



prof. Jerzy Gierusz
Uniwersytet Gdański

Model sprawozdawczości finansowej według projektu IASB i FASB

Z końcem 2008 roku IASB oraz FASB opublikowały Discussion Papier „Preliminary Views on Financial Statement Presentation” (www.iasb.org) zawierający propozycję układu oraz treści sprawozdania finansowego. Oto najważniejsze założenia tego modelu.

1. Obie Rady uzgodniły, iż na pełne sprawozdanie finansowe składają się następujące elementy:
 - 1) bilans (w projekcie: sprawozdanie z sytuacji finansowej – statement of financial position),
 - 2) rachunek zysków i strat (w projekcie: sprawozdanie z całkowitych dochodów – statement of comprehensive income),
 - 3) rachunek przepływów pieniężnych (w projekcie: sprawozdanie z przepływów pieniężnych- statement of cash flow),
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym (w projekcie – sprawozdanie ze zmian w kapitale – statement of changes in equity).
2. W analizowanej propozycji przyjęto, że celem sprawozdawczości finansowej jest dostarczenie informacji, która będzie przydatna obecnym i przyszłym inwestorom, pożyczkodawcom oraz innym wierzycielom przy podejmowaniu decyzji. Zakłada się, że wskazani użytkownicy zainteresowani są przede wszystkim kwotami, horyzontem czasowym i niepewnością przyszłych przepływów pieniężnych oraz tym, jak postrzeganie jednostki, co do jej potencjalnych możliwości generowania przepływów – wpłynie na ceny 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 – oznacza to istnienie współzależności między pozycjami poszczególnych elementów sprawozdania. Rady oczekują, 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 obrazuje tabela 1.

Tabela 1.
Systematyka informacji w modelu sprawozdawczości finansowej IASB i FASB

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	
działalność gospodarcza <ul style="list-style-type: none">• aktywa i zobowiązania z działalności operacyjnej• aktywa i zobowiązania z działalności inwestycyjnej	działalność gospodarcza <ul style="list-style-type: none">• przychody i koszty z działalności operacyjnej• przychody i koszty z działalności inwestycyjnej	działalność gospodarcza <ul style="list-style-type: none">• przepływy pieniężne z działalności operacyjnej• przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	działania tworzące wartość
działalność finansująca <ul style="list-style-type: none">• aktywa finansujące• zobowiązania finansujące	działalność finansująca <ul style="list-style-type: none">• przychód z tytułu aktywów finansujących• koszty z tytułu zobowiązań finansujących	działalność finansująca <ul style="list-style-type: none">• przepływy pieniężne z aktywów finansujących• przepływy pieniężne ze zobowiązań finansujących	
podatki dochodowe	podatki dochodowe z działalności kontynuowanej (działalność gospodarcza i finansująca)	podatki dochodowe	
działalność zaniechana	działalność zaniechana po potrąceniu podatku	działalność zaniechana	
	inne całkowite dochody po potrąceniu podatku		
Kapitał własny		Kapitał własny	

Uwaga: sekcje pogrubiono, kategorie wyróżniono kropką

Źródło: opracowanie własne na podstawie www.iasb.org