

# Polityka rachunkowości

Przejdź do produktu na [www.ksiegarnia.beck.pl](http://www.ksiegarnia.beck.pl)

# Wprowadzenie

Posiadanie dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości jest obowiązkiem każdego podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe, w tym jednostek sfery budżetowej. Polityka rachunkowości to zbiór reguł i zasad rachunkowości stosowanych w danej jednostce. Przyjęte zasady rachunkowości nie mogą być dowolne – muszą wynikać z przepisów prawa. Podstawowe zasady dotyczące tworzenia polityki rachunkowości zostały ustalone w art. 10 RachunkU. Regulacje te mają charakter ogólny i tylko wskazują, jakiego rodzaju informacje powinna zawierać polityka rachunkowości. Natomiast każda jednostka we własnym zakresie określa, jakie zasady – spośród dopuszczonych prawem – będzie stosowała.

W przypadku jednostek sfery budżetowej przyjęte ustalenia w polityce rachunkowości muszą być także zgodne z przepisami FinPubU i wydanymi na jej podstawie przepisami szczególnymi, spośród których najważniejsze jest RachBudżR. Jednostki prowadzące ewidencję organów podatkowych JST powinny także uwzględniać przepisy ZasRachPodR, a organy podatkowe podległe ministrowi finansów – wskazówki wynikające z ZasRachMFZ. Tworząc politykę rachunkowości, jednostki sektora budżetowego uwzględniają także przepisy KlasBudżR oraz przepisy dotyczące sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości z operacji finansowych. Na podstawie wskazanych aktów prawnych, odnoszących się do zasad rachunkowości jednostek sfery budżetowej, jednostki te powinny wybrać najbardziej odpowiednie dla nich rozwiązania. Konieczność stosowania w jednostkach sfery budżetowej regulacji FinPubU i przepisów wykonawczych do FinPubU wpływa na ujednoczenie zasad przyjmowanych przez jednostki w polityce rachunkowości. O kształcie polityki rachunkowości decydują również wielkość jednostki oraz charakter jej działalności. Odmienny charakter każdej jednostki wymaga jednak odpowiedniego przystosowania polityki rachunkowości – inna jest bowiem specyfika jednostki budżetowej, samorządowego zakładu budżetowego, urzędu gminy, starostwa, jednostki oświatowej czy jednostki realizującej zadania z zakresu pomocy społecznej.

Zgodnie z RachunkU ustalone w polityce rachunkowości zasady należy stosować w sposób ciągły tak, aby sprawozdania finansowe były porównywalne. W przypadku jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych zapewnienie ciągłości zapisów w polityce rachunkowości gwarantuje także właściwą jakość sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych.

Należy jednak pamiętać, że każdorazowa zmiana przepisów, na podstawie których tworzona jest polityka rachunkowości, pociąga za sobą konieczność dostosowania jej do tych zmian.

Polityka rachunkowości jest też jedną z procedur wewnętrznych składających się na procedury kontroli zarządczej w jednostkach sfery budżetowej, a zatem powinna spełniać jej wymogi. Musi więc być przystosowana do rozwiązań przyjętych w danej jednostce oraz uwzględniać jej specyfikę, czyli zakres realizowanych przez nią zadań określonych w statucie.

W dokumencie ustalającym zasady (politykę) rachunkowości jednostka może określić stosowanie pewnych uproszczeń, jeżeli mieszczą się w granicach prawa.

Celem niniejszej publikacji – przedstawiającej wskazówki na temat tego, co powinien zawierać każdy element polityki rachunkowości – jest ułatwienie jednostkom opracowania własnej polityki rachunkowości. Jak już wspomniano, każda jednostka musi opracować własną politykę rachunkowości, a niniejsza publikacja ma być pomocą przy jej przygotowywaniu.

Szczegółowo omówione zostały zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególnych kontaktach, aby każda jednostka odnalazła tu sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych występujących w jej działalności. Ponadto publikacja zawiera zasady wyceny składników aktywów i pasywów, wynikające z RachunkU i przepisów szczególnych. W publikacji znajdują Państwo również informacje o możliwości korzystania z zasady istotności i uproszczeń w ustaleniach polityki rachunkowości oraz wskazania, jak dokonywać zmian w polityce rachunkowości. Przykładowy wzór zarządzenia kierownika jednostki ustalającego zasady (politykę) rachunkowości rozbudowano w stosunku do poprzedniego wydania publikacji. Również wszystkie rozdziały publikacji rozszerzono w stosunku do poprzedniego wydania i dostosowano do zmienionych przepisów. Opracowanie uwzględniła aktualne na moment wydania zmiany wprowadzone do przepisów bilansowych i przepisów wykonawczych do FinPubU.

W stosunku do poprzedniego wydania książka została uzupełniona m.in. o informacje dotyczące zmian wprowadzonych przez nowelizację RachunkU, nowe Krajowe Standardy Rachunkowości, stanowiska KSR oraz modyfikacje w przepisach podatkowych, które mają wpływ na ewidencję finansowo-księgową, w szczególności zmiany w zakresie VAT. W publikacji podane są rozwiązania w zakresie ewidencji VAT po centralizacji w JST, jak również sposoby księgowania płatności w ramach MPP zarówno w państwowych, jak i samorządowych jednostkach. Zasady księgowania zawarte w RachBudżR nie obejmują wszystkich operacji gospodarczych występujących w jednostkach sektora budżetowego, stąd niniejsza publikacja przynosi propozycje księgowania także nieuwzględnionych w przepisach prawa, a występujących w praktyce. W publikacji uwzględniono między innymi wytyczne Stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych JST, a także w sprawie przekształcenia prawa wieczystego użytkowania tych gruntów w prawo własności oraz Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami. Podane rozwiązania ewidencyjne nawiązują również do wyjaśnień Ministerstwa Finansów, opublikowanych na stronach Ministerstwa, bądź odpowiedzi udzielonych przez nie na zapytania Wydawnictwa.

Niniejsza publikacja zawiera zasady prowadzenia ewidencji księgowej dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów JST.

*Mieczysława Cellary*

[Przejdź do księgarni →](#)



[ksiegarnia.beck.pl](https://ksiegarnia.beck.pl)