

KATARZYNA ŻUK

### UJĘCIE W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ POMOCY UDZIELANEJ PRZEDSIĘBIORCOM ZATRUDNIAJĄCYM OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNE

Zakłady pracy chronionej<sup>1</sup> oraz przedsiębiorcy „otwartego rynku pracy” zatrudniający osoby niepełnosprawne mogą korzystać z pomocy państwa dotyczącej ich zatrudnienia w ramach wyłączeń grupowych (zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 2204/2002 z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE do pomocy państwa w zakresie zatrudnienia Dz. Urz. WE L 337 z 13 grudnia 2002). Podstawą udzielania pomocy jest ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.), zwana dalej ustawą, oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne (Dz. U. nr 114, poz. 1194 z późn. zm.), zwane dalej rozporządzeniem. Pomoc ta jest udzielana w celu rekompensaty pracodawcom ponoszonych podwyższonych kosztów zatrudniania osób niepełnosprawnych.

---

Dr KATARZYNA ŻUK – adiunkt Katedry Rachunkowości w Instytucie Ekonomii, Wydział Nauk Społecznych KUL; adres do korespondencji: Al. Raławickie 14, 20-950 Lublin.

<sup>1</sup> Pracodawca prowadzący działalność gospodarczą przez okres co najmniej 12 miesięcy, zatrudniający nie mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych przez okres co najmniej 6 miesięcy, uzyskuje status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej po spełnieniu wymogów określonych w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.). Decyzję w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej wydaje wojewoda.

Katalog podwyższonych kosztów został określony w § 3 ust. 2 rozporządzenia w sposób następujący<sup>2</sup>:

- 1) obciążenia wynikające z niższej produktywności
    - a) zwiększony czas wykonywania czynności pracy przez zatrudnione osoby niepełnosprawne,
    - b) dodatkowy urlop wypoczynkowy i skrócony czas pracy,
    - c) zwolnienia od pracy w celu uczestniczenia w turnusie rehabilitacyjnym,
    - d) 15-minutowa przerwa w pracy na gimnastykę usprawniającą lub wypoczynek,
    - e) zwolnienia od pracy w celu wykonania badań specjalistycznych, zabiegów leczniczych lub usprawniających, a także w celu uzyskania zaopatrzenia ortopedycznego lub jego naprawy, jeżeli czynności te nie mogą być wykonane poza godzinami pracy,
    - f) zwiększona absencja chorobowa,
    - g) zwiększone zużycie materiałów i surowców;
  - 2) koszty zatrudniania pracowników dotyczące czasu przeznaczonego wyłącznie na pomoc w pracy pracownikowi lub pracownikom niepełnosprawnym;
  - 3) koszty adaptacji pomieszczeń;
  - 4) koszty adaptacji lub nabycia urządzeń przeznaczonych do użytku osób niepełnosprawnych,
    - które są kosztami dodatkowymi względem kosztów, które przedsiębiorca poniósłby, jeżeli zatrudniałby pracowników niebędących osobami niepełnosprawnymi, przez każdy okres, przez który pracownik lub pracownicy niepełnosprawni są w rzeczywistości zatrudniani.
- Pracodawcy prowadzący zakład pracy chronionej, zatrudniający co najmniej 50% pracowników zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności oraz pracowników psychicznie chorych, z epilepsją i z upośledzeniem umysłowym zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności, do podwyższonych kosztów dodatkowo może zaliczyć koszty<sup>3</sup>:
- 1) budowy, instalacji lub rozbudowy danego zakładu,
  - 2) administracyjne,
  - 3) transportowe
- które wynikają z zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

---

<sup>2</sup> § 3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie szczególnych warunków udzielania pomocy przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne (Dz. U. nr 114, poz. 1194 z późn. zm.).

<sup>3</sup> Tamże § 3 ust. 3.

Pomoc na rekompensatę podwyższonych kosztów jest udzielana jako:

- 1) dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- 2) finansowanie przez PFRON<sup>4</sup> i budżet części składek ZUS.

Wysokość otrzymywanego dofinansowania jest uzależniona od stopnia niepełnosprawności pracownika.

Pracodawcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne, które nie osiągnęły wieku emerytalnego, przysługuje ze środków PFRON miesięczne dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości<sup>5</sup>:

- 1) 130% najniższego wynagrodzenia – w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności,
- 2) 110% najniższego wynagrodzenia – w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- 3) 50% najniższego wynagrodzenia – w przypadku osób niepełnosprawnych zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności.

W przypadku zatrudniania przez pracodawcę prowadzącego zakład pracy chronionej osób niepełnosprawnych, u których stwierdzono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe lub epilepsję, oraz niewidomych, kwoty dofinansowania zwiększa się o 75% najniższego wynagrodzenia<sup>6</sup>.

Dofinansowanie do wynagrodzeń jest wypłacane przez PFRON na rachunek bankowy przedsiębiorcy raz na dwa miesiące.

Pomoc polegająca na finansowaniu przez PFRON i budżet części składek ZUS jest zróżnicowana dla pracodawców prowadzących zakład pracy chronionej i pracodawców „otwartego rynku pracy”.

W zakładach pracy chronionej i zakładach aktywności zawodowej w stosunku do zatrudnionych osób niepełnosprawnych<sup>7</sup>:

- 1) część wynagrodzenia, odpowiadającą należnej składce pracownika na ubezpieczenia emerytalne i chorobowe, finansuje PFRON;
- 2) część kosztów osobowych pracodawcy, odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracodawcy, finansuje budżet państwa, a w części odpowiadającej należnej składce na ubezpieczenie wypadkowe finansuje PFRON.

PFRON finansuje u pracodawcy zatrudniającego co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, osiągającego wskaźnik

---

<sup>4</sup> Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

<sup>5</sup> Art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

<sup>6</sup> Tamże, art. 26a ust. 3 pkt 2.

<sup>7</sup> Tamże, art. 25 ust. 3.

zatrudnienia osób niepełnosprawnych ogółem w wysokości co najmniej 6%, w stosunku do zatrudnionych osób niepełnosprawnych<sup>8</sup>:

- 1) zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności – część wynagrodzenia odpowiadającą należnej od pracownika składce na ubezpieczenie emerytalne oraz część kosztów osobowych pracodawcy odpowiadającą należnej od pracodawcy składce na ubezpieczenie emerytalne;
- 2) zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności – część kosztów osobowych pracodawcy odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenie wypadkowe.

W zakładach pracy zatrudniających mniej niż 25 osób, w stosunku do zatrudnionych osób niepełnosprawnych, zaliczonych do znacznego lub do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności<sup>9</sup>:

- 1) część wynagrodzenia odpowiadającą składce należnej od zatrudnionego na ubezpieczenie emerytalne finansuje Fundusz,
- 2) część kosztów osobowych pracodawcy, odpowiadającą należnej składce na ubezpieczenie emerytalne od pracodawcy, finansuje budżet państwa.

Różnica między składką na ubezpieczenia społeczne, potrącaną osobie niepełnosprawnej zatrudnionej u pracodawcy korzystającego z finansowania składek, a częścią składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzoną do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pozostaje u pracodawcy<sup>10</sup>.

Pracodawcy korzystający z pomocy na rekompensatę podwyższonych kosztów zatrudnienia osób niepełnosprawnych są zobowiązani do rozliczenia rocznego otrzymanej pomocy do dnia 15 lutego roku następującego po roku sprawozdawczym. Rozporządzenie przewiduje dwie metody rozliczania pomocy:

- 1) udowadnianie faktycznie poniesionych przez przedsiębiorcę w okresie sprawozdawczym podwyższonych kosztów zatrudniania osób niepełnosprawnych,
- 2) metodę ryczałtową.

Pracodawca może zastosować różne metody do różnych pracowników bądź grup pracowników.

Pierwsza metoda polega na ujęciu rzeczywistych podwyższonych kosztów poszczególnych pracowników niepełnosprawnych. Jako koszty podwyższone są rozumiane koszty określone w § 6 ust. 2 pkt 1-11 rozporządzenia.

---

<sup>8</sup> Tamże, art. 25 ust. 3a.

<sup>9</sup> Tamże, art. 25 ust. 2.

<sup>10</sup> Tamże, art. 25 ust. 7.

Druga metoda polega na ryczałtowym ustaleniu podwyższonych kosztów zatrudniania osób niepełnosprawnych, które w przypadku pracodawców prowadzących zakład pracy chronionej wynoszą<sup>11</sup>:

- 1) 90% najniższego wynagrodzenia – w odniesieniu do osób zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności,
- 2) 70% najniższego wynagrodzenia – w odniesieniu do osób zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,
- 3) 40% najniższego wynagrodzenia – w odniesieniu do osób zaliczonych do lekkiego stopnia niepełnosprawności, a także 100% kwot odpowiadających sfinansowanym przez PFRON i budżet składkom na ubezpieczenia społeczne.

W przypadku zatrudniania przez pracodawcę prowadzącego zakład pracy chronionej osób niepełnosprawnych, u których stwierdzono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe lub epilepsję, oraz niewidomych, kwoty ryczałtu zwiększa się o 55% najniższego wynagrodzenia<sup>12</sup>.

Ryczałtowo ustalone podwyższone koszty u pracodawców „otwartego rynku pracy” są niższe i wynoszą 70% kwoty ustalonej dla zakładów pracy chronionej, uzależnionej od stopnia niepełnosprawności, i 90% zwiększenia kwoty ryczałtu w przypadku zatrudniania pracowników, u których stwierdzono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe lub epilepsję, oraz niewidomych.

Otrzymywana przez przedsiębiorców pomoc na zatrudnianie osób niepełnosprawnych rodzi problemy w ujęciu w księgach rachunkowych i prezentacji w sprawozdaniu finansowym. Dofinansowanie do wynagrodzeń stanowi rodzaj pomocy, którą przedsiębiorcy otrzymują na rachunek bankowy. Finansowanie części składek ZUS od wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych przez PFRON i budżet polega na ujęciu ich w deklaracji DRA oraz nie odprowadzaniu przez przedsiębiorcę do ZUS, wobec tego nie występuje tutaj przepływ pieniężny. Zarówno uzyskiwane dofinansowanie do wynagrodzeń, jak i finansowanie części składek ZUS stanowi pomoc dla przedsiębiorcy w ramach tego samego programu pomocowego nr 52/2004/JK Rekompensata podwyższonych kosztów, na podstawie tych samych aktów prawnych. Dlatego zdaniem autorki sposób ujęcia w księgach, jak i prezentacji w sprawozdaniu finansowym powinien być taki sam zarówno w przypadku dofinansowania do wynagrodzeń, jak i finansowania części składek ZUS.

---

<sup>11</sup> § 4 ust. 2a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie szczególnych warunków udzielania pomocy przedsiębiorcom zatrudniającym osoby niepełnosprawne (Dz. U. nr 114, poz. 1194 z późn. zm.).

<sup>12</sup> Tamże § 4 ust. 2b.

Otrzymywana przez przedsiębiorców pomoc na zatrudnianie osób niepełnosprawnych, zdaniem autorki, może być ujmowana w księgach rachunkowych oraz w rachunku zysków i strat na dwa alternatywne sposoby:

- 1) jako zmniejszenie kosztów podstawowej działalności operacyjnej,
- 2) jako pozostałe przychody operacyjne – pozycja dotacje.

Za możliwością ujęcia pomocy na dwa sposoby przemawia Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 20 Dotacje państwowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy państwa. Należy zaznaczyć, że art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości<sup>13</sup> dopuszcza w sprawach nieuregulowanych ustawą stosować krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości<sup>14</sup>.

W ustawie o rachunkowości zostały uregulowane jedynie dotacje otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych<sup>15</sup>, ustawa nie reguluje zasad ujęcia pomocy otrzymywanej przez przedsiębiorców na zatrudnianie osób niepełnosprawnych ani zasad ujęcia pomocy stanowiącej refundację poniesionych kosztów. Nie zostały opracowane Krajowe Standardy Rachunkowości dotyczące pomocy państwa, wobec tego w myśl art. 10 ust. 3 można stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

MSR 20 przedstawia następujący podział dotacji<sup>16</sup>:

---

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami.

<sup>14</sup> Od 1 stycznia 2005 r. spółki notowane w obrocie publicznym w Unii Europejskiej zobowiązane są sporządzać swoje skonsolidowane sprawozdania finansowe na podstawie wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR). Por. Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości Dz. U. L 243, 11.9.2002, s. 1; Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1725/2003 z dnia 29 września 2003 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady Dz. U. L 261, 13.10.2003.

<sup>15</sup> Art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości: Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności: środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

<sup>16</sup> Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 20 Dotacje państwowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy państwa § 3 Definicje.

– Dotacje do aktywów są dotacjami rządowymi, których udzieleniu towarzyszy podstawowy warunek mówiący o tym, że jednostka kwalifikująca się do ich otrzymania powinna zakupić, wytworzyć lub w inny sposób pozyskać aktywa długoterminowe (trwałe). Dotacjom tego typu mogą także towarzyszyć dodatkowe warunki wprowadzające ograniczenia co do rodzaju dotowanych aktywów, ich umiejscowienia lub też okresów, w których mają być one nabyte lub utrzymywane przez jednostkę gospodarczą.

– Dotacje do przychodu są dotacjami rządowymi innymi niż dotacje do aktywów.

Zgodnie z klasyfikacją dotacji zawartą w MSR 20 na „dotacje do aktywów” i „dotacje do przychodu”, analizowana w niniejszym opracowaniu pomoc na zatrudnianie osób niepełnosprawnych jest „dotacją do przychodu”, gdyż stanowi ona rekompensatę podwyższonych kosztów zatrudniania osób niepełnosprawnych, a nie dofinansowanie do pozyskanych aktywów trwałych<sup>17</sup>. § 29 MSR 20 wskazuje dwa alternatywne sposoby prezentacji dotacji do przychodu w sprawozdaniu finansowym: „dotacje do przychodu są niekiedy prezentowane jako przychód w oddzielnej pozycji rachunku zysków i strat, lub w ogólnej pozycji zatytułowanej „Pozostałe przychody”. W ramach alternatywnego rozwiązania pomniejszają one odnośne koszty”. Obydwie metody są uznawane przez MSR 20 za możliwe do przyjęcia. Argumentem do stosowania pierwszej metody jest stwierdzenie, że saldowanie pozycji przychodów i kosztów jest niewłaściwym podejściem oraz że oddzielenie dotacji od kosztów ułatwia porównanie z innymi kosztami niezwiązanymi z dotacjami<sup>18</sup>. Za stosowaniem drugiej metody przemawia to, że koszty nie zostałyby poniesione przez jednostkę gospodarczą, gdyby nie zostały jej przyznane dotacje, a zatem prezentacja kosztów bez skompensowania ich z dotacją może wprowadzić w błąd<sup>19</sup>.

Zgodnie z § 9 MSR 20 sposób, w jaki dotacja została otrzymana, nie wpływa na metodę księgową, którą należy przyjąć w stosunku do dotacji. Dlatego też dotacja jest księgowana w ten sam sposób niezależnie od tego,

---

<sup>17</sup> Wyjątek mogą stanowić podwyższone koszty wymienione w katalogu w omawianym rozporządzeniu w § 3 ust. 2 pkt 3,4 oraz § 3 ust. 3, t.j., koszty adaptacji pomieszczeń, koszty adaptacji lub nabycia urządzeń przeznaczonych do użytku osób niepełnosprawnych, koszty budowy, instalacji lub rozbudowy danego zakładu, jeśli zgodnie ze stosowaną polityką (zasadami) rachunkowości jednostki są one kwalifikowane jako zwiększenie aktywów trwałych.

<sup>18</sup> Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 20 § 30.

<sup>19</sup> Tamże, § 30.

czy została ona otrzymana w formie środków pieniężnych, czy też przybrała formę redukcji zobowiązań wobec rządu<sup>20</sup>.

Zgodnie z MSR 20 w sprawozdaniu finansowym należy ujawniać następujące informacje<sup>21</sup>:

- a) zasady (politykę) rachunkowości zastosowane do dotacji rządowych, łącznie z podaniem metod prezentacji przyjętych w sprawozdaniu finansowym,
- b) rodzaj oraz zasięg dotacji rządowych ujętych w sprawozdaniu finansowym oraz wskazówki o innych formach pomocy rządowej, z których jednostka gospodarcza odniosła bezpośrednią korzyść,
- c) niespełnione warunki oraz inne zdarzenia warunkowe związane z ujętą w sprawdzaniu pomocą rządową.

Ujęcie pomocy jako zmniejszenia kosztów będzie miało wpływ na wartość kosztów podstawowej działalności operacyjnej oraz wynik na sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty zostaną obniżone o wartość uzyskanej pomocy, przez co wynik na sprzedaży będzie wyższy o wartość tej pomocy.

Ujęcie pomocy w pozostałej działalności operacyjnej spowoduje, że zysk na sprzedaży nie będzie jej uwzględniał, a przez to będzie niższy o wartość pomocy w porównaniu z pierwszym sposobem.

#### PODSUMOWANIE

Pomoc udzielana przedsiębiorcom na zatrudnianie osób niepełnosprawnych w celu rekompensaty pracodawcom ponoszonych podwyższonych kosztów obejmuje dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych oraz finansowanie przez PFRON i budżet części składek ZUS. Pomoc ta jest udzielana w ramach tego samego programu pomocowego na podstawie tych samych aktów prawnych. Dlatego, zdaniem autorki, sposób ujęcia w księgach, jak i prezentacji w sprawozdaniu finansowym powinien być taki sam zarówno w przypadku dofinansowania do wynagrodzeń, jak i finansowania części składek ZUS.

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości pomoc taka stanowi „dotację do przychodu”, wobec czego może być ujmowana w księgach rachunkowych i prezentowana w sprawozdaniu finansowym jako przychód lub jako zmniejszenie kosztów.

---

<sup>20</sup> Tamże, § 9.

<sup>21</sup> Tamże, § 39.



Otrzymywana przez przedsiębiorców pomoc na zatrudnianie osób niepełnosprawnych, zdaniem autorki, może być ujmowana w księgach rachunkowych oraz w rachunku zysków i strat na dwa alternatywne sposoby:

- 1) jako zmniejszenie kosztów podstawowej działalności operacyjnej,
- 2) jako pozostałe przychody operacyjne – pozycja dotacje.

#### THE RECORDS OF AID FOR ENTREPRENEURS EMPLOYING THE DISABLED

##### S u m m a r y

The paper deals with the problems of the records and presentation in financial reports of the aid for entrepreneurs employing the disabled, the entrepreneurs who run sheltered workshops and the „open labour market.” Such problems are important, taking into consideration the changes in the regulations concerning the public aid after Poland had joined the European Union.

The employers who employ the disabled may obtain reimbursement of their higher costs. It consists in additional financing of payment for the disabled, through PFRON and the budget fees for the Social Insurance Company within the confines of programme no 52/2004/JK, the reimbursement of higher costs.

Entrepreneurs therefore obtain aid to employ the disabled, a fact that causes new problems, i.e., how to place it in the account books and presentation in the financial records. Subsidies to payments are an aid that entrepreneurs receive to their bank account. Paying parts of ZUS fees from the disabled through PFRON and the budget consists in including them in DRA declaration. Entrepreneurs do not pay them to ZUS, so there is no financial transfer.

According to the author, we may use the rules of the International Standards of Accountancy by which to represent the aid for the disabled in the account books and financial records.

On the basis of art. 10 , section 3 of the accountancy law one may use the principles defined in the International Standards of Accountancy (Pol. MSR) 20 to represent the aid in account books and financial records. According to these standards, there are two methods by which to present this aid in the financial records that can be accepted: as an income in the calculation of profits and losses, or as a reduction of costs.

*Translated by Jan Kłós*

**Słowa kluczowe:** pomoc państwa na zatrudnienie, program pomocowy, zakład pracy chronionej, rekompensata podwyższonych kosztów, dofinansowanie do wynagrodzeń, Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

**Key words:** state subsidy for employment, aid programme, sheltered workshop, reimbursement of higher costs, subsidy to payments, International Standards of Accountancy.