

SPIS TREŚCI

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Wykaz skrótów | 15 |
| Wprowadzenie | 17 |
| Wykaz kont dla jednostek stosujących ustawę o rachunkowości | 31 |
| Wykaz kont dla jednostek stosujących Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej | 39 |
| Zespół 0 | |
| Aktywa trwałe | 47 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 47 |
| 1.1. Rzeczowe aktywa trwałe | 48 |
| 1.2. Umowa leasingu | 50 |
| 1.3. Wartości niematerialne i prawne | 51 |
| 1.4. Inwestycje | 54 |
| 1.5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 55 |
| 2. Zasady wyceny | 56 |
| 2.1. Rzeczowe aktywa trwałe | 56 |
| 2.1.1. Wartość początkowa | 56 |
| 2.1.2. Ustalanie ceny nabycia lub jej odpowiednika na potrzeby wyceny początkowej środka trwałego | 57 |
| 2.1.3. Ustalanie kosztu wytworzenia na potrzeby wyceny wartości początkowej środka trwałego | 59 |
| 2.1.4. Nabycie środków trwałych w wyniku wymiany | 63 |
| 2.1.5. Wycena środków trwałych w leasingu finansowym | 65 |
| 2.1.6. Ulepszenie środków trwałych | 67 |
| 2.1.7. Aktualizacja wyceny (przeszacowanie) środków trwałych | 68 |
| 2.1.8. Amortyzacja (umorzenie) | 69 |
| 2.1.9. Utrata wartości | 74 |
| 2.1.10. Wycena zwierzęcych i roślinnych aktywów trwałych | 78 |
| 2.2. Wartości niematerialne i prawne | 78 |
| 2.3. Inwestycje długoterminowe | 80 |
| 2.3.1. Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne | 80 |
| 2.3.2. Inwestycje w aktywa finansowe | 81 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 82 |
| 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne | 83 |
| 3.2. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 87 |
| 3.3. Inwestycje długoterminowe | 87 |
| 3.3.1. Inwestycje w nieruchomości | 87 |
| 3.3.2. Inwestycje w aktywa finansowe | 89 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 92 |
| Konta 01 – Rzeczowe aktywa trwałe | 92 |
| Konto 011 – Środki trwałe | 92 |
| Konto 012 – Środki trwałe w budowie | 96 |
| Konto 013 – Zaliczki na środki trwałe w budowie | 98 |
| Konto 016 – Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych | 99 |
| Konto 017 – Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych w budowie | 100 |
| Konta 02 – Wartości niematerialne i prawne | 101 |
| Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne | 102 |
| Konto 022 – Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych | 104 |
| Konto 023 – Wartość firmy | 104 |
| Konto 024 – Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 105 |
| Konto 026 – Odpisy z tytułu utraty wartości przez wartości niematerialne i prawne | 106 |
| Konta 03 – Inwestycje długoterminowe w aktywa niefinansowe | 107 |
| Konto 031 – Inwestycje długoterminowe w aktywa niefinansowe – nieruchomości | 108 |
| Konto 032 – Długoterminowe inwestycje w aktywa niefinansowe – wartości niematerialne i prawne | 110 |
| Konto 033 – Inwestycje długoterminowe w aktywa niefinansowe – inne inwestycje | 112 |
| Konta 04 – Inwestycje długoterminowe w aktywa finansowe – udziały i akcje | 112 |
| Konto 041 – Inwestycje długoterminowe – udziały i akcje przeznaczone do obrotu | 112 |
| Konto 042 – Inwestycje długoterminowe – udziały i akcje dostępne do sprzedaży | 115 |
| Konto 043 – Inwestycje długoterminowe – udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych | 117 |
| Konta 05 – Inwestycje długoterminowe w aktywa finansowe inne niż udziały i akcje | 120 |
| Konto 050 – Inwestycje długoterminowe – dłużne papiery wartościowe przeznaczone do obrotu | 120 |
| Konto 051 – Inwestycje długoterminowe – dłużne papiery wartościowe dostępne do sprzedaży | 121 |
| Konto 052 – Inwestycje długoterminowe – dłużne papiery wartościowe stanowiące pożyczki i wierzytelności | 123 |
| Konto 053 – Inwestycje długoterminowe – dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności | 125 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Konto 054 – Inwestycje długoterminowe – pożyczki długoterminowe przeznaczone do obrotu | 126 |
| Konto 055 – Inwestycje długoterminowe – pożyczki długoterminowe dostępne do sprzedaży | 128 |
| Konto 056 – Inwestycje długoterminowe – pożyczki długoterminowe stanowiące pożyczki i wierzytelności | 129 |
| Konto 057 – Inwestycje długoterminowe – pożyczki długoterminowe utrzymywane do terminu wymagalności | 131 |
| Konto 058 – Inwestycje długoterminowe – jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne przeznaczone do obrotu | 132 |
| Konto 059 – Inwestycje długoterminowe – jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne dostępne do sprzedaży | 134 |
| Konta 07 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 135 |
| Konto 070 – Umorzenie środków trwałych | 135 |
| Konto 075 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 137 |
| Konta pozabilansowe | 138 |
| Konto 091 – Środki trwale dzierżawione i leasingowane | 138 |
| Konto 092 – Grunty przyjęte w wieczyste użytkowanie | 139 |

Zespół 1

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Inwestycje krótkoterminowe | 141 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 141 |
| 1.1. Inwestycje, instrumenty finansowe a aktywa finansowe | 142 |
| 1.1.1. Instrumenty finansowe | 142 |
| 1.1.2. Aktywa finansowe: aktywa pieniężne i umowne prawa do otrzymania aktywów pieniężnych | 144 |
| 1.1.3. Aktywa finansowe: instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki | 145 |
| 1.1.4. Aktywa finansowe: prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach | 146 |
| 2. Zasady wyceny aktywów w walucie polskiej | 147 |
| 3. Zasady wyceny aktywów i zobowiązań w walutach obcych | 153 |
| 3.1. Wycena w trakcie roku obrotowego | 153 |
| 3.2. Wycena na dzień bilansowy | 153 |
| 3.3. Ujęcie różnic kursowych | 154 |
| 4. Ustawa o rachunkowości i rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 154 |
| 5. Dostosowanie planu kont do MSSF | 157 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 160 |
| Konta 10 – Kasa | 160 |
| Konto 101 – Kasa | 160 |
| Konto 102 – Kasa walutowa | 163 |
| Konta 13 – Rachunki w instytucjach finansowych | 164 |
| Konto 131 – Bieżące rachunki bankowe | 164 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Konto 132 – Lokacyjne rachunki bankowe | 167 |
| Konto 133 – Pozostałe rachunki w instytucjach finansowych | 168 |
| Konto 135 – Inne aktywa pieniężne | 171 |
| Konta 14 – Inwestycje krótkoterminowe – udziały i akcje | 172 |
| Konto 141 – Krótkoterminowe inwestycje – udziały (akcje) przeznaczone do obrotu | 172 |
| Konto 142 – Krótkoterminowe inwestycje – udziały (akcje) dostępne do sprzedaży | 174 |
| Konto 143 – Krótkoterminowe inwestycje – udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych | 175 |
| Konto 149 – Przekwalifikowanie inwestycji – udziałów i akcji | 177 |
| Konta 15 – Inwestycje krótkoterminowe – dłużne papiery wartościowe | 178 |
| Konto 151 – Inwestycje krótkoterminowe – dłużne papiery wartościowe przeznaczone do obrotu | 178 |
| Konto 152 – Inwestycje krótkoterminowe – dłużne papiery wartościowe dostępne do sprzedaży | 180 |
| Konto 153 – Inwestycje krótkoterminowe – dłużne papiery wartościowe stanowiące pożyczki i wierzytelności | 182 |
| Konto 154 – Inwestycje krótkoterminowe – dłużne papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności | 183 |
| Konto 159 – Przekwalifikowanie inwestycji – dłużne papiery wartościowe | 184 |
| Konta 16 – Inwestycje krótkoterminowe – należności z tytułu pożyczek | 187 |
| Konto 161 – Inwestycje krótkoterminowe – pożyczki przeznaczone do obrotu | 187 |
| Konto 162 – Inwestycje krótkoterminowe – pożyczki dostępne do sprzedaży | 188 |
| Konto 163 – Inwestycje krótkoterminowe – pożyczki i wierzytelności | 190 |
| Konto 164 – Inwestycje krótkoterminowe – pożyczki utrzymywane do terminu wymagalności | 191 |
| Konto 169 – Przekwalifikowanie inwestycji – pożyczki | 193 |
| Konta 17 – Inwestycje krótkoterminowe – jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne | 195 |
| Konto 171 – Inwestycje krótkoterminowe – jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne przeznaczone do obrotu | 195 |
| Konto 172 – Inwestycje krótkoterminowe – jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne dostępne do sprzedaży | 196 |
| Konto 179 – Przekwalifikowanie inwestycji – jednostki uczestnictwa | 198 |
| Konta 18 – Inwestycje krótkoterminowe – instrumenty pochodne niestanowiące instrumentów zabezpieczających | 199 |
| Konto 181 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty forward | 199 |
| Konto 182 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty futures | 200 |
| Konto 183 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty swap | 200 |
| Konto 184 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty opcji | 201 |
| Konta 19 – Inwestycje krótkoterminowe – instrumenty pochodne stanowiące instrumenty zabezpieczające | 202 |
| Konto 191 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty forward | 202 |
| Konto 192 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty futures | 203 |

| | |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| Konto 193 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty swap | 204 |
| Konto 194 – Inwestycje krótkoterminowe – kontrakty opcji | 204 |

Zespół 2

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Rozrachunki i roszczenia | 207 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 207 |
| 1.1. Należności | 208 |
| 1.2. Wycena należności | 209 |
| 1.3. Zobowiązania | 213 |
| 1.4. Wycena zobowiązań | 216 |
| 2. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 217 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 220 |
| Konta 20 – Rozrachunki z kontrahentami i odpisy aktualizujące | 220 |
| Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami krajowymi | 222 |
| Konto 202 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi | 224 |
| Konto 203 – Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi | 226 |
| Konto 204 – Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi | 228 |
| Konto 206 – Odpisy aktualizujące należności | 231 |
| Konto 21 – Rozrachunki w walutach obcych | 232 |
| Konta 22 – Rozrachunki publicznoprawne | 233 |
| Konto 220 – Rozrachunki publicznoprawne | 237 |
| Konto 221 – VAT naliczony i jego rozliczenie | 239 |
| Konto 222 – VAT należny i jego rozliczenie | 241 |
| Konto 223 – VAT naliczony przyszłych okresów | 243 |
| Konto 224 – VAT należny przyszłych okresów | 243 |
| Konta 23 – Rozrachunki z pracownikami | 244 |
| Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 246 |
| Konto 232 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek | 248 |
| Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 248 |
| Konta 24 – Pozostałe rozrachunki | 252 |
| Konto 241 – Rozrachunki z właścicielami | 252 |
| Konto 242 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek | 254 |
| Konto 249 – Pozostałe rozrachunki i rozliczenia | 256 |
| Konto 25 – Rozrachunki wewnątrzzakładowe | 258 |
| Konta 26 – Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 259 |
| Konto 261 – Długoterminowe pożyczki | 259 |
| Konto 262 – Krótkoterminowe pożyczki | 261 |
| Konto 263 – Długoterminowe kredyty bankowe | 262 |
| Konto 264 – Krótkoterminowe kredyty bankowe | 263 |
| Konta 27 – Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych | 265 |
| Konto 270 – Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 265 |
| Konto 271 – Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 266 |
| Konto 272 – Zobowiązania wekslowe | 267 |

| | |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| Konta 28 – Inne zobowiązania finansowe | 268 |
| Konto 283 – Inne zobowiązania finansowe | 269 |
| Konto 285 – Należności z tytułu leasingu finansowego | 269 |
| Konto 286 – Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 270 |
| Konta pozabilansowe | 271 |
| Konto 290 – Zobowiązania warunkowe | 271 |

Zespół 3

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Materiały i towary | 273 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 273 |
| 2. Zasady wyceny | 274 |
| 2.1. Wycena w ciągu roku obrotowego | 274 |
| 2.2. Wycena na dzień bilansowy | 277 |
| 2.3. Metody wyceny rozchodu | 277 |
| 2.4. Ewidencja | 281 |
| 2.5. Inwentaryzacja | 281 |
| 3. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 282 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 285 |
| Konto 301 – Rozliczenie zakupu materiałów | 285 |
| Konto 302 – Rozliczenie zakupu usług i energii obcej | 286 |
| Konto 303 – Rozliczenie zakupu towarów | 288 |
| Konto 304 – Rozliczenie zakupów dotyczących środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 290 |
| Konto 311 – Materiały | 292 |
| Konto 315 – Odpisy aktualizujące wartość materiałów | 294 |
| Konto 316 – Koszty zakupu dotyczące zapasu materiałów | 295 |
| Konto 331 – Towary | 295 |
| Konto 335 – Odpisy aktualizujące wartość towarów | 297 |
| Konto 336 – Koszty zakupu dotyczące zapasu towarów | 298 |
| Konto 341 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów | 299 |
| Konto 343 – Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów | 301 |
| Konta pozabilansowe | 302 |
| Konto 390 – Zapasy obce | 302 |
| Konto 391 – Towary przyjęte w komis | 303 |

Zespół 4

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | 305 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 305 |
| 2. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 310 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 313 |
| Konto 401 – Zużycie materiałów i energii | 313 |
| Konto 402 – Usługi obce | 316 |
| Konto 403 – Podatki i opłaty | 319 |
| Konto 404 – Wynagrodzenia | 320 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 321 |
| Konto 408 – Amortyzacja | 323 |
| Konto 409 – Pozostałe koszty | 325 |
| Konto 490 – Rozliczenie kosztów rodzajowych | 326 |
| Zespół 5 | |
| Koszty w układzie kalkulacyjnym i ich rozliczenie | 329 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 329 |
| 1.1. Koszty podstawowej działalności operacyjnej w układzie funkcjonalnym | 329 |
| 1.2. Koszty podstawowej działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym | 332 |
| 1.2.1. Koszty bezpośrednie | 333 |
| 1.2.2. Koszty pośrednie | 334 |
| 1.3. Zalecane metody ustalania kosztów niewykorzystanych zdolności produkcyjnych | 337 |
| 2. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 353 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 355 |
| Konta 50 – Koszty działalności podstawowej | 355 |
| Konto 501 – Koszty działalności podstawowej | 356 |
| Konto 502 – Koszty wydziałowe produkcji podstawowej | 359 |
| Konto 508 – Koszty ogólnoprodukcyjne | 361 |
| Konto 509 – Braki | 362 |
| Konto 51 – Koszty zakupu | 363 |
| Konto 52 – Koszty sprzedaży | 365 |
| Konto 53 – Koszty działalności pomocniczej | 367 |
| Konto 55 – Koszty ogólnego zarządu | 370 |
| Konto 58 – Rozliczenie kosztów działalności | 371 |
| Zespół 6 | |
| Produkty i rozliczenia międzyokresowe | 373 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 373 |
| 1.1. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych | 375 |
| 1.2. Zmiana stanu produktów | 378 |
| 1.2.1. Krąg kosztowy | 381 |
| 2. Zasady wyceny | 383 |
| 2.1. Wycena przychodu wyrobów gotowych | 384 |
| 2.2. Wycena rozchodu wyrobów gotowych | 385 |
| 2.3. Rozwiązania szczegółowe dla oprogramowania i projektów typowych | 386 |
| 2.4. Odpisy aktualizujące wartość produktów | 387 |
| 3. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 389 |
| 3.1. Zmiana stanu produktów według MSSF/MSR | 389 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 392 |
| Konto 601 – Wyroby gotowe | 392 |
| Konto 602 – Półfabrykaty | 394 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Konto 603 – Produkcja w toku | 395 |
| Konto 620 – Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych | 397 |
| Konto 626 – Odpisy aktualizujące wartość produktów | 399 |
| Konto 641 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów | 400 |
| Konto 645 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych | 402 |
| Konto 646 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów z tytułu innych świadczeń | 403 |
| Konto 647 – Rozliczenie kosztów usług długoterminowych | 405 |
| Konto 648 – Rozliczenie przychodów długoterminowych z usług długoterminowych | 406 |
| Konto 650 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 408 |

Zespół 7

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem | 411 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 411 |
| 1.1. Uznanie przychodów | 411 |
| 1.1.1. Uznanie przychodu w momencie przekazania rzeczy (dóbr) | 415 |
| 1.1.2. Uznanie przychodu w trakcie produkcji lub świadczenia usługi | 417 |
| 1.1.3. Uznanie przychodu w momencie odbioru dobra przez nabywcę | 429 |
| 1.1.4. Uznanie przychodu po przekazaniu dóbr i usług do nabywcy | 429 |
| 1.2. Uznanie kosztów | 430 |
| 1.2.1. Pomiar kosztów współmiernych do przychodów | 430 |
| 1.3. Przychody i koszty związane z inwestycjami w aktywa trwałe | 433 |
| 1.4. Przychody i koszty związane z inwestycjami w aktywa obrotowe | 434 |
| 1.5. Pozostała działalność operacyjna | 434 |
| 2. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowe Standardy Rachunkowości – najważniejsze różnice | 437 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 440 |
| Konto 700 – Sprzedaż produktów | 440 |
| Konto 701 – Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 443 |
| Konto 730 – Sprzedaż towarów | 445 |
| Konto 731 – Wartość sprzedanych towarów | 447 |
| Konto 740 – Sprzedaż materiałów | 449 |
| Konto 741 – Wartość sprzedanych materiałów | 450 |
| Konto 751 – Przychody i koszty z udziałów (akcji) wycenianych metodą praw własności oraz dywidendy z tytułu udziałów i akcji | 452 |
| Konto 752 – Przychody z tytułu odsetek | 454 |
| Konto 753 – Przychody ze zbycia aktywów finansowych | 455 |
| Konto 754 – Przychody z tytułu aktualizacji wyceny aktywów finansowych, w tym z tytułu przekwalifikowania | 456 |
| Konto 755 – Pozostałe przychody finansowe | 457 |
| Konto 756 – Koszty odsetek | 459 |
| Konto 757 – Koszty ze zbycia aktywów finansowych | 459 |
| Konto 758 – Koszty z tytułu aktualizacji wyceny aktywów finansowych | 460 |
| Konto 759 – Pozostałe koszty finansowe | 461 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Konta 76 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 462 |
| Konto 761 – Przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych i inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 463 |
| Konto 762 – Dotacje, subwencje, dopłaty | 465 |
| Konto 763 – Pozostałe przychody operacyjne | 466 |
| Konto 764 – Pozostałe przychody operacyjne – działalność socjalna | 467 |
| Konto 765 – Pozostałe przychody operacyjne z tytułu aktualizacji wartości aktywów niefinansowych | 468 |
| Konto 766 – Wartość netto rozchodowanych składników aktywów trwałych | 469 |
| Konto 767 – Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych | 470 |
| Konto 768 – Pozostałe koszty operacyjne | 471 |
| Konto 769 – Pozostałe koszty operacyjne – działalność socjalna | 474 |
| Konto 790 – Obroty wewnętrzne | 474 |
| Konto 791 – Koszt obrotów wewnętrznych | 477 |

Zespół 8

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Kapitały (fundusze) własne, należne wpłaty na kapitał podstawowy, udziały (akcje) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy | 481 |
| 1. Definicje, podstawowe pojęcia | 481 |
| 1.1. Kapitał własny | 481 |
| 1.1.1. Spółka cywilna | 483 |
| 1.1.2. Spółki handlowe | 483 |
| 1.2. Rezerwy na zobowiązania | 496 |
| 1.2.1. Podatek dochodowy bieżący i odroczony | 498 |
| 1.2.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 511 |
| 1.2.3. Pozostałe rezerwy | 512 |
| 1.3. Ujemna wartość firmy | 515 |
| 2. Ustawa o rachunkowości a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej – najważniejsze różnice | 516 |
| USTALENIA SZCZEGÓŁOWE | 525 |
| Konto 801 – Kapitał (fundusz) podstawowy | 525 |
| Konto 803 – Należne wpłaty na kapitał podstawowy | 532 |
| Konto 804 – Udziały (akcje) własne | 533 |
| Konto 811 – Kapitał (fundusz) zapasowy | 534 |
| Konto 812 – Kapitał z aktualizacji wyceny | 537 |
| Konto 813 – Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 540 |
| Konto 819 – Odroczony podatek dochodowy odnoszony bezpośrednio na kapitał własny | 542 |
| Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego | 543 |
| Konto 829 – Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego | 545 |
| Konto 831 – Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 545 |
| Konto 833 – Pozostałe rezerwy | 546 |
| Konto 841 – Ujemna wartość firmy | 547 |
| Konto 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych przepisów | 548 |
| Konto 860 – Wynik finansowy | 551 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Konto 870 – Podatek dochodowy bieżący | 555 |
| Konto 871 – Odroczony podatek dochodowy | 556 |
| Konto 872 – Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego | 557 |
| Procedura sporządzenia bilansu i rachunku zysków i strat na podstawie zawartego w opracowaniu planu kont | 559 |
| Bilans | 559 |
| Rachunek zysków i strat | 564 |
| Bibliografia | 569 |

Wskazówki dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji zobowiązań i należności z tytułu podatku dochodowego zawiera KSR 2 – Podatek dochodowy. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie, w jakiej zobowiązanie to powstało (zgodnie z przepisami podatkowymi). Natomiast na dzień bilansowy zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego ujmuje się w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone. Z kolei należność z tytułu podatku dochodowego stanowi nadwyżkę dotychczas zapłaconej kwoty z tytułu podatku dochodowego za okres bieżący i okresy poprzednie nad kwotą do zapłaty za te okresy. Jeżeli nie jest prawdopodobne, że jednostka uzyska zwrot, osiągnie dochód pozwalający na potrącenie należności z tytułu podatku dochodowego z przyszłych zobowiązań z tytułu podatku dochodowego lub w jakikolwiek inny sposób odzyska korzyści wynikające z tych należności, wówczas dokonuje się odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (pkt 6.1–6.3 KSR 2).

W jednostce opodatkowanej ryczałtem od dochodów spółek (tzw. CIT estoński) zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego, jak również koszt z tytułu podatku dochodowego są ujmowane w księgach rachunkowych w momencie podjęcia przez odpowiedni organ decyzji o wypłacie dywidendy lub zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, jak również o pokryciu strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem. Oznacza to, że zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego, jak również koszt z tytułu podatku dochodowego w jednostkach opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek są ujmowane nie w roku, w którym wypracowano zysk podlegający podziałowi, lecz w latach, w których podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto. Jednak jednostka powinna ujawnić stosowne informacje w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (pkt 5.3.3 KSR 2).

Opis bieżącego podatku dochodowego przedstawiono w zespole 8 w punkcie 1.2.1.

2. Elektroniczne raportowanie danych a plan kont

Podatnicy zobowiązani do przesyłania zestawu elektronicznych danych do organów skarbowych w formie jednolitego pliku kontrolnego JPK_KR_PD powinni uzupełnić księgi rachunkowe o dodatkowe dane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.1 Należności długoterminowe

Konta dotyczące należności długoterminowych powinny mieć następujące znaczniki identyfikujące:

| | |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BAAIII1_W | AKTYWA / Aktywa trwałe / Należności długoterminowe / Od jednostek powiązanych |
| BAAIII1_A | AKTYWA / Aktywa trwałe / Należności długoterminowe / Od jednostek powiązanych / Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych |
| BAAIII2_W | AKTYWA / Aktywa trwałe / Należności długoterminowe / Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |
| BAAIII2_A | AKTYWA / Aktywa trwałe / Należności długoterminowe / Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |
| BAAIII3_W | AKTYWA / Aktywa trwałe / Należności długoterminowe / Od pozostałych jednostek |
| BAAIII3_A | AKTYWA / Aktywa trwałe / Należności długoterminowe / Od pozostałych jednostek / Odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek |

2.2 Należności krótkoterminowe

Konta dotyczące należności krótkoterminowych powinny mieć następujące znaczniki identyfikujące:

| | |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BABIIIa_D12 | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od jednostek powiązanych / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty do 12 miesięcy |
| BABIIIa_D12_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od jednostek powiązanych / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty do 12 miesięcy / Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych w okresie spłaty do 12 miesięcy |
| BABIIIa_P12 | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od jednostek powiązanych / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty powyżej 12 miesięcy |
| BABIIIa_P12_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od jednostek powiązanych / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty powyżej 12 miesięcy / Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy |
| BABI 1 lb | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od jednostek powiązanych / Inne |
| BABIIIb_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od jednostek powiązanych / Inne / Odpisy aktualizujące wartość innych należności od jednostek powiązanych |

| | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| BABII2a_D12 | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty do 12 miesięcy |
| BABII2a_D12_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty do 12 miesięcy / Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, o okresie spłaty do 12 miesięcy |
| BABII2a_P12 | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty powyżej 12 miesięcy |
| BABII2a_P12_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty powyżej 12 miesięcy / Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy |
| BABII2b | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Inne |
| BABII2b_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale / Inne / Odpisy aktualizujące wartość innych należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |
| BABII3a_D12 | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty do 12 miesięcy |
| BABII3a_D12_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty do 12 miesięcy / Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy |
| BABII3a_P12 | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty powyżej 12 miesięcy |
| BABII3a_P12_A | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek / Z tytułu dostaw i usług / 0 okresie spłaty powyżej 12 miesięcy / Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy |
| BABII3b | AKTYWA / Aktywa obrotowe / Należności krótkoterminowe / Należności od pozostałych jednostek / Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń |

Konto 316 – Koszty zakupu dotyczące zapasu materiałów

Konto 316 służy do okresowej (na dzień bilansowy) ewidencji kosztów zakupu przypadających na materiały pozostałe w magazynie.

Na stronę Wn konta 316 przenosi się koszty zakupu obciążające materiały w magazynie na koniec okresu. Na początek następnego okresu sprawozdawczego przenosi się (Ma 316) koszty zakupu materiałów w magazynie na konto 51 – Koszty zakupu.

Konto 316 wykazuje saldo Wn oznaczające koszty zakupu obciążające materiały w magazynie na koniec okresu.

Typowe zapisy strony Wn konta 316

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie kosztów zakupu obciążających materiały w magazynie na koniec okresu | 51 |

Typowe zapisy strony Ma konta 316

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przeniesienie kosztów zakupu obciążających materiały w magazynie na początek okresu | 51 |

Konto 331 – Towary

Konto 331 służy do ewidencji towarów handlowych znajdujących się w punktach sprzedaży detalicznej, w magazynach oraz samochodach, z których prowadzona jest sprzedaż przez kierowców.

Na stronie Wn konta 331 ujmuje się:

- przychód towarów do magazynu z zakupu według rzeczywistych cen nabycia/zakupu lub według cen ewidencyjnych;
- przychód towarów do sklepów i samochodów według rzeczywistych cen nabycia (zakupu) lub według cen ewidencyjnych ustalonych np. na poziomie cen sprzedaży netto, sprzedaży brutto;
- przychód wyrobów gotowych przyjętych do sprzedaży detalicznej;
- przesunięcia pomiędzy miejscami przechowywania towarów;
- nadwyżki inwentaryzacyjne;
- zwroty towarów uprzednio sprzedanych;
- zwiększenia cen ewidencyjnych.

Na stronie Ma konta 331 ujmuje się:

- rozchód towarów według cen ewidencyjnych lub według rzeczywistych cen nabycia/zakupu;
- przesunięcia pomiędzy miejscami przechowywania towarów;
- niedobory inwentaryzacyjne;
- zmniejszenie cen ewidencyjnych;
- wydanie towarów do produkcji, badań lub na własne potrzeby jednostki.

Jednostka powinna dostosować swoją ewidencję syntetyczną dla towarów do swojej specyfiki i potrzeb. W grupie kont „Towary” można wyodrębnić następujące konta syntetyczne:

- 331 – Towary w punktach sprzedaży detalicznej;
- 332 – Towary handlowe w magazynie;
- 333 – Towary w zakładach gastronomicznych, stołówkach i bufetach.

Do konta syntetycznego można prowadzić rozwinięcie analityczne według następujących tytułów:

- rodzajów i grup zapasów;
- miejsc składowania i osób odpowiedzialnych materialnie.

Konto 331 wykazuje saldo Wn oznaczające stan zapasów towarów według rzeczywistych cen nabycia (zakupu) lub cen ewidencyjnych.

Dla potrzeb sporządzenia bilansu saldo Wn konta 331 pomniejsza się o saldo Ma konta 335. W przypadku zastosowania cen ewidencyjnych należy również uwzględnić wpływ salda konta 340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów; saldo Wn konta 343 zwiększa wartość towarów w bilansie, saldo Ma zaś – pomniejsza.

Typowe zapisy strony Wn konta 331

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1. | Przyjęcie towarów do magazynu lub sklepu z zakupu | 303 |
| 2. | Uznane reklamacje dotyczące sprzedanych towarów | 731 |
| 3. | Przesunięcia pomiędzy miejscami składowania towarów: | |
| | a) w wysokości ceny ewidencyjnej | 331 |
| | b) w wysokości odchyleń debetowych | 343 |
| 4. | Przyjęcie do sklepu wyrobów gotowych jako towarów handlowych: * zapis uszczelniający krąg kosztowy w porównawczym rachunku zysków i strat: Wn 791, Ma 790 | |
| | a) w wysokości ceny ewidencyjnej | 601 |
| | b) w wysokości odchyleń | 620 |
| 5. | Zwiększenia cen ewidencyjnych | 343 |
| 6. | Nadwyżki inwentaryzacyjne towarów | 242 |

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 7. | Zwiększenie stanu towarów w wyniku inwentaryzacji i korekty kosztów działalności o wartość towarów, które zostały odniesione w koszty bezpośrednio po zakupie | 731 |
| 8. | Odsetki, prowizje i różnice kursowe od zobowiązań służących sfinansowaniu nabycia towarów w sytuacjach uzasadniających zaliczenie ich do ceny nabycia składnika aktywów | 263, 264, 261, 262, 270, 271 |

Typowe zapisy strony Ma konta 331

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Rozchód towarów sprzedanych | 731 |
| 2. | Przesunięcia pomiędzy miejscami składowania towarów: a) w wysokości ceny ewidencyjnej b) w wysokości odchyleń kredytowych | 331 343 |
| 3. | Przekazanie towarów na cele reprezentacji i reklamy * zapis równoległy Wn 403, Ma 222 | 409 |
| 4. | Niedobory i szkody stwierdzone w trakcie inwentaryzacji | 242 |
| 5. | Zmniejszenia cen ewidencyjnych towarów | 343 |
| 6. | Nieodpłatne przekazanie towarów – darowizna | 768 |
| 7. | Korekty zmniejszające wartość zakupionych towarów | 303 |
| 8. | Wynagrodzenia w naturze | 404 |
| 9. | Korekta w wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji i ustalenia wartości końcowej towarów, które w ciągu roku były odnoszone w koszty w momencie zakupu | 731 |
| 10. | Pomoc rzeczowa udzielona osobom uprawnionym ze środków ZFŚS | 851 |
| 11. | Dodatkowo różnice kursowe od zobowiązań służących sfinansowaniu nabycia towarów w sytuacjach uzasadniających zaliczenie ich do ceny nabycia składnika aktywów | 263, 264, 261, 262, 270, 271 |
| 12. | Przekwalifikowanie nieruchomości inwestycyjnych do towarów | 031 |

Konto 335 – Odpisy aktualizujące wartość towarów

Konto 335 służy do rozliczenia różnicy między ceną zakupu towarów a wyceną według możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto dokonywaną na dzień bilansowy.

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia odpisu aktualizującego z tytułu rozchodu towarów objętych aktualizacją w korespondencji z kontem 731 – Wartość sprzedanych towarów przy sprzedaży lub z innymi kontami kosztów przy przekazaniu na własne potrzeby (np. na cele reklamy) lub inne ich przeznaczenie (np. darowizna).

Zakres jednostek zobowiązanych do ujawniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju obejmuje⁵:

- **duże jednostki;**
- **jednostki będące jednostką dominującą dużej grupy kapitałowej;**
- **małe i średnie jednostki** dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym (z wyłączeniem notowanych mikroprzedsiębiorstw);
- **spełniające określone warunki i kryteria wielkości jednostki zależne i oddziały z siedzibą w państwie członkowskim UE, w którym odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna podlega przepisom prawa państwa trzeciego⁶.**

Tabela 9.1 zawiera zakres ujawnianych informacji na temat zrównoważonego rozwoju⁷.

Tabela 9.1. Zakres informacji na temat zrównoważonego rozwoju

| Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju | Uproszczona sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki, w tym opis: <ol style="list-style-type: none"> a) odporności modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki na ryzyka związane z kwestiami zrównoważonego rozwoju, b) szans dla jednostki związanych z kwestiami zrównoważonego rozwoju, c) planów jednostki, w tym działań wdrażających i powiązanych z nimi planów finansowych i inwestycyjnych, służących zapewnieniu, aby model biznesowy i strategia biznesowa jednostki uwzględniały: <ul style="list-style-type: none"> – przejście na zrównoważoną gospodarkę, – ograniczenie globalnego ocieplenia, do 1,5°C, – osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050 r., – zagrożenia wynikające z działalności jednostki związanej z węglem, ropą naftową i gazem, | 1) zwięzły opis modelu biznesowego i strategii biznesowej jednostki; <ol style="list-style-type: none"> 2) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju; 3) opis najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków funkcjonowania jednostki dla kwestii zrównoważonego rozwoju oraz wszelkich działań podjętych w celu zidentyfikowania i monitorowania tych skutków, zapobiegania im, łagodzenia ich lub usunięcia; |

⁵ Definicje poniższych jednostek zawarte są w art. 3 ust. 1 pkt 1b–1e u.r.

⁶ Zgodnie z art. 63r ust. 5 pkt 2 u.r. w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju należy przedstawić odniesienia do innych informacji zawartych w sprawozdaniu z działalności i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych informacji, a także odniesienia do kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym i dodatkowe objaśnienia dotyczące tych kwot.

⁷ Zgodnie z art. 63r ust. 7 u.r. jednostka może, w wyjątkowych przypadkach, pominąć informacje dotyczące oczekiwanych zdarzeń lub spraw będących przedmiotem toczących się negocjacji, jeżeli – zgodnie z uzasadnioną opinią kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę – ujawnienie takich informacji miałoby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki, przy czym jednostka nie może pominąć tych informacji, jeżeli niemożliwi to prawidłową i obiektywną ocenę rozwoju, wyników i sytuacji jednostki oraz wpływu jej działalności na kwestie zrównoważonego rozwoju.

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> d) w jaki sposób w modelu biznesowym i strategii biznesowej jednostki uwzględniono potrzeby interesariuszy jednostki oraz wpływ jednostki na kwestie zrównoważonego rozwoju, e) sposobu wdrożenia strategii jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju; <ol style="list-style-type: none"> 2) opis określonych w czasie i ustanowionych przez jednostkę celów dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju, w tym bezwzględnych celów redukcji emisji gazów cieplarnianych co najmniej na lata 2030 i 2050, opis postępów poczynionych przez jednostkę na rzecz osiągnięcia tych celów oraz oświadczenie, czy cele jednostki związane z czynnikami środowiskowymi opierają się na rozstrzygających dowodach naukowych; 3) opis roli kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz ich wiedzy eksperckiej i umiejętności związanych z wypełnianiem tej roli lub dostęp kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę do takiej wiedzy eksperckiej i umiejętności; 4) opis polityk jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju; 5) informacje o istnieniu systemów zachęt dotyczących kwestii zrównoważonego rozwoju oferowanych kierownikowi jednostki oraz członkom rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę; 6) opis: <ul style="list-style-type: none"> a) procesu należytej staranności wdrożonego przez jednostkę w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju, b) najważniejszych rzeczywistych lub potencjalnych niekorzystnych skutków związanych z własnymi działaniami jednostki i jej łańcuchem wartości, c) wszelkich działań podjętych przez jednostkę w ramach procesu należytej staranności w celu zapobiegania rzeczywistym lub potencjalnym niekorzystnym skutkom, łagodzenia ich, zaradzenia im lub usunięcia ich oraz wyniku tych działań; 7) opis najważniejszych ryzyk dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę; 8) wskaźniki odnoszące się do informacji, o których mowa w pkt 1–7 | <ol style="list-style-type: none"> 4) opis najważniejszych ryzyk dla jednostki w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju oraz sposobu zarządzania tymi ryzykami przez jednostkę; 5) kluczowe wskaźniki niezbędne dla ujawnienia informacji, o których mowa w pkt 1–4 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Z tabeli 9.1 wynika, że informacje na temat zrównoważonego rozwoju obejmują:

- **opisy** dotyczące np. celów, polityk, działań i ryzyk w odniesieniu do kwestii zrównoważonego rozwoju;
- **wskaźniki** związane z ochroną środowiska, polityką społeczną i ładem korporacyjnym (ESG).

Punktem wyjścia do ujawniania informacji na temat kwestii zrównoważonego rozwoju jest opis sposobu, w jaki **model biznesowy i strategia biznesowa** uwzględniają cele związane z ESG, co ma stanowić kontekst do zrozumienia ryzyk, szans oraz planów jednostki. Zarówno ten opis, jak i pozostałe informacje, w tym wskaźniki, powinny obejmować:

- cały **łańcuch wartości**, czyli pełen zakres działań, zasobów i relacji związanych z modelem biznesowym jednostki oraz środowiskiem zewnętrznym, w którym jednostka prowadzi działalność, czyli również podmioty w ramach *upstream* (np. dostawcy) i *downstream* (np. dystrybutorzy, klienci), np. jednostki, ujawniając dane o emisji gazów cieplarnianych, pozyskują również dane od swoich dostawców, a w przypadku braku możliwości pozyskania takich informacji – dane szacunkowe (por. art. 63r ust. 5; art. 63s ust. 5 u.r.);
- informacje o charakterze rzeczywistym i planowanym w **perspektywie krótko-** (okres przyjęty przez jednostkę jako okres sprawozdawczy w jej sprawozdaniu finansowym), **średnio-** (okres od końca krótkoterminowego okresu sprawozdawczego do pięciu lat) i **długoterminowej** (powyżej pięciu lat) (por. art. 63r ust. 4; art. 63s ust. 4 u.r.), np. jeżeli jednostka nie ustanowiła polityki, nie podjęła działań lub nie wyznaczyła celów w zakresie określonego tematu z obszaru ESG, powinna lub może ujawnić ramy czasowe, w których zamierza to zrobić.

Zwiększenie porównywalności informacji zapewniają standardy sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESRS) oraz standardy sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek (art. 63r ust. 3; art. 63s ust. 3 u.r.). Pierwsze europejskie standardy sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (ESRS) zostały przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej w 2023 r.⁸ Obejmują one zestaw 12 standardów uniwersalnych, składający się z:

- 2 standardów przekrojowych;
- 10 standardów tematycznych (standardów z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego).

Standardy przekrojowe i tematyczne obejmują wszystkie sektory, czyli mają zastosowanie do wszystkich jednostek. Drugi zestaw standardów ma obejmować standardy sektorowe oraz dla MŚP.

⁸ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2772 z 31.07.2023 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE w odniesieniu do standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju (Dz.Urz. UE L 2772).