

**Sprawozdanie z działalności**  
**Komitetu Standardów Rachunkowości**  
**w 2020 roku<sup>1</sup>**

**1. Podstawa działania Komitetu Standardów Rachunkowości i jego zadania**

**1.1.** Komitet Standardów Rachunkowości, zwany dalej Komitetem, został powołany w celu wyjaśnienia zagadnień skomplikowanych, powodujących w praktyce najwięcej wątpliwości i kontrowersji przy stosowaniu ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienia są zawarte w opracowywanych i wydawanych przez Komitet Standardach oraz Stanowiskach. Tematyka, którą zajmuje się Komitet jest coraz trudniejsza, co powoduje, że proces opracowywania tych dokumentów jest długi i czasochłonny, a przedstawione w nich rozwiązania stanowią często kompromis osiągnięty w rezultacie wszechstronnej dyskusji zarówno członków Komitetu, jak też innych specjalistów z dziedziny rachunkowości.

Dotychczas Komitet wydał 13 standardów oraz 9 stanowisk. Standardy i Stanowiska przed ich uchwaleniem poddawane są publicznej dyskusji i recenzjom.

**1.2.** Komitet działa na podstawie:

- art. 10 ust. 3 w pow. z art. 81 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2001 r. w sprawie zakresu działania i sposobu organizacji Komitetu Standardów Rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 2030 oraz z 2020 r. poz. 1201),
- wewnętrznego regulaminu działania Komitetu (uchwała Komitetu Nr 1/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r.<sup>2</sup> oraz uchwała Komitetu Nr 1/2020 z dnia 30 lipca 2020 r.).

**1.3.** Do zakresu działania Komitetu należy:

- wydawanie krajowych standardów rachunkowości oraz stanowisk, ich okresowy przegląd oraz w miarę potrzeby aktualizacja,
- opiniowanie projektów aktów prawnych w zakresie rachunkowości,
- analiza i opiniowanie projektów Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz projektów ich zmian,
- współpraca z międzynarodowymi organizacjami do spraw standaryzacji rachunkowości,

---

<sup>1</sup> W sprawozdaniu zawarto informacje wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

<sup>2</sup> Regulamin działania Komitetu został ogłoszony w Dz. Urz. MF z dnia 14 lutego 2019 r. poz. 17.

- podejmowanie innych działań mających na celu harmonizację i standaryzację zasad rachunkowości, w tym udział lub patronat nad, służącym tym celom, konferencjami naukowymi i zawodowymi.

## **2. Skład Komitetu Standardów Rachunkowości w 2020 roku**

Komitet X kadencji został powołany *Decyzją Nr 10/DR Ministra Finansów z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie powołania członków Komitetu Standardów Rachunkowości i sekretarza oraz określenia wysokości przysługującego im wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komitetu* oraz *Decyzjami Nr 3 Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2019 r. i Nr 9 Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2020 r. zmieniającymi decyzję w sprawie powołania członków Komitetu Standardów Rachunkowości i sekretarza oraz określenia wysokości przysługującego im wynagrodzenia za udział w posiedzeniu Komitetu.*

Komitet w 2020 r. działał w składzie: Justyna Adamczyk – Przewodnicząca (do 30 stycznia 2020 r.), Agnieszka Stachniak – Przewodnicząca (od 27 lipca 2020 r., do 26 lipca 2020 r. Zastępca Przewodniczącej), Joanna Stachura - Zastępca Przewodniczącej (od 27 lipca 2020 r.), dr Teresa Cebrowska, Katarzyna Dębska, dr Zdzisław Fedak, prof. dr hab. Jerzy Gierusz, dr hab. Radosław Ignatowski, Małgorzata Kosiorek, Elżbieta Kowalska, Krzysztof Kruszewski, Barbara Mistowska-Dragan, dr Ernest Podgórski, Teresa Schubert, Anna Sirocka, Izabela Sykulska, prof. dr hab. Gertruda Świdowska, Bogusława Toma, dr Katarzyna Trzpioła oraz sekretarz Aneta Gołdyń.

Członkowie Komitetu to specjaliści z dziedziny rachunkowości, reprezentujący instytucje biorące udział w procesie stanowienia regulacji w zakresie rachunkowości (Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii, Narodowy Bank Polski, Komisję Nadzoru Finansowego) oraz największe organizacje zawodowe rachunkowości (Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – SKwP oraz Polską Izbę Biegłych Rewidentów – PIBR). Kadencja trwa obecnie 3 lata.

## **3. Prace Komitetu w 2020 roku i ich tryby**

W 2020 roku odbyło się trzynastę posiedzeń Komitetu oraz spotkania grup roboczych.

Komitet wydał aktualizację Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 8 „Działalność deweloperska” oraz rekomendacje pt. „Sprawozdanie finansowe w czasie pandemii COVID -19”. Ponadto Komitet pracował nad projektami standardów dotyczących: kontynuacji działalności oraz rachunkowości jednostek przy braku kontynuacji działalności; przychodów ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów; wartości niematerialnych i prawnych; nieruchomości inwestycyjnych, oraz stanowiskiem w sprawie ustalania wartości godziwej dla potrzeb rozliczania połączeń jednostek metodą nabycia.

Mając na uwadze stan spowodowany epidemią COVID-19 zaistniała potrzeba zastosowania szczególnych rozwiązań pozwalających Komitetowi na sprawne wykonywanie powierzonych mu zadań i umożliwiających zachowanie ciągłości działania w różnych sytuacjach. W tym celu zostało zmienione rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2001 r. w sprawie zakresu działania

i sposobu organizacji Komitetu Standardów Rachunkowości, co umożliwia Komitetowi podejmowanie uchwał przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, w tym w trybie obiegowym. Wprowadzono także rozwiązania umożliwiające odbywanie posiedzeń przy użyciu środków komunikacji elektronicznej oraz rozpatrywanie spraw należących do właściwości Komitetu w trybie obiegowym.

### **3.1. Krajowe Standardy Rachunkowości**

Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jednostki zobowiązane do jej przestrzegania, mogą stosować krajowe standardy rachunkowości w sprawach nieuregulowanych w tej ustawie i wydanych na jej podstawie rozporządzeniach. Krajowe Standardy Rachunkowości, zwane dalej „KSR” lub „Standardami”, oraz stanowiska Komitetu, zwane dalej „Stanowiskami”, określają zasady rachunkowości dot. skomplikowanych lub nowych sytuacji i zdarzeń gospodarczych, których ujęcie w księgach rachunkowych i prezentacja w sprawozdaniach finansowych powoduje praktyczne trudności. Standardy oraz Stanowiska zawierają dodatkowe wyjaśnienia przepisów ustawy oraz liczne przykłady, dzięki czemu stanowią praktyczną pomoc dla księgowych i biegłych rewidentów w realizacji ich zadań.

#### **3.1.1. Aktualizacja KSR Nr 8 „Działalność deweloperska”**

Autorem projektu aktualizacji jest prof. dr hab. Jerzy Gierusz. Przedstawienie projektu aktualizacji odbyło się na posiedzeniu w dniu 13 października 2020 r.

Aktualizacja zbliżyła regulacje KSR Nr 8 do rozwiązań przyjętych w KSR Nr 11 „Środki trwałe” i dotyczyła ujednoczenia rozwiązań ewidencyjnych w zakresie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych kosztów finansowania zewnętrznego przedsięwzięcia deweloperskiego oraz przychodów osiągniętych z tytułu tego finansowania.

Członkowie Komitetu w dniu 10 listopada r. 2020 r. podjęli uchwałę Nr 10/2020 w sprawie przyjęcia aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 8 „Działalność deweloperska”. Standard został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów (Dz. Urz. MF) z dnia 31 grudnia 2020 r. poz. 38.

#### **3.1.2. Projekt KSR „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”**

Autorką projektu Standardu jest Agata Sajewicz. Prace nad projektem koordynowane są przez prof. dr hab. Jerzego Gierusza, prof. dr hab. Gertrudę Świdorską, Barbarę Misterską-Dragan, Teresę Schubert.

Przedstawienie kolejnych wersji projektu odbyło się na posiedzeniach w dniu 11 lutego i 22 września 2020 r. Ponadto projekt został skierowany do recenzji.

Prace nad projektem będą kontynuowane w 2021 r.

#### **3.1.3. Projekt KSR „Wartości niematerialne i prawne”**

Projekt Standardu jest opracowywany przez Zespół pracowników naukowych z Uniwersytetu Łódzkiego pod przewodnictwem prof. dr hab. Ewy Walińskiej w składzie: dr Agnieszka Wencel, dr Marcin Michalak, dr Przemysław Czajor, mgr Witold Bojanowski. Prace nad projektem koordynowane są przez Agnieszkę Stachniak, Annę Sirocką oraz prof. Jerzego Gierusza.

Przedstawienie kolejnych wersji projektu odbyło się na posiedzeniach w dniu 14 lipca 2020 r. oraz 8 września 2020 r.

Prace nad projektem będą kontynuowane w 2021 r.

#### 3.1.4. Projekt KSR „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”

Autorem projektu KSR jest Anna Sirocka. Przedstawienie kolejnych wersji projektu odbyło się na posiedzeniach w dniach 28 lipca, 25 sierpnia, 13 i 27 października, 10 i 24 listopada 2020 r. Ponadto projekt został skierowany do recenzji. W trakcie prac nad dokumentem odbyło się spotkanie z ekspertami mającymi w praktyce do czynienia z zagadnieniami, o których mowa w projekcie Standardu.

Prace nad projektem będą kontynuowane w 2021 r.

#### 3.1.5. Projekt KSR „Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne”

Członkowie Komitetu podczas posiedzenia w dniu 25 sierpnia 2020 r. podjęli uchwałę Nr 2/2020 w sprawie określenia zakresu projektu KSR „Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne” oraz uchwałę Nr 3/2020 w sprawie powierzenia opracowania projektu KSR „Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne” Zespołowi autorskiemu pod kierownictwem dr Katarzyny Trzpióły w składzie dr Teresa Cebrowska i Barbara Mistowska-Dragan.

Prace nad projektem będą kontynuowane w 2021 r.

### **3.2. Stanowiska Komitetu**

#### Stanowisko w sprawie ustalania wartości godziwej dla potrzeb rozliczania połączeń jednostek metodą nabycia

Autorem projektu Stanowiska jest dr Maciej Frenzel. Prace nad projektem koordynowane są przez dr hab. Radosława Ignatowskiego. Przedstawienie kolejnych wersji projektu odbyło się na posiedzeniach w dniach 1 i 15 grudnia 2020 r.

Prace nad projektem będą kontynuowane w 2021 r.

### **3.3. Inne prace Komitetu**

#### Rekomendacje pt. Sprawozdanie finansowe w czasie pandemii COVID -19

Wychodząc naprzeciw nowym wyzwaniom, jakie stworzył stan pandemii COVID-19 Komitet opracował dokument skierowany do osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego tj. kierowników jednostek, osób, którym powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, pracowników służb finansowo-księgowych, a także interesariuszy, którzy oczekują rzetelnej i jasnej informacji o sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowym jednostek. Opracowanie rekomendacji zostało poprzedzone ankietą i spotkaniami grupy roboczej powołanej do opracowania dokumentu. Do opracowania dokumentu została powołana grupa robocza pod kierownictwem Barbary Mistowskiej-Dragan w składzie: dr Zdzisław Fedak, dr Teresa Cebrowska, Katarzyna Dębska, Bogusława Toma, prof. Gertruda Świdowska, Izabela Sykulska, dr Ernest Podgórski, przedstawiciele MF Małgorzata Czupryńska i Marzena Karwowska oraz przedstawiciel PIBR Katarzyna Korycka.

Rekomendacje zostały przyjęte przez Komitet w dniu 1 grudnia 2020 r.

#### Współpraca z Ministerstwem Finansów przy rozstrzyganiu kwestii problematycznych, związanych z rachunkowością, które powstają w związku z pandemią COVID-19

Komitet na bieżąco współpracował z Ministerstwem Finansów przy opiniowaniu i rozstrzyganiu ww. kwestii, która są publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

#### Ekspertyza na temat przepisów ustawowych dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych – identyfikacja potrzeb zmian wynikających z praktyki gospodarczej

W toku prac grupy roboczej powołanej w celu rewizji przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, zdecydowano o zleceniu wykonania ekspertyzy mającej na celu identyfikację istniejących problemów i wskazanie kierunków zmian z punktu widzenia eksperta z doświadczeniem rynkowym i dobrą znajomością praktyki – dr Moniki Król-Stępień. Ekspertyza zostanie wykorzystana przez Komitet do opracowania rekomendacji dla Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dot. zmian ustawy o rachunkowości.

Do prac nad ww. tematem została powołana grupa robocza pod kierownictwem dr Katarzyny Trzpioty w składzie: dr Teresa Cebrowska, Katarzyna Dębska oraz osoby rekomendowane przez Członków Komitetu - dr Małgorzata Winter, dr Monika Król-Stępień, Renata Kajdrowicz-Nykel.

#### Opiniowanie projektów aktów prawnych

Członkowie Komitetu opiniowali projekty rozporządzeń Ministra Finansów:

- zmieniającego rozrządzenie w sprawie zakresu działania i sposobu organizacji Komitetu Standardów Rachunkowości,
- 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,
- zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych,
- zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych,
- zmieniającego 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.

#### Konferencja IASB z przedstawicielami krajowych komitetów standardów rachunkowości

Reprezentanci Komitetu - Agnieszka Stachniak i dr hab. Radosław Ignatowski - uczestniczyli w konferencji zorganizowanej przez IASB z przedstawicielami krajowych komitetów standardów rachunkowości w Londynie w dniach 28-29 września 2020 r. Konferencja organizowana była w trybie zdalnym.

### 3.4. Promowanie prac Komitetu

Komitet na bieżąco informuje o swoich pracach oraz zaprasza do publicznej dyskusji nad ogłoszonymi projektami na stronie internetowej Komitetu, SKwP oraz PIBR. Projekty publikowane są również w miesięczniku „Rachunkowość”.

### 4. Wydatki Komitetu w 2020 roku

Środki finansowe na pokrycie kosztów działania Komitetu zapewnia - zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia z dnia 28 listopada 2001 r. - minister właściwy do spraw finansów publicznych.

W roku 2020 były zapewnione i wykorzystywane środki zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia, przedstawione w poniższej tabeli:

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Tytuł</i>	<i>Przyznane środki (po zmianach) (w zł)</i>	<i>Wykorzystane środki (w zł)</i>
75095	4170	Wynagrodzenia	340 400	338 300
75095	4170	Opracowanie projektów krajowych standardów rachunkowości i stanowisk; aktualizacje i recenzje krajowych standardów rachunkowości i stanowisk	13 000	13 000
75095	4170	Ekspertyzy, analizy i opinie	4 000	4 000
75095	4300	Prenumerata internetowa	2 200	1 769
<i>Razem</i>			<i>359 600</i>	<i>357 069</i>

Plan finansowy Komitetu zapewnia prowadzenie bieżącej działalności, jednak wynagrodzenie wypłacane osobom spoza Komitetu, które tworzą projekty Standardów, Stanowisk oraz przygotowują ich aktualizacje jest nieadekwatne do wymaganych kwalifikacji, koniecznego wkładu pracy oraz zaangażowania tych osób.

### Plan działania Komitetu na 2021 rok

W roku 2021 Komitet będzie kontynuował prace związane z opracowaniem projektów KSR: „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”, „Wartości niematerialne i prawne”, „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”, „Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne” oraz Stanowiskiem w sprawie ustalania wartości godziwej dla potrzeb rozliczania połączeń jednostek metodą nabycia

Jednocześnie Komitet będzie kontynuował również prace:

- w ramach grup roboczych powołanych do opracowania koncepcji nowego załącznika do ustawy o rachunkowości dla spółdzielni mieszkaniowych, opracowania koncepcji aktualizacji regulacji dotyczących instrumentów finansowych oraz rewizji przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- nad aktualizacją wydanych Standardów i Stanowisk.

- związane ze współpracą z Ministerstwem Finansów przy rozstrzyganiu kwestii problematycznych, związanych z rachunkowością, w tym dotyczących pandemii COVID-19.

Komitet będzie brał udział w pracach nad analizą i propozycjami zmian do ustawy o rachunkowości oraz planuje kontynuować aktywność na arenie międzynarodowej, w tym przede wszystkim poprzez współpracę z EFRAG i udział w konferencjach międzynarodowych.

Komitet będzie także na bieżąco kontynuował prace związane z analizą i opiniowaniem dokumentów opracowywanych przez organizacje międzynarodowe zajmujące się tematyką sprawozdawczości finansowej.