



Izabela Kraśnicka
Agnieszka Kalandyk

Jednostka mikro i jednostka mała

w świetle przepisów o rachunkowości

Poznasz zasady >>> Zdecydujesz o uproszczeniach >>> Zyskasz czas dla siebie i pieniądze dla firmy



WŁASNA FIRMA

WZRATAJ Z NAMI

www.wlasnafirma.biz

www.sprawozdaniefinansowe.eu

www.afkrasnicka.pl

www.madg.pl

Rachunkowość jednostek mikro i makro

wg Ustawy o Rachunkowości, Załącznik nr 4 i 5



WŁASNA FIRMA

WZRATAJ Z NAMI

www.wlasnafirma.biz

www.sprawozdaniefinansowe.eu

www.afkrasnicka.pl

www.madg.pl

Spis treści

1. Wymogi formalne dla jednostek mikro i małych
2. Kryteria kwalifikacji jako jednostka mikro i mała
3. Uproszczenia w stosowanej polityce rachunkowości
4. Dodatkowe uproszczenia przewidziane dla mniejszych jednostek
5. Wymogi informacyjne sprawozdania finansowego
6. Sprawozdanie z działalności
7. Badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta
8. Elektroniczna wersja sprawozdania finansowego oraz elektroniczny podpis
9. Narzędzie do sporządzania sprawozdania finansowego



Decyzje organu zatwierdzającego

Uchwały, które należy podjąć:

- [1] Czy jednostka sporządza uproszczony Bilans?
- [2] Czy jednostka sporządza uproszczony Rachunek zysków i strat?
- [3] Czy jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym?
- [4] Czy jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych?
- [5] Czy jednostka sporządza Informację dodatkową w sposób uproszczony?
- [6] Czy jednostka decyduje o niesporządzeniu sprawozdania z działalności?



Ważne

Decyzja organu zatwierdzającego jest konieczna, by możliwe było zastosowanie uproszczeń dla jednostek mikro lub małych.

Decyzja ta może się odnosić wyłącznie do wybranych uproszczeń.





Przykład

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla jednostek małych, zgodnie z art. 3, ust. 1c oraz 1d Ustawy o Rachunkowości

Bilans

Zgodnie z art. 46 ust. 5 pkt. 5 Ustawy o rachunkowości, jednostka sporządza uproszczony bilans, według załącznika numer 5 do Ustawy.

Rachunek zysków i strat

Zgodnie z art. 47 ust. 4 pkt. 5 Ustawy o rachunkowości, jednostka sporządza uproszczony rachunek zysków i strat, według załącznika numer 5 do Ustawy.

Informacje dodatkowe

Zgodnie z art. 48 ust. 4 Ustawy o rachunkowości, jednostka sporządza uproszczoną informację dodatkową według załącznika numer 5 do Ustawy.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zgodnie z art. 48a ust. 4 Ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Zgodnie z art. 48b ust. 5 Ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie z działalności

Zgodnie z art. 49 ust. 5 Ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza sprawozdania z działalności jednostki.



2.



Limity dla jednostki mikro

przychody poniżej 3 mln PLN	suma aktywów poniżej 1,5 mln PLN	zatrudnienie poniżej 10 osób
✓	✓	✗
✓	✗	✓
✗	✓	✓



Jednostki mikro – uregulowania szczególne

Osoby fizyczne

Spółki cywilne osób fizycznych

Spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstw w spadku

Spółki jawne osób fizycznych

Spółki partnerskie

Przedsiębiorstwa w spadku

Podmioty z tej grupy mogą zostać uznane za jednostki mikro, **jeżeli spełnią odpowiednie wymagania w odniesieniu do poziomu przychodów.**



Jednostki małe - zasady ogólne

Spółki prawa handlowego, spółki cywilne oraz inne osoby prawne powinny sprawdzić **poziom swoich przychodów, sumy aktywów oraz zatrudnienia**.

Sprawdź odpowiednie limity zarówno dla bieżącego roku obrotowego, jak i dla roku poprzedniego.



Jednostki małe - zasady ogólne

Spółki prawa handlowego (również w organizacji)

Spółki cywilne

Inne osoby prawne (nie NBP)

Osoby fizyczne

Spółki cywilne osób fizycznych

Spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku

Spółki jawne osób fizycznych

Spółki partnerskie

Przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwa osoby fizycznej

Oddziały przedsiębiorstw zagranicznych

Te jednostki mogą zostać uznane za jednostki małe, jeżeli na koniec okresu nie zostały przekroczone dwa z trzech podanych niżej limitów:

- przychody poniżej 51 mln zł
- aktywa poniżej 25,5 mln zł
- zatrudnienie poniżej 50 osób.



Jednostki małe – zasady ogólne

Analizy należy dokonać dla roku bieżącego, jak i dla roku poprzedniego.

Jeżeli jest to pierwszy okres działalności bądź pierwszy okres prowadzenia pełnej księgowości – wtedy analizuje się ten okres.



sprawozdaniefinansowe.eu





WŁASNA FIRMA

WZRATAJ Z NAMI

sprawozdaniefinansowe.eu

@2020 Izabela Kraśnicka. Agnieszka Kalandyk.

Wszelkie prawa zastrzeżone.