

KSR 11. Środki trwałe

29 maja 2017 r. został opublikowany Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 Środki trwałe. Ma on już zastosowanie dla sprawozdań, w tym śródrocznych sporządzanych od 2017 r.

Standard KSR 11 został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Rozwoju i Finansów pod poz. 105 jako Komunikat z 25 maja 2017. Przypomnieć należy, iż standard został przyjęty uchwałą z 4/2017 z 3 kwietnia 2017 r. przez członków Komitetu Standardów Rachunkowości. Jego celem jest pomoc w stosowaniu przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości dotyczących środków trwałych, a zwłaszcza zapewnienie jednolitości rozwiązań stosowanych przez jednostki w zakresie uznawania, wyceny i ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym tego składnika aktywów.

WAŻNE

Te jednostki, które na podstawie art. 10 ust. 3 uor stosują KSR, muszą już w swoich księgach rachunkowych zastosować postanowienia standardu. Dotyczy to zarówno sprawozdania rocznego, jak i sprawozdań śródrocznych.

Zastosowanie standardu ma znaczenie dla tych podmiotów, które sporządzają śródroczne sprawozdania finansowe. Zgodnie bowiem z art. 8 ust. 2 uor zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie.

PRZYKŁAD

Spółka sporządza sprawozdania śródroczne. W sprawozdaniu za I kwartał 20x1 roku zaprezentowała swoje środki trwałe będące siecią infrastruktury kolejowej jako odrębne środki trwałe. Po przyjęciu standardu zdecydowano, iż część z nich będzie stanowiła sieciowe aktywa. Spółka powinna o tym fakcie poinformować w sprawozdaniu za II kwartał 20x1 r. wskazując, czy dokonana reklasyfikacja ma wpływ na wartość środków trwałych wykazanych w sprawozdaniu na 31 marca i koszty ich amortyzacji.

Przepisy prawa bilansowego wskazują, że jeśli środki trwałe ma wpływ na sprawozdanie za I kwartał (lub II kwartał alternatywnie), to ich konsekwencje dla danych dotyczących zarobków i kosztów danego roku, jak i czasu następującego po tym okresie, powinny być uwzględnione w KSR 11 przez sieciowy środek trwały rozumieć jako środki trwałe, które są połączone ze sobą w celu realizowania zadań produkcyjnych lub transportowych. Sieć służy zwykle do przesyłania energii (np. wody, energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, pary, płynnych), przesyłu sygnałów i informacji (np. danych, obrazu, dźwięku, komunikacyjne, telewizyjne) lub celom komunikacyjnym.

A co, jeśli nie stosuje się KSR-ów?

Jednostki, w których kierownicy nie podjęli decyzji o przyjęciu KSR, podstawy do sporządzania sprawozdań finansowych w oparciu o zapisy nowej regulacji w dokumentacji polityki rachunkowej. Komitet standardów dostarcza bowiem szereg rozwiązań z gospodarką rzeczowymi aktywami trwa-

Szczególnie warto zwrócić uwagę na wskazówki:

- Postaci środka trwałego
- Okresu ekonomicznej użyteczności
- Dopelnienia cech kompletności i zdatności do
- Likwidacji środka trwałego warunkującej bu-
- Konsekwencji zaniechania budowy środka tr-
- Rozliczania kosztów finansowania, w tym zaw-
- Zmiany kapitalizacji Zasady ujmowania nakła-
- Kryteriów użytkowania środka trwałego, w tym kryter-
- Ujęcia i ujęcia w sprawozdaniu, w tym kryter-
- Istotności i ulepszenia przeprowadzane etapami
- Rodzaje ulepszeń.

KSR 11 wyjaśnia zasady uznawania, wyceny i ujęcia w sprawozdaniu oraz środków trwałych w budowie w księgach rachunkowych, dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub ujęcia w sprawozdaniu zasady prezentacji i ujawniania informacji o nich w sprawozdaniu w wymiarach jednostki. Był on tworzony z uwzględnieniem zasad z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zachowaniu zgodności z ustawą o rachunkowości.

zmiana w zakresie środków trwałych, to prezentując sprawozdanie) należy opisać tę zmianę głównie w pierwszym z trzech miesięcy. Na potrzeby standardu należy opisać zespół środków trwałych, w tym: nieruchomości, przesyłowych, dystrybucyjnych, transportowych, dystrybucji mediów, gazu, ścieków, powietrza, paliw, sieci komputerowe, telekomunikacyjne (sieci drogowe, szynowe).

Wskazując o włączeniu KSR-ów, jako środki trwałe, należy wykazać, że środki trwałe mogą wykorzystać wiele różnych celów rachunkowości. Opracowanie praktycznych uwag związanych z tymi środkami.

dotyczące:

o użytkowania
wartość nowego obiektu
wartość
wycena wycena, zakończenie
wartości ponoszonych w okresie
kryteria klasyfikacji nakładów na
wartości środka trwałego, poziom
wartości, miary wartości użytkowej

Wycena środków trwałych
rachunkowych, w tym także
wartości, jak również
wartości w sprawozdaniu finansowym
wartości doświadczeń wynikających
wartości, ale oczywiście przy
wartości.