

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI MAŁYCH JEDNOSTEK

PO ZMIANACH W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI

ISBN 978-83-7440-707-6



Małe podmioty – nowa kategoria podmiotów w ustawie o rachunkowości	3
I. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości	11
1. Zasady rachunkowości	11
2. Księgi rachunkowe i dowody księgowe	12
3. Księgi rachunkowe	14
4. Wydruki z ksiąg rachunkowych	14
5. Dziennik	15
6. Zbiory kont syntetycznych i analitycznych	15
7. Dowody źródłowe	15
8. Treść dowodu księgowego	16
9. Sprawdzalność ksiąg	16
II. Wykaz kont księgi głównej i kont pomocniczych oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych	18
1. Środki trwałe	18
2. Rozrachunki z kontrahentami	20
3. Rozrachunki z pracownikami	20
4. Operacje sprzedaży	21
5. Operacje zakupu	21
6. Koszty i składniki aktywów istotne dla jednostki	21
7. Operacje gotówkowe	21
III. Opis stosowanych zasad wyceny składników aktywów i pasywów	21
Aktywa trwałe – wykazywane w pozycji A bilansu	22
1. Wartości niematerialne i prawne	22
2. Środki trwałe	22
3. Długoterminowe inwestycje	24
Aktywa obrotowe – wykazywane w pozycji B bilansu	25
4. Inwestycje krótkoterminowe	25
5. Zapasy	25
6. Należności krótkoterminowe	25
7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27
Pasywa – wykazywane w pozycji A bilansu	27
8. Kapitały	27
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazywane w pozycji B bilansu	28
9. Rezerwy	28
10. Zobowiązania	29
11. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	29
12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	29
IV. Zasady ustalania wyniku finansowego	30
1. Amortyzacja	30
2. Zużycie materiałów i energii	30
3. Usługi obce	31
4. Wynagrodzenia	31
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31
6. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym wartość sprzedanych towarów i materiałów	31
7. Rozliczenie kosztów	31
8. Pozostałe przychody i koszty	32
9. Przychody i koszty finansowe	32
V. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	33
VI. Ochrona danych	34

Małe podmioty – nowa kategoria podmiotów w ustawie o rachunkowości*

Zmiany w ustawie o rachunkowości wprowadzają nową kategorię podmiotów, tj. małe podmioty. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:

- 1) spółki handlowe (osobowe i kapitałowe), spółki cywilne oraz inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, i jednostki (osoby fizyczne, spółki cywilne, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, których przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro), jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
 - a) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,
 - 2) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości dobrowolnie
- w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego według zasad uproszczonych przewidywanych dla małych podmiotów.

Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są również jednostki, które za rok poprzedni sporządziły swoje sprawozdanie finansowe według uproszczeń przewidywanych dla małych podmiotów, nawet jeżeli w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych wcześniej wielkości.

Do jednostek małych nie kwalifikują się podmioty działające na rynku finansowym oraz jednostki sektora finansów publicznych.

Tabela. Bilans

Treść załącznika nr 1	Treść po zmianach
Bilans Aktywa A. Aktywa trwałe I. Wartości niematerialne i prawne 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych 2. Wartość firmy 3. Inne wartości niematerialne i prawne 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Bilans Aktywa A. Aktywa trwałe I. Wartości niematerialne i prawne

* Fragment publikacji *Ustawa o rachunkowości z komentarzem do zmian*, patrz: sklep.infor.pl.