

**Ustawa  
o rachunkowości.  
Komentarz + wzory  
do pobrania**

Przejdź do produktu na [ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)

# Spis treści

O autorach .....	XXI
Wykaz skrótów .....	XXV
Wykaz literatury .....	XXXIII
Wprowadzenie .....	XXXV
<b>Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości .....</b>	<b>1</b>
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne .....</b>	<b>3</b>
<b>Art. 1. [Przedmiot] .....</b>	<b>3</b>
I. Uwagi ogólne .....	3
II. Przedmiotowy zakres ustawy o rachunkowości .....	4
<b>Art. 2. [Zakres przedmiotowy] .....</b>	<b>4</b>
I. Uwagi ogólne .....	7
II. Jednostki zorganizowane jako spółki lub posiadające osobowości prawne .....	7
III. Obroty zwalniające wybrane jednostki ze stosowania przepisów Rachunku .....	8
IV. Jednostki sektora finansowego .....	9
V. Jednostki samorządu terytorialnego .....	10
VI. Jednostki niemające osobowości prawnej .....	11
VII. Przedsiębiorcy zagraniczni .....	12
VIII. Inne jednostki, które otrzymują dotacje lub subwencje .....	12
IX. Możliwość stosowania zasad rachunkowości przez jednostki zwolnione z tego obowiązku .....	13
X. Sytuacje szczególne w związku z podmiotowym zakresem ustawy o rachunkowości .....	13
XI. Możliwość prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów .....	15
<b>Art. 3. [Słowniczek] .....</b>	<b>17</b>
I. Uwagi ogólne .....	31
II. Terminy ogólne .....	31
III. Terminy z zakresu składników aktywów i pasywów .....	35
IV. Terminy dotyczące przychodów (zysków) oraz kosztów (strat) .....	50

V.	Zakres pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych .....	54
VI.	Terminy dotyczące grup kapitałowych – kontrola, współkontrola, znaczący wpływ .....	58
VII.	Terminy dotyczące grup kapitałowych – rodzaje jednostek .....	64
VIII.	Terminy dotyczące grup kapitałowych – konsolidacja .....	71
IX.	Terminy dotyczące grup kapitałowych – zasada liczenia praw głosu .....	76
X.	Termin „Europejski Obszar Gospodarczy” .....	77
XI.	Mikro i małe jednostki .....	77
XII.	Zasady przeliczania wielkości wyrażonych w euro .....	84
XIII.	Umowy leasingu .....	86
<b>Art. 4. [Zasady i zakres rachunkowości]</b> .....		<b>95</b>
I.	Uwagi ogólne .....	96
II.	Cel nadrzędny zasad (polityki) rachunkowości .....	96
III.	Ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym .....	97
IV.	Zakres rachunkowości jednostki .....	98
V.	Zasada istotności .....	100
VI.	Odpowiedzialność za rachunkowość .....	101
<b>Art. 4a. [Odpowiedzialność za wymagania dotyczące sprawozdań]</b> .....		<b>101</b>
I.	Uwagi ogólne .....	102
II.	Osoby odpowiedzialne za spełnienie wymagań przewidzianych w ustawie, które dotyczą sprawozdań .....	102
<b>Art. 5. [Zasada ciągłości oraz zasada kontynuacji działalności]</b> .....		<b>103</b>
I.	Uwagi ogólne .....	103
II.	Przewidywalność przyszłych reguł postępowania w rachunkowości – przyjęte zasady (polityka) rachunkowości (zasada ciągłości) .....	104
III.	Kontynuacja działalności jednostki .....	105
<b>Art. 6. [Zasada memoriałowa oraz współmierności przychodów i kosztów]</b> .....		<b>107</b>
I.	Uwagi ogólne .....	108
II.	Ujęcie memoriałowe przychodów i kosztów jako podstawa do realizacji zasady współmierności przychodów i kosztów .....	108
III.	Rozliczanie przychodów i kosztów w czasie jako przejaw zasady współmierności przychodów i kosztów .....	110
<b>Art. 7. [Wycena z zachowaniem zasady ostrożności]</b> .....		<b>111</b>
I.	Uwagi ogólne .....	112
II.	Istota zasady ostrożności .....	112
III.	Wyłączenia ze stosowania zasady ostrożności .....	114
<b>Art. 8. [Zmiana zasad (polityki) rachunkowości]</b> .....		<b>115</b>
I.	Uwagi ogólne .....	116
II.	Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach prowadzących rachunkowość na podstawie regulacji krajowych .....	116
III.	Zmiana zasad (polityki) rachunkowości w wybranych jednostkach prowadzących rachunkowość na podstawie regulacji międzynarodowych .....	117

<b>Rozdział 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych</b> .....	119
<b>Art. 9. [Język i waluta ksiąg rachunkowych]</b> .....	120
I. Uwagi ogólne .....	120
II. Dowody księgowe w języku polskim .....	120
III. Księgi rachunkowe w języku polskim .....	121
IV. Księgi rachunkowe prowadzone przy pomocy komputera w języku polskim .....	122
V. Księgi rachunkowe w walucie polskiej .....	122
<b>Art. 10. [Dokumentacja systemu rachunkowości]</b> .....	123
I. Uwagi ogólne .....	124
II. Rok obrotowy .....	125
III. Okresy sprawozdawcze .....	126
IV. Plan kont .....	127
V. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania wyniku finansowego .....	131
VI. Metody i terminy inwentaryzacji .....	132
VII. Wykaz ksiąg rachunkowych .....	132
VIII. Opis narzędzi informatycznych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	132
IX. Ochrona danych .....	134
X. Zmiany w polityce rachunkowości .....	134
XI. Stosowanie innych regulacji .....	135
<b>Art. 11. [Podmiot prowadzący księgi rachunkowe]</b> .....	136
<b>Art. 11a. [Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych]</b> .....	136
I. Uwagi ogólne .....	136
II. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	137
III. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przez inne podmioty .....	138
<b>Art. 12. [Moment otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych]</b> .....	139
I. Uwagi ogólne .....	140
II. Otwarcie ksiąg rachunkowych .....	141
III. Zamknięcie ksiąg rachunkowych .....	144
<b>Art. 13. [Ogólne wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych]</b> .....	146
I. Uwagi ogólne .....	147
II. Prowadzenie ksiąg rachunkowych za pomocą technik informatycznych .....	147
III. Wymogi dla ksiąg rachunkowych .....	150
<b>Art. 14. [Definicja i zasady tworzenia dziennika]</b> .....	151
I. Uwagi ogólne .....	152
II. Chronologia dziennika .....	152
III. Numeracja zdarzeń w dzienniku .....	153
<b>Art. 15. [Konta księgi głównej]</b> .....	154
I. Uwagi ogólne .....	154
II. Prowadzenie jednej księgi .....	155
<b>Art. 16. [Konta ksiąg pomocniczych]</b> .....	156

<b>Art. 17. [Zakres prowadzenia kont ksiąg pomocniczych]</b> .....	156
I. Uwagi ogólne .....	157
II. Zakres prowadzenia ksiąg pomocniczych .....	158
III. Metody prowadzenia ksiąg pomocniczych .....	160
<b>Art. 18. [Zestawienie obrotów i sald]</b> .....	161
I. Uwagi ogólne .....	161
II. Struktura zestawienia obrotów i sald .....	162
III. Terminy sporządzania zestawienia obrotów i sald .....	165
<b>Art. 19. [Inwentarz]</b> .....	165
I. Uwagi ogólne .....	166
II. Księgi po raz pierwszy .....	166
<b>Art. 20. [Zapis księgowy]</b> .....	168
I. Uwagi ogólne .....	169
II. Typy dowodów księgowych .....	169
III. Dowody zastępcze .....	172
IV. Elektroniczne dowody księgowe .....	173
<b>Art. 21. [Wymogi formalne dowodów księgowych]</b> .....	173
I. Uwagi ogólne .....	174
II. Obowiązkowe elementy dowodu księgowego .....	174
<b>Art. 22. [Wymogi merytoryczne dotyczące dowodów księgowych]</b> .....	176
I. Uwagi ogólne .....	177
II. Poprawianie błędów w dowodach księgowych .....	178
<b>Art. 23. [Wymogi formalne zapisów księgowych]</b> .....	180
I. Uwagi ogólne .....	180
II. Trwałość zapisów .....	181
III. Elementy zapisu księgowego .....	181
<b>Art. 24. [Cechy jakościowe ksiąg rachunkowych]</b> .....	182
I. Uwagi ogólne .....	183
II. Rzetelność ksiąg rachunkowych .....	184
III. Bezbłądność ksiąg rachunkowych .....	185
IV. Sprawdzalność ksiąg rachunkowych .....	186
V. Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych .....	187
<b>Art. 25. [Poprawianie błędów w zapisach księgowych]</b> .....	187
I. Uwagi ogólne .....	188
II. Korygowanie błędów .....	188
<b>Rozdział 3. Inwentaryzacja</b> .....	191
<b>Art. 26. [Zakres i termin inwentaryzacji]</b> .....	191
I. Uwagi ogólne .....	193
II. Zakres inwentaryzacji .....	193
III. Metody inwentaryzacji .....	194

IV. Reguły dotyczące terminów czynności inwentaryzacyjnych .....	194
V. Wzory dokumentacji inwentaryzacyjnej .....	197
<b>Art. 27. [Związek z księgami] .....</b>	<b>198</b>
I. Uwagi ogólne .....	198
II. Udokumentowanie wyników i inwentaryzacji .....	198
III. Wyjaśnienie i rozliczenie ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych .....	199
<b>Rozdział 4. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego .....</b>	<b>207</b>
<b>Art. 28. [Zasady wyceny bilansowej] .....</b>	<b>207</b>
I. Uwagi ogólne .....	212
II. Wycena początkowa na dzień nabycia składników aktywów .....	213
III. Wycena początkowa na dzień powstania składnika aktywów .....	219
IV. Wycena początkowa na dzień powstania składnika pasywów .....	225
V. Wycena aktywów na dzień bilansowy – parametry wyceny .....	227
VI. Wycena aktywów na dzień bilansowy – szczegółowe regulacje dotyczące aktywów .....	233
VII. Wycena pasywów na dzień bilansowy – szczegółowe regulacje dotyczące pasywów .....	239
<b>Art. 28a. [Uproszczenia wyceny bilansowej dla jednostek mikro] .....</b>	<b>240</b>
I. Uwagi ogólne .....	241
II. Zakres uproszczeń dla jednostek mikro .....	241
<b>Art. 28b. [Uproszczenie wyceny instrumentów finansowych] .....</b>	<b>242</b>
I. Uwagi ogólne .....	242
II. Zakres uproszczeń w wycenie instrumentów finansowych .....	242
<b>Art. 29. [Wycena aktywów i utworzenie rezerwy przy braku kontynuacji działalności] .....</b>	<b>243</b>
I. Uwagi ogólne .....	244
II. Likwidacja spółek handlowych i działalności gospodarczej .....	244
III. Wycena składników aktywów w cenach sprzedaży netto i tworzenie rezerw .....	251
<b>Art. 30. [Wycena w walutach obcych] .....</b>	<b>253</b>
I. Uwagi ogólne .....	254
II. Zasady stosowania kursów walut obcych .....	254
III. Różnice kursowe .....	260
<b>Art. 31. [Zmiany wartości początkowej] .....</b>	<b>264</b>
I. Uwagi ogólne .....	265
II. Ulepszenie środków trwałych .....	266
III. Aktualizacja wyceny środków trwałych .....	269
<b>Art. 32. [Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe od wartości początkowej środków trwałych] .....</b>	<b>272</b>
I. Uwagi ogólne .....	274
II. Wartość podlegająca amortyzacji i okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego .....	275
III. Metody amortyzacji .....	276
IV. Uproszczenia w amortyzacji .....	281

<b>Art. 33. [Wycena wartości niematerialnych i prawnych]</b> .....	282
I. Uwagi ogólne .....	283
II. Stosowanie przepisów dotyczących środków trwałych do wyceny wartości niematerialnych i prawnych .....	283
III. Koszty zakończonych prac rozwojowych .....	284
IV. Wartość firmy .....	286
<b>Art. 34. [Wycena składników rzeczowych aktywów obrotowych]</b> .....	287
I. Uwagi ogólne .....	289
II. Wycena materiałów w księgach rachunkowych .....	289
III. Wycena towarów w księgach rachunkowych .....	290
IV. Wycena produktów w toku produkcji w księgach rachunkowych .....	290
V. Zastosowanie cen ewidencyjnych do wyceny aktów obrotowych w cenach stałych .....	291
VI. Wycena produktów wielokrotnej sprzedaży .....	292
VII. Wycena jednakowych lub uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych .....	293
VIII. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych .....	295
<b>Art. 34a. [Obliczanie przychodów z niezakończonyj usługi długoterminowej]</b> .....	295
I. Uwagi ogólne .....	296
II. Identyfikacja i specyfika umów długoterminowych .....	296
III. Umowy na wykonanie usług i cena ich wykonania podstawą wyznaczenia przychodów .....	298
IV. Metody pomiaru stopnia zaawansowania usługi .....	301
<b>Art. 34b. [Koszty wytworzenia usług długoterminowych współmierne przychodom]</b> .....	303
I. Uwagi ogólne .....	303
II. Koszty przyporządkowane przychodom .....	304
<b>Art. 34c. [Koszty wytworzenia niezakończonyj usługi długoterminowej]</b> .....	304
I. Uwagi ogólne .....	305
II. Koszty umów długoterminowych .....	305
III. Pomiar kosztów w umowach długoterminowych .....	306
<b>Art. 34d. [Uproszczenia w ustalaniu przychodów i kosztów z niezakończonyj usług długoterminowych]</b> .....	309
<b>Art. 35. [Wycena inwestycji]</b> .....	309
I. Uwagi ogólne .....	311
II. Wycena inwestycji finansowych w początkowym ujęciu .....	313
III. Ujmowanie utraty wartości inwestycji finansowych .....	314
IV. Wycena inwestycji krótkoterminowych .....	315
V. Wycena inwestycji długoterminowych .....	320
VI. Zbycie przeszacowanego składnika długoterminowych aktywów finansowych ...	321
VII. Przekwalifikowanie do inwestycji krótkoterminowych .....	322
VIII. Przekwalifikowanie do inwestycji długoterminowych .....	323
IX. Metody rozchodu .....	323

<b>Art. 35a. [Instrument finansowy]</b> .....	324
I. Uwagi ogólne .....	324
II. Ujęcie początkowe wyemitowanego instrumentu .....	325
III. Rachunkowość zabezpieczeń .....	327
<b>Art. 35b. [Odpisy aktualizujące wartość należności]</b> .....	328
I. Uwagi ogólne .....	329
II. Zakres aktualizowanych należności .....	329
III. Metody pomiaru (oceny) stopnia prawdopodobieństwa zapłaty należności .....	330
IV. Wartość należności podlegająca aktualizacji .....	333
<b>Art. 35c. [Odwroćenie odpisów aktualizujących wartość aktywów]</b> .....	334
I. Uwagi ogólne .....	334
II. Ustanie przyczyn wywołujących tworzenie odpisów aktualizujących wartość aktywów .....	335
<b>Art. 35d. [Zasady tworzenia i rozwiązywania rezerw]</b> .....	335
I. Uwagi ogólne .....	336
II. Rezerwa jako zobowiązanie .....	336
III. Ujęcie rezerw w księgach rachunkowych .....	339
IV. Poręczenie i zobowiązanie warunkowe .....	340
V. Rezerwy na restrukturyzację .....	340
<b>Art. 36. [Zasady tworzenia, ujmowania i prezentacji kapitałów własnych]</b> .....	341
I. Uwagi ogólne .....	342
II. Ujęcie kapitałów własnych w księgach rachunkowych .....	343
III. Kapitał (fundusz) podstawowy – zasady tworzenia .....	344
IV. Należne wkłady na poczet kapitału .....	349
V. Kapitały zapasowy i rezerwy .....	349
VI. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny .....	352
VII. Zysk (strata) netto oraz zysk (strata z lat ubiegłych) .....	353
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego .....	355
IX. Koszty emisji akcji w spółce akcyjnej .....	357
X. Konwersja zobowiązań na kapitały własne .....	358
XI. Składniki kapitału (funduszu) własnego jednostek postawionych w stan likwidacji, upadłości lub objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym .....	360
<b>Art. 36a. [Nabycie oraz umorzenie akcji i udziałów własnych]</b> .....	360
I. Uwagi ogólne .....	361
II. Nabycie i zbycie akcji lub udziałów własnych .....	361
III. Umorzenie akcji lub udziałów własnych .....	363
<b>Art. 37. [Tworzenie i rozwiązywanie odroczonego podatku dochodowego]</b> .....	365
I. Uwagi ogólne .....	366
II. Identyfikacja różnic trwałych i przejściowych .....	366
III. Szczegółowe zasady ustalania odroczonego podatku dochodowego .....	370
IV. Ewidencja i prezentacja w sprawozdaniu finansowym różnic przejściowych .....	373
<b>Art. 38. [Ubezpieczyciele]</b> .....	381



<b>Art. 39. [Rozliczenia międzyokresowe kosztów]</b> .....	381
I. Uwagi ogólne .....	382
II. Czynne rozliczenia międzyokresowe .....	384
III. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	391
IV. Ewidencja rezerw .....	399
<b>Art. 40. (uchylony)</b> .....	400
<b>Art. 41. [Rozliczanie przychodów w czasie]</b> .....	400
I. Uwagi ogólne .....	401
II. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych .....	401
III. Środki otrzymane na sfinansowanie środków trwałych i podobnych .....	403
IV. Ujemna wartość firmy .....	406
V. Szczególne przypadki tworzenia rozliczeń międzyokresowych przychodów .....	408
VI. Prezentacja dotacji .....	409
<b>Art. 42. [Wynik finansowy]</b> .....	410
I. Uwagi ogólne .....	411
II. Składowe i obliczanie wyniku finansowego .....	411
III. Wartości wyniku finansowego .....	412
IV. Wynik działalności operacyjnej .....	413
V. Wynik operacji finansowych .....	417
VI. Podatek dochodowy w wyniku finansowym netto .....	419
<b>Art. 43. [Banki]</b> .....	420
<b>Art. 44. [Ubezpieczyciele]</b> .....	421
<b>Rozdział 4a. Łączenie się spółek</b> .....	423
<b>Art. 44a. [Dzień połączenia spółek]</b> .....	423
I. Uwagi ogólne .....	424
II. Metody księgowego połączenia – powiązanie z regulacjami Kodeksu spółek handlowych .....	424
III. Kryteria dla zastosowania metody łączenia udziałów .....	426
IV. Dzień połączenia .....	428
V. Księgi rachunkowe, w których dokonuje się rozliczenia połączenia .....	430
<b>Art. 44b. [Metoda nabycia]</b> .....	431
I. Uwagi ogólne .....	435
II. Postępowanie w metodzie nabycia .....	435
III. Cena przejęcia .....	435
IV. Wartość godziwa aktywów netto spółki przejmowanej .....	437
V. Wartość firmy .....	440
VI. Ujemna wartość firmy .....	441
VII. Koszty poniesione w związku z połączeniem .....	443
VIII. Ujawnienie informacji o połączeniu rozliczanym metodą nabycia w sprawozdaniu finansowym .....	443

<b>Art. 44c. [Metoda łączenia udziałów]</b> .....	445
I. Uwagi ogólne .....	446
II. Postępowanie w metodzie łączenia udziałów .....	446
III. Koszty poniesione w związku z połączeniem .....	451
IV. Ujawnienie informacji o połączeniu rozliczonym metodą łączenia udziałów w sprawozdaniu finansowym .....	451
<b>Art. 44d. [Podział spółek, zorganizowana część przedsiębiorstwa]</b> .....	452
I. Uwagi ogólne .....	453
II. Zorganizowana część przedsiębiorstwa .....	453
III. Podział spółek .....	455
<b>Rozdział 5. Sprawozdania finansowe jednostki</b> .....	457
<b>Art. 45. [Ogólne wymogi]</b> .....	458
I. Stosowanie przepisów polskich lub międzynarodowych przy sporządzaniu sprawozdań finansowych .....	460
II. Termin sprawozdania finansowego .....	462
III. Postać i podpisywanie sprawozdania finansowego .....	462
IV. Format sprawozdania finansowego .....	463
V. Język i waluta sprawozdania finansowego .....	465
VI. Elementy sprawozdania finansowego .....	466
<b>Art. 46. [Bilans]</b> .....	469
I. Uwagi ogólne .....	470
II. Dane porównawcze w bilansie .....	471
III. Wartość bilansowa składników aktywów .....	471
IV. Prezentacja wybranych składników pasywów w bilansie .....	473
V. Format i szczegółowość bilansu w zależności od kategorii jednostki sprawozdawczej .....	475
<b>Art. 47. [Rachunek zysków i strat]</b> .....	483
I. Uwagi ogólne .....	484
II. Zamknięcie ksiąg rachunkowych w trakcie roku obrotowego .....	486
III. Dane porównawcze w rachunku zysków i strat .....	487
IV. Działalność niekontynuowana w rachunku zysków i strat .....	488
V. Wynik finansowy w wybranych jednostkach mikro nieprowadzących działalności gospodarczej .....	489
VI. Format i szczegółowość rachunku zysków i strat w zależności od kategorii jednostki sprawozdawczej .....	489
<b>Art. 48. [Zawartość informacji dodatkowej oraz obowiązek jej sporządzenia]</b> .....	497
I. Uwagi ogólne .....	499
II. Rzetelność i jasność obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego .....	499
III. Składowe informacji dodatkowej .....	499
IV. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	499
V. Informacje i objaśnienia .....	500
VI. Szczegółowy zakres informacji dodatkowej .....	500

VII.	Informacja dodatkowa lub informacje uzupełniające do bilansu jednostki mikro	501
VIII.	Informacja dodatkowa jednostek pożytku publicznego	502
IX.	Wskazówki dla osób sporządzających sprawozdanie finansowego	502
X.	Wskazówki dla odbiorców sprawozdania finansowego	503
<b>Art. 48a.</b>	<b>[Zestawienie zmian w kapitale]</b>	<b>503</b>
I.	Uwagi ogólne	503
II.	Budowa zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym	504
III.	Dane porównawcze w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym	508
IV.	Format zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym w zależności rodzaju działalności	508
<b>Art. 48b.</b>	<b>[Rachunek przepływów pieniężnych]</b>	<b>509</b>
I.	Uwagi ogólne	510
II.	Budowa rachunku przepływów pieniężnych	511
III.	Dane porównawcze w rachunku przepływów pieniężnych	513
IV.	Format rachunku przepływów pieniężnych w zależności od rodzaju działalności	513
<b>Art. 49.</b>	<b>[Sprawozdanie z działalności jednostki]</b>	<b>514</b>
I.	Uwagi ogólne	516
II.	Sprawozdanie z działalności a sprawozdanie finansowe	516
III.	Obligatoryjność sporządzania sprawozdania z działalności	517
IV.	Pojemność informacyjna sprawozdania z działalności	517
V.	Rozszerzenie zakresu sprawozdania z działalności oraz zwolnienia z jego sporządzania	519
VI.	Forma i podpisywanie sprawozdania z działalności	523
<b>Art. 49a.</b>	<b>[Domniemanie rzetelności sprawozdania jednostki mikro]</b>	<b>524</b>
<b>Art. 49b.</b>	<b>[Oświadczenie na temat informacji niefinansowych]</b>	<b>525</b>
I.	Podstawy prawne raportowania informacji niefinansowych	527
II.	Podmioty zobowiązane do ujawniania informacji niefinansowych	528
III.	Wymogi formalne raportowania informacji niefinansowych	530
IV.	Obowiązkowe ujawnienia w zakresie informacji niefinansowych	531
V.	Możliwość odstąpienia od ujawniania wybranych informacji/sporzędzenia oświadczenia na temat informacji niefinansowych	535
VI.	Standardy raportowania informacji niefinansowych	536
<b>Art. 50.</b>	<b>[Szczegółowość sprawozdań finansowych]</b>	<b>536</b>
I.	Większa szczegółowość sprawozdania finansowego	536
II.	Pozycje pomijane w sprawozdaniu finansowym	538
<b>Art. 51.</b>	<b>[Łączne sprawozdanie finansowe]</b>	<b>540</b>
I.	Uwagi ogólne	540
II.	Sprawozdanie finansowe jednostki wielooddziałowej	542
III.	Dane oddziałów zagranicznych w walutach obcych	546
<b>Art. 52.</b>	<b>[Termin sporządzania, podpisywanie sprawozdań finansowych]</b>	<b>547</b>
I.	Termin sporządzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności jednostki	548

II. Podpisywanie sprawozdań finansowych i sprawozdania z działalności jednostki – zasady ogólne .....	549
III. Odmowa podpisu sprawozdania finansowego lub sprawozdania z działalności jednostki .....	551
<b>Art. 53. [Zatwierdzenie sprawozdania finansowego]</b> .....	552
I. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	553
II. Podział wyniku finansowego .....	556
<b>Art. 54. [Zdarzenia po dniu bilansowym; korekta błędów w sprawozdaniu]</b> .....	557
I. Zdarzenia po dniu bilansowym .....	558
II. Poprawianie błędów .....	560
<b>Rozdział 6. Skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej</b> .....	565
<b>Art. 55. [Skonsolidowane sprawozdanie]</b> .....	566
I. Uwagi ogólne .....	569
II. Zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	570
III. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej .....	571
IV. Obowiązek raportowania niefinansowego .....	572
V. Dzień bilansowy .....	575
VI. Obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego według MSR .....	575
VII. Fakultatywne sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego według MSR .....	576
VIII. Zaprzestanie stosowania MSR .....	577
<b>Art. 56. [Zwolnienie z konsolidacji dla grup kapitałowych]</b> .....	577
I. Uwagi ogólne .....	579
II. Zwolnienie dla małych grup kapitałowych .....	580
III. Zwolnienie dla jednostek dominujących niższego szczebla .....	584
IV. Zwolnienie jednostek dominujących wyłączających z konsolidacji wszystkie jednostki zależne .....	585
<b>Art. 57. [Zwolnienie z konsolidacji dla jednostek zależnych]</b> .....	586
<b>Art. 58. [Zwolnienie z konsolidacji dla jednostek zależnych]</b> .....	590
<b>Art. 59. [Metody konsolidacji i wyceny jednostek podporządkowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym]</b> .....	592
I. Uwagi ogólne .....	593
II. Konsolidacja pełna .....	593
III. Konsolidacja proporcjonalna .....	593
IV. Metoda praw własności .....	594
<b>Art. 60. [Konsolidacja metodą pełną]</b> .....	594
I. Uwagi ogólne .....	596
II. Utworzenie jednostki zależnej oraz objęcie udziałów i akcji za gotówkę .....	598
III. Utworzenie jednostki zależnej oraz objęcie udziałów i akcji za aport rzeczowy ...	601
IV. Nabycie udziałów/akcji w istniejącej jednostce .....	602

V.	Korekty związane z ujednoczeniem zasad wyceny i metod sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych .....	602
VI.	Identyfikacja aktywów i pasywów jednostki zależnej na dzień jej przejęcia, wycena aktywów netto jednostek zależnych według wartości godziwej, rozliczenie różnic z wyceny .....	602
VII.	Ustalenie różnic konsolidacyjnych: wartości firmy lub ujemnej wartości firmy i ich rozliczenie .....	606
VIII.	Ustalenie kapitału mniejszości i przypisanie części zysków (strat) jednostki zależnej na rzecz kapitału mniejszości .....	610
IX.	Przeliczenie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego na walutę polską .....	612
X.	Sumowanie sprawozdań finansowych .....	612
XI.	Eliminacja transakcji wewnątrzgrupowych i ich skutków .....	613
XII.	Eliminacja zysków i strat niezrealizowanych .....	616
XIII.	Eliminacja dywidend .....	618
XIV.	Sprzedaż udziałów/akcji w jednostce zależnej .....	619
XV.	Podwyższenie kapitału spółki zależnej .....	622
XVI.	Opis narzędzi informatycznych wykorzystywanych do konsolidacji sprawozdań finansowych .....	622
<b>Art. 61. [Konsolidacja metodą proporcjonalną]</b> .....		624
I.	Uwagi ogólne .....	626
II.	Założenie koncepcyjne .....	626
III.	Istota metody proporcjonalnej .....	627
<b>Art. 62. (uchylony)</b> .....		637
<b>Art. 63. [Metoda praw własności]</b> .....		637
I.	Uwagi ogólne .....	638
II.	Wycena udziałów metodą praw własności na dzień uzyskania znaczącego wpływu lub współkontroli .....	638
III.	Wycena udziałów metodą praw własności na dzień bilansowy .....	640
IV.	Stosowanie metody praw własności do jednostek zależnych .....	642
<b>Art. 63a. [Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych]</b> ....		643
<b>Art. 63b. [Jednolitość polityki rachunkowości jednostek grupy kapitałowej]</b> .....		645
<b>Art. 63c. [Stosowanie jednostki dominującej]</b> .....		647
I.	Uwagi ogólne .....	648
II.	Termin sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	649
III.	Forma skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	649
IV.	Podpisanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	651
V.	Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	653
<b>Art. 63d. [Sprawozdania jednostek powiązanych]</b> .....		654
I.	Uwagi ogólne .....	654
II.	Raporty okresowe .....	654

<b>Rozdział 6a. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej</b> .....	659
<b>Art. 63e. [Objaśnienie pojęć]</b> .....	660
I. Uwagi ogólne .....	661
II. Definicje .....	661
<b>Art. 63f. [Sprawozdanie z płatności]</b> .....	663
I. Uwagi ogólne .....	664
II. Podmioty zobowiązane .....	665
III. Zakres prezentowanych informacji .....	666
IV. Układ sprawozdania z płatności .....	667
<b>Art. 63g. [Skonsolidowane sprawozdanie z płatności]</b> .....	668
I. Uwagi ogólne .....	669
II. Zasady sporządzania sprawozdania skonsolidowanego .....	669
<b>Art. 63h. [Zwolnienie z obowiązku sprawozdania z płatności]</b> .....	670
I. Uwagi ogólne .....	670
II. Warunki zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z płatności .....	671
<b>Art. 63i. [Zwolnienie ze stosowania przepisów]</b> .....	671
<b>Art. 63j. [Odesłanie]</b> .....	672
I. Uwagi ogólne .....	672
II. Termin sporządzenia .....	672
III. Podpisywanie sprawozdania z płatności i skonsolidowanego sprawozdania z płatności .....	673
<b>Art. 63k. [Forma sprawozdania, podpis]</b> .....	673
<b>Rozdział 7. Badanie, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych</b> .....	675
<b>Art. 64. [Zakres obowiązku badania sprawozdań finansowych]</b> .....	675
I. Uwagi ogólne .....	676
II. Badanie sprawozdania finansowego rocznego, skonsolidowanego i łącznego .....	677
III. Kontynuacja działalności .....	677
IV. Jednostki objęte badaniem .....	679
V. Jednostki objęte badaniem obligatoryjnie bez względu na wielkość jednostki .....	680
VI. Jednostki objęte badaniem po przekroczeniu progów .....	681
VII. Badanie sprawozdania w przypadku połączenia spółek .....	683
VIII. Badanie sprawozdania finansowego sporządzanego według MSR .....	683
IX. Inne przepisy obligujące do badania sprawozdania finansowego .....	684
X. Badanie sprawozdania finansowego z inicjatywy organu nadzorującego lub właściciela jednostki (badanie dobrowolne) .....	684
<b>Art. 64a–65. (uchylone)</b> .....	685
<b>Art. 66. [Umowa o badanie sprawozdania finansowego]</b> .....	685
I. Uwagi ogólne .....	686
II. Wzorcowa umowa na badanie .....	687

III. Dodatkowe oświadczenia wymagane przy podpisaniu umowy z firmą audytorską .....	688
<b>Art. 67. [Uprawnienia i obowiązki informacyjne biegłego rewidenta] .....</b>	<b>690</b>
I. Uwagi ogólne .....	690
II. Kontakt z biegłym badającym sprawozdanie za rok poprzedni .....	691
<b>Art. 67a. (uchylony) .....</b>	<b>691</b>
<b>Art. 68. [Udostępnianie rocznych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności oraz sprawozdań z badania] .....</b>	<b>692</b>
I. Uwagi ogólne .....	692
II. Spółki akcyjne .....	693
<b>Art. 69. [Składanie rocznego sprawozdania finansowego w rejestrze sądowym; publikacja oświadczenia lub sprawozdania na temat informacji niefinansowych] ....</b>	<b>693</b>
I. Obowiązki sprawozdawcze jednostek gospodarczych podlegających wpisowi do rejestru sądowego .....	695
II. Obowiązki sprawozdawcze podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej i podmiotów niezarejestrowanych w rejestrze sądowym .....	697
III. Obowiązki sprawozdawcze kierownika oddziału instytucji kredytowej lub finansowej .....	698
IV. Obowiązki sprawozdawcze dla grup kapitałowych sporządzających sprawozdania skonsolidowane .....	698
<b>Art. 70. [Ogłoszenie] .....</b>	<b>699</b>
I. Uwagi ogólne .....	700
II. Zakres podmiotów zobowiązanych .....	700
III. Zakres składanych dokumentów .....	700
<b>Art. 70a. [Oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego] .....</b>	<b>702</b>
<b>Rozdział 8. Ochrona danych .....</b>	<b>703</b>
<b>Art. 71. [Przechowywanie dokumentacji] .....</b>	<b>703</b>
<b>Art. 72. [Nośniki magnetyczne] .....</b>	<b>705</b>
I. Uwagi ogólne .....	706
II. Stosowanie nośników informatycznych .....	706
<b>Art. 73. [Miejsce i sposób gromadzenia] .....</b>	<b>708</b>
I. Uwagi ogólne .....	708
II. Forma przechowywania dokumentacji księgowej .....	709
III. Miejsce przechowywania dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych .....	710
IV. Przechowywanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności .....	712
<b>Art. 74. [Okres przechowywania] .....</b>	<b>713</b>
I. Uwagi ogólne .....	713
II. Czas przechowywania dokumentów .....	714
III. Likwidacja dokumentacji .....	715

<b>Art. 75. [Udostępnianie dokumentacji]</b> .....	716
<b>Art. 76. [Przechowywanie dokumentów w przypadku zakończenia działalności]</b> .....	717
<b>Rozdział 8a. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych</b> .....	719
<b>Art. 76a. [Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych]</b> .....	719
I. Uwagi ogólne .....	720
II. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych jako działalność gospodarcza .....	720
III. Zakres czynności stanowiących usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych .....	721
IV. Wymagania, co do osoby, która będzie przedsiębiorcą prowadzącą działalność gospodarczą w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	722
<b>Art. 76b–76g. (uchylone)</b> .....	723
<b>Art. 76h. [Ubezpieczenie działalności usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych]</b> .....	723
I. Uwagi ogólne .....	723
II. Obowiązek ubezpieczenia .....	724
III. Zakres ubezpieczenia i inne uregulowania .....	724
IV. Wyłączenia z obowiązku ubezpieczenia .....	725
<b>Art. 76i. (uchylony)</b> .....	726
<b>Rozdział 9. Odpowiedzialność karna</b> .....	727
<b>Art. 77. [Nierzetelne sprawozdania]</b> .....	727
I. Uwagi ogólne .....	728
II. Odpowiedzialność karna za księgi rachunkowe .....	728
III. Odpowiedzialność karna za sprawozdania .....	730
<b>Art. 78. [Nierzetelny biegły]</b> .....	731
I. Uwagi ogólne .....	731
II. Odpowiedzialność biegłego rewidenta .....	732
<b>Art. 79. [Przestępstwa przeciwko informacji gospodarczej]</b> .....	732
I. Uwagi ogólne .....	733
II. Odpowiedzialność za naruszenia związane ze współpracą z biegłym rewidentem i ogłaszania sprawozdania finansowego .....	733
III. Odpowiedzialność osób prowadzących działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	734
<b>Rozdział 10. Przepisy szczególne i przejściowe</b> .....	735
<b>Art. 80. [Zakres stosowania ustawy]</b> .....	735
<b>Art. 80a. (uchylony)</b> .....	735
<b>Art. 81. [Delegacje dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych]</b> .....	736
I. Uwagi ogólne .....	737
II. Zakres merytoryczny InstrFinR .....	738
III. Uproszczenie polegające na niestosowaniu przepisów rozporządzenia .....	738



<b>Art. 82. [Delegacje dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych, po zasięgnięciu opinii Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego] .....</b>	<b>738</b>
<b>Art. 83. [Wzorcowe plany kont] .....</b>	<b>739</b>
<b>Rozdział 11. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy końcowe .....</b>	<b>741</b>
<b>Art. 84. (<i>pominięty</i>) .....</b>	<b>741</b>
<b>Art. 85. [Derogacja] .....</b>	<b>741</b>
<b>Art. 86. [Wejście w życie] .....</b>	<b>742</b>
<b>Indeks rzeczowy .....</b>	<b>743</b>

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)