

**Zagadnienie:** Wystawienie opinii na temat poprawności sposobu ujmowania/liczenia kosztów z uwzględnieniem narzutów ustalonych proporcjonalnie do danych rodzajów kosztów.

**Odpowiedź:**

Na wstępie chciałbym przytoczyć treść art. 4 ustawy o rachunkowości:

*1. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

*1a. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.*

Powyższe dwa punkty określają, że prowadzone księgi rachunkowe mają pomóc w przedstawieniu jasnej i rzetelnej sytuacji jednostki.

Mając na uwadze fakt, że od 2017 roku koszty administracyjne są ujmowane w księgach proporcjonalnie na poszczególne działy tj. utrzymanie Stacji Uzdatniania Wody (SUW), konserwację, sprzątanie i oświetlanie, pragnę wyrazić swoją opinię, iż takie działania są zgodne z przepisami.

Działania kierownika jednostki polegające na dzieleniu procentowym kosztów administracyjnych urealnia ogół kosztów poszczególnych działów.

Pomocniczo posłużę się metodą wyceny towarów. Zarówno materiały, jak i towary przyjmowane do magazynu ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia w cenach rzeczywistych, tzn. zakupu (art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości) lub nabycia (art. 28 ust. 2 tej ustawy), albo w cenach przyjętych do ewidencji, czyli tzw. cenach ewidencyjnych (art. 34 ust. 2 tej ustawy).

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2016 r. jednostka ewidencjonowała koszty administracyjne wg zasady podobnej do wyceny wg ceny rzeczywistej (faktura za administrację trafiała na analityczne konto od kosztów administracyjnych), zaś od stycznia 2017 roku faktura ta jest dzielona proporcjonalnie na poszczególne koszty związane z administracją.

Przykładowo, przypuśćmy, że produkujemy gliniane talerze. W celu ich produkcji potrzebujemy gliny, narzędzi, pracownika, pieca. Stosując metodę wyceny z 2017 roku, w celu ustalenia kosztu wytworzenia jednego talerza należałoby policzyć ile zużyliśmy materiału, ile czasu jego zajęło wykonanie (koszty pracownika), ile czasu trwało wypiekanie (ile prądu zużyliśmy), w jakim stopniu zużyliśmy sprzęt i narzędzia.

Gdybyśmy stosowali metodę z 2016 roku to koszt wytworzenia wyniósłby tyle ile kosztuje glina.

Reasumując, oceniam pozytywnie zmianę metody ewidencjonowania kosztów administracyjnych polegającej na podziale tych kosztów na poszczególne działy.

Ocenie nie poddaję procentowego podziału kosztów administracyjnych na poszczególne działy, ponieważ to kierownik jednostki – w tym przypadku ZAN czyli firma administracyjna wraz z Komitetem Zarządzającym Osiedla Zielona wiedzą najlepiej w oparciu o długoletnie doświadczenie, wynikające z praktyki i posiadanych dokumentów jaki jest podział pracy i czasu w okresie miesiąca rozrachunkowego na poszczególne działy.

**Zagadnienie:** Ocena prawidłowości przyjętego planu kont

**Odpowiedź:**

Ustalenie planu kont to wprawdzie indywidualna decyzja każdej jednostki, ale jest to obwarowane granicami prawnymi.

Niniejszym stwierdzam, że w przypadku omawianej jednostki tzn. wymienionego kompleksu nieruchomości, przyjęty przez ZAN plan kont, jego konta syntetyczne jak i analityczne są wystarczające do przedstawienia rzetelnych i jasnych danych finansowych o jednostce.

BIURO RACHUNKOWE  
CMOON Sp. z o.o.  
ul. Modlińska 175A  
03-186 Warszawa  
NIP 5242777700

KSIEGOWY  
  
Adam Piórko