

III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1 Koszt wytworzenia według nowego Krajowego Standardu Rachunkowości nr 13

Zobacz więcej inforflex.pl 

22 maja 2019 r. został opublikowany kolejny, już 13. Krajowy Standard Rachunkowości „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów” (dalej: KSR 13). Jego celem jest pomoc firmom w prawidłowym stosowaniu zasad ustalania i prezentacji w sprawozdaniach finansowych kosztu wytworzenia produktów. Pełna treść standardu stanowi dodatek internetowy do niniejszego wydania „Monitora księgowego”. Poniżej omawiamy jego główne założenia i postanowienia.

Kogo dotyczy KSR 13

Standard dotyczy jednostek prowadzących działalność, w ramach której powstają zapasy produktów: wyrobów gotowych zdalnych do obrotu (sprzedaży), półproduktów lub będących w toku produkcji.

Jak i kiedy stosować KSR 13

Standard ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2019 r., z możliwością jego wcześniejszego zastosowania. Oznacza to, że jednostki, które chcą korzystać z uregulowań KSR 13 przy sporządzaniu sprawozdań za 2019 r., muszą już teraz (w trakcie roku) wdrożyć rozwiązania w nim zawarte. Przypomnijmy jednak, że stosowanie standardów rachunkowości (zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości, dalej: uor) nie jest obligacyjne (nie stanowią obowiązującego prawa). W zależności od decyzji kierownika jednostka może:

- stosować wszystkie Krajowe Standardy Rachunkowości (w tym przypadku jednostka musi w polityce rachunkowości posiadać zapis potwierdzający włączenie do polityki wszystkich dotyczących jej Krajowych Standardów Rachunkowości; nie może wówczas wybiórczo stosować niektórych Krajowych Standardów Rachunkowości lub ich części i nie stosować innych);
- stosować niektóre wybrane Krajowe Standardy Rachunkowości (jednostka musi w polityce rachunkowości posiadać zapis o stosowaniu tylko wybranych standardów; nie może przy tym wybiórczo stosować postanowień w ramach wybranych standardów);
- nie stosować Krajowych Standardów Rachunkowości (jednostka w razie wystąpienia w działalności jednostki transakcji, zdarzenia lub warunku, których sposobu klasyfikacji, wyceny lub prezentacji przepisy o rachunkowości nie regulują, powinna ustalić odpowiednie zasady rachunkowości i poinformować o nich w sprawozdaniu finansowym; nie ma przy tym przeszkód, by tymi wybranymi przez jednostkę zasadami były postanowienia Krajowych Standardów Rachunkowości).

Wejście w życie KSR 13 powoduje, że straciło moc stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości „Ustalanie kosztu wytworzenia dla celów bilansowej wyceny zapasów”. Stanowisko to dotyczyło sposobu kalkulacji i ujęcia kosztów niewykorzystania zdolności produkcyjnych zgodnie z art. 28 uor, na podstawie którego do kosztu wytworzenia produktu