

**Sprawozdanie z działalności
Komitetu Standardów Rachunkowości
w 2011 roku**

1. Podstawa działania Komitetu Standardów Rachunkowości

Komitet Standardów Rachunkowości działał 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. 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 z późn. zm.), a także:
- wewnętrznego regulaminu działania Komitetu Standardów Rachunkowości (uchwała Komitetu Standardów Rachunkowości Nr 3/08 z dnia 17 czerwca 2008 r., zmieniona uchwałą nr 5/08 z dnia 1 lipca 2008 r.).

2. Skład Komitetu Standardów Rachunkowości w 2011 roku

Komitet działał w składzie: Joanna Dadacz - Przewodnicząca, Ewa Adamiak, Beata Baluta, dr Teresa Cebrowska, Małgorzata Czupryńska, dr Zdzisław Fedak, prof. dr hab. Jerzy Gierusz, dr hab. Radosław Ignatowski, dr Danuta Krzywda, prof. dr hab. Hanna Litwińczuk, dr Krzysztof Maślankowski, dr Ernest Podgórski, Antoni Reczek, Anna Sirocka, dr Renata Sochacka, Zdzisław Sokal, Agnieszka Stachniak, prof. dr hab. Gertruda Świdorska oraz sekretarz Aneta Gołdyń na podstawie *decyzji Nr 8 Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2010r. 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); 15 na 18 członków Komitetu było członkami Komitetu co najmniej jednej z poprzednich kadencji.

3. Prace Komitetu Standardów Rachunkowości w 2011 roku

W 2011 roku odbyło się szesnaście posiedzeń Komitetu Standardów Rachunkowości. Ponadto odbyło się spotkanie grupy roboczej.

Komitet kontynuował prace nad projektem standardu „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”, którego tematyka okazała się bardzo złożona, co spowodowało przesunięcie zakończenia

prac nad standardem na rok 2012. Komitet rozpoczął także prace nad projektem kolejnego standardu „Sprawozdanie z działalności”.

W ramach rewizji dotychczas wydanych standardów zostały ukończone prace nad nowelizacją KSR Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”. Ponadto zadecydowano o rozpoczęciu prac nad nowelizacją KSR Nr 4 „Utrata wartości aktywów”.

Komitet kontynuował dyskusje poprzedzające wydanie stanowiska „Działalność deweloperska”, a także znówelizował stanowisko w sprawie księgowego ujęcia praw (uprawnień) do emisji zanieczyszczeń do powietrza.

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. Standardy rachunkowości w przeciwieństwie do aktu prawnego zawierają przykłady liczbowe, odnoszą się do innych standardów, a także zawierają dodatkowe wyjaśnienia, dzięki czemu – pomimo ich nieobowiązkowego charakteru – stanowią praktyczną pomoc dla księgowych i biegłych rewidentów w realizacji ich zadań.

Projekt standardu „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”

W roku 2011 Komitet kontynuował prace nad opracowaniem kolejnego standardu „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”. Na posiedzeniu w dniu 18 stycznia 2011 r. Członkowie Komitetu w wyniku głosowania ustalili, że projekt powinien zawierać m. in. przesłanki dot. zmian zasad (polityki) rachunkowości, natomiast nie powinien zawierać kryteriów wyboru zasad (polityki) rachunkowości. Ponadto ustalono, że w słowniczku powinny być zawarte definicje ustawowe, natomiast komentarz/ wyjaśnienie do definicji powinno być zawarte w rozdziale III „Zasady (polityka) rachunkowości”. Na posiedzeniu uzgodniono także, że metoda amortyzacji ustalona na dzień przyjęcia środka do używania nie może być zmieniana w trakcie jego amortyzowania. Zmiana okresów i stawek amortyzacji środków trwałych dokonana w wyniku weryfikacji poprawności ich stosowania, powodująca korektę amortyzacji, jest zmianą wartości szacunkowych, a nie zmianą zasad (polityki) rachunkowości.

Podczas posiedzenia w dniu 24 stycznia 2011 r. kontynuowano dyskusję na temat możliwości zmiany metody amortyzacji w kontekście interpretacji tej kwestii przez Departament Rachunkowości oraz definicji zawartych w projekcie – w szczególności na temat definicji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz ciągłości ich stosowania. Dalsza dyskusja skupiła się nad kwestią ustalenia źródeł i zakresu przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości.

Na posiedzeniu w dniu 15 lutego 2011 r. została podjęta jednogłośnie uchwała w sprawie odbioru projektu założeń do ww. standardu. Projekt założeń został przygotowany przez Panią Teresą Fołtę oraz Panią Jadwigę Godlewską.

Dyskusja na posiedzeniach w dniach 1 i 15 marca 2011 r. skupiła się wokół zapisów rozdziału III „Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości” oraz zapisów dot. ujawnień w dodatkowych informacjach. Podczas posiedzenia w dniu 5 lipca 2011 r. dyskutowano nad zapisami punktów dot. m. in. zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Członkowie Komitetu wskazali, że brak jest informacji o terminach wprowadzania zmian zasad (polityki) rachunkowości. Dyskutowano także nad zagadnieniem różnej długości okresów sprawozdawczych i ich wpływu na porównywalność danych oraz na temat ujęcia w księgach rachunkowych i ujawniania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym.

Na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2011 r. Członkowie Komitetu dyskutowali na temat utraty możliwości stosowania uproszczeń przez jednostkę oraz możliwości wykazania przeliczonych danych porównawczych rachunku zysków i strat i – jeżeli jest to praktycznie wykonalne – w rachunku przepływów pieniężnych za okresy różnej długości. Ponadto na posiedzeniu została podjęta uchwała Nr 8/11 w sprawie powierzenia wykonania recenzji projektu standardu Panu Dariuszowi Sarnowskiemu i Panu dr Stanisławowi Pokojowskiemu oraz uchwała Nr 9/11 w sprawie przekazania roboczego projektu standardu do publikacji w celu poddania go publicznej dyskusji. W nawiązaniu do uchwały Nr 9/11 na posiedzeniu w dniu 13 września 2011 r. Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 10/11 w sprawie warunków wykonania recenzji projektu standardu.

Uwagi do projektu w wyniku poddania go dyskusji publicznej zgłosili Pan Raimondo Eggink, Pani Małgorzata Garstka, Pan Tomasz Kondraszuk, Pan Albin Bombik. Do Komitetu wpłynęły także listy ze Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Oddział Okręgowy w Koszalinie oraz KGHM Polska Miedź S.A. – bez uwag merytorycznych, z pozytywną opinią na temat projektu standardu.

Na posiedzeniu w dniu 13 grudnia 2011 r. Członkowie Komitetu jednogłośnie podjęli uchwałę Nr 15/2011 o przyjęciu recenzji przygotowanej przez Pana Dariusza Sarnowskiego. W związku z rezygnacją z wykonania recenzji projektu KSR Nr 7 przez Pana dr Stanisława Pokojowskiego Członkowie Komitetu jednogłośnie podjęli uchwałę Nr 16/2011 w sprawie powierzenia wykonania recenzji projektu KSR Nr 7 Panu dr hab. Waldemarowi Gosowi.

Dalsze prace nad projektem standardu będą kontynuowane w roku 2012.

Projekt standardu „Sprawozdanie z działalności”

W roku 2011 rozpoczęto prace nad projektem KSR Nr 8 „Sprawozdanie z działalności”. Wstępny projekt standardu został opracowany przez Panią dr hab. Monikę Marcinkowską z Uniwersytetu Łódzkiego. Pierwsza dyskusja nad projektem odbyła się w dniu 29 września 2011 r. Członkowie Komitetu ocenili projekt jako wartościowy i wyczerpujący problematykę sprawozdania z działalności. Na posiedzeniu Członkowie Komitetu zgłaszali uwagi do projektu z zakresu m. in. definicji, celu i zadania standardu, tytułów rozdziałów, objętości projektu. Została zgłoszona propozycja umieszczenia w projekcie zapisu dot. wewnętrznie generowanej wartości firmy oraz oddziaływania na środowisko naturalne. Została także poruszona kwestia dot. sporządzania sprawozdań z działalności przez jednostki, które podlegają również odrębnym przepisom regulującym zasady i zakres sporządzania ich sprawozdań z działalności np. uczelni wyższych.

Dyskusja nad projektem standardu będzie kontynuowana w roku 2012.

3.2. Aktualizacja krajowych standardów rachunkowości

Z uwagi na upływ czasu, zmiany przepisów i zebrane doświadczenia, Komitet w 2011 r. kontynuował prace nad przeglądem dotychczas wydanych krajowych standardów. Ich aktualizację – co do zasady – postanowiono powierzyć autorom pierwotnej wersji standardu.

Nowelizacja KSR Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”

Na posiedzeniu w dniu 15 lutego 2011 r. dyskutowano nad projektem nowelizacji KSR Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa” przygotowanym przez Pana dr Mikołaja Turzyńskiego z Uniwersytetu Łódzkiego. Członkowie Komitetu dyskutowali m. in. nad definicjami zawartymi w projekcie. Zaproponowano, żeby w projekcie umieścić zapisy dot. ulepszeń w leasingowanym, wynajmowanym lub wydzierżawionym obcym obiekcie po zakończeniu umowy w przypadku zwrotu przedmiotu leasingu, najmu lub dzierżawy oraz przeniesienia na korzystającego, najemcę lub dzierżawcę prawa własności ww. przedmiotu. Ponadto dyskutowano na temat opłaty wstępnej w leasingu operacyjnym i ustalono, że co do zasady powinna ona być rozliczana międzyokresowo. Ustalono także, że opłaty z tytułu najmu i dzierżawy powinny być co do zasady rozliczane jako koszt danego okresu.

Podczas posiedzenia w dniu 1 marca 2011 r. Członkowie Komitetu jednogłośnie podjęli uchwałę w sprawie warunków wykonania opracowania KSR Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa” przez Pana dr Mikołaja Turzyńskiego.

Na posiedzeniu w dniu 5 kwietnia 2011 r. została zgłoszona propozycja skonsultowania projektu ze Związkiem Polskiego Leasingu. Członkowie Komitetu podjęli uchwałę w sprawie odbioru projektu nowelizacji KSR Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”.

Uwagi do projektu zgłoszone podczas posiedzenia w dniu 7 czerwca 2011 r. miały charakter doprecyzowujący i porządkowy. Poruszone zostały zagadnienia w zakresie transakcji dokonywanych w walucie obcej i rozbieżnościach, jakie występują w tym zakresie pomiędzy ustawą o rachunkowości a ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Na posiedzeniu odbyła się także dyskusja na temat zwrotu przedmiotu leasingu po zakończeniu leasingu oraz został podniesiony problem prezentacji przychodów w podmiotach, które świadczą usługi o charakterze leasingowym. Ponadto w wyniku głosowania ustalono, że prezentację kosztów odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych u finansującego należy zaklasyfikować jako pozostałe koszty operacyjne w przypadku, gdy osiągnięte przychody z tytułu opłat leasingowych zakwalifikowano jako pozostałe przychody operacyjne. Na posiedzeniu zdecydowano, że projekt zostanie umieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w zakładce Komitet Standardów Rachunkowości w celu poddania go publicznej dyskusji.

Uwagi, które wpłynęły w wyniku poddania projektu dyskusji publicznej zostały omówione na posiedzeniu w dniu 13 grudnia 2011 r. Uwagi w wyniku tej dyskusji zgłosili: Komisja Nadzoru Finansowego, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów oraz Pan Piotr Bartosik, który jest Głównym księgowym, dyrektorem finansowym EFL Finance S.A. (firma leasingowa).

Członkowie Komitetu zwrócili uwagę, że w nowelizacji brakuje informacji związanych z obowiązkiem tworzenia rezerw znacznie wcześniej niż dopiero na moment zakończenia umowy leasingu operacyjnego, najmu czy dzierżawy w przypadku umów, które zawierają specyficzne zapisy dotyczące

obowiązku przywrócenia przez korzystającego, wynajmującego czy wydzierżawiającego przedmiotu umowy do określonego stanu technicznego. Członkowie Komitetu dyskutowali również nad zagadnieniem ujęcia ww. rezerw. Ustalono, iż zostaną one ujęte jako rozliczenia międzyokresowe bierne (w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi czynnymi), natomiast w bilansie będą zaprezentowane jako pozostałe rezerwy. Następnie Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 18/11 w sprawie przyjęcia nowelizacji KSR Nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”. Nowelizacja standardu została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 9.

Nowelizacja KSR Nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”

Na posiedzeniu w dniu 10 maja 2011 r. w związku z koniecznością dokonania korekt rachunkowych w znowelizowanym Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych” (przykład nr 2 – Konsolidowanie rachunków pieniężnych metodą pośrednią na podstawie jednostkowych rachunków) została podjęta uchwała w sprawie przyjęcia poprawionego KSR nr 1. Standard ukazał się w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2011 r. Nr 6, poz. 26.

Nowelizacja KSR Nr 4 „Utrata wartości aktywów”

W związku ze zmianą art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości dot. zasad tworzenia odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych w związku z utratą ich wartości zaistniała potrzeba nowelizacji KSR Nr 4 „Utrata wartości aktywów”. Na posiedzeniu w dniu 13 grudnia 2011 r. ustalono, że zmiany do KSR Nr 4 związane tylko z ww. nowelizacją art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości zostaną wprowadzone przez Członków Komitetu. Jedno z kolejnych posiedzeń Komitetu w roku 2012 zostanie poświęcone temu zagadnieniu.

3.3. Stanowiska Komitetu

Komitet, w oparciu o ustalenia w zakresie podejmowanych działań, kontynuował prace nad stanowiskiem na temat działalności deweloperskiej, którego opracowanie powierzono Panu dr Jackowi Kalinowskiemu z Uniwersytetu Łódzkiego.

Podczas posiedzenia w dniu 5 kwietnia 2011 r. Członkowie Komitetu stwierdzili, że projektowany dokument obejmuje zbyt wiele zagadnień i należy zdefiniować obszar i zakres spraw, które powinien opisywać. Ponadto Członkowie Komitetu dyskutowali nad kwestią zapisu dotyczącego zastosowania stanowiska do spółek celowych, pod warunkiem spełniania warunku kontynuacji działalności przez te spółki. W trakcie posiedzenia odbyła się także dyskusja nad problemem zaklasyfikowania gruntu jako materiału lub towaru. W wyniku głosowania większość członków Komitetu opowiedziała się za klasyfikacją gruntu jako towaru. Ponadto dyskutowano nad kwestią aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego dotyczącego działalności deweloperskiej.

Kontynuacja dyskusji odbyła się na posiedzeniu w dniu 10 maja 2011 r., podczas którego dyskutowano na temat możliwości, celowości aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego, a także na temat ustalenia momentu, od którego można aktywować koszty finansowania zewnętrznego. W wyniku głosowania ustalono, że w ramach działalności deweloperskiej należy umożliwić aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego dot. zakupionego gruntu (traktowanego jako towar) - zgodnie z regulacjami art. 28 ust. 4 ustawy o rachunkowości - od momentu nabycia, z zastrzeżeniem, iż

działalność deweloperska prowadzona jest w sposób aktywny, a wartość towarów nie będzie wyższa niż ich cena sprzedaży netto. Odbyła się także dyskusja na temat momentu uznania przychodów i kosztów umowy deweloperskiej, podczas której Członkowie Komitetu zgodzili się z koncepcją zawartą w projekcie, iż zwyczajowo za moment uznania przychodów z umów deweloperskich przyjmuje się datę podpisania umowy sprzedaży nieruchomości, bądź jej części w formie aktu notarialnego. Dodatkowo uznano za słuszną koncepcję uznania przychodów i kosztów z nim związanych w szczególnych przypadkach, które powstają przed podpisaniem aktu notarialnego. Na posiedzeniu dyskutowano również nad problemem przekwalifikowania wybudowanej nieruchomości lub jej części z zapasów do inwestycji w nieruchomości i odwrotnie. W wyniku głosowania ustalono, że wartość nieruchomości inwestycyjnej wycenionej w wartości godziwej stanowi cenę nabycia zapasów w sytuacji przekwalifikowania inwestycji w nieruchomości do zapasów.

W trakcie posiedzenia w dniu 15 listopada 2011 r. Członkowie Komitetu zwrócili uwagę na nową ustawę z dnia 31 sierpnia 2011 r. *o ochronie praw nabywcy lokalu mieszkalnego lub domu jednorodzinnego*, która może mieć wpływ na zapisy zawarte w stanowisku. Zostały zgłoszone uwagi dot. m. in. momentu zakończenia przedsięwzięcia deweloperskiego i kosztów wspólnych. Ponadto Członkowie Komitetu dyskutowali nad zagadnieniem dot. zaklasyfikowania przedsięwzięcia deweloperskiego w zakresie zasadności jej klasyfikowania jako umowa o usługę budowlaną. W zakresie kosztów podatku od nieruchomości i opłat za wieczyste użytkowanie gruntu Członkowie Komitetu uznali w wyniku głosowania, że koszty te są kosztami okresu bieżącego i będą ujmowane w ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki. Ponadto przedmiotem dyskusji był również temat możliwości przekwalifikowania zakończonego przedsięwzięcia inwestycyjnego do nieruchomości inwestycyjnych. Powrócono również do tematu klasyfikacji gruntu związanego z przedsięwzięciem deweloperskim zarówno w momencie jego nabycia jak i rozpoczęcia przedsięwzięcia deweloperskiego. W wyniku dyskusji Członkowie Komitetu podtrzymali swoje stanowisko, że grunt w momencie nabycia należy klasyfikować jako towar, uznali, że grunt w momencie jego sprzedaży gdy nie rozpoczęto przedsięwzięcia deweloperskiego klasyfikowany jest jako towar, a w przypadku rozpoczęcia przedsięwzięcia deweloperskiego grunt należy przeklasyfikować do produkcji w toku. Dyskusja nad projektem stanowiska będzie kontynuowana w roku 2012.

3.4. Aktualizacja Stanowisk Komitetu

Na posiedzeniu w dniu 5 lipca 2011 r. Pani Przewodnicząca Joanna Dadacz poruszyła kwestię stanowiska Komitetu w sprawie księgowego ujęcia praw (uprawnień) do emisji zanieczyszczeń do powietrza. W związku z wejściem w życie przepisów nowej ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. *o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych* zaistniała potrzeba nowelizacji stanowiska tak, aby odnosiło się ono do aktualnie obowiązującej ustawy, jak również uwzględniło zmiany występujące między tą ustawą, a uchyloną ustawą z 2004 r.

Sprawa została podjęta na posiedzeniu w dniu 13 września 2011 r. Pani Przewodnicząca zaproponowała, aby pracownicy Departamentu Rachunkowości we współpracy z Członkiem Komitetu Panem dr hab. Radosławem Ignatowski przygotowali projekt nowelizacji stanowiska Komitetu. Na

posiedzeniu zostały omówione główne zagadnienia, jakie wprowadziła nowa ustawa oraz kwestie, które mogą mieć wpływ na nowelizację stanowiska Komitetu. Członkowie Komitetu dyskutowali nad problemem sposobu prezentacji w bilansie praw do emisji (przyznanych i nabytych) przeznaczonych na potrzeby własne jednostki i przeznaczonych do sprzedaży. W wyniku dyskusji Członkowie jednogłośnie przychyliłi się do stanowiska, iż prawa otrzymane nieodpłatnie oraz zakupione przeznaczone do zużycia na własne potrzeby spełniają definicję wartości niematerialnych i prawnych. Odnosnie praw do emisji przeznaczonych do odsprzedaży w wyniku głosowania ustalono, że bez względu na sposób ich pozyskania (otrzymanie nieodpłatne, zakup) spełniają one definicję inwestycji w wartości niematerialne i prawne i powinny być prezentowane w bilansie jako inwestycje długoterminowe (z wyjaśnieniem w informacji dodatkowej, jeżeli sprzedaż jest planowana do realizacji wcześniej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego). Inne zaprezentowane podczas dyskusji stanowiska zakładały podział praw do emisji przeznaczonych do odsprzedaży na inwestycje krótkoterminowe i długoterminowe lub zaprezentowanie ich jako towarów. Ponadto Członkowie Komitetu dyskutowali nad zagadnieniem dot. początkowej i bilansowej wyceny uprawnień do emisji, a także nad zagadnieniem amortyzacji i utraty wartości praw do emisji.

Na posiedzenie w dniu 18 października 2011 r. zaproszono przedstawicieli Ministerstwa Środowiska, którzy omówili najważniejsze kwestie wynikające z nowej ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 roku o *systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych*, a mające wpływ na nowelizację stanowiska. Najważniejsze z nich dotyczyły m.in.: zmian dot. uiszczania opłat za przyznane uprawnienia do emisji, możliwości sprzedaży niewykorzystanych uprawnień, które znajdują się w krajowej rezerwie (poprzez aukcje uprawnień do emisji) czy rozszerzenia katalogu kar.

Powrócono do dyskusji na temat sposobu wyceny praw do emisji przeznaczonych zarówno do używania na własne potrzeby, jak i przeznaczonych do odsprzedaży i ich prezentacji w bilansie, a także podjęto temat wyceny początkowej i bilansowej omawianych praw do emisji. W podsumowaniu dyskusji ustalono, że prawa do emisji zanieczyszczeń na dzień nabycia powinny być traktowane jako wartości niematerialne i prawne. Natomiast problem wyceny ww. praw nie został rozstrzygnięty.

Uwagi zgłoszone na posiedzeniu w dniu 21 grudnia 2011 r. miały charakter doprecyzowujący i redakcyjny. Członkowie Komitetu podjęli uchwałę Nr 19/11 w sprawie przyjęcia znowelizowanego stanowiska w sprawie księgowego ujęcia praw (uprawnień) do emisji gazów cieplarnianych. Nowelizacja stanowiska została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2011 r., Nr 9.

3.5. Dokument dotyczący obszarów możliwego zbliżenia podatków i rachunkowości, w szczególności w zakresie uproszczeń dla małych przedsiębiorstw

Na posiedzeniu w dniu 10 maja 2011 r. Pani Przewodnicząca Joanna Dadacz poinformowała obecnych na posiedzeniu Członków Komitetu o mającym miejscu w dniu 10 maja 2011 r. spotkaniu przedstawicieli Banku Światowego i Komitetu na temat opracowywanego raportu „Zbliżenie rachunkowości i podatków”. Ustalono, że posiedzenia Komitetu w miesiącach październik - grudzień będą poświęcone analizie projektu raportu przygotowanego przez Bank Światowy, tak aby prace nad

projektem zostały zakończone do końca V kadencji Komitetu celem ich przedłożenia - jako dokument rekomendowany przez Komitet - Ministrowi Finansów.

W roku 2011 rozpoczęło się postępowanie przetargowe, które doprowadziło w 2012 r. do wyłonienia konsultantów odpowiedzialnych za opracowanie projektu raportu. Prace nad projektem będą kontynuowane w roku 2012.

3.6. Konferencja na temat agendy prac IASB.

W dniu 15 listopada 2011 r. w Ministerstwie Finansów odbyła się konferencja konsultacyjna nt. agendy prac IASB po 2011 r. zorganizowana przez Europejską Grupę Doradczą ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) oraz Komitet Standardów Rachunkowości, we współpracy ze Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce i Krajową Izbą Biegłych Rewidentów. Jej celem było zebranie opinii użytkowników sprawozdań finansowych, a także sporządzających te sprawozdania oraz biegłych rewidentów.

W konferencji udział wzięli przedstawiciele spółek stosujących MSSF, użytkowników sprawozdań finansowych, biegłych rewidentów, księgowych oraz środowiska akademickiego. W ramach konferencji zaprezentowano dokument konsultacyjny IASB w sprawie przyszłej strategii dotyczącej dalszego rozwoju Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz wyboru priorytetowych projektów, na których IASB powinien skoncentrować się po 2011 roku. Przedstawiono także wstępny projekt listu EFRAG z uwagami do ww. dokumentu konsultacyjnego.

3.7 Promowanie prac komitetu

W listopadzie 2011 r. Pani Przewodnicząca Joanna Dadacz przedstawiła dorobek Komitetu Standardów Rachunkowości na konferencji zorganizowanej w ramach polskiej prezydencji w UE przez SKwP pod honorowym patronatem Prezydenta Rzeczypospolitej. Ponadto Pani Joanna Dadacz wzięła udział w Zjeździe Katedr Rachunkowości oraz Międzynarodowej Konferencji Naukowej z cyklu Normy Rachunkowości organizowanej przez Katedrę Rachunkowości Finansowej we Wrocławiu. Komitet na bieżąco współpracuje z Dziennikiem Gazeta Prawna oraz Vademecum Głównego Księgowego przekazując informacje z posiedzeń Komitetu.

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

Członkowie Komitetu w 2011 r. na bieżąco analizowali i opiniowali dokumenty międzynarodowe.

Komitet w 2011 r. przekazał list z uwagami do dokumentu Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB):

1. Exposure Draft - Revenue from Contracts with Customers (projekt opinii przygotowała Pani dr Danuta Krzywda),
2. Exposure Draft - Leases (projekt opinii przygotował Pan dr hab. Radosław Ignatowski).

W związku ze skierowanymi przez EFRAG do krajowych standard setterów prośbami o udzielenie poparcia dla publikacji dokumentów dyskusyjnych, Członkowie Komitetu:

- na posiedzeniu w dniu 24 stycznia 2011 r. podjęli decyzję o wyrażeniu zgody na umieszczenie logo Komitetu na projekcie dokumentu dyskusyjnego nt. uwzględniania skutków zastosowania standardów rachunkowości (Considering the effects of accounting standards);
- na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2011 r. podjęli uchwałę Nr 7/11 w sprawie udzielenia poparcia dla publikacji dokumentu dyskusyjnego na temat połączeń jednostek pod wspólną kontrolą (Business Combinations under Common Control);
- na posiedzeniu w dniu 13 grudnia 2011 r. podjęli uchwałę Nr 17/11 w sprawie udzielenia poparcia dla publikacji dokumentu dyskusyjnego na temat poprawy sprawozdawczości finansowej w zakresie podatku dochodowego (Improving the Financial Reporting of Income Tax).

Na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2011 r. Pani Przewodnicząca Joanna Dadacz przekazała informację o planach IASB i FASB dot. ponownego wydania projektu standardu dotyczącego ujmowania przychodu (Revenue Recognition). W związku z tym EFRAG zwrócił się do krajowych standard setterów z prośbą o wytypowanie po jednej firmie z kilku sektorów gospodarki celem przeprowadzenia badania praktycznego zastosowania nowych rozwiązań (tzw. field testing) na wybranych spółkach, aby sprawdzić ewentualne słabe strony nowych rozwiązań oraz stopień trudności zastosowania ich w praktyce. Powyższa prośba została skierowana m. in. do Pracodawców RP, Polskiej Izby Informatyki i Telekomunikacji oraz TP SA. TP SA wyraziło zgodę na udział w badaniu.

Członkowie Komitetu uczestniczyli także bezpośrednio w pracach grup eksperckich w zakresie rachunkowości. Pan dr hab. Radosław Ignatowski uczestniczył w pracach powołanej przez EFRAG Grupy Roboczej do spraw małych i średnich przedsiębiorstw na spotkaniach w dniu 29 września 2011r.

Pani Agnieszka Stachniak oraz Pan dr hab. Radosław Ignatowski uczestniczyli w konferencji zorganizowanej przez IASB z przedstawicielami krajowych komitetów standardów rachunkowości w Londynie w dniach 15-16 września 2011 r.

Pani Agnieszka Stachniak uczestniczyła w organizowanym przez EFRAG w dniu 10 października 2011 r. seminarium w Brukseli z okazji dziesięciolecia istnienia EFRAG.

W związku z kończącą się w roku 2012 kadencją członków EFRAG TEG do Komitetu wpłynęły prośby od Pani Joanny Frykowskiej z Ernst&Young oraz od Pana Mirosława Szmigielskiego z PricewaterhouseCoopers o rekomendację Komitetu dla ww. osób jako kandydatów na członków EFRAG TEG. Komitet zdecydował o skierowaniu do ww. osób pism o udzieleniu poparcia dla ich kandydatur.

4. Wydatki Komitetu Standardów Rachunkowości w 2011 roku

Środki finansowe na pokrycie kosztów działania Komitetu zapewnia - zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia z dnia 28 listopada 2001 r. - Minister Finansów. Na realizację zadań Komitetu - zgodnie § 7 ust. 2 wewnętrznego regulaminu działania Komitetu Standardów Rachunkowości - mogą

być również przeznaczane środki przekazywane przez podmioty określone w § 3 ust. 4 pkt 4 i 5 ww. rozporządzenia.

W roku 2011 były zapewnione i wykorzystywane środki zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Posiedzenia Komitetu odbywały się w siedzibach Ministerstwa Finansów, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Narodowego Banku Polskiego.

Rozdział	Paragraf	Tytuł	Przyznane środki (po korektach)	Wykorzystane środki
75095	3030	Podróże służbowe zagraniczne związane z Komitetem Standardów Rachunkowości	1 000 zł	949,39 zł
75095	4170	Wynagrodzenia dla członków Komitetu i sekretarza za udział w posiedzeniach opracowania i ekspertyzy mające na celu przygotowanie projektów polskich standardów rachunkowości	376 100 zł	367 500 zł
75095	4210	Zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby KSR	500 zł	485,60 zł
75095	4300	Zakup usług pozostałych związanych z obsługą KSR, zakup usług hotelowych i przewozowych	10 900 zł	10648,19 zł
75095	4420	Zagraniczne wyjazdy służbowe KSR	5 500 zł	5 408,97 zł
Razem			394 000 zł	384 992,15 zł

Plan finansowy Komitetu zapewnia prowadzenie aktualnej działalności, jednak wynagrodzenie wypłacane osobom spoza Komitetu, które tworzą Krajowe Standardy Rachunkowości, stanowiska oraz przygotowują ich nowelizacje jest nieadekwatne do wymaganych kwalifikacji, koniecznego wkładu pracy oraz zaangażowania tych osób. Ponadto plan finansowy nie pozwala na większe zaangażowanie się Komitetu we współpracę międzynarodową np. poprzez bardziej intensywny udział członków Komitetu w grupach roboczych EFRAG i konferencjach poświęconych standaryzacji rachunkowości.

5. Plan działania Komitetu Standardów Rachunkowości na 2012 rok

W roku 2012 Komitet będzie kontynuował prace nad:

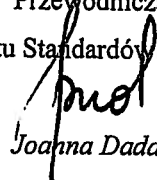
1. projektem standardu rachunkowości pod roboczym tytułem „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”,
2. projektem KSR Nr 8 „Sprawozdanie z działalności”,
3. projektem nowelizacji KSR Nr 4 „Utrata wartości aktywów”,

4. projektem stanowiska na temat działalności deweloperskiej,
5. opracowaniem dokumentu dotyczącego obszarów możliwego zbliżenia podatków i rachunkowości, w szczególności w zakresie uproszczeń dla małych przedsiębiorstw.

Komitet będzie nadal aktywny na arenie międzynarodowej, w tym przede wszystkim poprzez udział przedstawicieli Komitetu w grupach roboczych EFRAG, jak również będzie aktywnie uczestniczył w doskonaleniu polskiego prawa bilansowego, zwłaszcza w kontekście planowanej przez Komisję Europejską gruntownej rewizji dyrektyw dotyczących rachunkowości. Komitet będzie także na bieżąco analizował i opiniował dokumenty międzynarodowe.

W maju 2012 roku planowana jest organizacja konferencji konsultacyjnej na temat dokumentów dyskusyjnych EFRAG *Rachunkowość połączeń jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą* oraz *Poprawa sprawozdawczości finansowej w zakresie podatku dochodowego*.

Przewodnicząca
Komitetu Standardów Rachunkowości


Joanna Dadacz

