

KSR 11. Środki trwałe

29 maja 2017 r. został opublikowany Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 Środki trwałe. Ma on już zastosowanie dla sprawozdań, w tym śródrocznych sporządzanych od 2017 r.

Standard KSR 11 został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Rozwoju i Finansów pod poz. 105 jako Komunikat z 25 maja 2017. Przypomnieć należy, iż standard został przyjęty uchwałą z 4/2017 z 3 kwietnia 2017 r. przez członków Komitetu Standardów Rachunkowości. Jego celem jest pomoc w stosowaniu przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości dotyczących środków trwałych, a zwłaszcza zapewnienie jednolitości rozwiązań stosowanych przez jednostki w zakresie uznawania, wyceny i ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym tego składnika aktywów.

WAŻNE

Te jednostki, które na podstawie art. 10 ust. 3 uor stosują KSR, muszą już w swoich księgach rachunkowych zastosować postanowienia standardu. Dotyczy to zarówno sprawozdania rocznego, jak i sprawozdań śródrocznych.

Zastosowanie standardu ma znaczenie dla tych podmiotów, które sporządzają śródroczne sprawozdania finansowe. Zgodnie bowiem z art. 8 ust. 2 uor zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie.

PRZYKŁAD

Spółka sporządza sprawozdania śródroczne. W sprawozdaniu za I kwartał 20x1 roku zaprezentowała swoje środki trwałe będące siecią infrastruktury kolejowej jako odrębne środki trwałe. Po przyjęciu standardu zdecydowano, iż część z nich będzie stanowiła sieciowe aktywa. Spółka powinna o tym fakcie poinformować w sprawozdaniu za II kwartał 20x1 r. wskazując, czy dokonana reklasyfikacja ma wpływ na wartość środków trwałych wykazanych w sprawozdaniu na 31 marca i koszty ich amortyzacji.

Przepisy prawa bilansowego wskazują, że jeśli środki trwałe ma wpływ na sprawozdanie za I kwartał (lub II kwartał alternatywnie), to ich konsekwencje dla danych dotyczących zarobków danego roku, jak i czasu następującego po tym okresie, powinny być uwzględnione w KSR 11 przez sieciowy środek trwały rozumiany jako zespół połączonych ze sobą w celu realizowania zadań produkcyjnych lub transportowych. Sieć służy zwykle do przesyłania (np. wody, energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, płynnych), przesyłu sygnałów i informacji (np. sygnałów radiowych, telewizyjnych) lub celom komunikacyjnym.

A co, jeśli nie stosuje się KSR-ów?

Jednostki, w których kierownicy nie podjęli decyzji o przyjęciu KSR, nie mają podstawy do sporządzania sprawozdań finansowych z uwzględnieniem zapisów nowej regulacji w dokumentacji polityki rachunkowej. Niekomitet standardów dostarcza bowiem szereg rozwiązań z gospodarką rzeczowymi aktywami trwa-

Szczególnie warto zwrócić uwagę na wskazówki:

- Postaci środka trwałego
- Okresu ekonomicznej użyteczności
- Dopelnienia cech kompletności i zdatności do budowy
- Likwidacji środka trwałego warunkującej budowę
- Konsekwencji zaniechania budowy środka trwałego
- Rozliczania kosztów finansowania, w tym zawieszenia kapitalizacji Zasady ujmowania nakładów na budowę środka trwałego, w tym kryteriów dotyczących ulepszenia lub bieżącego użytkownika
- Istotności i ulepszenia przeprowadzane etapami
- Rodzaje ulepszeń.

KSR 11 wyjaśnia zasady uznawania, wyceny i ujęcia środków trwałych w budowie w księgach rachunkowych, dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub ujęcia odpisów, zasady prezentacji i ujawniania informacji o nich w sprawozdaniu finansowym jednostki. Był on tworzony z uwzględnieniem przepisów z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, z zachowaniem zgodności z ustawą o rachunkowości.

zmiana w zakresie środków
rtał, to prezentując sprawoz-
nie) należy opisać tę zmianę
ównie pierwszych trzech mie-
nich. Na potrzeby standardu
się zespół środków trwałych
zesyłowych, dystrybucyjnych
syłu lub dystrybucji mediów
azu, ścieków, powietrza, paliw
ieci komputerowe, telekomu-
nym (sieci drogowe, szynowe).

yzji o włączeniu KSR-ów, jako
wych mogą wykorzystać wiele
ci rachunkowości. Opracowa-
reg praktycznych uwag zwią-
wałymi.

i dotyczące:

o użytkowania
dowę nowego obiektu
wałego
wieszenie kapitalizacji, zakoń-
dów ponoszonych w okresie
ria klasyfikacji nakładów na
unia środka trwałego, poziom
mi, miary wartości użytkowej

ujmowania środków trwałych
rachunkowych, w tym także
morzeniowych, jak również
ich w sprawozdaniu finanso-
niem doświadczeń wynikają-
nkowości, ale oczywiście przy
ci.