

*Załącznik do uchwały Nr 924/10a/2020  
KRBR z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie  
ogólnych zasad klasyfikacji i rozliczania  
kosztów*

1. Zasady rozliczania kosztów dotyczą kosztów ujętych w księgach rachunkowych prowadzonych przez podmiot Polska Izba Biegłych Rewidentów (dalej PIBR).
2. Poniesione (zarachowane) koszty rodzajowe PIBR rozlicza za pośrednictwem konta „rozliczenie kosztów rodzajowych” na koszty funkcjonalne lub do rozliczenia w czasie „rozliczenie międzyokresowe kosztów.
3. Koszty układu funkcjonalnego ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych przez Biuro PIBR, podzielone są według miejsc powstawania kosztów (w skrócie mpk). Przyporządkowanie kosztów do grup syntetycznych układu funkcjonalnego kosztów – o ile to jest możliwe – powinno uwzględniać źródła ich finansowania. Wyróżnia się w szczególności następujące mpk:
  - a) koszty nadzoru publicznego finansowane z kwoty przekazanej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego,
  - b) koszty wykonywania zadań nadzoru publicznego z lat poprzednich,
  - c) koszty Centrum Edukacji,
  - d) koszty Komisji Egzaminacyjnej,
  - e) koszty regionalnych oddziałów PIBR,
  - f) koszty ogólne działalności PIBR<sup>1</sup>.
4. Syntetyczne koszty układu funkcjonalnego dzielone są na koszty analityczne niezbędne dla potrzeb sprawnego zarządzania PIBR oraz wynikające z potrzeb sprawozdawczości wewnętrznej PIBR, w szczególności budżetowania.
5. Poza kosztami identyfikowanymi bezpośrednio przez mpk, w PIBR są identyfikowalne koszty pośrednie (wspólne), których w oparciu o informacje zawarte na dokumencie źródłowym nie można bezpośrednio przyporządkować do mpk.
6. Koszty pośrednie (wspólne) rozlicza się na mpk za pomocy kluczy podziałowych. Kosztami pośrednimi (wspólnymi) są w szczególności:
  - a) koszty związane z posiadaniem i eksploatacją lokali będących własnością PIBR lub wynajmowanych przez PIBR,
  - b) wynagrodzenia pracowników PIBR (wraz z pochodnymi – w sumie koszty osobowe) wykonujących pracę na rzecz jednostek organizacyjnych wymienionych w strukturze Biura PIBR lub wynikających ze źródeł finansowania, których stosowanymi narzędziami rozliczeniowymi kosztów nie można przyporządkować do mpk w sposób bezpośredni,
  - c) wynagrodzenia członków organów PIBR, które nie są przyporządkowane bezpośrednio,

---

<sup>1</sup> W ramach kosztów ogólnych działalności PIBR wyróżnia się w szczególności koszty działalności komórek organizacyjnych Biura PIBR dotyczące obsługi administracyjnej oraz finansowej i kadrowej.

- d) inne koszty rodzajowe których przyporządkowanie bezpośrednie jest niemożliwe lub nieracjonalne ekonomicznie.
7. Kluczem podziałowym do rozliczania poszczególnych kosztów pośrednich są narzuty kwotowe lub procentowe kosztów, ustalone z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku i wyliczane jako relacja kategorii kosztów pośrednich do klucza podziałowego, którym jest:
- a) w stosunku do kosztów, o których mowa w punkcie 6a, powierzchnia użytkowa przyporządkowana do mpk lub sposobu wykorzystania części lokalu identyfikowalnej jako sala konferencyjna wraz z jej zapleczem.
  - b) w przypadku kosztów osobowych pracowników zatrudnionych w Biurze PIBR, koszty wynagrodzeń bezpośrednich zakwalifikowanych na podstawie dokumentów źródłowych do mpk,
  - c) w stosunku do kosztów wynagrodzeń członków organów, suma kosztów bezpośrednich wynagrodzeń ujętych w mpk,
  - d) odnośnie innych kosztów rodzajowych, suma kosztów bezpośrednich przyporządkowanych do mpk.