



PKF

Accountants &
business advisers

Rachunkowość

Accounting Alert

2/2010

■ OBOWIĄZEK POSIADANIA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

USTALENIE I AKTUALIZACJA ZASAD RACHUNKOWOŚCI JAKO JEDEN Z PODSTAWOWYCH OBOWIĄZKÓW KIEROWNIKA JEDNOSTKI WYNIKAJĄCYCH Z USTAWY O RACHUNKOWOŚCI.

Joanna Napieracz Z-ca Dyrektora Oddziału w Łodzi

Przez **politykę rachunkowości** (art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy o rachunkowości) **rozumie się** wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.

Politykę rachunkowości muszą posiadać jednostki, które mają obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zapewnienie rzetelności i jasności sprawozdania finansowego to podstawowy i niezwykle istotny obowiązek kierowników jednostek. Narzędziem, które w znaczącym stopniu ułatwia wywiązanie się z tego obowiązku jest z pewnością polityka rachunkowości, której **głównym zadaniem** jest uszczegółowienie przyjętych zasad rachunkowości wynikających z Ustawy w tych obszarach, w których przepisy Ustawy pozostawiają jednostce wybór. Zgodnie z art. 4 ust. 1 Ustawy o rachunkowości **jednostki zostały zobowiązane** do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, co ma umożliwić przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w sposób rzetelny i jasny. W związku z powyższym każda jednostka, podlegająca przepisom Ustawy, powinna posiadać dokumentację, która opisuje przyjęte przez nią zasady rachunkowości – w szczególności:

- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Katalog ten nie jest zamknięty, co oznacza, że jednostka może (a nawet powinna) rozszerzyć zakres dokumentacji o inne uregulowania, które dostosują ją do specyfiki danej jednostki. W przypadku podmiotów podlegających badaniu wagę polityki rachunkowości zaakcentowano w Ustawie dodatkowo poprzez nałożenie na biegłych rewidentów obowiązku wyrażenia pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami rachunkowości.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że (na podstawie art. 10 ust. 2 UoR) **osobą odpowiedzialną za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji zasad rachunkowości jest kierownik jednostki** (czyli członek bądź członkowie zarządu lub innego organu zarządzającego, wspólnicy prowadzących sprawy spółki w spółce jawnej, cywilnej lub partnerskiej, komplementariusze prowadzący sprawy spółki w spółce komandytowej lub

komandytowo – akcyjnej, osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą).

Poza obowiązkiem sporządzenia w formie pisemnej dokumentacji określającej stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości należy podkreślić także znaczenie ich aktualizacji. Jak mówi przepis art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Oznacza to, że **jednostka nie tylko może ale wręcz powinna weryfikować adekwatność swojej polityki rachunkowości do aktualnej sytuacji podmiotu**, aby w ten sposób zapewnić bardziej wierne (czyli rzetelne i jasne) odzwierciedlenie sytuacji majątkowej, finansowej lub wyniku finansowego jednostki, a więc jednocześnie zwiększyć jakość swoich sprawozdań finansowych. W każdym przypadku gdy stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości zmieniają się jednostka powinna stosowne zmiany wprowadzić do dokumentacji, która opisuje przyjęte przez nią zasady. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości dokonuje kierownik jednostki w formie pisemnej na podstawie uchwały zarządu w przypadku spółek kapitałowych, uchwały wspólników w spółkach osobowych lub zarządzenia właściciela w firmie osoby fizycznej.

Kontakt

Warszawa

Anna Litwiniuk

tel. +48 22 560 76 50

anna.litwiniuk@pkfrachunkowosc.pl

ul. Elbląska 15/17

01-747 Warszawa

Łódź

Joanna Napieracz

tel. +48 42 637 10 11

joanna.napieracz@pkfrachunkowosc.pl

ul. Żeromskiego 68

90-502 Łódź

Jelenia Góra

Joanna Dąbrowska

tel. +48 75 764 64 52

joanna.dabrowska@pkfrachunkowosc.pl

ul. Moniuszki 1B

58-506 Jelenia Góra

Opole

Ryszard Brudkiewicz

tel. +48 77 454 73 08

ryszard.brudkiewicz@pkfrachunkowosc.pl

ul. Kołłątaja 11

45-064 Opole

Gdańsk

Katarzyna Schabowska

tel. +48 58 321 73 30

katarzyna.schabowska@pkfrachunkowosc.pl

ul. Heweliusza 11

80-890 Gdańsk

Wychodząc naprzeciw Państwa potrzebom, chcielibyśmy zaoferować nasze usługi w zakresie sporządzenia oraz aktualizacji Polityki rachunkowości Państwa firmy.

Zachęcamy do kontaktu

z ekspertami PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o.:

accounting@pkfrachunkowosc.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie stanowią porady prawnej. PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji.

PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult, do której należą również: PKF Tax Sp. z o.o., PKF Audyt Sp. z o.o., PKF Grupa Konsultingowa Sp. z o.o.

PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult w Polsce, której jednostką dominującą PKF Consult Sp. z o.o. jest firmą członkowską PKF International Limited sieci firm niezależnych pod względem prawnym i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek inną firmę członkowską lub firmy członkowskie.

PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o. is a part of the PKF Consult Sp. z o.o. is a member firm of PKF International Limited network of firms legally independent and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.