

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO I NA DZIEŃ BILANSOWY ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa ABW wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisach wykonawczych do tych aktów.

II. Aktywa trwałe

1. Za środki trwałe ABW uznaje się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki organizacyjnej ABW. Składniki majątku spełniające wszystkie kryteria zaliczane do środków trwałych przyjmuje się do ewidencji, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864).
2. Dla kont środków trwałych prowadzona jest ewidencja szczegółowa umożliwiająca:
 - 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych;
 - 2) ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych określonych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT):
 - a) gruntów (grupa 0),
 - b) budynków i lokali oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokali mieszkalnych (grupa 1),
 - c) obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - d) kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - e) maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
 - f) maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5),
 - g) urządzeń technicznych (grupa 6),
 - h) środków transportu (grupa 7),
 - i) narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych (grupa 8);
 - 3) ustalenie komórek organizacyjnych jednostek organizacyjnych ABW, w których znajdują się poszczególne środki trwałe;
 - 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.
3. Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej lub równej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 10.000,00 zł.
4. Ewidencję ilościowo-wartościową (ujmowaną na koncie 013 – pozostałe środki trwałe) prowadzi się, jeżeli ich wartość jest wyższa niż 500,00 zł.

5. Ewidencję ilościowo-wartościową składników majątku pozostałych środków trwałych prowadzi się niezależnie od wartości początkowej brutto, w szczególności dla:
 - 1) książek i innych zbiorów bibliotecznych;
 - 2) odzieży i umundurowania;
 - 3) mebli (np. biurka, krzesła, stoliki, kontenery) i dywanów;
 - 4) sprzętu biurowego (np. niszczarki, kserokopiarki, bindownice, laminatory, gilotyny do papieru);
 - 5) sprzętu audiowizualnego;
 - 6) sprzętu RTV (np. odbiorniki radiofoniczne i telewizyjne, wieże HI-FI, odtwarzacze DVD);
 - 7) aparatów fotograficznych;
 - 8) elektronarzędzi;
 - 9) lodówek, zmywarek, odkurzaczy;
 - 10) sprzętu teleinformatycznego (np. aparaty telefoniczne, przystawki do telefonu, aparaty telefonii komórkowej, palmtopy, skanery, faxy, drukarki, monitory, jednostki centralne, laptopy, notebooki);
 - 11) innych (np. sejfy, klimatyzatory przenośne);
 - 12) pozostałych środków trwałych użyczonych obcym podmiotom zgodnie z zawartymi umowami i procedurami.
6. Środki trwale niskocenne są to środki o wartości równej lub niższej od kwoty 500,00 zł.
7. Składniki majątku wymienione w pkt 6 są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
8. Ewidencję ilościowo-wartościową środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wymienionych w pkt 2 i 5 prowadzi Biuro Logistyki ABW oraz Centralny Ośrodek Szkolenia ABW (ewidencja książek, zbiorów bibliotecznych). W delegaturach ABW ewidencja jest prowadzona przez wyznaczone komórki organizacyjne.
9. Nie podlegają ewidencji:
 - 1) środki trwale niskocenne;
 - 2) urządzenia nie funkcjonujące samodzielnie (np. klawiatury, kamery internetowe, głośniki);
 - 3) drobny sprzęt, taki jak np. kwietniki, kwiaty, wazony, doniczki, kosze na śmieci, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, lustra, naczynia, drobne narzędzia (np. młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze itp.);
 - 4) zakupione pozostałe środki trwale i zamontowane - przytwierdzone w sposób trwały do ścian lub podłóg (np. wykładziny, umywalki, armatura łazienkowa, suszarki do rąk, domofony, żyrandole, zabudowa meblowa, klimatyzatory itp.);
 - 5) składniki majątku o ujednoliconym nazewnictwie (np. kuchenki mikrofalowe, kalkulatory);
 - 6) drobny sprzęt sportowy (np. piłki, hantle, rękawice bokserskie, kaski);
 - 7) drobny sprzęt nurkowy i alpinistyczny (lina, płetwy, karabińczyki, ochraniacze, buty nurkowe),
 - 8) elementy monitoringu (np. kamery, obudowy, maszty, blokady drzwi);
 - 9) reprodukcje, drzewce, flagi, półki.
10. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się następująco:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia z uwzględnieniem uregulowań zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
 - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
 - 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej;
 - 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
 - 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
 - 6) jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Oszacowania wartości wprowadzanej do ewidencji dokonuje zespół powołany przez Szefa ABW lub dyrektora delegatury ABW.
 - 7) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych.
11. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 12. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątku wymienione w pkt 3 oraz pozostałe środki trwale o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.
 13. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki organizacyjnej ABW.
 14. Środki trwale amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja jest naliczana za okresy miesięczne w aplikacji FT-ST.
Do Biura Finansów ABW lub komórki organizacyjnej delegatury ABW właściwej w sprawach finansowych wartość naliczonej amortyzacji jest przekazywana w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10-go następnego miesiąca.
 15. Naliczona amortyzacja ujmowana jest w księgach rachunkowych w okresach miesięcznych. Dopuszcza się, za zgodą dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia (dyrektor Delegatury ABW) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych naliczonej amortyzacji za okresy dłuższe.
 16. Nowo przyjęte środki trwale – umarzane w czasie – amortyzuje się począwszy od miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu kalendarzowym, w którym przyjęto je do używania.
 17. Uzbrojenie i wyposażenie uzupełniające do uzbrojenia amortyzuje się w 100% ich wartości w miesiącu przekazania do użytkowania.
 18. Nie umarza się gruntów, dóbr kultury oraz muzealiów.

19. Jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych składników majątku powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę 10.000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

III. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę organizacyjną ABW, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby tej jednostki. Są to w szczególności:
 - 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;
 - 2) know-how.
2. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się systemów operacyjnych np. Windows, które są niezbędne do uruchomienia środka trwałego w postaci sprzętu komputerowego (jednostki centralnej, notebooka, serwera itp.). Wartość tych systemów operacyjnych zwiększa wartość początkową sprzętów komputerowych.
3. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do używania oraz na dzień bilansowy według analogicznych zasad, jak przewidziane dla środków trwałych.
4. Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 zł tzn. licencje na programy komputerowe i autorskie prawa majątkowe, amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50% (okres amortyzacji 24 miesiące).
5. Pozostałe wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 zł, z wyłączeniem pkt 4, amortyzuje się stawką amortyzacji w wysokości 20%.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wysokości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości i posiadają okres użytkowania powyżej 1 roku, umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
7. Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące.
8. Nabyta aktualizacja programu lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem autorskich praw majątkowych, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem autorskich praw majątkowych stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
9. Wartości niematerialne i prawne nie spełniające wyżej określonych kryteriów są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
10. Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzi Biuro Logistyki ABW oraz wyznaczone komórki organizacyjne delegatur ABW właściwe w sprawach logistyki.
11. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020.

12. Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia:
- 1) obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych;
 - 2) podział według tytułów;
 - 3) podział według osób odpowiedzialnych.

IV. Aktywa obrotowe

1. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych, ewidencji księgowej w zakresie gospodarki materiałowej, ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNIPI) oraz gospodarki uzbrojeniem określa załącznik nr 6 do zarządzenia, w tym:
 - 1) zakupione aktywa obrotowe (o wartości jednostkowej równej lub niższej niż 10.000,00 zł) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, przy równoczesnym prowadzeniu ewidencji ilościowej – pozaksięgowej w odrębnych aplikacjach;
 - 2) zakupione materiały bezpośrednio przekazane do magazynów własnych ewidencjonowane są na koncie 310;
 - 3) w przypadku otrzymanych nieodpłatnie środków obrotowych, które wydane są bezpośrednio do użytkowania z pominięciem ewidencji magazynowej, ujmuje się je w księgach rachunkowych zapisem: Wn 310/Ma 760 i równolegle Wn 761/Ma 310 oraz w ewidencji pozabilansowej Wn 976;
 - 4) na koniec roku kalendarzowego przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów będących w magazynie i wprowadza na stan zapasów – konto 310;
 - 5) materiały pochodzące z odzysku są ewidencjonowane ilościowo i podlegają corocznej inwentaryzacji.
2. Materiały wycenia się według rzeczywistych cen zakupu, z uwzględnieniem zapisów określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia w części II w pkt 29.
3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i ujmuje się w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, a na koniec roku budżetowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
4. Należności realizowane na rzecz innych podmiotów gospodarczych ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych podmiotów gospodarczych.
5. Odsetki przypisane do należności budżetowych, a niezapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału (na podstawie dowodu PK), w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają należność od dłużnika.
6. Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczanie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów.
7. W przypadku, jeśli wierzyciel bądź dłużnik kwestionują istnienie rozrachunku, jego wielkość bądź termin zapłaty i istnieje konieczność przeprowadzenia odpowiedniego postępowania w celu ustalenia tych okoliczności przed odpowiednim organem, rozrachunek staje się roszczeniem i do chwili zakończenia postępowania o ustalenie ostatecznej wielkości należności jest roszczeniem spornym. Pod datą złożenia pozwu do sądu dokonuje się przeniesienia należności z konta należności na konto roszczeń spornych.

8. Wartość należności budżetowych podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:
 - 1) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nieobjętych skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonych likwidatorowi w postępowaniu upadłościowym;
 - 2) posiadania należności od dłużników, w stosunku do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
 - 3) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe – w wysokości niepokrytej skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności;
 - 4) posiadania należności, których termin zapłaty upłynął, czyli przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności – w wysokości 100% wartości należności, jeżeli nie wystąpią przesłanki do innego wiarygodnego oszacowania kwoty odpisów.
9. Odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące ewidencjonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
10. Ustanie przyczyny powodującej uprzednio dokonany odpis aktualizujący wartość należności powoduje zmniejszenie lub rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego oraz związane z tym księgowanie po przeciwnych stronach kont rozrachunkowych, na których ujęto obciążenie z tytułu utworzenia odpisu lub zwiększenia pozostałych przychodów operacyjnych.
11. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub obciążają one zobowiązania, na rzecz, których były realizowane.
12. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zaliczane są na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności podlegają zwrotowi. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki organizacyjnej ABW i głównego księgowego, lub upoważnionego funkcjonariusza albo pracownika ABW.
13. Aktywa pieniężne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
14. Ujęte w księgach rachunkowych na dzień bilansowy należności i zobowiązania podlegają corocznej inwentaryzacji metodą weryfikacji.

V. Rozliczenia międzyokresowe

1. Zgodnie z zasadą istotności, stosując uproszczenia odstępuje się od księgowania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, gdyż nie zniekształca to w sposób istotny wyniku finansowego.

2. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu następnego roku kalendarzowego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia poprzedniego roku kalendarzowego, a także styczeń następnego roku kalendarzowego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca kalendarzowego, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, ABW stosuje uproszczenia, uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, i księguje je bezpośrednio w koszty, stosując zasadę ewidencji w sposób ciągły, w miesiącu otrzymania faktury.

VI. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa

1. Fundusz jednostki organizacyjnej ABW obejmuje równowartość majątku trwałego i obrotowego ABW i występujących w tym zakresie zmian.
2. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest tworzony w Biurze Finansów ABW.
4. Fundusz Socjalny dla Emerytów i Rencistów Urzędu Ochrony Państwa i ABW. Dyrektor Zakładu Emerytalno-Rentowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonuje podziału środków funduszu między dysponentów tego funduszu.
5. Fundusze, o których mowa w pkt 3 i 4, wycenia się w wartości nominalnej.

VII. Zobowiązania

1. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.
2. Zobowiązania na koniec kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu, na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązania związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną – na zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie.

VIII. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach

1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów, wyrażone w walutach obcych, wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego (koniec kwartału), według zasad określonych w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz ze środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej, odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji, w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji;
- 3) rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego zastosowanego przy pobraniu środków na wypłatę zaliczki z banku;
- 4) zgodnie z zasadami dotyczącymi ujmowania operacji w walutach obcych określonych w MSR 21 – „Płatności w walutach obcych” i interpretacją KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry”.
3. Uregulowania, o których mowa w pkt 1 i 2, dotyczą również wyceny operacji gospodarczych na walutowych rachunkach bankowych.
4. Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę organizacyjną ABW waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.
5. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, rozlicza się na dzień przeprowadzenia operacji i zalicza się je odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, stanowiących dochody budżetowe, a w uzasadnionych przypadkach do kosztów wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych, rozlicza się na koniec każdego miesiąca.
6. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
7. W przypadku podpisania porozumienia w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, dopuszcza się stosowanie wyceny waluty określonej w podpisanym porozumieniu.

IX. Dochody i wydatki

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
2. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespołu 4 i 7 oraz odpowiednich kontach rozrachunkowych odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów, ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowania środków.
3. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego ABW z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.
4. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez ABW z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

X. Koszty działalności operacyjnej

1. W Biurze Finansów ABW i delegaturach ABW ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”, bez zastosowania konta 490.
2. Podział ze względu na rodzaje kosztów na kontach zespołu 4 obejmuje zakres dostosowany do potrzeb jednostki organizacyjnej ABW oraz zasad wynikających z przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości koszty definiuje się jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób, niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.
4. Koszty według rodzaju obejmują:
 - 1) amortyzację;
 - 2) zużycie materiałów i energii;
 - 3) usługi obce;
 - 4) podatki i opłaty;
 - 5) wynagrodzenia;
 - 6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
 - 7) pozostałe koszty rodzajowe.

XI. Ustalenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy ABW jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
2. Wynik finansowy netto obejmuje:
 - 1) wynik z działalności podstawowej;
 - 2) wynik z działalności operacyjnej;
 - 3) wynik z operacji gospodarczej.
3. Rachunek zysków i strat ABW (wariant porównawczy) jest sporządzany według wzoru określonego w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.