałych związanych z obsługą KSR, zakup usług hotelowych i przewozowych	7 860,43 zł	7 061,36 zł
<i>Razem</i>			<i>361 947,24 zł</i>	<i>357 748,17 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.

5. Plan działania Komitetu Standardów Rachunkowości na 2015 rok

W roku 2015 Komitet będzie kontynuował prace nad opracowaniem projektów standardów, stanowisk i komunikatów dotyczących następujących problemów:

- fundusze własne spółdzielni,
- „Rachunkowość rolnicza”,
- „Środki trwałe”,
- „Ujęcie, wycena oraz prezentacja aktywów i zobowiązań wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym”,
- „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów”,
- „Inwentaryzacja drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych,”
- „Ujęcie, wycena i prezentacja prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste”,
- „Wycena początkowa aktywów i zobowiązań” oraz „Koszty finansowania zewnętrznego”.

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