



INFORAKADEMIA

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Aneta Bugalska

Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022 – agenda szkolenia

- Założenie kontynuacji działalności a obecna sytuacja społeczno-gospodarcza
- Podpisywanie sprawozdań finansowych
- Nowe schemy odnośnie jednostek stosujących MSSF
- Wydłużenie terminów na sporządzenie i złożenie sprawozdań finansowych za rok 2021
- Zmiany odnośnie do metod audytowania i rewizji finansowej sprawozdań finansowych z wykorzystaniem nowych możliwości, jakie niesie ze sobą rozwój technologii

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Głównym celem sprawozdania finansowego jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego.

Podstawowe zasady rachunkowości: wiarygodność, ostrożność, indywidualna wycena, istotność, kontynuacja działalności.

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego:

- **Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
- **Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej** MSSF/MSR

Założenie kontynuacji działalności

Zdolność do kontynuacji działalności gospodarczej jednostki fundamentem prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego.

Prawidłowa ocena kwestii zdolności do kontynuowania działalności przez kolejne 12 miesięcy od dnia bilansowego dokonana przez zarząd i odpowiednia prezentacja w sprawozdaniu finansowym – kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę i związane z tym odpowiednie ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

Założenie kontynuacji działalności w obecnej sytuacji społeczno-gospodarczej a informacje o zdarzeniach, jakie miały miejsce w trakcie roku obrotowego lub po jego zakończeniu

- Pandemia koronawirusa i jej skutku dla gospodarki światowej i krajowej
- Wojna w Ukrainie i jej skutki

Podpisywanie sprawozdań finansowych

❖ **Art. 52.2 Ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)

Sprawozdanie finansowe podpisuje – podając zarazem datę podpisu – osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu.

❖ W Dz.U. z 2021 r. pod poz. 2106 opublikowano [ustawę z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw](#), zwaną dalej ustawą nowelizującą.

Jedną z najbardziej oczekiwanych zmian wprowadzanych tą ustawą jest umożliwienie w jednostkach, w których kierownikiem jest organ wieloosobowy, podpisywania sprawozdań finansowych przez wybranych członków tego organu.

Podpisywanie sprawozdań finansowych

Z dniem 1 stycznia 2022 r. [art. 52 ust. 2](#) ustawy o rachunkowości otrzymał nowe brzmienie - w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy, sprawozdanie finansowe będzie musiało być podpisane przez:

- 1) wszystkich członków tego organu albo
- 2) co najmniej przez jedną osobę wchodzącą w skład tego organu w sposób, o którym mowa w nowym art. 52 ust. 2b ustawy o rachunkowości, tj. podpis złoży ta osoba/osoby, a pozostałe osoby wchodzące w skład tego organu będą musiały złożyć oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości, lub odmowy złożenia takich oświadczeń (odmowa złożenia oświadczenia będzie równoznaczna z odmową podpisu sprawozdania finansowego i wymaga sporządzenia pisemnego uzasadnienia).

Oświadczenia te i odmowy muszą być dołączane do sprawozdania finansowego.

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Odmowa podpisu sprawozdania finansowego

Ustawą nowelizującą wprowadzone zostały nowe przepisy ustawy o rachunkowości, które precyzują sposób sporządzenia odmowy podpisu pod sprawozdaniem finansowym, o której mowa w art. 52 ust. 2 tej ustawy, a także oświadczenia lub odmowy złożenia oświadczenia, o których mowa w art. 52 ust. 2b tej ustawy.

W dokumentach tych będzie należało więc wskazać sprawozdanie finansowe, którego te dokumenty dotyczą, w szczególności przez podanie daty i godziny podpisania sprawozdania finansowego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Powinny one mieć postać:

- elektroniczną oraz być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym lub
- papierową, opatrzoną własnoręcznym podpisem; przy czym wtedy jedna z osób wchodzących w skład wieloosobowego organu kierującego jednostką, podpisująca sprawozdanie finansowe, zapewnia sporządzenie elektronicznych kopii tych dokumentów.

Zasady te będą miały także odpowiednie zastosowanie m.in. do sprawozdania z działalności (przy czym nie podpisuje go osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg).

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Odmowa podpisu sprawozdania finansowego

Odmowy podpisu pod sprawozdaniem finansowym, o których mowa w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oświadczenia lub odmowy złożenia oświadczenia, o których mowa w art. 52 ust. 2b tej ustawy, należy:

a) od dnia 1 stycznia 2022 r.:

- przechowywać przez okres co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe (zmiana [art. 74 ust. 1](#) UOR),
- przekazywać wraz ze sprawozdaniem finansowym do Szefa KAS, jeśli jednostka jest podatnikiem pdop niezwolnionym podmiotowo z podatku oraz niemającym obowiązku przekazywania sprawozdań finansowych do KRS (zmieniony [art. 27 ust. 2](#) ustawy o PDOP – Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, przy czym dodatkowo wprowadzona zostanie zmiana terminu przekazania takiej dokumentacji na **15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego; uprzednio mieliśmy 10 dni**);

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Odmowa podpisu sprawozdania finansowego

Odmowy podpisu pod sprawozdaniem finansowym, o których mowa w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oświadczenia lub odmowy złożenia oświadczenia, o których mowa w art. 52 ust. 2b tej ustawy, trzeba będzie:

b) od dnia 1 czerwca 2022 r.:

- przekazywać wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym do KRS (nowy [art. 69 ust. 3a](#) ustawy o rachunkowości; potrzeba czasu na modyfikację systemu teleinformatycznego KRS w celu umożliwienia złożenia tych nowych dokumentów, dlatego zgodnie z [art. 13 ust. 3](#) ustawy nowelizującej, sprawozdania finansowe, które zostaną zatwierdzone przed dniem 1 czerwca 2022 r., do których zostaną sporządzone te dokumenty, będzie można złożyć wraz z wymaganymi załącznikami w KRS **w okresie od dnia 1 czerwca 2022 r. do dnia 15 czerwca 2022 r.**

Zmiana forma sporządzenia sprawozdania finansowego według MSSF

Jednolity format elektroniczny sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności dla emitentów (format XHTML) oraz dla pozostałych jednostek stosujących MSSF (format XHTML lub inny przeszukiwalny).

Terminy związane ze sprawozdawczością roczną

❖ **Art. 52.1 Ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)

Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

❖ **Art. 53.1 Ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)

Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b (dot. oddziałów przedsiębiorców zagranicznych), podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Zmiana terminów sporządzenia i zatwierdzenia sprawozdań finansowych za rok 2021

10 marca 2022 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 7 marca 2022 r. zmieniające rozporządzenie [w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji](#) (Dziennik Ustaw 2022 r. poz. 561).

Wydłużenie przypadających w 2022 r. terminów m.in. na sporządzenie, zatwierdzenie i przekazanie sprawozdań finansowych dotyczy:

- **jednostek sektora prywatnego** (z wyłączeniem jednostek nadzorowanych przez KNF - działających na rynku finansowym) oraz organizacji pozarządowych – o **3 miesiące**;
- **jednostek sektora finansów publicznych** – o **1 miesiąc**;
- **podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących księgi rachunkowe** (w zakresie przekazania sprawozdania finansowego Szefowi KAS) – o **3 miesiące**.

Zmiana terminów sporządzenia i zatwierdzenia sprawozdań finansowych za rok 2021

Na podstawie rozporządzenia zostały przedłużone terminy dotyczące w szczególności: inwentaryzacji, sporządzenia zestawienia obrotów i sald, sporządzenia sprawozdania finansowego, jego przekazywania oraz zatwierdzenia dla wybranych jednostek. Rozporządzenie wydłuża również terminy dotyczące sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

<https://www.gov.pl/web/finanse/przesuniecie-terminow-na-podstawie-rozporzadzenia-ministra-finansow-z-dnia-26-marca-2022-r-zmieniajacego-rozporzadzenie-w-sprawie-okreslenia-innych-terminow-wypelniania-obowiazkow-w-zakresie-ewidencji-oraz-w-zakresie-sporzadzenia-zatwierdzenia-udostepnienia-i-przekazania-do-wlasciwego-rejestru-jednostki-lub-organu-sprawozdan-lub-informacji-za-rok-2021>

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Zmiany odnośnie do metod audytowania i rewizji finansowej sprawozdań finansowych z wykorzystaniem nowych możliwości jakie niesie ze sobą rozwój technologii.

- **Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym**

Wprowadzenie przepisów pozwalających na większe wykorzystanie technologii informatycznych w działalności Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego – kontrole zdalne w firmach audytorskich staną się podstawowym rodzajem kontroli, sprawy związane z prowadzeniem listy firm audytorskich będą załatwiane za pomocą systemu teleinformatycznego, wpłynie to na efektywność i zmniejszenie kosztów.

Dodatkowo wyeliminowano niejasności w stosowaniu przepisów dotyczących tajemnicy zawodowej.

Doprecyzowanie przepisów dotyczących sprawozdania z badania sprawozdań finansowych.



INFORAKADEMIA

Sprawozdania finansowe po zmianach 2022

Aneta Bugalska

Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Aneta Bugalska

- Partner w dziale usług księgowych i płacowych Advicero Nexia
- Licencjonowana księgowa, członek Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
- posiada licencję na usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych
- doświadczenie zawodowe od 2000 r.
- specjalizuje się w księgowości spółek międzynarodowych, ma bogate doświadczenie w zakresie podatków, rachunkowości oraz raportowania zarówno według przepisów polskich jak i MSR oraz US GAAPS.

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

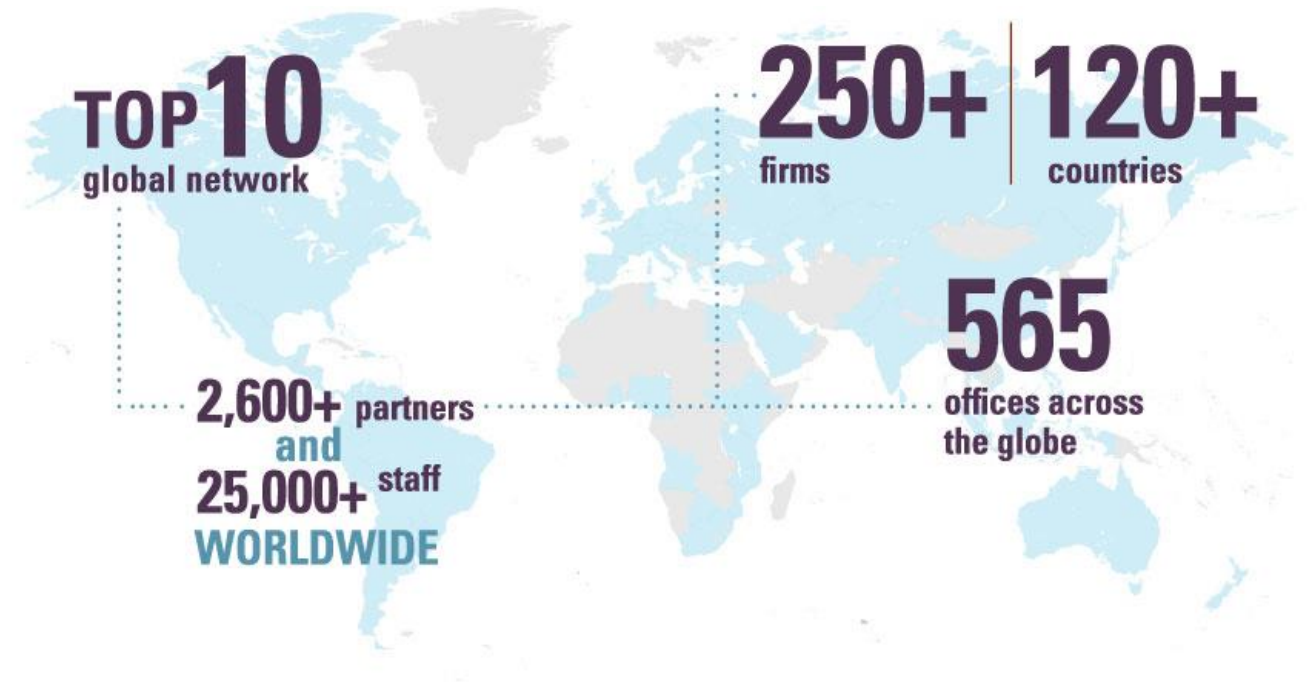
Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax News”

Miesięczna publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and renewable Energy”

Publikacja mailowa zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„E-Commerce”

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<http://advicero.eu/blog/>

Dane kontaktowe:



Aneta Bugalska

Partner

Head of Accounting & Payroll

E: abugalska@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.
ul. Marszałkowska 126/134,
00-008 Warszawa
Polska
T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu



A member of
Nexia
International

Advicero Nexia is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.