

Biuletyn MSSF

W tym wydaniu:

1. RMSR wprowadza zmiany do MSSF 1 dotyczące pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stawek rynkowych
2. Poprawki do MSSF – cykl 2009 - 2011
3. RMSR wydaje projekt poprawek do MSSF w cyklu 2010 - 2012
4. Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował projekt interpretacji dotyczącej rozliczania obciążeń podatkowych



RMSR wprowadza zmiany do MSSF 1 dotyczące pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stawek rynkowych

Dnia 13 marca 2012 roku RMSR opublikowała zmianę do standardu MSSF 1 „Pożyczki rządowe”, zgodnie z którym jednostki sprawozdawcze stosujące MSSF po raz pierwszy mogą prospektywnie stosować MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” lub MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz par. 10A MSR 20 „Rozliczanie dotacje budżetowych oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej” do pożyczek rządowych posiadanych na dzień przejścia na MSSF.

Paragraf 10A MSR 20 wymaga, by korzyści z tytułu pożyczek od rządu bez oprocentowania lub z oprocentowaniem poniżej stawki rynkowej traktować jako dotacje budżetowe i wyceniać jako różnicę między początkową wartością bilansową pożyczki obliczoną zgodnie z MSR 39 lub MSSF 9 a otrzymaną kwotą. Po wprowadzeniu tego wymogu w maju 2008 roku w ramach „Poprawek do MSSF”, RMSR zdecydowała o jego prospektywnym stosowaniu, by uniknąć obciążania jednostek sprawozdawczych koniecznością wstecznej wyceny wartości godziwej pożyczek. Nie wprowadzono jednak odpowiedniej zmiany do MSSF 1, który zawiera ogólny wymóg retrospektywnego zastosowania na dzień przejścia na MSSF.

Zmiany pozwalają na eliminację tego niedopatrzienia przez dopuszczenie, by jednostki sporządzające sprawozdania wg MSSF po raz pierwszy stosowały wymogi par. 10A MSR 20 wyłącznie w odniesieniu do pożyczek udzielonych po dacie przejścia na MSSF. Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy ma obowiązek zastosowania MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” do klasyfikacji pożyczki jako zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego na dzień przejścia na MSSF. Jeżeli jednak w ramach dotychczas stosowanych zasad rachunkowości nie ujmowała i nie wyceniała pożyczek rządowych oprocentowanych poniżej stawki rynkowej w sposób zgodny z wymogami MSSF, na dzień przejścia na MSSF będzie mogła podać ich wartość bilansową wyliczoną według starych zasad jako bilans otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF. Po przejściu na MSSF jednostka wycenia te pożyczki zgodnie z MSR 39 lub MSSF 9.

Streszczenie

- Zmiany umożliwiają jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy zastosowanie prospektywne MSR 39 lub MSSF 9 oraz par. 10A MSR 20 w odniesieniu do pożyczek udzielonych od rządu posiadanych na dzień przejścia na MSSF.
- Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.

Dzięki tym zmianom, jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy mogą zdecydować o retrospektywnym stosowaniu wymogów MSR 39 lub MSSF 9 oraz paragraf 10A MSR 20 indywidualnie dla każdej pożyczki rządowej, pod warunkiem, że w chwili jej początkowego rozliczania uzyskano wystarczające informacje umożliwiające zastosowanie tych wymogów do danej pożyczki.

Sposób rozliczania pożyczki rządowej oprocentowanej poniżej stawki rynkowej na dzień przejścia na MSSF przy wykorzystaniu możliwości zastosowania prospektywnego ilustruje następujący przykład zawarty w wydanym dokumencie:

Rząd oferuje przedsiębiorcom pożyczki oprocentowane poniżej stawki rynkowej przeznaczone na zakup linii produkcyjnych, by zachęcić ich do prowadzenia działalności w określonej strefie, w której trudno jest pozyskać fundusze na finansowanie projektów.

Firma S przechodzi na MSSF z dniem 1 stycznia 20X2 roku.

Zgodnie z planem rozwoju, w roku 20X0 firma S otrzymuje pożyczkę rządową oprocentowaną poniżej stawki rynkowej w kwocie 100.000 PLN. Zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości firma rozliczała tę pożyczkę w ramach kapitału własnego, a jej wartość bilansowa na dzień przejścia na MSSF wynosiła 100.000 PLN. Dnia 1 stycznia 20X5 roku pozostanie do spłaty kwota 103.030 PLN.

Warunki udzielenia pożyczki nie zawierają wymogów dotyczących innych płatności ani warunków związanych z uzyskaniem określonych wyników finansowych. W chwili wprowadzenia kwoty pożyczki do ksiąg rachunkowych nie uzyskano informacji niezbędnych do określenia jej wartości godziwej.

Pożyczka spełnia wymogi definicji zobowiązania finansowego zgodnie z MSR 32. Wobec tego firma S przeklasyfikuje ją na zobowiązanie. Na dzień przejścia na MSSF wpisuje również wartość bilansową pożyczki wyliczoną zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości jako bilans otwarcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF. Spółka przeklasyfikowuje więc kwotę 100.000 PLN z kapitału własnego na zobowiązania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Aby móc wycenić kwotę pożyczki po dacie przejścia na MSSF, począwszy od 1 stycznia 20X2 roku oblicza się efektywną stopę procentową w sposób następujący:

$$= (103.030 / 100.000)^{(1/3)} - 1$$

$$= 1\%$$

Wartości bilansowe pożyczki kształtują się następująco:

Data	Wartość bilansowa (PLN)	Koszty odsetkowe (PLN)	Zobowiązania odsetkowe (PLN)
1 stycznia 20X2 roku	100.000	-	-
31 grudnia 20X2 roku	101.000	1.000	1.000
31 grudnia 20X3 roku	102.010	1.010	2.010
31 grudnia 20X4 roku	103.030	1.020	3.030

Data wejścia w życie

Omawiane zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.



Poprawki do MSSF – cykl 2009 - 2011

Wstęp

Dnia 17 maja 2012 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała „Poprawki do MSSF: cykl 2009-2011” dotyczące modyfikacji pięciu MSSF. To czwarta seria poprawek wydanych w ramach dorocznego procesu modyfikacji ukierunkowanego na wprowadzenie niezbędnych, ale niepilnych zmian w MSSF.

Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. W przypadku wcześniejszego zastosowania, jednostki sprawozdawcze mogą wprowadzać zmiany pojedynczo, bez konieczności jednoczesnego stosowania wszystkich.

Streszczenie

- Poprawki dotyczą następujących standardów:
 - MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”
 - MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - MSR 32 „Instrumenty finansowe: Prezentacja”
 - MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”
- Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie i mają zastosowanie retrospektywne.

Modyfikacje

MSSF	Temat	Poprawka
MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy	Ponowne zastosowanie MSSF 1	Jednostka może zastosować MSSF 1, jeśli ostatnie roczne sprawozdanie finansowe nie zawierało jednoznacznego, pozbawionego zastrzeżeń oświadczenia o zgodności z MSSF, nawet jeżeli zastosowała już w przeszłości ten standard. Jednostka, która nie zdecyduje się na zastosowanie MSSF 1 musi zastosować MSSF retrospektywnie, w taki sposób jak gdyby nie robiła przerwy. Należy ujawnić następujące informacje: a) przyczynę zaprzestania stosowania MSSF, b) przyczynę wznowienia stosowania MSSF, c) przyczynę rezygnacji z zastosowania MSSF 1, jeśli jednostka podejmie taką decyzję.
	Koszty finansowania zewnętrznego	Koszty finansowania zewnętrznego kapitalizowane w ramach wcześniej stosowanych zasad rachunkowości przed datą przejścia na MSSF można przenieść na kolejny okres bez korekty poprzednio skapitalizowanej kwoty na dzień przejścia na MSSF. Koszty finansowania zewnętrznego poniesione na dzień przejścia na MSSF lub w terminie późniejszym w związku z dostosowaniem składników aktywów w budowie na dzień przejścia na MSSF należy rozliczyć zgodnie z MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”. Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy może zastosować MSR 23 na dzień poprzedzający datę przejścia na MSSF.

MSSF	Temat	Poprawka
MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych	Doprecyzowanie wymagań dotyczących danych porównawczych	Nie ma obowiązku podawania dodatkowych danych porównawczych przekraczających minimalne wymogi zawarte w MSR 1. W przypadku podania takich danych należy je zaprezentować zgodnie z MSSF wraz z odpowiednimi ujawnieniami. Dobrowolna prezentacja dodatkowych danych porównawczych nie powoduje konieczności przedstawienia pełnego sprawozdania finansowego. Jednostka dokonująca retrospektywnej zmiany zasad rachunkowości lub reklasyfikacji mającej znaczący wpływ na informacje zawarte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początku poprzedniego okresu sprawozdawczego przedstawia sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego oraz na początek i na koniec okresu poprzedniego. Prócz ujawniania określonych informacji nie ma obowiązku sporządzania not do sprawozdania z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego. Pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF może zawierać dane porównawcze sporządzone zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości dla łatwiejszego wyjaśnienia użytkownikom skutków przejścia na MSSF.
MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe	Klasyfikacja sprzętu przeznaczonego do serwisowania	Części zamienne, urządzenia zastępcze i sprzęt serwisowy spełniający definicję rzeczowego majątku trwałego zawartą w MSR 16 należy klasyfikować jako rzeczowy majątek trwały. Pozycje niespełniające tej definicji klasyfikuje się jako zapasy.
MSR 32 Instrumenty finansowe: Prezentacja	Skutki podatkowe podziału zysku oraz kosztów transakcji kapitałowych pomiędzy posiadaczy instrumentów kapitałowych	Podatek dochodowy związany z podziałem zysku pomiędzy posiadaczy instrumentów kapitałowych oraz dotyczący kosztów transakcji kapitałowych należy rozliczać zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy”.
MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa	Sprawozdawczość śródroczna i dane segmentowe dotyczące sumy aktywów i zobowiązań	Suma aktywów i zobowiązań danego segmentu sprawozdawczego podlega ujawnieniu w śródrocznym sprawozdaniu finansowym tylko w przypadku, gdy tego rodzaju informacje przekazuje się regularnie członkowi naczelnego kierownictwa podejmującemu decyzje operacyjne i kiedy nastąpiła znacząca zmiana wartości dotyczących danego segmentu w porównaniu z wielkościami ujawnionymi w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Spostrzeżenie

Wprowadzone poprawki mają głównie charakter wyjaśnień lub eliminacji z MSSF przypadkowych niespójności. Poprawki do MSR 1 mogą jednak mieć dodatkowe znaczenie, ponieważ zmniejszają liczbę informacji z poprzednich okresów sprawozdawczych, które jednostka ma obowiązek powtórzyć przy zmianie zasad rachunkowości, reklasyfikacji lub przekształcenia dzięki ograniczeniu wymogów prezentacji dodatkowego sprawozdania z sytuacji finansowej do przypadków, w których zmiana ma znaczący wpływ na to sprawozdanie i dzięki wyjaśnieniu, że nie wymaga się prezentacji związanych z nim not.

RMSR wydaje projekt poprawek do MSSF w cyklu 2010 - 2012

Wstęp

Dnia 3 maja 2012 roku, w ramach dorocznych poprawek do MSSF, Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała projekt standardu „Poprawki do MSSF: cykl 2010 - 2012” dotyczące modyfikacji jedenastu MSSF. Proces ten jest ukierunkowany na wprowadzenie niezbędnych, ale niepilnych zmian do MSSF.

Proponowany termin wejścia w życie dotyczy okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie, z wyjątkiem zmian do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” oraz wynikających z nich zmian do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, które miałyby obowiązywać w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie. Dopuszcza się wcześniejsze zastosowanie wszystkich proponowanych zmian.

Termin nadsyłania uwag do propozycji mija 5 września 2012 roku.

Streszczenie

- Projekt proponuje wprowadzenie poprawek do następujących standardów:
 - MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
 - MSSF 8 „Segmenty operacyjne”
 - MSSF 13 „Wycena wartości godziwej”
 - MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”
 - MSR 12 „Podatek dochodowy”
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”
 - MSR 36 „Utrata wartości aktywów”
 - MSR 38 „Aktywa niematerialne”
- Proponuje się różne terminy wejścia w życie tych poprawek. Szczegółowe informacje przedstawiono niżej.
- Termin nadsyłania uwag mija 5 września 2012 roku.

Proponowane zmiany

MSSF	Temat	Proponowana zmiana
MSSF 2 Płatności na bazie akcji	Definicja „warunku nabycia uprawnień”	Wyjaśnia definicję „warunków nabycia uprawnień” oddzielnie definiując „warunek uzyskania określonych wyników” i „warunek dotyczący zatrudnienia”.
MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć	Rozliczanie zapłaty warunkowej w połączeniu przedsięwzięć	Precyzuje, że: a) klasyfikacji zapłaty warunkowej przy połączeniu przedsięwzięć jako zobowiązania lub instrumentu kapitałowego dokonuje się wyłącznie na bazie MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja, oraz b) zapłata warunkowa przy połączeniach przedsięwzięć niesklasyfikowana jako instrument kapitałowy wyceniana jest następnie w wartości godziwej, a zyski lub straty ujmowane są w wyniku lub w pozostałych całkowitych dochodach zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe.
MSSF 8 Segmenty operacyjne	Agregacja segmentów operacyjnych	Wymaga od jednostki ujawnienia szacunków dokonanych w procesie identyfikacji segmentów operacyjnych po ich agregacji, w tym opisu zagregowanych segmentów.
	Uzgodnienie sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do aktywów jednostki.	Precyzuje wymóg uzgodnienia sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do aktywów jednostki, jeżeli informację o aktywach segmentów przekazuje się regularnie kierownictwu odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji.
MSSF 13 Wycena wartości godziwej	Krótkoterminowe należności i zobowiązania	Wyjaśnia, że jednostka nie ma obowiązku dyskontowania należności i zobowiązań krótkoterminowych bez ustalonego oprocentowania poniżej wartości na fakturze, jeśli efekt dyskonta jest nieistotny.

MSSF	Temat	Proponowana zmiana
MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych	Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowych	Wyjaśnia, że jako długoterminowe klasyfikuje się zobowiązania, które jednostka chce i może refinansować lub przenieść na kolejny okres obejmujący co najmniej 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego w ramach linii kredytowej udzielonej przez tego samego kredytodawcę i na podobnych lub zbliżonych warunkach.
MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Kapitalizacja zapłaconych odsetek	Wyjaśnia, że skapitalizowane zapłacone odsetki powinny być klasyfikowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych tak samo, jak inne płatności związane z danym składnikiem aktywów, na którym dokonuje się kapitalizacji.
MSR 12 Podatek dochodowy	Ujmowanie aktywów z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do niezrealizowanych strat	Precyzuje, że: a) ocena, czy należy ujmować efekty podatkowe ujemnych różnic przejściowych jako aktywa z tytułu odroczonego podatku powinny mieć formę łącznej oceny wszystkich różnic przejściowych, które w przypadku odwrócenia spowodują powstanie odliczeń od tego samego rodzaju dochodu do opodatkowania; b) zysk do opodatkowania, do którego jednostka porównuje aktywa z tytułu odroczonego podatku na potrzeby jej ujęcia w bilansie, jest kwotą poprzedzającą odwrócenie wszelkich ujemnych różnic przejściowych; c) tylko działania tworzące lub zwiększające zysk do opodatkowania stanowią reprezentatywne możliwości planowania podatkowego.
MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Aktywa niematerialne	Model przeszacowania – proporcjonalne przekształcenie skumulowanego umorzenia	Wyjaśnia, że przy przeszacowaniu składnika rzeczowego majątku trwałego lub aktywów niematerialnych skumulowane umorzenie należy obliczać jako różnicę między wartością bilansową brutto i netto kwot po przekształceniu wartości bilansowej brutto zgodnie z metodą przeszacowania wartości bilansowej netto. Obliczenie umorzenia nie jest uzależnione od wyboru techniki wyceny.
MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych	Kluczowi członkowie kierownictwa	Precyzuje wymogi identyfikacji i ujawniania transakcji ze stronami powiązanymi, które mają miejsce, kiedy funkcje kluczowych członków kierownictwa wypełnia jednostka zarządzająca niepowiązana w inny sposób z jednostką sprawozdawczą. Została poszerzona definicja „strony powiązanej” w taki sposób, by obejmowała jednostki zarządzające. Poszerzeniu uległo również wymagania dotyczące ujawniania informacji zawartych w MSR 24 tak, aby objęły wymóg oddzielnego ujawnienia transakcji świadczenia poszczególnych kluczowych usług kierowniczych i wyeliminowały wynagrodzenie płatne przez tę jednostkę na rzecz własnych pracowników z tytułu świadczenia tych usług.
MSR 36 Utrata wartości aktywów	Harmonizacja warunków ujawniania wartości użytkowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia	Wyjaśnia, że wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w MSR 36, stosowane do wartości użytkowej, mają również zastosowanie do wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia w przypadku stosowania techniki wartości bieżącej do szacowania wartości odzyskiwalnej oraz wystąpiła znacząca utrata wartości lub jej odwrócenie w danym okresie.

Komitet ds. Interpretacji MSSF opublikował projekt interpretacji dotyczącej rozliczania obciążeń podatkowych

Wprowadzenie

Dnia 31 maja 2012 roku Komitet ds. Interpretacji MSSF (dalej: Komitet) opublikował projekt interpretacji DI/2012/1 Obciążenia podatkowe nakładane przez władze publiczne na jednostki działające na określonym rynku (dalej: projekt interpretacji). Opracowano go w odpowiedzi na wnioski o wyjaśnienie, kiedy należy ujmować zobowiązanie z tytułu podatków zależne od prowadzenia przez jednostkę danego rodzaju działalności na określony dzień.

Projekt omawia następujące zagadnienia:

- Czym jest zdarzenie rodzące obowiązek zapłaty podatku przez jednostkę?
- Czy ekonomiczny przymus kontynuacji działalności w okresie przyszłym daje podstawy do zobowiązania zwyczajowego dotyczącego zapłaty podatku wynikającego z prowadzenia działalności w tym okresie?
- Czy z zasady kontynuacji działalności wynika bieżące zobowiązanie jednostki do uiszczenia podatku związanego z prowadzeniem działalności w okresie przyszłym?

Zakres

Projekt interpretacji dotyczy rozliczania podatków niewchodzących w zakres MSR 12 Podatek dochodowy. Ponadto jej zakres ogranicza się do obciążeń podatkowych niestanowiących transakcji wymiany (tj. transakcji, w których płatnik podatku nie otrzymuje bezpośrednio w zamian za jego uiszczenie żadnych aktywów ani usług) i nie dotyczy kwestii rozliczania podatków należnych tylko wówczas, gdy osiągnięty zostanie określony próg przychodów, kar i grzywien nakładanych za naruszenie przepisów ani umów zawieranych między władzami publicznymi a jednostkami prywatnymi.

Spostrzeżenie

Przykład podatku wchodzącego w zakres projektu interpretacji stanowi podatek nakładany w Wielkiej Brytanii na jednostki pełniące funkcję banków na koniec rocznego okresu rozliczeniowego oraz podatek francuski C3S, do którego zapłaty zobowiązane są jednostki działające na rynku pierwszego dnia rocznego okresu rozliczeniowego.

Brytyjski podatek bankowy wylicza się na podstawie wartości bilansowej pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, zaś francuski podatek C3S oblicza się jako procent przychodów osiągniętych w poprzednim okresie rozliczeniowym.

Streszczenie

- Propozycja wyjaśnia, że zdarzenie rodzące obowiązek zapłaty podatku przez jednostkę to działalność powodująca konieczność odprowadzenia podatku ustalonego odpowiednimi przepisami.
- Zwyczajowego obowiązku odprowadzenia podatku nie powoduje ani przymus ekonomiczny, ani zasada kontynuacji działalności firmy.
- Zobowiązanie i związany z nim koszt ujmuje się progresywnie jedynie wówczas, gdy zdarzenie rodzące taki obowiązek utrzymuje się przez pewien okres.
- Propozycja ma zastosowanie retrospektywne.
- Termin nadsyłania uwag mija 5 września 2012 roku.



Propozycja

Projekt interpretacji proponuje wprowadzenie pewnych zasad związanych z ujmowaniem zobowiązania, a mianowicie:

- zdarzenie rodzące obowiązek ujęcia zobowiązania, to działalność powodująca konieczność odprowadzenia podatku ustalonego odpowiednimi przepisami;
- zobowiązanie zwyczajowe dotyczące zapłaty podatku wynikającego z prowadzenia działalności w okresie przyszłym nie powstaje, nawet jeśli jednostka znajduje się pod gospodarczym przymusem kontynuacji działalności w tym okresie;
- zasada kontynuacji działalności nie wpływa na powstanie zobowiązania na dzień sporządzenia sprawozdania w przypadku podatków wynikających z prowadzenia działalności w okresach przyszłych;
- zdarzenie powodujące powstanie zobowiązania ma charakter progresywny, jeżeli działalność powodująca powstanie bieżącego zobowiązania utrzymuje się przez pewien okres (np. jeżeli uzyskiwanie przychodu na przestrzeni czasu jest zdarzeniem powodującym zobowiązanie zgodnie z obowiązującymi przepisami);
- jednostka ujmuje koszt po ujęciu zobowiązania dotyczącego podatków wchodzących w zakres interpretacji.

Wyżej przedstawione zasady ujmowania stosuje się zarówno w rocznych, jak i w śródrocznych sprawozdaniach finansowych. W efekcie śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych przewidywanych kosztów podatkowych, jeżeli nie występuje bieżący obowiązek zapłaty tego podatku na koniec okresu śródrocznego; kosztu tego natomiast nie odracza się, jeżeli na koniec okresu śródrocznego występuje obowiązek podatkowy.

Data wejścia w życie i termin nadsyłania uwag

Nie wyznaczono jeszcze terminu wejścia w życie interpretacji. Komitet ds. Interpretacji określi go dopiero po uwzględnieniu otrzymanych uwag do projektu.

Projekt wymagałby od jednostek sprawozdawczych retrospektywnego zastosowania nowego standardu zgodnie z MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów.

Termin nadsyłania uwag mija 5 września 2012 roku.

Nasze publikacje i przydatne linki

Tytuł	Opis
	Biuletyn MSSF Cykliczna publikacja poruszających tematy związane z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
	Praktyczny przewodnik po MSSF / MSR 2012 Przewodnik zawiera streszczenia zapisów wszystkich MSSF z uwzględnieniem zmian w MSSF wydanych do końca października 2011 r. oraz porównanie z Ustawą o rachunkowości (PSR).
	Wzorcowe Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe 2011 według MSSF Wzór skonsolidowanego sprawozdania finansowego opracowany w celu zilustrowania ujawnień wymaganych przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, dla sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2011 roku i później.
	Lista kontrolna ujawnień wymaganych w sprawozdaniach finansowych wg MSSF sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2010 roku Lista kontrolna stanowiąca podsumowanie wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) dotyczących ujawnień i prezentacji. Lista kontrolna jest narzędziem pomagającym użytkownikom w stwierdzeniu, czy zostały spełnione wymogi MSSF dotyczące prezentacji i ujawniania. Nie obejmuje natomiast wymogów MSSF dotyczących ujęcia i wyceny.
	Przewodnik po znowelizowanych standardach MSSF 3 i MSR 27 Niniejszy przewodnik poświęcony jest przede wszystkim sposobom rozliczania połączeń jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3(2008). W odpowiednich miejscach zawiera on odniesienia do MSR 27(2008) – w szczególności w odniesieniu do definicji kontroli, rozliczania udziałów niesprawujących kontroli oraz zmian struktury własnościowej.
	Przewodnik po MSSF 8 Segmenty Operacyjne Publikacja przedstawia najważniejsze zasady związane z implementacją i zastosowaniem MSSF 8, wykorzystując liczne przykłady zastosowania poszczególnych rozwiązań zawartych w standardzie, jak również przykładowe formy prezentacji danych o segmentach operacyjnych.

Wszystkie powyższe publikacje można pobrać bezpłatnie na stronie Deloitte: www.deloitte.com/pl/mssf

Przydatne linki

MSSF

Publikacje i aktualne informacje dotyczące MSSF.
www.deloitte.com/pl/MSSF

Na tej stronie można znaleźć aktualne informacje dotyczące zmian w MSSF i interpretacjach oraz praktyczne materiały źródłowe.

www.iasplus.com

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR)

www.iasb.org

Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC)

www.ifac.org

Polskie Standardy Rachunkowości

Ministerstwo Finansów

www.mf.gov.pl

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd

www.kpwig.gov.pl

Krajowa Izba Biegłych Rewidentów

www.kibr.org.pl

Stowarzyszenie Księgowych w Polsce

www.skwp.org.pl

Deloitte

Dodatkowe informacje dotyczące usług, programów, szkoleń i publikacji

www.deloitte.com/pl/audyt

US GAAP

Amerykańska Rada ds. Standardów Rachunkowości
www.fasb.org

Komisja ds. Papierów Wartościowych i Giełd USA

www.sec.gov

Unia Europejska

Unia Europejska (strona główna)

www.europa.eu.int

Europejska Grupa Doradcza ds. Sprawozdawczości Finansowej

www.efrag.org

Europejska Federacja Księgowych

www.fee.be

Komitety Europejskich Regulatorów Rynku Papierów Wartościowych

www.cesr-eu.org

Deloitte Polska

www.deloitte.com/pl

Deloitte Global

www.deloitte.com

Kontakt

Członkowie Zespołu Technicznego Deloitte Audyt:



Piotr Sokołowski

Partner

E-mail: psokolowski@deloitteCE.com



Marcin Samolik

Starszy Menedżer

E-mail: msamolik@deloitteCE.com



Przemysław Zawadzki

Menedżer

E-mail: pzawadzki@deloitteCE.com



Paweł Tendera

Starszy Specjalista

E-mail: ptendera@deloitteCE.com

www.deloitte.com/pl

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 195 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas