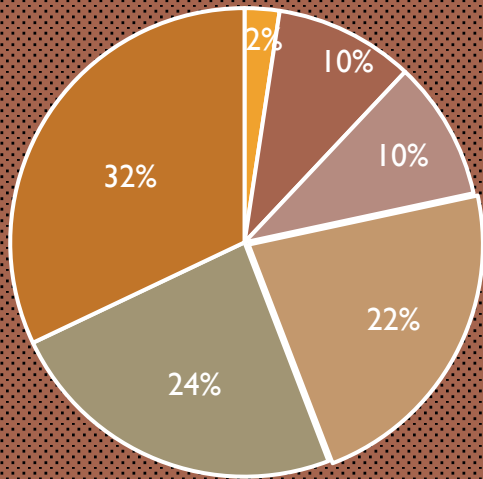




# DOTACJE RZĄDOWE

Jak prawidłowo ująć pomoc rządową w księgach rachunkowych ?

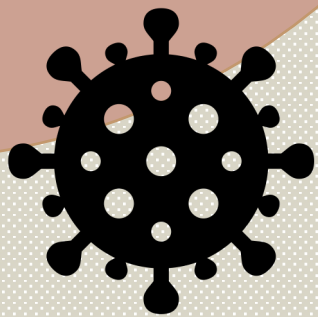
Pomoc rządowa (mld złotych)



- Ochrona zdrowia
- Program inwestycji publicznych
- Finansowanie przedsiębiorstw
- Bezpieczeństwo pracowników
- Wzmocnienie systemu finansowego
- Tarcza finansowa



Pandemia COVID-19 wiele zmieniła w otaczającym nas świecie. Od prawie dwóch lat bacznie przyglądamy się dynamicznie zmieniającym się realiom życia. Koronawirus ma obecnie wpływ na większość dziedzin gospodarki i zaskakuje nas nowymi wyzwaniami. Sytuacje kryzysowe zawsze niosą za sobą wiele zmian. W niektórych obszarach przynoszą nowe rozwiązania, które okazują się dużym sukcesem, a w innych są źródłem wielu ograniczeń i próbą przetrwania. Umiejętność szybkiego dostosowania się do nowych warunków, elastyczność i odwaga, są kluczem do sukcesu w tej nierównej walce.



W obliczu zmieniającej się rzeczywistości, sporządzanie sprawozdań finansowych może stanowić duże wyzwanie.



Wiele firm skorzystało z tarczy finansowej, oferującej wsparcie dla poszkodowanych finansowo branży w czasie pandemii. Jak zatem prawidłowo ująć pomoc rządową?



Wszelkie dotacje rządowe, powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych w oparciu o Międzynarodowy Standard Rachunkowości 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnienie informacji na temat pomocy rządowej”.

Warto zwrócić uwagę na fakt, że zgodnie z MRS 20 pojęcie „rząd” stosowane jest również w stosunku do instytucji rządowych, agencji rządowych jak i innych podobnie działających organów krajowych i międzynarodowych.



Definicja pomocy rządowej: „Pomoc rządowa jest działalnością podjętą przez rząd, która ma na celu dostarczenie określonej pomocy jednostce gospodarczej lub szeregowi jednostek spełniających pewne kryteria. (...)”

W momencie gdy dana jednostka, otrzymuje dotację rządową po raz pierwszy, może to się wiązać z koniecznością opracowania nowych zasad rachunkowości. Odpowiedzialność za to ponosi zarząd.



Definicja dotacji rządowej: „Dotacje rządowe są pomocą rządową która przybiera formę przekazania jednostce gospodarczej środków, w zamian za spełnianie przez nią w przeszłości lub w przyszłości, pewnych warunków związanych z jej działalnością operacyjną. (...)”



## FAKTY

Najważniejszym krokiem w poprawnym zaksięgowaniu pomocy rządowej, powinno być określenie charakteru i rodzaju pomocy. W każdym z niżej wymienionych przypadków, ujęcie danego instrumentu pomocowego będzie się znacznie różnić:

- ✓ dotacja
- ✓ pożyczka
- ✓ ulga podatkowa
- ✓ gwarancja

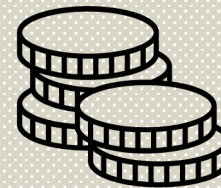
Sposób otrzymania dotacji nie ma wpływu na metodę księgową (nie ma znaczenia czy została ona przekazana w formie środków pieniężnych czy została przedstawiona jako redukcja zobowiązań wobec rządu).

Dotacje powinny być ujmowane systematycznie w kolejnych okresach, zgodnie z zasadą współmierności

Wyróżniamy dwa sposoby księgowania dotacji rządowych:

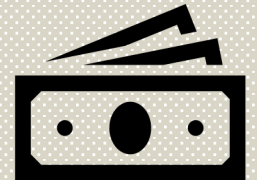
### Metoda kapitałowa

Dotacje wpływają na zwiększenie kapitału własnego



### Metoda przychodów

Dotacje zostają wliczone do przychodu.





## Bibliografia

- Appelbaum D., Budnik S., Vasarhely M. „Auditing and Accounting During and After the COVID-19 Crisis”, The CPA Journal, 2020
- <http://bazekon.icm.edu.pl/bazekon/element/bwmeta1.element.ekon-element-000171594615>
- „COVID-19. Sprawozdawczość finansowa za 2020 rok. Perspektywa komitetów audytu”  
<https://home.kpmg/content/dam/kpmg/pl/pdf/2020/08/aci/pl-covid-19-sprawozdawczosc-finansowa-za-2020.pdf>
- Międzynarodowy Standard Rachunkowości 20
- <https://www.gov.pl/web/tarczaantykryzysowa>
- Kobiela-Pionnier K. „Polityka rachunkowości w zakresie pomocy publicznej oraz jej wpływ na jakość sprawozdania finansowego”

