



Ministerstwo  
Finansów

---

# USTAWA

z dnia 6 grudnia 2024 r.

o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych  
rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze  
publicznym oraz niektórych innych ustaw

Ustawa uchwalona na posiedzeniu nr 24 dnia 6 grudnia 2024 r.

Ustawa ogłoszona 17 grudnia 2024 r. w Dzienniku Ustaw  
pod poz. 1863.

# Podstawowy cel nowelizacji ustawy – wdrożenie Dyrektyw UE

- Dyrektywa 2022/2464 ( Dyrektywa CSRD)

Wprowadzenie zasad raportowania na temat zrównoważonego rozwoju.

- Dyrektywa delegowana 2023/2775

Podniesienie o 25% progów finansowych, którymi posługuje się ustawa o rachunkowości, wynikających z dyrektywy o rachunkowości 2013/34.

# Pozostałe zmiany w rachunkowości wprowadzone nowelizacją

Wprowadzono przepisy które:

- pośrednio są konsekwencją podniesienia progów w dyrektywie delegowanej
  - obowiązek stosowania ustawy o rachunkowości
  - badanie sprawozdań finansowych
  - obowiązek konsolidacji sprawozdań finansowych
- upraszczają i ujednolicają wdrożone już przepisy dyrektywy o rachunkowości
  - status jednostki mikro i małej
  - ujednoczenie zasad korzystania z uproszczeń ewidencyjnych i sprawozdawczych
  - definicja przychodów netto ze sprzedaży

# Czytelne zdefiniowanie jednostek mikro i jednostek małych

Nowe regulacje bardziej czytelnie definiują jednostki mikro i jednostki małe oraz warunki uzyskiwania i utraty statusu takich jednostek w celu korzystania z uproszczeń sprawozdawczych i ewidencyjnych.

Jednostkę mikro i jednostkę małą **określają jedynie wielkości progowe**, tj. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, suma aktywów bilansu oraz średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

## Uwaga!

Związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych.

- jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej, pomimo, że przekroczą progi dla jednostek mikro, będą mogły nadal korzystać z uproszczeń sprawozdawczych i ewidencyjnych na dotychczasowych zasadach (por. nowy art. 80 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości).

## Nowe progi dotyczące jednostek mikro i jednostek małych

Jednostka	Suma aktywów bilansu	Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty
Mikro	2 000 000 zł	4 000 000 zł	10
Mała	33 000 000 zł	66 000 000 zł	50

### Uwaga!

Niektóre jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1h (jednostki sektora finansowego, emitenci) zawsze są traktowane jako jednostki duże.

## Uzyskiwanie/utrata statusu jednostki mikro i jednostki małej

- Uproszczenia te dotyczą jednostek, które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z trzech ww. wielkości (w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą brany będzie pod uwagę rok obrotowy, w którym rozpoczęła ona działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą).
- **Jednostka traci możliwość korzystania z uproszczeń**, jeżeli nie będzie spełniać kryteriów progowych w dwóch kolejnych latach obrotowych, tj. przekroczy w danym roku obrotowym oraz w roku obrotowym poprzedzającym ten rok odpowiednio dwie z trzech ww. wielkości progowych.
- **Progi mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r.** (art. 14 ust. 3).
- **Podjęte przed dniem wejścia w życie ustawy decyzje organu zatwierdzającego dot. uproszczeń sprawozdawczych pozostają w mocy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie niniejszej ustawy** (art. 14 ust. 9).

# Nowy próg obowiązujący do prowadzenia ksiąg rachunkowych

Podwyższono limit przychodów netto ze sprzedaży obligujących do prowadzenia ksiąg rachunkowych o 25% - po zmianie wynosi on 2 500 000 euro.

## Uwaga!

W ramach ujednoczenia pojęcia przychodów netto ze sprzedaży stosowanego w ustawie usunięto kategorię przychodów z operacji finansowych. **Obecnie limit ten wyznaczają przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów.**

**Nowy próg ma zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r. (art. 14 ust. 1).**

**Na 1 października 2024 r. 2 500 000 euro = 10 711 500 zł.**



## Nowe progi dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych

<b>suma aktywów bilansu</b>	<b>przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów</b>	<b>średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty</b>
3 125 000 euro	6 250 000 euro	50

# Nowe progi dotyczące badania rocznych sprawozdań finansowych

## Uwaga!

W ramach ujednoczenia pojęcia przychodów netto ze sprzedaży stosowanego w ustawie usunięto kategorię przychodów z operacji finansowych. **Obecnie limit ten wyznaczają przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów.**

## Wejście w życie

Nowe progi mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r. (art. 14 ust. 2).

## Ujednolicenie zakresu pojęcia przychodów netto ze sprzedaży

- Nastąpiło ujednolicenie zakresu pojęcia przychodów netto ze sprzedaży dla różnych celów tj. dla obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych, w kryteriach korzystania z uproszczeń ewidencyjnych i sprawozdawczych, w kryteriach progów do badania oraz dla celów prezentacyjnych (odpowiednie usunięcie z poszczególnych przepisów kategorii materiałów i przychodów z operacji finansowych).
- Wprowadzenie pojęcia przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów do słowniczka ustawy – art. 3 ust. 1 pkt 30a.
- Przez przychody netto ze sprzedaży ze sprzedaży towarów i produktów rozumie się przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem.

(w przypadku jednostek wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 30a lit. a; dla niektórych jednostek sektora finansowego, a także stosujących MSSF – wprowadzono inne definicje uwzględniające specyfikę tych jednostek).

## Inne ważniejsze zmiany

- Zgodnie z nowelizacją nastąpiło jednoznaczne wskazanie, że **jednostki mikro i jednostki małe nie są objęte obowiązkiem sporządzania zestawienia zmian w kapitale oraz rachunku przepływów pieniężnych** (w miejsce dotychczasowego obowiązku sporządzania tych dokumentów z jednoczesną możliwością zwolnienia z ich sporządzania).
- **Zmiany w załącznikach** wynikające z ujednoczenia definicji przychodów (w tym zmiana w rozporządzeniu o sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych).
- **Usunięto pozycję G w rachunku zysków i strat w załączniku nr 4**, jako konsekwencja usunięcia przepisu art. 47 ust. 3a. Jednostki mikro nie będą już ustalać różnicy pomiędzy przychodami a kosztami, która po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego – zwiększała odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym (różnica dodatnia mogła być zaliczona na zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego).

## **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. poz. 1750)**

Zastąpiło rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277) obowiązujące od dnia 1 stycznia 2002 r.

# Zakres zmian

- Zmiany w nowym rozporządzeniu, polegają przede wszystkim na eliminacji niespójności, czy wątpliwości interpretacyjnych przez doprecyzowanie lub uspójnienie z innymi przepisami w zakresie rachunkowości.
- Zmiany nie mają charakteru systemowego, lecz jedynie korygują dotychczasowe przepisy w celu ułatwienia ich stosowania.

# Wybrane zmiany

- zastąpienie definicji rynku regulowanego rynkiem aktywnym;
- wprowadzenie zasad wyceny za pomocą modelu w oparciu o dane obserwowalne i dane nieobserwowalne;
- wprowadzenie kategorii pozostałe zobowiązania finansowe;
- wprowadzenie zasad dotyczących ujęcia modyfikacji umów obejmujących aktywa i zobowiązania finansowe;
- zastosowanie w rachunkowości zabezpieczeń podejścia opartego na skuteczności zabezpieczenia, w miejsce efektywności zabezpieczenia;
- zmiany w zakresie ujawnień.

# Zastosowanie

Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie obowiązkowo po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2024 r., tj. za 2025 r.  
(§ 47 ust. 1 pkt 1)



# Zastosowanie

Jednocześnie przewidziano możliwość zastosowania nowych przepisów do sprawozdań finansowych sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się przed dniem 1 stycznia 2025 r., tj. za 2024 r. (§ 47 ust. 1 pkt 2). W takiej sytuacji jednostka będzie zobowiązana do zamieszczenia w informacji dodatkowej informacji o sporządzeniu sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami nowego rozporządzenia.

Jednostki, które nie zdecydują się na wcześniejsze zastosowanie nowego rozporządzenia – stosownie do § 47 ust. 1 pkt 2 – stosują dotychczasowe przepisy zawarte w uchylanym rozporządzeniu.

# Reforma systemu rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem cyfryzacji

## ETAP I - nowelizacja przepisów o rachunkowości

### - digitalizacja ksiąg rachunkowych:

- wprowadzenie prowadzenia ksiąg w formie zdigitalizowanej jako podstawowego, obowiązkowego sposobu prowadzenia ksiąg dla wszystkich podmiotów z alternatywnym wyłączeniem określonych grup jednostek,
  - w zakresie formy dowodu księgowego - źródłowego - wprowadzenie zasady, że forma elektroniczna jest formą wymaganą zarówno w kwestii samego dokumentu - dowodu księgowego, jak i jego przechowywania,
  - aktualizacja przepisów w zakresie przechowywania i ochrony danych, jak również zasad udostępniania zbiorów danych osobie trzeciej,
  - uregulowanie w Ustawie (lub dedykowanym standardzie - opcja preferowana) minimalnych wymogów dotyczących systemów księgowych oraz kwestii odpowiedzialności za zapewnienie zgodności systemu finansowo-księgowego z Ustawą.
- inne zmiany stosunkowo łatwe i skuteczne, które mogą przynieść natychmiastowe korzyści interesariuszom
- stosowanie MSSF,
  - pozostałe niekontrowersyjne zmiany.



Ministerstwo  
Finansów

---

Dziękujemy za uwagę.