

**ZASADY (POLITYKA)**  
**RACHUNKOWOŚCI**  
**AKADEMII NAUK STOSOWANYCH**  
**IM. STANISŁAWA STASZICA W PILE**

## Spis treści

<b>Rozdział 1. Informacje ogólne.....</b>	<b>3</b>
1.1. Rok obrotowy .....	4
1.2. Okresy sprawozdawcze .....	4
1.3. Sprawozdanie finansowe .....	4
4.1.1. Bilans .....	5
3.1.1. Rachunek zysków i strat .....	6
3.1.2. Informacja dodatkowa .....	6
3.1.3. Zestawienie zmian w kapitale .....	6
3.1.4. Rachunek przepływów pieniężnych .....	7
3.1.5. Błąd wpływający na jakość sprawozdania finansowego .....	7
<b>Rozdział 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych .....</b>	<b>9</b>
2.1. Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	9
2.2. Dowody księgowe .....	9
2.3. Księgi rachunkowe – wykaz .....	10
2.4 System informatyczny stosowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych .....	11
2.4.1 Składowe systemu .....	11
2.4.2 Oprogramowanie – wersje i ochrona .....	14
<b>Rozdział 3. Wycena i prezentacja aktywów i pasywów .....</b>	<b>15</b>
3.1. Przyjęte zasady wyceny i prezentacji .....	15
3.2 Utrata wartości aktywów .....	18
3.3 Aktywa i pasywa do których nie przyjęto zasad wyceny .....	18
<b>Rozdział 4. Zasady ustalania wyniku finansowego .....</b>	<b>19</b>
4.1 Uznawanie przychodów .....	19
4.2 Wpływ kosztów na wynik finansowy .....	20

### Załączniki:

1. Wykaz kont syntetycznych księgi głównej
2. Opis rachunku kosztów
3. Wykaz stosowanych rejestrów i rodzajów dowodów księgowych.
4. Wykaz programów komputerowych.
5. Dokumentacja programu

## **Rozdział 1. Informacje ogólne**

Akademia Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica w Pile, zwana w dalszej części dokumentu ANS w Pile, prowadzi politykę rachunkowości na podstawie:

- a. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm) zwana dalej UoR
- b. ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 742 z późn.zm.) zwana dalej UPSWN
- c. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U. z 2017 r. poz. 277)

Niniejsze zasady rachunkowości mają zastosowanie od dnia 1 stycznia 2024 r.

Zastosowany wybór rozwiązań i uproszczeń przewidzianych w UoR umożliwi osiągnięcie niżej wymienionych celów:

- a. rzetelnego i prawidłowego ustalenia oraz jasnego odzwierciedlenia stanu majątkowego i finansowego ANS w Pile,
- b. prawidłowego ustalenia wyniku finansowego i rentowności,
- c. sporządzenia prawidłowych sprawozdań finansowych,
- d. ustalenia podstaw do rozliczeń z tytułu podatków, opłat, składek itp.,
- e. prawidłowego ustalenia stanów rozliczeń z kontrahentami,
- f. stworzenia skutecznej kontroli wewnętrznej dokonywanych operacji gospodarczych.

Wszelkie zmiany dotyczące ustalonych zasad ujętych w niniejszym opracowaniu wymagają formy pisemnej.

Przyjęta do stosowania dokumentacja dotycząca zasad prowadzenia rachunkowości obejmuje:

- a. wykaz kont księgi głównej i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- b. ogólne zasady klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych,
- c. zasady wyceny aktywów i pasywów,
- d. zasady dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych,
- e. zasady kwalifikowania składników majątkowych do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i zasady ich umarzania,
- f. zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- g. zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
- h. opis zasad ustalania wyniku finansowego,
- i. sporządzanie, zatwierdzanie i ogłaszanie sprawozdań finansowych,
- j. ogólne zasady funkcjonowania programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- k. opis stosowanych zasad ochrony danych, programów i sprzętu informatycznego.

---

Zasady (polityki) rachunkowości przyjęte w niniejszym dokumencie stosuje się przy założeniu, że ANS w Pile będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność ANS w Pile do kontynuowania działalności, kierownik jednostki - rektor ANS w Pile uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji ustalono odrębnie w „Instrukcji Inwentaryzacyjnej” wprowadzonej odrębnym zarządzeniem.

Zasady kontroli dowodów księgowych ustalono odrębnie w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych” wprowadzonej odrębnym zarządzeniem.

Zmiana załączników do niniejszych zasad nie wymaga wydania nowego zarządzenia.

### **1.1. Rok obrotowy**

Rokiem obrotowym jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych rozpoczynający się z dniem 1 stycznia i kończący z dniem 31 grudnia.

### **1.2. Okresy sprawozdawcze**

Okresem sprawozdawczym, w rozumieniu art. 3 ust 1 pkt. 8 UoR, jest rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzić śródroczne okresy sprawozdawcze, którymi są kolejne miesiące kalendarzowe, podlegające procedurze zamknięcia oznaczającej uniemożliwienie dokonywania zapisów lub korekt w zamkniętym miesiącu.

### **1.3. Sprawozdanie finansowe**

1. Sprawozdanie finansowe ANS w Pile sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg składa się z:
  - a. bilansu,
  - b. rachunku zysków i strat,
  - c. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
  - d. zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
  - e. rachunku przepływów pieniężnych.
  
2. Sprawozdanie finansowe sporządza się na podstawie załącznika nr 1 do UoR „Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 UoR, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady asekuracji”, a dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach. Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Sprawozdanie finansowe

---

podpisują - podając zarazem datę podpisu – kwestor i rektor. Podpisanie sprawozdania finansowego stanowi potwierdzenie, że spełnia ono wymagania przewidziane w ustawie.

3. Rektor zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je wraz ze sprawozdaniem z badania do zatwierdzenia Radzie Uczelni. Roczne sprawozdanie finansowe ANS w Pile podlega badaniu zgodnie z wymogami przeprowadzania badań określonymi w:
  - 1) art. 66-68 UOR oraz
  - 2) ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1302),
4. Rada Uczelni zatwierdza sprawozdanie finansowe nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, a następnie podejmuje uchwałę o przeznaczeniu zysku netto na fundusz zasadniczy lub pokryciu straty netto z funduszu zasadniczego. Warunkiem dokonania podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto jest wyrażenie przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami.
5. Kwestor w imieniu Rektora jest obowiązany złożyć:
  - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące część informacji dodatkowej, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy, do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w ciągu 15 dni od dnia ich zatwierdzenia, wraz ze sprawozdaniem z badania oraz odpisem uchwały Rady Uczelni o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty.
  - 2) Sprawozdanie finansowe, wraz ze sprawozdaniem z badania, a także odpis uchwały Radu Uczelni zatwierdzającej sprawozdanie finansowe Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.
  - 3) Sprawozdanie finansowe, wraz ze sprawozdaniem z badania, a także odpis uchwały Radu Uczelni zatwierdzającej sprawozdanie finansowe Ministrowi właściwemu ds. szkolnictwa wyższego za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie do 30 czerwca kolejnego roku obrotowego.

### **5.1.1. Bilans**

1. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy.
2. Wartość poszczególnych grup składników aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o:

- 1) dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych;
  - 2) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych;
  - 3) odpisy aktualizujące wartość należności.
3. W pasywach bilansu w grupie zobowiązań jako fundusze specjalne prezentuje się stany funduszy tworzonych na podstawie UPSWN oraz statutu ANS w Pile, tj.:
- 1) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
  - 2) Funduszu Stypendialnego,
  - 3) Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,
  - 4) Własnego Funduszu Stypendialnego

### **3.1.1. Rachunek zysków i strat**

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy z wyodrębnieniem przychodów i kosztów określonego zakresu działalności, mającego wpływ na przychody i koszty przyszłych okresów sprawozdawczych, wobec którego kierownik podjęto decyzję o zaprzestaniu dalszego kontynuowania.

### **3.1.2. Informacja dodatkowa**

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne dla prezentacji jasnego i rzetelnego obrazu sytuacji finansowej i obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) dodatkowe informacje i objaśnienia, odnoszące się do:
  - a) do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym,
  - b) proponowany podział zysku lub pokrycia straty,
  - c) podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki,
  - d) inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

### **3.1.3. Zestawienie zmian w kapitale**

---

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału (funduszu) własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

#### **3.1.4. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

W rachunku przepływów pieniężnych uwzględnia się wszystkie wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej jednostki, z wyjątkiem wpływów i wydatków będących rezultatem zakupu lub sprzedaży środków pieniężnych, przy czym dla właściwego określenia wartości przepływów pieniężnych:

- 1) przez działalność operacyjną rozumie się podstawowy rodzaj działalności jednostki;
- 2) przez działalność inwestycyjną (lokacyjną) rozumie się nabywanie lub zbywanie składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści;
- 3) przez działalność finansową rozumie się pozyskiwanie lub utratę źródeł finansowania [zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału (funduszu) własnego i obcego w jednostce] oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści.

Do działalności finansowej zalicza się również pozyskanie dotacji celowych i innych środków, pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej na dofinansowanie realizacji inwestycji, polegających na zwiększeniu wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Jako środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, o których mowa w punkcie G tiret 1 rachunku przepływów pieniężnych prezentuje się środki:

- a. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- b. Funduszu Stypendialnego,
- c. Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,
- d. Zaliczki otrzymane od innych jednostek na realizację projektów,
- e. Wadia, kaucje i inne kwoty stanowiące zabezpieczenie prawidłowego wykonania umów.

#### **3.1.5. Błąd wpływający na jakość sprawozdania finansowego.**

1. W sytuacji, gdy zostaną ujawnione zdarzenia po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, a jednostka uzna je za nieistotne, ich skutki odnosi się odpowiednio na zysk lub stratę netto roku obrotowego, w którym otrzymano informację, albo na inną pozycję funduszy własnych, jeżeli tak stanowią przepisy o rachunkowości.

- 
2. Skutki zdarzeń ujawnionych po dniu bilansowym, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, uznanych za istotne, ujmuje się w kapitale własnym i wykazuje jako zysk/(stratę) z lat ubiegłych.
  3. ANS w Pile przyjmuje jako punkt odniesienia w celu podjęcia rozstrzygającej decyzji o uznaniu sumy stwierdzonych błędów za istotną 1,0% przychodów netto ze sprzedaży produktów, ustalonych dla poprzedniego roku obrotowego z uwzględnieniem korekt o zdarzenia jednorazowe, nietypowe dla jednostki, a mogące znacząco wpłynąć na określoną istotność.



## **Rozdział 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych**

### **2.1. Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. Księgi rachunkowe są prowadzone przez jednostkę, w siedzibie przy użyciu komputera wykorzystując zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części.
2. Księgi rachunkowe prowadzi się rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco w rozumieniu art. 24 UOR,

### **2.2. Dowody księgowe**

1. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych, których zasady sporządzania i kontroli określono odrębnym dokumentem pod nazwą Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych.
2. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
  - 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
  - 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
  - 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
  - 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
  - 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów (nie dotyczy faktur VAT) ;
  - 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Przy czym dekretacja, która jest dostępna do wydruku w każdym momencie, co do zasady nie jest umieszczana bezpośrednio na dokumencie. Na żądanie kontroli drukuje się dekretację na podstawie numeru ewidencyjnego dowodu księgowego i załącza do dokumentacji źródłowej.
3. Każdy rejestrowany w systemie finansowo księgowym dokument kwalifikowany jest do określonego rejestru dokumentów, wyróżniającego się kodem oraz specyfiką przetwarzania zdefiniowaną przez program lub też przez użytkownika. Ponadto w ramach tego typu prowadzona jest wewnętrzna numeracja dokumentów narastająca w sposób ciągły w systemie miesięcznym lub rocznym. Nie dopuszcza się do powtarzania się numerów dzięki zabezpieczeniom systemowym oprogramowania. W ten sposób powstaje unikalny numer ewidencyjny dokumentu, wiążący dokumenty papierowe z systemowymi. Takie kojarzenie dokumentów papierowych i komputerowych organizuje sposób

---

przechowywania dokumentacji papierowej i umożliwia jej odszukanie zarówno w formie fizycznej, jak i w elektronicznej (sposób ujęcia w księgach i rejestrach podatkowych). Wykaz stosowanych rejestrów dokumentów stanowi załącznik nr 3 do niniejszych zasad.

4. W związku z prowadzeniem ksiąg przy użyciu komputera dopuszcza się poprawę stwierdzonych błędów w zapisach jedynie poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane dodatkowymi zapisami dodatnimi lub ujemnymi. W celu utrzymania czystości zapisów na kontach wynikowych, tj. obejmujących ewidencję przychodów i kosztów, w przypadku zastosowania zapisu korygującego dodatniego stosuje się dodatkowo dwustronne zapisy ujemne, tj. tzw. zapis techniczny stornujący.
5. Ochrona dowodów księgowych na nośniku papierowym polega na:
  - 1) gromadzeniu i przechowywaniu dowodów księgowych w pomieszczeniach działu prowadzącego księgi rachunkowe ANS w Pile wyłącznie przez upoważnionych pracowników (zgodnie z zakresem obowiązków),
  - 2) przechowywaniu dowodów księgowych na danym stanowisku pracy – zanim zostaną zarejestrowane w księgach rachunkowych i włączone do zbiorów dokumentów księgowych, w zamykanych szufladach biurek i szafach, jeśli dostęp do pomieszczeń mają osoby spoza działu,
  - 3) przechowywaniu dowodów zarejestrowanych w księgach rachunkowych, tworzących zbiory bieżące (dotyczące niezamkniętego roku obrotowego oraz roku poprzedniego), w zbiorach uporządkowanych chronologicznie w obrębie stosowanych w jednostce zbiorów dokumentów, w pomieszczeniach nadzorowanych lub w zamykanych na klucz szafach w dziale.
6. Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się w jednostce w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku w podziale na numery ewidencyjne, okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

### **2.3. Księgi rachunkowe – wykaz**

1. Księgi rachunkowe tworzą raporty dostępne w systemie finansowo księgowym, których zawartość informacyjna pokrywa się z zawartością:
  - a. dziennika,
  - b. zapisów kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,
  - c. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.

Raport jest zestawieniem informacji o określonej strukturze, sporządzanym na podstawie wprowadzonych zapisów o operacjach księgowych.

- 
2. Wprowadzane zapisy umieszczane są w wyodrębnionych bazach danych, w których wyróżnia się tabele tworząca księgi rachunkowe oraz pozostałe tabele i obiekty nie tworzące ksiąg rachunkowych, służące jedynie właściwemu funkcjonowaniu programu. Pominięcie lub usunięcie dowolnego elementu oznacza naruszenie kompletności i spójności bazy danych. Wszystkie razem realizują zadanie polegające na gromadzeniu, przechowywaniu, przetwarzaniu i udostępnianiu informacji istotnych dla prowadzenia oraz wykazywanych w księgach rachunkowych.
  3. Dziennik stanowi zbiór danych służący gromadzeniu w sposób ciągły zdarzeń księgowych z uwzględnieniem chronologii ich występowania. W ANS w Pile stosuje się dziennik łączny. Każdemu zapisowi w księgach rachunkowych nadaje się automatycznie numer identyfikacyjny, pod którym został wprowadzony do dziennika. Ponadto dokumentom nadawany jest ewidencyjny numer księgowy zgodny z rejestrem dokumentów. Zdarzenia gospodarcze grupowane są według ich rodzajów w obrębie poszczególnych rejestrów (zbiory dokumentów wyodrębnionych rodzajowo), odrębnie oznakowanych i numerowanych. Wykaz rejestrów dokumentów zawiera załącznik nr 3.
  4. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zdarzeń zarejestrowanych jednocześnie w dzienniku oraz na koncie analitycznym (jeśli występuje), stosując zasadę podwójnego zapisu, tj. zgodność kwot ujmowanych po przeciwnych stronach dwóch kont.
  5. Zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych stanowią raport kompilowany na podstawie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika.

## **2.4 System informatyczny stosowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych**

### **2.4.1 Składowe systemu**

1. System wiodący - Symfonia ERP Finanse i Księgowość  
Producent: SYMFONIA SPÓŁKA Z O.O., Aleje Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa.  
Data wdrożenia 01.01.2003

Bazy danych tworzące system ERP Finanse i Księgowość zawierają następujące elementy ksiąg:

- a. dziennik,
- b. zestawienie obrotów i sald,
- c. konta księgi głównej i wraz z analityką do kont syntetycznych, w szczególności umożliwiające sporządzanie wszelkich sprawozdań na podstawie ksiąg,
- d. księga pomocnicza do prowadzenia rozrachunków z kontrahentami, z wyłączeniem studentów wnoszących opłaty oraz klientów punktów sprzedaży detalicznej;
- e. księga pomocnicza do prowadzenia operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczególnością niezbędną do wyceny składników aktywów i prowadzenia rejestrów podatkowych),

- 
- f. księga pomocnicza do prowadzenia operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych),
  - g. księga pomocnicza do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i funkcjonalnym;
  - h. księga pomocnicza do ewidencji środków trwałych w budowie i innych istotnych składników aktywów przy pomocy kont analitycznych.

W odrębnych modułach lub programach, stanowiących odrębnie funkcjonalnie bazy danych prowadzone są następujące księgi pomocnicze dla :

- a. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych – system ERP Symfonia Środki Trwałe;
- b. operacji gotówkowych związanych z prowadzeniem kasy i operacji sprzedaży na rzecz kontrahentów poza punktami świadczenia usług – system Symfonia 2.0 Handel;
- c. rozrachunków ze studentami i innymi osobami fizycznymi z tytułu zamieszkiwania w Domu Studenta i prowadzenia rozliczeń gotówkowych w Domu Studenta – system Symfonia 2.0 Handel;
- d. rozrachunków z pracownikami – system Symfonia ERP Kadry i Płace,
- e. rozrachunków ze studentami i kandydatami na studia Uniwersytecki System Obsługi Studiów (USOS)
- f. operacji sprzedaży badań diagnostycznych pojazdów, system Stacja.SQL.

Komunikacja i wymiana dokumentów między modułami nie jest zautomatyzowana i o ile jest możliwa wymaga działania i decyzji operatora.

Rejestracja zapisów księgowych odbywa się poprzez wprowadzanie zapisów w zdefiniowanym formacie dokumentów księgowych na konta analityczne, które są powtarzane automatycznie na kontach syntetycznych i w dzienniku. Dane wprowadzane są przez operatorów systemu ręcznie lub w sposób zautomatyzowany poprzez import dokumentów wraz z dekreacją z modułów zintegrowanych. Po wprowadzeniu lub zaimportowaniu zapisy do czasu ich ostatecznej weryfikacji utrzymywane są w postaci edytowalnej. Zaksięgowanie dokumentu może być wykonane wyłącznie przez uprawnionego użytkownika powodując nieodwracalne uniemożliwienie dokonywania zmian w dokumencie. Upoważnienie do księgowania dokumentów posiada wyłącznie główny księgowy - Kwestor i jego zastępca.

System Symfonia ERP Finanse i Księgowość służy do przetwarzania danych, tj. generowania zestawień, raportów, kompilacji sprawozdań i tworzenia deklaracji podatkowych. Na podstawie modułu rozrachunków generowane są elektroniczne zlecenia przelewów bankowych przekazywane do systemów bankowości elektronicznej.

## **2. Symfonia ERP Kadry i Płace**

Producent: SYMFONIA SPÓŁKA Z O.O., Aleje Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa.

Data wdrożenia 01.01.2008

---

Moduł, stanowiący księgę pomocniczą dla rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, służy do ewidencji informacji kadrowo-płacowych, naliczania wynagrodzeń i potrąceń. Służy do generowania dokumentów związanych z zatrudnianiem i wynagradzaniem pracowników. Przesyłanie do systemu Symfonia ERP Finanse i Księgowość zadekretowanych zbiorczych dokumentów w postaci elektronicznej (list płac), eksport przelewów płacowych do systemów bankowości elektronicznej, eksport danych do systemów Eksport dokumentów inicjowany jest przez operatora i przebiega pod jego kontrolą. Uzgadnianie danych z księgą główną odbywa się w okresach miesięcznych na podstawie wygenerowanych z systemu raportów.

### 3. Symfonia 2.0 Handel

Producent SYMFONIA SPÓŁKA Z O.O., Aleje Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa.

Data wdrożenia 01.01.2003

Moduł stanowi księgę pomocniczą dla operacji gotówkowych prowadzonych w punktach kasowych.. System służy również do tworzenia, przechowywania i przesyłania do systemu Symfonia ERP Finanse i Księgowość zadekretowanych danych dokumentów sprzedaży (faktury VAT) oraz dokumentów kasowych, a także umożliwia tworzenie raportów kasowych i innych zestawień. Operacje sprzedaży i obrotu gotówkowego w Domu Studenta rejestrowane są w odrębnej bazie danych (dodatkowa „firma”). Eksport dokumentów inicjowany jest przez operatora i przebiega pod jego kontrolą Rejestry sprzedaży i salda kont kas uzgadniane są comiesięcznie z zestawieniami generowanymi przez moduł pomocniczy.

### 4. Symfonia ERP Środki Trwałe

Producent: SYMFONIA SPÓŁKA Z O.O., Aleje Jerozolimskie 132, 02-305 Warszawa.

Data wdrożenia 01.01.2003

Moduł stanowi księgę pomocniczą dla środków trwałych licencji komputerowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych. Służy do generowania i przechowywania dokumentów związanych z gospodarką rzeczowym majątkiem trwałym oraz przesyłania do systemu Symfonia ERP Finanse i Księgowość zadekretowanych dokumentów dotyczących przyjęcia do użytkowania, likwidacji, zwiększanie wartości, naliczania amortyzacji itp. a także tworzenie raportów i zestawień. . Eksport dokumentów inicjowany jest przez operatora i przebiega pod jego kontrolą Uzgadnianie danych z księgą główną odbywa się w okresach kwartalnych na podstawie wygenerowanych z systemu raportów.

### 5. Uniwersytecki System Obsługi Studiów (USOS – MUCI)

Producent: Międzyuniwersyteckie Centrum Informatyzacji, Umultowska 89b, 61-614 Poznań

Data wdrożenia 31.10.2019

---

Moduł stanowiący księgę pomocniczą dla rozrachunków ze studentami i kandydatami na studentów, a w szczególności jako imienna ewidencja należnych opłat za usługi edukacyjne, opłat rekrutacyjnych oraz przyznanych świadczeń o charakterze pomocowym. Służy do generowanie dokumentów związanych z dokumentacją toku studiów, planowania zajęć, rozliczania godzin, naliczania opłat edukacyjnych i stypendiów. Informacje o charakterze finansowym przesyłane są do systemu Symfonia ERP Finanse i Księgowość w postaci zadekretowanych zbiorczych dokumentów tworzonych na podstawie list stypendialnych i naliczonych opłat za studia na życzenie i pod kontrolą operatora. tworzenie raportów. System służy również do zautomatyzowanego wprowadzania danych do systemu POLON. Do programu importowane są wyciągi bankowe dotyczące wnoszonych opłat oraz tworzone i przesyłane do systemów bankowości elektronicznej zlecenia przelewów z tytułu udzielanej studentom pomocy materialnej. Eksport dokumentów inicjowany jest przez operatora i przebiega pod jego kontrolą. Uzgadnianie rozrachunków z księgą główną odbywa się w okresach kwartalnych na podstawie wygenerowanych z systemu raportów.

#### 6. Stacja.SQL

Producent: IT.NORCOM Sp. z o.o. Sp. k. ul. Nagietkowa 39 60-175 Poznań.

Data wdrożenia 13.07.2006

Moduł stanowiący księgę pomocniczą w zakresie operacji sprzedaży prowadzonych przez Stację Kontroli Pojazdów i rozrachunków z klientami stacji. Służy do generowania, przechowywanie, danych dotyczących przeprowadzanych badań pojazdów, dokumentów sprzedaży i płatności. Moduł nie posiada możliwości elektronicznej wymiany danych z innymi elementami systemu księgowego. Uzgadnianie danych z księgą główną odbywa się w okresach miesięcznych na podstawie wygenerowanych z systemu rejestrów sprzedaży.

### **2.4.2 Oprogramowanie – wersje i ochrona**

1. Wykaz wersji oprogramowania zawiera załącznik nr 1.
2. Zasady ochrony systemu ustanowione zostały w dokumencie System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji będącym zbiorem polityk, procedur oraz wytycznych dotyczących ustanawiania, wdrażania, eksploatacji, monitorowania, utrzymywania i doskonalenia bezpieczeństwa informacji (w tym danych osobowych) przetwarzanych w Akademii Nauk Stosowanych im. Stanisława Staszica w Pile. Dokument określa metody zabezpieczenia dostępu do danych księgowych (baz danych) oraz systemu informatycznego służącego do ich przetwarzania.
3. Dla każdego z posiadanych systemów służących przetwarzaniu danych zabezpiecza się na serwerze dokumentację dostarczoną przez producenta opisującą procedury lub funkcje, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych.

---

## **Rozdział 3. Wycena i prezentacja aktywów i pasywów**

### **3.1. Przyjęte zasady wyceny i prezentacji**

W niniejszym rozdziale przedstawiono ramowe zasady wyceny, stosowane przy założeniu kontynuacji działalności, których dalsze uszczegółowienie ujęto w załączniku nr 1.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych powiększają koszty ulepszenia, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową budynków i obiektów inżynierii lądowej umarza się w ciężar funduszu zasadniczego na podstawie przepisów specjalnych zawartych w UPSWN.

Pozostałe środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 tys. zł są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

2. Środki trwałe w budowie – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Inwestycje finansowe w postaci posiadanych dłużnych papierów wartościowych (obligacji) klasyfikuje się do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenia według wartości godziwej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych ( Dz. U. z 2017 r. poz. 277), uwzględniając zasady tworzenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości .
4. Środki pieniężne, należności, zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe przychodów wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

- 
5. Towary wycenia się w cenach nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód towarów ustala się przyjmując, że rozchód wycenia się kolejno po cenach tych towarów, które jednostka najwcześniej nabyła.
  6. Należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
  7. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, a zobowiązania finansowe, w wysokości skorygowanej ceny nabycia.
  8. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości ustalając pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu skutków toczącego się postępowania sądowego.
  9. Fundusze oraz **pozostałe aktywa i pasywa** - w wartości nominalnej.
  10. Czynne rozliczenia międzyokresowe (aktywa) obejmują:
    - koszty dotyczące późniejszych okresów sprawozdawczych (polisy majątkowe, istotne remonty rozliczane w czasie)
    - koszty wytworzenia niezakończonych usług, poniesione przed zawarciem umowy, związane z realizacją jej przedmiotu, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne
    - koszty realizacji projektu, poniesione przed zawarciem umowy, złożeniem wniosku o płatność, związane z realizacją projektu, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od strony finansującej jest prawdopodobne
    - podatek VAT podlegający odliczeniu w późniejszych okresach.
  11. Bierne rozliczenia międzyokresowe, prezentowane jako zobowiązania, obejmują świadczenia wykonane przez kontrahentów, niefakturowane, których wartość można oszacować w sposób wiarygodny.
  12. Bierne rozliczenia międzyokresowych, prezentowane jako rezerwy na zobowiązania, obejmują:
    - oszacowaną wartość wynagrodzeń i pochodnych za godziny ponadwymiarowe zrealizowane przez nauczycieli akademickich przypadający na dany rok obrachunkowy ustalony w wysokości



---

33,33% oszacowanej kwoty świadczeń ustalanych dla roku akademickiego trwającego od października roku obrotowego do września kolejnego roku obrotowego,

- oszacowanych przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, rentowych, nagród jubileuszowych, niewykorzystanych urlopów.

13. Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia ANS w Pile. Fundusz powiększany jest, w szczególności, o zyski netto oraz wartość subwencji i dotacji finansujących zwiększenie wartości gruntów, budynków i obiektów inżynierii lądowej. Fundusz zmniejszany jest, w szczególności, o straty netto i odpisy umorzeniowe gruntów, budynków i obiektów inżynierii lądowej.

14. Fundusz z aktualizacji wartości prezentuje skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji finansowych dłużnych papierów wartościowych zaliczonych do dostępnych do sprzedaży i wycenianych według cen (wartości) rynkowych względem skorygowanej ceny nabycia.

15. Wynik finansowy prezentowany jako zysk lub strata ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 4.

16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- równowartość otrzymanych lub należnych od studentów opłat za usługi edukacyjne związane z kształceniem na studiach stacjonarnych w wysokości 20% opłaty ustalonej za semestr zimowy przypadającej na dwa okresy obrachunkowe
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych.

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie zwiększenia wartości gruntów, budynków i obiektów inżynierii lądowej odnosi się na fundusz zasadniczy w dacie przyjęcia do użytkowania inwestycji, której dotyczyły.

Pozostałe zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów środki pieniężne, otrzymane na sfinansowanie zwiększenia wartości innych środków trwałych lub nabycie wartości niematerialnych i prawnych, zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych źródeł.

### **3.2 Utrata wartości aktywów**

Na każdy dzień bilansowy ANS w Pile ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, ANS w Pile ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres.

### **3.3 Aktywa i pasywa do których nie przyjęto zasad wyceny**

Aktywa i pasywa do których nie przyjęto zasad wyceny z uwagi na brak takich praw i obowiązków na dzień ustalenia niniejszych zasad:

- koszty zakończonych prac rozwojowych
- wartość firmy
- nieruchomości, wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji
- udziały w innych jednostkach
- inwestycje długoterminowe wyrażonych w walutach obcych
- materiały i produkty gotowe w magazynie, produkty w toku produkcji
- udziały (akcje) własne
- istotne zobowiązania finansowe
- leasing

W przypadku zaistnienia takich zdarzeń i transakcji ANS w Pile ustali dla nich właściwe zasady.

## **Rozdział 4. Zasady ustalania wyniku finansowego**

1. Na wynik finansowy netto składają się:
  - 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
  - 2) wynik operacji finansowych;
  - 3) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka.
2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży, przychodami operacyjnymi a kosztami działalności operacyjnej oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
3. Do przychodów netto ze sprzedaży zalicza się subwencję podmiotową oraz wszelkie dotacje finansujące działalność bieżącą.
4. Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
5. Wynik finansowy jest ujawniany w rachunku zysków i strat. W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (za rok bieżący i za rok poprzedni).

### **4.1 Uznawanie przychodów**

1. Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że ANS w Pile uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.
2. Przychody obejmują w szczególności :
  - należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług,
  - subwencję z budżetu państwa stanowiącą zasadnicze źródło przychodów ANS w Pile, której ujęcie jako przychód następuje w momencie otrzymania.
  - dotacje ujmowane w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja, przekazana w formie zaliczki, dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona

odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

3. Dotacje i subwencje otrzymane na finansowanie działalności bieżącej ujmuje się w pozycji rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży produktów.
4. Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego, a jej prezentacja następuje w pozycji inne przychody operacyjne - dotacje.
5. Przychody z tytułu opłat edukacyjnych za kształcenie na studiach niestacjonarnych rozlicza się zgodnie z zasadami opisanymi w rozdziale 3 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów.
6. Przychody dotyczące innych niezakończonych usług objętych długoterminowymi umowami są wyceniane przy zastosowaniu metody zerowej, tj. w wysokości poniesionych kosztów, których pokrycie przez zamawiającego jest prawdopodobne.
7. Odsetki otrzymane lub należne zalicza się do przychodów z operacji finansowych.
8. Fundusz Stypendialny i Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych zasilane są dotacją z budżetu Państwa, które odnosi się bezpośrednio na fundusz z pominięciem ujęcia jako przychody i nie wpływają na wynik finansowy ANS w Pile.
9. Zgodnie z przepisami nadrzędnymi w stosunku do budynków i budowli nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów bieżących. Odpisy umorzeniowe ustalone dla nieruchomości obciążają bezpośrednio fundusz zasadniczy i nie wpływają na wynik finansowy ANS w Pile .

#### **4.2 Wpływ kosztów na wynik finansowy**

1. Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom, wpływają na wynik finansowy jednostki w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów. Koszty te wpływają na pozycje sprawozdania zmiana stanu produktów. Do kosztów rozliczanych w czasie stosownie do jego upływu należą:
  - polisy majątkowe, istotne remonty rozliczane w czasie,

- koszty wytworzenia niezakończonych usług, projektu,
  - koszt rezerw na świadczenia pracownicze.
2. Do kosztów okresu nie zalicza się również:
- kosztów nabycia i wytworzenia środków trwałych i środków trwałych w budowie .
  - kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych

Koszty te wpływają na wynik finansowy poprzez amortyzację

Koszty nabycia obejmują cenę zakupu i inne koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania, w szczególności koszty transportu i montażu.

3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Własny Fundusz Stypendialny zasilane są poprzez odpis w ciężar kosztów działalności danego roku obrotowego.
- Wydatki pokrywane w ramach wszystkich funduszy specjalnych obciążają bezpośrednio te fundusze z zastrzeżeniem wynagrodzeń i pochodnych.
4. Koszty wynagrodzeń i pochodnych stanowiące koszt wytworzenia środków trwałych lub obciążenie funduszy specjalnych odnoszone są pierwotnie w ciężar kosztów operacyjnych działalności, a następnie rozliczane poprzez obroty wewnętrzne, sumując się ostatecznie na pozycję sprawozdawczą „koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki”, korygując wynik z działalności operacyjnej .
5. Ewidencja kosztów prowadzona jest w przekroju rodzajowym oraz według typów działalności.
6. Na potrzeby rozliczenia subwencji podmiotowej koszty działalności operacyjnej okresu klasyfikuje się ostatecznie do kosztów wytworzenia według źródeł finansowania.