

Zdarzenia po dniu bilansowym

Prowadzący: **dr Gyöngyvér Takáts**

Do zdarzeń po dniu bilansowym zaliczamy **wszystkie dotyczące jednostki zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.**

Dowody dotyczące **zdarzeń mających miejsce przed dniem bilansowym** 2015 r., nawet jeżeli datę wystawienia mają w 2016 r., **zdarzenia wynikające z tych dowodów nie uznajemy za zdarzenia po dniu bilansowym.**

Klasyfikacja zdarzeń po dniu bilansowym

Ze względu na wpływ na sprawozdanie finansowe, zdarzenia po dniu bilansowym można podzielić na:

- a) dostarczające dowodów na istnienie określonego stanu **na dzień bilansowy**,
- a) wskazujące na stan zaistniały **po dniu bilansowym**

ZDARZENIA WPŁYWAJĄCE NA STAN ISTNIEJĄCY NA DZIEŃ BILANSOWY

**Zdarzenia te wymagają
dokonania odpowiednich korekt.**

Przykłady istnienia określonego stanu na dzień bilansowy cz. 1

- korekty przychodów ze sprzedaży wykazanych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, polegające zarówno na zmianach kwot faktur, jak i anulowaniu sprzedaży,
- rozstrzygnięcie sprawy sądowej, które potwierdza lub zmienia wysokość wykazanej na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązanie jednostki bądź powoduje powstanie zobowiązania, na które nie utworzono rezerwy,
- uzyskanie informacji o tym, że na dzień bilansowy wartość składnika aktywów na skutek utraty wartości była niższa od wykazanej w księgach rachunkowych jednostki,

Przykłady istnienia określonego stanu na dzień bilansowy cz. 2

- ustalenie ostatecznej ceny nabycia zakupionych przez jednostkę w roku sprawozdawczym (przed dniem bilansowym) aktywów,
- przychody ze sprzedanych po dniu bilansowym aktywów, pomniejszone o koszty sprzedaży, są niższe od wartości, w jakiej aktywa te figurują na dzień bilansowy w księgach rachunkowych,
- wykrycie błędów, w tym wywołanych oszustwami.

UJĘCIE W KSIĘGACH SKUTKÓW ZDARZEŃ PO DNIU BILANSOWYM DOSTARCZAJĄCYCH INFORMACJI O STANIE ISTNIEJĄCYM NA DZIEŃ BILANSOWY

Ujęcie księgowo zależy od istotności zdarzeń.

Zdarzenia po dniu bilansowym przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego

**Skutki tych zdarzeń, niezależnie
od tego, czy są istotne czy też
nie, uwzględniamy w księgach
rachunkowych 2015 r.
i sprawozdaniu finansowym
roku 2015.**

Zdarzenia po sporządzeniu sprawozdania finansowego a przed jego zatwierdzeniem

Istotny wpływ:

Skutki uwzględniamy w księgach rachunkowych 2015 r. i korygujemy już sporządzone roczne sprawozdanie finansowe za ten rok obrotowy.

Wpływ nieistotny:

Skutki uwzględniamy w księgach rachunkowych 2016 r. i wykazujemy sprawozdaniu finansowym za ten rok obrotowy.

Zdarzenia po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego

Istotny wpływ:

BŁĄD

Wpływ nieistotny:

**Skutki zdarzeń
ujmuje się
w księgach
roku bieżącego.**

Błąd – wpływ istotny

Korekty błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych, uznanego za **istotny**:

- ujmujemy w kapitale (funduszu) własnym i wykazuje jako zysk (stratę) lat ubiegłych, lub w innej pozycji kapitałów (funduszy) własnych,
- wykazujemy w odpowiedniej pozycji zestawienia zmian kapitału (funduszu) własnego, jeżeli zobowiązana jest do jego sporządzania,
- przekształcamy retrospektywnie dane porównawcze sprawozdania finansowego, wyjąwszy przypadki, gdy jest to praktycznie niewykonalne.

ZDARZENIA WPŁYWAJĄCE NA STAN ISTNIEJĄCY PO DNIU BILANSOWYM

Zdarzenia te nie wymagają dokonania
odpowiednich korekt.

Przykłady zdarzeń wskazujące na stan zaistniały po dniu bilansowym

- spadek wartości rynkowej inwestycji posiadanych przez jednostkę,
- zadeklarowanie dywidend należnych posiadaczom instrumentów kapitałowych jednostki,
- połączenie jednostki z inną jednostką,
- znaczące zakupy aktywów przez jednostkę,
- przeznaczenie do sprzedaży lub znacząca sprzedaż aktywów przez jednostkę,
- zniszczenie przez pożar, powódź ważnego zakładu jednostki,

Przykłady zdarzeń wskazujące na stan zaistniały po dniu bilansowym

- ogłoszenie rozpoczęcia lub rozpoczęcie wdrażania restrukturyzacji jednostki,
- znaczące zmiany cen aktywów lub kursów wymiany walut obcych mających związek z działalnością jednostki,
- zaciągnięcie znaczących zobowiązań przez jednostkę,
- udzielenie przez jednostkę wysokich gwarancji, poręczeń,
- wniesienie sprawy do sądu lub otrzymanie pozwu przez jednostkę w sprawach wynikających ze zdarzeń, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Ujawnienie informacji – przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego

Jeżeli informacje te mogą być **istotne** dla użytkowników rocznego sprawozdania finansowego, to w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w ust. 6 pkt 2 jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o rodzaju zdarzenia, szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

Istotność zdarzeń po dniu bilansowym

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, **w wyniku których zmianie uległy kwoty wykazane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach rocznego sprawozdania finansowego**



ZAPRASZAMY DO ZADAWANIA PYTAŃ

Zdarzenia po dniu bilansowym

Prowadzący: **dr Gyöngyvér Takáts**

Więcej certyfikowanych wideoszkoleń i wideoporad
na www.wideoakademia.infor.pl