



cutting through complexity

# BIULETYN RACHUNKOWOŚCI

Numer 2015/02

## **Kwartalna publikacja KPMG w Polsce**

Celem niniejszego kwartalnego Biuletynu Rachunkowości jest przedstawienie wybranych zmian w zakresie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), polskich zasad rachunkowości (w tym Ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rachunkowości) i związanych z nimi zagadnień, które mogą być istotne dla znacznej liczby podmiotów działających w Polsce. Jesteśmy przekonani, że okaże się on cennym źródłem, które pomoże Państwu być na bieżąco z nowymi regulacjami i wytycznymi w zakresie ich stosowania.

## **Spis treści:**

**Daty wejścia w życie MSSF ▶**

**Nowe standardy MSSF, zmiany do standardów i interpretacje ▶**

**Nasze najnowsze publikacje ▶**

[kpmg.pl](http://kpmg.pl)



# Spis Treści

## Daty wejścia w życie MSSF

Daty wejścia w życie – w skrócie .....	3
Status zatwierdzenia MSSF przez Unię Europejską (UE) .....	3

## Nowe standardy MSSF, zmiany do standardów i interpretacje

Data zastosowania MSSF 15 (Proponowane zmiany do MSSF 15) .....	4
Założenia koncepcyjne (Projekt) .....	4
Przeliczenia wynikające ze zmiany, ograniczeń i rozliczenia programów świadczeń/Dostępność zwrotu z programu określonych świadczeń (Proponowane zmiany do MSR 19 i KIMSF 14) .....	5

## Nasze najnowsze publikacje

Zmiany w sposobie ujęcia przychodów: Wpływ na spółki z branż transportowej oraz żywności, napojów i dóbr konsumpcyjnych (kwiecień i maj 2015 r.) .....	6
Najważniejsze wiadomości: MSSF – nowe standardy (marzec 2015 r.) .....	6
Wytyczne do przygotowania skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego – – Lista sprawdzająca (kwiecień 2015 r.) .....	6
Zmieniające się regulacje bankowe 2015 – części 1 i 2 (marzec i kwiecień 2015 r.) .....	6
Biuletyny MSSF .....	7

### Daty wejścia w życie – w skrócie

Poniżej przedstawiamy listę ostatnio opublikowanych standardów oraz zmian i interpretacji standardów, których zastosowanie należy rozważyć, wraz ze statusem ich zatwierdzenia przez Unię Europejską na 30 czerwca 2015 r.:

Data wejścia w życie	Standard	Zatwierdzone przez UE?
1 stycznia 2014 r.	KIMSF 21 Obciążenia publiczne	Tak <sup>a</sup>
1 lipca 2014 r.	Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (Zmiany do MSR 19)	Tak <sup>c</sup>
	Doroczne ulepszenia MSSF 2010–2012 – różne standardy	Tak <sup>c</sup>
	Doroczne ulepszenia MSSF 2011–2013 – różne standardy	Tak <sup>b</sup>
1 stycznia 2016 r.	MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe	Nie
	Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach (Zmiany do MSSF 11)	Nie
	Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (Zmiany do MSR 16 i MSR 38)	Nie
	Rolnictwo: Rośliny produkcyjne (Zmiany do MSR 16 i MSR 41)	Nie
	Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (Zmiany do MSR 27)	Nie
	Sprzedaz lub przekazanie aktywów pomiędzy inwestorem a spółką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (Zmiany do MSSF 10 i MSR 28)	Nie
	Doroczne ulepszenia MSSF 2012–2014 – różne standardy	Nie
	Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku od konsolidacji (Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28)	Nie
	Inicjatywa dotycząca ujawnień (Zmiany do MSR 1)	Nie
1 stycznia 2017 r.	MSSF 15 Przychody z umów z klientami	Nie
1 stycznia 2018 r.	MSSF 9 Instrumenty finansowe (2014 r.)	Nie

<sup>a</sup> Jednostki stosujące MSSF, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF UE) powinny zastosować KIMSF 21 dla okresów rocznych rozpoczynających się **17 czerwca 2014 r.** lub później.

<sup>b</sup> Jednostki stosujące MSSF UE powinny zastosować zmiany wynikające z Dorocznych ulepszeń MSSF 2011-2013 dla okresów rocznych rozpoczynających się **1 stycznia 2015 r.** lub później.

<sup>c</sup> Jednostki stosujące MSSF UE powinny zastosować zmiany wynikające z Dorocznych ulepszeń MSSF 2010-2012 oraz Zmian do MSR 19 (Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze) dla okresów rocznych rozpoczynających się **1 lutego 2015 r.** lub później.

### Status zatwierdzenia MSSF przez Unię Europejską (UE)

W okresie od 1 kwietnia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. status zatwierdzenia MSSF przez UE nie uległ zmianie.



## Data zastosowania MSSF 15 (Proponowane zmiany do MSSF 15)

W dniu 19 maja 2015 r., Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała formalną propozycję odroczenia daty zastosowania nowego standardu dotyczącego przychodów, MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*, o rok, tj. do 1 stycznia 2018 r. Proponowana zmiana nie eliminuje obecnie istniejącej możliwości wcześniejszego zastosowania omawianego standardu.

Branże takie jak telekomunikacyjna i oprogramowania wyrażały obawy dotyczące nakładów czasu i wysiłku koniecznego do wdrożenia standardu. Ponadto RMSR rozważyła zaproponowanie w dalszej części roku kolejnych modyfikacji do standardu, w celu wyjaśnienia niektórych z jego wymogów i dodania nowych przykładów ilustrujących.

Po publicznych konsultacjach, w dniu 22 lipca 2015 r. Rada w głosowaniu potwierdziła powyższe odroczenie. Oczekuje się, że formalne zmiany do standardu zostaną opublikowane we wrześniu 2015 r.

## Założenia koncepcyjne (Projekt)

Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej stanowią dla RMSR bazę do opracowania standardów rachunkowości. W związku z tym, obecna inicjatywa Rady w zakresie ich rewizji może istotnie wpłynąć na kształt MSSF. RMSR prosiła w przeszłości o opinie w zakresie kierunku, w jakim miałyby podążać ten projekt, obecnie natomiast konsultuje projekt samych Założeń. Nowe propozycje, przedstawione w ramach

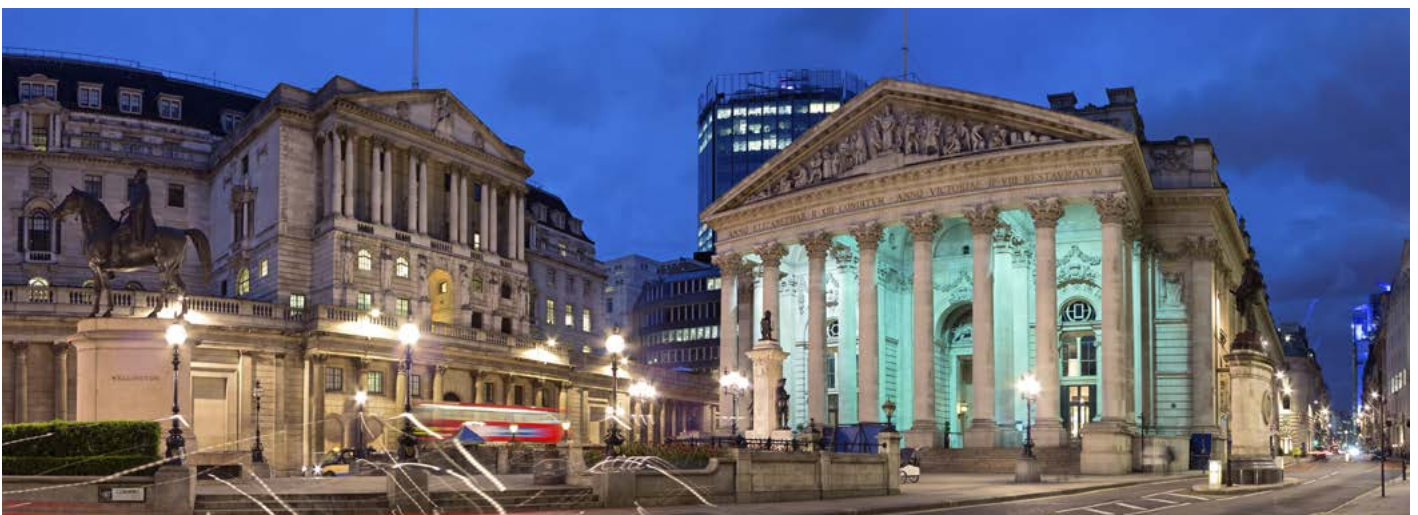
konsultacji publicznych w dniu 28 maja 2015 r., dotyczą wszystkich aspektów zmienionych założeń, w tym tematów, które wydawały się już "zamknięte" – np. pojęcia ostrożności i funkcji powierniczej zarządu.

Zaproponowane ulepszenia *Założeń koncepcyjnych* zawierają:

- Nowy rozdział odnoszący się do wyceny, poświęcony opisowi różnych podstaw wyceny (kosztu historycznego i wartości bieżącej, w tym wartości godziwej) oraz czynników do rozważenia podczas wyboru odpowiedniej podstawy wyceny;
- Potwierdzenie, że sprawozdanie z zysku lub straty jest podstawowym źródłem informacji o wynikach finansowych jednostki za dany okres, a także dodatkowe wytyczne odnośnie sytuacji, kiedy przychody i koszty mogą być raportowane poza sprawozdaniem z zysku lub straty, w ramach "Innych całkowitych dochodów", oraz
- Dopracowanie definicji podstawowych elementów składowych sprawozdań finansowych – aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.

RMSR opublikowała również odrębny Projekt zatytułowany *Aktualizacja odniesień do Założeń koncepcyjnych*, który proponuje odpowiednią zmianę odnośników do *Założeń koncepcyjnych* zawartych w obecnie obowiązujących standardach.

Termin zgłaszania komentarzy do propozycji RMSR upływa 26 października 2015 r.





**Przeliczenia wynikające ze zmiany, ograniczeń i rozliczenia programów świadczeń/Dostępność zwrotu z programu określonych świadczeń (Proponowane zmiany do MSR 19 i KIMSF 14)**

W dniu 18 czerwca RMSR opublikowała w ramach procesu konsultacji propozycję zmian o wąskim zakresie do wymogów MSSF w zakresie ujęcia świadczeń emerytalnych. Zaproponowane zmiany mają na celu poprawę użyteczności informacji dostarczanych inwestorom oraz odniesienie się do występujących w praktyce różnic w zastosowaniu.

Zgodnie z informacją uzyskaną przez RMSR od interesariuszy, ujęcie programów określonych świadczeń według obecnie obowiązujących MSSF w niektórych obszarach nie jest wystarczająco przejrzyste. W rezultacie, Rada zaproponowała zmiany do MSR 19 i KIMSF 14 ukierunkowane na dwa zagadnienia:

- Określenie prawa jednostki do zwrotu w sytuacji, gdy inne strony, takie jak powiernicy, mają możliwość rozszerzenia świadczeń emerytalnych lub likwidacji programu świadczeń bez zgody jednostki; oraz
- Ujęcie zmiany, ograniczenia lub rozliczenia programu świadczeń.

Termin zgłaszania komentarzy do propozycji RMSR upływa 19 października 2015 r.



### **Zmiany w sposobie ujęcia przychodów: Wpływ na spółki z branż transportowej oraz żywności, napojów i dóbr konsumpcyjnych (kwiecień i maj 2015 r.)**

W maju 2014 r. opublikowany został nowy standard MSSF 15 *Przychody z umów z klientami*, który zastępuje większość istniejących dotąd wymogów MSSF w zakresie przychodów oraz wprowadza nowy model ich ujmowania. Publikacja wspólnego standardu przez RMSR i amerykańską Radę Standardów Rachunkowości Finansowej ("RSRF") oznacza początek okresu wytężonej pracy m.in. dla spółek z branż transportowej oraz

żywności, napojów i dóbr konsumpcyjnych. Omawiane publikacje prezentują wpływ nowego standardu dotyczącego przychodów na jednostki działające w powyższych branżach.

### **Najważniejsze wiadomości: MSSF – nowe standardy (marzec 2015 r.)**

Co kwartał przedstawiamy Państwu podsumowanie nowych standardów wchodzących w życie oraz tych jeszcze nieobowiązujących. Obecne wydanie prezentuje standardy

obowiązujące przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za lata obrotowe kończące się 30 czerwca 2015 r. lub później, w tym dla odpowiednich okresów śródrocznych.

### **Wytyczne do przygotowania skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego – Lista sprawdzająca (kwiecień 2015 r.)**

Wytyczne opublikowane przez Grupę KPMG ds. Standardów Międzynarodowych (KPMG International Standards Group) pomagają w przygotowaniu skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* poprzez identyfikację

odpowiednich wymogów związanych z ujawnieniami. Ponadto zawierają one wymagany minimalny zakres ujawnień dla skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy.

### **Zmieniające się regulacje bankowe 2015 – część 1 i 2 (marzec i kwiecień 2015 r.)**

Firma KPMG zainicjowała najnowszą edycję raportów w zakresie zmieniających się regulacji bankowych od publikacji zatytułowanej *Od projektu do wdrożenia*, przedstawionej podczas Europejskiego Forum Finansowego w Brukseli w dniu 26 marca. Seria publikacji *Zmieniające się regulacje bankowe* już piąty rok z rzędu śledzi reformy regulacyjne wdrażane w następstwie kryzysu finansowego. Publikacja *Od projektu do wdrożenia* dostarcza pogłębionego przeglądu kluczowych zmian regulacyjnych w sektorze bankowym, wraz z globalnym spojrzeniem na możliwe podejścia do wdrożenia regulacji i powiązanych z tym kwestii. Drugi z raportów w ramach omawianej serii, *Struktura banku: w poszukiwaniu korzystnej strategii*,

stanowi przegląd wyzwań stojących przed bankami i oferuje plan działań w celu osiągnięcia opłacalnego modelu działalności, który ma szansę powodzenia w zmiennym środowisku operacyjnym.

Kolejne raporty tej serii w nadchodzących miesiącach będą skupiać się na zagadnieniach z zakresu zarządzania danymi i cyberbezpieczeństwa, zasadach postępowania i kulturze korporacyjnej oraz nadzorze.

## Biuletyny MSSF

Ponadto polecamy Państwu lekturę następujących wybranych biuletynów MSSF (w języku angielskim), wydanych w ostatnim czasie przez Grupę Standardów Międzynarodowych KPMG:

- **Biuletyn MSSF: Sektor bankowy – numer 17** omawia, między innymi, proponowane nowe wytyczne w odniesieniu do ujęcia księgowego oczekiwanych strat kredytowych, wydane w lutym 2015 r. przez Bazylejski Komitet Nadzoru Bankowego i analizuje stopień, w jakim wskaźnik dźwigni w bankach, jako miara ekspozycji na ryzyko, różni się od sumy bilansowej publikowanej w ich sprawozdaniach finansowych.
- **Biuletyn MSSF: MSSF 9 Utrata wartości – numer 1.** Nowy model oczekiwanej straty kredytowej przeznaczony do oceny utraty wartości instrumentów finansowych stanowi fundamentalną zmianę w stosunku do obecnej praktyki. Aby wesprzeć zainteresowane strony przy wdrożeniu nowego modelu, RMSR ustanowiła Grupę ds. kwestii przejściowych związanych z utratą wartości instrumentów finansowych (ITG). Pierwszy numer omawianego Biuletynu koncentruje się na dyskusjach ITG odnośnie wymogów MSSF 9 *Instrumenty Finansowe* w zakresie utraty wartości, które miały miejsce w kwietniu 2015 r.
- **Biuletyn MSSF: Ubezpieczenia – numery 45 i 46** skupiają się na sesjach edukacyjnych i dalszych dyskusjach w odniesieniu do projektu standardu w zakresie umów ubezpieczeniowych, organizowanych przez RMSR w maju i czerwcu 2015 r. Rozważania Rady koncentrowały się wokół zastosowania ogólnego modelu ujęcia księgowego umów ubezpieczeniowych w celu uwzględnienia aspektów partycypacji w zyskach.
- **Biuletyn MSSF: Instrumenty finansowe – numery 23 i 24** omawiają mające miejsce w maju i czerwcu 2015 r. dyskusje RMSR i jej wstępne decyzje odnośnie przyszłego kierunku projektów Rady w zakresie rachunkowości zabezpieczeń portfelowych oraz instrumentów finansowych z cechami kapitału.



## Znajdź nas:

[kpmg.pl](http://kpmg.pl)  
[youtube.com/kpmgpoland](https://youtube.com/kpmgpoland)  
[facebook.com/kpmgpoland](https://facebook.com/kpmgpoland)  
[twitter.com/kpmgpoland](https://twitter.com/kpmgpoland)  
[linkedin.com/company/kpmg\\_poland](https://linkedin.com/company/kpmg_poland)  
[instagram.com/kpmgpoland](https://instagram.com/kpmgpoland)  
[pinterest.com/kpmgpoland](https://pinterest.com/kpmgpoland)  
[kpmg.com/pl/app](https://kpmg.com/pl/app)  
[itunes.com/apps/KPMGThoughtLeadership](https://itunes.com/apps/KPMGThoughtLeadership)  
[itunes.com/apps/KPMGGlobalTax](https://itunes.com/apps/KPMGGlobalTax)  
[itunes.com/apps/KPMGPolandCareer](https://itunes.com/apps/KPMGPolandCareer)

## Kontakt w sprawie publikacji

### Tomasz Książek

**T:** +48 22 528 11 45

**F:** +48 22 528 10 09

**E:** [tksiążek@kpmg.pl](mailto:tksiążek@kpmg.pl)

### Krzysztof Kuśmierski

**T:** +48 22 528 10 56

**F:** +48 22 528 10 09

**E:** [kkusmierski@kpmg.pl](mailto:kkusmierski@kpmg.pl)

## Biura w Polsce

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa

**T:** +48 (22) 528 11 00

**F:** +48 (22) 528 10 09

**E:** [kpmg@kpmg.pl](mailto:kpmg@kpmg.pl)

### Wrocław

ul. Bema 2  
50-265 Wrocław

**T:** +48 (71) 370 49 00

**F:** +48 (71) 370 49 01

**E:** [wroclaw@kpmg.pl](mailto:wroclaw@kpmg.pl)

### Łódź

al. Piłsudskiego 22  
90-051 Łódź

**T:** +48 (42) 232 77 00

**F:** +48 (42) 232 77 01

**E:** [lodz@kpmg.pl](mailto:lodz@kpmg.pl)

### Kraków

al. Armii Krajowej 18  
30-150 Kraków

**T:** +48 (12) 424 94 00

**F:** +48 (12) 424 94 01

**E:** [krakow@kpmg.pl](mailto:krakow@kpmg.pl)

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk

**T:** +48 (58) 772 95 00

**F:** +48 (58) 772 95 01

**E:** [gdansk@kpmg.pl](mailto:gdańsk@kpmg.pl)

### Poznań

ul. Roosevelta 18  
60-829 Poznań

**T:** +48 (61) 845 46 00

**F:** +48 (61) 845 46 01

**E:** [poznan@kpmg.pl](mailto:poznan@kpmg.pl)

### Katowice

ul. Francuska 34  
40-028 Katowice

**T:** +48 (32) 778 88 00

**F:** +48 (32) 778 88 10

**E:** [katowice@kpmg.pl](mailto:katowice@kpmg.pl)

**kpmg.pl**

© 2015 KPMG Sp. z o.o. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG oraz hasło „cutting through complexity” są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie i gospodarce prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Poglądy i opinie wyrażone w powyższym tekście prezentują zapatrywania autorów i mogą nie być zbieżne z poglądami i opiniami KPMG Sp. z o.o.