



prof. dr hab. Anna Karmańska
110560 Rachunkowość



Analiza przypadku

Doświadczenie jest najlepszym przyjacielem

Cycon

Pan Sebastian Przedsiębiorczy, prezes firmy „Polski Cox-SA” jest bardzo zadowolony z wyników osiągniętych po trzech latach działalności firmy. Ponieważ zależy mu na dalszym rozwoju firmy pomyślał sobie, że po pierwsze warto nagrodzić pracowników za dobrą pracę w tych pierwszych latach oraz zachęcić kolejnych inwestorów. **W związku z tym Sebastian zaczął penetrować wiedzę na temat podziału wyniku finansowego, aby uzyskać odpowiedź na pytanie:**

1. Kiedy taki podział może nastąpić?
2. Jak udokumentować decyzję o jego dokonaniu?

Po lekturze poniższych tekstów postanowił na pozyskanym przykładzie stosownej uchwały (w załączeniu) przeciwyczyć stosowne ewidencje.

Jak przebiegałyby stosowne księgowania podziału wyniku finansowego w przykładowej firmie?

Podział wyniku finansowego w spółkach prawa handlowego



Czwartek, 9 kwietnia 2009 (09:10)

Podział wyniku finansowego za dany rok obrotowy może nastąpić dopiero po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, co wynika z art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Dodatkowo, w przypadku jednostek zobowiązanych do badania sprawozdania finansowego, na podstawie art. 64 ust. 1 ww. ustawy, przed zatwierdzeniem sprawozdania biegły badający to sprawozdanie musi wydać opinię o sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami. W przypadku negatywnej opinii biegłego, podział wyniku finansowego jest nieważny z mocy prawa.

Termin zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego przypada nie później niż 6 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. W przypadku jednostek, których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, roczne sprawozdanie finansowe musi zostać zatwierdzone najpóźniej do 30 czerwca danego roku obrotowego.

W spółkach kapitałowych podziałowi podlega wynik finansowy netto. Natomiast w przypadku spółek osobowych (np. jawnych, partnerskich, komandytowych) - wynik finansowy brutto, który jest równy zyskowi netto. Jest to spowodowane faktem, iż spółki te nie są podatnikami podatku dochodowego, a jedynie ich



prof. dr hab. Anna Karmańska
110560 Rachunkowość

wspólnicy. Osiągnięty przez spółki osobowe **zysk** został już bowiem opodatkowany przez wspólników indywidualnie, w rocznym rozliczeniu podatku dochodowego.

Ustalony przez jednostkę wynik finansowy netto może stanowić stratę lub zysk. Gdy jednostka osiągnie zysk, wówczas zysk ten podlega podziałowi, natomiast gdy zostanie poniesiona strata - podlega ona pokryciu.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego następuje na podstawie uchwały wspólników, podjętej podczas zgromadzenia wspólników. Z treści uchwały musi wynikać jednoznacznie, w jaki sposób zostanie podzielony zysk lub jak zostanie pokryta strata.

W jednostkach prowadzących księgi rachunkowe, wynik finansowy netto pozostaje na koncie 86 „Wynik finansowy”, do momentu zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający. Po podjęciu uchwały przez wspólników wynik ten przeksięgowuje się na konto 82 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

Wypracowany przez jednostkę zysk netto może zostać przeznaczony m.in. na:

- wypłatę dywidendy,
- zwiększenie kapitału zakładowego,
- zwiększenie kapitału zapasowego, rezerwowego,
- przyznanie nagród dla pracowników,
- zasilenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- pokrycie straty z lat ubiegłych.

Podział wyniku finansowego może nie być ważny

Decyzja o podziale wyniku finansowego podjęta przez spółkę, która miała obowiązek badania sprawozdania, ale tego nie zrobiła, jest nieważna z mocy prawa.

W spółce, która miała obowiązek badania sprawozdania finansowego, ale tego nie zrobiła, podział wyniku finansowego nie jest ważny z mocy prawa (art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości; t.j. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Według Marcina Kozłowskiego, kierownika zespołu w Europejskim Centrum Audytu, w takiej sytuacji spółka powinna poddać badaniu sprawozdanie finansowe i dopiero po wydaniu opinii przez biegłego rewidenta organ zatwierdzający może zdecydować o podziale wyniku finansowego netto. Jeżeli spółka przeznaczyła wypracowany zysk na kapitał zapasowy, powinna dokonać storna tego księgowania. Gdy organ zatwierdzający przeznaczył zysk netto na dywidendę, ale spółka jej jeszcze nie wypłaciła, wtedy taką dywidendę można potraktować jako zaliczkę na wypłatę dywidendy. Jeśli po badaniu wynik okaże się bez zmian, po podjęciu uchwały przez organ zatwierdzający będzie można wypłacić dywidendę w tej samej wysokości. Gdy wynik jest niższy, wspólnicy będą musieli oddać różnicę. Natomiast jeżeli wynik po weryfikacji będzie wyższy, wspólnicy otrzymają dopłatę. Jeśli spółka wypłaciła wspólnikom już dywidendę, trzeba wezwać wspólników do jej zwrotu.

Źródło: GP, Artykuł z dnia: 2008-08-28