

Lista kontrolna sprawdzająca zgodność zasad polityki rachunkowości organizacji z ustawą o rachunkowości

LP	ZAGADNIENIE	SPEŁNIENIE WYMOGU USTAWOWEGO		UWAGI
		TAK	NIE	
INFORMACJE OGÓLNE				
1	<p>Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych:</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Rok obrotowy => rozumie się przez to rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych Okres sprawozdawczy => rozumie się przez to okres, za które sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdanie sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych</p>	<p><u>ZPR:</u> 1. Rokiem obrotowym organizacji jest _____ W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze: a) _____ b) _____</p>		
2	Zakładowa polityka rachunkowości powinna zawierać:			
2.1	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów komputerowych, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji.</p>	<p><u>ZPR:</u> Księgi rachunkowe organizacji są prowadzone* _____ Wykaz programów komputerowych**=> _____ Szczegółowe metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania => _____ Określenie wersji oprogramowania => _____ Data rozpoczęcia eksploatacji => _____</p> <p>*Od lipca 2016 wchodzi zmiany w ordynacji podatkowej. Art. 193a. § 1. W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w § 2, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą. **Jeśli księgi prowadzone są techniką komputerową.</p>		
2.2	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym: a. dowodów księgowych, b. ksiąg rachunkowych, c. innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.</p>	<p><u>ZPR:</u> _____</p>		

2.3	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej</p>	<p><u>ZPR:</u> Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych =></p> <p>_____</p> <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej => proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt)</p> <p>_____</p>		
-----	--	---	--	--

WYCENA I EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

1	Do środków trwałych zalicza się w szczególności:			
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> - nieruchomości, w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, a także będące odrębną wartością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, - ulepszenia w obcych środkach trwałych, - inwentarz żywy.</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		

2	Czy w organizacji do środków trwałych zalicza się składniki, które spełniają jednocześnie następujące warunki:			
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy.</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		

3	Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Organizacji odbywa się wg:			
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		

4	<p>Wycena środków trwałych w budowie odbywa się poprzez:</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		
5	<p>Rozwiązania przyjęte w ZPR dotyczące amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> 1. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych (WNIp) dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. 2. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. <u>Ustawa o p.d.o.p.:</u> 3. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych z zastrzeżeniem art.16j-16ł, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych i zasad o których mowa w art. 16h ust 1 pk.1.</p> <p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		

WYCENA MATERIAŁÓW

1	<p>Zasady wyceny materiałów</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Jednostki mogą wyceniać materiały i towary w cenie zakupu. W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, są różne wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej ceny (kosztów) danego składnika aktywów. 2. Przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła. - (FIFO) 3. Przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów które jednostka najpóźniej nabyła. - (LIFO) 4. W drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu. 	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		
2	<p>Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto zamiast według cen nabycia, albo zakupu, albo kosztów wytworzenia - zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		
<p align="center">WYCENA I EWIDENCJA KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH</p>				
1	<p>Wycena inwestycji krótkoterminowych</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określony w wartości godziwej.</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		

ROZRACHUNKI

1	<p>Wycena należności:</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		
2	<p>Wycena zobowiązań:</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		
	<p>Odpis aktualizujący wartość należności</p> <p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o upadłość, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości, - należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega według informacji finansowo-majątkowej dłużnika spłata należności w umówionej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania, - należności przeterminowanych znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności. 	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>		

FUNDUSZE WŁASNE
Wartość majątku

1	Fundusz założycielski:		
	<p><u>Ustawa o zakładach opieki zdrowotnej:</u> Kapitały (fundusze) własne ujmują się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu jednostki.</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>	

REZERWY

1	Tworzenie rezerw:		
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u> Rezerwy tworzy się na: - pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego, - przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań</p>	<p><u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>	

INWENTARYZACJA

1	Termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji		
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - składniki aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, - zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – przeprowadzono raz w ciągu 2 lat, - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, - zapasów towarów i materiałów objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki – przeprowadzono raz w roku. 	<p><u>ZPR:</u></p> <p>proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>	
2	Dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji:		
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u></p> <p>Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wskazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji</p>	<p><u>ZPR:</u></p> <p>proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>	
3	Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunku bankowym, należności		
	<p><u>Ustawa o rachunkowości:</u></p> <p>Jednostki przeprowadzają inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności w tym udzielone pożyczki, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.</p>	<p><u>ZPR:</u></p> <p>proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____</p>	

SPRAWOZDANIA FINANSOWE JEDNOSTKI

1	Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji - w załączniku nr 1 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki	<u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____		
2	Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe można wykazywać w zaokrągleniu do tysięcy złotych, jeżeli nie zniekształca to obrazu jednostki zawartego w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności.	<u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____		
3	Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą bezpośrednią albo pośrednią, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki, wykazuje dane za bieżący i poprzedni rok obrotowy	<u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____		

INNE

	W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.	<u>ZPR:</u> proszę opisać oraz podać dokument odnośny (artykuł/paragraf/punkt) Jeżeli nie ma zapisów w ZPR – proszę wpisać „brak” _____		
--	--	---	--	--

Uwagi:

UoR – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

u.p.d.o.p. – Ustawa o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych

ZPR – zakładowa polityka rachunkowości (zasady rachunkowości)

Do zakładowych zasad rachunkowości należy wprowadzić zapis, że przyjęte w Organizacji zasady opisane są wyłącznie w takim wypadku gdzie ustawa o rachunkowości dopuszcza możliwość wyboru zasad Kierownikowi Jednostki, bez wariantowości.

(podpisy sporządzających)