

SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE  
ZA 2017 ROK  
– KROK PO KROKU

**Sprawozdanie  
finansowe  
za 2017 rok  
– krok po kroku**



### **Katarzyna Trzpióła**

doktor nauk ekonomicznych, adiunkt na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego, praktyk, wieloletni szkoleniowiec i dydaktyk, autorka wielu publikacji z zakresu rachunkowości finansowej, podatkowej, MSSF i rachunkowości zarządczej. Od kilkunastu lat współpracuje z Wydawnictwem Wiedza i Praktyka.

WYDAWCA: Marta Grabowska-Peda

REDAKTOR PROWADZĄCY: Katarzyna Brzozowska

KOORDYNATOR PRODUKCJI: Mariusz Jezierski

KOREKTA: Anna Marecka

ISBN 978-83-269-6607-1

Copyright by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.  
Warszawa 2017

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa,

tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

Skład i łamanie: Raster studio, Norbert Bogajczyk

Druk: MDruk

Publikacja „Sprawozdanie finansowe za 2017 rok – krok po kroku” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niej – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło.

Niniejsza publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy oraz doświadczenia jej twórców. Zaproponowane w niej wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Opublikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych.

W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Sprawozdanie finansowe za 2017 rok – krok po kroku” wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Informujemy, że Państwa dane osobowe będą przetwarzane przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Łotewska 9a, w celu realizacji niniejszego zamówienia oraz do celów marketingowych – przesyłania materiałów promocyjnych dotyczących innych produktów i usług. Mają Państwo prawo do wglądu oraz poprawiania swoich danych, a także do wyrażenia sprzeciwu wobec ich przetwarzania do celów promocyjnych. Podanie danych jest dobrowolne. Zapewniamy, że Państwa dane nie będą przekazywane bez Państwa wiedzy i zgody innym podmiotom.

## Spis treści

---

Sprawozdanie finansowe za 2017 rok – krok po kroku .....	5
Obowiązki związane ze sporządzeniem sprawozdania finansowego .....	5
Jaki wariant sprawozdania wybrać .....	6
Dodatkowy element do sprawozdania finansowego	
– sprawozdanie z działalności .....	13
Terminy sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego .....	17
Podpisanie sprawozdania finansowego .....	18
Prezentacja sprawozdania przed zatwierdzeniem .....	19
Dane porównawcze w sprawozdaniu finansowym .....	19
Informacja dodatkowa .....	20
Poddanie sprawozdania finansowego badaniu .....	21
Wybór biegłego rewidenta .....	26
Publikacja sprawozdania finansowego .....	27
Jak należy wycenić i zaprezentować dane w bilansie .....	29
Grupa A: Aktywa trwale .....	29
Grupa A.I. Wartości niematerialne i prawne .....	29
Grupa A.II. Rzeczowe aktywa trwale .....	32
Grupa A.III. Należności długoterminowe .....	38
Grupa A.IV. Inwestycje długoterminowe .....	42
Grupa A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	45
Grupa B: Aktywa obrotowe .....	49
Grupa B.I. Zapasy .....	49
Grupa B.II. Należności krótkoterminowe .....	56
Grupa B.III. Inwestycje krótkoterminowe .....	61
Grupa B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	65
Dodatkowe pozycje aktywów od 2016 roku .....	69
A. Kapitały (fundusze) własne .....	74

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .....	78
Rezerwy na zobowiązania .....	78
Zobowiązania warunkowe .....	84
Zobowiązania długoterminowe .....	85
Zobowiązania krótkoterminowe .....	88
Fundusze specjalne .....	91
Rozliczenia międzyokresowe .....	92
Rachunek zysków i strat .....	97
Wynik finansowy i jego ustalanie .....	97
Podział przychodów i kosztów .....	98
Dwa warianty RZiS .....	99
Wariant kalkulacyjny – część dotycząca działalności podatkowej operacyjnej .....	104
Wariant porównawczy – część dotycząca działalności podatkowej operacyjnej .....	105
Pozostałe elementy RZiZ .....	109
Zdarzenia finansowe .....	113
Obciążenia wyniku finansowego .....	118
Rachunek przepływów pieniężnych .....	120
Rola rachunku przepływów pieniężnych .....	123
Metody sporządzania <i>cash flow</i> .....	125
Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	128
Informacja dodatkowa .....	130
Podstawa prawna .....	139

## **Sprawozdanie finansowe za 2017 rok – krok po kroku**

---

Roczne sprawozdanie finansowe jednostek zgodnie z najważniejszą zasadą rachunkowości zapisaną w art. 4 ust. 1 uor powinno rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy. Wszystkie inne zasady, przepisy oraz stosowane metody powinny być podporządkowane tej zasadzie. Za wiernie i rzetelnie odzwierciedlające obraz jednostki zgodnie z art. 49a uor uważa się także sprawozdanie sporządzone zgodnie z uproszczeniami przewidzianymi dla jednostek mikro.

Zgodnie z art. 45 ust. 5 uor sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Ustawa o rachunkowości przewiduje możliwość uproszczeń w zakresie prezentacji danych liczbowych, które można wykazywać w zaokrągleniu do tysięcy złotych – oczywiście pod warunkiem że nie zniekształca to obrazu jednostki.

## **Obowiązki związane ze sporządzeniem sprawozdania finansowego**

---

Sporządzając sprawozdanie finansowe, jednostka stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone w ustawie o rachunkowości. Na obowiązki związane ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, do których obligują przepisy ustawy o rachunkowości, składają się:

- 1) sporządzenie sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (art. 52 ust. 1 uor),
- 2) podpisanie sprawozdania finansowego (art. 52 ust. 2 uor),
- 3) badanie sprawozdania finansowego (art. 64 uor),
- 4) zatwierdzenie sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego (art. 53 ust. 1 uor),