



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

Obowiązek badania nie przekreśla uproszczeń

Firma, która już wie, że będzie musiała poddać badaniu przez biegłego swoje sprawozdanie za 2016 r., nie musi automatycznie przekształcać umów leasingu z operacyjnego na finansowy.

Badana spółka wciąż



Stowarzyszenie Księgowych
w Polsce

PREFERENCJE Firma, która już wie, że będzie musiała poddać badaniu przez biegłego swoje sprawozdanie za 2016 r., nie musi automatycznie przekształcać umów leasingu z operacyjnego na finansowy.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2015 r. jednostka może już określić, czy sprawozdanie finansowe za 2016 r. musi poddać obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Będzie tak, jeżeli ze sprawozdania finansowego za 2015 r. wynika, że jednostka przekracza co najmniej dwa z warunków wskazanych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (dalej: uor), czyli:

- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro (co w przeliczeniu według kursu z 31 grudnia 2015 r. wynosi 10 650 750 zł);
- przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro (co w przeliczeniu według kursu z 31 grudnia 2015 r. wynosi 21 307 500 zł);
- średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób.

Tak było...

Przed zmianami przepisów ustawy o rachunkowości taka sytuacja oznaczała, że jednostka nie mogła już dalej korzystać z uproszczeń w zakresie klasyfikacji leasingu oraz instrumentów finansowych. Nie mogła też rezygnować z ustalania aktywów i/lub rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Obowiązek badania skutkował więc jednocześnie koniecznością zastosowania przepisów rozporządzenia ministra finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, ustalenia aktywów i/lub rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (DzU nr 149, poz. 1674 ze zm.; dalej: rozporządzenie o instrumentach finansowych) oraz przekwalifikowania umów leasingu operacyjnego do umów leasingu finansowego, jeżeli umowa spełniła chociażby jeden z siedmiu warunków wymienionych w art. 3 ust. 4 uor.

...a tak jest

Obecnie jednak sam fakt, że jednostka podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego nie oznacza jeszcze, że musi ona zrezygnować ze stosowania dotychczas dostępnych dla niej uproszczeń. Zgodnie ze

znowelizowanymi przepisami uor obowiązek badania sprawozdania finansowego nie jest już kryterium decydującym w tym zakresie. Z uproszczeń mogą bowiem korzystać jednostki, które nie przekraczają 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.

poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja” (dalej: KSR nr 7) wynika, że jednostka zmienia przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, m.in. jeżeli utraciła prawo do stosowania uproszczeń przewidzianych w przepisach o rachunkowości. Utrata prawa do uproszczeń wymaga pełnego retrospektywnego ujmowania zmiany polityki rachunkowości. Pełne retrospektywne ujęcie polega na przekształceniu danych porównawczych w sprawozdaniu finansowym oraz wykazaniu skutków zmiany przyjętej polityki rachunkowo-

ZDANIEM AUTORKI

Gyöngyvér Takáts

dr nauk ekonomicznych,
prowadzi własne biuro
rachunkowe



O sposobie postępowania może zdecydować istotność różnic

Zgodnie z KSR nr 7 istnieje jedna dodatkowa sytuacja, gdy jednostka może nadal stosować przepisy podatkowe do kwalifikowania umów leasingu. Nawet jeśli firma utraci możliwość korzystania z tego uproszczenia, to może w dalszym ciągu stosować przepisy prawa podatkowego w odniesieniu do umów już zawartych na dzień utraty zwolnienia pod warunkiem, że spowodowane tym różnice nie zniekształcą istotnie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, lub takie przekształcenie jest praktycznie niewykonalne. Jeżeli jednak warunki te nie są spełnione, to uprzednio zawarte umowy leasingu rozliczane jako leasing operacyjny wymagają przekwalifikowania na umowy leasingu finansowego i przekształcenia danych porównawczych. Ważne, by biuro rachunkowe właściwie zakwalifikowało umowy leasingu. Zagadnienia leasingu nie są łatwe, dlatego stanowią przedmiot dużego zainteresowania podczas szkoleń księgowych, zwłaszcza prowadzonych dla pracowników biur rachunkowych, bowiem dla tych osób jest ważne, aby świadczyć usługi na wysokim poziomie (więcej o szkoleniach na www.skwp.pl). ■

Uproszczenia są więc dostępne także dla firm przekraczających progi określone dla obowiązku badania. Jest to z pewnością ułatwienie dla przedsiębiorstw, które tylko w niewielkim stopniu przekraczały limit dla obowiązku badania przez biegłego rewidenta.

Trzeba zmienić zasady rachunkowości

Jeżeli jednak wielkości wynikające ze sprawozdania finansowego za 2015 r. przewyższają wymienione wartości, to jednostka musi zrezygnować ze stosowania uproszczeń. W tym celu musi odpowiednio zmienić zapisy polityki rachunkowości. Z Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych,

ści w pozycji kapitału własnego „Zysk/strata z lat ubiegłych”.

Najpierw analiza

Należy jednak podkreślić, że o ile ustalenie aktywów i/lub rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz stosowanie przepisów rozporządzenia o instrumentach finansowych w sytuacji utraty prawa do stosowania uproszczeń powinno nastąpić automatycznie, o tyle w przypadku umów leasingowych należy najpierw uważnie przeanalizować podpisane przez firmę umowy. Chodzi o sprawdzenie, czy na pewno umowa spełnia jeden z siedmiu warunków z uor, który wskazuje, że jest to leasing finansowy. Może się bowiem okazać, że umowa leasingu już od początku była tak