

PORÓWNANIE PRZEPISÓW USTAWY O RACHUNKOWOŚCI I MSR/MSSF 2022

oraz nowy tekst Międzynarodowego Standardu
Sprawozdawczości Finansowej 17



PORTALFK.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

20-lecie

PORTAL FK.PL

SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

PRZETESTUJ BEZPŁATNIE PRZEZ 24 GODZINY!

Jedyny portal, w którym uzyskasz
odpowiedzi na swoje pytania
od najlepszych ekspertów

Korzystając z Portalu FK, otrzymujesz:



Prawo do indywidualnego kontaktu z ekspertami i zadawania im pytań



Nielimitowany dostęp do PORADNI, czyli stale powiększającej się i codziennie aktualizowanej bazy porad



Codziennie nowości z zakresu rachunkowości, podatków, kadr, płac i ZUS z praktycznym komentarzem



Dostęp do szkoleń online i materiałów video na temat zmian w prawie



Dostęp do ponad 2 400 aktualnych narzędzi dla księgowych i kadrowych – największa baza



Wyselekcjonowane treści dla firm, dla sektora publicznego i NGO

Przetestuj Portal FK BEZPŁATNIE



3 proste kroki do uzyskania 24-godzinnego bezpłatnego dostępu:

- 1** Wejdź na stronę www.portalfk.pl/test
- 2** Wypełnij formularz rejestracyjny
- 3** Odbierz wiadomość z linkiem aktywującym bezpłatny dostęp

www.portalfk.pl/test



Propozycja dotyczy
NOWYCH użytkowników



PORÓWNANIE PRZEPISÓW USTAWY O RACHUNKOWOŚCI I MSR/MSSF 2022

oraz nowy tekst
Międzynarodowego Standardu
Sprawozdawczości Finansowej 17

Autor: dr Katarzyna Trzpiola

Redaktor: Anna Kostecka

Wydawca: Norbert Pawlikowski

Korekta: Zespół

Skład i łamanie: IGAWA Ireneusz Gawliński

Projekt okładki: Piotr Fedorczyk

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o., Warszawa 2022

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

ISBN: 978-83-8276-250-1

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

Dystrybucja:

tel.: 22 518 29 29

faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

Publikacja „Porównanie przepisów ustawy o rachunkowości i MSR/MSSF 2022” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk opublikowanych materiałów, bez zgody wydawcy, jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autora oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów.

SPIS TREŚCI

Wstęp	5
Wykaz aktualnie obowiązujących MSR i MSSF	6
Porównanie poszczególnych standardów z UoR	20
Interpretacje do poszczególnych standardów	121
Nowy Załącznik Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 17...	125

WSTĘP

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

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

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

Opracowanie zawiera również praktyczny wykaz interpretacji wydawanych od 2002 roku wraz ze wskazaniem standardów, których dotyczą, oraz nowy tekst Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 17.

Wykaz aktualnie obowiązujących MSR i MSSF

Wykaz MSR i MSSF przyjętych przez UE

Numer standardu	Pełna nazwa
MSR 1	„Prezentacja sprawozdania finansowego”
MSR 2	„Zapasy”
MSR 7	„Rachunek przepływów pieniężnych”
MSR 8	„Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”
MSR 10	„Zdarzenia następujące po dniu bilansowym”
MSR 12	„Podatek dochodowy”
MSR 16	„Rzeczowe aktywa trwałe”
MSR 19	„Świadczenia pracownicze”
MSR 20	„Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”
MSR 21	„Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”
MSR 23	„Koszty finansowania zewnętrznego”
MSR 24	„Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”
MSR 26	„Rachunkowość i sprawozdawczość programów świadczeń emerytalnych”
MSR 27	„Jednostkowe sprawozdania finansowe”
MSR 28	„Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”
MSR 29	„Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”
MSR 31	„Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”
MSR 32	„Instrumenty finansowe: prezentacja”
MSR 33	„Zysk przypadający na jedną akcję”
MSR 34	„Śródroczna sprawozdawczość finansowa”
MSR 36	„Utrata wartości aktywów”
MSR 37	„Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
MSR 38	„Wartości niematerialne”

Numer standardu	Pełna nazwa
MSR 39	„Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena z wyjątkiem niektórych przepisów dotyczących rachunkowości zabezpieczeń”
MSR 40	„Nieruchomości inwestycyjne”
MSR 41	„Rolnictwo”
MSSF 1	„Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”
MSSF 2	„Płatności w formie akcji”
MSSF 3	„Połączenia jednostek gospodarczych”
MSSF 4	„Umowy ubezpieczeniowe”
MSSF 5	„Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”
MSSF 6	„Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych”
MSSF 7	„Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”
MSSF 8	„Segmenty operacyjne”
MSSF 9	„Instrumenty finansowe”
MSSF 10	„Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”
MSSF 11	„Wspólne postanowienia umowne”
MSSF 12	„Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”
MSSF 13	„Wycena wartości godziwej”
MSSF 14*	„Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
MSSF 15	„Przychody z umów z klientami”
MSSF 16	„Leasing”
MSSF 17	„Umowy ubezpieczeniowe”

*Standard nie został przyjęty przez Komisję Europejską

W trakcie 2018 i 2019 roku przyjęto dwa bardzo istotne rozporządzenia Komisji Europejskiej, które wprowadzają dwa nowe MSSF. Standardy te i zmiany w innych regulacjach, będące wynikiem tych rozporządzeń, obowiązują dopiero przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za rok obrotowy zaczynający się 1 stycznia 2018 r. lub później. Jednostki mogą zastosować te zmiany dobrowolnie.

Rozporządzenie Komisji (UE) 2016/2067 z 22 listopada 2016 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008, przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 9 (Dz. Urz. UE L z 2016 r. nr 323/1 z 29 listopada 2016 r.), wprowadziło MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, ale też istotne zmiany w następujących standardach:

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”,
- MSR 2 „Zapasy”,
- MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”,
- MSR 10 „Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego”,
- MSR 12 „Podatek dochodowy”,
- MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”,
- MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”,
- MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”,
- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”,
- MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”,
- MSR 33 „Zysk przypadający na jedną akcję”,
- MSR 36 „Utrata wartości aktywów”,
- MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”,
- MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”,
- MSSF 2 „Płatności w formie akcji”,
- MSSF 3 „Połączenia jednostek”,
- MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”,
- MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”,
- MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”,
- interpretację Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) 2 „Udziały członkowskie w spółdzielniach i podobne instrumenty”,
- KIMSF 5 „Prawa do udziałów wynikające z uczestnictwa w funduszach likwidacyjnych, rekultywacyjnych oraz funduszach na naprawę środowiska”,
- KIMSF 10 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości”,
- KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane”,

- KIMSF 16 „Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą”,
- KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych”,
- (xxviii) interpretację Komitetu ds. Interpretacji Standardów SKI 27 „Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu”,
- interpretacja KIMSF 9 „Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych” straci moc.

Z kolei także obowiązujące od 2018 roku rozporządzenie Komisji (UE) 2016/1905 z 22 września 2016 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości, zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 15 (Dz. Urz. UE L z 2016 r. nr 295/19 z 29 października 2016 r.), oprócz nowego MSSF i uchylenia MSR 11 „Umowy długoterminowe”, MSR 18 „Przychody”, wprowadziło zmiany w:

- MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”,
- MSSF 3 „Połączenia jednostek”,
- MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”,
- MSR 2 „Zapasy”,
- MSR 12 „Podatek dochodowy”,
- MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- MSR 32 „Instrumenty finansowe: Prezentacja”,
- MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”,
- MSR 36 „Utrata wartości aktywów”,
- MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- MSR 38 „Wartości niematerialne”,
- MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”,
- MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”,
- KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane”,
- SKI-27 „Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu”,
- SKI-32 „Wartości niematerialne – koszt witryny internetowej”.

Przy czym powyższe zmiany mają przede wszystkim charakter porządkujący.

Natomiast rozporządzenie Komisji (UE) 2016/1703 z 22 września 2016 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości, zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 10