



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.afkrasnica.pl

www.madg.pl

Rachunkowość jednostek mikro i małych

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

1. Wymogi formalne dla jednostek mikro i dla jednostek małych
2. Kryteria kwalifikacji:
 - 2.1 jako jednostka mikro
 - 2.2 jako jednostka mała
3. Uproszczenia w stosowanej polityce rachunkowości
 - 3.1 dla jednostki mikro
 - 3.2 dla jednostki małej
4. Dodatkowe uproszczenia przewidziane dla mniejszych jednostek
5. Wymogi informacyjne sprawozdania finansowego
 - 5.1 Bilans
 - 5.2 Rachunek zysków i strat
 - 5.3 Zestawienie zmian w kapitale własnym
 - 5.4 Rachunek przepływów pieniężnych
 - 5.5 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Spis treści





www.wlasnafirma.biz

www.sprawozdaniefinansowe.eu

www.afkrasnicka.pl

www.madg.pl

Spis treści

5.6 Dodatkowe informacje i objaśnienia

5.6.1 Dodatkowe informacje i objaśnienia jednostki małej

5.6.1 A Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

5.6.1 B Inwestycje, należności i rozliczenia międzyokresowe długoterminowe

5.6.1 C Wartość godziwa i instrumenty finansowe

5.6.1 D Zobowiązania

5.6.1 E Długo- i krótkoterminowe aktywa i pasywa

5.6.1 F Zapasy

5.6.1 G Pozycje rachunku zysków i strat

5.6.1 H Błędy, zmiana zasad rachunkowości, zdarzenia po dniu bilansowym i inne

5.6.2 Informacje uzupełniające do bilansu jednostki mikro

5.6.2 A Instrumenty finansowe

5.6.2 B Zobowiązania i inne

5.7 Podsumowanie





www.wlasnafirma.biz

www.sprawozdaniefinansowe.eu

www.afkrasnicka.pl

www.madg.pl

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

Spis treści



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.



1.



Organ zatwierdzający

to organ uprawniony
do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki





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

Związki zawodowe i organizacje pracodawców

Izby gospodarcze

Przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych

Spółeczno-zawodowe organizacje rolników

Organizacje samorządu zawodowego

Organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła

Polskie biuro ubezpieczycieli komunikacyjnych

Jeżeli podmioty z tej grupy **nie prowadzą działalności gospodarczej**, a wyłącznie działalność statutową, **ZAWSZE** mają prawo sporządzać sprawozdanie finansowe z zastosowaniem uproszczeń dla jednostki mikro.

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



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.





Przychody

przychody ze sprzedaży towarów i produktów bez VAT





2.

Suma aktywów

suma bilansowa na koniec okresu





Zatrudnienie

średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty





sprawozdaniefinansowe.eu





WŁASNA FIRMA

WZRATAJ Z NAMI

sprawozdaniefinansowe.eu

@2020 Izabela Kraśnicka. Agnieszka Kalandyk.

Wszelkie prawa zastrzeżone.