

Rafał Jagoda, Mariola Stawiarska

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

e-mail: rafal.jagoda@ue.wroc.pl

MODEL SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ WEDŁUG PROJEKTU IASB I FASB

Streszczenie: Ważnym zagadnieniem były, są i będą przyjmowane zasady ujmowania, wyceny zasobów i strumieni oraz ich sposób klasyfikacji i prezentacji. Rachunkowość stara się sprostać rosnącym potrzebom informacyjnym, czego skutkiem jest zmiana zakresu, metod sporządzania i formy sprawozdań finansowych. Celem niniejszego artykułu jest przedstawienie elementów modelu sprawozdawczości finansowej według projektów IASB (International Accounting Standards Board – Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości) i FASB (Financial Accounting Standards Board – Rada Standardów Rachunkowości Finansowej).

Słowa kluczowe: sprawozdanie finansowe, sprawozdawczość.

DOI:10.15611/pn.2014.335.06

1. Wstęp

Rachunkowość od początku swojego istnienia jest dziedziną różnie postrzeganą przez otoczenie, cieszy się zarówno dobrą, jak i złą sławą, a opinie na jej temat są różnorodne. Rachunkowość często zmienia oblicze, zaskakuje z jednej strony pielęgnowaniem tradycji, z drugiej zaś dynamiką rozwoju, przejawiającą się m.in. w akceptowaniu coraz nowszych rozwiązań współczesnego świata pełnego nowych pomysłów i kształtowanego przez proces globalizacji [www.profinfo.pl].

Postępujący proces globalizacji wywarł ogromną presję na system rachunkowości XX w. i tak jest do dziś. Dynamiczny rozwój międzynarodowych rynków kapitałowych oraz nasilenie tendencji do gospodarczej i politycznej integracji, zwłaszcza w ramach Unii Europejskiej i OECD, stworzyły potrzebę ujednoczenia sprawozdawczości finansowej jako międzynarodowego języka biznesu [Czajka-Cieszyńska 2008, s. 55]. W związku z tym pojawia się wiele szczegółowych problemów, które musi rozwiązać rachunkowość XXI w.

PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 335

Rachunek kosztów i rachunkowość zarządcza

Teoria i praktyka

Redaktor naukowy
Edward Nowak



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu
Wrocław 2014

Redaktor Wydawnictwa: Agnieszka Flasińska
Redaktor techniczny i korektor: Barbara Łopusiewicz
Łamanie: Comp-rajt
Projekt okładki: Beata Dębska

Publikacja jest dostępna w Internecie na stronach:
www.ibuk.pl, www.ebscohost.com,
w Dolnośląskiej Bibliotece Cyfrowej www.dbc.wroc.pl,
The Central and Eastern European Online Library www.ceeol.com,
a także w adnotowanej bibliografii zagadnień ekonomicznych BazEkon
http://kangur.uek.krakow.pl/bazy_ae/bazekon/nowy/index.php

Informacje o naborze artykułów i zasadach recenzowania znajdują się
na stronie internetowej Wydawnictwa
www.wydawnictwo.ue.wroc.pl

Kopiowanie i powielanie w jakiegokolwiek formie
wymaga pisemnej zgody Wydawcy

© Copyright by Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu
Wrocław 2014

ISSN 1899-3192

ISBN 978-83-7695-405-9

Wersja pierwotna: publikacja drukowana

Druk i oprawa:
EXPOL, P. Rybiński, J. Dąbek, sp.j.
ul. Brzeska 4, 87-800 Włocławek

Spis treści

Wstęp	7
Anna Balicka: Koopetycja w teorii zasobowej przedsiębiorstwa	9
Michał Biernacki: Kosztowe ujęcie opłat za składowanie odpadów	25
Magdalena Chmielowiec-Lewczuk: Koszty w grupie finansowej	35
Michał Dyk: Outsourcing usług informatycznych	45
Anna Glińska: Ryzyko finansowe w działalności przedsiębiorstw	55
Rafał Jagoda, Mariola Stawiarska: Model sprawozdawczości finansowej według projektu IASB i FASB	68
Anna Kasperowicz: Ujmowanie przychodów w usługach budowlanych w kontekście proponowanych zmian międzynarodowego standardu rachunkowości 18 „Przychody”	77
Zdzisław Kes: Gry ekonomiczne w nauczaniu budżetowania	93
Marcin Klinowski: Ocena bieżącej i prognoza przyszłej realizacji projektu na podstawie wartości zrealizowanej	105
Bartosz Kołodziejczuk: Zarządzanie kosztami w poprawie efektywności wykorzystania zasobów przedsiębiorstwa	116
Mariola Kotłowska: Finansowe aspekty modelowania procesów w przedsiębiorstwie	126
Robert Kowaluk: Zarządzanie dokonaniem w zakładzie gospodarowania odpadami	140
Marcin Kowalewski: Analiza zmian we współczesnym podejściu do budżetowania działalności przedsiębiorstwa	152
Wojciech Dawid Krzeszowski: Problemy opodatkowania dywidend	162
Maria Nieplowicz: Funkcjonowanie zrównoważonej karty wyników w Urzędzie Miasta Tarnowa	170
Bartłomiej Nita: Niefinansowy pomiar dokonań przedsiębiorstw produkcyjnych w teorii i w praktyce	183
Edward Nowak: Proces zarządzania ryzykiem a system informacyjny przedsiębiorstwa	194
Piotr Oleksyk: Determinanty racjonalnego gospodarowania w jednostkach samorządu terytorialnego na przykładzie pomocy społecznej	203
Michał Poszwa: Struktura kosztów uzyskania przychodów	212
Małgorzata Wasilewska: Efektywność wykorzystania kapitału intelektualnego polskich przedsiębiorstw telekomunikacyjnych w latach 2005–2009	221
Marcin Wierzbński: Istota rachunku kosztów cyklu życia technologii	231

Summaries

Anna Balicka: The coopetition in the resource-based theory of enterprise ...	24
Michał Biernacki: Waste disposal charge – cost approach, presentation and records	34
Magdalena Chmielowiec-Lewczuk: Costs in a financial group	44
Michał Dyk: Outsourcing of IT services	54
Anna Glińska: The financial risk in business operations	67
Rafał Jagoda, Mariola Stawiarska: The model of financial reporting according to the project of the IASB and FASB	76
Anna Kasperowicz: Revenue recognition in construction services in the context of the proposed amendments to International Accounting Standard 18 “Revenue”	92
Zdzisław Kes: The economic games in teaching of budgeting	104
Marcin Klinowski: Analysis of the current and forecast of the future realization of the project on the basis of earned value method	115
Bartosz Kołodziejczuk: Cost management in improving the efficiency of business asset management	125
Mariola Kotłowska: Financial aspects of modeling of processes in a company	139
Robert Kowalak: Performance management for the waste disposal plants ..	151
Marcin Kowalewski: The analysis of new approaches to budgeting in enterprises	161
Wojciech Dawid Krzeszowski: The issues of taxation of dividends	169
Maria Niepłowicz: The functioning of the Balanced Scorecard in the city of Tarnów	182
Bartłomiej Nita: Non-financial measurement of performance of production companies in theory and practice	193
Edward Nowak: Risk management process and information system of a company	202
Piotr Oleksyk: Determinants of rational management in local government units on the example of social care	211
Michał Poszwa: Structure of the costs in the income tax	220
Małgorzata Wasilewska: Efficiency of intellectual capital of selected Polish telecommunications companies in 2005–2009	230
Marcin Wierzbński: The conception of costing of technology life cycle	239

Celem niniejszego artykułu jest przedstawienie elementów modelu sprawozdawczości finansowej według projektów IASB (International Accounting Standards Board – Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości) i FASB (Financial Accounting Standards Board – Rada Standardów Rachunkowości Finansowej).

2. Ogólna prezentacja majątku przedsiębiorstwa

Sprawozdawczość finansowa określana jest często jako produkt finalny systemu rachunkowości i stanowi ważny instrument zarządzania jednostką gospodarczą [Gos 2006, s. 7]. Bez względu na typ, rozmiar i miejsce prowadzonej działalności, sprawozdanie finansowe jest nieocenionym źródłem informacji o działalności przedsiębiorstwa, o jego sytuacji majątkowej, finansowej czy wreszcie o jego rentowności [Czaja-Cieszyńska 2008, s. 54]. Rachunkowość zaś obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze zachodzące w jednostce gospodarczej oraz angażowane środki i konsekwencje zachodzących zmian. Przedmiotem zainteresowania rachunkowości są więc zasoby majątku rzeczowego i finansowego, a także przychody i koszty związane z prowadzoną działalnością [Kiziukiewicz 2003, s. 31].

W każdej działającej jednostce występują różne rodzaje zasobów majątkowych oraz różne rodzaje źródeł ich finansowania. W zależności od prowadzonej działalności można prezentować aktywa i pasywa według różnych kryteriów, np. na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad wyceny, tj. metody majątkowe, metody dochodowe, metody porównawcze, metody mieszane.

Klasyfikacja zasobów i zobowiązań na odpowiednie kategorie jest konieczna w celu właściwej prezentacji informacji pochodzących z rachunkowości. Użytkownicy sprawozdań finansowych mają różne cele w zakresie analizy i oceny informacji. Dlatego należy zapoznać się z nadrzędnymi kryteriami klasyfikacji pozycji bilansowych. Zgodnie z MSSF pozycje bilansu jednostka gospodarcza może prezentować [www.e-rachunkowosc.pl]:

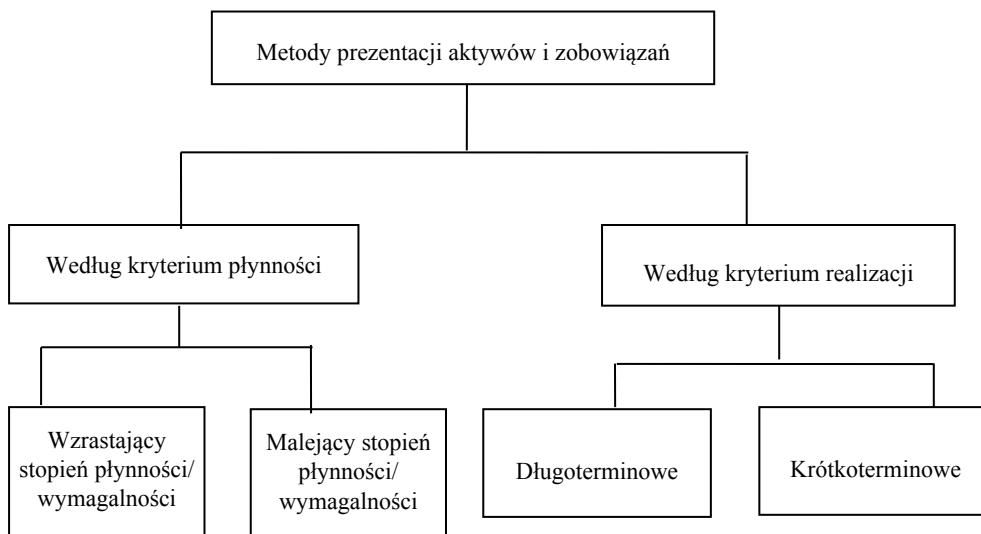
- według kryterium płynności,
- z podziałem na pozycje krótkoterminowe i długoterminowe.

Metody prezentacji aktywów i zobowiązań według MSSF przedstawiono na rys. 1.

Prezentacja pozycji bilansu według kryterium płynności jest preferowana, jeżeli zapewnia bardziej wiarygodne i przydatne informacje. Natomiast prezentacja pozycji długo- i krótkoterminowych pozwala wyodrębnić kapitał obrotowy, czyli te aktywa i zobowiązania, które są w ciągłym obrocie.

$$KO = AO - ZK.$$

W praktyce nie można zaproponować jednego kryterium klasyfikacji aktywów i pasywów oraz procesów zmieniających ich stan. Charakterystykę przykładowych kryteriów klasyfikacji pozycji bilansowych przedstawiono w tab. 1.



Rys. 1. Metody prezentacji aktywów i zobowiązań

Źródło: [www.e-rachunkowosc.pl].

Oprócz wymienionych w tab. 1, można wyróżnić następujące kryteria klasyfikacji aktywów przedsiębiorstwa i źródeł ich finansowania [Mućko 2008, s. 241, 242].

1. Podział według oczekiwanego okresu utrzymywania w niezmienionej postaci:
 - a) trwałe (długoterminowe),
 - b) obrotowe (krótkoterminowe).
2. Klasyfikacja według funkcji (celu):
 - a) operacyjne,
 - b) inwestycyjne,
 - c) przeznaczone do sprzedaży poza zwykłą działalnością operacyjną,
 - d) rozliczenia międzyokresowe, których powstanie wynika z pewnych procedur rachunkowości.
3. Podział według postaci (natury):
 - a) rzeczowe,
 - b) finansowe,
 - c) niematerialne i niefinansowe.
4. Podział według charakteru relacji z podmiotem, z którym transakcja spowodowała ujęcie składnika bilansu:
 - a) pozycje z podmiotami powiązanymi,
 - b) pozycje z podmiotami niepowiązanymi.

Tabela 1. Kryteria klasyfikacji pozycji bilansowych

Kryterium	Charakterystyka
Prezentacja zdolności płatniczej dla wierzycieli	Celem klasyfikacji pozycji bilansu jest przedstawienie wierzycielom informacji o zdolności płatniczej, czyli określenie prawdopodobieństwa otrzymania środków pieniężnych.
Opis działalności gospodarczej przedsiębiorstwa	Bilans powinien dostarczać informacji zarówno o działaniach, jak i o płynności finansowej. W działalności przedsiębiorstwa istotne znaczenie ma cykl produkcyjny, określany jako czas, który jest potrzebny do przekształcenia gotówki w produkt wykonany przez przedsiębiorstwo, a później produktu z powrotem na gotówkę.
Wyjaśnienie procesu rachunkowości	Celem niniejszej klasyfikacji jest usprawnienie procesu księgowania. Klasyfikacja może mieć znaczenie dla podkreślenia różnic między pozycjami, które powodują zwiększenie lub zmniejszenie zysku, a pozycjami wpływającymi bezpośrednio lub pośrednio na przepływy pieniężne.
Prezentacja metod wyceny	Aktywa powinny być klasyfikowane zgodnie z podstawą ich wyceny, a więc aktywa wyceniane według kosztów bieżących i aktywa wyceniane na podstawie kosztów historycznych powinny być wyróżnione oddzielnie. Klasyfikacja aktywów zgodnie z koncepcją wyceny jest następująca: <ol style="list-style-type: none"> 1. Gotówka i oczekiwane wpływy gotówkowe (w razie potrzeby dyskontowane). 2. Aktywa wyceniane według bieżących lub oczekiwanych cen sprzedaży. 3. Aktywa wyceniane według kosztów bieżących. 4. Aktywa wyceniane według kosztów historycznych.
Wyjaśnienie sposobu myślenia kierownictwa	Celem klasyfikacji jest wyjaśnienie użytkownikom informacji o zamiarach kierownictwa, co do wykorzystania funduszy w działalności operacyjnej. Na przykład, jeżeli kierownictwo planuje długoterminowe inwestycje, to środki pieniężne, które będą służyły dla ich sfinansowania, powinny być również wykazywane jako długoterminowe.
Przewidywanie przepływów pieniężnych	Klasyfikacja zdarzeń na długo- i krótkoterminowe prawdopodobnie nie pozwoli przewidzieć przepływów pieniężnych. Ponadto, klasyfikacja pozycji ujętych jako krótkoterminowe obejmuje zarówno pozycje pieniężne, jak i niepieniężne. Nie istnieje jedna jedyna klasyfikacja zasobów i zobowiązań pozwalająca na przewidywanie przyszłych przepływów pieniężnych. Jednak klasyfikacja może być istotna wtedy, gdy jest powiązana z informacjami na temat historycznych i budżetowych przepływów pieniężnych. Klasyfikacja taka powinna dostarczać informacji dotyczących prawdopodobnego czasu konwersji zasobów na gotówkę lub ich zdolności konwersji i czasu spłaty zobowiązań.

Źródło: [Hendriksen, van Breda 2002, s. 467–471].

3. Koncepcja bilansu według International Accounting Standards Board i Financial Accounting Standards Board

Z końcem 2008 r. IASB/FASB opublikowały Discussion Paper Preliminary Views on Financial Statement Presentation zawierający propozycję układu oraz treść sprawozdania finansowego. Oto najważniejsze założenia tego modelu [www.ptc.pl]:

1. Obie rady uzgodniły, iż na pełne sprawozdanie finansowe składają się następujące elementy:

- bilans (w projekcie: sprawozdanie z sytuacji finansowej),
- rachunek zysków i strat (w projekcie: sprawozdanie z całkowitych dochodów),
- rachunek przepływów pieniężnych (w projekcie: sprawozdanie z przepływów pieniężnych),
- zestawienie zmian w kapitale własnym (w projekcie: sprawozdanie ze zmian w kapitale).

2. W analizowanej propozycji przyjęto, że celem sprawozdawczości finansowej jest dostarczenie informacji, które będą przydatne obecnym i przyszłym inwestorom, pożyczkodawcom oraz innym wierzycielom w podejmowaniu decyzji. Zakłada się, że wskazani użytkownicy zainteresowani są przede wszystkim kwotami, horyzontem czasowym i niepewnością przyszłych przepływów pieniężnych oraz tym, jak postrzeganie jednostki jej potencjalnych możliwości generowania przepływów wpłynie na cenę akcji, a także wartość wyemitowanych papierów dłużnych. Drugim kierunkiem wykorzystania informacji jest ocena pracy zarządu, a więc odpowiedź na pytanie: jak skutecznie zarząd wypełniał swoje obowiązki jako agent?

3. Rady proponują, aby sprawozdanie finansowe prezentowało spójny obraz dokonań jednostki, co oznacza istnienie współzależności między propozycjami poszczególnych elementów sprawozdania. Oczekują również, że sprawozdania z sytuacji finansowej, z całkowitych dochodów oraz z przepływów pieniężnych będą spójne na poziomie każdego wiersza.

4. Kluczowa dla omawianego modelu jest systematyka informacji zgodnie z tzw. podejściem zarządczym – w każdym z elementów sprawozdania wyróżnia się te same sekcje i kategorie, co ukazano w tab. 2.

Zakłada się, że trzy podstawowe elementy sprawozdania finansowego:

- sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
- sprawozdanie z pozycji finansowej,

będą spójne na poziomie każdego wiersza. Ma to umożliwić użytkownikowi odnalezienie składnika aktywów i zobowiązań oraz zmiany ich poziomu, a także innych podobnych informacji, w tym samym lub zbliżonym miejscu w każdej z trzech części sprawozdania finansowego.

Kluczowym dla koncepcji przedstawionej przez IASB i FASB jest podział informacji (danych pozycji), zawartych w poszczególnych członach sprawozdania finansowego, na sekcje i kategorie. Sekcje to [Gierusz 2009, s. 47]:

- 1) działalność gospodarcza (biznesowa), z podziałem na kategorie:
 - a) działalność operacyjna,
 - b) działalność inwestycyjna;
- 2) działalność finansująca z wyróżnieniem kategorii:
 - a) aktywów i zobowiązań finansujących,

- b) kosztów i przychodów finansowych,
- c) przepływów pieniężnych z działalności finansującej;
- 3) podatek dochodowy;
- 4) działalność zaniechana;
- 5) kapitał własny.

Tabela 2. Podział informacji wykorzystanych w sprawozdaniu

z sytuacji finansowej	Sprawozdanie	
	z całkowitych dochodów	z przepływów pieniężnych
Działalność gospodarcza – aktywa i zobowiązania z działalności operacyjnej – aktywa i zobowiązania z działalności inwestycyjnej	Działalność gospodarcza – koszty i przychody działalności operacyjnej – koszty i przychody działalności inwestycyjnej	Działalność gospodarcza – przepływy pieniężne działalności operacyjnej – przepływy pieniężne działalności inwestycyjnej
Działalność finansująca – aktywa finansujące – zobowiązania finansujące	Działalność finansująca – przychody z aktywów finansujących – koszty z tytułu zobowiązań finansujących	Działalność finansująca – przepływy pieniężne aktywów finansujących – przepływy pieniężne ze zobowiązań finansujących
Podatek dochodowy	Podatek dochodowy z działalności kontynuowanej (gospodarczej i finansującej)	Podatek dochodowy
Działalność zaniechana	Działalność zaniechana po potrąceniu podatku dochodowego	Działalność zaniechana
	Inne całkowite dochody (koszty i przychody odnoszone wprost na kapitał własny) po potrąceniu podatku dochodowego	
Kapitał własny		Kapitał własny

Źródło: [Gierusz 2009, s. 45].

Jednostka klasyfikuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej swoje aktywa i zobowiązania (z wyjątkiem dotyczącym działalności zaniechanej) w ramach działalności operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansującej w podziale na podgrupy: krótko- i długoterminowe, o ile prezentacja oparta na kryterium płynności nie dostarcza lepszych jakościowo informacji. Jednym ze skutków przyjęcia koncepcji oddzielenia działalności gospodarczej i finansującej jest to, iż sprawozdanie z sytuacji finansowej nie będzie już dłużej uporządkowane według elementów składowych (aktywów, zobowiązań, kapitałów własnych), lecz według sekcji kategorii o charakterze funkcjonalnym. Ma to ułatwić obliczenie wskaźników finansowych [Gierusz 2009, s. 47]. Układ bilansu według IASB i FASB został przedstawiony w tab. 3.

Tabela 3. Sprawozdania z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Stan na	
	31.12.X1	31.12.X0
A. BIZNES (DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA)		
I. Działalność operacyjna		
1. Należności handlowe		
2. Zmniejszenie o wątpliwe należności		
3. Należności handlowe netto		
4. Zapasy		
5. Nakłady na przyszłe okresy		
6. Kontrakty stanowiące zabezpieczenie		
Razem aktywa krótkoterminowe		
1. Budynki, maszyny, wyposażenie		
2. Zmniejszenie o utratę wartości		
3. Budynki, maszyny, wyposażenie netto		
4. Wartość firmy		
5. Inne wartości niematerialne		
Razem aktywa trwałe		
1. Kredyty bankowe		
2. Zobowiązania z tytułu dostaw		
3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
4. Zobowiązania z tytułu leasingu		
5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Razem zobowiązania krótkoterminowe		
1. Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		
2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
Razem zobowiązania długoterminowe		
Aktywa operacyjne netto		
II. Działalność inwestycyjna		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
2. Długoterminowe aktywa finansowe		
Razem aktywa inwestycyjnej		
Aktywa netto z działalności biznesowej		
B. DZIAŁALNOŚĆ FINANSUJĄCA		
I. Aktywa finansowe		
1. Środki pieniężne		
II. Zobowiązania finansowe		
1. Pożyczki i kredyty		
2. Zobowiązania z tytułu odsetek		
3. Zobowiązania z tytułu dywidend		
4. Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Razem zobowiązania finansowe		
Działalność finansowa netto		
C. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA		
1. Aktywa przeznaczone do sprzedaży		
2. Zobowiązania dotyczące aktywów przeznaczonych do sprzedaży		
Aktywa netto przeznaczone do sprzedaży		
D. PODATEK DOCHODOWY		
1. Krótkoterminowe aktywa z tytułu podatku odroczonego		
2. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
3. Długoterminowe aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Aktywa/zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Aktywa netto		
E. KAPITAŁ WŁASNY		

Źródło: opracowanie własne na podstawie [International Accounting Standards Board 2009, s. 108, 109].

Przedstawione sprawozdanie z działalności finansowej swym układem znacznie odbiega od układu bilansu, jaki jest zawarty w ustawie o rachunkowości i wykorzystywany w praktyce. Podstawowe elementy bilansu, takie jak aktywa trwałe, obrotowe, kapitał własny i obcy zostały zastąpione takimi elementami, jak:

- działalność gospodarcza (biznesowa),
- działalność finansująca,
- podatek dochodowy,
- działalność zaniechana,
- kapitał własny.

4. Zakończenie

„Kontrowersje w rachunkowości są oznaką jej żywotności. Zgoda w każdej sprawie byłaby oznaką jej obumierania. Krótko mówiąc, spory dotyczące tego, co powinno być ujawniane i w jakiej formie, będą się toczyć zawsze. Dzięki nim rachunkowość jest żywym, fascynującym przedmiotem” [Hendriksen, van Breda 2002, s. 836]. Wynika z tego, że ważnym zagadnieniem były, są i będą przyjmowane zasady ujmowania, wyceny zasobów i strumieni oraz ich sposób klasyfikacji i prezentacji.

Rachunkowość stara się sprostać rosnącym potrzebom informacyjnym, czego skutkiem jest zmiana zakresu, metod sporządzania i formy sprawozdań finansowych. Przedstawione przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Radę Standardów Rachunkowości Finansowej propozycje tworzą niewątpliwie nową i ciekawą koncepcję, jednak praktyczna przydatność koncepcji wymaga wszechstronnej analizy. Na odpowiedź czekają m.in. następujące pytania:

- czy proponowany układ sprawozdań będzie bardziej czytelny i przydatny, czy nowa koncepcja rzeczywiście dostarcza w każdym elemencie więcej i bardziej użytecznych informacji, na które czekają inwestorzy;
- czy korzyści przewyższą koszty uzyskania danych potrzebnych do sporządzenia sprawozdania finansowego w nowej postaci?

Nasuwają się wątpliwości, czy zaproponowany układ sprawozdania finansowego wpłynie na poprawę uzyskiwanych informacji, a wręcz przeciwnie, czy nie pojawią się problemy związane z podziałem poszczególnych pozycji i ich ujęciem w nowej formie sprawozdania. Niemniej jednak warto się zastanowić nad poprawą wypracowanych dotychczas w teorii i praktyce metod prawidłowego pomiaru i prezentacji informacji finansowych.

Literatura

- Czaja-Cieszyńska H., 2008, *Źródła i przesłanki Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej małych i średnich przedsiębiorstw*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 502, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin.
- Gierusz J., 2009, *Przebudowa sprawozdawczości finansowej – propozycja IASB i FASB*, „Rachunkowość”, nr 7.

- Gos W., 2006, *Sprawozdawczość finansowa przedsiębiorstw*, Polska Akademia Rachunkowości, Warszawa.
- Hendriksen E.A., van Breda M.F., 2002, *Teoria rachunkowości*, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa.
- Kiziukiewicz T., 2003, *Zastosowanie rachunkowości finansowej w zarządzaniu przedsiębiorstwem*, [w:] Kiziukiewicz T. (red.), *Zarządcze aspekty rachunkowości*, PWE, Warszawa.
- Mućko P., 2008, *Koncepcja zmian w sprawozdawczości finansowej spółek publicznych*, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin.
- International Accounting Standards Board, *Preliminary Views on Financial Statements Presentation*, 2009, Discussion Paper, April.

Źródła internetowe

- http://www.profinfo.pl/img/401/pdf40147559_4.pdf (6.03.2010).
- <http://www.pte.pl/pliki/2/11/J.%20Gierusz.pdf> (6.03.2010).
- <http://www.e-rachunkowosc.pl/artukul.php?view=785> (6.03.2010).

THE MODEL OF FINANCIAL REPORTING ACCORDING TO THE PROJECT OF THE IASB AND FASB

Summary: The rules of recognition, valuation of resources and flows as well as their classification and presentation have been and will be an important issue in accounting. Accounting tries to meet the increasing informational needs, which results in the change of the scope, methods of preparing and the form of financial statements. The purpose of the paper is to present the elements of the financial reporting model according to projects of the IASB (International Accounting Standards Board) and the FASB (Financial Accounting Standards Board).

Keywords: financial statement, reporting.