

Załącznik nr 1 Wykaz kont syntetycznych księgi głównej wraz z zasadami funkcjonowania	2
ZESPÓŁ „0” AKTYWA TRWAŁE	2
ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE	12
ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENA.....	20
ZESPÓŁ „3” MATERIAŁY I TOWARY.....	29
ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE	32
ZESPÓŁ „5” KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI	34
ZESPÓŁ „6” ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	37
ZESPÓŁ „7” PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM	40
ZESPÓŁ „8” FUNDUSZE, WYNIK FINANSOWY, REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	51
ZESPÓŁ „9” KONTA POZABILANSOWE.....	60
Załącznik nr 2 Opis rachunku kosztów	61
Załącznik nr 3 Wykaz stosowanych rejestrów i rodzajów dowodów księgowych..	63
Załącznik nr 4 Wykaz wersji stosowanych programów komputerowych	65
Załącznik nr 5 Dokumentacja oprogramowania tworzącego system finansowo-księgowy.....	67

Załącznik nr 1 Wykaz kont syntetycznych księgi głównej wraz z zasadami funkcjonowania

ZESPÓŁ „0” AKTYWA TRWAŁE

Zespół „0” to zespół kont księgowych służących do ewidencji majątku trwałego, w podziale na wartość początkową i korygujących ją odpisów umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych grup składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „0” oraz zasady tworzenia kont analitycznych i powiązania z księgami pomocniczymi

Konto	NAZWA	Konta analityczne	Inne księgi pomocnicze
010	Środki trwałe	Wyodrębnienie grup zgodnie ze statystyczną Klasyfikacją Środków Trwałych	Rejestr środków trwałych prowadzony w programie Symfonia Środki Trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne	Wyodrębnienie grup zgodnie z klasyfikacją wynikającą układu bilansu	Rejestr WNIP w programie Symfonia Środki Trwałe
034	Długoterminowe aktywa finansowe (obligacje)	Według rodzajów papierów wartościowych	Brak
035	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (obligacje)	Według rodzajów papierów wartościowych	brak
070	Umorzenie środków trwałych	Wyodrębnienie grup zgodnie ze statystyczną Klasyfikacją Środków Trwałych – zapisy zbiorcze dla grup	Rejestr środków trwałych prowadzony w programie Symfonia Środki Trwałe – zapisy indywidualne
075	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Wyodrębnienie grup zgodnie z klasyfikacją wynikającą układu bilansu - zapisy zbiorcze dla grup	Jak wyżej
076	Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	Według poszczególnych inwestycji	brak
080	Środki trwałe w budowie	Według poszczególnych inwestycji i źródeł finansowania	brak

Środki trwałe i ich umorzenie

Kryteria kwalifikowania do środków trwałych – poziom istotności

Do środków trwałych objętych ewidencją bilansową zalicza się aktywa spełniające definicję ustaloną w UOR, o wartości jednostkowej **powyżej 10.000 zł**, a pozostałe spisuje się w ciężar kosztów zużycia materiałów pod datą zakupu.

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątku o okresie zużycia dłuższym niż rok - nie objętych ewidencją bilansową - opisuje Instrukcja inwentaryzacyjna.

Do środków trwałych zalicza się również obiekty zbiorcze utworzone na skutek zakupu jednakowych lub komplementarnych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych zespolonych funkcjonalnie lub rodzajowo, których cena jednostkowa mieści się w przedziale 5-10 tys. zł, a łącznie przekraczają wartość **50.000 zł**.

Do nakładów o charakterze ulepszenia (również w postaci części dodatkowych), w późniejszym okresie użytkowania, zalicza się nakłady ponoszone w ciągu roku obrotowego o wartości powyżej **10.000 zł**. Tą samą wartość stosuje się również w przypadku zmniejszenia wartości w wyniku odłączenia części dodatkowych.

Amortyzacja

Okres amortyzacji ustala się na podstawie okresu ekonomicznej użyteczności i jest to czas, w jakim planowane jest wykorzystywanie środka trwałego do prowadzenia działalności.

Obowiązkową weryfikację okresów amortyzacji prowadzi się w dacie:

- ulepszenia środka trwałego,
- dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,
- na koniec okresu sprawozdawczego dla środków trwałych, o wartości początkowej powyżej **100.000 zł** które na koniec trzeciego kwartału wykazywały wartość netto powyżej **25 000 zł**.

Ustala się liniową metodę amortyzacji środków trwałych, polegającą na równomiernym rozłożeniu w czasie wartości podlegającej amortyzacji przez przewidywany okres użytkowania danego prawa. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych przypada na miesiąc następujący po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania.

Dla środków trwałych o wartości powyżej **400.000 zł** ustala się wartość pozostałości na koniec użytkowania środka trwałego (wartość rezydualną). Za istotną wartość pozostałości pomniejszającą podstawę amortyzacji uznaje się kwotę **100.000 zł**.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Konto 010 – Środki trwałe

WN konta 010 – Środki trwałe księguje się wszelkie zwiększenia stanu środków trwałych (wartość początkowa), w szczególności przyjęcie do używania środków trwałych:

Operacja	MA
Wartość zakupionych /ulepszonych środków trwałych– rozliczenie konta środki trwałe budowie	081
Wartość pozyskanych nieodpłatnie środków trwałych w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi	844/845
Wartość ujawnionych środków trwałych - wprowadzenie wyników inwentaryzacji	242

MA – konta 010 - Środki trwałe księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub darowizny:

WN	Operacja
070	Wartość dotychczasowego umorzenie – korekta stanu aktywów z tytułu rozchodu z wyjątkiem niedoboru inwentaryzacyjnego
242	Wartość brutto niedoboru stwierdzona w inwentaryzacji
761	Wartość nieumorzona obciążająca wynik na rozchodzie niefinansowych aktywów trwałych z wyjątkiem niedoboru inwentaryzacyjnego

Konto 010 może wykazywać saldo wyłącznie debetowe oznaczające wartość początkową środków trwałych oraz zwiększenia z tytułu ulepszenia.

Konto 070 – Umorzenie środków trwałych

WN konta 070 – Umorzenie środków trwałych księguje się wszelkie zmniejszenia stanu umorzeń środków trwałych w związku z ich rozchodem na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub darowizny, w szczególności:

Operacja	MA
Wartość dotychczasowego umorzenia – korekta stanu aktywów – w wyniku rozchodu	010
Wartość dotychczasowego umorzenia niedoboru stwierdzona w inwentaryzacji	242

Ma konta 070 – Umorzenie środków trwałych księguje się wszelkie zwiększenia stanu umorzeń środków trwałych, w szczególności:

WN	Operacja
801	Miesięczne odpisy umorzeniowe nieruchomości budynków i obiektów inżynierii lądowej (budowle) obciążające fundusz zasadniczy
401	Miesięczne odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych obciążające koszty rodzajowe okresu

Konto 070 może wykazywać saldo wyłącznie kredytowe oznaczające wartość umorzenia środków trwałych.

Konto 076 – Odpisy aktualizujące środki trwałe

WN konta 076 – Odpisy aktualizujące środki trwałe księguje się wszelkie odwrócenia utworzonych uprzednio odpisów aktualizujący wartość, tj. przywrócenie wartości (w całości lub w części) w razie ustania przyczyny, która spowodowała dokonanie odpisu aktualizującego, w szczególności:

Operacja	MA
Odwrócenie odpisów w związku ze wznowieniem zaniechanej inwestycji	767

Ma konta 076 – Odpisy aktualizujące środki trwałe księguje się wszelkie zmniejszenia wartości środków trwałych i środków trwałych w budowie w związku z ich trwałą lub przejściową utratą wartości, tj. gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, iż kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych w szczególności:

WN	Operacja
767	Odpis aktualizujący wartość inwestycji zaniechanej
767	Odpis aktualizujący wartość WNIP i środków trwałych w związku ze zmianą technologii, zmianą przeznaczenia, podjęciem decyzji o likwidacji, wycofaniu z użytkowania, itp.

Konto 076 może wykazywać saldo wyłącznie kredytowe oznaczające wartość odpisów aktualizujących środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne (WNIP)

Kryteria kwalifikowania do WNIP – poziom istotności

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się aktywa spełniające definicję ustaloną w UOR o wartości jednostkowej powyżej **10.000 zł**, a pozostałe spisuje się w ciężar kosztów zużycia materiałów pod datą zakupu.

Amortyzacja

Okres amortyzacji ustala na podstawie okresu ekonomicznej użyteczności prognozowanego przez kierownika jednostki przyjmującej do użytkowania WNIP.

Obowiązkową weryfikację okresów amortyzacji prowadzi się w dacie:

- dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,
- na koniec okresu sprawozdawczego dla środków trwałych, o wartości początkowej powyżej 100.000 zł które na koniec trzeciego kwartału wykazywały wartość netto powyżej 25 000 zł.

Ustala się liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, polegającą na równomiernym rozłożeniu w czasie wartości podlegającej amortyzacji przez przewidywany okres użytkowania danego prawa. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych przypada na miesiąc następujący po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania wartość niematerialną i prawną.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Konto 020 Wartości niematerialne i prawne i ich umorzenie

WN konta 020 – Wartości niematerialne i prawne i ich umorzenie księguje się wszelkie zwiększenia WNIP (wartość początkowa), w szczególności przyjęcie do używania:

Operacja	MA
Wartość WNIP przyjętych do użytkowania – rozliczenie konta środki trwałe budowie	081
Wartość WNIP pozyskanych nieodpłatnie i ujawnionych w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi	844/845

MA – konta 020 - Wartości niematerialne i prawne księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub darowizny:

WN	MA
075	Wartość dotychczasowego umorzenia WNIP – korekta stanu aktywów
761	Wartość nieumorzona WNIP obciążająca wynik na rozchodzie niefinansowych aktywów trwałych

Konto 020 może wykazywać saldo wyłącznie debetowe oznaczające wartość początkową WNIP.

Konto 075 – Umorzenie WNIP

WN konta 075 – Umorzenie WNIP księguje się wszelkie zmniejszenia stanu umorzeń WNIP w związku z ich rozchodem na skutek sprzedaży, likwidacji, niedoboru lub darowizny, w szczególności:

Operacja	MA
dotychczasowa wartość umorzenia WNIP – korekta stanu aktywów	020
Wartość dotychczasowego umorzenia WNIP – korekta stanu aktywów	020

Ma konta 075 – Umorzenie WNIP księguje się wszelkie zwiększenia stanu umorzeń WNIP, w szczególności:

WN	Operacja
401	Miesięczne odpisy amortyzacyjne WNIP obciążające koszty rodzajowe okresu

Konto 075 może wykazywać saldo wyłącznie kredytowe oznaczające wartość umorzenia WNIP.

Środki trwałe w budowie

Do ewidencji wszelkich nakładów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową, a także nabyciem gotowych środków trwałych poniesionych przez jednostkę do dnia przyjęcia ich do używania, bez względu na rodzaj i źródła ich finansowania, służy konto 081.

Do wydatków, które następnie zostaną odniesione na wartość początkową nowych obiektów zalicza się w szczególności koszty:

- a) dokumentacji projektowej,
- b) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- c) przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- d) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- e) prac budowlano-montażowych
- f) prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- g) odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,
- h) inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

Konto wykorzystywane jest również do ewidencji nakładów związanych z nabyciem i wdrożeniem do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych w postaci licencji na programy komputerowe.

Do konta **081 – Środków trwale w budowie** prowadzi się konta analityczne według zadań inwestycyjnych (I poziom) i źródeł finansowania (II poziom).

Wycena

- a) W ciągu roku obrotowego środki trwale w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów z uwzględnieniem kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualnych różnic kursowych.
- b) Na dzień bilansowy środki trwale w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów z uwzględnieniem kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualnych różnic kursowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Do ewidencji zmian w zakresie odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie służy konto 076. Odpisów aktualizujących wartość dokonuje się w przypadku podjęcia decyzji o częściowym lub całkowitym zaniechaniu ponoszenia nakładów na ich realizację. Głównym powodem dokonania odpisów jest prawdopodobieństwo, że budowany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości korzyści.

W wyniku ustania przyczyny powodującej utratę wartości środka trwałego w budowie koryguje się wcześniej dokonany odpis.

Odpisów wyrażających trwałą utratę wartości środków trwałych w budowie, a także przywracających im uprzednio utraconą wartość, należy dokonywać bieżąco, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Konto 081 – Środki trwale

Po stronie WN konta 081 – Środki trwale w budowie księguje się w szczególności:

WN	MA
Wartość zużytych materiałów, nabytych usług do budowy/ulepszenia środków trwałych Koszty budowy/ulepszenia środka trwałego, realizowanej siłami obcym	Zespół „2”

Wartość nakładów na nabycie gotowego środka trwałego	
Wartość wynagrodzeń i pochodnych pracowników częściowo angażowanych w budowę/ulepszenie środka trwałego	790
Odsetki, prowizje, ujemne różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walucie obcej za okres realizacji budowy/ulepszenia	Zespoły „1”, „2”

Po stronie MA konta 081 – Środki trwałe w budowie księguje się w szczególności:

WN	MA
010	Przeniesie kosztów po zakończeniu budowy/ulepszenia środka trwałego Przyjęcie do użytkowania nabytego środka trwałego
Zespoły „1”, „2”	Dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walucie obcej za okres realizacji budowy

Konto 081 może wykazywać saldo wyłącznie debetowe oznaczające wartość środków trwałych w budowie nieskorygowaną o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje, obligacje)

Kwalifikacja

Do długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zaliczane są obligacje skarbowe otrzymane na zasilenie funduszu zasadniczego o ograniczonych możliwościach sprzedaży, o terminie wykupu przez emitenta przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego, co do których brak jest na ten dzień informacji potwierdzających zgodę na ich sprzedaż w kolejnym roku obrotowym.

Obligacje skarbowe i komunalne zakupione i zarządzane przez wyspecjalizowaną jednostkę w imieniu Uczelni i na jej rzecz w celu osiągnięcia maksymalnych wyników klasyfikują się jako krótkoterminowe instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży.

Obligacje nabyte w wyniku transakcji dokonanych w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych, pod datą zawarcia transakcji. Wybrana przez jednostkę metoda ma zastosowanie również w przypadku sprzedaży aktywów finansowych w obrocie regulowanym.

Rozchód obligacji jednej serii nabytych w różnych cenach wycenia się kolejno po cenach począwszy od tych pozycji, które jednostka nabyła najwcześniej.

Wycena

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według:

- a) ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą uiszczonej zapłaty, przy czym koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej instrumentów finansowych.
- b) cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, udostępnionej przez jednostki uprawnione do obrotu, w przypadku obligacji otrzymanych nieodpłatnie.

Na dzień bilansowy obligacje wycenia się w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Za wiarygodną uznaje się wartość godziwą ustaloną w wysokości ceny ustalonej na dany dzień w aktywnym obrocie regulowanym, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne, w szczególności może to być informacja pochodząca z platform prowadzących obrót zorganizowany.

Skutki przeszacowania wartości obligacji odnosi się na:

- fundusz zasadniczy w przypadku obligacji otrzymanych na jego zasilenie;
- fundusz z aktualizacji wyceny w pozostałych przypadkach.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ustala się zachowaniem przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Uzgodnienie wartości nominalnej wykonuje się z comiesięcznym raportem z instytucji zarządzającej prezentujący liczbę i wartość rynkową posiadanych instrumentów

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Konto 034 – Długoterminowe aktywa finansowe (obligacje) dostępne do sprzedaży

WN konta 034 – Długoterminowe aktywa finansowe (obligacje) dostępne do sprzedaży księguje się wszelkie przychody inwestycji długoterminowych w wartości nominalnej w szczególności:

Operacja	MA
Otrzymanie obligacji na podwyższenie kapitału zasadniczego	801
Przeklasyfikowanie z krótkoterminowych aktywów finansowych	149

Ma konta 034 – Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje, obligacje) dostępne do sprzedaży księguje się wszelkie zmniejszenia stanu w wartości nominalnej, w szczególności:

WN	Operacja
149	Przeklasyfikowanie do krótkoterminowych aktywów finansowych

Konto 034 może wykazywać saldo wyłącznie debetowe oznaczające wartość nominalną posiadanych obligacji.

Konto 035 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa

WN konta 035 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa księguje się w szczególności:

Operacja	MA
Aktualizacja wartości do poziomu skorygowanej ceny nabycia – przychody odsetkowe	750
Aktualizacja wyceny do poziomu ceny rynkowej – różnica między wartością nominalną a wartością rynkową na dzień otrzymania – różnica między skorygowaną ceną nabycia a wartością rynkową odnoszona na fundusz zasadniczy na dzień bilansowy	801

MA konta 035 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje, obligacje) księguje się w szczególności:

WN	Operacja
131	Wypłata odsetek
159	Przeklasyfikowanie z krótkoterminowych aktywów finansowych odpis aktualizujący
801	Aktualizacja wyceny do poziomu ceny rynkowej – różnica między wartością nominalną a wartością rynkową na dzień otrzymania – różnica między skorygowaną ceną nabycia a wartością rynkową odnoszona na fundusz zasadniczy na dzień bilansowy

Konto 035 może wykazywać saldo zarówno debetowe jak i kredytowe oznaczające różnicę między ceną nominalną a wartością rynkową.

ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE

Konta zespołu „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:

- a. przechowywanych w kasie jednostki aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych,
- b. utrzymywanych na rachunkach bankowych aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych,
- c. kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych,
- d. środków pieniężnych w drodze,
- e. aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli obcych, czeków i innych aktywów finansowych,
- f. posiadanych instrumentów finansowych, a w szczególności udziałów i obligacji,

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „1” oraz zasady tworzenia kont analitycznych i powiązania z księgami pomocniczymi

Konto	NAZWA	Konta analityczne	Inne księgi pomocnicze
100-103	Kasy w walucie polskiej o obcej	-	Symfonia Faktura Handel
130-136	Rachunki bankowe	Według rachunku bankowego	-
139	Kredyty krótkoterminowe	Według rachunku bankowego	-
140-143	Inne środki pieniężne	Według rodzaju transakcji	-
149,159	Krótkoterminowe aktywa finansowe i odpisy aktualizujące	Według rodzajów papierów wartościowych	-

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Wycena i klasyfikacja zdarzeń

Krajowe środki pieniężne (gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych) wykazuje się w ich wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe, z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS).

Wycena operacji gospodarczych w walutach obcych

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach gotówkę znajdującą się w kasie i na rachunkach bankowych – po średnim kursie ogłoszonym na dzień wyceny dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji, w szczególności;
 - a) dokonania transakcji zakupu waluty w tym w związku ze zapłatą zobowiązania w walucie obcej z rachunku bankowego złotówkowego – wycena po kursie sprzedaży danej waluty stosowanym przez bank obsługujący gdy nastąpił zakup waluty od banku;
 - b) dokonania transakcji sprzedaży waluty w tym w związku z otrzymaną zapłatą w walucie obcej z na rachunek bankowy złotówkowy – wycena po kursie sprzedaży danej waluty stosowanym przez bank obsługujący gdy nastąpił zakup waluty od banku
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt.1, a także w przypadku pozostałych operacji:
 - a) ujęcie przychodu lub kosztu (np. zakup lub sprzedaż materiałów, towarów, usług) i powstałych w związku z tym rozrachunków;
 - b) zapłata zobowiązań w walucie obcej z rachunku przy uwzględnieniu metody FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło);
 - c) przesunięcie walut z rachunku walutowego na inny rachunek;
 - d) wycena odsetek na rachunkach walutowych;
 - e) wycena wpływu na rachunek bankowy kwoty kredytu udzielonego w walucie obcej - wycena według kursu średniego NBP ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień operacji;
- 3) wynikającym z odrębnych przepisów lub umowy – do przeliczania przychodów i rozchodów walut obcych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 4) średnim ogłoszonym przez NBP (kurs z dnia bilansowego) do przeliczenia na dzień bilansowy stanu denominowanych w walucie obcej aktywów i zobowiązań;

Obroty gotówkowe księguje się pod datą rzeczywistego wpływu lub rozchodu gotówki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zapewnia ustalenie:

- a. stanu gotówki w walucie polskiej,
- b. stanu gotówki w walutach obcych – wyrażonego w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty obce,
- c. wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym,
- d. rozchód środków pieniężnych zarówno w kasach walutowych, jak i na walutowych rachunkach bankowych wyceniany jest z zastosowaniem metody FIFO.

Konta 100-103 Kasy w walucie polskiej i obcej

Do ewidencji własnej gotówki w walucie polskiej i obcej znajdującej się w kasach są przeznaczone następujące konta:

Konto 100	Kasa
Konto 101	Kasa w Domu Studenta
Konto 102	Kasa walutowa EUR
Konto 103	Kasa walutowa USD

Po stronie WN – konta 101-103 księguje się w szczególności:

WN	MA
Wpływy gotówki do kasy	140, Zespół „2”, 703,756
Nadwyżki kasowe ujawnione podczas spisu z natury	242
Dodatnie różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych w walucie obcej	755

Po stronie MA konta 101-103 księguje się w szczególności:

WN	MA
140, Zespół „2”	Wypłaty gotówki z kasy
242	Niedobory kasowe stwierdzone podczas spisu z natury
755	Ujemne różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych w walucie obcej

Na kontach tych dokonuje się księgowania operacji wyłącznie na podstawie dokumentów kasowych, z wyjątkiem korekty błędnych zapisów i wyceny środków walucie.

Konta 101-103 Kasy mogą wykazywać wyłącznie saldo debetowe oznaczające stan środków w gotówce.

Konta 130 – 136 Rachunki bankowe

Konta 130-134 Rachunki bankowe służą do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki, w tym:

- Konto 130 Bieżące rachunki bankowe – Uczelni, w tym środki z subwencji, dochody własne, rachunek płacowy, rachunek VAT, rachunki na wadia itp.
- Konto 131 Rachunki bankowe inwestycyjne (rozliczenia depozytów terminowych i rachunki bankowe służące do obsługi operacji na papierach dłużnych)
- Konto 132 Rachunki bankowe .Fundusz Stypendialny
- Konto 133 Rachunki bankowe ZFŚS-
- Konto 134 Rachunki bankowe. Fundusz Wsparcia Studentów Niepełnosprawnych
- Konto 136 Rachunki bankowe na środki zewnętrzne otrzymane na realizację projektów

Na kontach tych dokonuje się księgowania operacji wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i dołączonych do nich dowodów, z wyjątkiem korekty błędnych zapisów i wyceny środków walucie.

Po stronie WN kont 130-136 rachunków bankowych księguje się w szczególności:

WN	MA
Subwencje, dotacje	700,720, Zespół „8”
Wpłaty należności od kontrahentów	Zespół „2”
Przelew na inne konto, wpłaty z kasy, opłaty za studia (czesne) indywidualne konta	140
Wpłaty dokonane poprzez terminale płatnicze	141
Odsetki od środków na rachunku bankowym	756, Zespół „8”
Dodatnie różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych w walucie obcej	755

Po stronie MA kont 130-136 rachunków bankowych księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „2”	Spłatę zobowiązań wobec kontrahentów, pracowników, i innych tytułów publiczno-prawnych z wyłączeniem rachunków bankowych projektów Erasmus
140	Przelew na inne konto, wypłat gotówki do kasy
Zespół „4”	Opłaty za usługi bankowe niefakturowane (prowizje)
755	Ujemne różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych w walucie obcej
844	Realizacja przelewów bankowych rachunków bankowych projektów Erasmus – rozliczenie środków otrzymanych w formie zaliczki

Specyfika księgowania wydatkowania środków z rachunków bankowych projektów Erasmus – rozliczenie środków otrzymanych w formie zaliczki:

- obciążenie rachunku bankowego– Wn konto 844, Ma konto 136
- zapis równoległy w identycznej wartości dla refundacji środków na rachunek własny – Wn konto 140, Ma konto 720
- zapis równoległy w identycznej wartości dla spłaty zobowiązania – Wn konto zespołu „2”, Ma konto 720

Konta 130-136 mogą wykazywać tylko saldo debetowe, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym.

Konta 140-143	Inne środki pieniężne
Konto 140	Środki pieniężne w drodze
Konto 141	Środki w drodze terminale płatnicze
Konto 143	Lokaty terminowe

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w obrocie między kasą a bankiem lub w obrocie między kontami bankowymi. Ewidencja odbywa się na bieżąco z wyłączeniem konta dotyczącego wpływów z kasy fiskalnej gdzie ujmuje się nierozliczone na koniec kwartału wpłaty z punktów detalicznych zaewidencjonowane na kasie fiskalnej.

Konto analityczne 140-4 jest kontem technicznym do rozliczania opłat za studia. Na koniec okresów miesięcznych nie może wykazywać salda. Specyfika księgowania wpłat za studia:

- 1) wniesienie opłaty na indywidualne konto studenta - dokument Wyciąg bankowy – Wn konto 130, Ma konto 140-4
- 2) import rozliczenia do systemu USOS księga pomocnicza – zapis na indywidualnej kartotece studenta
- 3) import dokumentu z systemu USOS do systemu Symfonia ERP – powtórzenie zapisu z księgi pomocniczej rozliczenie konta technicznego poprzez dokument typu polecenie księgowania DP1 – Wn konto 140-4, Ma konto 216

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w obrocie między terminalem płatniczym w punktach sprzedaży detalicznej a bankiem.

Konto 143 służy do ewidencji depozytów terminowych u Ministra Finansów.

Po stronie WN kont 140-143 księguje się w szczególności:

WN	MA
Pobranie gotówki z banku	130
Utworzenie depozytu	131
Przelewy między rachunkami bankowymi	130-136
Wpłaty gotówkowe z kas na rachunki bankowe	101, 102
Rozliczenie wpłaty za studia (czesne) w systemie USOS	216
Potwierdzenie wpłaty z terminala płatniczego usługi, opłaty za dokumenty	202,200, 703

Po stronie MA kont 140-143 księguje się w szczególności:

WN	MA
100- 103	Wpływ do kasy środków pieniężnych w drodze
130-136	Wpływ na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze, w tym rozwiązanie depozytu rozliczenie z terminali płatniczych i wpłaty studentów na rachunki indywidualne

Konta 140-143 mogą wykazywać saldo debetowe oznaczające odpowiednio stan środków w drodze, wartość transakcji sprzedaży opłaconych przez klientów poprzez terminale płatnicze, które nie zostały zrealizowane na rachunek bankowy przez instytucję pieniądza elektronicznego, wartość depozytów utrzymywanych u Ministra Finansów.

Konto 139 – Kredyty bankowe

Konto 139 kredyty bankowe służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez jednostkę, zarówno w bankach krajowych, jak i zagranicznych, na działalność bieżącą oraz działalność inwestycyjną.

Samo zawarcie umowy kredytowej z bankiem nie podlega ujęciu w księgach, dopiero uruchomienie kredytu wymaga dokonania odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych.

Ewidencja analityczna do konta powinna zapewnić podział otrzymanych kredytów według:

- a. walut w jakich otrzymano kredyt,
- b. poszczególnych zaciągniętych kredytów według wierzycieli i ich rodzajów,
- c. terminów spłaty.

Po stronie WN – konta 139 księguje się w szczególności:

WN	MA
Spłatę kredytu, w tym odsetek i prowizji	130

Po stronie MA księguje się w szczególności:

WN	MA
Konta zespołu „2”	Wykorzystanie przyznanego kredytu na spłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług
403	Pobrane przez prowizje od zaciągniętego kredytu
755	Ujemne różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych w walucie obcej

Konta 149 i 159 Krótkoterminowe aktywa finansowe i odpisy aktualizujące

Zasady kwalifikacji i wyceny zostały opisane w pozycji długoterminowe aktywa finansowa

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

WN konta 149– Krótkoterminowe aktywa finansowe (obligacje) dostępne do sprzedaży księguje się wszelkie przychody inwestycji krótkoterminowych w wartości nominalnej w szczególności:

Operacja	MA
Nabycie obligacji	249
Przeklasyfikowanie z długoterminowych aktywów finansowych	035

Ma konta 149 – Krótkoterminowe aktywa finansowe (obligacje) dostępne do sprzedaży księguje się wszelkie zmniejszenia stanu w wartości nominalnej, w szczególności:

WN	Operacja
034	Przeklasyfikowanie do długoterminowych aktywów finansowych
249	Spłata kapitału przez emitenta
753	Sprzedaż obligacji

WN konta 159 – Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa księguje się w szczególności:

Operacja	MA
Aktualizacja wartości do poziomu skorygowanej ceny nabycia – przychody odsetkowe	750
Aktualizacja wyceny	
– dodatnia różnica między wartością nominalną a ceną nabycia na dzień nabycia	249
– różnica między skorygowaną ceną nabycia a wartością rynkową odnoszona na fundusz a aktualizacji wyceny- nadwyżka ceny rynkowej	807

MA konta 159 – Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa księguje się w szczególności) księguje się w szczególności:

WN	Operacja
131	Wypłata odsetek
035	Przeklasyfikowanie z długoterminowych aktywów finansowych odpis aktualizujący
249	Aktualizacja wyceny
807	– ujemna różnica między wartością nominalną a ceną nabycia na dzień nabycia – różnica między skorygowaną ceną nabycia(SCN) a wartością rynkową odnoszona na fundusz a aktualizacji wyceny- nadwyżka ceny SCN

Konto 149 może wykazywać saldo wyłącznie debetowe oznaczające wartość nominalną posiadanych obligacji zakwalifikowanych jako krótkoterminowe – dostępne do sprzedaży.

Konto 159 może wykazywać saldo zarówno debetowe jak i kredytowe oznaczające na dzień bilansowy różnicę między ceną nominalną a wartością rynkową.

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z kontrahentami krajowymi i zagranicznymi, zarówno bezspornych, jak i w całości lub częściowo przez nich kwestionowanych, w tym roszczeń skierowanych na drogę postępowania sądowego, objętych postępowaniem naprawczym lub układowym, publicznoprawnych, a także do ewidencji rozliczeń z tytułu wynagrodzeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz z tytułu odpisów aktualizujących wysokość należności. Ponadto, konta zespołu „2” służą do ewidencji wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „2”

Poniżej przedstawiono konta bilansowe syntetyczne. Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb indywidualnych.

Konto	NAZWA	Konta analityczne/księgi pomocnicze
200	Rozrachunki z odbiorcami należności kontrahentów	Wg kontrahentów
202	Rozrachunki z odbiorcami - osoby fizyczne	Wg punktów detalicznych
203	Rozrachunki z dostawcami-zobowiązania kontrahentów	Wg kontrahentów
205	Zaliczki na dostawy	Wg kontrahentów
206	Rozrachunki wyodrębniona ewidencja projektów-kontrahenci	Wg projektów i kontrahentów
208	Rozrachunki ze studentami - świadczenia z Funduszu Stypendialnego i stypendia Ministra	Wg typów świadczeń- zapisy zbiorcze/ System USOS – analityka wg studentów
213	Rozrachunki z dostawcami ZFŚS	Wg kontrahentów
214	Rozrachunki z dostawcami FWSN	Wg kontrahentów
216	Rozrachunki studenci - opłaty edukacyjne SPM	System USOS – analityka wg studentów
220	Rozrachunki publiczno-prawne - podatki i opłaty skarbowe	Wg typu podatków, z wyodrębnieniem projektów
221	Rozrachunki z tytułu VAT	Wg rejestrów
222	Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń	Wg odbiorców potrąceń

224	Inne rozrachunki -sumy do wyjaśnienia	-
225	Rozrachunki z tytułu dotacji z instytucjami nadrzędnymi	Wg instytucji i projektówd.
229	Rozrachunki z ZUS	Wg typu funduszy, z wyodrębnieniem projektów
230	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych	-
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych	-
233	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń -koszty bezpośrednie projektów	Wg projektów
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami i studentami	Wg typów rozliczeń
235	Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS	Wg pracowników.
236	Rozrachunki z tytułu stypendium Erasmus	Wg rodzaju odbiorców
240	Rozrachunki z tyt. wadium i zabezpieczeń	Wg kontrahentów
245	Należności dochodzone na drodze sądowej	Wg kontrahentów
249	Pozostałe rozrachunki	Wg kontrahentów
250	Rozrachunki z tytułu kaucji w DS	-
253	Rozrachunki z tytułu kaucji za książki BG	-
259	Rozrachunki z tytułu konferencji	Wg konferencji i kontrahentów
260	Rozrachunki ze studentami nadpłaty	-
290	Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	-

Wycena rozrachunków z kontrahentami

- a. na dzień ujęcia w księgach rachunkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej, tj, wynikającej z dokumentu potwierdzającego powstanie należności lub zobowiązania, wystawionego przez sprzedawcę lub jego kontrahenta. Dokumentem taki jest np. faktura, paragon, rachunek, nota księgowa. W przypadku transakcji handlowych, dokumentowanych fakturą, odpowiada ona kwocie brutto, tj. wraz z podatkiem VAT ujętym na fakturze. W przypadku należności lub zobowiązań w walutach obcych jednostka dokonuje ich przeliczenia na walutę polską pod datą ich ujęcia w księgach rachunkowych. Do przeliczenia jednostka stosuje, kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (dalej NBP) z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia transakcji zakupu-

sprzedaży (jest to de facto kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji).

b. Na dzień bilansowy jednostka wycenia rozrachunki z kontrahentami:

a) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tj. wartości możliwej do odzyskania dokonując odpisu aktualizującego wartość należności

b) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z uwzględnieniem naliczonych jednostce odsetek.

Na dzień bilansowy jednostka ustala kwotę wymaganej zapłaty rozrachunków z kontrahentami w walucie obcej przeliczając na walutę polską, stosując obowiązujący na dzień bilansowy średni kurs ogłoszony dla danej waluty przez NBP ustalając różnice kursowe.

Odpisy aktualizujące wartość ustala się biorąc pod uwagę stan spłat na 31 dzień kolejnego roku obrotowego.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Konta 200 – Rozrachunki z odbiorcami należności kontrahentów

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami - osoby fizyczne

Konto 203 – Rozrachunki z dostawcami

Konto 206 Rozrachunki wyodrębniona ewidencja projektów-kontrahenci

Konto 213 Rozrachunki z dostawcami ZFŚS

Konto 214 Rozrachunki z dostawcami FWSN

Konto 216 Rozrachunki studenci - opłaty edukacyjne SPM

Konto 259 Rozrachunki z tytułu konferencji

Konto 290 Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług

Konta te służą do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z tytułu dostaw i usług:

- a. zakupem materiałów, towarów, środków trwałych, WNIP, usług oraz zaliczek na poczet dostaw,
- b. sprzedażą materiałów, towarów, produktów, środków trwałych, WNIP, usług oraz przekazaniem zaliczek na poczet dostaw,
- c. odsetkami, karami i odszkodowaniami,

d. różnicami kursowymi zarówno z wyceny bieżącej, jak i z wyceny bilansowej.

Ewidencja należności z tytułu sprzedaży detalicznej rejestrowanej na urządzeniach fiskalnych dokonywana jest na podstawie fiskalnych raportów miesięcznych.

Po stronie WN obciąża się za powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, m.in.:

WN	MA
Należności z tytułu sprzedaży	Zespół „7”
Należność z tytułu sprzedaży, gdy została dokonana przedpłata	844
Naliczenie odsetek ustawowych	756
Naliczenie różnic kursowych zrealizowanych i bilansowych	755
Spłacone należności objęte uprzednio odpisem	767
Spłatę zobowiązań z kasy, rachunku bankowego	100, 130-139
Spisanie zobowiązań umorzonych, przedawnionych	763
Kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań oraz inne przeksięgowania w ramach zespołu „2”	Zespół „2”

Po stronie MA uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności, m.in.:

WN	MA
100,101, 130-136	Wpływ należności do kasy lub na rachunek bankowy
764	Spisanie należności, gdy nie dokonano aktualizacji
767	Utworzenie odpisu aktualizującego należności
755	Naliczenie różnic kursowych zrealizowanych i bilansowych
Zespół „0”, „3”, „4”, „8”	Zobowiązanie wobec dostawcy
Zespół „2”	Kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań oraz inne przeksięgowania w ramach zespołu „2”
267	Przeksięgowanie należności na należności dochodzone sędownie

Konta mogą mieć dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, saldo MA oznacza zaś stan zobowiązań.

Konto 205 Zaliczki na dostawy

- a. Konto **205** służy do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków z tytułu przekazanych zaliczek na poczet dostaw i usług, dla których otrzymano fakturę zaliczkową, **zwłaszcza gdy dostawa lub wykonanie usługi nastąpi w kolejnym okresie rozliczeniowym, tj.** dostaw w drodze, za które uważa się faktury od dostawców za dostawy jeszcze niezrealizowane **oraz** dostaw niefakturowanych, posiadających wystawione dokumenty PZ (przyjęcie z zewnątrz), dla których nie otrzymano dotychczas faktury.

. Ewidencja pozwala na ustalenie szczegółowego rozliczenia z kontrahentami.

Po stronie WN obciąża się za zaliczki potwierdzone przez dostawców:

WN	MA
Zaliczka na dostawę/usługę – na podstawie faktury zaliczkowej	Zespół „2”
Faktura za dostawę	

Po stronie MA uznaje się realizację dostawy, usługi, m.in.:

WN	MA
Zespół „0”, „3”, „4”, „8”	Realizacja dostawy/usługi - na podstawie faktury końcowej
Zespół „0”, „3”, „4”, „8”	Dostawa niefakturowana – na podstawie dokumentu magazynowego

Konto może mieć saldo WN oznaczające stan przekazanych zaliczek na dostawy, klasyfikowane jako składnik zapasów oraz saldo Ma oznaczające zobowiązanie z tytułu dostaw i usług.

Konto 220 Rozrachunki publiczno-prawne - podatki i opłaty skarbowe

Konto 221 Rozrachunki z tytułu VAT

Konto 229 Rozrachunki z ZUS

Konto 220, 221 i 229 obciąża się **po stronie WN** za powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, m.in.:

WN	MA
Spłaty zobowiązań z tytułu podatków, opłat celnych i innych zobowiązań publiczno – prawnych	Zespół „1”
Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego	763

Kwoty stanowiące - przeksięgowania w ramach analityki konta	220,221,229
Podatek VAT do odliczenia z faktur zakupu	203
Podatek VAT nieodliczany od nabycia (wartość dodatnia i ujemna na różnych kontach analityki 221)	203
Podatek VAT do odliczenia w bieżącym okresie (oczekujący)	641
Zaokrąglenia rozliczeń, korekta roczna podatku VAT - dopłata	764
Wypłacane pracownikom świadczenia finansowane ze środków ZUS	230

Po stronie MA uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności, m.in.:

WN	MA
870	Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)
230-234	Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), składek ZUS finansowanych przez pracownika
406	Naliczenie zobowiązań z tytułu składek ZUS finansowanych przez płatnika
220,221,229	Kwoty stanowiące - przeksięgowania w ramach analityki konta
641	Podatek VAT do odliczenia w kolejnych okresach
763	Zaokrąglenia rozliczeń, korekta roczna podatku VAT – do zwrotu,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 221, 225 i 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności lub zobowiązań z każdego tytułu rozrachunków oraz z jednostką, z którą dokonuje się rozliczeń, w szczególności:

- a. podatku dochodowego od osób prawnych,
- b. podatku VAT,
- c. podatku dochodowego od osób fizycznych,
- d. podatków lokalnych i innych,

Konta mogą wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA oznacza stan zobowiązań.

- 230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych -
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych -
- 233 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń -koszty bezpośrednie projektów

Konto 230-233 służą do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami nie będącymi pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich

ekwiwalentów pieniężnych, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń. Zapisów dokonuje się na podstawie list płac.

Po stronie WN konta **230-233 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** księguje się w szczególności:

WN	MA
Wypłaty wynagrodzeń z wyłączeniem związanych z realizacją projektu Erasmus	Zespół „1”
Wypłaty wynagrodzeń programu Erasmus	720
Potrącenia dokonywane na liście płac	220,222,229,235
Różnice kursowe od wynagrodzeń naliczanych w walucie obcej	755

Po stronie MA konta **230-233 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** księguje się w szczególności:

WN	MA
405,411,407	Naliczenie według list płac wynagrodzeń
229	Wypłacane pracownikom świadczenia finansowane ze środków ZUS
755	Różnice kursowe od wynagrodzeń naliczanych w walucie obcej

Konta 230-233 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza należności z tytułu wynagrodzeń, a saldo MA oznacza zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Inne rozrachunki obejmują następujące konta:

Konto 208 – Rozrachunki ze studentami - świadczenia z Funduszu Stypendialnego i stypendia Ministra

Konto 222 - Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń

Konto 224 Inne rozrachunki -sumy do wyjaśnienia

Konto 225 Rozrachunki z tytułu dotacji

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami i studentami

Konto 235 Rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS

Konto 236 Rozrachunki z tytułu stypendium Erasmus

Konto 240 Rozrachunki z tyt. wadium i zabezpieczeń

Konto 242 Niedobory, szkody i nadwyżki

Konto 249 Pozostałe rozrachunki

Konto 250-253 Rozrachunki z tytułu kaucji w Domu Student i Bibliotece

Wyżej wymienione konta służą do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków

- a. z pracownikami niewynikających z należnych im wynagrodzeń za pracę, tj. w szczególności:
 - a. wypłaconych zaliczek np. na koszty podróży – konto 234-1,
 - b. dokonywanych przez pracowników w imieniu ANS w Pile wydatków na cele administracyjne konto 234-6
 - c. wypłaconych pożyczek z ZFŚS – konto 235
- b. z kontrahentami niewynikających z dostaw towarów i usług, tj. w szczególności:
 - a. przyjętych wadium, kaucji i zabezpieczeń wykonania umowy- konto 250
 - b. rozliczenia transakcji na papierach wartościowych – konto 249
 - c. rozliczenia z zakładami ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych – konto 249
 - d. rozliczenia z instytucjami z tytułu otrzymanych dotacji – konto 225
- c. nieidentyfikujących imiennie stron transakcji tj. w szczególności:
 - a. stwierdzonych w czasie inwentaryzacji niedoborów i nadwyżek - konto 242
 - b. nieprawidłowych wpłat i obciążeń na rachunkach bankowych – konto 224
 - c. zbiorcze rozliczenia z tytułu wypłacanych świadczeń pomocy materialnych studentom – konto 208
 - d. rozliczenia z tytułu wypłacanych stypendiów z programu Erasmus – konto 236
 - e. zbiorcze rozliczenia potrąceń z list płac z innych tytułów niż publiczno-prawne – konto 222
 - f. rozliczenia z tytułu świadczeń z ZFŚS konto -234-2
 - g. Rozliczenia z tytułu wadium i kaucji wpłacanych przez osoby fizyczne – konto 250,253

Po stronie WN kont innych rozrachunków księguje się w szczególności:

WN	MA
Wpłaty sum do rozliczenia – rozliczenie zobowiązań, wypłata zaliczek,	Zespół „1”
Wpłaty świadczeń pomocy materialnych studentom finansowanych z Funduszu Stypendialnego	132
Wpłaty pożyczek i świadczeń finansowanych z ZFŚS	133

Naliczony podatek od świadczeń	220
Dodatnie różnice kursowe	755

Po stronie MA kont– innych rozrachunków księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „1”	Wpłaty sum z rozliczenia, spłaty należności
230	Potrącenia z wynagrodzeń tytułem spłaty pożyczek
851	Naliczenie świadczeń finansowanych z ZFŚS
850	Naliczenie świadczeń pomocy materialnych studentom finansowanych z Funduszu Stypendialnego
844	Dotacje do zwrotu instytucjom finansującym
751	Ujemne różnice kursowe z rozliczenia delegacji zagranicznej

Konta 234 może mieć dwa salda. Saldo strony WN oznacza stan należności, a saldo strony MA oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

ZESPÓŁ „3” MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów towarów (konto 330) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Kwalifikacja

Zakupy materiałów do bezpośredniego zużycia nie są ewidencjonowane jako zapasy w magazynie, lecz bezpośrednio odnoszone w koszty działalności eksploatacyjnej jednostki.

Do towarów zalicza się w szczególności: książki nabyte z myślą o dalszej odsprzedaży, dla których prowadzona jest gospodarka magazynowa.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „3”

Konto	NAZWA	Konta analityczne/księgi pomocnicze	Saldo- rodzaj
300	Rozliczenie zakupu materiałów	-	Debetowe lub kredytowe
330	Towary w magazynie	Wg rodzaju /kartoteki magazynowe	Tylko debetowe

Wycena

Składniki rzeczowe aktywów obrotowych na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Jeżeli zgodnie z przepisami podatek VAT od zakupionych aktywów obrotowych nie może zostać zakwalifikowany jako VAT do odliczenia, to zwiększa cenę zakupu o wartość nieodliczonego podatku VAT.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości zapasów dokonywany jest w przypadku stwierdzenia ich zniszczenia, zepsucia, uszkodzenia, przeterminowania, nieprzydatności lub braku możliwości zbytu, nie później niż na dzień bilansowy. Dokonanie odpisu aktualizującego doprowadza wartości księgowe zapasów do ich cen sprzedaży netto.

Odpisów aktualizujących wartość zapasów dokonuje się również na koniec roku obrotowego po przeprowadzonej analizie pod kątem ich zalegania, aktualności oraz możliwości ich sprzedaży. Przyjmuje się orientacyjnie, że dla zapasów zalegających ponad 3 lata odpis wynosi ok. 50%, a dla zapasów zalegających powyżej 4 lat - 100%.

Zasady rozchodu towarów, metoda prowadzenia ksiąg pomocniczych

Wycena rozchodu następuje według metody FIFO, czyli rozchód z magazynu materiałów i towarów następuje kolejno według cen tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.

Ustala się **ewidencję ilościowo-wartościową** ujmującą obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych jako metodę prowadzenia ksiąg pomocniczych dla materiałów i towarów.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

Konta te służą do ewidencji rozliczenia zakupu towarów, usług sprzątnia i ochrony oraz pomocniczo dla wprowadzenia dokumentów korygujących błędne zapisy w rejestrze VAT. W przypadku korekty rejestru VAT suma zapisów jest zerowa.

Rozliczenie zakupu polega na porównaniu danych dotyczących dostaw przyjętych na podstawie odpowiednich dokumentów z fakturami od dostawców w celu ustalenia:

- b. zgodności wartości przyjętych składników majątkowych z wartością ujętą w otrzymanej fakturze,
- c. dostaw w drodze towarów, za które uważa się faktury od dostawców za dostawy jeszcze niezrealizowane,
- d. dostaw niefakturowanych, posiadających wystawione dokumenty magazynowe przyjęcia, dla których nie otrzymano dotychczas faktury.

Analityka do kont Rozliczenie zakupu pozwala na ustalenie wartości dostaw w drodze (saldo WN) i dostaw niefakturowanych (saldo MA).

Konto 330 – Towary w magazynie

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów do zbycia znajdujących się w magazynach. Zakupy materiałów do bezpośredniego zużycia nie są ewidencjonowane w magazynie, lecz bezpośrednio odnoszone w koszty działalności eksploatacyjnej jednostki.

Ewidencja szczegółowa z towarów w magazynie powinna umożliwić rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

Po stronie WN konta 330 Towary w magazynie księguje się w szczególności:

WN	MA
Przyjęcie towarów z zakupu do magazynu	300
Ujawnienie nadwyżek	242

Po stronie MA 330 –Towary w magazynie księguje się w szczególności:

WN	MA
----	----

Zespół „7”	Wydanie towarów do zużycia, sprzedaży, na rzecz środków trwałych w budowie
242	Stwierdzenie niedoborów
764	Nieodpłatne przekazanie towarów, odpis aktualizujący wartość

Saldo WN kont 330 oznacza wartość zapasów magazynowych materiałów i towarów.

ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Ponoszone przez Uczelnię koszty dzieli się na koszty działalności operacyjnej i pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe.

Konta zespołu „4” służą do ewidencji operacyjnych kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą. Wszystkie koszty zaksięgowane na odpowiednich kontach zespołu „4” są następnie przenoszone na odpowiednie konta zespołu „5”, a gdy dotyczą okresów przyszłych – na konta zespołu „6”. Koszty ujmuje się w wartości netto powiększonej o kwotę nieodliczonego podatku VAT.

Na stronie WN kont zespołu „4”, z wyłączeniem konta 490, ujmuje się poniesione koszty w momencie ich powstania w korespondencji z kontami zespołu „2” – kontami rozrachunków. Zmniejszenie kosztów na podstawie dokumentów korygujących może być ujęte zapisem ze znakiem ujemnym.

Ewidencja analityczna kont zespołu „4”, z wyłączeniem konta 490, zapewnia podział kosztów na poszczególne tytuły, wg potrzeb informacyjnych jednostki.

W ciągu roku konta zespołu „4” z wyłączeniem konta 490 wykazują saldo WN, które z końcem roku obrotowego przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „4”

Konto	NAZWA
401	Amortyzacja
402	Materiały i wyposażenie niskocenne
403	Usługi obce
404	Podatki i opłaty
405	Wynagrodzenia - osobowy fundusz płac i DWR
406	Ubezpieczenia społeczne
407	Pozostałe koszty rodzajowe
408	Energia
411	Wynagrodzenia bezosobowe koszty umów zleceń i o dzieło
418	Inne świadczenia na rzecz pracowników

490	Rozliczenie kosztów
-----	---------------------

Konto 401 – Amortyzacja

Konto 401 Amortyzacja służy do ewidencji kosztów amortyzacji zarówno środków trwałych, jak i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w działalności operacyjnej.

W ciągu roku konto wykazuje saldo WN, które z końcem roku obrotowego przenosi się na konto 865 – Wynik finansowy.

Konto 402 – Zużycie materiałów

Konto 402 służy do ewidencji kosztów zużytych materiałów, w tym wyposażenia niezaliczonego do środków trwałych, materiałów biurowych, pomocy dydaktycznych, itp .

Konto 403 – Usługi obce

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki, w tym sprzątnia, ochrony, prowadzenia zajęć dydaktycznych przez osoby prowadzące działalność gospodarczą, itp.

Konto 404 – Podatki i opłaty

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z podatków obciążających jednostkę, w tym podatków lokalnych, opłat na rzecz budżetu państwa i jednostek terytorialnych itp.

Konto 405 – Wynagrodzenia - osobowy fundusz płac i DWR

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w tym: wynagrodzeń zasadniczych, dodatków, premii, nagród wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe itp.

Konto 411 – Wynagrodzenia – bezosobowe koszty umów zleceń i o dzieło

Konto 411 służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń bezosobowych z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych z osobami nieprowadzącymi działalności gospodarczej.

Konto 406 – Ubezpieczenia społeczne

Konto 406 służy do ewidencji składek z tytułu ubezpieczenia społecznego naliczanych od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych. Są to składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe w części obciążającej pracodawcę oraz składki na Fundusz Pracy.

Konto 407 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 407 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej działalności operacyjnej jednostki, które nie kwalifikując się do ujęcia na kontach 400-406,408-418 w tym: ubezpieczenia, reklamy, koszty podróży służbowych i wynagrodzenia członków Rady Uczelni, itp.

Konto 408 – Energia

Konto 408 służy do ewidencji kosztów zużycie energii elektrycznej, ciepłej oraz wody i gazu.

Konto 418 – Inne świadczenia na rzecz pracowników

Konto 418 służy do ewidencji innych niż wynagrodzenia kosztów ponoszonych na rzecz pracowników, do których zalicza się m.in.: świadczenia rzeczowe związane z bezpieczeństwem i higieną pracy, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, odpis na własny fundusz stypendialny, koszty szkolenia pracowników, itp.

Konto 490 – Rozliczenie kosztów

Konto 490 – Rozliczenie kosztów służy do bieżącego przenoszenia na konta zespołu „5” i „6” kosztów według rodzajów zaewidencjonowanych pierwotnie na kontach 401–418 oraz ustalenia zmiany (przyrostu lub zmniejszenia) stanu produktów, produkcji niezakończonych i kosztów podlegających rozliczeniu w czasie.

W ciągu roku obrotowego konto 490 wykazuje saldo MA, a na koniec okresu – saldo WN lub MA oznaczające zmianę stanu produktów. Saldo WN oznacza zmniejszenie stanu produktów w stosunku do stanu na początek roku, a saldo MA odwrotnie.

Na dzień bilansowy ustalone saldo przenoszone jest z konta 490 na konto 860. Wykazuje się je w porównawczym rachunku zysków i strat w pozycji A.II. „Zmiana stanu produktów” z odpowiednim znakiem (+) dodatnim lub (-) ujemnym.

ZESPÓŁ „5” KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI

Konta zespołu „5” służą do ewidencji i rozliczania kosztów działalności operacyjnej w układzie miejsc ich powstawania.

Na kontach zespołu „5” ujmuje się rozliczone koszty proste według rodzaju – przenoszone z zespołów „4” i „6”, rozliczenia kosztów złożonych – przenoszone z poszczególnych kont zespołu „5” lub „6” na inne konta zespołu „5”, „6”, „7”.

Na koniec roku obrotowego konta zespołu „5” nie powinny wykazywać salda, gdyż rozlicza się je w ciężar kont zespołu „7”.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „5”

Po stronie WN księguje się zwiększenie kosztów w korespondencji z kontem 490 lub kontami zespołu 6, a po stronie MA księguje się ich przeniesienie na konto Koszt własny sprzedaży.

Konto	NAZWA
502	Koszty procesu dydaktycznego studia I i II stopień
503	Koszty pozostałych form kształcenia
504	Koszty usług zewnętrznych, nie dotyczących działalności badawczej
505	Koszty projektów
520	Koszty działalności studenckiej i jednostek wspomagających dydaktykę
550	Koszty ogólne i utrzymania nieruchomości

Analityka do kont syntetycznych tworzona jest według potrzeb informacyjnych.

Konto 502 – Koszty procesu dydaktycznego studia I i II stopień

Konto 502 służy do ewidencji kosztów działalności dydaktycznej na studiach I i II stopnia oraz jednolitych studiów magisterskich, które można przypisać na moment powstania do właściwej jednostki na podstawie dokumentu źródłowego. Do konta 502 prowadzi się analitykę z podziałem na katedry i dalszej szczegółowości wg potrzeb informacyjnych.

Konto 503 – Koszty pozostałych form kształcenia

Konto 503 służy do ewidencji kosztów działalności dydaktycznej prowadzonej w formach innych niż studia I i II stopnia oraz jednolitych studiów magisterskich, które można przypisać na moment powstania do właściwej jednostki na podstawie dokumentu źródłowego. W szczególności dotyczyć to będzie studiów podyplomowych oraz kształcenia specjalistycznego. Do konta 503 prowadzi się analitykę z podziałem na poszczególne formy kształcenia i dalszej szczegółowości wg potrzeb informacyjnych.

Konto 504 – Koszty usług zewnętrznych, nie dotyczących działalności badawczej

Konto 504 służy do ewidencji kosztów związanych z usługami świadczonymi przez ANS w Pile podmiotom zewnętrznym, w tym do ewidencji kosztów związanych z działalnością Domu Studenta.

Do konta 504 prowadzi się analitykę z podziałem na poszczególne jednostki świadczące usługi i dalszej szczegółowości wg potrzeb informacyjnych.

Konto 505 – Koszty projektów

Konto 505 służy do ewidencji kosztów projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł. Analityka konta musi umożliwiać wyodrębnienie kosztów poszczególnych projektów, a w przypadku gdy jest to wymagane przez jednostkę finansującą również podział kosztów według zadań w obrębie danego projektu oraz szczególnych wymogów zawartych w projekcie.

Konto 520 – Koszty działalności studenckiej i jednostek wspomagających dydaktykę

Konto 509 służy do ewidencji kosztów działalności studenckiej i jednostek wspomagających dydaktykę, w tym przede wszystkim:

- a. Działu Jakości Kształcenia i Spraw Studenckich,
- b. Uczelnianego Centrum Sportu,
- c. Biblioteki,
- d. Samorządu Studenckiego i organizacji studenckich.

Konto 550 – Koszty ogólne

Konto 550 z odpowiednim rozwinięciem analitycznym służy do ewidencji kosztów związanych z zarządzaniem i administrowaniem Uczelnią jako całością. W szczególności do kosztów ogólnych zalicza się

- a. wynagrodzenia pracowników administracji z wyjątkiem jednostek ewidencjonowanych na odrębnych kontach i pochodne tych kosztów,
- b. zużycie materiałów i usług dla celów ogólnouczelnianych,
- c. koszty utrzymania nieruchomości.

ZESPÓŁ „6” ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów zarówno stanowiących aktywa jak i zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „6”

Konto	NAZWA
641	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów
642	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów
643	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów
650	Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jub. - długoterminowa
651	Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jub. - krótkoterminowa
652	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – kontrahenci
653	Rezerwa na świadczenia pracownicze pozostałe - krótkoterminowa

Konto 641 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów

Konto 642 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów

Konto 643 – Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów

Konta 641 i 643 służą do rozliczania kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych w celu zapewnienia zasady współmierności. Dotyczy to w szczególności ponoszonych z góry kosztów ubezpieczeń, remontów w istotnej wysokości, odpisów na ZFŚS, kosztów dostępu do elektronicznych baz danych i podatku VAT, którego odliczenie może nastąpić w kolejnym okresie.

Uznaje się wartość kosztu podlegającego rozliczeniu w czasie również w trakcie roku obrotowego na poziomie co najmniej 20 000,00 zł w odniesieniu do grupy jednorodnych kosztów, w szczególności do prenumeraty czasopism. Poniżej tej kwoty, koszty będą księgowane w ciężar kosztów miesiąca ich poniesienia.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu w terminie. Czas rozliczania kosztów powinien pokrywać się z okresem wynikającym z otrzymanych dokumentów źródłowych, a w przypadku istotnych remontów z szacunków i kalkulacji określonych przez komórkę merytoryczną.

Ewidencja analityczna zapewnia podział według tytułów kosztów.

Konto 642 służy do ewidencji przychodów roku obrotowego, które na koniec roku nie stanowią jeszcze należności jednostki, tj. których termin zapadalności przypada po dniu bilansowym. W szczególności dotyczy to rozliczeń przychodów z tytułu wykonywania umów długoterminowych

Przychody finansowe przypadające na dany okres wynikających z dopisania do lokaty odsetek przez bank w kolejnym roku obrotowym ujmowane są na kontach zespołu „1” na dodatkowym koncie analitycznym. W przypadku uzależnienia wypłaty odsetek od utrzymania lokaty w danym okresie, zgodnie z zasadą ostrożności nie należy wykazywać takich odsetek po stronie przychodów.

Wycena

Na dzień bilansowy wycenia się czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości kosztów poniesionych, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, pomniejszonych o odpisy aktualizujące.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 641, 642, 643 księguje się w szczególności:

WN	MA
Ujęcie kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych	490
Zmiana kwalifikacji z długoterminowej na krótkoterminową i odwrotnie	641/642
Nadwyżka przychodu ustalonego na dzień bilansowy nad sumą faktur częściowych	Zespół „7”

Po stronie MA konta 641, 642, 643 –księguje się w szczególności:

WN	MA
641/642	Zmiana kwalifikacji z długoterminowej na krótkoterminową i odwrotnie
Zespół „5”	Zarachowanie kosztu do okresu, którego dotyczy
Zespół „7”	Nadwyżka przychodu ustalonego na poprzedni dzień bilansowy nad sumą faktur częściowych z roku poprzedniego

Konto 650 Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jub. - długoterminowa

Konto 651 Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jub. - krótkoterminowa

Konto 653 Rezerwa na świadczenia pracownicze pozostałe - krótkoterminowa

Konto 650, 651,653 – Rezerwy na świadczenia pracownicze i inne bierne rozliczenia kosztów

Na koncie tym ewidencjonuje się rezerwy na zobowiązania głównie z następujących tytułów:

- a. godzin ponadwymiarowych w części dotyczącej danego roku,
- b. rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe, zaległe urlopy,
- c. dodatkowe wynagrodzenie roczne w trakcie roku obrotowego.

Konto 652 Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów - kontrahenci

Na koncie tym ewidencjonuje się zobowiązania głównie z tytułu wykonanych przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, które następnie zalicza się do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków.

Wycena

Rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe i zaległe urlopy wycenia się na dzień bilansowy przy wykorzystaniu metody aktuarialnej.

Rezerwy na świadczenia pracowników za godziny ponadwymiarowe, których rozliczenie i wypłata przypada w kolejnym roku obrotowym, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości 3/9 oszacowanych kosztów dla roku akademickiego rozpoczynającego się w roku obrotowym. Na koszt godzin ponadwymiarowych składają się wynagrodzenia brutto, proporcjonalny odpis na dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodne.

Rezerwy na niewykorzystany urlop szacowane są na dzień bilansowy na podstawie liczby dni niewykorzystanego za dany rok kalendarzowy i lata poprzednie do dnia 31 grudnia oraz stawki dziennej wynagrodzeń, powiększone o proporcjonalny odpis na dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodne.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 650, 651,653 – Rezerwy na świadczenia pracownicze i inne księguje się w szczególności:

WN	MA
Wykorzystanie rezerwy na świadczenie pracownicze (księgowanie równoległe: WN 430 / MA 230)	490

Po stronie MA konta 650, 651, 653 – Rezerwy na świadczenia pracownicze i inne księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „5”	Wartość utworzonej, lub zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze

Po stronie WN konta 652 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów - kontrahenci księguje się w szczególności:

WN	MA
Faktura za dostawę ujętą w poprzednim okresie sprawozdawczym	203/206

Po stronie MA konta 652 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów - kontrahenci księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „4”	Dostawa niefakturowana na dzień bilansowy

ZESPÓŁ „7” PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM

Konta zespołu „7” służą do ewidencji:

- a. przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu działalności operacyjnej;
- b. kosztów i przychodów z operacji finansowych,
- c. pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
- d. kosztów wytworzenia świadczeń na własne potrzeby.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „7”

Konto	NAZWA	Konta analityczne
700	Subwencje i jej zwiększenia	Wg tytułów
701	Sprzedaż usług i energii	Wg punktów usługowych
702	Opłaty za usługi edukacyjne	Wg form kształcenia i kierunków
703	Inne opłaty pobierane przez uczelnię	Wg tytułów
704	Sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych	Wg kontrahentów
720	Dotacje, projekty, programy	Wg tytułów
721	Koszt własny – działalność finansowana	Wg tytułów

	subwencją	
722	Koszt własny – działalność finansowana z opłat za usługi edukacyjne	Wg tytułów
723	Koszt własny – działalność finansowana z dotacji, projektów i programów	Wg tytułów
724	Koszt własny – działalność finansowana z pozostałych wpływów	Wg tytułów
732	Sprzedaż towarów	Wg tytułów
733	Wartość sprzedanych towarów	Wg tytułów
750	Przychody finansowe z zysków kapitałowych	Wg tytułów
753	Zysk/strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	Przychody i koszty
754	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	Przychody i koszty
755	Różnice kursowe	
756	Przychody finansowe - odsetki pozostałe	-
757	Koszty finansowe – odsetki	
760	Dotacja/subwencja finansująca odpisy amortyzacyjne	
761	Zysk/strata z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	Przychody i koszty
763	Pozostałe przychody operacyjne	
761	Pozostałe koszty operacyjne	
767	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	Przychody i koszty
790	Obroty wewnętrzne	

Konto 700 – Subwencje i jej zwiększenia

Konto 700 służy do bieżącej ewidencji przychodów z działalności dydaktycznej, do których zalicza się subwencję podmiotową i jej zwiększenia w dacie otrzymania.

W ciągu roku konto wykazuje tylko saldo MA. Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych saldo przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 700 – Subwencje i jej zwiększenia księguje się:

WN	MA
Przeznaczenie subwencji podmiotowej i jej zwiększeń na finansowanie nakładów inwestycyjnych (zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych)	844/845

Przeniesienie na wynik finansowy	860
----------------------------------	-----

Po stronie MA konta 700 – Subwencje i jej zwiększenia księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „1”	Wpływ subwencji

Konto 701 – Sprzedaż usług i energii

Konto 701 służy do bieżącej ewidencji przychodów z działalności operacyjnej wynikających ze sprzedaży usług i energii, oraz opłat za korzystanie z Domu Studenta.

Konto 702 - Opłaty za usługi edukacyjne

Konto 702 służy do bieżącej ewidencji przychodów z pobieranych opłat za usługi edukacyjne związane z

- 1) kształceniem na studiach niestacjonarnych;
- 2) powtarzaniem określonych zajęć na studiach stacjonarnych z powodu niezadowolających wyników w nauce;
- 3) kształceniem na studiach w języku obcym;
- 4) prowadzeniem zajęć nieobjętych programem studiów;
- 5) kształceniem cudzoziemców na studiach stacjonarnych w języku polskim.

Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi edukacyjne w semestrze zimowym, który obejmuje dwa okresy obrachunkowe, są ujmowane w przychodach danego roku w wysokości 3/5 (październik – grudzień) naliczonych opłat za świadczone usługi edukacyjne, a 2/5 (styczeń – luty) pozostają do rozliczenia jako przychody przyszłego okresu.

Konto 703 – Inne opłaty pobierane przez uczelnię

Konto 703 służy do bieżącej ewidencji przychodów z pobieranych opłat za pozostałe usługi edukacyjne oraz opłaty rekrutacyjne oraz za dokumenty wydawane w związku tokiem studiów.

W przypadku przychodów z tytułu studiów podyplomowych innych form obejmujących więcej niż jeden rok obrachunkowy. przychody są ujmowane proporcjonalnie do udziału ponoszonych kosztów w całości kosztów planowanych.

Konto 704 – Sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych

Konto 704 służy do bieżącej ewidencji przychodów ze sprzedaży prac i usług badawczych wykonywanych na podstawie umów zawartych z krajowymi i zagranicznymi podmiotami gospodarczymi, osobami fizycznymi lub innymi jednostkami.

W przypadku umów obejmujących więcej niż jeden rok obrachunkowy, przychody są ujmowane do wysokości ponoszonych kosztów.

Po stronie WN konta 701, 702, 703, 704 księguje się odpowiednio:

WN	MA
Przeniesienie na wynik finansowy w dacie zamknięcia ksiąg	860
Przeniesienie przychodów do rozliczenia w kolejnym okresie obrachunkowym	844

Po stronie MA konta 701, 702, 703, 704 księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „1”	Opłaty rekrutacyjne i za dokumenty związane z tokiem studiów
Zespół „2”	Przychody ze sprzedaży na podstawie faktur i raportów fiskalnych sprzedaży
216	Opłaty semestralne studentów na podstawie elektronicznych dokumentów importowanych z systemu USOS
844	Przychody do rozliczenia w bieżącym okresie rozrachunkowym

Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych saldo kont przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 720 – Dotacje, projekty, programy

Przychody ewidencjonowane na kontach 720 to przychody do wysokości kosztów własnych poniesionych na ich realizację mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych z

- 1) dotacji podmiotowych i celowych na bieżącą działalność dydaktyczną i badawczą
- 2) otrzymanych środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju oraz Narodowe Centrum Nauki
- 3) - środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
- 4) - środków na realizację programów lub przedsięwzięć ustanawianych przez ministrów

Przebieganie przychodów odbywa się w korespondencji z kontami 844 lub według odrębnie ustalonych schematów księgowania.

Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych saldo przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konta kosztów własnych

W ciągu roku konta kosztów własnych mogą wykazywać saldo WN, które pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych przenosi się na konto 490 – Rozliczenie kosztów.

Po stronie MA konta 721,722,723,724 – Koszt własny – księguje się w szczególności:

WN	MA
490	Przeniesienie na koniec roku salda - w dacie zamknięcia ksiąg

Konto 721 – Koszt własny – działalność finansowana subwencją

Konto 721 służy do ewidencji kosztu własnego działalności bieżącej finansowanej subwencją podmiotową i jej zwiększeniami .

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 721 – – Koszt własny – działalność finansowana subwencją księguje się w szczególności:

WN	MA
Koszty procesu dydaktycznego studia I i II stopień (pozostałe saldo po wyksięgowaniu kosztów do wysokości uzyskanych przychodów na konto 722)	502
Koszty działalności studenckiej i jednostek wspomagających dydaktykę	520
Koszty działalności Domu Studenta nie pokryte przez uzyskane przychody z opłat i wynajmu	504
Koszty związane z realizacją projektów – wkład własny	505
Koszty ogólne i utrzymania nieruchomości	550

Konto 722 – Koszt własny - działalność finansowana z opłat za usługi edukacyjne

Konto 722 służy do ewidencji kosztu własnego działalności finansowanej z opłat za usługi edukacyjne do wysokości przychodów zarejestrowanych na koncie 702.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 722 – – Koszt własny – działalność finansowana subwencją księguje się w szczególności:

WN	MA
koszty procesu dydaktycznego studia I i II stopień studiów niestacjonarnych do wysokości przychodów uzyskanych z opłat za usługi edukacyjne – konto 702	502

Konto 723 – Koszt własny - działalność finansowana z dotacji, projektów i programów

Konto 723 służy do ewidencji kosztu własnego działalności finansowanej z dotacji, projektów i innych przychodów ujmowanych na koncie 720.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 723 – – Koszt własny – Koszt własny - działalność finansowana z dotacji, projektów i programów księguje się w szczególności:

WN	MA
koszty bezpośrednie i pośrednie kwalifikowalne do finansowania z uzyskanych środków zewnętrznych na realizację projektów	505

Konto 724 – Koszt własny - działalność finansowana z pozostałych wpływów

Konto 724 służy do ewidencji kosztu własnego działalności nie stanowiących wyodrębnionej działalności gospodarczej, finansowanej ze źródeł wcześniej nie wymienionych m.in:

- a. sprzedaży wynajmowanych powierzchni,
- b. sprzedaży usług edukacyjnych innych niż studia I i II stopnia,
- c. sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 724 – Koszt własny - działalność finansowana z pozostałych wpływów księguje się w szczególności:

WN	MA
Koszty bezpośrednie świadczonych usług znajdujące pokrycie w uzyskanych przychodach	504

Konto 732 – Przychody ze sprzedaży towarów

Konto służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów w cenach sprzedaży w powiązaniu z kontami zespołu „2”.

Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych saldo konta 732 przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 733- Koszt własny sprzedanych towarów

Na koncie ujmowana jest wartość sprzedanych towarów (w cenie zakupu) w korespondencji z kontem 330.

Pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych saldo konta 733 przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konta 750-757 Przychody i koszty działalności finansowej

W ciągu roku konta 750-757 wykazują saldo WN lub MA, które pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 750 Przychody finansowe z zysków kapitałowych służy w szczególności do ewidencji przychodów z tytułu odsetek uzyskanych z inwestycji w papiery wartościowe. W ciągu roku konto 750 wykazuje saldo MA.

Konto 753 Zysk/strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych służy w szczególności do ewidencji wyniku na sprzedaży papierów wartościowych, w szczególności:

- a. wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych,
- b. wartości sprzedanych papierów wartościowych ustalonych w wysokości skorygowanej ceny nabycia obliczonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej

W ciągu roku konto 753 wykazuje saldo WN lub MA.

Konto 754 Aktualizacja wartości aktywów finansowych służy do ewidencji trwałej utraty wartości aktywów finansowych odnoszonych w koszty okresy. W ciągu roku konto 754 wykazuje saldo WN.

Konto 755 Różnice kursowe służy do ewidencji różnic kursowych z tytułu sprzedaży, zakupu i wyceny bilansowej walut. W ciągu roku konto 755 wykazuje saldo WN lub MA.

Konto 756 Przychody finansowe - odsetki pozostałe służy do ewidencji przychodów finansowych gdzie indziej niesklasyfikowanych, w szczególności: odsetek od środków

pieniężnych na rachunkach bankowych, depozytów i należnych odsetek od studentów i kontrahentów z tytułu opóźnień w regulowaniu wierzytelności

Konto 757 Koszty finansowe - odsetki służy do ewidencji kosztów finansowych gdzie indziej niesklasyfikowanych, w szczególności: odsetek od otrzymanych kredytów i pożyczek, odsetek należnych kontrahentom z tytułu opóźnień w regulowaniu zobowiązań. W ciągu roku konto 757 wykazuje saldo WN.

Po stronie WN kont 750-757 Przychody i koszty działalności finansowej księguje się odpowiednio:

WN	MA
Ujęcie wartości sprzedanych papierów wartościowych	149/159
Ujęcie ujemnych różnic kursowych	Zespół „1”, „2”, „8”
Odsetki za okres	Zespół „1”, „2”
Przeniesienie na wynik finansowy	860

Po stronie MA kont 750-757 Przychody i koszty działalności finansowej księguje się odpowiednio:

WN	MA
159/035	Ujęcie odsetek od dłużnych papierów wartościowych naliczonych efektywną stopą procentową
249	Ujęcie wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych
Zespół „1”, „2”, „8	Ujęcie ujemnych różnic kursowych
Zespół „1”, „2”, „8”	Odsetki należne za okres obrachunkowy
860	Przeniesienie na wynik finansowy

Konta 760-767 Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej

Konta 760-767 służą do ewidencji przychodów kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki. W ciągu roku konta 760-767 wykazują saldo WN lub MA, które pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 760 Dotacja/subwencja finansująca aktywa trwałe - odpisy amortyzacyjne służy do ewidencji równowartości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i subwencji. W ciągu roku konto 760 wykazuje saldo MA.

Konto 761 Zysk/strata z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych służy do ewidencji przychodów i kosztów związanych z wszelkim rozchodem środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 763 Pozostałe przychody operacyjne służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki gdzie indziej niesklasyfikowanych, w szczególności:

1. rocznej korekty zmniejszającej naliczonego podatku VAT
2. odpisów zobowiązań przedawnionych, umorzonych,
3. zmniejszenia odpisu aktualizującego wartość wyrobów gotowych
4. nadwyżek w magazynach, jeżeli nie stanowią one korekty kosztów,
5. otrzymanych odszkodowań, kar i grzywien,
6. otrzymanych darowizn,
7. zwrot dofinansowania kosztów kształcenia z tytułu zawartej umowy,
8. rozwiązania rezerw ujętych uprzednio w kosztach,
9. dodatnich skutków finansowych zdarzeń losowych trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną, a w szczególności otrzymanych od zakładów ubezpieczeń odszkodowań za straty w składnikach majątkowych spowodowane zdarzeniami losowymi, takimi jak: powódź, pożar, kradzież z włamaniem, huragan.

W ciągu roku konto 763 wykazuje saldo MA.

Konto 764 Pozostałe koszty operacyjne służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki gdzie indziej niesklasyfikowanych, są to w szczególności:

1. zapłacone i wymagające zapłaty odszkodowania, kary i grzywny,
2. koszty postępowania sądowego oraz egzekucji komorniczej wobec dłużników
3. niezawinione niedobory składników majątkowych,
4. wartość umorzonych przedawnionych należności, dla których nie dokonano odpisu aktualizującego

5. utworzoną rezerwę na pewne i prawdopodobne straty z tytułu operacji gospodarczych,
6. ujemne skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ryzykiem jej prowadzenia tj. z tytułu zdarzeń losowych, takich jak powódź, kradzież itp.

W ciągu roku konto 763 wykazuje saldo WN.

Konto 767 Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych służy do zmniejszeń i zwiększeń wartości zapasów, należności i środków trwałych, środków trwałych w budowie w związku z ich utratą wartości. W ciągu roku konto 767 wykazuje saldo WN lub MA.

Po stronie WN kont 760-767 Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej księguje się odpowiednio:

WN	MA
Przeniesienie na wynik finansowy	860
Dokonanie odpisów aktualizujących należności	290
Ujęcie kosztów postępowania spornego oraz kosztów egzekucji	Zespół „1”, „2”
Zapłata odszkodowań, grzywien	Zespół „1”
Darowizny pieniężne, darowizny majątku obrotowego	Zespół „1”, „3”,
Wartość netto sprzedanych, zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	01X, 020
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych i środków trwałych w budowie	076
Przecena, wycofanie, odpis aktualizujący wartość zapasów	330
Utworzone rezerw na zobowiązania	843

Po stronie MA konta kont 760-767 Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej księguje się odpowiednio:

WN	MA
844	Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i subwencji
Zespół „1”, „2”	Opłaty za przeterminowany zwrot książek, otrzymane kary, grzywny i odszkodowania
Zespół „2”	Roczna korekta podatku VAT
Zespół „1”	Otrzymane darowizny pieniężne
Zespół „2”	Naliczona wartość dofinansowania kształcenia do spłaty przez pracownika
290	Rozwiązanie/zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności
860	Przeniesienie na wynik finansowy

Konto 790 – Obroty wewnętrzne

W ciągu roku konto 790 wykazuje saldo zerowe.

Po stronie WN ujmuje się równowartość kosztów, które z kont zespołów „5” lub „6” zostały przeksięgowane poza „krąg kosztowy”.

Po stronie Ma ujmuje się te same wartości w korespondencji z kontami aktywów lub pasywów. W szczególności koszt wynagrodzeń ujmowanych w ciężaru funduszy specjalnych lub środków trwałych w budowie.

W końcu roku obrotowego obroty debetowe konta przenosi się na stronę Wn konta 490, a obroty kredytowe podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 860 – Wynik finansowy.

ZESPÓŁ „8” FUNDUSZE, WYNIK FINANSOWY, REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

- funduszu zasadniczego,
- funduszu z aktualizacji wyceny
- funduszu stypendialnego,
- własnego funduszu stypendialnego,
- funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- ustalania wyniku finansowego,
- rezerw,
- przychodów przyszłych okresów,

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „8”

Konta zespołu „8” służą do ewidencji funduszy własnych, funduszy specjalnych, rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, i rozliczeń międzyokresowych przychodów

Konto	NAZWA	Konta analityczne
801	Fundusz zasadniczy	Brak
807	Kapitał z aktualizacji wyceny	Brak
843	Rezerwa na zobowiązania	W podziale na długoterminowe i krótkoterminowe
844	Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe	W podziale na tytuły
845	Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe	W podziale na tytuły
850	Fundusz stypendialny	W podziale na tytuły
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	W podziale na tytuły
852	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	W podziale na tytuły

853	Własny fundusz stypendialny	W podziale na tytuły
860	Wynik finansowy	Brak
871	Podatek dochodowy	Brak

Fundusz zasadniczy

Konto 801 – Fundusz zasadniczy

Konto 801 – Fundusz zasadniczy służy do ewidencji zmian z tytułu zwiększeń i zmniejszeń dotyczących funduszu zasadniczego jednostki.

Po stronie WN konta 801 – Fundusz zasadniczy księguje się w szczególności:

WN	MA
Zmniejszenie kapitału (funduszu) – umorzenie budynków i budowli	070
Rozliczenie wyniku finansowego za rok poprzedni – strata	860

Po stronie MA konta 801 – Fundusz zasadniczy księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół "7" „8"	Subwencje, dotacje i inne zasilenia zwiększające fundusz
860	Rozliczenie wyniku finansowego za rok poprzedni – zysk

Saldo MA konta 801 wyraża stan funduszu zasadniczego na koniec okresu sprawozdawczego.

Wycena

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy fundusz podstawowy wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitał z aktualizacji wyceny

Konto 807 – Kapitał z aktualizacji wyceny

Konto 807 – Kapitał z aktualizacji wyceny do ewidencji zmian z tytułu zwiększeń i zmniejszeń kapitału będącego różnicą wartości rynkowej posiadanych papierów wartościowych, a ich wartością w wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy pomocy efektywnej stopy procentowej.

Po stronie WN konta 807 – Kapitał z aktualizacji wyceny księguje się w szczególności:

WN	MA
Nadwyżka wyceny w zamortyzowanym koszcie nad ceną rynkową	035,159

Po stronie MA konta 807 – Kapitał z aktualizacji wyceny księguje się w szczególności:

WN	MA
035,159	Nadwyżka ceny rynkowej nad wyceną w zamortyzowanym koszcie

Konto posiada saldo WN lub MA, które wyraża stan niezrealizowanych zysków i strat z tytułu inwestycji w papiery wartościowe na koniec okresu sprawozdawczego.

Wycena

Na dzień bilansowy Kapitał z aktualizacji wyceny wycenia się w wartości wynikającej z oszacowanych różnic między ceną rynkową nabytych obligacji i wartością obligacją ustaloną metodą zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Rezerwa na zobowiązania

Konto 843 – Rezerwa na zobowiązania

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na zobowiązania tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na:

- a. straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,
- b. skutki toczącego się postępowania sądowego.

Wycena

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązania wycenia się w wiarygodnie uzasadnionej wartości.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej.

Po stronie WN księguje się m.in. rozwiązanie rezerwy w powiązaniu z kontami przychodów finansowych, pozostałych przychodów operacyjnych.

Po stronie MA księguje się m.in.: utworzenie rezerwy na zobowiązania w powiązaniu z kontami kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto wyraża saldo MA oznaczające stan nierozwiązanych rezerw.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 844 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe

Konto 845 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe

Konta 844-845 służą do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

- a. równowartość otrzymanych dotacji, środków na realizację projektów i zadań zleconych oraz otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- b. środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- c. równowartość otrzymanych środków tytułu opłaty czesnego za semestr zimowy w części dotyczącej kolejnego roku obrachunkowego

Wycena

W ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej. W przypadku kont analitycznych dotyczących ewidencji dotacji i innych przedpłat otrzymanych w walucie obcej saldo tych kont uzgadnia się z korespondującym kontem służącym ewidencji środków pieniężnych.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta 844-845 – Rozliczenie międzyokresowe przychodów księguje się w szczególności:

WN	MA
Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i WNIP sfinansowane z dotacji, subwencji i darowizn	760, 763
Zarachowanie przychodów do rozliczenia w czasie po wykonaniu świadczenia z wyjątkiem realizacji projektu Erasmus	Zespół „7”
Zarachowanie przychodów do rozliczenia w czasie po wykonaniu świadczenia związane z realizacją projektu Erasmus	Zespół „1”

Po stronie MA konta 844-845 – Rozliczenie międzyokresowe przychodów księguje się w szczególności:

WN	MA
Zespół „2”	Faktury dotyczące przychodów przyszłych okresów
Zespół „1”	Otrzymanie środków pieniężnych na sfinansowanie środków trwałych
Zespół „1”	Otrzymanie środków subwencji, dotacji, środków na sfinansowanie zadań określonych w umowie, projekcie

Analityka zapewnia podział na poszczególne tytuły oraz kontrahentów. Konto wykazuje saldo MA, oznaczające stan przychodów rozliczanych w czasie.

Fundusze specjalne

Niewykorzystane środki funduszy przechodzą na rok następny.

Wycena

W ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

Konto 850 – Fundusz stypendialny

Fundusz pomocy materialnej tworzy się ze środków przyznanych w formie dotacji oraz z innych przychodów.

Fundusz pomocy przeznacza się na wypłaty stypendiów i zapomóg.

Konto 852 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto służy do ewidencji zmian zachodzących w obrębie funduszu świadczeń socjalnych.

Fundusz świadczeń socjalnych tworzony jest z odpisów w koszty, z odsetek od udzielonych pożyczek i z innych źródeł.

Fundusz świadczeń socjalnych przeznaczony jest na finansowanie potrzeb socjalnych pracowników i ich rodzin, a także emerytów i rencistów, w zakresie określonym w regulaminie.

Od udzielonych pożyczek naliczane są odsetki, stanowiące dochód funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 852 – Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych

Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych tworzy się ze środków przyznanych w formie dotacji.

Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych przeznacza się na finansowanie zadań związanych z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania

na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej finansowany z dotacji podmiotowej.

Konto 811 – Własny fundusz stypendialny

Własny fundusz stypendialny może być tworzony w ciężar kosztów działalności, w wysokości do 20% planowanego zysku.

Zgodnie z ustawą prawo o szkolnictwie wyższym i nauce własny fundusz stypendialny może być przeznaczony na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów.

W przypadku osiągnięcia zysku:

- a. mniejszego niż planowany – odpis ustala się w wysokości proporcjonalnie zmniejszonej,
- b. większego niż planowany – odpis ustala się w wysokości planowanej.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej:

Po stronie WN kont 850-853 funduszy specjalnych księguje się w odpowiednio:

WN	MA
Stypendia, świadczenia i zapomogi	Zespół „2”
Zakupy materiałów i usług finansowanych z funduszu	Zespół „2”
Wynagrodzenia finansowane z funduszu	790

Po stronie MA kont 850-853 funduszy specjalnych księguje się w odpowiednio:

WN	MA
Zespół „1”	Otrzymane dotacje i odsetki bankowe zwiększające fundusz
418	Odpis na pracowników i emerytów (ZFŚS)
235	Odsetki od pożyczki udzielonej ze środków ZFŚS

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego za rok bieżący i rozliczenia zysku z roku ubiegłego.

Na stronie WN księguje się na koniec roku:

- a. sumę kosztów układu rodzajowego,
- b. sumę zmniejszeń stanu produktów,

- c. pozostałe koszty operacyjne,
- d. koszty operacji finansowych,
- e. sumę naliczonych obowiązkowych obciążeń wyniku.

Na stronie MA księguje się:

- a. sumę przychodów ze sprzedaży,
- b. sumę zwiększeń stanu produktów,
- c. pozostałe przychody operacyjne,
- d. przychody z operacji finansowych,
- e. koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby.

Przeniesienie wyniku finansowego netto ustalonego na koncie 860 na konto 801 Funduszu zasadniczego następuje w kolejnym roku po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Podatek dochodowy

Konto 871 – Podatek dochodowy

Konto 871 – Podatek dochodowy służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych zarówno w części dotyczącej bieżącego okresu, jak i w części odroczonej, oraz innych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

Na koniec roku saldo konta 870 przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi głównej

Po stronie WN konta **871 – Podatek dochodowy** księguje się w szczególności:

WN	MA
Podatek dochodowy od osób prawnych	220

Po stronie MA konta **870 – Podatek dochodowy** księguje się w szczególności:

WN	MA
860	Przeniesienie na koniec roku obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego

ZESPÓŁ „9” KONTA POZABILANSOWE

„Księgozbiór BG”

„Niskocenne składniki majątku”

„Korekty podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym”

Załącznik nr 2 Opis rachunku kosztów

Rozliczenie konta 502 Koszty procesu dydaktycznego studia I i II stopień

- 1) W ciągu roku na koncie ujmuje się w szczególności:
 - a. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi wynikające ze stosunku pracy pracowników będących nauczycielami akademickimi
 - b. Wynagrodzenia bezosobowe za usługi edukacyjne w wysokości $\frac{1}{4}$ za każdy miesiąc wnioskowanej wartości umów
 - c. Koszty amortyzacji oraz nabytych materiałów i usług związanych bezpośrednio z procesem kształcenia na studiach
- 2) Na koniec roku obrotowego następuje
 - a. Przeniesienie kosztów w wysokości przychodów uzyskanych z tytułu opłat za usługi edukacyjne związane z kształceniem na studiach niestacjonarnych oraz powtarzaniem zajęć na konto 722
 - b. Przeniesienie pozostałego salda na konto 721

Rozliczenie konta 504 Koszty usług zewnętrznych, nie dotyczących działalności badawczej

- 1) W ciągu roku na koncie ujmuje się w szczególności:
 - a. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników i innych osób związane ze świadczeniem usług, innych niż kształcenie na studiach
 - b. Koszty amortyzacji oraz nabytych materiałów i usług bezpośrednio z ze świadczeniem usług innych niż kształcenie na studiach
- 2) Na koniec roku obrotowego następuje
 - a. Przeniesienie nadwyżki kosztów nad przychodami Domu Studenta na konto 721
 - b. Przeniesienie pozostałego salda na konto 724

Rozliczenie konta 505 Koszty projektów

- 1) W ciągu roku na koncie ujmuje się w szczególności:
 - a. Koszty bezpośrednie realizacji projektów
 - b. Koszty pośrednie w wysokości ustalonej we wniosku o płatność wykسیęgowane z konta 550
- 2) Na koniec roku obrotowego następuje
 - a. Przeniesienie kosztów stanowiących wkład własny na odpowiednie konto 721 lub 724
 - b. Przeniesienie pozostałego salda na konto 723

Rozliczenie konta 520 Koszty działalności studenckiej i jednostek wspomagających dydaktykę

- 1) W ciągu roku na koncie ujmuje się w szczególności:
 - a. Koszty amortyzacji oraz nabytych materiałów i usług związanych realizowane przez jednostki organizacyjne będące pomocniczą działalnością obsługującą proces kształcenia na studiach
 - b. Wynagrodzenia i pochodne pracowników Biblioteki, i jednostki odpowiedzialnej za realizację zajęć sportowych
- 2) Na koniec roku obrotowego następuje
 - a. Przeniesienie salda na konto 721

Rozliczenie konta 550 - Koszty ogólne i utrzymania nieruchomości

- 1) W ciągu roku na koncie ujmuje się w szczególności:
 - a. Koszty amortyzacji oraz nabytych materiałów i usług związanych realizowane przez pozostałe jednostki administracji
 - b. Wynagrodzenia i pochodne pracowników administracji
- 2) Na koniec roku obrotowego następuje
 - a. Przeniesienie kosztów na konto 721 (otaczanie saldo konta 721 nie może przewyższać salda konta 700)
 - b. Przeniesienie pozostałego salda na konto 724

Załącznik nr 3

Wykaz stosowanych rejestrów i rodzajów dowodów księgowych

Numeracja dokumentu	Opis
DEL	Rozliczenie podróży służbowych
DEX	Dokument eksportowy (sprzedaż usług poza UE)
DIM	Dokument importowy
DP	Dokument prosty
DP1	Dokument prosty USOS studenci
DP2	Dokument prosty Środki trwałe
DPK	Dokument prosty różnice kursowe
FDS	Faktury wystawione w DS.
FKS	Faktura korygująca sprzedaż
FKZ	Faktura korygująca zakup
FSWA	Faktury sprzedaży walutowe
FVS	Faktura VAT sprzedaż
FVZ	Faktura VAT zakup
FWVA	Faktura wewnętrzna VAT
FWW	Faktura sprzedaż VAT os.fiz.
FZT	Faktura VAT zakup trwałe
PK	Polecenie księgowania
PKP1	Polecenie Ksiąg Erasmus OM
PKP2	Polecenie Ksiąg-ERASMUS
PKST	PK FPMS
RK	Raport kasowy
RKDS	Raport kasowy DS
RpK	Raport terminali
RUZ	Rachunki zakup
RZAL	Rozliczenie zaliczki
WB1	Wyciąg bank. - podstawowy=56....1439
WB10	Wyciąg Bank. AMO
WB11	Wyciąg bank. Erasm OM 82...7277
WB12	Wyciąg bank.Obligacje 35...3141
WB13	Wyciąg bank. mBank
WB14	Wyciąg bank ERASMUS PLN 30...7381
WB15	Wyciąg bank.ERASMUS K107 2017 94..8833
WB17	Wyciąg bankowy BGK-FWSN
WB18	Wyciąg bank. mbank 26...1003

WB2	Wyciąg bank 80...1090
WB20	Wyciąg bankowy Erasmus + PLN
WB22	Wyciąg bank. EUR śr. własn.15...7411
WB23	Wyciąg bank.EUR ERASM 83...1112
WB24	Wyciąg bank..05...3890 Akademik- DS
WB25	Wyciąg bank. Karta Rektor 57....6289
WB27	Wyciąg bank. BG dotacja 91...7622
WB28	Wyciąg bank. DS. dotacja 79...3981
WB29	Wyciąg bankowy proj.Inkubator kompetenc
WB3	Wyciąg bank.-FPMS-dotacja-97...3620
WB31	Wyciąg bank. Subwencja 94...4321
WB33	Wyciąg bank. 16...0006 BGK depozyt
WB35	Wyciąg bank. BGK subwencja 27...3620
WB36	Wyciąg bank.płacowy 85...4437
WB37	Wyciąg bank.wadium Marbud 46...1395
WB38	Wyciąg bank.Faktury z subw.81...4453
WB41	Wyciąg bank.wadium Ekoenergia 13...1407
WB42	Wyciąg bank. wadium Mazbud 90....1379
WB44	Wyciąg bankowy mBank 26...1003
WB45	Wyciąg bank.95...4431 wadium AKOJ
WB5	Wyciąg bankowy ZFŚS=38....1572
WB6	Wyciąg bank.USD- egzaminy CSK 46...5478
WB7	Wyciąg bank.Sprz.WYSYŁ.=37....8637
WB8	Wyciąg bank ERASMUS EUR 54...4423
WB9	Wyciąg bank ERASMUS 88...2706
WNT	Faktura wewnętrzna WNT

—

Załącznik nr 4

Wykaz wersji stosowanych programów komputerowych

1. Wersje Symfonia ERP

wersja aktualna na dzień zmiany – 2024.2 data aktualizacji 02.09.2024

2024, 2024.1, 2024.2

2023, 2023.1, 2023.2

2022, 2022.1, 2022.2

2021, 2021.1, 2021.2, 2021.3

2020, 2020.1, 2020.2, 2020.4, 2020.5

2019, 2019.1, 2019.2

2. Wersje Symfonia ERP Kadry i Płace

wersja aktualna na dzień zmiany – 2024.f data aktualizacji 02.09.2024

2024

2023

2022, 2022.1, 2022.2

2021, 2021.2

2020, 2020.1, 2020.2, 2020.3, 2020.5

2019, 2019.1, 2019.2

3. Wersje Symfonia 2.0 Handel

wersja aktualna na dzień zmiany – 2020.3

2020, 2020.2, 2020.3

2019

4. Wersje Symfonia ERP Środki Trwałe

wersja aktualna na dzień zmiany – 2024 data aktualizacji 02.09.2024

2024

2023

2022, 2022.1, 2022.2

2021, 2021.2

2020, 2020.1, 2020.2, 2020.3, 2020.5

2019 , 2019. 1, 2019.2

Załącznik nr 5

Dokumentacja oprogramowania tworzącego system finansowo- księgowy

1. Producent oprogramowania komercyjnego Symfonia Sp. z o.o. (moduły Finanse i Księgowość, Kadry i Płace, Środki trwałe, Symfonia Handel 2.0) zapewnia dostępność dokumentacji dla wszystkich posiadanych modułów wraz z jej bieżącą dokumentacją w zasobach własnej strony internetowej w domenie
<https://pomoc.symfonia.pl/>
2. Producent oprogramowania komercyjnego stacja SQL – firma Norcom zapewnia dostępność dokumentacji w zasobach własnej strony internetowej w domenie
<https://site.norcom.pl/instrukcje-licencja-wymagania/>
<https://site.norcom.pl/cepik-2-0/faq/>
3. Producent oprogramowania komercyjnego USOS – organizacja MUCI zapewnia dostępność dokumentacji w zasobach własnej strony internetowej w domenie
<https://www.usos.edu.pl/dokumentacja-wdrozeniowa-i-prezentacje>

Ponadto ANS w Pile dysponuje dokumentacją wdrożeniową wraz z instrukcjami przechowywaną w formie elektronicznej w zasobach sieci wewnętrznej.