

IWONA MAJCHRZAK

Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie

**MODYFIKACJA ZAKŁADOWEGO PLANU KONT
NA POTRZEBY EWIDENCJI KOSZTÓW PROJEKTÓW
WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UNIJNYCH**

Wprowadzenie

Polska wstępując w struktury Unii Europejskiej otrzymała możliwość korzystania ze środków unijnych na realizację szerokiego wachlarza przedsięwzięć. Dostęp do tych środków nie jest jednak łatwy, ponieważ jest obciążony szeregiem wymogów. Jednym z nich jest obowiązek księgowego wyodrębnienia przez beneficjenta kosztów realizacji projektu współfinansowanego ze środków unijnych. Spełnienie tego warunku wymaga uwzględnienia w polityce rachunkowości, między innymi, zmian w zakładowym planie kont (ZPK). Polegają one głównie na odpowiedniej jego rozbudowie z uwzględnieniem istoty kosztów realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków unijnych oraz stosowanego wariantu ewidencji kosztów.

Celem artykułu jest przedstawienie propozycji modyfikacji ZPK na potrzeby ewidencji kosztów projektów współfinansowanych ze środków unijnych.

1. Istota kosztów realizacji projektów finansowanych ze środków unijnych

W literaturze z zakresu rachunkowości koszty są definiowane jako „wyrażone w pieniądzu lub jego ekwiwalentach wykorzystanie (zużycie) zasobów (środków), związanych z prowadzoną w określonych warunkach działalnością, w celu osiągnięcia w bieżącym okresie lub w przyszłości korzyści dla organiza-

cji¹, a także jako wyrażone wartościowo zużycie zasobów majątkowych (czynników działalności) przedsiębiorstwa ponoszone dla uzyskania określonego efektu, np. wyrobu, usługi, realizacji określonych funkcji². Przepisy prawa wspólnotowego³ oraz uzupełniające je wytyczne krajowe⁴ definiują natomiast koszty realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych jako wydatki lub koszty poniesione przez beneficjenta w związku z realizacją projektu.

Podstawowym kryterium podziału wydatków na realizację projektu jest zakres ich kwalifikowalności. Zgodnie z tym kryterium wyróżnia się:

- 1) wydatki kwalifikowane, czyli wydatki lub koszty poniesione przez beneficjenta, w związku z realizacją projektu w ramach Programu Operacyjnego lub Regionalnego Programu Operacyjnego, które kwalifikują się na podstawie Wytycznych oraz trybu określonego w umowie o dofinansowanie projektu do refundacji ze środków danego programu,
- 2) wydatki niekwalifikowane, a więc wydatki lub koszty niekwalifikujące się do refundacji ze środków przeznaczonych na realizację Programu Operacyjnego lub Regionalnego Programu Operacyjnego.

Wydatkiem kwalifikującym się do współfinansowania jest wydatek spełniający łącznie ogólne zasady jego kwalifikowania, z których wynikają następujące warunki:

- a) został poniesiony w okresie kwalifikowalności wydatków,
- b) jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego,
- c) jest zgodny z postanowieniami Programu Operacyjnego lub Regionalnego Programu Operacyjnego,

¹ *Rachunkowość zarządcza i rachunek kosztów*, red. G. K. Świdorska, Wydawnictwo Difin, Warszawa 2002, t. I, s.1-2.

² *Rachunkowość zarządcza przedsiębiorstw. Rachunek kosztów*, red. D. Sołtys, Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej im. O. Łanego we Wrocławiu, Wrocław 2003, s. 20.

³ Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. *ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999* (Dz.Urz.UE z dnia 31 lipca 2006 r L 210/25); Rozporządzenie Rady (WE) nr 1341/2008 z dnia 18 grudnia 2008 r. *zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w odniesieniu do niektórych projektów generujących dochody* (Dz.Urz.UE L 348 z 24.12.2008 r.)

⁴ *Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013*. Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 17 grudnia 2008 r. oraz *Wytyczne w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód*. Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 stycznia 2009 r.

- d) jest zgodny z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie projektu,
- e) jest niezbędny do realizacji projektu i został poniesiony w związku z jego realizacją, a więc ma bezpośredni związek z celami projektu,
- f) został dokonany w sposób oszczędny, tzn. w oparciu o zasadę dążenia do uzyskania założonych efektów przy jak najniższej kwocie wydatku,
- g) został należycie udokumentowany,
- h) nie podlega wyłączeniom ustalonym przez Instytucję Zarządzającą w Dokumentacji konkursowej.

Wydatki lub koszty, które nie spełniają ogólnych zasad kwalifikowania do współfinansowania są wydatkami niekwalifikowanymi i obowiązek ich pokrycia ciąży na beneficjencie. Do tej kategorii kosztów należą w szczególności:

- 1) podatki pośrednie, w tym podatek od towarów i usług (VAT), który może być odzyskany zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług⁵,
- 2) pozostałe koszty operacyjne związane z nałożeniem na podmiot ubiegający się o współfinansowanie kar i grzywien,
- 3) koszty finansowe obejmujące:
 - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz odsetki za zwłokę w zapłacie,
 - koszty kredytu, jak np. bankowa prowizja od udzielonego kredytu oraz odsetki pobrane z góry od kredytu,
 - ujemne różnice kursowe sald należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych
- 4) wydatki na:
 - zakup środków trwałych, które były przez beneficjenta współfinansowane w ostatnich siedmiu latach poprzedzających ich zakup ze środków wspólnotowych lub dotacji krajowych,
 - zakup gruntu przekraczający 10% wartości całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu,
 - mieszkalnictwo ponoszone w ramach projektów współfinansowanych przez Fundusz Spójności,
- 5) inne koszty, które nie spełniają warunków zakwalifikowania do wydatków kwalifikowanych w ramach poszczególnych projektów.

Należy podkreślić, iż wykazanie przez beneficjenta poziomu kosztów niekwalifikujących się do współfinansowania ze środków unijnych nie jest działaniem niewłaściwym i dyskwalifikującym dany projekt. Oznacza to jedynie, iż poziom ich nie będzie uwzględniany przy refundacji środków.

⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.

Brak pokrycia kosztów niekwalifikowanych ze środków unijnych nie zwalnia jednostki korzystającej z dofinansowania z właściwego ujęcia ich w księgach rachunkowych. Podmiot korzystający ze środków unijnych powinien bowiem ujmować w księgach rachunkowych wszystkie zdarzenia gospodarcze związane z poniesionymi kosztami realizacji projektu, tj. kosztami kwalifikowanymi, jak i niekwalifikowanymi do refundacji. Wynika to z faktu, iż beneficjent jest zobowiązany do właściwego wydatkowania całości środków przeznaczonych na dany projekt, tj. środków pochodzących z funduszy unijnych oraz własnych środków mających pokryć wkład własny, w tym wydatki niekwalifikowane.

Przy kwalifikowaniu wydatków/kosztów realizacji projektu do współfinansowania w ramach środków unijnych należy zwrócić szczególną uwagę na ich związek z projektem. Mogą, bowiem wystąpić kategorie wydatków/kosztów mające pośredni charakter, jak na przykład zakup środków trwałych wykorzystywanych w określonej części do realizacji projektu, czy też koszty ogólne.

Spełnienie warunku wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych wymaga odpowiedniej modyfikacji ZPK.

2. Zakres modyfikacji zakładowego planu kont na potrzeby ewidencji kosztów projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Zakres modyfikacji ZPK jest uzależniony od wariantu ewidencji kosztów przyjętego przez jednostkę ubiegającą się o dofinansowanie. Jednostka gospodarcza może bowiem stosować uproszczony⁶ lub rozwinięty wariant ewidencji kosztów⁷.

Autorka niniejszego artykułu zaproponowała modyfikację ZPK uwzględniającego ewidencję kosztów w pełnym wariantcie ewidencyjnym. Za takim podejściem przemawiały następujące ograniczenia:

- a) wariantu uproszczonego ograniczonego do ewidencji kosztów na kontach układu rodzajowego, jak:
 - wykonywanie tylko jednego rodzaju działalności w niewielkich rozmiarach,
 - brak konieczności sporządzania kalkulacji,

⁶ Wariant uproszczony ewidencji kosztów polega na ograniczeniu ewidencji do układu rodzajowego albo układu podmiotowego.

⁷ Pełen wariant ewidencyjny kosztów obejmuje ewidencję kosztów zarówno na kontach układu rodzajowego, jak i układu celowego.

- b) wariantu ujmującego koszty na kontach układu podmiotowego (celowego), jak:
- zmniejszona wartość informacyjna w zakresie bieżącej informacji o kosztach rodzajowych uniemożliwiająca rzetelne sporządzenie informacji dodatkowej oraz sprawozdania F-01, czyli sprawozdania o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz działalności inwestycyjnej,
 - brak możliwości bieżącej kontroli i analizy kosztów rodzajowych.

Dla rzetelnej ewidencji wydatków/kosztów projektów współfinansowanych ze środków unijnych jest niezbędne wprowadzenie zmian nie tylko w ramach kont wynikowych, ale również powinny one dotyczyć też kont bilansowych.

Konieczność wydzielenia specjalnych kont bilansowych wynika z faktu, iż ustalenie wydatku/kosztu wymaga uwzględnienia powiązań ze składnikami:

- a) aktywów, jak na przykład zużycie rzeczowych składników majątku związanych z realizowanym projektem,
- b) pasywów w postaci zobowiązań z tytułu podatków.

W związku z tym jest niezbędna modyfikacja/rozbudowa następujących zespołów kont:

- zespół 0 – „Aktywa trwałe”,
- zespół 1 – „Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”
- zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”,
- zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Szczegółową propozycję rozbudowy wyodrębnionych zespołów ZPK na potrzeby ewidencji wydatków/kosztów projektów współfinansowanych ze środków unijnych przedstawia tabela 1.

Tabela 1

Rozbudowa ZPK na potrzeby ewidencji wydatków/kosztów projektów współfinansowanych ze środków unijnych

Symbol konta i nazwa		
Konto syntetyczne	Konto analityczne I stopnia	Konto analityczne II stopnia
Zespół 0 – Aktywa trwałe		
010 – Środki trwałe		
	0101 – Grunty i prawa użytkowania wieczystego gruntów	
		01011 – Grunty nabyte dla realizacji projektu A
	0102 – Budynki i lokale	
	0103 – Urządzenia techniczne i komputery	
		01031 – Sprzęt pomiarowy – projekt A
		01032 – Komputery – projekt B
	0104 – Inne środki trwałe	

Symbol konta i nazwa		
Konto syntetyczne	Konto analityczne I stopnia	Konto analityczne II stopnia
070 – Umorzenie środków trwałych		
	0701	– Prawa wieczystego użytkowania gruntu
	0702	– Budynki i lokale
	0703	– Urządzenia techniczne i komputery
		07031 – Sprzęt pomiarowy – projekt A
		07032 – Komputery – projekt B
	0704	– Inne środki trwałe
Zespól 1 - Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
100 - Kasa		
	1001	– Kasa – działalność podstawowa
	1002	– Kasa – projekt A
	1003	– Kasa – projekt B
130 – Bieżący rachunek bankowy		
	1301	– Bieżący rachunek bankowy – działalność podstawowa
	1302	– Bieżący rachunek bankowy – projekt A
	1303	– Bieżący rachunek bankowy – projekt B
131 – Rachunki bankowe lokat		
	1311	– Rachunek bankowy lokat – działalność podstawowa
	1312	– Rachunek bankowy lokat – projekt A
	1313	– Rachunek bankowy lokat – projekt B
Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia		
200 – Rozrachunki z tytułu rozliczeń umownych		
	2001	– Rozrachunki z tytułu rozliczeń umowy – projekt A
		20011 - Kontrahent „X”
		20012 – Kontrahent „Y”
	2002	– Rozrachunki z tytułu rozliczeń umowy – projekt B
		20021 - Kontrahent „Z”
		20022 – Kontrahent „W”
230 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		
	2301	– Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – działalność podstawowa
		23011 – Kartoteka imienna pracownika
	2302	– Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – projekt A
		23021 – Kartoteka imienna pracownika
	2303	– Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – projekt B
		23031 – Kartoteka imienna pracownika
234 – Inne rozrachunki z pracownikami		
	2341	– Zaliczki
		23411 – Zaliczki - działalność podstawowa
		23412 – Zaliczki - projekt A
		23413 – Zaliczki – projekt B
Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400 - Amortyzacja		
	4001	– Amortyzacja składników majątku w ramach projektu A
		40011 – Amortyzacja urządzeń pomiarowych
	4002	– Amortyzacja składników majątku w ramach projektu A

Symbol konta i nazwa		
Konto syntetyczne	Konto analityczne I stopnia	Konto analityczne II stopnia
		40021 – Amortyzacja komputerów
410 – Zużycie materiałów i energii		
	4101 – Zużycie materiałów	
		41011 – Zużycie materiałów w ramach projektu A
		41012 – Zużycie materiałów w ramach projektu B
	4102 – Zużycie energii	
		41021 – Zużycie energii w ramach projektu A
		41022 – Zużycie energii w ramach projektu B
420 – Usługi obce		
	4207 – Usługi remontowe	
		42071 – Usługi remontowe na rzecz maszyn i urządzeń związanych z realizacją projektu A
	4209 – Pozostałe usługi obce	
		42091 – Usługi telekomunikacyjne
		42092 – Usługi bankowe
		42093 – Koszty audytu
430 – Wynagrodzenia		
	4301 – Wynagrodzenia osobowe	
		43011 – Wynagrodzenia osobowe w ramach projektu A
		43012 – Wynagrodzenia osobowe w ramach projektu B
	4302 – Wynagrodzenia bezosobowe	
		43021 – Wynagrodzenia bezosobowe w ramach projektu A
		43022 – Wynagrodzenia bezosobowe w ramach projektu B
440 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników		
	4401 – Narzuty na wynagrodzenia od płac w ramach projektu A	
	4402 – Narzuty na wynagrodzenia od płac w ramach projektu B	
450 – Podatki i opłaty		
	4501 – Podatek od nieruchomości	
		45011 – Podatek od nieruchomości związanych z realizacją projektu A
	4502 – Podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu od VAT należnego oraz nie zwiększający wartości początkowej środków trwałych	
460 – Pozostałe koszty rodzajowe		
Zespół 5 – Koszty według typów działalności		
501 – Koszty działalności podstawowej		
521 – Koszty wydziałowe		
522 – Koszty działalności pomocniczej		
527 – Koszty sprzedaży		
550 – Koszty zarządu		
551 – Koszty realizacji projektów współfinansowanych z funduszy unijnych		
	5511 – Koszty kwalifikowane	
		55111 – Koszty kwalifikowane projektu A

Symbol konta i nazwa		
Konto syntetyczne	Konto analityczne I stopnia	Konto analityczne II stopnia
		55112 – Koszty kwalifikowane projektu B
	5512 – Koszty niekwalifikowane	
		55121 – Koszty niekwalifikowane projektu A
		55122 – Koszty niekwalifikowane projektu B

Źródło: opracowanie własne.

Rozbudowa ZPK podmiotów realizujących projekty przy współdziale środków unijnych może nastąpić w drodze poziomego podziału kont⁸. Na przykład w ramach konta „Środki trwałe” należy wyodrębnić konto analityczne I stopnia „Urządzenia techniczne i komputery”, a w jego ramach konta analityczne II stopnia odpowiadające grupom urządzeń technicznych i informatycznych związanych z realizowanymi projektami. Przykładowo, mogą to być następujące konta analityczne: „Sprzęt pomiarowy – Projekt A”, „Komputery – Projekt B”.

Rozbudowa zespołu 1 - „Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe” dotyczy głównie środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz gotówki w kasie. Wynika to z faktu, iż podmioty realizujące projekty przy współdziale środków unijnych są zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionego na potrzeby realizowanego projektu rachunku bankowego. Wyodrębnienie ewidencji dla wszystkich transakcji związanych z projektem wymusza natomiast sporządzanie odrębnych raportów kasowych dla realizowanych projektów.

Zachowanie zasady oddzielnej ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych dotyczących realizowanych projektów wskazuje na konieczność wyodrębnienia w ramach zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” rozrachunków z kontrahentami poszczególnych projektów.

Dla właściwego ujęcia kosztów realizacji projektu najbardziej rozbudowany powinien zostać zespół 4 – „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”. Uszczegółowienie tych pozycji jest również niezbędne do rozliczenia i zakwalifikowania kosztów realizowanego projektu do współfinansowania. Należy, bowiem pamiętać, iż uchybienia w tym zakresie mogą być podstawą do zakwestionowania kosztu jako wielkości kwalifikowanej do współfinansowania, a nawet mogą spowodować konieczność zwrotu otrzymanych już środków unijnych.

⁸ Szerzej strukturę kont i zasady ich podzielności są omówione, między innymi w następujących pozycjach literatury: B. Micherda: *O optymalizacji struktury kont*, Zeszyty Naukowe Akademii Ekonomicznej w Krakowie Nr 1788, Kraków 1983; W. Gos: *Klasyfikacja kont księgowych w polskim prawie bilansowym*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego Nr 351, Prace Katedry Rachunkowości Nr 22, Szczecin 2002.

W ramach zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” należałoby wyodrębnić konto syntetyczne „Koszty realizacji projektów współfinansowanych z funduszy unijnych”. Do tego konta powinny być przypisane konta analityczne umożliwiające ustalenie kosztów kwalifikowanych i kosztów niekwalifikowanych w ramach realizowanych projektów.

Jak już wspomniano, przy ewidencji kosztów realizacji projektu pojawia się problem rozliczenia kosztów pośrednich. W zaproponowanej rozbudowie ZPK koszty te są zgrupowane na koncie syntetycznym „Koszty realizacji projektów współfinansowanych z funduszy unijnych”. Do ich rozliczenia należy wykorzystać klucze podziałowe. Przyjęte rozliczenia pośrednich wydatków/kosztów klucze podziałowe muszą być wielkościami, wyrażającymi związek między wydatkami/kosztami a podstawą ich rozliczenia. Mogą to być, na przykład, koszty zużycia materiałów na realizację projektu, stopień zaangażowania maszyn i urządzeń do realizacji projektu, czas pracy maszyn i urządzeń bądź koszty płac pracowników zaangażowanych w realizację projektu.

Procedura rozliczania pośrednich kosztów realizacji projektów współfinansowanych z funduszy unijnych jest następująca:

- a) obliczenie klucza podziałowego:

$$N_{\text{KRP}} = \frac{\text{KRP}}{\text{PR}} \times 100\%;$$

gdzie:

N_{KRP} – klucz podziału pośrednich kosztów realizacji projektu,

KRP – pośrednie koszty realizacji projektu,

PR – podstawa rozliczania kosztów realizacji projektu,

- b) ustalenie kosztów realizacji projektów przypadających na dany projekt:

$$\text{KRP}_i = N_{\text{KRP}} \times \text{PR}_i;$$

gdzie:

KRP_i – koszty realizacji projektu przypadające na i-ty projekt,

PR_i – część podstawy rozliczania przypadająca na i-ty projekt.

Przedstawioną procedurę rozliczania kosztów pośrednich należy zastosować zarówno do kosztów kwalifikowanych, jak i kosztów niekwalifikowanych do współfinansowania.

Uwagi końcowe

Zaproponowana modyfikacja ZPK podmiotów realizujących projekty przy współudziale środków unijnych nie wpływa na zmianę kwoty obrotów kont księgi głównej, lecz dzięki pogłębieniu ewidencji syntetycznej i analitycznej umożliwia uzyskanie informacji o wysokości, rodzaju oraz kwalifikowalności poniesionych kosztów. Zaspokaja tym samym potrzeby informacyjne w zakresie poszczególny kategorii kosztów oraz umożliwia przeprowadzenie ich kontroli.

Należy zaznaczyć, iż jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek księgowania wydatków projektów w sposób zapewniający podział wydatków kwalifikowanych na:

- wydatki kwalifikowane sfinansowane ze środków publicznych pochodzących z funduszy unijnych,
- wydatki kwalifikowane sfinansowane ze środków publicznych pochodzących z funduszy krajowych.

W związku z tym, iż projekty współfinansowane ze środków unijnych mogą realizować również podmioty prowadzące uproszczoną ewidencję, występuje konieczność określenia sposobów prowadzenia przez te jednostki ewidencji wydatków/kosztów realizacji projektu.

W ramach indywidualnie podpisanych umów jednostki nieprowadzące pełnej ewidencji księgowej są zazwyczaj zobowiązane do sporządzania comiesięcznych zestawień dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków/kosztów. Zestawienia takie powinny obejmować wszystkie wydatki/koszty od początku realizacji projektu, aż do jego zakończenia, przy czym powinny być one drukowane co miesiąc oraz podpisywane przez osobę sporządzającą i zatwierdzającą dane zestawienie.

Przedstawiona propozycja w zakresie ewidencji księgowej wydatków/kosztów realizacji projektu gwarantuje bezpieczeństwo realizacji projektu oraz zmniejsza ryzyko przeoczenia i nieprawidłowego ujęcia kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych. Tym samym ogranicza ryzyko niezrealizowania danego przedsięwzięcia.

Literatura

Gos W.: *Klasyfikacja kont księgowych w polskim prawie bilansowym*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego Nr 351, Prace Katedry Rachunkowości Nr 22, Szczecin 2002.

Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013. Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 17 grudnia 2008 r.

- Micherda B.: *O optymalizacji struktury kont*, Zeszyty Naukowe Akademii Ekonomicznej w Krakowie Nr 1788, Kraków 1983.
- Rachunkowość zarządcza i rachunek kosztów* pod red. G. K. Świdorskiej, Wydawnictwo Difin, Warszawa 2002, t. I.
- Rachunkowość zarządcza przedsiębiorstw. Rachunek kosztów*, pod red D. Sołtys, Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej im. O. Lanego we Wrocławiu, Wrocław 2003.
- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.Urz.UE z dnia 31 lipca 2006 r L 210/25).
- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1341/2008 z dnia 18 grudnia 2008 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1083/2006 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności w odniesieniu do niektórych projektów generujących dochody (Dz.Urz.UE L 348 z 24.12.2008 r.).
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*, Dz. U. Nr 54, poz. 535 z póź. zm.
- Wytyczne w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód*. Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 stycznia 2009 r.

dr Iwona Majchrzak
Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie
Katedra Rachunkowości
Ul. Żołnierska 47, 71-210 Szczecin,
Iwona.Majchrzak@zut.edu.pl

MODIFICATION THE FACTORY CHART OF ACCOUNTS TO THE NEEDS OF THE REGISTER PROJECT'S COSTS FINANCED BY THE UE FUND

Summary

Using the UE fund for the investment's realization requires an appropriate presentation in the register. For this purpose it was necessary the changes in the factory chart of accounts. This article contains the proposal of answers to this scope.

Translated by Iwona Majchrzak

