

dr hab. Michał Suchanek

Systemy informacyjne sprawozdawczości finansowej Wykład I

Wydział Ekonomiczny



1

Informacje wstępne

- forma zaliczenia – test wielokrotnego wyboru – 20 pytań;
 - termin podstawowy – pierwszy tydzień sesji egzaminacyjnej;
 - termin poprawkowy – sesja poprawkowa we wrześniu;
- kontakt z prowadzącym:
 - mail: michal.suchanek@ug.edu.pl
 - konsultacje - środy 18:30-19:30 II tydz.; 15:15-16:45 I tydz.



2

Literatura

- W. Gabrusewicz, *Sprawozdawczość finansowa*, Oficyna Wyższej Szkoły Zawodowej Handlu i Rachunkowości, Poznań 2009;
- J. Jaworski, *Wstęp do rachunkowości przedsiębiorstw*, CeDeWu.pl, Warszawa 2012;
- E. Śnieżek (red.), *Wprowadzenie do rachunkowości. Podręcznik z przykładami, zadaniami i testami*, Wolters Kluwer, Warszawa 2019.



3

Czym jest sprawozdawczość finansowa?

- system rzetelnego, prawidłowego i istotnego przedstawiania informacji o stanie działalności gospodarczej (w tym związanych z opodatkowaniem) jednostki gospodarczej za pomocą sprawozdań finansowych,
- finalny produkt systemu rachunkowości finansowej.



7

Podmioty zobowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych

- spółki kapitałowe,
- spółki handlowe, spółki cywilne i osoby fizyczne przekraczające przychody ze sprzedaży w wysokości 2 mln EUR,
- jednostki działające na podstawie Prawa bankowego i pochodnych, bez względu na wielkość przychodów,
- gminy, powiaty, województwa i ich związki,
- oddziały i przedstawicielstwa podmiotów zagranicznych,
- inne jednostki, jeśli otrzymują dotacje lub subwencje ze środków publicznych.



8

Pozostałe podmioty

- spółki osobowe, spółki cywilne i osoby fizyczne nieprzekraczające 2 mln EUR przychodów ze sprzedaży,
- jednostki pożytku publicznego,
- koła gospodyń wiejskich,
- jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z MSR,
- kościelne osoby prawne – wewnętrzna ewidencja.



9

Uproszczone księgowość

- karta podatkowa,
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych (do 250 tys. EUR),
- podatkowa księga przychodów i rozchodów.



10

Regulacje dotyczące sprawozdawczości

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- Dyrektywy Unii Europejskiej.



11

Funkcje sprawozdawczości finansowej wg MSSF

- dostarcza informacji o:
 - sytuacji finansowej jednostki,
 - zachodzących w tejże zmianach,
 - wynikach finansowych jednostki;
 użytkownikom sprawozdań finansowych – w celu podejmowania decyzji ekonomicznych (funkcja informacyjna);
- stanowi wiarygodne źródło udokumentowanych informacji historycznych (funkcja dokumentacyjna);



12

Funkcje sprawozdawczości finansowej wg MSSF

- stanowi zbiór informacji niezbędnych do oceny kondycji jednostki gospodarczej (funkcja analityczna);
- pozwala na ocenę realizacji założeń i działalności jednostki (funkcja kontrolna).



13

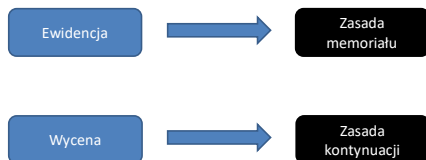
Użytkownicy

- wewnętrzni:
 - zarząd,
 - rada nadzorcza,
 - właściele,
 - pracownicy;
- zewnętrzni:
 - inwestorzy,
 - kredytodawcy,
 - kontrahenci,
 - rząd i jego agendy,
 - organy podatkowe,
 - społeczeństwo.



15

Podstawowe zasady





16

Zasada memoriału

- zdarzenia ujmowane w momencie wystąpienia,
- niezależnie od momentu otrzymania lub wydatkowania środków pieniężnych,
- operacje ujęte w księgach w odpowiednim okresie.



17

Zasada kontynuacji

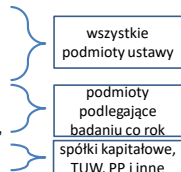
- jednostka jest w stanie i będzie prowadzić działalność gospodarczą w dającym się przewidzieć horyzoncie planowania w niezmnieszonej istotnie zakresie,
- w przeciwnym przypadku musi obowiązkowo zostać zamieszczona odpowiednia informacja;



18

Elementy sprawozdania finansowego

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informacja dodatkowa,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- sprawozdanie z działalności





22



26

Aktywa

- przedsiębiorstwo kontroluje ich wykorzystanie,
- powstanie składników wynika z przeszłych zdarzeń,
- charakteryzują się wiarygodnie określoną wartością,
- użytkowanie składników powinno skutkować w przyszłości określonymi korzyściami dla przedsiębiorstwa



27

Podział aktywów

- ze względu na postać:
 - niematerialne,
 - rzeczowe,
 - finansowe,
 - rozliczenia międzyokresowe;
- ze względu na zdolność do zmiany postaci:
 - trwałe,
 - obrotowe.



28

Należności długoterminowe

- prawa do środków pieniężnych,
- wynikają z umów,
- termin spłaty dłuższy niż 1 rok;

- od jednostek powiązanych,
- od pozostałych jednostek.



33

Inwestycje długoterminowe

- aktywa nabyte lub wytworzone w celu osiągnięcia korzyści z:
 - przyrostu ich wartości,
 - osiągnięcia odsetek bądź dywidend,
 w okresie dłuższym niż 1 rok
- **nie** są wykorzystywane w działalności podstawowej jednostki
- między innymi, zalicza się:
 - nieruchomości,
 - WNIPI,
 - długoterminowe aktywa finansowe...



34

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

- rezultat tzw. zasady współmierności – koszty poniesione w celu osiągnięcia określonych przychodów muszą być ujęte w księgach rachunkowych w tym samym okresie rozliczeniowym;
- „przechowalnia” kosztów

- dwie główne grupy:
 - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.



35

Pozostałe kapitały własne

- kapitał rezerwowy,
- wynik finansowy z lat ubiegłych,
- wynik finansowy roku obrotowego.



43

Zobowiązania

- wg terminu spłaty:
 - długoterminowe,
 - krótkoterminowe,
- wg tytułu prawnego:
 - zwykłe,
 - finansowe,
 - warunkowe,
 - rezerwy.



44

Pozostałe

- fundusze specjalne – np. ZFŚS,
- rozliczenia międzyokresowe, głównie:
 - ujemna wartość firmy,
 - przychody przyszłych okresów,
 - bierne międzyokresowe rozliczenia kosztów.



45

III. Zobowiązania krótkoterminowe	36 480 025,11	31 361 025,12
I. Wobec jednostek powiązanych	3 356 291,25	3 469 479,80
40 z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	3 341 603,25	3 469 479,80
- do 12 miesięcy	3 336 811,25	3 379 241,40
- powyżej 12 miesięcy	5 792,00	90 238,40
41 inne	14 688,00	-
II. Wobec pozostałych jednostek	33 123 733,87	27 891 545,32
40 kredyty i pożyczki	1 703,95	406,29
41 z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	17 132 313,37	-
42 inne zobowiązania finansowe	-	-
43 z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 589 115,28	1 210 366,05
- do 12 miesięcy	1 499 116,28	1 090 786,05
- powyżej 12 miesięcy	-	-
44 zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	1 210,00
45 z tytułu pożyczek, odset, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 411 618,29	2 311 139,01
46 z tytułu wygaśnień	2 427 868,85	2 241 592,26
47 inne	3 695 594,57	11 362 116,89
A. Fundusze specjalne	7 110 875,48	8 059 590,58
IV. Zobowiązania długoterminowe	220 484 118,58	118 717 296,43
I. Ujemny rezultat firmy	220 484 118,58	118 717 296,43
II. Inne długoterminowe zobowiązania	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
Przebieg roku:	476 879 693,84	392 476 145,74