

RACHUNKOWOŚĆ W ZARZĄDZANIU PROJEKTAMI FINANSOWANYMI ZE ŚRODKÓW UNIJNYCH

Krzysztof Dziadek

RACHUNKOWOŚĆ W ZARZĄDZANIU PROJEKTAMI FINANSOWANYMI ZE ŚRODKÓW UNIJNYCH

Krzysztof Dziadek

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 stycznia 2020 r.

Recenzenci

Prof. dr hab. Waldemar Gos

Prof. dr hab. Maria Hass-Symotiuik

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne i łamanie

Violet Design Wioletta Kowalska

Projekt okładek serii

Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

.....
Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących
im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej
w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło.
A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.
.....

prawolubni


SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2020

ISBN 978-83-8187-291-1

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
---------------------	---

Wstęp	11
-------------	----

Rozdział 1

Projekty unijne w finansowaniu rozwoju przedsiębiorstw	17
1.1. Definicje oraz typy projektów unijnych	17
1.2. Znaczenie funduszy unijnych we wspieraniu rozwoju przedsiębiorstw	31
1.3. Zasady realizacji projektów biznesowych dofinansowanych z Unii Europejskiej	42
1.4. Cykl życia projektu unijnego	52
1.5. Fundusze unijne przeznaczone dla przedsiębiorstw	65

Rozdział 2

Wymagania wobec rachunkowości przedsiębiorstw korzystających ze środków unijnych	78
2.1. Rola systemu rachunkowości w pozyskiwaniu oraz rozliczaniu dotacji unijnych	78
2.2. Zakres informacji finansowych wymagany we wniosku o dotację	88
2.3. Zakres informacji finansowych niezbędny do rozliczenia projektu unijnego	102
2.4. Modyfikacja zasad (polityki) rachunkowości przedsiębiorstw korzystających ze środków unijnych	113
2.5. Regulacje wewnętrzne związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych	121

Rozdział 3**Dostosowanie rachunkowości do potrzeb rozliczania**

dofinansowania ze środków unijnych	130
3.1. Koszty i wydatki związane z realizacją projektu europejskiego	130
3.2. Aktywa trwałe współfinansowane ze środków unijnych	137
3.3. Przychody z tytułu dotacji ze środków unijnych	147
3.4. Rozrachunki w projekcie unijnym	155
3.5. Obciążenia publicznoprawne związane z realizacją projektu unijnego	163

Rozdział 4**Dostosowanie ewidencji księgowej do potrzeb zarządzania**

projektami współfinansowanymi ze środków unijnych	169
4.1. Zarządzanie finansami i zarządzanie kosztami projektu	169
4.2. Rozbudowa ewidencji księgowej na potrzeby zarządzania projektami	175
4.3. Wykorzystanie wyodrębnionej ewidencji księgowej do tworzenia raportów zarządczych za pomocą arkuszy kalkulacyjnych	189
4.4. Sprawozdawczość zarządcza projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej	193

Rozdział 5**Bilansowe i podatkowe skutki otrzymania dotacji unijnych**

5.1. Wycena majątku sfinansowanego z udziałem dotacji unijnej	204
5.2. Prezentacja dotacji w sprawozdaniu finansowym	209
5.3. Dotacje unijne na gruncie podatku dochodowego	217
5.4. Dofinansowanie ze środków unijnych a obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług	227
5.5. Wydatki finansowane dotacją a prawo do odliczenia podatku VAT	232

Rozdział 6**Wykorzystanie rachunkowości do zarządzania projektami****współfinansowanymi ze środków unijnych – wyniki badań 239**

- 6.1. Analiza rozwiązań w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu współfinansowanego ze środków unijnych 239
- 6.2. Zakres informacji finansowo-księgowych wykorzystywany do zarządzania projektami współfinansowanymi ze środków unijnych 251
- 6.3. Problemy beneficjentów w realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych 260
- 6.4. Oceny czynników determinujących użyteczność informacji finansowo-księgowych w zarządzaniu projektami współfinansowanymi ze środków unijnych 275

Zakończenie 285**Bibliografia 291****Spis schematów 307****Spis tabel 311****Spis wykresów 315****Spis rysunków 317****Załącznik – Przykład dostosowania ewidencji księgowej****do potrzeb zarządzania projektem unijnym 319**

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm.)
- rozporządzenie 1303/2013 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.Urz. UE L 347, s. 320, ze zm.)
- rozporządzenie 651/2014 – rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.Urz. UE L 187, s. 1, ze zm.)
- r.u.m.p.r. – rozporządzenie Rady Ministrów z 30.06.2014 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014–2020 (Dz.U. poz. 878)
- TFUE – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 47, ze sprost.)
- u.f.p. – ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

- u.p.d.o.f – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.)
- u.r. – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)

Inne

- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
- EFS – Europejski Fundusz Społeczny
- FS – Fundusz Spójności
- MSR – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości
- NSRO
2007–2013 – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, *Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007–2013 wspierające wzrost gospodarczy i zatrudnienie*, https://www.funduszeuropejskie.2007-2013.gov.pl/Dokumenty/Lists/Dokumenty%20programowe/Attachments/95/NSRO_maj2007.pdf (dostęp: grudzień 2019 r.)
- PCM – metodyka zarządzania cyklem projektu (*Project Cycle Management*)
- RPO – Regionalny Program Operacyjny
- UE – Unia Europejska
- Umowa
Partnerstwa
2014–2020 – Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, *Programowanie perspektywy 2014–2020 – Umowa Partnerstwa*, <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/umowa-partnerstwa/> (dostęp: grudzień 2019 r.)
- US – urząd skarbowy
- ZPK – zakładowy plan kont
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

WSTĘP

W perspektywie finansowej 2014–2020 Polska jest głównym beneficjentem funduszy unijnych przeznaczonych na politykę spójności. Na realizację celów związanych z polityką spójności UE ma przekazać 76,614 mld euro¹, z czego około 15,772 mld euro² na wdrażanie projektów spójnych z priorytetami krajowych i regionalnych programów operacyjnych mają otrzymać polskie przedsiębiorstwa.

Dotacje unijne są atrakcyjnym źródłem finansowania rozwoju przedsiębiorstw. Oferta instrumentów dotacyjnych dla firm jest bardzo szeroka, zwłaszcza dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP). Firmy mogą ubiegać się o wsparcie ze środków unijnych na rozpoczęcie działalności gospodarczej, zakup maszyn, urządzeń, wartości niematerialnych i prawnych, prowadzenie prac badawczo-rozwojowych, inwestycje w kapitał ludzki, udział w targach międzynarodowych i misjach gospodarczych, wdrażanie nowych produktów i technologii, doradztwo biznesowe oraz wiele innych form aktywności.

Unia Europejska, przekazując fundusze unijne, wymaga przejrzystych procedur ich wydatkowania. Każdy beneficjent jest zobowiązany do wyodrębniania w ewidencji księgowej lub podatkowej wszystkich transakcji związanych z realizowanymi projektami unijnymi. W przypadku jednostek prowadzących ewidencję zgodnie z ustawą o rachunkowości

¹ Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, *Programowanie perspektywy 2014–2020 – Umowa Partnerstwa*, s. 165, <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/umowa-partnerstwa/> (dostęp: styczeń 2019 r.).

² M. Krasuska, *Fundusze unijne w nowej perspektywie 2014–2020*, Warszawa 2014, s. 18.

zachodzi konieczność modyfikacji zakładowego planu kont w sposób, który umożliwi pozyskanie szczegółowych informacji o przebiegu realizacji projektu, wydatkach poniesionych w ramach projektu (kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych) oraz majątku trwałym pozyskanym przy współfinansowaniu funduszy unijnych. W trakcie kontroli projektu dane z ewidencji rachunkowej są sprawdzane i porównywane z danymi liczbowymi przedstawionymi przez beneficjenta w dokumentacji rozliczeniowej, która jest podstawą wypłaty dotacji.

Za niedopełnienie obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej grożą sankcje finansowe. Jeśli beneficjent nie wyodrębni kosztów kwalifikowalnych na wydzielonych kontach księgowych lub nie zastosuje dla tych kosztów odrębnego kodu księgowego, może zostać nałożona na niego korekta finansowa³ w wysokości 10% wydatków kwalifikowalnych, które nie zostały uwzględnione w odrębnej ewidencji księgowej⁴.

Bardziej dotkliwy w skutkach jest brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. W tym przypadku beneficjent narusza nie tylko zapisy umowy o dofinansowanie, ale również przepisy ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 184 ust. 1 u.f.p. wydatki realizowane w ramach programów i projektów finansowanych z funduszy unijnych powinny być ponoszone z zachowaniem odpowiednich procedur, w tym również procedur w zakresie rachunkowości. Jeżeli w trakcie czynności kontrolnych zostanie ujawniony brak wyodrębnienia operacji i dokumentów związanych z realizowanym projektem europejskim, beneficjent może zostać zobligowany do zwrotu całości dofinansowania wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Prowadzenie szczegółowej ewidencji księgowej projektu jest obowiązkiem każdego beneficjenta funduszy unijnych. Wyodrębnienie zdarzeń związanych projektem w księgach rachunkowych pozwala prześledzić

³ Korekta finansowa to kara finansowa za nieprawidłowości ustalone w toku prowadzonej kontroli. Sankcja ta wyraża się w formie częściowego zwrotu wypłaconej dotacji unijnej lub zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych.

⁴ K. Trzpięła, *Rozliczanie dotacji unijnych. Wskazówki, jak nie popełniać błędów*, Warszawa 2016, s. 21.

każdy wydatek poniesiony w projekcie oraz ocenić, czy został on dokonany w sposób prawidłowy. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej na wydzielonych kontach mogą być również istotnym źródłem informacji, stanowiącym podstawę podejmowania decyzji menedżerskich. Aby dane finansowo-księgowe były użyteczne dla menedżerów projektów, konieczna jest modyfikacja zakładowego planu kont, zgodnie z potrzebami bieżącego zarządzania przedsiębiorstwem.

Celem prezentowanej monografii jest usystematyzowanie wiedzy dotyczącej sposobu prowadzenia rachunkowości projektów zgodnie z wymogami funduszy unijnych (w tym w szczególności ewidencji księgowej), a także wskazanie rozwiązań w ramach rachunkowości finansowej umożliwiające zaspokajanie potrzeb informacyjnych menedżerów projektu. W pracy przyjęta została hipoteza, że prowadzenie przez przedsiębiorstwa wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów europejskich jest ściśle podporządkowane wymogom rozliczania dotacji, natomiast w niewystarczającym stopniu zaspokaja potrzeby informacyjne menedżerów projektu.

Treść monografii zawarto w sześciu rozdziałach, które łączą problemy teorii i praktyki z zakresu pozyskiwania unijnego dofinansowania, jego rozliczania, a także zarządzania projektami.

Rozdział pierwszy przedstawia definicje oraz typologię projektów, ze szczególnym uwzględnieniem przedsięwzięć dofinansowanych z UE. Prezentuje znaczenie funduszy unijnych w rozwoju przedsiębiorstw oraz możliwości ich finansowania w perspektywach 2007–2013 oraz 2014–2020. Ponadto wskazuje zasady (wymagania) dotyczące pozyskiwania i rozliczania dotacji unijnych oraz systematyzuje wiedzę na temat cyklu życia (przebiegu) projektów unijnych.

Rozdział drugi zawiera rozważania teoretyczne na temat rachunkowości projektów unijnych. W ramach tych rozważań wskazano znaczenie rachunkowości finansowej i zarządczej w pozyskiwaniu oraz rozliczaniu dotacji unijnych. Na podstawie analizy wytycznych usystematyzowano wiedzę na temat zakresu informacji finansowych wymaganych podczas aplikowania o fundusze unijne oraz wypełniania wniosków

o płatność. Wskazano również zakres zmian w polityce rachunkowości, które są wymagane w związku z otrzymaniem dotacji ze środków unijnych.

Sposoby modyfikacji zakładowego planu kont na potrzeby kontroli i sprawozdawczości projektów unijnych są przedmiotem rozważań w rozdziale trzecim. W tej części pracy zaprezentowano zakres wyodrębnionej ewidencji księgowej wymaganej przez instytucje udzielające dotacji z funduszy unijnych.

Rozdział czwarty przedstawia propozycję rozbudowy ewidencji księgowej na potrzeby zarządzania projektami unijnymi, a także możliwości prezentacji informacji zarządczych pozyskiwanych na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu.

W rozdziale piątym rozważane są problemy związane z wyceną majątku sfinansowanego dotacjami oraz ujawnianiem informacji na temat otrzymanej dotacji w sprawozdaniu finansowym. Omówiono również skutki otrzymania dofinansowania z perspektywy podatku dochodowego oraz podatku VAT.

W rozdziale szóstym zaprezentowano wyniki badania ankietowego, w którym przeanalizowano rozwiązania stosowane w przedsiębiorstwach dotyczące sposobu prowadzenia ewidencji księgowej projektów. Ponadto dokonano analizy zakresu informacji finansowo-księgowych wykorzystywanych przez menedżerów do zarządzania przedsięwzięciami oraz problemów występujących w projektach unijnych. Przeprowadzone w tej części pracy rozważania pozwoliły na ocenę dostosowania sposobu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do potrzeb informacyjnych zarządzających projektami.

W opracowaniu wykorzystano wyniki przeglądu literatury dotyczącej omawianych problemów, analizę obowiązujących regulacji prawnych, interpretacji organów podatkowych, wyroków sądów administracyjnych, a także badania własne Autora prowadzone przy opracowywaniu pracy doktorskiej.

Książka jest skierowana do osób zajmujących się finansami projektów wspartych dotacjami z funduszy unijnych, w tym księgowych, menedżerów oraz przedsiębiorców realizujących takie projekty. Prezentuje kompleksowe rozwiązania dla księgowych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów, ewidencji zdarzeń związanych z otrzymaniem dotacji zgodnie z przepisami prawa bilansowego i prawa podatkowego, a także w zakresie ujęcia dotacji w sprawozdaniu finansowym. Wskazuje również możliwości tworzenia raportów zarządczych na podstawie danych z ewidencji księgowej, które mogą być wykorzystane przez koordynatorów oraz kontrolerów projektów.

Zaprezentowane w monografii treści są aktualne na 1.01.2020 r.

Rozdział 1

PROJEKTY UNIJNE W FINANSOWANIU ROZWOJU PRZEDSIĘBIORSTW

1.1. Definicje oraz typy projektów unijnych

W *Słowniku współczesnego języka polskiego* wyjaśniono, że projekt może oznaczać¹:

- 1) plan zamierzonych działań, pomysł, zamierzenie,
- 2) plan, pomysł, propozycję, szkic czegoś (np. inwestycji, budowli, maszyny, ustawy),
- 3) dokument obejmujący wyliczenia, rysunki, wskazówki (np. związane z wykonaniem jakiejś budowli, maszyny).

Termin „projekt” przyjmuje zatem dwa zasadnicze znaczenia: zamierzenie pewnego działania (przedsięwzięcie) lub opracowaną koncepcję planu działania, z wykorzystaniem odpowiednich obliczeń lub wizualizacji.

W polskiej literaturze prezentowane są liczne definicje projektu. W większości tych definicji „projekt” jest traktowany jako synonim „przedsięwzięcia”.

¹ *Słownik współczesnego języka polskiego*, red. B. Dunaj, Warszawa 1996, s. 856.

Według J. Haffer projekt to „jednorazowe, złożone przedsięwzięcie mające doprowadzić do osiągnięcia określonej zmiany, wymagające nakładu zasobów, które ujęte są w ramy ograniczeń czasowych, kosztowych i jakościowych”².

M. Pawlak definiuje projekt jako „przedsięwzięcie realizowane w ramach określonej organizacji, które jest przedsięwzięciem nowym, nietypowym, odmiennym od działań rutynowych, takim z jakim dana organizacja nie miała nigdy wcześniej do czynienia”³.

Z. Szyjewski przez termin „projekt” rozumie „niepowtarzalny, nierutynowy proces realizacji określonych celów w określonym czasie i za pomocą określonych środków”⁴. Autor postrzega projekt jako „proces” zorientowany na realizację celów⁵, przy czym proces ten cechuje się określonością w czasie i środkami niezbędnymi do jego realizacji.

M. Kapusta traktuje projekt jako „stopniowo doprecyzowane przedsięwzięcie, którego celem jest osiągnięcie unikalnego rezultatu lub rozwiązanie konkretnego problemu”⁶. Autor odwołuje się do natury projektów i stwierdza, że w projektach nie można dokładnie wszystkiego zaplanować i przewidzieć. Słuszne wydaje się zatem stwierdzenie, że zarządzanie projektami wymaga „ciągłego zadawania pytań i poszukiwania na nie odpowiedzi”⁷.

Nieco odmienną definicję projektu proponuje B. Niedbała. Projekt to „jednorazowe zadanie o określonym czasie trwania, przydzielonych zasobach i celu jego realizacji, będące zadaniem często

² J. Haffer, *Skuteczność zarządzania projektami w przedsiębiorstwach działających w Polsce*, Toruń 2009, s. 19.

³ M. Pawlak, *Zarządzanie projektami*, Warszawa 2006, s. 17.

⁴ Z. Szyjewski, *Zarządzanie projektami informatycznymi. Metodyka tworzenia systemów informatycznych*, Warszawa 2001, s. 16.

⁵ Procesem można nazwać logiczny ciąg następujących po sobie lub równoległych czynności, których realizacja prowadzi do spełnienia oczekiwań klienta przez dostarczenie mu wyrobu, usługi, dokumentacji zgodnych z jego wymaganiami (zob. M. Hofman, E. Skrzypek, *Zarządzanie procesami w przedsiębiorstwie*, Warszawa 2010, s. 12).

⁶ M. Kapusta, *Zarządzanie projektami – krok po kroku*, Warszawa 2013, s. 8.

⁷ M. Kapusta, *Zarządzanie...*, s. 11.

interdyscyplinarnym w stosunku do organizacji przedsiębiorstwa”⁸. W przytoczonej definicji zwrócono uwagę, że działania prowadzone w ramach projektu mają charakter interdyscyplinarny. Wiąże się to przede wszystkim z tym, że przedsięwzięcia zazwyczaj przekraczają granice pojedynczych działów i angażują w zespołach projektowych specjalistów z różnych dziedzin.

Liczne przykłady definicji projektu podaje również literatura zagraniczna, odwołując się do definicji opracowanych przez stowarzyszenia zajmujące się problematyką zarządzania projektami. Przykładowo w publikacjach Project Management Institute projekt określa się jako „tymczasowe działanie podejmowane w celu wytworzenia unikalnego wyrobu lub dostarczenia unikalnej usługi”⁹.

R.K. Wysocki uważa, że projekt to „sekwencja skończonych i powiązanych działań, których udana realizacja polega na dostarczeniu oczekiwanej wartości biznesowej, stanowiącej uzasadnienie dla jego realizacji”¹⁰.

W literaturze niemieckojęzycznej popularna jest definicja projektu przyjęta w niemieckiej normie DIN 69901: „zamierzenie, które charakteryzuje się niepowtarzalnością określających go warunków, jak na przykład ograniczenia czasowe, finansowe, personalne i inne”¹¹.

T. Finken definiuje projekt jako „zamierzenie ograniczone w czasie, z określonym momentem rozpoczęcia i zakończenia, jasno zdefiniowanym celem, które charakteryzuje się przynajmniej częściowo ograniczonymi warunkami oraz niepowtarzalnym charakterem”¹².

⁸ B. Niedbała, *Controlling w przedsiębiorstwie zarządzanym przez projekty*, Kraków 2008, s. 14.

⁹ *Guide To The Project Management of Body Knowledge 5th edition*, Project Management Institute, Newtown Square, Pennsylvania, USA 2013, s. 3.

¹⁰ R.K. Wysocki, *Effective Project Management. Traditional, Agile, Extrema*, 6th Edition, USA 2012, s. 9.

¹¹ *DIN 69901*, Projektwirtschaft, Projektmanagement, Begriffe, za: M. Bernecker, K. Eckrich, *Handbuch Projektmanagement*, München 2003, s. 56.

¹² T. Finken, *Projektmanagement bei der Verwaltungsreform*, Wiesbaden 1999, s. 27.

Krzysztof Dziadek – doktor nauk ekonomicznych z zakresu finansów; zatrudniony na stanowisku adiunkta w Katedrze Finansów na Wydziale Nauk Ekonomicznych Politechniki Koszalińskiej; członek zarządu i wiceprezes Oddziału Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego w Koszalinie; w 2018 r. otrzymał wyróżnienie w konkursie Project Master w kategorii prace doktorskie z dziedziny zarządzania projektami, organizowanym przez IPMA Polska oraz Uniwersytet Szczeciński; autor ponad 40 publikacji z dziedziny rachunkowości, finansów, audytu i kontroli projektów dofinansowanych ze środków unijnych.

Książka stanowi kompleksowe kompendium wiedzy z zakresu rachunkowości projektów współfinansowanych funduszami unijnymi.

W publikacji przedstawiono zagadnienia dotyczące m.in.:

- dostosowania polityki rachunkowości do wymogów funduszy unijnych,
- ujęcia w ewidencji księgowej zdarzeń związanych z otrzymanym dofinansowaniem,
- wyceny majątku sfinansowanego z udziałem dotacji unijnej,
- prezentacji dotacji w sprawozdaniu finansowym.

Autor omawia ponadto problemy związane z opodatkowaniem dotacji na gruncie podatków dochodowych oraz podatku od towarów i usług, odwołując się do aktualnych regulacji prawnych, stanowisk organów podatkowych oraz wyroków sądów administracyjnych.

W opracowaniu wskazano również przykłady rozbudowy ewidencji księgowej zapewniające pozyskiwanie szczegółowych informacji na temat realizowanych projektów, a także możliwości tworzenia raportów zarządczych na podstawie danych z wydodrębnionej ewidencji księgowej projektów, które mogą być wykorzystane przez koordynatorów oraz kontrolerów do podejmowania decyzji w zakresie zarządzania kosztami i finansami projektu, kontroli wykorzystania środków pieniężnych oraz monitorowania przepływów pieniężnych w projekcie.

Książka jest przeznaczona dla doradców podatkowych, głównych księgowych, pracowników zatrudnionych w komórkach finansowo-księgowych oraz biurach rachunkowych. Będzie cennym źródłem wiedzy dla pracowników naukowych, a także studentów uczelni wyższych oraz słuchaczy studiów podyplomowych realizujących kursy związane z problematyką rachunkowości i zarządzania projektami unijnymi.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8187-291-1



9 788381 872911