

# Porównanie przepisów ustawy o rachunkowości MSR/MSSF 2017



praktyczne zestawienie  
polskich i międzynarodowych  
regulacji w zakresie rachunkowości  
i sprawozdawczości



BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

**PORÓWNANIE  
PRZEPISÓW USTAWY  
O RACHUNKOWOŚCI  
i MSR/MSSF  
2017**

**PRAKTYCZNE ZESTAWIENIE  
POLSKICH I MIĘDZYNARODOWYCH REGULACJI  
W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI  
I SPRAWOZDAWCZOŚCI**



**BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA**

**Autor:** dr Katarzyna Trzpięła, Grzegorz Magdziarz (dywidendy)

**Redaktor:** Monika Zabrocka-Kutera

**Wydawca:** Katarzyna Bednarska

**Korekta:** Zespół

**Skład i łamanie:** Dariusz Ziach

**Projekt okładki:** Piotr Fedorczyk

**Druk:** Miller Druk sp. z o.o.

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o., Warszawa 2017

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

ISBN: 978-83-269-6064-2

„Oficyna Prawa Polskiego”

Wydawnictwo 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](mailto:cok@wip.pl)

Publikacja „Porównanie przepisów ustawy o rachunkowości i MSR/MSSF 2017” 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 .....	10
Interpretacje do poszczególnych standardów .....	63
Standardy, które będą obowiązywać w przyszłości .....	66
Sprawozdania finansowe wg MSSF/MSR .....	69
Dywidenda w księgach rachunkowych – ujęcie UoR a MSSF.....	83



# 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.

## 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 11	„Umowy o usługę budowlaną”
MSR 12	„Podatek dochodowy”
MSR 16	„Rzeczowe aktywa trwałe”
MSR 17	„Leasing”
MSR 18	„Przychody”
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”

<b>Numer standardu</b>	<b>Pełna nazwa</b>
MSR 37	„Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
MSR 38	„Wartości niematerialne”
MSR 39	„Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”
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 trwałe 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 15*	„Przychody z umów z klientami”

\* będzie obowiązywał od 1 stycznia 2018 r.

Istnieją również nowe i zmienione standardy oraz interpretacje, które jeszcze nie obowiązywały w Unii Europejskiej w 2015 roku. Poniżej prezentujemy ich numery oraz daty obowiązywania ustalone przez RMSR:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – 1 stycznia 2016 r.

W trakcie 2016 roku przyjęto dwa bardzo istotne rozporządzenia Komisji Europejskiej, które wprowadzają dwa nowe MSSF. Standardy te i zmiany w innych regulacjach, będące wynikiem tych rozporządzeń, będą jednak obowiązywały 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 nowy 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 trwałe 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”,