

2010



Stowarzyszenie XBRL Polska

Adam Walaszek

W ramach prac Grupy Roboczej SBR

USTAWA O STATYSTYCE PUBLICZNEJ A XBRL ANALIZA WYKORZYSTANIA STANDARDU XBRL

Niniejszy dokument przedstawia analizę obowiązków związanych ze statystyczną sprawozdawczością finansową wykazanych w Ustawie o statystyce publicznej z dnia 29 czerwca 1995 roku oraz powiązanych z nią aktach prawnych pod względem ich uproszczenia dzięki zastosowaniu standardu XBRL.

1. Wstęp

- Na mocy Ustawy o statystyce publicznej wobec przedsiębiorców nałożone są dwa obowiązki informacyjne
- Obowiązki te dotyczą przekazywania do Głównego Urzędu Skarbowego informacji oraz danych statystycznych nieodpłatnie, jednorazowo, systematycznie lub okresowo
- Obowiązki przedstawia poniższa tabela:

Opis Skrócony	Resort	Akt prawny	Nazwa aktu prawnego
Jednorazowe i nieodpłatne przekazanie do GUS informacji i danych statystycznych dotyczących prowadzonej działalności.	resort_GUS	UST/95/88/439	Ustawa o statystyce publicznej
Systematyczne lub okresowo, nieodpłatne przekazywanie do GUS informacji i danych statystycznych dot. prowadzonej działalności.	resort_GUS	UST/95/88/439	Ustawa o statystyce publicznej

Tabela 1. Obowiązki informacyjne przedsiębiorstw zawarte w Ustawie o statystyce publicznej

Informacje przekazywane do GUS dotyczą prowadzonej przez przedsiębiorstwa działalności oraz osiągniętych wyników. Wykaz formularzy sprawozdawczych, podmiotów zobowiązanych do przekazania informacji oraz terminów w jakich ma nastąpić ich przekazanie dokładnie określają programy badań statystycznych statystyki publicznej. Dla badań realizowanych w 2010 roku program badań został określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2010 (Dz. U z 2010r., Nr 3, poz. 14).

Od stycznia 2009 roku Podmioty składają sprawozdania w formie elektronicznej¹. Elektroniczne formularze przesyła się za pomocą Portalu Sprawozdawczego GUS (<https://raport.stat.gov.pl>). Wyjątek stanowią podmioty zatrudniające do 5 osób. Mogą przekazywać dane statystyczne w formie papierowej, lecz dopiero po przesłaniu do urzędu statystycznego informacji o wyborze tej formy. Podmioty korzystają z tego portalu za pomocą unikatowego loginu. Na portalu każdy, oprócz złożenia sprawozdania, ma możliwość sprawdzenia swoich aktualnych obowiązków sprawozdawczych wobec GUS.

¹ Główny Urząd Statystyczny, Obowiązek przekazywania danych w formie elektronicznej, http://form.stat.gov.pl/formularze/2010/obowiazek_el.htm, dostęp dnia 14 czerwca 2010 roku

Składanie sprawozdań do GUS jest obowiązkowe. Ustawa o statystyce publicznej głosi, że na podmioty, które przekazują dane statystyczne niezgodne ze stanem faktycznym, lub wbrew obowiązkowi odmawiają wykonania obowiązku statystycznego, lub też przekazują dane statystyczne po upływie oznaczonego terminu podlegają karze grzywny.

2. Finansowa sprawozdawczość statystyczna w Polsce

Zgodnie z Programem badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2010 (załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009 r.) badania statystyczne w Polsce mają dotyczyć także wyników finansowych przedsiębiorstw w Polsce. Tematyce tej poświęcone są dwa odrębne działy badań:

- 1.61. Wyniki przedsiębiorstw niefinansowych
- 1.62. Rynek finansowy

Na podstawie wstępnej analizy przeprowadzonej przez Stowarzyszenie XBRL Polska wdrożenie standardu XBRL mogłoby ujednoczyć sprawozdawczość finansową w ramach 12 badań pochodzących z tych obszarów badawczych (4 z obrębu 1.61. Wyniki przedsiębiorstw niefinansowych, zaś 8 z obrębu 1.62. Rynek finansowy). Wykaz rodzajów badań zawierają tabele nr 2 oraz 3 znajdujące się w załączeniu. Formularze zawierające dane finansowe, które mogą być przesyłane w ramach jednego raportu wykonywanego na potrzeby różnych instytucji publicznych to:

- formularz DG-1
- formularz F-01/I-01
- formularz F-02
- formularz F-02/dk
- formularz KNF
- formularz PK
- formularz SP
- formularz TFI

Standaryzacja procesu przesyłania informacji do Głównego Urzędu Statystycznego istotna jest przede wszystkim w tych badaniach, w których źródłem informacji są bezpośrednio podmioty sprawozdające. Ich ogromna liczba sprawia, że ujednoczona, transparentna technologia, jaką jest standard XBRL w sposób zdecydowany zwiększyłaby efektywność procesu, zarówno pod względem czasochłonności jak i rzetelności sprawozdań. Dodatkowo wymierne korzyści dałoby ujednoczenie sprawozdawczości instytucji publicznej, np. Komisji Nadzoru Finansowego, Narodowego Banku Polskiego.

1.61. WYNIKI PRZEDSIĘBIORSTW NIEFINANSOWYCH							
nr obszaru	nazwa	co	zakres przedmiotowy	zakres podmiotowy	formularz	źródło	częstotliwość
1.61.01(183)	Bieżące wyniki finansowe i nakłady na środki trwałe przedsiębiorstw	Pozyskanie danych o osiągniętych wynikach finansowych, strukturze przychodów i kosztów oraz o sytuacji majątkowej i finansowej przedsiębiorstw (...)	– przychody i koszty ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, pozostałe przychody i pozostałe koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe, – wyniki działalności gospodarczej, straty i zyski nadzwyczajne, wyniki finansowe brutto i netto, podatek dochodowy, pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty), – składniki aktywów obrotowych: zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, – wybrane źródła finansowania majątku: rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe, krótkoterminowe (kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń) (...)	Spółki handlowe, spółki cywilne, przedsiębiorstwa państwowe, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz państwowe jednostki organizacyjne, w których liczba pracujących ≥ 10 osób i prowadzą księgi rachunkowe, a ich działalność jest zaklasyfikowana według PKD do sekcji: A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, Q, R, Sz wyłączeniami	Sprawozdanie F-01/ I-01 ; baza danych MF o podatnikach podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym	sprawozdania podmiotów zobowiązanych, MF	2 razy w roku (przed. zatrud. od 10 do 49 pracowników) lub 4 razy w roku (zatrudnienie powyżej 50 pracowników)
1.61.02(184)	Ocena potencjalnej zdolności kredytowej przedsiębiorstw	Ocena potencjalnej zdolności kredytowej przedsiębiorstw dokonywana na podstawie analizy wyników ekonomicznych sektora przedsiębiorstw.	Przychody i koszty ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, wyniki działalności gospodarczej, składniki aktywów obrotowych, wybrane źródła finansowania majątku, koszty rodzajowe (...)	Jak wyżej	sprawozdanie F-01/I-01	wtórne wykorzystanie danych z badania 1.61.01(183)	

1.61.04(186)	Ocena bieżącej działalności gospodarczej przedsiębiorstw	Stworzenie systemu umożliwiającego uzyskanie szybkiej informacji o podstawowych miernikach charakteryzujących działalność gospodarczą w przedsiębiorstwach (...)	– przychody netto ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług) (...) – przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (...) – zatrudnienie i wynagrodzenia (...)	Osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, w których liczba pracujących wynosi 10 osób i więcej, prowadzące działalność gospodarczą zaklasyfikowaną według PKD do sekcji: od B do J, L, M (z wyłączeniem działów 72 i 75), N, R oraz do działów: 02, 95, 96 i klasy 03.11.	Sprawozdanie DG-1	sprawozdania podmiotów zobowiązanych	12 razy w roku
1.61.05(187)	Roczne badanie działalności gospodarczej przedsiębiorstw	Zebranie kompleksowej informacji o wynikach ekonomiczno finansowych uzyskanych przez przedsiębiorstwa (...)	– bilans i rachunek zysków i strat – zatrudnienie i liczba pracujących oraz wynagrodzenia, – środki trwałe, nakłady na środki trwałe (...)	Spółki handlowe, spółki cywilne, przedsiębiorstwa państwowe, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, państwowe jednostki organizacyjne oraz instytucje kultury mające osobowość prawną. Badanie obejmuje sekcje: A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, M, N, P, Q, R, S z odpowiednimi wyłączeniami. Szczegółowość zakresu badania jest zależna od wielkości podmiotu mierzonej liczbą pracujących oraz od rodzaju działalności. Podmioty o liczbie pracujących 10 osób i więcej sporządzają sprawozdania SP lub F 02, instytucje kultury mające osobowość prawną (bez względu na liczbę pracujących) sporządzają sprawozdanie F 02/dk, pozostałe sporządzają sprawozdanie SP 3.	Sprawozdanie SP, F-02 F-02/dk	sprawozdania podmiotów zobowiązanych	raz w roku

Tabela 2. Wybrane badania z obszaru badawczego 1.61. Wyniki przedsiębiorstw niefinansowych.

1.62. RYNEK FINANSOWY							
Nr obszaru	Nazwa	Cel badania	Zakres przedmiotowy	Zakres podmiotowy	Formularze	Źródło	Częstotliwość
1.62.06(194)	Działalność przedsiębiorstw maklerskich	Dostarczenie informacji o sytuacji finansowej przedsiębiorstw maklerskich	– bilans, – rachunek zysków i strat, – sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych (...)	– banki prowadzące działalność maklerską, – biura maklerskie, – domy maklerskie z przewagą kapitału krajowego, – domy maklerskie z przewagą kapitału zagranicznego.	Administracyjny system informacyjny KNF	UKNF	2 razy w roku
1.62.02(192)	Wyniki finansowe banków	Wtórne wykorzystanie informacji o sytuacji finansowej banków na podstawie sprawozdawczości składanej NBP i KNF	Dane finansowe banków w zakresie: – bilansu, – rachunku zysków i strat, – sprawozdania z przepływu środków pieniężnych (...)	Banki komercyjne i banki spółdzielcze zrzeszone w bankach zrzeszających oraz niezrzeszone, oddziały i przedstawicielstwa banków zagranicznych w Polsce	System informacyjny NBP; system informacyjny KNF	NBP, UKNF	4 razy w roku
1.62.04(193)	Wyniki finansowe zakładów ubezpieczeń	Dostarczenie informacji o sytuacji finansowej zakładów ubezpieczeń...	Dane finansowe w zakresie: – bilansu, – technicznego rachunku ubezpieczeń, – ogólnego rachunku zysków i strat, – przychodów i kosztów działalności lokacyjnej, – rezerw techniczno ubezpieczeniowych brutto i na udziale reasekuratora, – rachunku przepływów środków pieniężnych (...)	Zakłady prowadzące działalność ubezpieczeniową na życie oraz zakłady prowadzące pozostałe ubezpieczenia osobowe i majątkowe	Sprawozdanie KNF: KNF 02 , system informacyjny KNF	UKNF	4 razy w roku
1.62.07(195)	Wyniki finansowe spółdzielczych kas oszczędnościowo kredytowych	Dostarczenie informacji o aktywach, pasywach oraz uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach ...	Zakres: – bilans uproszczony, – rachunek zysków i strat, – sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych (...)	Spółdzielcze kasy oszczędnościowo kredytowe prowadzące działalność operacyjną	System informacyjny KSKOK	KSKOK	2 razy w roku

1.62.08(196)	Wyniki finansowe funduszy inwestycyjnych	Dostarczenie informacji o wynikach finansowych osiąganych przez fundusze inwestycyjne...	– sprawozdania finansowe funduszy inwestycyjnych wraz z informacją dodatkową (...)	Fundusze inwestycyjne zdefiniowane w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.).	Administracyjny System Informacyjny KNF	UKNF	2 razy w roku
1.62.09(197)	Wyniki finansowe otwartych funduszy emerytalnych i powszechnych towarzystw emerytalnych	Dostarczenie informacji o działalności i sytuacji finansowej otwartych funduszy emerytalnych i powszechnych towarzystw emerytalnych...	– bilans, rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych powszechnych towarzystw emerytalnych (...)	Otwarte fundusze emerytalne i powszechne towarzystwa emerytalne.	Sprawozdanie KNF: KNF 03 oraz system informacyjny KNF	UKNF	2 razy w roku
1.62.11(198)	Działalność przedsiębiorstw pośrednictwa kredytowego	Dostarczenie inf. o działalności i sytuacji finansowej przed. finansowych prowadzących działalność w zakresie pośrednictwa kredytowego...	Aktywa, pasywa i wyniki finansowe przedsiębiorstw pośrednictwa kredytowego (...)	Przedsiębiorstwa finansowe prowadzące działalność w zakresie pośrednictwa kredytowego, działające na podstawie umów zawartych bezpośrednio z bankami (Ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe) oraz przedsiębiorstwa niebankowe prowadzące działalność w zakresie pośrednictwa kredytowego udzielające pożyczek ze środków własnych.	Sprawozdanie PK	sprawozdania podmiotów zobowiązanych	raz w roku
1.62.16(201)	Wyniki finansowe towarzystw funduszy inwestycyjnych	Dostarczenie informacji o działalności i wynikach finansowych osiąganych przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych ...	– bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych towarzystw funduszy inwestycyjnych,	Towarzystwa funduszy inwestycyjnych.	Sprawozdanie TFI	sprawozdania podmiotów zobowiązanych	2 razy w roku

Tabela 3. Wybrane badania z obszaru badawczego 1.62. Rynek finansowy

Z punktu widzenia Głównego Urzędu Statystycznego dla uzyskania informacji na temat sytuacji ekonomicznej podmiotów ze sfery niefinansowej pobierane są informacje dwojakiego rodzaju: bieżące oraz roczne kompleksowe informacje na temat wyników finansowych przedsiębiorstw.

W pierwszym przypadku mamy do czynienia z obowiązkiem uczestniczenia w dwóch obszarach badawczych:

- 1.61.01 (183) Bieżące wyniki finansowe i nakłady na środki trwałe przedsiębiorstw (co najmniej co raz na pół roku)
- 1.61.02(184) Ocena bieżącej działalności gospodarczej przedsiębiorstw (12 razy w roku)

W drugim każdy wymagany podmiot uczestniczy poprzez wypełnienie obowiązku nakreślonego w obszarze badawczym „1.61.05(187) Roczne badanie działalności gospodarczej przedsiębiorstw” – czyli dostarczenie co roku danych finansowych określających skonsolidowaną sytuację ekonomiczną w poprzednim roku obrotowym.

Obowiązek dostarczania wykazanych powyżej informacji do Głównego Urzędu Statystycznego nałożony jest na zdecydowaną większość podmiotów działających w Polsce. Wedle szacunków Stowarzyszenia liczba podmiotów zatrudniających powyżej 9 osób z sekcji PKD objętych badaniami w Polsce wynosi ok. 200 tys.

W przypadku rynku finansowego większość informacji finansowych niezbędnych do przeprowadzenia badań statystycznych pobierana jest z instytucji nadzorujących rynek (KNF, NBP, KSKOK). Jedynie w przypadku towarzystw funduszy inwestycyjnych oraz przedsiębiorstw finansowych prowadzących działalność w zakresie pośrednictwa kredytowego dane pobierane są bezpośrednio od podmiotów.

Wdrożenie standardu XBRL pozwoliłoby na usprawnienie procesu przesyłania danych finansowych do Głównego Urzędu Statystycznego. Tabela 1 oraz 2 wykazały, że wdrożenie go ułatwiłoby pobieranie danych na potrzeby 12 obszarów badań. Jednak nie jest to koniec korzyści. Wiele informacji zbieranych w tych badaniach od podmiotów sprawozdających jest wykorzystywane także do innych celów statystycznych. Dla przykładu Tabela 3 pokazuje w jakich dodatkowych obszarach badawczych wtórnie wykorzystywane są informacje zebrane w formularzu F-01/I-01 pierwotnie wykorzystywanego na potrzeby bieżących badań wyników finansowych przedsiębiorstw (1.61.01(183)).

Przykłady wtórnych wykorzystania danych z formularzy finansowych GUS			
nr obszaru	Nazwa	Cel badania	Formularz
1.27.05(071)	1.27. EDUKACJA Szkoły wyższe i ich finanse	Uzyskanie danych o działalności szkół wyższych oraz instytucjach prowadzących studia doktoranckie i kształcenie podyplomowe. Dane o przychodach, kosztach, wyniku finansowym, funduszach i wydatkach inwestycyjnych uczelni.	F 01/s
1.42.01(098)	1.42. PRZEKSZTAŁCENIA WŁASNOŚCIOWE I STRUKTURALNE Prywatyzacja przedsiębiorstw państwowych i jej efekty gospodarcze	Obserwacja tempa, form i zakresu prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych oraz jej efektów, a także obserwacja sytuacji prawnej i ekonomicznej przedsiębiorstw państwowych	F-01/I-01, F-02, DG-1, SP
1.42.05(101)	1.42. PRZEKSZTAŁCENIA WŁASNOŚCIOWE I STRUKTURALNE Działalność podmiotów posiadających udziały w podmiotach z siedzibą za granicą	Obserwacja podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w Polsce, które posiadają udziały w podmiotach mających siedzibę za granicą.	F 01/I 01, SP, F 02
1.45.27(142)	1.45. DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA I LEŚNA Ekonomiczne aspekty leśnictwa	Wyszacowanie produkcji globalnej oraz wartości dodanej brutto tworzonej przez leśnictwo, jako elementu rachunków narodowych, oraz uzyskanie innych mierników ekonomicznych charakteryzujących ten dział gospodarki.	F 01/I 01, DG 1, F 02
1.45.37(147)	1.45. DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA I LEŚNA Rachunki ekonomiczne rolnictwa	Dane dotyczące rachunków ekonomicznych rolnictwa przekazywane są do Eurostatu	F 01, F 02
1.46.01(148)	1.46. DZIAŁALNOŚĆ PRZEMYSŁOWA Produkcja sprzedana przemysłu	Pozyskanie informacji o produkcji sprzedanej przemysłu umożliwiającej bieżącą comiesięczną oraz roczną ocenę aktywności produkcyjnej przemysłu	F 01/I 01, DG 1, SP, F 02
1.65.21(224)	1.65. FINANSE PUBLICZNE Kwartalny dług publiczny sektora instytucji rządowych i samorządowych	Przedstawienie stanu pasywów finansowych w wartości nominalnej dotyczących gotówki i depozytów, papierów wartościowych innych niż akcje (poza instrumentami pochodnymi), pożyczek, zgodnie z regulacją UE (ESA'95).	F 01/I 01, F01/s, F 01/TFI, F 01/NFI
1.66.02(228)	1.66. RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY I INWESTYCJE Nakłady na środki trwałe	Ustalenie nakładów na środki trwałe, ich dynamiki oraz struktury w skali gospodarki narodowej.	SP, F 01/I 01
1.67.01(229)	1.67. RACHUNKI NARODOWE Rachunki narodowe niefinansowe według sektorów i podsektorów instytucjonalnych	Przedstawienie działalności ekonomicznej jednostek gospodarki narodowej (łącznie z gospodarką ukrytą) w układzie klasyfikacji jednostek według sektorów i podsektorów instytucjonalnych oraz rodzajów działalności (PKD).	SP, F 01/I 01, F 01/k, F 01/m, F 01/s, F 02, DG 1
1.67.04(231)	1.67. RACHUNKI NARODOWE Dochody do dyspozycji sektora gospodarstw domowych	Określenie poziomu dochodów do dyspozycji gospodarstw domowych (nominalnych i realnych), ich dynamiki i struktury rozdysponowania na spożycie indywidualne w sektorze gospodarstw domowych i na oszczędności	F 01/I 01, SP, F 01/I 01

1.67.07(234)	1.67. RACHUNKI NARODOWE Produkt krajowy brutto i jego elementy w ujęciu regionalnym	Realizacja obowiązków ustawowych zarówno krajowych, jak również wobec Unii Europejskiej – dostarczenie informacji o podstawowych kategoriach rachunków narodowych w przekroju terytorialnym	SP, F 01/I 01, F 01/TFI, PK, F 01/s, F 02, F02/dk
1.67.08(235)	1.67. RACHUNKI NARODOWE Badanie rozmiarów szarej gospodarki według regionów, województw i podregionów	Opracowanie informacji o przychodach, wynagrodzeniach, dochodach właścicieli, kosztach, należnym podatku dochodowym oraz produkcji globalnej, zużyciu pośrednim i wartości dodanej brutto, zróżnicowanych według rodzaju prowadzonej działalności i specyfiki województw	SP, F 01, F 02
1.67.14(237)	1.67. RACHUNKI NARODOWE Rachunki finansowe sektora instytucji rządowych i samorządowych	Prezentacja aktywów i pasywów finansowych, stanów i transakcji sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz podsektorów: instytucji rządowych szczebla centralnego, instytucji samorządowych i funduszy ubezpieczeń społecznych zgodnie z wymogami UE	F 01/I 01, F-01/s, F01/TFI, F 01/NFI, F 02/dk

Tabela 3. Wtórne wykorzystanie danych z formularzy GUS

3. Harmonizacja finansowej sprawozdawczości do GUSu i innych instytucji publicznych

Zgodnie z przeprowadzoną analizą formularzami przesyłanymi do Głównego Urzędu Statystycznego, w których wykazuje się interesujące nas pod kątem harmonizacji sprawozdawczości w Polsce dane finansowe są: DG-1, F-01/I-01, F-01/s, F-02, F-02/dk, PK, SP, TFI.

Jak się okazuje wszystkie zawierają pozycje zgodne z pozycjami zawartymi w sprawozdaniach finansowych tworzonych przez przedsiębiorstwa zgodnie z wymogiem określonym w Ustawie o rachunkowości. Co więcej, w przypadku formularzy F-02, F-02/dk, PK, SP, TFI w wyjaśnieniach znajduje się sformułowanie: „Formularz został dostosowany do wzoru zawartego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.” W przypadku jednostek prowadzących rachunkowości zgodnie z MSR/MSSF należy podawać poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat zgodnie z tymi zasadami.

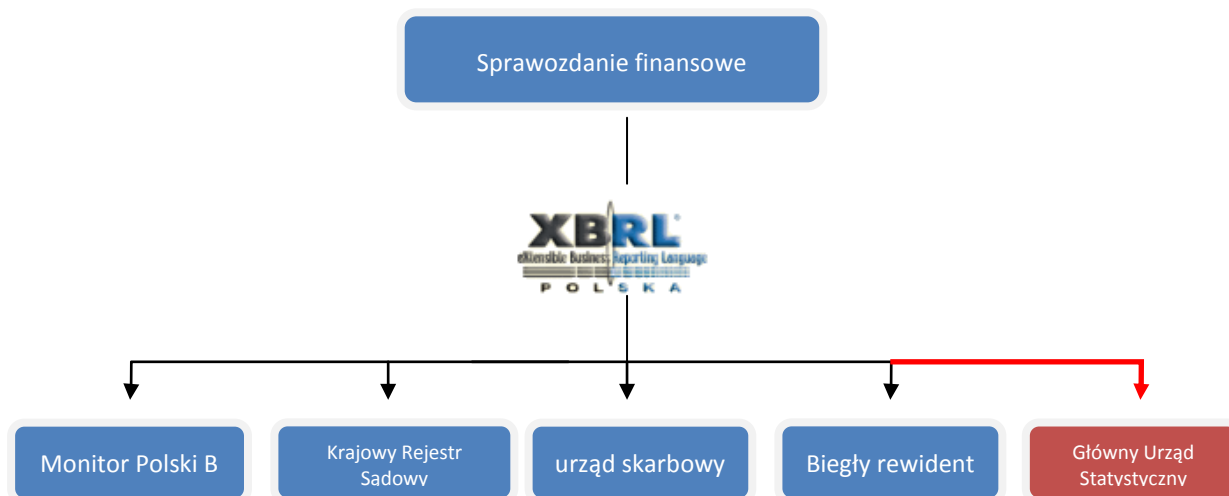
DG-1	Dział 1. Podstawowe dane o działalności gospodarczej	
Meldunek o działalności gospodarczej		
F-01/I-01	Część I. PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIK FINANSOWY	
Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe		Dział 1. Rachunek zysków i strat
		Dział 2. Aktywa obrotowe i trwałe
		Dział 3. Wybrane źródła finansowania majątku
F-01/s	Dział I. Rachunek zysków i strat	
Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym szkół wyższych	Dział II. Fundusze	
F-02	Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
Statystyczne sprawozdanie finansowe		Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII
		Dział 2. Rachunek zysków i strat
F-02/dk	Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
Sprawozdanie o finansach instytucji kultury		Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII
		Dział 2. Rachunek zysków i strat
PK	Dział 3. Wybrane dane finansowe	
Sprawozdanie dotyczące działalności przedsiębiorstw finansowych prowadzących działalność pośrednictwa kredytowego(...)		3.1. Wybrane pozycje z bilansu
		3.2. Wybrane pozycje z rachunku zysków i strat
SP	Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
Roczna ankieta przedsiębiorstwa		Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII
		Dział 2. Rachunek zysków i strat
TFI	Dział 1. Bilans	
Sprawozdanie o wyniku finansowym towarzystwa funduszy inwestycyjnych		Dział 2. Dane uzupełniające do bilansu
		Dział 3. Rachunek zysków i strat
		Dział 4. Informacje ogólne

Tabela 4. Pozycje finansowe w wybranych formularzach GUS

Z powyższych ustaleń wynika, że zawartość wyszczególnionych raportów przekazywanych do Głównego Urzędu Statystycznego przynajmniej w części pokrywa się z zawartością sprawozdań finansowych sporządzanych i przesyłanych do odpowiednich instytucji zgodnie z wymogiem określonym w Ustawie o rachunkowości. Patrząc na to ze strony przedsiębiorstw – aktualnie są one zmuszone do dostarczania tych samych danych do różnych administracyjnych odbiorców.

Przeprowadzenie harmonizacji sprawozdawczości w ramach projektu SBR znacznie ułatwiłoby spełnienie tych wymogów. Łatwiej i oszczędniej byłoby przekazywać dane w jedno miejsce, z którego wszystkie zainteresowane instytucje odbierałyby te, które je interesują. Wszystko w myśl zasady „single reporting”.

W dokumencie „Ustawa o rachunkowości a XBRL – analiza wykorzystania standardu XBRL” określony został model obrazujący sposób harmonizacji sprawozdawczości finansowej w oparciu o ten akt prawny. Po przeprowadzeniu analizy statystycznej sprawozdawczości finansowej należy wzbogacić model o kolejnego odbiorcę jakim jest Główny Urząd Statystyczny.



Rysunek 1. Model sprawozdawczości wykorzystującej standard XBRL

4. Podsumowanie

Badanie Ustawy o statystyce publicznej to kolejny etap analizy wykorzystania standardu XBRL do uproszczenia obowiązków informacyjnych przedsiębiorców wynikających z polskich aktów prawnych. Ukazało ono kolejny obszar możliwego zastosowania elektronicznego formatu raportowania. Co więcej, identyczność sprawozdawanych pozycji w odniesieniu do innych wymagań wskazuje na duży potencjał ewentualnego połączenia tych obowiązków. Już na tym etapie analizy możemy wykazać, iż

współpraca pomiędzy Centrum Obsługi KPRM (Monitor Polski B), Głównym Urzędem Statystycznym (sprawozdawczość statystyczna) Ministerstwem Sprawiedliwości (KRS), Ministerstwem Finansów (urzędy skarbowe) przy stworzeniu wspólnego systemu raportującego wygenerowałaby olbrzymie oszczędności związane z samym procesem przygotowywania, przesyłania oraz analizowania danych raportowanych. Oszczędności pojawiłyby się po obu stronach: twórców, którzy choćby nie musieli poświęcać czasu pracy na wykonywanie tych samych czynności; odbiorców, gdyż nadzór na procesem otrzymywania raportów mogłaby pełnić jedna jednostka.