

127

ZARZĄDZENIE NR 17/09
Rektora-Komendanta Szkoły Głównej Służby Pożarniczej
z dnia 3 sierpnia 2009 r.

**w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę)
rachunkowości w Szkole Głównej Służby Pożarniczej**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz § 16 Regulaminu organizacyjnego SGSP stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 1/08 Rektora-Komendanta SGSP z dnia 14 stycznia 2008 r., zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadza się do stosowania w Szkole Głównej Służby Pożarniczej zasady (politykę) rachunkowości, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2.

Traci moc zarządzenie Rektora-Komendanta SGSP nr 2/07 z dnia 17 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Szkole Głównej Służby Pożarniczej oraz zarządzenie nr 27/08 Rektora-Komendanta SGSP z dnia 18 czerwca 2008 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Szkole Głównej Służby Pożarniczej.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2009 r.

Rektor - Komendant


st. bryg. prof. dr hab. inż. Zoja Bednarek

13

Załącznik
do zarządzenia nr 17/09
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 3 sierpnia 2009 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI



SZKOŁA GŁÓWNA SŁUŻBY POŻARNICZEJ w WARSZAWIE



Spis treści

Wstęp	3
I. Podstawowe pojęcia	7
1. Określenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego	7
2. Roczne i jednostkowe sprawozdania finansowe	7
3. Definicje podstawowych kategorii finansowych	8
4. Podstawowe parametry wyceny bilansowej i ustalania wyniku finansowego	8
5. Zasady księgowania operacji dewizowych	11
6. Zasady ewidencji szkód	14
7. Zasady naliczania amortyzacji i umorzeń dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych typowych dla Uczelni	15
8. Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych otrzymywanych nieodpłatnie w ramach resortu, dotacji celowej, darowizny	18
9. Zasady nadrzędne rachunkowości	20
10. Ewidencja księgowa funduszy pozyskanych z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych	23
II. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego	26
III. Specyficzne warunki działania Uczelni	27
IV. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	29
1. Konta księgi głównej	29
2. Zakładowy Plan Kont	31
2.1 Ewidencja księgowa aktywów trwałych – Zespół „0”	31
2.2 Ewidencja księgowa środków pieniężnych, rachunków bankowych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych	55
2.3 Ewidencja księgowa rozrachunków i roszczeń	68
2.4 Ewidencja księgowa materiałów i towarów	98
2.5 Ewidencja księgowa kosztów według rodzajów i ich rozliczenie	104
2.6 Ewidencja księgowa kosztów według typów działalności i ich rozliczenie	117
2.7 Ewidencja księgowa produktów i rozliczeń międzyokresowych	119
2.8 Ewidencja księgowa przychodów i kosztów operacyjnych oraz zysków i strat nadzwyczajnych	123
2.9 Ewidencja księgowa Funduszy własnych, Funduszy specjalnych, Rozliczeń międzyokresowych, Rezerw na zobowiązania, Podatku dochodowego	141
3. Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera	155
4. Opis systemu przetwarzania danych	155
Opis algorytmów	155
1. Sprawdzanie poprawności dekretu.	155
2. Zatwierdzenie	156
3. Określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji	156
V. System ochrony danych	157
VI. Wykaz załączników	158



Wstęp

Szkoła Główna Służby Pożarniczej w Warszawie jest szkołą wyższą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005 r., Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) oraz jednostką organizacyjną Państwowej Straży Pożarnej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 96 poz. 667 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami statutu, Szkoła realizuje zadania dydaktyczne, wychowawcze i naukowe, uczestnicząc równocześnie jako jednostka organizacyjna Państwowej Straży Pożarnej w ochronie życia i zdrowia ludzkiego oraz dorobku materialnego i kulturalnego społeczeństwa przed pożarami, klęskami żywiołowymi oraz innymi miejscowymi zagrożeniami.

Podstawowym zadaniem Szkoły Głównej Służby Pożarniczej jest przygotowanie kadry do wykonywania zadań związanych z ochroną przeciwpożarową, ochroną ludności oraz przygotowanie kadr naukowych i dydaktycznych dla szkół i jednostek badawczo rozwojowych, a także prowadzenie badań naukowych oraz uczestniczenie we wdrażaniu i upowszechnianiu ich wyników.

Gospodarka finansowa SGSP prowadzona jest na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 246, poz. 1796 z późn. zm., zwanego dalej rozporządzeniem RM), a także ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002, Nr 76, poz. 694 z późn. zm., zwanej dalej UoR).

Uczelnia, prowadząc księgi rachunkowe uwzględnia ponadto specyficzne warunki działania szkół wyższych, zawarte w poniższych przepisach prawnych:

- ustawa z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. nr 238 poz. 2390 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
- rozporządzenie ministra nauki i szkolnictwa wyższego z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie zasad podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych (Dz. U. nr 89 poz. 544),
- rozporządzenie ministra nauki i szkolnictwa wyższego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na działalność statutową (Dz. U. nr 205 poz. 1489),
- rozporządzenie ministra nauki i szkolnictwa wyższego z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie projektów celowych (Dz. U. nr 221 poz. 1640),
- rozporządzenie ministra nauki i szkolnictwa wyższego z dnia 22 stycznia 2008 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie projektów badawczych (Dz. U. nr 21 poz. 126),
- rozporządzenie ministra nauki i szkolnictwa wyższego z dnia 18 lutego 2008 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie projektów rozwojowych (Dz. U. nr 38 poz. 216),



- rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 września 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (Dz. U. nr 188 poz.1346).

Przez politykę rachunkowości - zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 11 UoR - rozumie się wybrane i stosowane przez Jednostkę, odpowiednie dla jej działalności rozwiązania dopuszczone UoR.

W sprawach nieuregulowanych przepisami tej ustawy, w niniejszych zasadach (polityce) rachunkowości Uczelnia stosuje krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości, a w przypadku braku odpowiedniego krajowego standardu stosowane będą MSR.

Przez MSR należy rozumieć uregulowania zawarte w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Rektor-Komendant Uczelni, przy wyborze dozwolonych rozwiązań w zakresie wyceny składników aktywów i pasywów kierował się zasadami rzetelnie i jasno prezentowanej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, zgodnie z treścią ekonomiczną zdarzeń (w powołaniu na art. 4, ust. 1 i 2 UoR).

W niniejszych zasadach (polityki) rachunkowości, przyjętych przez Szkołę Główną Służby Pożarniczej w Warszawie ustalono klasyfikację zdarzeń gospodarczych i ich przyporządkowanie do grupy zdarzeń bilansowych i wynikowych oraz określenie ich skutków finansowych. Oznacza to identyfikację zdarzeń powodujących powstanie pozycji bilansowych - aktywów, zobowiązań i funduszu własnego oraz powstanie kategorii wynikowych - kosztów i przychodów.

Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących w Uczelni:

1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
3. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
4. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu ksiąg rachunkowych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
5. systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie obowiązującej ustawy o rachunkowości wg stanu na dzień 01 stycznia 2009 r.



Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. Ewidencję syntetyczną i analityczną realizują poszczególne moduły systemu informatycznego SIMPLE.EPR.

Opis systemów informatycznych zawarty jest w niniejszej dokumentacji, dokumentacji użytkowej programu oraz systemie pomocy SIMPLE.EPR.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały ujęte w zespołach, według kont syntetycznych, objętych wykazem kont księgi głównej. Dla każdego zespołu kont określono zasady ogólne, natomiast dla poszczególnych kont syntetycznych zamieszczono komentarz, wraz z wykazem księgowych typowych operacji gospodarczych, zarówno po stronie Dt, jak i po stronie Ct każdego konta.

Konta ksiąg pomocniczych stanowią uszczegółowienie ewidencji prowadzonej na kontach księgi głównej. Konta analityczne tworzone są w ramach istniejącej struktury kont syntetycznych.

Obroty i salda kont syntetycznych powstają przez sumowanie obrotów i sald kont analitycznych. Ewidencję analityczną tworzy się bieżąco, według występujących potrzeb.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z postanowieniami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, spełniających postanowienia art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Dowodami księgowymi, stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej są (dowody źródłowe) :

- zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów,
- zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom,
- dowody wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz Uczelni.

Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

- zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- korygujące poprzednie zapisy,
- zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego,
- rozliczeniowe – ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, Rektor-Komendant może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

Zgodnie z art. 20 ust. 5 ustawy o rachunkowości za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, informatycznych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:

- 1) uzyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- 2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- 3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,



4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmienność, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, tj.:

- dokonywane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- wprowadza się do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody księgowe, dotyczące operacji gospodarczych dokonanych w okresie sprawozdawczym, zapewniona jest ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,
- umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
 - udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych, na wszystkich etapach przetwarzania danych,
 - zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych,
 - zapewniona jest kontrola kompletności i aktualności danych oraz dostęp do zbiorów danych, pozwalające na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, tj.:

- pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących Uczelnię sprawozdań finansowych i innych sprawozdań (w tym: wynikających z ustaw o finansach publicznych i o statystyce publicznej, deklaracji podatkowych) oraz dokonanie rozliczeń finansowych, sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym,
- stan aktywów i pasywów jest okresowo inwentaryzowany na podstawie decyzji Rektora-Komendanta Uczelni nie rzadziej niż, w terminach i z częstotliwością określoną w rozdziale 3 ustawy o rachunkowości.

Rektor-Komendant zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, jakim jest dzień 31 grudnia każdego roku.

Sprawozdanie finansowe podpisuje Rektor-Komendant, Kanclerz i Kwestor - Główny Księgowy.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta, a następnie - po zbadaniu przez biegłego rewidenta - podlega zatwierdzeniu przez Senat, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zatwierdzone przez Senat Uczelni roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta i uchwałą Senatu przedkładane jest Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz podlega ogłoszeniu w Monitorze Polskim „B”.



I. Podstawowe pojęcia

1. Określenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego

Zgodnie z art.3 ust.1 pkt.8 UoR ustala się, że okresem sprawozdawczym w Uczelni jest miesiąc kalendarzowy.

Rokiem obrotowym Uczelni jest rok kalendarzowy (01.01 – 31.12), stosowany również do celów podatkowych. Uczelnia sporządza roczne sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym w UoR za rok obrotowy, kończący się 31 grudnia każdego roku.

Dzień bilansowy to dzień, na który SGSP sporządza sprawozdanie finansowe, czyli dzień kończący okres sprawozdawczy.

2. Roczne i jednostkowe sprawozdania finansowe

Zgodnie z art. 45. ust 2 oraz art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na roczne sprawozdanie finansowe składa się :

1. bilans,
2. rachunek zysków i strat,
3. informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
5. rachunek przepływów pieniężnych.

Wzory wyżej wymienionych składników rocznego sprawozdania finansowego określa załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

SGSP sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, która polega na tym, że wynik finansowy netto roku obrotowego koryguje się o pozycje nie powodujące zmian stanu środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, jak też o wyniki innych działalności niż operacyjna oraz elementy pieniężne wyniku, które zalicza się do właściwych rodzajów działalności (inwestycyjnej, finansowej).

Uczelnia sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym. Sprawozdanie to przedstawia zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach funduszu własnego i ich przyczyny, w tym także z tytułu przychodów i kosztów odnoszonych bezpośrednio na fundusz zasadniczy, z pominięciem rachunku zysków i strat (zgodnie z art. 45 ust.3 UoR).

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dostarcza informacji, pozwalających na analizę struktury i dynamiki zmian poszczególnych elementów funduszu własnego.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Rektor-Komendant jako kierownik Jednostki.



3. Definicje podstawowych kategorii finansowych

Podstawą klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w Uczelni są definicje podstawowych kategorii finansowych, określone w art. 3 ust. 1 UoR.

Przez **aktywa** rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Przez **zobowiązania** rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Przez **przychody i zyski** rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu funduszu własnego lub zmniejszenia jego niedoboru.

Przez **koszty i straty** rozumie się uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia funduszu własnego lub zwiększenia jego niedoboru.

Przez **aktywa finansowe** rozumie się: aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach. W ramach aktywów finansowych wyodrębnia się długoterminowe i krótkoterminowe aktywa finansowe zaliczane do inwestycji.

Aktywa Niefinansowe obejmują: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności krótkoterminowe i długoterminowe.

4. Podstawowe parametry wyceny bilansowej i ustalania wyniku finansowego

W niniejszej dokumentacji stosuje się poniższe parametry wyceny bilansowej i ustalania wyniku finansowego:

Cena nabycia - to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdolnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (art. 28 ust.2 UoR).



Cena (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów - to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększona o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

Wartość godziwa to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez Uczelnię składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Odpis aktualizujący wartość aktywów - to odpis doprowadzający wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych to cena nabycia (wartość), w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy pomiędzy wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.

Zgodnie z ustawą Prawo o szkolnictwie wyższym oraz § 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych **do przychodów z działalności dydaktycznej** zalicza się w szczególności:

- dotacje z budżetu państwa na działalność statutową (w tym na: zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych oraz utrzymaniem uczelni, zadania związane z bezpieczeństwem obywateli, zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów, dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji);
- środki na realizację zleconego uczelni przez właściwego ministra do spraw szkolnictwa wyższego wykonania określonego zadania w dziedzinie nauczania lub kształcenia kadr naukowych;



- środki na wykonanie realizowanych przez uczelnię zadań wynikających z umów międzynarodowych;
- środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków, w zakresie działalności dydaktycznej,
- odpłatności i opłaty za świadczone usługi edukacyjne na studiach niestacjonarnych;
- opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia;
- jednorazowe opłaty za wydanie dyplomu, świadectwa oraz innego dokumentu związanego z tokiem studiów;
- przychody ze sprzedaży składników własnego mienia oraz odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy;
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi, w zakresie działalności dydaktycznej,
- środki budżetowe na nagrody właściwego ministra za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne lub organizacyjne albo za całokształt dorobku.

Zgodnie z ustawą Prawo o szkolnictwie wyższym **do przychodów Uczelni zalicza się również:** przychody z działalności gospodarczej, przychody z udziałów i odsetek, przychody z tytułu darowizn, dziedziczenia, zapisów oraz ofiarności publicznej, inne środki finansowe z budżetu państwa oraz z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków.

Nie dotyczy to otrzymanych nieodpłatnie, przeznaczonych do użytkowania budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów, które zwiększają fundusz zasadniczy Uczelni.

Przychody działalności badawczej w szczególności obejmują (§ 5 rozporządzenia RM):

- środki na naukę uzyskane z budżetu państwa;
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne, a także opłaty licencyjne;
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi (w zakresie działalności badawczej);
- środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków (w zakresie działalności badawczej).

Do kosztów działalności dydaktycznej (§ 7 RM) zalicza się koszty związane z:

- procesem dydaktycznym na studiach, studiach doktoranckich, studiach podyplomowych oraz kursach doszkalcających oraz realizacją innych zadań w zakresie działalności dydaktycznej;
- kształceniem kadr naukowych,
- utrzymaniem uczelni (w tym remontów), z wyjątkiem domów i stołówek studenckich,
- prowadzeniem innych działań podejmowanych przez uczelnię w ramach działalności dydaktycznej, których finansowanie zapewniają przychody z działalności dydaktycznej.

Do kosztów działalności badawczej zalicza się koszty związane z prowadzeniem badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczeniem usług badawczych, których finansowanie zapewniają przychody z działalności badawczej określone w § 5 RM.

Ewidencję przychodów i kosztów prowadzi się według typów działalności:

- działalność dydaktyczna dotowana;
- działalność dydaktyczna odpłatna;



- działalność badawcza odpłatna;
- działalność badawcza finansowana przez ministra właściwego do spraw nauki;
- działalność dydaktyczna pozostała

Koszty działalności Uczelni, których nie można zaliczyć bezpośrednio do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej i badawczej ujmuje się według poszczególnych jednostek organizacyjnych jako **koszty wydziałowe**. Są to: koszty opału, energii elektrycznej, gazu, wody, energii cieplnej, usług komunalnych, usług telekomunikacyjnych, usług pocztowych, abonamentu radiowo-telewizyjnego, koszty amortyzacji, koszty reprezentacji i reklamy. Na tym koncie ewidencjonuje się koszty związane z zarządzaniem jednostkami organizacyjnymi działalności podstawowej, których rozliczanie na jednostki kalkulacyjne działalności podstawowej następuje po zastosowaniu klucza podziałowego.

5. Zasady księgowania operacji dewizowych

Stosownie do art. 9 UoR księgi rachunkowe prowadzi się, a sprawozdania finansowe sporządza się w walucie polskiej. Wobec powyższego stwarza to obowiązek przeliczania operacji wyrażonych w walucie obcej na walutę polską. Dowód księgowy wskazujący na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską. Zgodnie z art. 30 ust. 2 UoR 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 i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej odpowiednio po kursie:

1. **faktycznie zastosowanym** w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
2. **średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski 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.

W przypadku występowania kilku różnych kursów walut kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka przyjmuje się do ewidencji księgowej operacji gospodarczej ostatni kurs ogłoszony w danym dniu.

Uczelnia w **ciągu roku** stosuje następujące zasady ewidencji operacji gospodarczych wyrażonych walutach obcych:

1. Środki pieniężne:

a) walutowy rachunek bankowy:

- wpływ na walutowy rachunek bankowy walut pochodzących z zapłaty należności wyrażonych w walutach obcych - po kursie kupna banku z tego dnia, z którego usług korzysta jednostka, różnice kursowe ustala się wyłącznie na kontach rozrachunków,
- wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach walutowych – po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka,
- zakup walut w banku - po kursie sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka,



- odsprzedaż walut bankowi – po kursie kupna albo sprzedaży banku w zależności od sposobu pozyskania środków,
- zapłata zobowiązań zagranicznych:
 - po kursie sprzedaży banku z dnia zapłaty, z którego usług korzysta jednostka w przypadku zakupu waluty w banku, różnice kursowe ustala się wyłącznie na kontach rozrachunków;
 - przy zastosowaniu metody FIFO - rozchód walut z własnego rachunku walutowego,
- prowizje pobrane przez bank prowadzący rachunek walutowy:
 - po kursie sprzedaży walut z dnia zapłaty, stosowanym przez bank z którego usług korzysta jednostka w przypadku zakupu waluty w banku,
 - przy zastosowaniu metody FIFO - rozchód walut z własnego rachunku walutowego,
- rozchód walut z rachunku walutowego dokonywany jest według metody FIFO (np. do kasy walutowej),

b) Kasa walutowa:

- przyjęcie do kasy walutowej waluty zakupionej w banku - po kursie sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka,
- przyjęcie do kasy walutowej waluty pochodzącej z walutowego rachunku bankowego - po kursie jaki zastosowano wcześniej przy wpłacie waluty na walutowy rachunek bankowy, przesunięcie walut z rachunku walutowego do kasy nie powoduje powstania różnic kursowych,

c) Zagraniczne podróże służbowe:

- wypłata z kasy walutowej zaliczki na pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników pobranej wcześniej z banku po kursie jaki zastosowano wcześniej przy wpłacie waluty na walutowy rachunek bankowy przy zastosowaniu metody FIFO,
- zwrot zaliczek do kasy walutowej – kurs jaki zastosowano przy wypłacie zaliczki,
- rozliczenie delegacji zagranicznej – wszystkie poniesione koszty w walucie obcej (w tym: diety, inne koszty ryczałtowe, faktury - są wyceniane według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia podróży służbowej, tj. złożenia przez delegowanego dokumentów do rozliczenia,
 - zwrot pracownikowi w zł nadwyżki kosztów nad wypłaconą zaliczką w walucie obcej – po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji,
- zwrot pracownikowi z kasy walutowej/walutowego rachunku bankowego nadwyżki kosztów nad wypłaconą zaliczką w walucie obcej pobranej wcześniej z banku - po kursie jaki zastosowano wcześniej przy wpłacie waluty na walutowy rachunek bankowy przy zastosowaniu metody FIFO,

2. Aktywa finansowe:

- długo- i krótkoterminowe - według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP,

3. Kredyty bankowe:

- nie dotyczące środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie oddanych do używania - po kursie sprzedaży banku z dnia uzyskania kredytu,
- na środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przed ich oddaniem do używania - po kursie sprzedaży banku z dnia uzyskania kredytu,

4. Należności:

- za eksport towarów - po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury,



- za dostawę wewnątrzwspólnotową - po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury,
- za dostawę wewnątrzwspólnotową dostawę usług - po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury,
- z tytułu zaliczek przekazanych na poczet zakupów z importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów - z walutowego rachunku bankowego - po kursie sprzedaży banku z dnia przekazania zaliczki,
- z tytułu zaliczek przekazanych na poczet zakupów z importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów - ze środków zakupionych w banku - po kursie sprzedaży banku z dnia zakupu waluty,

5. Zobowiązania:

- z tytułu importu towarów - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury lub kurs średni ogłoszony przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu odprawy celnej (SAD) w sytuacji, gdy jednostka nie otrzyma faktury w terminie umożliwiającym ujęcie transakcji w księgach rachunkowych okresu, którego import dotyczy,
- z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego towarów - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury dostawcy unijnego,
- z tytułu importu usług - po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury,
- z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego usług - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury dostawcy unijnego,
- z tytułu zakupów dotyczących nabycia wewnątrzwspólnotowego środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie oddanych do użytkowania - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury dostawcy unijnego
- z tytułu zakupów dotyczących importu środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie oddanych do użytkowania - kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury lub kurs średni ogłoszony przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu odprawy celnej (SAD) w sytuacji, gdy jednostka nie otrzyma faktury w terminie umożliwiającym ujęcie transakcji w księgach rachunkowych okresu, którego import dotyczy,
- otrzymane zaliczki na poczet przyszłych dostaw - wpłacone na walutowy rachunek bankowy - po kursie kupna banku, z którego usług korzysta jednostka,

6. Należność i zobowiązania rozliczane w formie kompensaty - według niższego kursu waluty, o którym wcześniej (w momencie powstania) ustalono wartość należności lub zobowiązania,

7. Należności i zobowiązania, co do których podjęto decyzję o ich odpisaniu - kurs waluty zastosowany na dzień powstania należności lub zobowiązania,

Nie rzadziej niż **na dzień bilansowy** aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim NBP ogłoszonym dla danej waluty na ten dzień. Zgodnie z art. 30 ust. 1 UoR: „składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten **dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski**”.



Przy realizacji powyższej transakcji powstaną różnice kursowe. Podstawą do odpowiedniego ich kwalifikowania jest art. 30 ust. 4 UoR, który stanowi, że różnice kursowe powstałe przy sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W rachunku zysków i strat różnice kursowe prezentowane są per saldo - nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi ujmowana jest w przychodach finansowych, natomiast nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi w kosztach finansowych. Po otwarciu ksiąg rachunkowych na następny rok obrotowy ustalone na dzień bilansowy różnice kursowe są wystornowane pod datą pierwszego dnia nowego roku.

6. Zasady ewidencji szkód

Równowartość poniesionych szkód w składnikach aktywów, niedotrzymania terminów umownych związanych z realizacją zapłat ujmuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, do:

- **strat oraz zysków nadzwyczajnych** - jeżeli powstały na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia - o czym stanowi art. 3 ust. 1 pkt 33 UoR,
- **pozostałych kosztów oraz pozostałych przychodów operacyjnych** - jeżeli powstały na skutek zdarzeń możliwych do przewidzenia i związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności, a więc które są pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki - co wynika z art. 3 ust. 1 pkt 32 UoR,
- **kosztów finansowych**, jeżeli powstały np. na skutek odsetek naliczonych w wyniku nieterminowych płatności.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami ustawy do strat nadzwyczajnych zaliczane są finansowe skutki zdarzeń losowych wywołanych siłami natury, takimi jak np.: pożar, powódź, huragan, gradobicie, wyładowania atmosferyczne.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są przykładowo: finansowe skutki wypadków, powstałe na skutek kradzieży, a więc zdarzeń związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności, które można przewidzieć. W związku z powyższym niedobór środków trwałych do wysokości nie umorzonej wartości początkowej (np. samochodów, komputerów) powinien być ujmowany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Do kosztów finansowych zalicza się np. naliczone odsetki z tytułu nieterminowych zapłat zobowiązań.

Powstała szkoda ujmowana jest w ewidencji księgowej po zatwierdzeniu protokołu szkody przez Kierownika Jednostki. W zależności od podjętej decyzji przez Kierownika Jednostki o sposobie rozliczenia szkody stosuje się następujące zasady księgowania szkód:

Jeżeli Kierownik Jednostki podejmie decyzję, że Szkoła ponosi koszty związane z usuwaniem skutków powstałej szkody przez firmę zewnętrzną (np. skutków zalania gdy jednostka nie jest ubezpieczona):

- Wn - konto 402 – Usługi obce (koszty udokumentowane fakturą VAT),
- Ma - konto 201 – Rozrachunki z dostawcami,

Jeżeli Kierownik Jednostki podejmie decyzję, że pracownik ponosi koszty związane z usuwaniem skutków powstałej szkody przez firmę zewnętrzną (np. skutków zalania gdy jednostka nie jest ubezpieczona):



- Wn - konto 238 - Rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek,
- Ma - konto 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- następnie zapłata pracownika za poniesioną szkodę:
- Wn - konto 101 - Kasa,
- MA - konto 238 - Rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek,
- Wn - konto 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- Ma - konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne.

Jeżeli Kierownik Jednostki podejmie decyzję o obciążeniu pracownika kosztami odsetek, w związku z nieterminowym zapłaceniem zobowiązania, to wówczas:

- Wn - konto 238 - rozrachunki z pracownikami,
- Ma - konto 840 - rozliczenia międzyokresowe przychodów
- następnie zapłata pracownika za wyrządzoną szkodę:
- Wn - konto 101 - kasa,
- MA - konto 238 - Rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek,
- Wn - konto 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- Ma - konto 750 - Przychody finansowe.

W przypadku stwierdzonego niedoboru (np. materiałów, środków trwałych) powstałego na skutek inwentaryzacji, gdy nie ma jeszcze ostatecznej decyzji o sposobie rozliczania niedoboru zatwierdzonej przez Kierownika Jednostki wartości niedoboru ewidencjonuje się na koncie 264 - Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek.

Zgodnie z art. 27 UoR, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, **na który przypadał termin inwentaryzacji.**

Kradzież składników majątku w przypadku braku sprawcy, zaklasyfikowanych do wyposażenia, nie objętego ewidencją bilansową i nie zaliczonego do środków trwałych, których wartość odpisano w całości w koszty w dniu zakupu, **nie wywołuje zapisów w księgach rachunkowych**, Niedobór wyposażenia może zostać udokumentowany jedynie odpowiednią adnotacją w ewidencji pozabilansowej, jeżeli prowadzona jest kontrola wyposażenia w sposób pozwalający na identyfikację poszczególnych przedmiotów i miejsc ich użytkowania.

7. Zasady naliczania amortyzacji i umorzeń dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych typowych dla Uczelni

W Uczelni, zgodnie z art. 102 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, podlegają amortyzacji na zasadach określonych w przepisach ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są umarzane. Oznacza to, że składniki majątkowe zakwalifikowane zgodnie z KŚT (Klasyfikacją Środków Trwałych) do grupy pierwszej i drugiej podlegają tylko umorzeniu, które księgowane jest drugostronnie na zmniejszenie funduszu zasadniczego (konto



800-06). Dla środków trwałych zaliczonych do grupy (01-02) ewidencja przebiega w następujący sposób:

- Wn 800-06 Fundusz zasadniczy, Ma 070 Umorzenie środków trwałych.

Dla pozostałych środków trwałych nie zaliczonych do grupy (01-02) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500 zł księgowanie przebiega w następujący sposób:

- Wn 408-01 Amortyzacja w czasie - środki trwałe,
- Ma 070 Umorzenia środków trwałych,
- Wn 408-03 Amortyzacja w czasie – wartości niematerialne i prawne,
- Ma 075 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe nie zaliczone do grupy (01-02) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500 zł do kwoty 3 500 zł amortyzuje się w sposób uproszczony przez jednorazowy odpis w koszty amortyzacji w pełnej ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania:

- Wn 408-02 Amortyzacja jednorazowa – środki trwałe,
- Ma 070 Umorzenia środków trwałych,
- Wn 408-04 Amortyzacja jednorazowa – wartości niematerialne i prawne,
- Ma 075 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe nie zaliczone do grupy (01-02) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej jednostkowo kwoty 500 zł odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiałów:

- Wn 401 Zużycie materiałów i energii,
- Ma 201 Rozrachunki z dostawcami.

Od wyżej opisanej zasady **występują następujące odstępstwa:**

Składniki majątkowe niżej wymienione, użytkowane powyżej roku o wartości niższej niż 500 zł wprowadza się do kart wyposażenia pracowników/funkcjonariuszy (ewidencja ilościowa):

- lustra,
- lampki,
- kalkulatory,
- dresy sportowe,
- puchary.

Pracownik Działu Księgowości jest odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji tych składników majątkowych. Wprowadzając dany składnik majątkowy dokonuje zapisu na odwrocie dokumentu zakupu, potwierdzającego wprowadzenie danego składnika do karty wyposażenia pracownika/funkcjonariusza.

Składniki majątkowe niżej wymienione użytkowane powyżej roku o wartości niższej niż 500 zł, wprowadza się na stan majątku Uczelni do ewidencji ilościowo - wartościowej dokumentem OT na konto (013), jako środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej

- czajniki elektryczne,
- wentylatory,
- mikrofalówki,
- sprzęt RTV
- szafy
- stoły
- biurka,



- krzesła,
- dywany,
- sprzęt komputerowy,
- telefony stacjonarne,
- inny pozostały drobny sprzęt.

Od powyżej wymienionych środków trwałych o wartości niższej niż 500 zł amortyzacji dokonuje się w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w ciężar kosztów w pełnej ich wartości, w miesiącu oddania ich do używania.

- Wn 408-02 Amortyzacja jednorazowa,
- Ma 070 Umorzeniowe środków trwałych.

Opisanych powyżej reguł ewidencji amortyzacji i umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych **nie stosuje się do inwestycji aparaturowych sfinansowanych ze środków otrzymanych z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego**. Uczelnia od 01.01.2005 r., zgodnie z § 10 Rozporządzenia Ministra Nauki i Informatyzacji z dnia 4 sierpnia 2005 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania i rozliczania środków finansowych na naukę (Dz. U. nr 161 poz. 1359) mającego zastosowanie do rozliczania środków finansowych przekazanych wnioskodawcom na podstawie decyzji ministra przed dniem 21.11.2007 r., art. 7 ust. 3 Ustawy o zasadach finansowania nauki oraz nowymi przepisami: Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na działalność statutową (Dz. U. nr 205 poz. 1489), a także pozostałych rozporządzeń Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego określających kryteria oraz tryb przyznawania i rozliczania środków finansowych na naukę, śródktrwale (w tym aparatura naukowo-badawcza) zakupione w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra, księgowane są w momencie zakupu w ciężar kosztów zużycia materiałów, a następnie odnoszone na konto zespołu „5” – jako **koszty badań naukowych lub prac rozwojowych**.

Nie ujmuje się ich w ewidencji środków trwałych do czasu zakończenia badania naukowego lub pracy rozwojowej, do wykonania której je nabyto lub wytworzono (ujmowane są w ewidencji pozabilansowej). Dopiero po zakończeniu badań lub prac rozwojowych (rozliczeniu grantu), nie zużytą aparaturę, nadającą się do dalszego wykorzystania przyjmuje się na stan środków trwałych, jako wartość całkowicie umorzona (wcześniej zarachowaną w ciężar kosztów) i jednocześnie wyksięgowuje się ją z ewidencji pozabilansowej.

Rozliczenie prac badawczych / rozwojowych dokonuje się w następujący sposób:

1. zakup środka trwałego / wartości niematerialnych i prawnych:
 - Wn konto 401 - Zużycie materiałów i energii (konto analityczne)
 - Ma konto 201 - Rozrachunki z dostawcami
 - Wn konto 506 - Koszty badań naukowych/516 – Koszty - projekty rozwojowe (MNIŚW),
 - Ma konto 490 - Rozliczenie kosztów,
 - Wn konto 991/992 - Wartości niematerialne i prawne/Środki trwałe – MNIŚW (ewidencja pozabilansowa).



2. przeksięgowanie na bieżąco wartości zakupu środka trwałego/ wartości niematerialnych i prawnych i równowartości innych kosztów badania:
 - Wn konto 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto analityczne),
 - Ma konto 705 - Przychody dotyczące finansowania nauki (według realizowanych tematów),
3. przyjęcie środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej na stan ewidencyjny, po zakończeniu badania i zamknięciu grantu, z jednoczesnym 100 % umorzeniem:
 - Wn konto 011 - Środki trwałe / Wn konto 020 – Wartości niematerialne i prawne
 - Ma konto 070 – Umorzenia środków trwałych / Ma konto 075 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
 - Ma konto 991/992 - wartości niematerialne i prawne / środki trwałe – MNiSW (ewidencja pozabilansowa).

Odpisy amortyzacyjne od inwestycji aparaturowych nabytych przed 01.01.2005r ujmuje się jako koszty amortyzacji (konto 408 - Amortyzacja, a następnie 506 – Koszty Badań Naukowych).

Naliczanie amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w oparciu o **plan amortyzacyjny**, opracowany na podstawie obowiązujących przepisów, określających zasady i stawki amortyzacji, uwzględniający zarówno postanowienia ustawy o rachunkowości, jak i przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji podatkowej. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Ustala się podstawowe wysokości stawek amortyzacyjnych dla wszystkich grup środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych na poziomie stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszt uzyskania przychodu. Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego, wartości niematerialnej i pranej do używania. Ustalona metoda amortyzacji powinna być stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach sprawozdawczych. W ekonomicznie uzasadnionych przypadkach, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższane lub obniżane.

W Uczelni stosowana jest metoda amortyzacji liniowej jako podstawowa zasada dla wszystkich grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych, miesięcznych ratach. Metodę amortyzacji liniowej z podwyższeniem stawek amortyzacyjnych stosuje się w wyjątkowych uzasadnionych przypadkach, zatwierdzonych każdorazowo przez Rektora-Komendanta lub osobę przez niego wyznaczoną. W dalszej części polityki rachunkowości odrębnie ujęto zasady amortyzacji i umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

8. **Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych otrzymywanych nieodpłatnie w ramach resortu, dotacji celowej, darowizny**

Jak wynika z art. 41ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości: *"Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych..."* Z powyższego wynika, iż typowe rozwiązanie wynikające



z art. 41 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości ma zastosowanie do tych jednostek, których nie wiążą przepisy odrębnych ustaw, regulujących dane zagadnienie. W przypadku Uczelni zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych, w § 10 zostały wymienione tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszu zasadniczego.

Jak wynika z postanowień § 10 ust. 1 fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia uczelni publicznej i zwiększa się go między innymi o równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

Dotacja w potocznym znaczeniu wyraża bezzwrotną pomoc finansową udzieloną ze środków publicznych instytucji, organizacji, przedsiębiorstwu, spółdzielni w celu finansowego wsparcia określonego przedsięwzięcia lub prowadzenia bieżącej działalności. Zamiennie jest niekiedy określana jako subwencja, subsydium, dopłata ze środków budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego, agencji Skarbu Państwa albo państwowych funduszy celowych, także funduszy Unii Europejskiej. Z reguły polega na przekazaniu jednostce dotowanej, na jej rachunek bankowy, określonej kwoty środków pieniężnych z przeznaczeniem na sfinansowanie w części lub całości budowy, ulepszenia albo zakupu środków trwałych, prac badawczo-rozwojowych, względnie na pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem działalności. Środki wydatkowane niezgodnie z ich przeznaczeniem podlegają zwrotowi. W tym rozumieniu należy przyjąć, że **fundusz zasadniczy zwiększają otrzymane dotacje na inwestycje budowlane w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.**

Fundusz zasadniczy Uczelni zwiększa się również o równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów.

Ewidencja księgowa nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (w drodze darowizny):

1. wprowadzenie do ewidencji majątku trwałego:

- Wn 011 Środki trwałe, Ma 800 Fundusz zasadniczy (dla grup: 01 – 02)
- Wn 011 Środki trwałe, Ma 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (dla grup: 03 – 08)

2. miesięczna amortyzacja i umorzenie środka trwałego:

- Wn 800-06 Fundusz zasadniczy, Ma 070 Umorzenie środków trwałych (dla grup: 01 – 02)
- Wn 408 Amortyzacja środków trwałych, Ma 070 Umorzenie środków trwałych (dla grup: 03 – 08)

3. zarachowanie do pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych:

- Wn 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, Ma 760 Pozostałe przychody operacyjne (dla grup: 03 – 08)

Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych: np. budowa budynków, zakupy środków trwałych:

1. wpływ dotacji na rachunek bankowy:

- Wn 13 Rachunek bankowy, Ma 800 Fundusz zasadniczy (dla grup: 01 – 02)



- Wn 13 Rachunek bankowy, Ma 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (dla grup: 03 – 08)
- 2. przyjęcie do użytkowania środków trwałych:
 - Wn 011 Środki trwałe, Ma 08 Środki trwałe w budowie / 201 Rozrachunki z dostawcami
- 3. miesięczna amortyzacja i umorzenie środka trwałego:
 - Wn 800-06 Fundusz zasadniczy, Ma 070 Umorzenie środków trwałych (dla grup: 01 – 02)
 - Wn 408 Amortyzacja środków trwałych, Ma 070 Umorzenie środków trwałych (dla grup: 03 – 08)
- 4. zarachowanie do pozostałych przychodów operacyjnych równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych:
 - Wn 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, Ma 760 Pozostałe przychody operacyjne (dla grup: 03 – 08)

Dotacja – otrzymana na rozbudowę budynków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:

1. wpływ dotacji na rachunek bankowy:
 - Wn 13 Rachunek bankowy, Ma 800 Fundusz zasadniczy,
2. rozliczenie poniesionych nakładów inwestycyjnych:
 - Wn 01 Środki trwałe, Ma 08 Środki trwałe w budowie
(na tym etapie następuje także rozliczenie z otrzymanych środków).
3. miesięczne umorzenie środka trwałego (dla grup: 01 – 02):
 - Wn 800-06 Fundusz zasadniczy, Ma 070 Umorzenia środków trwałych.

Dotacje otrzymane na badania naukowe lub prace rozwojowe, prowadzone w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra do spraw nauki ewidencjonuje się na koncie **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** w dniu ich otrzymania i równoległe do ponoszonych kosztów przenosi się je na konta przychodów (konta 705).

9. Zasady nadrzędne rachunkowości

Sposób ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych wyznaczają nadrzędne zasady rachunkowości, szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego określone w ustawie o rachunkowości.

Uczelnia stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone w UoR (art. 4-8), tj. zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.



Za nadrzędne przyjmuje się zasady: **kontynuacji działalności oraz memoriału**, ujmując na ich podstawie w księgach rachunkowych i wskazując w sprawozdaniu finansowym zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zasada kontynuacji działalności

Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że Szkoła Główna Służby Pożarniczej będzie kontynuować w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że będzie to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym.

Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności Kierownik Jednostki uwzględniać będzie wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Zasada memoriału

W księgach rachunkowych i wyniku finansowym ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Skutek finansowy zdarzenia danego okresu sprawozdawczego jest ujmowany w księgach tego okresu, niezależnie od momentu otrzymania dokumentu źródłowego i zapłaty.

Zasada współmierności

Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów - do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione, a ich zarachowanie jest zgodne z definicjami podstawowych kategorii finansowych i polityką rachunkowości SGSP.

Zasada ostrożności

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności w tym celu w wyniku finansowym danego roku obrotowego, bez względu na jego wysokość, uwzględnia się:

1. zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
2. wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
3. wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
4. rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Zdarzenia, wymienione powyżej, uwzględnia się także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Zasada zakazu kompensaty

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie kompensuje się ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.



Zasada ciągłości

Uczelnia, przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zasada porównywalności

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji Szkoła może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane w UoR. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie. W przypadku takim w informacji dodatkowej za rok obrotowy, w którym nastąpiły zmiany polityki rachunkowości, ujawnia się przyczyny tych zmian, określa się liczbowo ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnia porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

Decyzję o zmianach polityki rachunkowości podejmuje Rektor-Komendant później niż na koniec roku obrotowego, poprzedzającego rok obrotowy, w którym zmiany stają się obowiązujące.

Zasady ujmowania skutków finansowych z tytułu zmiany polityki rachunkowości, błędów podstawowych oraz zmian szacunku

Przez **zmianę polityki rachunkowości** rozumie się zmianę zasad wyceny aktywów i pasywów oraz zmianę zasad ustalania wyniku finansowego. Zmiany polityki rachunkowości dokonuje Rektor-Komendant poprzez wprowadzenie zmian do dokumentacji systemu rachunkowości, co wymaga uzasadnienia i wskazania momentu wejścia ich w życie.

Decyzje o zmianie polityki rachunkowości podejmuje się najpóźniej do dnia rozpoczynającego rok obrotowy (równy roku kalendarzowemu). W wyjątkowych przypadkach Rektor - Komendant może zmienić politykę rachunkowości w trakcie roku obrotowego. Konsekwencją wyżej wymienionej zmiany jest obowiązek dokonania korekt w księgach rachunkowych za każdy miesiąc od początku roku obrotowego, w którym dokonano zmiany oraz przekształcenie danych dla celów porównywalności.

Przez **błąd** rozumie się błąd popełniony przy ustalaniu wyniku poprzedniego roku (lat) obrotowego, mający istotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansową SGSP.

Skutki zmian zasad (polityki rachunkowości) i błędów, powodujące zmianę wyniku finansowego brutto na poziomie do 5% w odniesieniu do wyniku finansowego traktowane są jako nieistotne, w związku z czym ujmuje się je w wyniku finansowym okresu sprawozdawczego, w którym je stwierdzono.

Skutki błędów i zmiany polityki rachunkowości, powodujące zmianę wyniku finansowego brutto **powyżej 5%**, odnosi się na fundusz własny i wykazuje jako "**zysk (strata) z lat ubiegłych**" zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy.



Korektę błędu (zdarzenia) istotnego księguje się na koncie 821 „Rozliczenie wyniku finansowego”, w korespondencji z różnymi kontami, w zależności od przyczyny popełnienia błędu.
Korektę błędu (zdarzenia) nieistotnego księguje się w pozostałe przychody lub koszty operacyjne”, w korespondencji z różnymi kontami, w zależności od przyczyny popełnienia błędu.

Za klasyfikację i określenie sposobu ujęcia skutków finansowych błędów popełnionych w księgach rachunkowych odpowiada Kwestor.

Przez **zmiany szacunku** rozumie się przede wszystkim:

- zmiany oszacowania utraty wartości aktywów, w tym głównie należności, środków trwałych, zapasów, aktywów finansowych,
- zmiany oszacowania wartości rezerw.

Zmiany szacunków nie mają wpływu na fundusz własny. Ich skutki odnoszone są na wynik finansowy okresu, w którym dokonano zmiany lub następnym okresie sprawozdawczym. W przypadku istotnego wpływu na wynik finansowy, SGSP ujawnia w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za każdy okres sprawozdawczy informację o dokonaniu zmiany w szacunkach oraz prezentuje skutki finansowe zmian szacunków.

Przez **zmianę szacunku** podlegającą ujawnieniu rozumie się tylko taką zmianę, która została wprowadzona do dokumentacji systemu rachunkowości i **powoduje zmiany wyniku finansowego brutto powyżej 5%**.

10. Ewidencja księgowa funduszy pozyskanych z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych

W przypadku uzyskania dofinansowania ze środków Unii Europejskiej lub/i krajowych środków publicznych na określony projekt Uczelnia prowadzi odrębną ewidencję poprzez wprowadzenie odrębnych kont syntetycznych oraz analitycznych, a także odpowiednich kont pozabilansowych w zależności od wymogów poszczególnych typów projektów zawartych w umowach o dofinansowanie, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości i kontroli wykorzystania środków.

Wyodrębnione zostaje księgowe konto bankowe (konto zespołu 1), związane z wyodrębnionym dla celów projektu rachunkiem bankowym, na które/ z którego dokonywane są płatności związane z projektem.

Wszelkie koszty związane z realizacją danego projektu kwalifikowane i niekwalifikowane ewidencjonuje się na wyodrębnionym syntetycznym koncie kosztowym (konto zespołu 5), w ramach którego wyodrębnia się analitycznie poszczególne rodzaje kosztów, poprzez przypisanie odpowiedniego konta kosztowego zespołu 4. Dodatkowo, w ramach utworzonego konta prowadzić można dalszą wyodrębnioną ewidencję analityczną w podziale na kategorie kosztowe zawarte we wniosku o dofinansowanie projektu i/lub innym dokumencie zawierającym takie pozycje, w zależności od potrzeb i rodzaju koniecznych do uzyskania danych zapisów księgowych.

Dla celów ewidencji powstałych przychodów w ramach realizowanego projektu wyodrębnione zostaje odrębne konto analityczne przychodów (konto zespołu 7 i 8).



W przypadku środków pochodzących z funduszy przeznaczone na realizację określonych działań (udzielanych w formie zaliczki) zachowują się zasadę współmierności uzyskanych przychodów (tytułem otrzymania tych środków) z odpowiednimi kosztami kwalifikowanymi. Fundusze otrzymane w tej formie ujmują się jako przychód w tych okresach, w których są ponoszone koszty na realizację poszczególnych działań projektowych poprzez przeksięgowanie z konta 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Wpływ środków stanowiących refundację poniesionych kosztów ujmowane są w księgach rachunkowych na koncie przychodów (konto zespołu 7) w momencie wpływu środków.

Dotacje otrzymane na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie wpływają na zwiększenie Funduszu zasadniczego Uczelni podlegają ewidencji na koncie 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” i są przeksięgowane na konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, równolegle i proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych).

Ewidencja faktycznego wpływu pozyskanych środków pieniężnych dokonywana jest na podstawie wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w zależności od ich rodzaju w poszczególnych projektach, przewidzianych w ich budżecie są:

1) w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:

- lista płac,
- ZUS DRA,
- karta czasu pracy,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia (wynagrodzenie, składki ZUS, podatek i inne, przewidziane regulaminem składniki),

2) w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych:

- umowa o dzieło lub umowa zlecenia wraz z rachunkiem,
- lista płac,
- ZUS DRA,
- karta czasu pracy osób wykonujących zadania bezpośrednio związane z realizacją projektu (uczestników zespołu projektowego),
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia (wynagrodzenie, składki ZUS, podatek i inne, przewidziane regulaminem składniki),

3) w ramach kosztów poniesionych w związku z podróżą służbową pracownika:

- polecenie wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem delegacji,
- faktury (np. dotyczące wyżywienia, zakwaterowania),
- bilety,



- w przypadku używania samochodu służbowego – faktury za paliwo, karta ewidencji przebiegu pojazdu,
- w przypadku używania samochodu prywatnego do celów służbowych – kwota ryczałtu wyliczona na podstawie zestawienia przejechanych kilometrów rozpisanych na druku delegacji i złożonego Oświadczenia o przejechanych kilometrach
- wyciągi bankowe,

4) **pozostałe wydatki** na zakup usług prawnych, audytorskich, promocyjnych, gastronomicznych, zakup materiałów biurowych, sprzętu oraz inne opłaty ponoszone w ramach realizacji projektu (np. czynsze, opłaty za konferencję, uczestnictwo w szkoleniu, prowadzenie rachunku bankowego):

- faktury VAT,
- rachunki,
- wyciągi bankowe,
- umowy zawarte z dostawcami usług lub towarów,
- dokumenty przetargowe, jeżeli dany wydatek został poniesiony zgodnie z procedurami przewidzianymi w ustawie – Prawo zamówień publicznych.

Każdy rachunek, faktura lub inny dokument potwierdzający poniesienie kosztu lub dotyczący płatności w ramach projektu powinien być opisany co najmniej:

- numerem i nazwą projektu,
- numerem umowy o dofinansowanie projektu,
- nazwa wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie.

Dokumenty finansowo-księgowo potwierdzające poniesienie kosztu ponadto powinny zawierać:

- adnotację o potwierdzeniu realizacji prac ujętych w dokumencie,
- informację o poprawności kontroli merytorycznej oraz formalno rachunkowej,
- adnotację odnośnie źródła finansowania projektu,
- podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych Dz. U. z 2004 r. nr 19, poz. 177 z późn. zmianami).

Oryginały dokumentów finansowo-księgowych (tj. faktury, rachunki, listy płac itp. dokumenty) przechowywane są w Kwesturze zgodnie z zapisem w umowie o dofinansowanie projektu.

Koszty zagranicznych podróży służbowych są wyceniane według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia podróży służbowej (innego kursu wymaganego w sprawozdaniu z realizacji projektu), tj. złożenia przez delegowanego dokumentów potwierdzających poniesienie tych kosztów.

Waluty obce wycenia się według zasad określonych w art. 30 ustawy o rachunkowości, a powstałe różnice kursowe odnosi się na koszty lub przychody finansowe.



Zasady przygotowywania, realizacji, rozliczania oraz zasad zatrudniania i wynagradzania pracowników oraz innych osób uczestniczących w realizacji projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych funduszy zagranicznych zawiera odrębny Regulamin z uwzględnieniem innych obowiązujących przepisów w tym prawa wspólnotowego) określających zasady wykorzystania ww środków.

II. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Aktywa Finansowe wycenia się na dzień ich nabycia albo powstania w cenie nabycia, a w przypadku nieodpłatnego pozyskania - w wartości godziwej.

Na dzień bilansowy aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia (lub skorygowanej cenie nabycia) z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa niefinansowe na dzień bilansowy wycenia się następująco:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2. środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto,
4. zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
5. należności - na dzień nabycia lub powstania ujmuje się według wartości nominalnej, na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
6. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy Uczelnia przeprowadza analizę realności poszczególnych składników majątkowych (w szczególności zapasów oraz należności), dokonując **indywidualnych odpisów aktualizujących** (urealnijających) ich wartość.

Szkoła tworzy także odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników: kwestionujących wysokość należności, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub w całości przez okres dłuższy niż pół roku.

Przeprowadzenie w/w czynności dokumentowane jest w formie protokołów.

Skutki nieodpłatnego pozyskania aktywów niefinansowych podlegających amortyzacji ujmuje się w rozliczeniach międzyokresowych przychodów, a pozostałych aktywów niefinansowych - w pozostałych przychodach operacyjnych.

Zobowiązania dzieli się na:

- zobowiązania finansowe,
- zobowiązania niefinansowe

a w ramach każdej z grup wyodrębnia się **zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe**.



Zobowiązania finansowe na dzień ich powstania ujmuje się w wartości nominalnej z uwzględnieniem różnicy pomiędzy otrzymaną w zamian wartością aktywów i wartością zobowiązań, stanowiącej odpowiednio element rozliczeń międzyokresowych czynnych lub rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Zobowiązania niefinansowe na dzień ich powstania ujmuje się na poziomie wartości nominalnej lub kwot wymagających zapłaty. Obejmują one: udokumentowane płatności, rozliczenia międzyokresowe bierne, rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów w zakresie, w jakim stanowią one zobowiązanie zgodnie z jego definicją.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia lub wartości godziwej, natomiast zobowiązania niefinansowe - w kwocie wymagającej zapłaty.

Uczelnia tworzy **rezerwy** na:

- nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- inne tytuły.

Uczelnia nie tworzy rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na zwolnienie szkół wyższych z tego podatku, wynikające z art. 17 ust. 1, pkt. 4 obowiązującej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koniec roku ustala się wysokość opłat semestralnych lub rocznych, wnoszonych przez studentów z tytułu studiów odpłatnych, płatnych „z góry” (księgowanych na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów). Ustalona kwota, przypadająca za dany okres zaliczana jest do przychodów roku obrotowego (kalendarzowego), zgodnie z zasadą memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów.

Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

III. Specyficzne warunki działania Uczelni

Działalność Uczelni finansowana jest głównie z **dotacji budżetu państwa**, (w tym z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego) na zadania ustawowo określone, a także z przychodów własnych i innych przychodów:

- z tytułu darowizn, dziedziczenia,
- zapisów oraz ofiarności publicznej,
- środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- ze środków budżetów terytorialnych i ich związków.

Fundusze własne - tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi określa ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym oraz rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.



Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość mienia Uczelni i zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796) fundusz zasadniczy zwiększa o:

- odpisy z zysku netto,
- równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- równowartość przyjętych do użytkowania budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej sfinansowanych z wpływów z udziałów na inwestycje wspólne,
- kwotę zwiększenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie innych przepisów.

Zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796) fundusz zasadniczy zmniejsza się o:

- pokrycie straty netto,
- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie innych przepisów.

Oprócz funduszu zasadniczego **Uczelnia tworzy fundusze:**

- Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów,
- Fundusz Samorządu Studenckiego,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Fundusz Stypendiów Fundowanych,
- Własny Fundusz Stypendialny,
- Fundusz Socjalny Emerytów i Rencistów,

Zasady tworzenia i wykorzystywania tych funduszy określają odrębne, ogólnie obowiązujące przepisy oraz regulaminy wewnętrzne, wydane przez właściwe organy Uczelni.

Wynik finansowy Uczelni - jest to różnica między przychodami a kosztami ich uzyskania, skorygowana o saldo strat i zysków nadzwyczajnych oraz obowiązujące Uczelnię podatki. Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto Uczelni, który zgodnie z art. 101 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym przeznaczona się na funduszu zasadniczy Uczelni. Ujemny wynik finansowy stanowi stratę netto, którą pokrywa się z funduszu zasadniczego.

Wynik finansowy netto Uczelni składa się z wyniku:

- ze sprzedaży,
- z pozostałej działalności operacyjnej,
- z operacji finansowych,
- z operacji nadzwyczajnych,



pomniejszonego o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Podstawowa działalność Uczelni, określona ustawą Prawo o szkolnictwie wyższym **podlega zwolnieniu z podatku dochodowego**, na zasadach określonych w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o pdop). Na mocy art. 17, ust. 1, pkt. 4 ww. ustawy, dochody Uczelni są wolne od podatku, za wyjątkiem wydatków, uszczuplających dochód, który nie mógł być przeznaczony na cele statutowe. Wydatkowanie dochodów na inne cele niż cele statutowe generuje zobowiązanie podatkowe. W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, w planie kont Uczelni zostały wyróżnione konta analityczne, grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.

IV. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Konta księgi głównej

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.

Program komputerowy stosowany w Uczelni zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość, odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania,
- systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
- odnośnie do zapisów w dzienniku - zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Szczegóły dotyczące systemu przetwarzania danych, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zasady przechowywania i archiwizowania zawartości IV pkt. 3 i 4 oraz części V niniejszych zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe SGSP obejmują:

- dziennik i konta księgi głównej, służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- konta ksiąg pomocniczych.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych w budowie,



- inwestycji,
- zapasów,
- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- rozrachunków z pracownikami,
- pozostałych rozrachunków,
- przychodów z tytułu sprzedaży,
- kosztów,
- odpisów amortyzacyjnych,
- ewidencji szczegółowej dla potrzeb VAT,
- innych istotnych dla jednostki składników aktywów i pasywów.

Zakładowy Plan Kont - Wykaz Kont Syntetycznych stanowi **załącznik nr 1**.

Wykaz Kont Analitycznych stanowi **załącznik nr 2**, a wykaz stosowanych programów komputerowych stanowi **załącznik nr 3** do niniejszych zasad (polityki) rachunkowości.

Konta ewidencji pozabilansowej tworzy się w zależności od potrzeb, określonych w zasadach ewidencji księgowej operacji gospodarczych na kontach syntetycznych.

Podkreślenia wymaga, że ewidencja pozabilansowa obejmuje także **środki trwale** zakupione w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów celowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez Ministra, które w momencie zakupu księgowane są w ciężar kosztów badań naukowych lub prac rozwojowych.

Dopiero po zakończeniu tematu badawczego, zakupione środki trwale (księgowane wcześniej w ciężar kosztów) przyjmowane są na stan ewidencyjny środków trwałych w wartości początkowej, z jednoczesnym wykazaniem pełnego ich umorzenia.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się **według typów działalności**: działalność dydaktyczna dotowana, działalność dydaktyczna odpłatna, działalność badawcza odpłatna, działalność badawcza finansowana przez ministra właściwego do spraw nauki, działalność dydaktyczna - pozostała, itp. - **na kontach zespołu 5**, z dalszym podziałem do każdego konta w zespole 5 na koszty według rodzajów.

Na koniec roku bilansowego przeksięgowuje się:

- wszystkie koszty z kont zespołu 4 na konto 860 - Wynik finansowy,
- koszty z kont zespołu 5 na konto 709 - koszt własny sprzedaży;
- koszty z konta 709 (do wysokości kosztów z kont zespołu 5) na konto 490;
- saldo konta 490, stanowiące zmianę stanu produktów wyrobów gotowych oraz przychody i koszty z kont zespołu 7 - przeksięgowuje się na konto 860.

Zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych zostały opisane w Zakładowym Planie Kont.



2. Zakładowy Plan Kont

2.1 Ewidencja księgową aktywów trwałych – Zespół „0”

Konta bilansowe

Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwale o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Uczelni lub oddanie w używanie na podstawie umów: najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych,
- księgozbiorów,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- środków trwałych w budowie,
- umorzenia środków trwałych,
- umorzenia księgozbiorów,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie,
- odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych,
- pozabilansowych składników majątku trwałego.

Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „0”

Konta bilansowe syntetyczne zespołu „0”

KONTO	NAZWA
011	ŚRODKI TRWAŁE
012	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE
013	ŚRODKI TRWAŁE O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE
015	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH
016	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
021	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
022	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
070	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
074	UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH
075	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
081	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE-INWESTYCJE

Konta zgrupowane w **zespole 0 – „Aktywa trwałe”** służą do ewidencji księgowej wartości początkowej środków trwałych i dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) lub odpisów aktualizujących, odnoszących się do wyodrębnionych grup składników aktywów trwałych – to znaczy przychodów i rozchodów oraz wynikających z nich stanów bilansowych.



KONTO 011 – „ŚRODKI TRWAŁE”

Konto 011 – „Środki trwałe” służy do ewidencji księgowej składników majątkowych, zaliczanych do środków trwałych Uczelni, stanowiących zgodnie z postanowieniami UoR:

1. nieruchomości w tym: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 2. budynki, budowle i lokale stanowiące odrębną własność,
 3. przedmioty, które przed dniem 1 stycznia 1995 r. nie były zaliczane do środków trwałych: ekspozyty muzealne, urządzenia sygnalizacyjno - alarmowe, sprzęt przeciwpożarowy, meble, dywany,
 4. ulepszenia obcych środków trwałych,
 5. maszyny i urządzenia,
 6. środki transportu,
 7. przedmioty oraz obce środki trwałe, używane przez Uczelnię na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze np. leasingu, jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami środki te mogą być zaliczone do składników majątkowych,
 8. inwentarz żywy,
- i spełniających równocześnie dwa następujące warunki:
- kompletnych i zdatnych do użytkowania w momencie przyjęcia ich do eksploatacji,
 - przeznaczonych na własne potrzeby Uczelni o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:

- dowody OT – przyjęcie środka trwałego,
- dowody LT – likwidacja środka trwałego,
- dowody MT- zmiana miejsca użytkowania.

Dla poszczególnych zmian przyjmuje się następujące daty:

- przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia realizacji montażu lub prowadzenia budowy, tzn. protokolarnego przyjęcia środka trwałego do używania,
- przyjęcie środka trwałego z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
- likwidacji – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
- nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- przeszacowanie - datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określonej w odrębnych przepisach,
- aktualizacji – datę dokonania odpisu aktualizującego,
- ujawnienia niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej, wynikającej z protokołu komisji,
- sprzedaży – data dokonania sprzedaży,
- zmiana miejsca użytkowania – datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

WYCENA

W ciągu roku obrotowego – środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art.31 ust. 1 UoR.



Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło - w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o nie podlegający odliczeniu podatek : VAT i akcyzowy, pomniejszoną o rabaty, opusty.

Koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego **ulepszenia**, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka trwałego - po zakończeniu ulepszenia - przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art.28 ust.8 pkt 2 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów, zarówno dodatnie jak i ujemne.

W przypadku **nabycia nieodpłatnego** – np. w drodze darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje w wartości określonej przez darczyńcę (akt notarialny itp.) lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy, środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nie przekraczającej jednostkowo **kwoty 500,00 zł** odpisuje się w miesiącu ich zakupu w koszty działalności, której mają służyć, jako zużycie materiałów. Od wyżej wskazanej zasady występują następujące odstępstwa:

Składniki majątkowe niżej wymienione użytkowane powyżej roku o wartości niższej niż **500,00 zł** wprowadza się do kart wyposażenia pracowników /funkcjonariuszy (ewidencja ilościowa):

- lustra,
- lampki,
- kalkulatory,
- dresy sportowe,
- puchary.

Pracownik Działu Księgowości jest odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji tych składników majątkowych. Wprowadzając dany składnik majątkowy dokonuje zapisu na odwrocie dokumentu zakupu, potwierdzającego wprowadzenie danego składnika do karty wyposażenia pracownika / funkcjonariusza.



Składniki majątkowe, użytkowane powyżej roku o wartości niższej niż 500 zł, wprowadza się na stan majątku Uczelni do ewidencji ilościowo- wartościowej dokumentem OT na konto (013), jako środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej, takie jak

- czajniki elektryczne,
- wentylatory,
- mikrofalówki,
- sprzęt RTV,
- szafy,
- stoły,
- biurka,
- krzesła,
- dywany,
- sprzęt komputerowy,
- telefony stacjonarne,
- pozostały sprzęt drobny,

i amortyzuje się w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w ciężar kosztów w pełnej ich wartości, w miesiącu oddania ich do używania.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej ponad 500 zł, lecz niższej lub równej kwocie 3 500 zł (wymienione w art. 16 d ustawy o pdop), zalicza się do środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości. Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej, amortyzuje się w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w ciężar kosztów w pełnej ich wartości, w miesiącu oddania ich do używania.

Składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej wyższej od kwoty 3 500 zł zalicza się do środków trwałych i amortyzuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęciu środka trwałego do ewidencji.

Składników majątkowych o wartości przekraczającej kwotę 3 500 zł, ze względu na przewidywany okres użytkowania równy lub krótszy niż 1 rok nie zalicza się do środków trwałych, lecz do kosztów zużycia materiałów.

Nieruchomości, które nie są użytkowane dla realizacji zadań statutowych, lecz zostały nabyte lub wytworzone w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów lub innych pożytków zaliczane są **do inwestycji**.

Od 01.01.2005 r., zgodnie z § 10 Rozporządzenia Ministra Nauki i Informatyzacji z dnia 4 sierpnia 2005 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania i rozliczania środków finansowych na naukę (Dz. U. nr 161 poz. 1359) mającego zastosowanie do rozliczania środków finansowych przekazanych wnioskodawcom na podstawie decyzji ministra przed dniem 21.11.2007 r., art. 7 ust. 3 Ustawy o zasadach finansowania nauki oraz nowymi przepisami: Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na działalność statutową (Dz. U. nr 205 poz. 1489), a także pozostałych rozporządzeń Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego określających kryteria oraz tryb przyznawania i rozliczania środków finansowych na naukę, środki trwałe (w tym aparatura naukowo-



badawcza) zakupione w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra, księgowane są w momencie zakupu w ciężar kosztów zużycia materiałów, a następnie odnoszone na konto zespołu „5” – jako **koszty badań naukowych lub prac rozwojowych**. Nie ujmuje się ich w ewidencji środków trwałych do czasu zakończenia badania naukowego lub pracy rozwojowej, do wykonania której je nabyto lub wytworzono (ujmowane są w ewidencji pozabilansowej). Dopiero po zakończeniu badań lub prac rozwojowych (rozliczeniu grantu), nie zużytą aparaturę, nadającą się do dalszego wykorzystania przyjmuje się na stan środków trwałych, jako wartość całkowicie umorzoną (wcześniej zarachowaną w ciężar kosztów) i jednocześnie wyksięguje się ją z ewidencji pozabilansowej.

Rozliczenie prac badawczych dokonuje się w następujący sposób:

1) zakup środka trwałego / wartości niematerialnych i prawnych:

- Wn konto 401 - zużycie materiałów i energii (konto analityczne)
- Ma konto 201 - rozrachunki z dostawcami
- Wn konto 506 - Koszty badań naukowych/516 – Koszty - projekty rozwojowe (MNiSW),
- Ma konto 490 - rozliczenie kosztów,
- Wn konto 991/992 - wartości niematerialne i prawne/ środki trwałe – MNiSW (ewidencja pozabilansowa).

2) przeksięgowanie na bieżąco wartości zakupu środka trwałego/ wartości niematerialnych i prawnych i równowartości innych kosztów badania:

- Wn konto 840 - rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto analityczne),
- Ma konto 705 - przychody dotyczące finansowania nauki (według realizowanych tematów),

3) przyjęcie środka trwałego / wartości niematerialnej i prawnej na stan ewidencyjny, po zakończeniu badania i zamknięciu grantu, z jednoczesnym 100 % umorzeniem:

- Wn konto 011 - środki trwałe/ Wn konto 020 – wartości niematerialne i prawne
- Ma konto 070 – umorzenie środków trwałych / Ma konto 075 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- Ma konto 991/992 - wartości niematerialne i prawne/ środki trwałe – KBN (ewidencja pozabilansowa).

AMORTYZACJA

Naliczanie amortyzacji od środków trwałych dokonuje się w oparciu o **plan amortyzacyjny**, opracowany na podstawie obowiązujących przepisów, określających zasady i stawki amortyzacji, uwzględniający zarówno postanowienia ustawy o rachunkowości, jak i przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości dokonuje się w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

Od środków trwałych powyżej 3500 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek wprowadzono do ewidencji, zgodnie z przepisami podatkowymi. Ustalone okresy i stawki amortyzacyjne podlegają okresowej weryfikacji.



Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik Szkoły lub osoba przez niego wyznaczona.

Odpisy przy zastosowaniu nowej stawki, ustalonej w wyniku weryfikacji, stosuje się od początku roku obrotowego.

Ustala się podstawowe wysokości stawek amortyzacyjnych dla wszystkich grup środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) na poziomie stawek określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszt uzyskania przychodu.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.

Ustalona metoda amortyzacji powinna być stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach sprawozdawczych. W ekonomicznie uzasadnionych przypadkach, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższane lub obniżane.

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się również pod uwagę:

- warunki, w których pracuje dany środek trwały,
- tempo postępu techniczno – ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosowanym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Metodę amortyzacji liniowej – w SGSP przyjmuje się jako podstawową zasadę do stosowania dla wszystkich grup środków trwałych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych, miesięcznych ratach.

Metodę amortyzacji liniowej z podwyższeniem stawek amortyzacyjnych stosuje się w wyjątkowych uzasadnionych przypadkach, zatwierdzonych każdorazowo przez Rektora-Komendanta lub osobę przez niego wyznaczoną.

Zgodnie z art. 102 ust. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, środki trwałe Uczelni - z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej - podlegają amortyzacji i umorzeniu na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości. Natomiast budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są tylko umarzane. Umorzenie powoduje zmniejszenie funduszu i księgowane jest w korespondencji z kontem analitycznym „800-06” funduszu zasadniczego.

Dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i sporządzenia deklaracji CIT-8 wartość umorzenia należy statystycznie ujmować do kosztów uzyskania przychodów.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych z KBN przed 1 stycznia 2005 r. ujmuje się jako koszty amortyzacji (konto 408 -Amortyzacja, następnie 506 - Koszty badań naukowych - MNiSW).

Księgi pomocnicze dla środków trwałych prowadzi się w formie tabel amortyzacyjnych oraz obiektów inwentarzowych. Szczegółowe informacje o każdym środku trwałym zawierają prowadzone odrębnie:

- karty inwentarzowe poszczególnych obiektów,
- tabele umorzeniowo-amortyzacyjne,



- w zakresie gruntów i prawa wieczystego użytkowania szczegółowa informacja powinna zapewnić podział na nabyte, wniesione aportem, otrzymane na podstawie decyzji administracyjnej.

Okresowo dokonuje się uzgodnień pomiędzy:

- wartością brutto a saldami i obrotami kont „01”,
- wartością umorzenia a saldami i obrotami kont „07”,
- pomiędzy umorzeniem rocznym a wartością amortyzacji w zespole „4” Koszty rodzajowe, a dla budynków i budowli z kontem 800-06 Fundusz zasadniczy – umorzenie śr. trwałych.

Po stronie Dt konta 011 „Środki trwałe” ujmuje się przychody i zwiększenia wartości początkowej środków trwałych a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych lub ich ulepszeń ze środków trwałych w budowie	081 analityka,
2. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych na podstawie zakupów krajowych, nie wymagających montażu lub ich wyposażenia; przy zakupach z importu wystąpi dodatkowy zapis związany z ujęciem cła i podatku VAT, nie podlegającego odliczeniu i opłat manipulacyjnych po stronie Ct na koncie 220	201, 209
3. Otrzymana darowizna środka trwałego	081, 800, 840 analityka
4. Przyjęcie aparatury badawczej po zakończeniu projektu	070
5. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych wg umowy leasingu finansowego	211
6. Ujawnienie środka trwałego – również w przypadku późniejszego jego wprowadzenia – jeśli dokument OT zostanie wystawiony później aniżeli moment faktycznego użytkowania środka trwałego.	264
7. Ujęcie kosztów finansowych obsługi zobowiązań, w tym z tytułu różnic kursowych, powstałych w związku z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego, pomniejszonych o analogiczne przychody – z okresu do dnia przyjęcia składnika majątkowego do użytkowania	201
8. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego wskutek aktualizacji jego wyceny	801 analityka



Po stronie Ct konta 011 – „Środki trwałe” ujmuje się rozchody i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wydanie środków trwałych:	
1) w wartości dotychczas umorzonej oraz odpisów wynikających z trwałej utraty ich wartości:	070
a) do sprzedaży,	070
b) wskutek przewłaszczenia (uregulowania zobowiązania),	070
c) do likwidacji,	070
d) jako darowizny (nieodpłatnego przekazania),	070
e) jako zwrotu leasingodawcy	
2) w wartości dotychczas nie umorzonej:	765
a) w sytuacji typowej	
b) wskutek likwidacji spowodowanej trudnym do przewidzenia zdarzeniem losowym	771
2. Ujęcie ujawnionego niedoboru środka trwałego:	
a) w wartości dotychczasowego umorzenia,	070
b) w wartości netto (nie umorzonej)	264
3. Ujęcie skutków likwidacji środka trwałego wskutek wykonywania nowych budów środków trwałych	081 - analitycznie
4. Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku aktualizacji wyceny	801 analityka

Ewidencja szczegółowa do konta 011, prowadzona na kontach ksiąg pomocniczych powinna umożliwiać w szczególności:

- ustalenie wartości początkowej i wartości netto poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych grup tych środków trwałych, identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych lub ich grup według miejsc ich użytkowania,
- grupowanie środków trwałych według wymogów sprawozdania finansowego (klasyfikacji rodzajowej),
- poprawne obliczanie odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) według prawa bilansowego i podatkowego,
- ustalanie różnic z tytułu kolejnych aktualizacji wyceny środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w dwóch równoległych urządzeniach księgowych:

- w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe przy użyciu komputerów,
- lub w odrębnych księgach inwentarzowych albo zbiorach stanowiących księgi inwentarzowe składników środków trwałych o niskiej wartości początkowej do 3 500 zł – ewidencjonowanych zbiorczo w powiązaniu bezpośrednio z odpisami umorzeniowymi (amortyzacyjnymi).



Do konta 011 – „Środki trwałe” ustala się ewidencję szczegółową według następujących grup rodzajowych środków trwałych:

- 011-11 – Grunty,
- 011-12 – Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- 011-13 – Urządzenia techniczne i maszyny (zgodnie klasyfikacją śr. trwałych – KŚT),
- 011-14 – Środki transportu,
- 011-15 – Inne środki trwałe,
- 011-16 – Prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- 011-17 – Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i użytkowego.

Saldo Dt konta 011 – „Środki trwałe” oznacza wartość początkową środków trwałych Uczelni (ustaloną odpowiednio: w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub cenie rynkowej), uwzględniającą aktualizację ich wyceny.

KONTO 012 – „ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE”

Na koncie tym wykazywane są przekazane zaliczki na zakup środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, które do dnia bilansowego nie zostały przejęte na stan środków trwałych. Wykazuje się je w aktywach w wielkości przekazanej dostawcom - według wartości nominalnej. W bilansie wykazuje się je w poz. Aktywów lit. A. II. pkt.3.

KONTO 013 – „ŚRODKI TRWAŁE O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ”

Konto 013 służy do ewidencji środków trwałych nie ujętych na kontach 011 i 014, o wartości nie przekraczającej 3 500 zł, których przewidywany okres użytkowania wynosi powyżej jednego roku. W momencie zakupu, niskocenne środki trwałe ujmowane są na koncie analitycznym kosztów amortyzacji konto „408-02”- amortyzacja jednorazowa.

Po stronie Dt konta 013 ujmuje się zwiększenia niskowartościowych środków trwałych w szczególności z tytułu:

- zakupu lub inwestycji,
- nieodpłatnego otrzymania,
- nadwyżki inwentaryzacyjnej

Po stronie Ct konta 013 ujmuje się zmniejszenia w szczególności:

- wycofania środków trwałych na skutek likwidacji ,
- zniszczenia lub zużycia, sprzedaży ,
- nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnienia niedoborów środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta „013” umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych od używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto „013” może wykazywać saldo Dt, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

KONTO 014 – „ZBIORY BIBLIOTECZNE”

Kont 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.



Po stronie Dt konta 014 ujmuje się zwiększenia, a po stronie Ct zmniejszenia stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych. Zbiory biblioteczne podlegają odpisom amortyzacyjnym i umorzeniowym. Umorzenie zbiorów bibliotecznych ujmuje się na koncie 074, natomiast amortyzację na koncie 408-02.

Po stronie Dt ujmuje się w szczególności:

- przychody zbiorów bibliotecznych, pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Po stronie Ct ujmuje się w szczególności:

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychód z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości, uwzględniając ceny rynkowe.

Ewidencja szczegółowa konta 014 umożliwi ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto może wykazywać saldo Dt, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych.

KONTO 015– „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH”

W przypadku, kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez Jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, ma miejsce trwała utrata jego wartości.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego, doprowadzając wartość środka trwałego do ceny nie niższej niż cena sprzedaży netto. O jego wysokości decyduje każdorazowo Kierownik Jednostki. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 015 „Odpisy Aktualizujące Wartość Środków Trwałych”.

KONTO 016– „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE”

Konto 016 - „Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie” służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie.

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 (art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Trwała utrata wartości może nastąpić z różnych przyczyn, np. na skutek decyzji o ograniczeniu zakresu rozpoczętych robót, na które już poniesiono część nakładów.

Zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie, w tym w trakcie montażu i ulepszenia, spowodowanego trwałą utratą wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (lub strat nadzwyczajnych - jeżeli przyczyną trwałej utraty wartości byłyby zdarzenia, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości).



Konto 016 może wykazywać wyłącznie saldo Ct, które wyraża wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie.

KONTO 020 – „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji księgowej, nabytych przez Uczelnię lub przyjętych, według umowy leasingu finansowego, do wykorzystania i użytkowania na własne potrzeby lub do przekazania w najem praw majątkowych oraz programów komputerowych (z wyłączeniem programów, do których Uczelnia nie posiada praw majątkowych), nadających się do gospodarczego wykorzystania w przewidywanym okresie dłuższym niż jeden rok, a także tych wartości niematerialnych i prawnych, których rozliczanie wymaga okresu dłuższego niż jeden rok.

Konto 020 służy ponadto do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych, przyjętych do użytkowania (wykorzystania) według umowy leasingu finansowego, spełniających(ego) ustalenia zawarte w tym względzie w art. 3 ust. 4 UoR oraz do ewidencji księgowej nabytych praw majątkowych lub traktowanych na równi z nimi, a w szczególności:

1. autorskich praw majątkowych i praw pokrewnych do praw majątkowych,
2. praw do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych oraz licencji, a także know-how,
3. koncesji,
4. programów komputerowych (jako praw do licencji lub majątkowych praw autorskich),
5. nabytą (dodatnią) wartość firmy,
6. koszty zakończonych sukcesem prac rozwojowych, także wykonanych we własnym zakresie, odnoszących się do nowych lub ulepszonych ściśle określonych produktów lub technologii pod warunkiem, że produkty te będą w najbliższej przyszłości wytwarzane a technologie stosowane, natomiast uzyskane z tego tytułu przychody pokryją wiarygodnie ustalone koszty tych prac.

Tytuły o cechach praw majątkowych, know-how lub koncesji o niskiej wartości jednostkowej nieprzekraczającej 3 500 zł, są jednorazowo ujmowane w koszty amortyzacji, na koncie „408-04” w miesiącu oddania ich do używania.

Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:

- dowody OT – przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych,
- dowody LT – likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

WYCENA

W ciągu roku obrotowego wartości niematerialne i prawne (WNIp) wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek
- odsetki od kredytów i pożyczek
- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego (np. darowizna) – wycena w ciągu roku obrotowego następuje w wartości określonej przez darczyńcę lub ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego tytułu wartości niematerialnych i prawnych.



Dla WNIIP nie występują pojęcia ulepszenia, każde podwyższenie wartości WNIIP, jeśli nie ma związku z uzupełnieniem lub korektą, traktowane są jako osobny tytuł.

Na dzień bilansowy WNIIP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

AMORTYZACJA

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza Rektor-Komendant. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych o niskiej jednostkowej wartości dokonuje się w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Od wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3500 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia WNIIP do ewidencji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Po stronie Dt konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się przychody i zwiększenia – wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie do użytkowania (wykorzystania) wartości niematerialnych i prawnych z zakupów	101, 130, 131, konta zespołu 2,
2. Otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych jako aportów do Uczelni	800, 249, analityka
3. Przyjęcie do użytkowania (wykorzystania) wartości niematerialnych i prawnych wg umowy leasingu finansowego	211 analityka

Po stronie Ct konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się rozchody i zmniejszenia – wartości niematerialnych i prawnych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchody wartości niematerialnych i prawnych: - spowodowane ich sprzedażą, - likwidacją, darowizną (nieodpłatnym przekazaniem),	075, 765
2. Rozchody wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych	075



Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest na kontach ksiąg pomocniczych według tytułów wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących odrębne prawa majątkowe, w bezpośrednim powiązaniu z odpisami umorzeniowymi (amortyzacyjnymi) oraz z uwzględnieniem ich aktualizacji spowodowanej trwałą utratą ich wartości.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według takich samych zasad i w takich samych urządzeniach księgowych, stanowiących księgi rachunkowe, (zbiory stanowiące księgi rachunkowe), jak przy środkach trwałych:

- w księgach inwentarzowych majątku trwałego – w miejscach wykorzystania praw majątkowych,
- na imiennych kartach ewidencyjnych (w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe) – w księgowości.

W ewidencji szczegółowej konta 020 Uczelnia uwzględnia także podział wartości niematerialnych i prawnych według potrzeb sprawozdania finansowego, np. według niżej podanych tytułów:

- 020-01 – Wartości niematerialne i prawne- wysokocenne,
- 020-02 – Wartości niematerialne i prawne - niskocenne,
- 020-03 – Koszty zakończonych prac rozwojowych.

Saldo Dt konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” oznacza wartość początkową tych wartości, nie w pełni umorzonych w Uczelni.

Księgi pomocnicze dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w formie tabel amortyzacyjnych oraz obiektów inwentarzowych. Okresowo dokonuje się uzgodnień pomiędzy wartością brutto a saldami i obrotami kont 020, wartością umorzenia a saldami i obrotami kont 075 oraz pomiędzy umorzeniem rocznym a wartością amortyzacji w zespole „4” koszty rodzajowe.

KONTO 021 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”

Dla ewidencji zmian w zakresie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości dla wartości niematerialnych i prawnych (WNIp) stosuje się konto 021 „Odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych i prawnych”.

Przyczyną trwałej utraty wartości WNIp może być:

- zmiana technologii,
- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

Dla w/w przypadków dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, przywraca się wartości pierwotne WNIp.

Dokonane odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszają wartość WNIp, kwota odpisów ujmowana jest na koncie pozostałych przychodów operacyjnych i prezentowana w rachunku zysków i strat w poz. E II „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

KONTO 022 – „ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

Konto 022 – „Zaliczki na wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji księgowej zapłaconych zaliczek na poczet nabycia wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne wykazuje się w poz. Aktywów lit. A. I. pkt.4.



KONTO 030 – „DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Przez inwestycje rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Podstawowym kryterium podziału inwestycji jest ich forma (postać). W związku z tym kryterium zaliczenia do inwestycji obejmują:

- inwestycje w aktywa finansowe nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, a więc aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółki (akcje, udziały), a także prawo do otrzymania aktywów pieniężnych (np. obligacje) i prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach,
- inwestycje w aktywa niefinansowe, a w szczególności nabyte nieruchomości, wartości niematerialne i prawne.

Inwestycje, zgodnie z kryterium terminowości, klasyfikowane są do dwóch podstawowych grup – **krótkoterminowych i długoterminowych**. Przyporządkowanie inwestycji do w/w grup jest uwarunkowane okresem realizacji korzyści z tytułu ich posiadania i wymaga określenia na każdy dzień bilansowy.

Inwestycje długoterminowe zaliczane do aktywów trwałych są to aktywa, których termin przeznaczenia do zbycia przekracza rok, licząc od najbliższego dnia bilansowego oraz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodu w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków, włączając również przychód z dokonania transakcji handlowej.

Inwestycje długoterminowe obejmują:

- inwestycje w aktywa finansowe (np. akcje, obligacje, udziały, lokaty, udzielone pożyczki),
- inwestycje w aktywa niefinansowe (nieruchomości, wartości niematerialne i prawne).

Inwestycje wycenia się co do zasady – w cenach rynkowych lub inaczej ustalonej wartości godziwej. Jeżeli jednak nie jest to możliwe to ich wycena następuje zastępczo – w cenach nabycia lub ich ekwiwalentach, przy zachowaniu zasady ostrożności. Wyceniane w cenach nabycia netto długoterminowe inwestycje można też prezentować w bilansie (i wykazywać w księgach) – ale nie wyceniać – w cenie rynkowej, a więc w wartości godziwej, z tym że różnicę między wyższą ceną rynkową a niższą ceną nabycia netto odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny.

Do wyceny inwestycji długoterminowych (inwestycje w nieruchomości i prawa, akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych oraz inne inwestycje długoterminowe) stosuje się postanowienia 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. nr 149, poz. 1674, z późn. zm.).

W chwili, gdy termin przeznaczenia do zbycia inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych stanie się krótszy niż rok, nie później jednak niż na najbliższy dzień bilansowy po tym wydarzeniu, inwestycje długoterminowe podlegają przekwalifikowaniu do inwestycji krótkoterminowych.

Wszystkie odsetki z inwestycji długoterminowych zalicza się do przychodów finansowych.



Konto 030 – służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Po stronie Dt konta 030 ujmuje się zwiększenia, a po stronie Ct – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych według rodzaju.

KONTO 030-01 – „NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE”

Konto 030-01 – „Nieruchomości stanowiące inwestycje długoterminowe” służy do ewidencji księgowej inwestycji w nieruchomości, które mogą mieć postać gruntów, prawa użytkowania wieczystego gruntu, budowli, budynków, lokali stanowiących odrębną własność, a także spółdzielczych praw do lokali. Kryterium odróżniającym zaliczenie do inwestycji od kwalifikowanych do środków trwałych stanowi cel ich nabycia. Celem nabycia drogą zakupu lub wytworzenia bądź posiadania nieruchomości zaliczonych do inwestycji nie jest ich użytkowanie przez Uczelnię, lecz uzyskiwanie z nich bezpośrednich korzyści w postaci wzrostu ich wartości lub innych pożytków. Inwestycje w nieruchomości mogą być wyceniane w cenie rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej lub według tych samych zasad jak środki trwałe (art. 28 ust. 1 pkt. 1a UoR)

KONTO 030-02 – „DŁUGOTERMINOWE INWESTYCJE W WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

Konto 030-02 – „Długoterminowe inwestycje w wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do sprzedaży. Wycenia się je według tych samych zasad co inwestycje w nieruchomości.

KONTO 030-09 – „INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 030-09 – „Inne długoterminowe aktywa finansowe” przeznaczone jest do ewidencji księgowej składników długoterminowych aktywów finansowych innych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Po stronie Dt konta 030-09 ujmuje się przychody i zwiększenia wartości składników długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Nabycie, objęcie aktywów finansowych	101, 130, 131,249
2.	Dokonanie przekwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych na krótkoterminowe	140



3.	Naliczenie należnych odsetek od pozostałych długoterminowych aktywów finansowych (pod warunkiem, że odsetki wypłacone zostaną w okresie dłuższym niż 12 m-cy (w przeciwnym przypadku odsetki te stanowiąc będą oddzielny krótkoterminowy składnik aktywów finansowy).	750 analityka
----	---	---------------

Po stronie Ct konta 030-09 ujmuje się rozchody i zmniejszenia wartości pozostałych długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Dokonanie rozchodowania do zbycia pozostałych długoterminowych aktywów finansowych; księgowanie równoległe w zakresie ujęcia przychodów ze sprzedaży: Dt konto: 130, Ct konto: 750 analityka	755 analityka

Ewidencja szczegółowa do konta 030-09 powinna być prowadzona w księdze pomocniczej i zapewniać ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według ich rodzajów, według walut oraz w układzie niezbędnym do sporządzenia sprawozdania finansowego; tego samego rodzaju długoterminowe aktywa finansowe pomimo różnych ich cen można uznać w ewidencji szczegółowej za jeden rodzaj, lecz wówczas do ich rozchodu należy zastosować zasady odnoszące się i stosowane w podobnym przypadku do rozchodu materiałów, a wynikające z postanowień art. 34, ust. 4 pkt. 1-3 UoR.

Konto 030-06 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które oznacza wartość pozostałych długoterminowych aktywów finansowych w cenie nabycia (zakupu).

KONTO 040 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 040 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” służy w szczególności do ewidencji księgowej skutków finansowych trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 040 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia odpisów aktualizujących wartość inwestycji długoterminowych - aktywów finansowych, które w szczególności dotyczą:

- udziałów (akcji) i długoterminowych papierów wartościowych, które trwale utraciły swoją wartość na skutek spadku aktualnych cen sprzedaży poniżej cen nabycia,
- tych samych składników majątku wyrażonych w walutach obcych - również na skutek obniżenia kursów walut,
- udzielonych pożyczek długoterminowych, co do których istnieje prawdopodobieństwo braku spłaty.

Ewidencja syntetyczna na koncie 040 powinna być prowadzona w podziale na rodzaje inwestycji, na które dokonywane są odpisy wartości oraz jednostki, których odpis dotyczy.

Rozliczenie (zmniejszenie) odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji, ujmuje się na stronie Dt konta 040 i mogą one dotyczyć w szczególności:

- wzrostu cen sprzedaży powodującego przywrócenie uprzednio utraconej wartości do wysokości ceny nabycia,



- rozchodu składników - przez przeniesienie odpisów na zmniejszenie wartości,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość,
- wykorzystania odpisów aktualizujących wartość.

Zwiększenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji ujmuje się na stronie Ma konta 040 i mogą one dotyczyć w szczególności:

- różnic pomiędzy aktualną ceną sprzedaży netto a ceną nabycia,
- utworzonych odpisów aktualizujących wartość udzielonej pożyczki długoterminowej.

Ewidencja analityczna do konta 040 zapewnia uzyskanie informacji na temat rodzaju aktywów, dla których dokonano lub przywrócono odpis aktualizujący ich wartość.

Konto 040 ujmuje w szczególności:

- wszelkie zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- ewentualne korekty odrębne dla poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych,
- różnice pomiędzy niższą ceną nabycia (zakupu) a ceną rynkową długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję księgową prowadzi się w cenach rynkowych.

Po stronie Dt konta 040 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Przywrócenie utraconej uprzednio wartości długoterminowych aktywów finansowych	750 analityka
2.	Ujęcie korekty ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych w przypadku ich sprzedaży lub innej formy przeniesienia własności z tytułu dokonanego uprzednio odpisu trwałej utraty ich wartości	030
3.	Zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych do wyższych cen rynkowych od cen ich nabycia (zakupu), w przypadku gdy ewidencję księgową prowadzi się w tych cenach	801 analityka

Po stronie Ct konta 040 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych z tytułu trwałej utraty ich wartości	755 analityka
2.	Zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych ujmowanych w księgach rachunkowych w cenach rynkowych, w przypadku gdy ceny te są wyższe od cen nabycia (zakupu)	801 analityka
3.	Sprowadzenie długoterminowych aktywów finansowych wykazywanych w księgach rachunkowych w cenach rynkowych przekwalifikowanych do krótkoterminowych aktywów finansowych – do cen nabycia (zakupu) netto	801 analityka



Ewidencja szczegółowa do konta 040 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” jest prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej i zapewnia wyodrębnienie w szczególności odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe według ich rodzajów, a w szczególności:

- 040-01 – Odpisy aktualizujące inwestycje w nieruchomości,
- 040-02 – Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne,
- 040-09 – Odpisy aktualizujące wartość innych długoterminowych aktywów finansowych.

KONTO 070 – „UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH”

Konto 070 – „Umorzenia środków trwałych”, służy do ewidencji księgowej umorzeń środków trwałych w wysokości ich planowej i nieplanowej amortyzacji. Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) środków trwałych dokonuje się, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, według ustalonego przez Uczelnię i wprowadzonego do stosowania planu amortyzacyjnego, określającego roczne stawki odpisów od poszczególnych środków trwałych z dalszym ich podziałem na miesiące, kwartały lub inne okresy sprawozdawcze na zasadzie systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywany okres jego eksploatacji, a więc metodą liniową.

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) od środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej np. do 3 500 zł włącznie dokonuje się metodą uproszczoną przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

W Uczelni, budynki i oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej **są tylko umarzane**. Umorzenie tych środków trwałych co miesiąc pomniejsza fundusz zasadniczy Uczelni konto „800-06”-umorzenie środków trwałych.

Konto umorzeń zwiększa się o wartość początkową środków trwałych w 100% zamortyzowanych, przyjętych na podstawie protokołów dotyczących zakończenia prac rozwojowych, tematów badawczych.

Dopuszcza się korekty odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalone na zasadzie weryfikacji przyjętych do planu amortyzacji okresów użytkowania i innych kryteriów – co powodować będzie zmiany rocznych stawek i kwot odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) w roku dokonywania tych korekt oraz w latach następnych.

Zgodnie z planem amortyzacyjnym, odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), dokonuje się nie wcześniej niż po przyjęciu do użytkowania środka trwałego i ujęciu go w księgach rachunkowych i nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) z jego wartością początkową, lub w którym dany środek trwały przeznaczono do likwidacji, stwierdzono jego niedobór lub sprzedano, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Przy ustalaniu, w planie amortyzacji, stawek i kwot odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości Uczelnia uwzględnia:

- liczbę zmian, na których pracuje środek trwały,
- tempo postępu techniczno - ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego wyrażoną liczbą jego godzin pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu użytkowania środka trwałego,



- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego. W przypadkach zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego – dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisu aktualizującego jego wartość.

Po stronie Dt konta 070 – „Umorzenia środków trwałych” ujmuje się zmniejszenia umorzeń wartości początkowej środków trwałych oraz zmniejszenia odpisów aktualizujących uprzednio ich wartość, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Zmniejszenia umorzeń oraz odpisów aktualizujących wartość początkową środków trwałych sprzedanych, zlikwidowanych, wniesionych jako aport do Uczelni, przewłaszczonych, darowanych oraz nieodpłatnie przekazanych w wartości dotychczasowego umorzenia	011
2.	Dokonanie korekty odpisu aktualizującego wartość środka trwałego wskutek: a) ustania przyczyny trwałej utraty jego wartości w wysokości dotychczasowych odpisów odpowiednio, b) uprzedniej aktualizacji wyceny środka trwałego na podstawie odrębnych przepisów	800 analityka 801
3.	Wyksięgowanie z ewidencji bilansowej całkowicie umorzonych środków trwałych lub ulepszeń w obcych obiektach	011
4.	Ujęcie umorzonych w 100% środków trwałych po zakończeniu prac rozwojowych, tematów badawczych i następuje wyksięgowanie z konta pozabilansowego „992”	011

Po stronie Ct konta 070 ujmuje się zwiększenia umorzeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu planowej i nieplanowej amortyzacji oraz odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Ujęcie planowanych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) środków trwałych	408 analityka
2.	Umorzenie budynków i obiektów inżynierii lądowej co miesiąc pomniejsza fundusz zasadniczy Uczelni	800-06
3.	Wartość początkową środków trwałych w 100% zamortyzowanych przyjętych na podstawie protokołów dotyczących zakończenia prac rozwojowych, tematów badawczych	011
4.	Ujęcie nieplanowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) w przypadku trwałej utraty wartości środka trwałego (przydatności gospodarczej) oraz doprowadzenia wartości księgowej środka trwałego netto do ceny sprzedaży netto – odpowiednio	800-06 765 (771)



5.	Zwiększenie umorzeń dotychczasowych wskutek aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów	801 analityka
----	---	---------------

Ewidencja szczegółowa do konta 070 powinna być prowadzona w bezpośrednim powiązaniu i w tych samych księgach pomocniczych, które służą do ewidencji szczegółowej środków trwałych – według obiektów inwentarzowych lub ich grup o wartości np. do 3 500 zł oraz według miejsc ich użytkowania.

Ewidencja ta powinna zapewniać możliwość naliczania odpisów umorzeniowych według okresów sprawozdawczych i rozliczania na miejsca powstawania kosztów, a także ustalanie różnic pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową.

W ewidencji szczegółowej konta 070 powinno się uwzględnić wyodrębnienie umorzeń według następujących np. grup rodzajowych środków trwałych:

- 070-12 – Umorzenie budynków, lokali - (grupa 1-2)
- 070-13 – Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn - (grupa 3 – 6),
- 070-14 – Umorzenie środków transportu - (grupa 7),
- 070-15 – Umorzenie innych środków trwałych - (grupa 8),
- 070-16 – Umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntu,
- 070-17 – Umorzenie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego.

Saldo Ct konta 070 – „Umorzenia środków trwałych” oznacza w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) użytkowanych w Uczelni środków trwałych.

KONTO 072 – UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ

Konto 072 – „Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości jednostkowej” konto służy do ewidencji zmniejszeń środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 408-02. Po stronie Ct konta 072 ujmuje się zwiększenia, a po stronie Dt ujmuje się zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Po stronie Ct ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, ujmuje się również po tej stronie nadwyżki środków trwałych oraz umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Po stronie Dt ujmuje się umorzenie środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Konto może wykazywać saldo Ct, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania niskocennego środka trwałego do używania.

KONTO 074 – UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH

Konto 074 – „Umorzenie zbiorów bibliotecznych” służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 408-02.



Po stronie Ct konta 074 ujmuje się zwiększenia, a po stronie Dt ujmuje się zmniejszenie umorzenia wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.

Po stronie Ct ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania zbiorów bibliotecznych, ujmuje się również po tej stronie nadwyżki zbiorów bibliotecznych oraz umorzenie zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Po stronie Dt ujmuje się umorzenie zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Konto może wykazywać saldo Ct, które wyraża stan umorzenia zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydana do używania.

KONTO 075 – „UMORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”

Konto 075 – „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” służy do ewidencji księgowej, zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych w wysokości ich planowej i nieplanowej amortyzacji, spowodowanych trwałą utratą ich wartości z tytułu np. zmiany techniki produkcji, wycofania z użytkowania, wykorzystania itd.

Zasady ewidencji księgowej umorzeń (amortyzacji) wartości niematerialnych i prawnych podobne są według ustawy o rachunkowości do odnoszących się do środków trwałych (podanych w komentarzu do konta 070 – „Umorzenia środków trwałych”). Wartości niematerialne i prawne nie podlegały dotychczas aktualizacji ich wyceny.

Po stronie Dt konta 075 ujmuje się zmniejszenia umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz zmniejszenia uprzednich odpisów, które spowodowały trwałą utratę ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Zmniejszenie umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych, zlikwidowanych, przewłaszczonej, darowanych oraz nieodpłatnie przekazanych w wartości dotychczasowego umorzenia	020
2.	Dokonanie korekty umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych wskutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości w wysokości dotychczasowych odpisów – odpowiednio	765, 771, 800 analityki
3.	Wyksięgowanie z ewidencji bilansowej, całkowicie umorzonych składników wartości niematerialnych i prawnych, do których uprawnienia Uczelni wygasły lub nieprzydatnych do dalszego wykorzystania	020



Po stronie Ct konta 075 ujmuje się naliczenia i zwiększenia umorzeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułu planowej i nieplanowej amortyzacji oraz odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Ujęcie planowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wartości niematerialnych i prawnych	408-03
2.	Ujęcie nieplanowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) w przypadku trwałej utraty wartości – wartości niematerialnych i prawnych (przydatności do gospodarczego ich wykorzystania), oraz ewentualnego doprowadzenia ich wartości księgowej netto do ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania – odpowiednio	765, 771, 800 analityki

Ewidencja szczegółowa do konta 075 powinna być prowadzona w bezpośrednim powiązaniu i w tych samych księgach pomocniczych, które służą do ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych – według obiektów inwentarzowych lub ich grup o wartości np. do 3 500 zł oraz według miejsc ich wykorzystania.

Ewidencja ta powinna zapewniać możliwość naliczania odpisów amortyzacyjnych według okresów sprawozdawczych i rozliczania ich na miejsca powstawania kosztów, a także ustalanie różnic pomiędzy amortyzacją bilansową i podatkową.

W ewidencji szczegółowej do konta 075 powinno się uwzględnić wyodrębnienie umorzeń według poszczególnych grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności ze względu na potrzeby sporządzania sprawozdania finansowego:

- 075-01 – Umorzenie licencji, programów komputerowych,
- 075-02 – Umorzenie innych wartości niematerialnych i prawnych - niskocennych,
- 075-03 – Umorzenie innych wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo Ct konta 075 – „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” oznacza, w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wykorzystywanych w Uczelni wartości niematerialnych i prawnych.

KONTO 081 – „ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE”

Konto 081 – „Środki trwałe w budowie” służy do ewidencji księgowej kosztów:

- budowy środków trwałych, realizowanych zarówno siłami własnymi jak i obcymi Uczelni, bezpośrednio związanych z realizowaną budową lub montażem danego środka trwałego,
- realizowanych ulepszeń istniejących środków trwałych,
- oraz do rozliczenia tych kosztów według uzyskanych efektów.

Środki trwałe w budowie w momencie ich rozliczania i przekazywania do użytkowania wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, obejmujących sumę poniesionych przez Uczelnię kosztów budowy, montażu, ulepszenia i przystosowania do użytkowania w okresie od rozpoczęcia budowy (montażu) do dnia przyjęcia do użytkowania lub do dnia bilansowego, z uwzględnieniem także:

- podatków: VAT i akcyzowego, jeżeli nie podlegają odliczeniu,
- kosztów obsługi zobowiązań związanych z finansowaniem budowy (montażu) i ujemnych różnic kursowych, pomniejszonych o uzyskane przychody z tego tytułu.



Ulepszenia środków trwałych, według ustawy o rachunkowości, to przebudowa, rozbudowa, w tym także wyposażenie w części składowe i peryferyjne, rekonstrukcja, adaptacja i modernizacja – powodujące, że wartość użytkowa środka trwałego, po zakończeniu ulepszenia, przewyższa uprzednią wartość użytkową z dnia przyjęcia do użytkowania – mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością uzyskiwanych, dzięki ulepszeniu produktów (usług), kosztami eksploatacji lub innymi efektami. Suma kosztów ulepszenia powinna przekraczać granicę 3500 zł, pod rygorem zaliczenia ich do kosztów remontów jeżeli warunek ten nie zostanie spełniony.

Do kosztów budowy (montażu) lub ulepszeń środków trwałych według ich rodzajów zalicza się w szczególności koszty:

1. zakupu gruntów,
2. dokumentacji projektowej,
3. przygotowania terenów pod budowę, w tym likwidacji nieruchomości (rozbiórki np. budynków i budowli),
4. nie umorzonej części wartości początkowej środka trwałego – spisanej jednorazowo w koszty budowy,
5. robót budowlano-montażowych,
6. zakupów maszyn, urządzeń i ich montażu,
7. prób montażowych i rozruchu – niezbędnych do doprowadzenia do oddania w użytkowanie środka trwałego, pomniejszonych o cenę sprzedaży netto (często niższą od kosztów wytworzenia) wykonanych w czasie prób produktów zdolnych do gospodarczego wykorzystania,
8. założenia zieleni i stref ochronnych na okres wieloletni,
9. podatku VAT nie podlegającego odliczeniu,
10. innych podatków i opłat związanych z okresem budowy (montażu),
11. obsługi zaciągniętych zobowiązań związanych z budową (montażem) lub ulepszeniem środka trwałego oraz różnic kursowych pomniejszonych o przychody z tego tytułu,
12. ubezpieczeń majątkowych i osobowych budowanych (montowanych) i ulepszanych środków trwałych,
13. obcego nadzoru inwestycyjnego,
14. zakupów maszyn, urządzeń i środków transportu oraz innych środków trwałych nie podlegających montażowi – jeżeli tak ustalono w zakładowym planie kont.

WYCENA

W ciągu roku obrotowego – środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ewidencja szczegółowa do konta 081– „Środki trwałe w budowie” prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (zbiorniku stanowiącym pomocniczą księgę rachunkową) powinna zapewniać w szczególności:

- wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń według poszczególnych efektów (zadań, przedsięwzięć) oraz kosztów wspólnych jeżeli równoległe realizowane są różne zadania – przedsięwzięcia,



- dane liczbowe (wartościowe) do przeprowadzenia kalkulacji ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych środków trwałych w budowie lub ich ulepszeń.

Saldo Dt konta 081 – „Środki trwałe w budowie - inwestycje” oznacza, zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy, poniesione koszty środków trwałych w budowie i ich nie zakończonych ulepszeń.

Odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie dokonuje się w przypadku podjęcia decyzji o częściowym lub całkowitym zaniechaniu ponoszenia nakładów na ich realizację. Głównym powodem do dokonania odpisów jest prawdopodobieństwo, iż budowany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości korzyści.

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

Po stronie **Dt konta 081** ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztów budowy (montażu) i ulepszeń środków trwałych według faktur VAT, rachunków i innych dowodów księgowych: a) obcych wykonawców (dostawców) b) wykonywanych we własnym zakresie – na podstawie dowodów księgowych wewnętrznych	249, 311, 343, 503, 600
2. Wartość zużytych materiałów do budowy środków trwałych	311, zespół „2”
3. Zarachowanie kosztów obsługi zaciągniętych zobowiązań (odsetek prowizji) na sfinansowanie budów (montażu) i ulepszeń, środków trwałych oraz różnic kursowych pomniejszonych o przychody z tego tytułu	130, 131, 249

Po stronie **Ct konta 081** ujmuje się rozchody i zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie (ulepszeń), a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przekazanie do użytkowania środków trwałych po zakończeniu budowy (montażu) ulepszenia	011
2. Odpisanie środków trwałych w budowie lub ulepszeń bez zamierzonych efektów gospodarczych lub w których nastąpiła trwała utrata ich wartości	765, 800
3. Zniszczenie środka trwałego w budowie lub powstanie innego zdarzenia losowego powodującego rozchód lub zmniejszenie jego wartości	771
4. Przekazanie nieodpłatne środków trwałych w budowie	800
5. Wydanie środka trwałego w budowie jego odbiorcy przy sprzedaży: księgowanie równoległe w wartości sprzedaży netto: Dt konto 249, Ct konto 760	765 analityka



6. Przekazanie części wartości środka trwałego w budowie współuczestnikom wspólnej budowy	249
7. Ujęcie uzyskanych odsetek i dodatnich różnic kursowych, dotyczących środków trwałych w budowie i ulepszeń	130, 131, 249
8. Przyjęcie do magazynu odzyskanych z budowy (montażu) lub ulepszenia materiałów	311

KONTO 082 - ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Konto 082 - „Zaliczki na środki trwałe w budowie” – Obejmują zaliczki przekazane na poczet dostaw związanych z budową środków trwałych, które do dnia bilansowego nie mają pokrycia w zrealizowanych przez wykonawców robotach budowlanych. Wykazuje się je w aktywach w wielkości przekazanej dostawcom - według wartości nominalnej. W zaliczkach wykazuje się również wartość dostaw przekazanych

wykonawcom na poczet budowy (figurujących na dzień bilansowy jako saldo Wn konta 249- Pozostałe rozrachunki jeżeli otrzymano na nie fakturę VAT).

2.2 Ewidencja księgowa środków pieniężnych, rachunków bankowych i innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Konta zespołu 1 – „Środki pieniężne, kredyty bankowe i inne krótkoterminowe aktywa finansowe”, służą do ewidencji księgowej:

1. aktywów pieniężnych stanowiących krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz waluty obce przechowywane w kasach lub na rachunkach bankowych,
2. aktywów pieniężnych w postaci czeków, weksli obcych i innych aktywów finansowych oraz naliczonych od aktywów finansowych odsetek,
3. instrumentów kapitałowych (udziałów, akcji, opcji na akcje własne, warrantów i innych instrumentów finansowych),
4. udziałów i akcji własnych przeznaczonych do zbycia lub umorzenia,
5. środków pieniężnych krajowych i zagranicznych wykorzystywanych w formie kredytów bankowych,
6. różnic z aktualizacji wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych,

a ponadto do ewidencji księgowej innych krótkoterminowych aktywów finansowych w tym także przeznaczonych do obrotu – wyemitowanych przez inne jednostki instrumentów kapitałowych.

Do ewidencji księgowej poszczególnych rodzajów środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych, w tym także w formie kredytów oraz innych krótkoterminowych aktywów finansowych mogą posłużyć w Uczelni następujące konta księgi głównej:

Nr konta	Nazwa konta
101	KASA
102	KASA DEWIZOWA
103	KASA ZFŚS
130	RACHUNKI BIEŻĄCE I KREDYTY BANKOWE
131	RACHUNKI BANKOWE W WALUCIE
140	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE



144	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH
148	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DEWIZY
149	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

Obroty gotówki w kasach powinny być udokumentowane dowodami źródłowymi lub zastępczymi dowodami kasowymi. Niedopuszczalne jest stosowanie prowizorycznych pokwitowań. Obroty gotówki ujmuje się w ewidencji księgowej pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu; niedobory i nadwyżki gotówki ujmuje się pod datą ich ujawnienia.

Dokumenty źródłowe stanowią:

1. faktury zakupu,
2. faktury sprzedaży,
3. rachunki,
4. wnioski o zaliczkę,
5. rozliczenie zaliczki,
6. wnioski o zaliczkę na delegację,
7. rozliczenie delegacji,
8. lista płac,
9. lista wypłat zasiłków.

Dokumentami operacyjnymi kasy są:

1. raporty kasowe „RK”,
2. dowody wpłaty „KP”,
3. dowody wypłaty „KW”.

Ewidencja księgowa operacji bezgotówkowych na rachunkach bankowych powinna być dokonywana wyłącznie na podstawie wyciągów i innych dowodów bankowych.

Pomyłki i błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania ujmuje się w korespondencji z kontem 249 – „Pozostałe rozrachunki”.

Na dzień bilansowy stan krajowych i zagranicznych środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, potwierdzony drogą inwentaryzacji wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz rachunkach lokat powiększa się o należne na dzień bilansowy odsetki. Naliczone, a nie uzyskane na dzień bilansowy odsetki nie stanowią przychodu podatkowego.

Wykazany na dzień bilansowy stan środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się zgodnie z obowiązującym w danym dniu kursem średnim waluty ogłoszonym przez NBP. Różnica między księgową wartością stanu tych środków, a wartością obliczoną według kursu NBP na dzień bilansowy stanowi różnicę kursową i jest zaliczana do przychodów lub kosztów finansowych.

Niezrealizowane różnice kursowe powstające przy wycenie bilansowej stanu środków pieniężnych w walutach obcych nie są dla celów podatkowych zaliczane do przychodów lub kosztów ich uzyskania.

**KONTO 101 – „KASA”**

Konto 101 – „Kasa” służy do ewidencji księgowej gotówki w kasie w złotych polskich.

Po stronie Dt konta 101 ujmuje się przychody gotówki do kasy w tym także nadwyżki kasowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego	130
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze	149
3.	Wpłaty dokonane przez odbiorców, studentów	200,203
4.	Wpłaty różnych należności	234,239, 249
5.	Stwierdzone nadwyżki kasowe	264
6.	Otrzymane przedpłaty na poczet przyszłych dostaw lub usług	205
7.	Wpływ przychodów z działalności edukacyjnej I równolegle: DT 200,203 – CT 701,702	200,203 analityka
8.	Wpłaty za niedobory i szkody lub ich potrącenia w liście płac	231, 232, 234, 249
9.	Wpłaty do kasy z tytułu sprzedaży usług, towarów i materiałów (działalność gospodarcza opodatkowana): wartość sprzedaży według cen sprzedaży netto	200, 203, 205, 231, 249, 250

Po stronie Ct konta 101 ujmuje się rozchody gotówki z kasy w tym także niedobory kasowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wyплаты gotówki na rachunki bankowe (potwierdzone)	130
2.	Wyплаты gotówki na rachunki – nie potwierdzone przez bank	149
3.	Różne wypłaty dostawcom, odbiorcom i pracownikom oraz inne	200, 201, 234, 239, 249
4.	Wyплаты wynagrodzeń, zasiłków i świadczeń z ZUS	231, 232,237
5.	Stwierdzone niedobory kasowe	238

Ewidencja szczegółowa do konta 101 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych powinna umożliwiać codzienne ustalenie stanu gotówki, z wyodrębnieniem poszczególnych kas i osób za nie odpowiedzialnych, w formie powszechnie stosowanych raportów kasowych lub innych pomocniczych ksiąg rachunkowych.

Konto 101 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza wartość nominalną stanu gotówki lub innych walorów pieniężnych w kasie(ach). Saldo jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III.1.c „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych”.

**KONTO 102 – „KASA DEWIZOWA”**

Konto 102– „Kasa dewizowa” służy do ewidencji księgowej gotówki w kasie prowadzonej w walutach obcych.

Po stronie Dt konta 102 ujmuje się przychody gotówki do kasy dewizowej oraz dodatnie różnice kursowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpływy gotówki w walutach obcych z tytułu zakupu lub podjęcia w banku	131
2.	Zwroty sum do rozliczenia, wpływy środków pieniężnych w drodze	234,148
3.	Wpłaty z tytułu różnych należności zagranicznych	210
4.	Stwierdzone nadwyżki kasowe	264
5.	Ustalenia dodatnich różnic kursowych	750-05

Po stronie Ct konta 102 ujmuje się rozchody gotówki z kasy dewizowej oraz ujemne różnice kursowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wypłaty gotówki z kasy na rachunki bankowe	131
2.	Wypłaty sum do rozliczenia lub zwroty kosztów podróży zagranicznych	234
3.	Wypłaty z tytułu regulowania zobowiązań w walutach obcych	209
4.	Ujawnione niedobory kasowe	238, 264
5.	Ustalenia ujemnych różnic kursowych	755-04

Ewidencja szczegółowa do konta 102 powinna być prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych w walucie polskiej i równoległe w danej walucie obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce oraz według osób odpowiedzialnych za stan poszczególnych kas, w formie raportów kasowych lub innych pomocniczych ksiąg rachunkowych.

Ewidencja rozchodu dewiz w kasie jest prowadzona zgodnie z metodą FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło).

Konto 102 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan gotówki w kasie(ach) w walutach obcych, w przeliczeniu na złote polskie. Saldo jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III.1.c „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych”.

KONTO 103 – „KASA ZFŚS”

Konto 103– „Kasa ZFŚS” służy do ewidencji księgowej gotówki w kasie w złotych polskich, stanowiącej środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.



Po stronie Dt konta 103 ujmuje się przychody gotówki do kasy ZFŚS, w tym także nadwyżki kasowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego	130-01-54
2.	Wpływy środków pieniężnych w drodze	149
3.	Wpłaty różnych należności	234, 237,
4.	Stwierdzone nadwyżki kasowe	264
5.	Splaty pożyczek z ZFŚS	234-15

Po stronie Ct konta 103 ujmuje się rozchody gotówki z kasy w tym także niedobory kasowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpłaty gotówki na rachunki bankowe (potwierdzone)	130-01-54, 130-01
2.	Różne wypłaty z ZFŚS dostawcom, pracownikom i inne	234-15, 237, 264
3.	Wypłaty obciążające ZFŚS	850-01
4.	Stwierdzone niedobory kasowe	238, 264

Ewidencja szczegółowa do konta 103 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych powinna umożliwiać codzienne ustalenie stanu gotówki, z wyodrębnieniem poszczególnych kas i osób za nie odpowiedzialnych, powinna być prowadzona w formie powszechnie stosowanych raportów kasowych lub innych pomocniczych ksiąg rachunkowych. Konto 103 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza wartość nominalną stanu gotówki w kasie ZFŚS.

Saldo jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III.1.c „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych”. W rachunku przepływów pieniężnych środki zgromadzone w Kasie ZFŚS są wykazywane w pozycji G. „Środki pieniężne na koniec okresu” jako „Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania”.

KONTO 130 – „RACHUNKI BIEŻĄCE I KREDYTY BANKOWE”

Konto 130 – „Rachunki i kredyty bankowe” służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych Uczelni (w złotych polskich) zgromadzonych na rachunku bankowym (rozliczeniowym) oraz do ewentualnego wykorzystania kredytu bankowego na rachunku rozliczeniowym.

Po stronie Dt konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek rozliczeniowy oraz splaty kredytu bankowego wykorzystanego na tym rachunku, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpłaty gotówki z kasy	101, 103
2.	Wpływy środków pieniężnych z rachunków bankowych oraz środków pieniężnych w drodze	130, 149



3.	Wpływy od odbiorców i zwroty zaliczek przez dostawców oraz innych należności np. budżetowych	200,203,205,220, 231 232,234,237, 243, 249
4.	Wpływy odsetek od udzielonych pożyczek i odsetek bankowych	750-01, 750-02, 750-04
5.	Wpływy odsetek od środków ZFŚS	850-01 analityka
6.	Ujęcie błędów w wyciągach bankowych i ich sprostowań	249
7.	Otrzymanie dotacji i subwencji (odpowiednio do decyzji)	220, 249, 760-03, 840
8.	Otrzymanie kar, grzywien i odszkodowań umownych równolegle: Dt zespół 2, Ct 760 analityka	Zespół 2

Po stronie Ct konta 130 ujmuje się wypłaty (przelewy) z rachunku rozliczeniowego oraz wykorzystanie kredytu bankowego na tym rachunku, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Pobranie gotówki z rachunku bankowego do kasy i na zakup walut obcych	101, 103,149
2.	Uregulowanie zobowiązań wobec dostawców, wypłaty zaliczek (w tym także na zasadzie wykorzystania kredytu na rachunku)	201, 205, 249
3.	Przelewy środków pieniężnych na inne rachunki bankowe lub zakup krótkoterminowych papierów wartościowych	130-01,130-02 140
4.	Spląty uprzednio zaciągniętych pożyczek lub kredytów	130-03, 130-04, 249
5.	Opłacenie kar, grzywien, odszkodowań Równolegle: Dt zespół 2, Ct 765-06	Zespół 2
6.	Zapłacenie odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek	080,755 analityka
7.	Splącenie zobowiązań publicznoprawnych: podatków, składki ZUS, cła	220 analityka
8.	Ujęcie błędów w wyciągach bankowych i ich sprostowań	249
9.	Opłaty za usługi bankowe i czynności manipulacyjne (dokonanie przelewu, pobranie książeczki czekowej itp.)	402-17

Konto 130 może wykazywać saldo:

- Dt oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym – rozliczeniowym,
- Ct oznaczające zadłużenie wobec banku z tytułu wykorzystanego kredytu na tym rachunku.

W przypadku prowadzenia kilku rachunków rozliczeniowych, do ewidencji środków pieniężnych i ewentualnie wykorzystanych kredytów w banku, konieczna jest ewidencja szczegółowa prowadzona w księdze pomocniczej do konta 130.

W szczególności ww. ewidencja obejmuje:

130-01	BIEŻĄCE RACHUNKI BANKOWE
130-02	RACHUNKI BANKOWE LOKAT
130-03	DŁUGOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
130-04	KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE

**KONTO 130-01 – „BIEŻĄCE RACHUNKI BANKOWE”**

Konto 130-01 – „Bieżące rachunki bankowe” służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych Uczelni, zgromadzonych na wydzielonych rachunkach, otrzymanych na realizację określonych zadań, bądź środków wydzielonych.

Po stronie Dt konta 130-01 ujmuje się wpłaty gotówkowe z kasy i innych rachunków bankowych, wpłaty dokonane przez kontrahentów, realizację czeków i weksli obcych, odsetki naliczone przez bank od środków pieniężnych na rachunku bankowym, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Przelewy środków z innych rachunków bankowych	130 analityka
2.	Wpłaty gotówki z kasy i od kontrahentów	101, 103, 200, 203, 205
3.	Otrzymane odsetki bankowe	750-04
4.	Otrzymane odsetki bankowe od środków ZFŚS	850 analityka

Po stronie Ct konta 130-01 ujmuje się podjęcie gotówki do kasy, przekazy na inne rachunki bankowe, przelewy na pokrycie zobowiązań wobec dostawców i innych osób, opłaty za usługi bankowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy	101, 103, 149
2.	Przelewy środków pieniężnych na inne rachunki bankowe lub spłaty kredytów	130 analityka
3.	Przelewy środków pieniężnych na rzecz kontrahentów	konto zespołu 2
4.	Opłaty za bankowe usługi – manipulacyjne	402 analityka

Ewidencja szczegółowa do konta 130-01 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna zapewnić wyodrębnienie poszczególnych rachunków bankowych, prowadzonych w ramach tego konta. Konto 130-01 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan środków pieniężnych w wartości nominalnej na pozostałych rachunkach bankowych.

Po stronie Dt konta 130-01 ujmuje się przelewy środków z rachunku bankowego rozliczeniowego i ewentualnie wpłaty gotówki z kasy oraz naliczone odsetki przez bank od środków na tym rachunku, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpłaty gotówki z kasy na rachunek bankowy	101, 103
2.	Przelewy (wpływy) środków pieniężnych z innych rachunków bankowych	130 analityka



KONTO 130-02 – „RACHUNKI BANKOWE LOKAT”

Konto 130-02 – „Rachunki bankowe lokat” służy do ewidencji księgowej, lokat bankowych terminowych, ustalanych na czas określony w umowie, w celu uzyskania przychodów finansowych z tytułu odsetek, zarachowanych i przekazanych następnie na rachunek rozliczeniowy lub rachunek danej lokaty bankowej.

Po stronie Dt konta 130-02 ujmuje się wpłaty lokat na rachunek i naliczone przez bank odsetki (odsetki mogą być przekazywane także na rachunek rozliczeniowy), a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpłaty równowartości lokat na wyodrębniony rachunek bankowy	101, 103, 130 analityka
2.	Wpływy uzyskane z odsetek od lokat środków pieniężnych	750, 850 analityki

Po stronie Ct konta 130-02 ujmuje się likwidację lokat środków pieniężnych przez ich podjęcie lub przekazanie na inne rachunki bankowe, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Likwidacja lokaty – zwrot środków pieniężnych na odpowiedni rachunek bankowy	130 analityka

Ewidencja szczegółowa do konta 130-02 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna pozwalać na identyfikację poszczególnych lokat bankowych.

Konto 130-02 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku lokat bankowych w wartości nominalnej.

Saldo Dt konta 130-02 jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III. „Inwestycje krótkoterminowe”, przy czym:

-lokaty bankowe o terminie zapadalności krótszym niż rok od dnia bilansowego, ale dłuższym niż 3 miesiące wykazywane są w pozycji B.III.1.b „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe”,

-lokaty bankowe o terminie zapadalności krótszym niż 3 miesiące od dnia bilansowego są wykazywane w pozycji B.III.1.c „Inne środki pieniężne”.

W przypadku tworzenia przez Uczelnię lokat bankowych ze środków ZFŚS, saldo właściwego konta analitycznego w rachunku przepływów pieniężnych jest wykazywane w pozycji G. „Środki pieniężne na koniec okresu” jako „środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania”.

KONTO 130-03 – „DŁUGOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE”

Konto 130-03 – „Długoterminowe kredyty bankowe” służy do ewidencji księgowej kredytów bankowych w części, w której spłata jest wymagana powyżej roku lub latach dalszych aniżeli rok następujący po dniu bilansowym, bez względu na cel ich zaciągnięcia oraz walutę. Warunki wykorzystania kredytu ustala każdorazowo umowa zawarta pomiędzy Uczelnią a Bankiem.



Po stronie Dt konta 130-03 ujmuje się spłaty kredytu bankowego, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Spłaty kredytu bankowego według ustaleń umowy	130

Po stronie Ct konta 130-03 ujmuje się natomiast przekazanie środków pieniężnych pochodzących z kredytu na rachunek rozliczeniowy bądź wykorzystanie kredytu poprzez spłaty zobowiązań wobec kontrahentów, podjęcie środków pieniężnych do kasy, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Przelew środków kredytu bankowego na różne cele gospodarcze	101, 130, konta zespołu 2
2.	Naliczenie odsetek i prowizji od kredytu na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych pobranych przez bank w okresie realizacji tych aktywów	011, 020, 080
3.	Naliczenie odsetek i prowizji dotyczących podstawowej działalności, pobranych przez bank	755-02

Ewidencja szczegółowa do konta 130-03 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie poszczególnych rodzajów kredytów.

Konto 130-03 może wykazywać wyłącznie saldo Ct, które wyraża stan zadłużenia Uczelni z tytułu otrzymanych (wykorzystanych) długoterminowych kredytów bankowych.

Saldo Ct konta 130-03 jest prezentowane w pozycji B.II.2a „Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych – kredyty i pożyczki”.

KONTO 130-04 – „KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE”

Konto 130-04 – „Krótkoterminowe kredyty bankowe” służy do ewidencji księgowej kredytów bankowych w całości wymagających spłaty w roku następującym po dniu bilansowym, jak również tej części kredytów długoterminowych, której spłata jest wymagana w ciągu roku następującego po dniu bilansowym.

Na koncie są ewidencjonowane kredyty krótkoterminowe bez względu na cel ich zaciągnięcia oraz walutę. Warunki wykorzystania kredytu ustala każdorazowo umowa zawarta pomiędzy Uczelnią a Bankiem.

Po stronie Dt konta 130-04 ujmuje się spłaty kredytu bankowego, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Spłaty kredytu bankowego według ustaleń umowy	130



Po stronie Ct konta 130-04 ujmuje się natomiast przekazanie środków pieniężnych pochodzących z kredytu na rachunek rozliczeniowy bądź wykorzystanie kredytu poprzez spłaty zobowiązań wobec kontrahentów, podjęcie środków pieniężnych do kasy, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Przelew środków kredytu bankowego na różne cele gospodarcze lub socjalne	130 analityka, konta zespołu 2
2.	Naliczenie odsetek i prowizji od kredytu na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych pobranych przez bank w okresie realizacji tych aktywów	011, 020, 080
3.	Naliczenie odsetek i prowizji dotyczących podstawowej działalności, pobranych przez bank	755-02

Ewidencja szczegółowa do konta 130-04 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie poszczególnych rodzajów kredytów.

Konto 130-04 może wykazywać wyłącznie saldo Ct, które wyraża stan zadłużenia Uczelni z tytułu otrzymanych (wykorzystanych) krótkoterminowych kredytów bankowych.

Saldo Ct konta 130-04 jest prezentowane w pozycji B.III.2a „Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych – kredyty i pożyczki”.

KONTO 131 – „RACHUNKI BANKOWE W WALUCIE”

Konto 131 – „Rachunki bankowe w walucie” służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych Uczelni na rachunkach bankowych w walutach obcych przeliczonych według obowiązującego kursu danej waluty obcej na złote polskie.

Po stronie Dt konta 131 ujmuje się wpływy środków pieniężnych w walutach obcych na rachunki bankowe oraz naliczenia odsetek i dodatnich różnic kursowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpływy gotówki na rachunek z kas walut obcych	102
2.	Wpływy środków pieniężnych w walutach obcych z innych rachunków bankowych i środków pieniężnych w drodze	130 analityka, 148
3.	Wpływy należności od odbiorców zagranicznych, zwroty zaliczek przez dostawców oraz innych należności zagranicznych	210, 249
4.	Wpływy naliczonych przez bank odsetek	750-04
5.	Ustalenie i naliczenie dodatnich różnic kursowych	750-05
6.	Wpływy z tytułu kar, grzywien i odszkodowań – otrzymanych	760-06
7.	Ujęcie błędów w wyciągach bankowych i ich sprostowań	249



Po stronie Ct konta 131 ujmuje się wypłaty (przelewy) środków pieniężnych w walutach obcych i inne zmniejszenia ich stanu (wartości), a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Pobranie gotówki w walutach obcych z rachunku bankowego do kasy dewizowej	102
2.	Spłaty zobowiązań w walutach obcych – wobec dostawców zagranicznych, wypłaty zaliczek	209, 249
3.	Spłaty kredytów i pożyczek w walutach obcych	130 analityka
4.	Opłacenie kar, grzywien i odszkodowań w walutach obcych – odpowiednio	765-05
5.	Naliczenie odsetek od kredytów bankowych w walutach obcych	755-02
6.	Opłaty za usługi bankowe w walutach obcych	402 analityka
7.	Ujęcie błędów w wyciągach bankowych i ich sprostowań	249

Ewidencja szczegółowa do konta 131 powinna być prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej według poszczególnych walut obcych i ich rachunków bankowych – równoległe w walucie polskiej i danej walucie obcej. Saldo Dt konta 131 oznacza wartość nominalną środków pieniężnych w walutach obcych w przeliczeniu na złote polskie według obowiązującego kursu i jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III.1 c :” środki w kasie i na rachunkach bankowych”.

Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk (art. 21 ust. 3 ustawy o rachunkowości).

Wycena na dzień bilansowy

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych: składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie **ogłoszonym** dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (art. 30 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości).

Wycena bieżąca (w ciągu roku obrotowego) obowiązująca od 1.01.2009r.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie wynikającym z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych:

Wycena **wpływu środków** pieniężnych w walucie obcej na walutowy rachunek bankowy:

- wpływ należności na rachunek walutowy - po kursie kupna banku z tego dnia, z którego usług korzysta jednostka,
- wpływ waluty pochodzącej z zakupu w banku - po kursie sprzedaży banku z tego dnia, z którego usług korzysta jednostka.



- naliczenie odsetek na walutowym rachunku bankowym – po kursie kupna walut stosowanym przez bank z którego usług korzysta jednostka,
- otrzymanie dotacji w walucie obcej – według kursu kupna banku, z którego usług korzysta jednostka.

Wycena **rozchodu środków** pieniężnych w walucie obcej z walutowego rachunku bankowego :
Zgodnie z art. 35 ust. 8 ustawy o rachunkowości rozchód walut z bankowego rachunku walutowego (również rozchód do kasy) Jednostka wycenia po kursach waluty, którą najwcześniej nabyła – **metodą FIFO (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości)**.

Rozchód waluty wycenia się według kursu historycznego, czyli dokładnie po takim samym kursie, po jakim nastąpił jej wpływ na rachunek walutowy. Przy tak wybranej metodzie wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego w ogóle nie ustalamy różnic kursowych na rachunku walutowym tylko na rozrachunkach, a w przypadku odsprzedaży waluty do banku na rachunku bankowym w walucie polskiej.

KONTO 140 – „KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji księgowej udziałów, akcji, innych papierów wartościowych (obligacji, certyfikatów inwestycyjnych, bonów skarbowych NBP, bonów komercyjnych) nabytych w celach ich odsprzedaży w ciągu najbliższego roku obrotowego, a także udzielonych pożyczek wymagających zapłaty w ciągu roku od dnia bilansowego).

Po stronie **Dt konta 140** ujmuje się przychody i zwiększenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Nabycie (zakup) akcji i obligacji, bonów, a także innych papierów wartościowych w celu ich odsprzedaży	130, 131
2.	Ujęcie dodatnich skutków finansowych zmian cen rynkowych nabytych uprzednio papierów wartościowych	750-09
3.	Ujęcie dodatnich różnic kursowych ustalonych od akcji, udziałów oraz innych papierów wartościowych w walutach obcych	750-05

Po stronie **Ct konta 140** ujmuje się zmniejszenia krótkoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Rozchód papierów wartościowych do sprzedaży	755-01
2.	Ujęcie ujemnych skutków finansowych uprzednio nabytych innych papierów wartościowych wskutek zmian cen: a) nabycia (zakupu) b) rynkowych	755-03 755-03
3.	Ujęcie ujemnych różnic kursowych ustalonych od akcji, obligacji oraz innych papierów wartościowych w walutach obcych	755-04



Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie krótkoterminowych udziałów i akcji według:

- ich rodzajów,
- złotych polskich i walut obcych,
- osób za nie odpowiedzialnych,

z uwzględnieniem bieżących zmian ich wartości.

Konto 140 wykazuje wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan wartości przeznaczonych do obrotu krótkoterminowych aktywów finansowych i prezentowane jest w bilansie w pozycji B.III.1 „Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach pozostałych”, z zachowaniem podziału na udziały lub akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe.

KONTO 144 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH”

Konto 144 – „Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych” służy do ewidencji księgowej skutków zmiany wartości krótkoterminowych aktywów finansowych nabytych w celach ich odsprzedaży w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Po stronie Dt konta 144 ujmuje się przywrócenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych.

Po stronie Ct konta 144 ujmuje się zmniejszenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 144 powinna zapewnić co najmniej podział odpisów aktualizujących wartość krótkoterminowych aktywów finansowych według poszczególnych składników oraz walut.

Konto 144 wykazuje wyłącznie saldo Ct, które oznacza kwotę łącznej korekty wartości krótkoterminowych aktywów finansowych. Saldo konta 144 w bilansie koryguje saldo konta 140, które jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III.1 „Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach pozostałych” z zachowaniem podziału na udziały lub akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe.

KONTO 148- „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE- DEWIZY”

Konto 148 – „Środki pieniężne w drodze - dewizy” służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych w drodze (dewizy) znajdujących się między kasą dewizową a rachunkami bankowymi walutowymi, gdy rozchód z kasy walutowej lub rachunku bankowego walutowego dokonany został danego dnia, a wpływ na rachunek bankowy nastąpił w innym czasie.

Konto 148 może funkcjonować na bieżąco albo wyłącznie na przełomie okresów sprawozdawczych. Decyzję podejmuje Kierownik Jednostki w momencie wprowadzania do stosowania zakładowego planu kont.

KONTO 149 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”

Konto 149 – „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji księgowej środków pieniężnych znajdujących się między kasą i rachunkami bankowymi oraz rachunkami bankowymi, gdy rozchód z



kasy lub rachunku bankowego dokonany został danego dnia, a wpływ na rachunek bankowy nastąpił w innym czasie.

Konto 149 może funkcjonować na bieżąco albo wyłącznie na przełomie okresów sprawozdawczych. Decyzję podejmuje Kierownik Jednostki w momencie wprowadzania do stosowania zakładowego planu kont.

Po stronie Dt konta 149 ujmuje się nie potwierdzone wpływy i przelewy środków pieniężnych z kont zespołu 1 na odpowiednie konta, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpłaty z kas na rachunki bankowe (nie potwierdzone wyciągami bankowymi)	101, 102, 103
2.	Przelewy środków pomiędzy własnymi rachunkami bankowymi (nie potwierdzone wyciągami bankowymi)	130 analityka

Po stronie Ct konta 149 ujmuje się co następuje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych		Konto przeciwstawne
1		2
1.	Wpływy do kasy lub na rachunki bankowe środków pieniężnych w drodze	101, 102, 103, 130

Ewidencja szczegółowa do konta 149 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie stanów środków pieniężnych w drodze według poszczególnych operacji gospodarczych.

Konto 149 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Saldo konta 149 jest prezentowane w bilansie w pozycji B.III.1c „Inne środki pieniężne”.

2.3 Ewidencja księgowa rozrachunków i roszczeń

Do ewidencji księgowej rozrachunków z odbiorcami i dostawcami, rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków i roszczeń, a także ich aktualizacji służą następujące konta księgi głównej:

200	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
203	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI (analityka wg poszczególnych tytułów rozliczeń)
205	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU ZALICZEK Z DOSTAWCAMI (analityka wg kontrahentów)
209	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
210	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
211	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU (analityka wg kontrahentów)
220	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE (analityka wg tytułów rozliczeń)
231	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH (analityka wg pracowników)



232	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH (analityka wg pracowników)
233	ŚWIADCZENIA PODCHORAŻYCH (analityka wg kompani)
234	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI (analityka wg tytułów rozliczeń i kont osobowych)
235	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUZBOWYCH ORAZ POTĄCZEŃ Z WYNAGRODZEŃ
237	ŚWIADCZENIA Z ZFŚS (analityka wg tytułów rozliczeń i kont osobowych)
238	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK (analityka)
239	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY
243	NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ (analityka wg tytułów rozliczeń i kont osobowych)
245	SUMY NA ZLECENIE
246	OPŁATY LICENCYJNE
247	SUMY DEPOZYTOWE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (analityka wg kont osobowych)
250	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (analityka wg tytułów rozliczeń)
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK (analityka wg tytułów rozliczeń)
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI (analityka wg symboli kont, których odpisy dotyczą)

Konta zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji księgowej wszelkich należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, rozliczeń i roszczeń podmiotu gospodarczego, dotyczących zarówno podstawowej działalności gospodarczej jak również zakładowej działalności socjalnej, postępowania upadłościowego i likwidacyjnego, a także do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących należności.

Ewidencją księgową na kontach rozrachunkowych objęte są w szczególności rozrachunki wynikające z tytułu:

1. bezspornych należności i zobowiązań ze sprzedaży produktów i usług (konta: 200, 201, 203, 209, 210),
2. udzielonych dostawcom lub otrzymanych od odbiorców, zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług (konto 205),
3. odpisów aktualizujących należności (konto 280),
4. należności i zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatków, opłat ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń publicznoprawnych (konta : 220),
5. wynagrodzeń za pracę pracowników i osób wykonujących pracę na podstawie umów cywilnoprawnych i innych wypłat oraz dokonywanych potrąceń w listach płac (konta: 231, 232),
6. innych rozliczeń z pracownikami (konta: 233, 234, 237, 249),
7. zobowiązań z tytułu leasingu finansowego i operacyjnego (konto 211),
8. niedoborów, szkód i nadwyżek w majątku jednostki gospodarczej (konto 264),



9. należności i zobowiązań z tytułu sprzedaży i zakupu środków trwałych i środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, aktywów finansowych i zobowiązań finansowych będących przedmiotem działalności operacyjnej jednostki (konto 249),
10. zaliczek przekazanych z tytułu zakupów środków trwałych i środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów finansowych (konto 249),
11. należności i zobowiązań z tytułu udzielonych lub otrzymanych pożyczek od innych jednostek nie będących bankami (konto 249),
12. pozostałych rozliczeń (konto 249),
13. należności i roszczeń spornych (konta: 200, 203, 210, 220, 231, 232, 233, 234, 237, 238, 243, 245, 246, 247, 249, 250, 264, 280).

W ciągu roku obrotowego należności i zobowiązania wyrażone w złotych polskich ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej z dnia ich powstania, to jest w kwotach brutto (razem z podatkiem VAT).

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania (w tym również z tytułu pożyczek) wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty.

Z tytułu opóźnienia w zapłacie kwot określonych fakturą:

1. wierzyciel może naliczyć odsetki ustawowe, o ile zamierza ich dochodzić (jest to uprawnienie a nie obowiązek),
2. dłużnik zobowiązany jest zaksięgować naliczone odsetki na dzień bilansowy; dłużnik w przypadku opóźnienia w zapłacie, o ile nie otrzymał od wierzyciela dokumentu określającego wysokość odsetek ustawowych ani też wyrażonej na piśmie rezygnacji z ich dochodzenia, zobowiązany jest sam do naliczenia odsetek i ujęcia ich w swoich księgach rachunkowych.

W przypadku należności lub zobowiązań wynikających z udzielanych lub otrzymanych pożyczek, zarówno udzielający jak i otrzymujący pożyczkę, zobowiązani są do powiększenia kwot rozrachunków o naliczone odsetki wynikające z umowy.

Na dzień bilansowy dokonuje się naliczenia odsetek od pożyczek nawet wtedy, gdy termin płatności jeszcze nie minął.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania według kursu średniego, **ogłoszonego** dla danej waluty obcej przez NBP na dany dzień.

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności Uczelni wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie **ogłoszonym** dla danej waluty przez NBP **z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury**.

Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut **z tego dnia**, stosowanym przez bank z którego usług Uczelnia korzysta.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych; natomiast w uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

- **Operacje zakupu powodujące powstawanie zobowiązań w walutach obcych** ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie **ogłoszonym** dla danej



waluty obcej przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury, lub kurs średni ogłoszony przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu odprawy celnej (SAD) przy imporcie, w sytuacji, gdy jednostka nie otrzyma faktury w terminie umożliwiającym ujęcie transakcji w księgach rachunkowych okresu, którego import dotyczy.

Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut z dnia zapłaty stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Uczelnia w przypadku zakupu waluty w banku. **Rozchód walut z własnego rachunku bankowego – przy zastosowaniu metody FIFO.**

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia produktów lub usług, do ceny nabycia towarów, a także do kosztów wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Należności i zobowiązania podlegają obowiązkowi inwentaryzacji, to jest okresowemu sprawdzeniu stanu tych aktywów i pasywów drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia ich wartości, względnie otrzymania informacji o innym ich stanie oraz ustalenia ewentualnych różnic.

Uzgodnienia sald rozrachunków powinny nastąpić w okresie ostatnich trzech miesięcy roku obrotowego i pierwszych 15 dni następnego roku obrotowego; przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Nie podlegają uzgodnieniu należności wątpliwe, sporne, od pracowników, od kontrahentów którzy nie prowadzą ewidencji księgowej oraz dotyczące tytułów publicznoprawnych. Również niektóre zobowiązania wyłączone są z obowiązku uzgodnienia, a w szczególności: wobec pracowników, wobec kontrahentów, którzy nie prowadzą ewidencji księgowej, oraz dotyczące tytułów publicznoprawnych. Korzystając z zasady istotności, kierownik Jednostki podejmuje każdorazowo decyzję w sprawie odstąpienia od uzgodnienia drobnych sald należności i zobowiązań, jeżeli wielkości takie nie są w stanie zaważyć na ocenie sytuacji majątkowej i finansowej podmiotu gospodarczego.

Również ze względu na nieistotny ujemny wpływ na sytuację majątkową i finansową Uczelni, biorąc przy tym pod uwagę oszczędność kosztów np. z tytułu opłat za rozmowy telefoniczne, opłat pocztowych itp., **należy spisywać drobne kwoty nierozliczonych należności i zobowiązań, chyba że w przypadku zobowiązań kontrahent wyraził sprzeciw.**

Salda kont zespołu 2 pozostają nierozliczone od chwili powstania należności, roszczenia bądź zobowiązania do chwili ostatecznego ich wygaśnięcia na skutek: spłacenia, oddalenia w wyniku postępowania wyjaśniającego (spornego), umorzenia lub przedawnienia.

Okresy, po których roszczenia majątkowe ulegają przedawnieniu, określają przepisy Kodeksu cywilnego i Kodeksu pracy.

Kwoty przedawnionych lub umorzonych zobowiązań zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych, natomiast kwoty należności i roszczeń przedawnionych lub nieściągalnych powiększają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku gdy dotyczy to odsetek lub pożyczek, odpowiednie kwoty podlegają spisaniu w koszty finansowe lub zaliczeniu do przychodów finansowych.

**KONTA BILANSOWE****KONTO 200 – „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI”**

Konto 200 – „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności z tytułu sprzedaży produktów i usług, wraz z należnymi odsetkami, karami grzywnami i odszkodowaniami.

Po stronie Dt konta 200 ujmuje się powstanie i zwiększenia stanu wartości należności od odbiorców krajowych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie należności z tytułu sprzedaży: -produktów -usług -materiałów, towarów, -rzeczowych aktywów trwałych Naliczenie podatku Vat przewidzianych ustawą o podatku od towarów i usług.	701, 702 703, 705, 740, 742 760 220-02
2. Zwiększenie należności z tytułu sprzedaży produktów, usług, (wraz z VAT należnym) na podstawie faktury korygującej VAT	odpowiednie konta zespołu 7 i równoległe konto 220-02
3. Ujęcie należności wynikających z tytułów egzekucyjnych (w wyniku zamiany roszczeń z powrotem na należności)	243
4. Zaliczenie należności do przychodów podlegających rozliczaniu w czasie (w tym: należności z tytułu odsetek, kar, grzywien, odszkodowań)	840
5. Ujęcie faktur VAT wystawionych dla przyszłych odbiorców na skutek otrzymania przedpłaty	840(220-02)
6. Ujęcie należności z tytułu kar, grzywien i odszkodowań umownych zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	760-06
7. Naliczenie odsetek ustawowych od nieuregulowanych w terminie należności zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	750-02

Po stronie Ct konta 200 ujmuje się spłaty i zmniejszenia stanu należności, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wpływy należności: a) gotówką do kasy b) na rachunek rozliczeniowy lub na inny rachunek bankowy	101 130 analityka
2. Powstanie roszczenia spornego dochodzonego od odbiorcy – skierowanie sprawy do sądu	243



3. Spisanie należności przedawnionych i umorzonych: a) gdy (dokonano odpisu aktualizującego wartość należności) – do kwoty tej aktualizacji b) gdy nie dokonano aktualizacji – odpowiednio	280 analityka wg symboli kont, na które tworzono odpisy 765-10
4. Ujęcie faktur korygujących VAT (zmniejszających przychody ze sprzedaży i stan należności)	odpowiednie konta zespołu 7, konto 840 i konto 220
5. Zmniejszenie ustalonych uprzednio należności z tytułu: a) kar, grzywien i odszkodowań umownych b) odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie należności	760-06 750-02
6. Umorzenie należności w postępowaniu upadłościowym, ugodowym lub układowym jeżeli nie dokonano uprzednio ich aktualizacji	765-10
7. Polecenie księgowania (PK), wystawione po realizacji dostaw lub świadczeń opłacanych zaliczką, gdy odbiorcy wystawiono już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie otrzymanej zaliczki	205 analityka

Ewidencja szczegółowa do konta 200 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać ustalenie należności i ewentualnie zobowiązań (z tytułu uzyskanych przedpłat) według poszczególnych odbiorców krajowych, a na dzień bilansowy pozwalać na wyodrębnienie należności długoterminowych i krótkoterminowych.

Saldo konta 200 występuje po stronie Dt i oznacza stan należności od odbiorców za sprzedane produkty i usługi i jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2a „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem podziału na należności o terminie spłaty do i powyżej 12 miesięcy.

KONTO 201 – „ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI”

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych zobowiązań wobec dostawców krajowych z wyjątkiem własnych pracowników i emerytów, z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług dla podstawowej działalności gospodarczej.

Na koncie tym ujmuje się także odsetki ustawowe, kary grzywny i odszkodowania należne z tytułu dostaw.

Po stronie Dt konta 201 ujmuje się spłaty zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług oraz zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Spłaty zobowiązań wobec dostawców krajowych gotówką lub przelewem	konta zespołu 1
2. Odpisanie zobowiązań przedawnionych: w sytuacji typowej	760-09



3. Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących odsetek	750 analityka
4. Ujęcie faktur korygujących VAT od dostawców (zmniejszających zobowiązania): a) w cenie sprzedaży netto b) w kwocie podatku VAT naliczonego	konta zespołu 3 i 4 220-03 lub 403-08
5. Przeniesienie po realizacji dostaw materiałów i towarów lub świadczeń usług opłaconych uprzednio zaliczką, gdy odbiorca otrzymał już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie przekazanej zaliczki	205 analityka

Po stronie Ct konta 201 ujmuje się powstanie zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług podstawowej działalności gospodarczej oraz zwiększeń ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktury VAT z tytułu zakupu materiałów, towarów i usług w wartości brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
2. Ujęcie faktury korygującej VAT od dostawcy (zwiększenie zobowiązań) w cenie zakupu brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
3. Naliczenie przez dostawców odsetek ustawowych za zwłokę w regulowaniu zobowiązań	755-02
4. Naliczenie przez dostawców kar grzywn i odszkodowań	765-05

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych powinna pozwalać na wyodrębnienie zobowiązań według poszczególnych dostawców (wykonawców). Saldo konta 201 występujące po stronie Ct, oznacza stan zobowiązań wobec dostawców krajowych.

Saldo jest prezentowane w bilansie po stronie pasywów w pozycji B.III.2d „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem okresu wymagalności do i powyżej 12 miesięcy.

KONTO 203 – „ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI”

Konto 203 – „Rozrachunki ze studentami” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych należności od studentów SGSP z tytułu opłat za studia zaoczne, uzupełniające studia magisterskie oraz inne rozrachunki ze studentami.

Po stronie Dt konta 203 ujmuje się powstanie i zwiększenia stanu wartości należności od studentów, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie należności z tytułu opłat za studia	701 (analityka)
2. Zwiększenie należności z tytułu sprzedaży produktów, usług, (wraz z VAT należnym) na podstawie faktury korygującej VAT	odpowiednie konta zespołu 7 i równoległe konto 220-02



3. Ujęcie należności wynikających z tytułów egzekucyjnych (w wyniku zamiany roszczeń z powrotem na należności)	243 analityka
4. Zaliczenie należności do przychodów podlegających rozliczaniu w czasie płatne z góry ustalone na dzień bilansowy.	840 analityka
5. Ujęcie należności z tytułu kar, grzywien i odszkodowań umownych zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	760-06
6. Naliczenie odsetek ustawowych od nieuregulowanych w terminie należności zaliczonych do bieżącego okresu sprawozdawczego i roku obrotowego	750-02

Po stronie Ct konta 203 ujmuje się spłaty i zmniejszenia stanu należności, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wpływy należności:	
a) gotówką do kasy	101
b) na rachunek rozliczeniowy lub na inny rachunek bankowy	130
2. Powstanie roszczenia spornego dochodzonego od odbiorcy – skierowanie sprawy do sądu	243
3. Spisanie należności przedawnionych i umorzonych:	
a) gdy (dokonano odpisu aktualizującego wartość należności) – do kwoty tej aktualizacji	280
b) gdy nie dokonano aktualizacji – odpowiednio	765-10
4. Ujęcie faktur korygujących VAT (zmniejszających przychody ze sprzedaży i stan należności)	odpowiednie konta zespołu 7, konto 840 i konto 220-02
5. Zmniejszenie ustalonych uprzednio należności z tytułu:	
a) kar, grzywien i odszkodowań umownych	765-05
b) odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie należności	755-02
6. Umorzenie należności w postępowaniu upadłościowym, ugodowym lub układowym jeżeli nie dokonano uprzednio ich aktualizacji	765-10
7. Polecenie księgowania (PK), wystawione po realizacji dostaw lub świadczeń opłacanych zaliczką, gdy odbiorcy wystawiono już fakturę ostateczną (uzupełniająca): suma księgowa równa kwocie otrzymanej zaliczki	205

Ewidencja szczegółowa do konta 203 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać ustalenie należności i ewentualnie zobowiązań (z tytułu uzyskanych przedpłat) według poszczególnych odbiorców - studentów, a na dzień bilansowy pozwalać na wyodrębnienie należności długoterminowych i krótkoterminowych.

Saldo konta 203 występuje po stronie Dt i oznacza stan należności od studentów cywilnych za sprzedane usługi i jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2a „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem podziału na należności o terminie spłaty do i powyżej 12 miesięcy.

**KONTO 205 – „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU ZALICZEK Z DOSTAWCAMI”**

Konto 205 – „Rozrachunki z tytułu zaliczek z dostawcami” służy do ewidencji księgowej, krajowych i zagranicznych przekazanych lub otrzymanych, zaliczek z tytułu przyszłych dostaw, robót i usług. Kwoty zaliczek powinny wynikać z zawartych umów.

Po stronie Dt konta 205 ujmuje się przekazanie zaliczki dostawcom oraz rozliczenie zaliczek otrzymanych od odbiorców, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przekazanie środków pieniężnych w formie zaliczek dostawcy, na poczet dostaw materiałów, towarów i usług	konta zespołu 1
2. Przeniesienie otrzymanej uprzednio zaliczki (przedpłaty) od odbiorcy w momencie wystawienia mu faktury VAT w celu rozliczenia otrzymanej zaliczki	200, 203, 210
3. Ujęcie dodatnich różnic kursowych:	
a) ustalonych w ciągu roku przy rozliczaniu zaliczki	750-05
b) na dzień bilansowy (od salda zaliczek)	750-05

Po stronie Ct konta 205 ujmuje się otrzymanie zaliczek od odbiorców oraz rozliczenie zaliczek przekazanych dostawcom, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Otrzymanie zaliczki od odbiorcy na poczet dostaw i świadczeń na jego rzecz produktów, usług, towarów i materiałów	konta zespołu 1
2. Przeniesienie, w momencie otrzymania faktury VAT od dostawcy, któremu wcześniej przekazana została kwota zaliczki do rozliczenia	200, 201, 203
3. Ujęcie ujemnych różnic kursowych:	
a) ustalonych w ciągu roku przy rozliczeniu zaliczki	755-04
b) na dzień bilansowy (od salda zaliczek)	755-04

Ewidencja szczegółowa do konta 205 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna uwzględniać poszczególnych odbiorców i dostawców, którym przekazano lub od których otrzymano zaliczki, z przyporządkowaniem ich do odpowiednich kont rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konta: 200, 201, 203).

W odniesieniu do kontrahentów zagranicznych, ewidencja szczegółowa powinna zapewnić zapisy księgowe także w walutach obcych.

Konto 205 może wykazywać równoległe dwa salda. Saldo Dt oznacza wartość przekazanych zaliczek na poczet przyszłych dostaw (świadczeń, materiałów, towarów i usług), a saldo Ct wartość zaliczek otrzymanych na rzecz przyszłych dostaw odbiorcom produktów i usług.



Saldo Dt konta 205 jest prezentowane w pozycji B.I.5 „Zaliczki na dostawy” w zakresie w jakim dotyczy zaliczek przekazanych na materiały i towary, natomiast w części dotyczącej usług w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”.

Saldo Ct konta 205 jest wykazywane w pozycji B.III.2e „Zaliczki otrzymane na dostawy”.

KONTO 209 – „ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI”

Konto 209 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych zobowiązań wobec dostawców z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług dla podstawowej działalności gospodarczej, w walucie polskiej – po przeliczeniu walut obcych na złote polskie *według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury* oraz równoległe w danej walucie obcej.

Na koncie tym ujmuje się także odsetki ustawowe, kary grzywny i odszkodowania należne z tytułu dostaw.

Po stronie Dt konta 209 ujmuje się spłaty zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług oraz zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Spłaty zobowiązań wobec dostawców zagranicznych gotówką lub przelewem	102, 131analitka
2. Odpisanie zobowiązań przedawnionych: w sytuacji typowej	760-09
3. Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących odsetek	750-09
4. Ujęcie faktur korygujących VAT od dostawców (zmniejszających zobowiązania): a) w cenie sprzedaży netto b) w kwocie podatku VAT naliczonego	konta zespołu 3 lub 4 220-03 lub 403
5. Przeniesienie po realizacji dostaw materiałów i towarów lub świadczeń usług opłaconych uprzednio zaliczką, gdy odbiorca otrzymał już fakturę ostateczną (uzupełniającą): suma księgowa równa kwocie przekazanej zaliczki	205

Po stronie Ct konta 209 ujmuje się powstanie zobowiązań z tytułu zakupów materiałów, towarów i usług podstawowej działalności gospodarczej oraz zwiększeń ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktury VAT z tytułu zakupu materiałów, towarów i usług w wartości brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
2. Ujęcie faktury korygującej VAT od dostawcy (zwiększenie zobowiązań) w cenie zakupu brutto – wraz z podatkiem VAT naliczonym	343, 344
3. Naliczenie przez dostawców odsetek ustawowych za zwłokę w regulowaniu zobowiązań	755-02
4. Naliczenie przez dostawców kar, grzywien i odszkodowań	765-05



Ewidencja szczegółowa do konta 209 prowadzona w pomocniczych księgach rachunkowych powinna pozwalać na wyodrębnienie zobowiązań według poszczególnych dostawców (wykonawców) w walucie polskiej i równolegle w danej walucie obcej.

Saldo konta 209 występujące po stronie Ct, oznacza stan zobowiązań wobec dostawców krajowych w złotych polskich po przeliczeniu danych walut obcych na złote polskie, według obowiązujących kursów i jest prezentowane w bilansie po stronie pasywów w pozycji B.III.2d „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem okresu wymagalności do i powyżej 12 miesięcy.

Różnice kursowe powstałe z tytułu wyceny bilansowej zobowiązań stanowią przychody / koszty finansowe i są prezentowane per saldo w rachunku wyników odpowiednio w pozycji G.V. „Inne przychody finansowe” lub H.IV. „Inne koszty finansowe”.

Różnice kursowe powstałe w trakcie wyceny bilansowej zobowiązań nie stanowią przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z punktu widzenia prawa podatkowego.

KONTO 210 – „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI”

Konto 210 – „Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi” służy do ewidencji księgowej bezspornych należności z tytułu sprzedaży produktów i usług od odbiorców zagranicznych, w walucie polskiej – po przeliczeniu walut obcych na złote polskie według kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury oraz równolegle w danej walucie obcej.

Po stronie Dt konta 210 ujmuje się powstanie należności od odbiorcy zagranicznego i zwiększenie ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1.Zarachowanie należności wg faktur VAT za sprzedane produkty, usługi i towary oraz inne składniki majątkowe na rzecz odbiorcy zagranicznego (a także korekty zwiększające ich stan)	701, 702,703
2.Naliczanie należności z tytułu kar, grzywien i odszkodowań umownych	760-06
3.Naliczenie odsetek za zwłokę	750-02
4.Przeniesienie należności skierowanych na drogę postępowania sądowego	243
5.Ustalenie i rozliczenie dodatnich różnic kursowych:	
a) przy zapłacie należności przez odbiorcę zagranicznego w ciągu roku obrotowego	750-05
b) przy wycenie należności na dzień bilansowy	750-05
6.Ujęcie należności zaliczanych do przychodów podlegających rozliczaniu w czasie	840



Po stronie Ct konta 210 ujmuje się spłaty należności przez odbiorców zagranicznych – i inne zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wpływy pieniężne – bezgotówkowe z tytułu rozliczeń z odbiorcami zagranicznymi	131 analityka
2. Przekwalifikowanie należności na roszczenia sporne z tytułu skierowania sprawy do sądu	243
3. Spisanie należności przedstawionych i umarzanych w przypadku gdy: a) dokonano uprzednio ich aktualizacji b) nie dokonano ich aktualizacji	280 765-10
4. Rozliczenie zaliczki uprzednio otrzymanej od odbiorcy	205
5. Dokonanie korekty zmniejszającej należności od odbiorcy zagranicznego	701, 702
6. Ustalenie i rozliczenie ujemnych różnic kursowych: a) przy zapłacie należności w ciągu roku obrotowego b) przy wycenie należności na dzień bilansowy	755-04 755-04

Ewidencja szczegółowa do konta 210 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie należności od poszczególnych odbiorców zagranicznych w walucie polskiej i równoległe w danej walucie obcej.

Konto 210 wykazuje, w zasadzie saldo Dt, które oznacza wartość należności z tytułu sprzedaży usług odbiorcom zagranicznym w złotych polskich po przeliczeniu danych walut obcych na złote polskie, według obowiązujących kursów.

Saldo Dt konta 210 jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2a „Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług”, z uwzględnieniem podziału na należności o terminie spłaty do i powyżej 12 miesięcy.

Różnice kursowe powstałe z tytułu wyceny bilansowej należności stanowią przychody / koszty finansowe i są prezentowane per saldo w rachunku wyników odpowiednio w pozycji G.V. „Inne przychody finansowe” lub H.IV. „Inne koszty finansowe”.

Różnice kursowe powstałe w trakcie wyceny bilansowej zobowiązań nie stanowią przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z punktu widzenia prawa podatkowego.

KONTO 211– „POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU”

Konto 211 – „Pozostałe zobowiązania z tytułu leasingu” służy do ewidencji księgowej krajowych i zagranicznych należności i zobowiązań z tytułu umów leasingowych. Leasing z punktu widzenia przepisów ustawy o rachunkowości (art. 3 ust. 4 pkt 1-7 oraz ust. 5 i ust. 6) - wyróżnia się tym, że leasingobiorca ujmuje środek trwały będący przedmiotem umowy leasingu oraz go amortyzuje w ciężar kosztów działalności operacyjnej, w której jest on użytkowany. Czerpie on korzyści z użytkowania tego składnika majątku i zarazem ponosi ryzyko związane z jego użytkowaniem do własnej działalności.



Po stronie Ct konta 211 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie nabycia środka trwałego według umowy leasingu finansowego:	
a) ujęcie wartości będącej podstawą umarzenia (amortyzowania) środka trwałego	011
b) ujęcie naliczenia odsetek lub opłat dodatkowych	755-07

Konto 211 wykazuje saldo Ct, które stanowi wielkość zobowiązań uczelni z tytułu leasingu środków trwałych i jest prezentowane w bilansie w pozycji B.II.2c lub B.III.2c „Inne zobowiązania finansowe” w zależności od okresu wymagalności.

KONTO 220 – „ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE”

Konto 220 – „Rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji księgowej wszelkich rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych, to jest rozrachunków z tytułu VAT, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatków i opłat terenowych, podatków i opłat lokalnych, opłat od czynności cywilnoprawnych i opłat skarbowych, a także do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu ceł i innych obciążeń granicznych, składek ZUS, opłat na Fundusz Pracy, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych.

Po stronie Dt konta 220 ujmuje się głównie należności od jednostek budżetowych i ZUS oraz spłaty zobowiązań budżetowych i ZUS, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Spłaty zobowiązań z tytułu podatków, opłat, składek ZUS	101, 130
2. Ujęcie należności z tytułu nadpłat w podatkach i opłatach	konta zespołu 2, 403
3. Ujęcie należności z tytułu nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych	870
4. Ujęcie miesięcznego ustalenia kwoty podatku VAT do zwrotu z Urzędu Skarbowego	220-04
5. Naliczenie w listach płac zasiłków i innych świadczeń płaconych w imieniu ZUS	231, 232
6. Wyплаты i przelewy świadczeń pracownikom powodujących należności od ZUS	101, 130



Po stronie Ct konta 220 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek budżetowych i ZUS oraz wpłaty należności od budżetów i ZUS, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych według obowiązującej deklaracji	870
2. Naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych	231, 232, 249
3. Naliczenie podatków: od nieruchomości, od środków transportowych i opłat lokalnych	403-03
4. Okresowe (miesięczne) przeniesienie kwoty podatku VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (zobowiązania wobec Urzędu)	220-04
5. Naliczenie sankcyjne podatku VAT	765-11
6. Zarachowanie odsetek sankcyjnych za zwłokę od zobowiązań wynikających z Ordynacji Podatkowej	755-06
7. Naliczenie opłat z tytułu korzystania ze środowiska	403-07
8. Naliczenia opłat od umów cywilnoprawnych i opłat skarbowych obciążających koszty bieżącego okresu	403-02
9. Ujęcie wpłat dotacji budżetowych	130
10. Naliczenie składek ZUS obciążających pracowników (potrąconych w listach płac)	231, 232
11. Naliczenie zobowiązań z tytułu składek ZUS, odpisu na fundusz pracy	406 analityka
12. Naliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	220

Ewidencja szczegółowa do konta 220 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań lub należności z poszczególnych tytułów rozrachunków publicznoprawnych oraz urzędów i instytucji, z którymi rozrachunki te są dokonywane. Do konta 220 powinno się prowadzić ewidencję szczegółową według następujących np. tytułów rozliczeń:

220-01	ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT
220-02	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)
220-03	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO (ZAKUPY)
220-04	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO I NALICZONEGO W OKR. NASTĘPNYCH
220-05	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
220-06	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH
220-07	ROZRACHUNKI Z ZUS
220-08	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
220-09	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
220-10	PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH



Konto 220 może wykazywać równoległe dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct – stan zobowiązań z różnych tytułów rozrachunków publicznoprawnych.

Saldo Dt konta 220 jest prezentowane w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.2b „Należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń”, natomiast saldo Ct jest wykazywane w pasywach bilansu w pozycji B.III.2g „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń”.

KONTO 220-01 – „ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT”

Konto 220-01 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT” służy do ewidencji księgowej przeniesienia do rozliczenia podatku VAT:

- należnego, zarachowanego w danym miesiącu – z konta 220-02,
- naliczonego w ciągu miesiąca – z konta 220-03,
- oraz do ustalenia zobowiązania za dany miesiąc z tytułu podatku VAT wobec Urzędu Skarbowego lub należności (podatku VAT do zwrotu) od Urzędu Skarbowego.

Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54 poz. 535 z późn. zm.) podatnik powinien odrębnie określać kwoty podatku naliczonego związanego z czynnościami, w stosunku do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje.

Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, to podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (art. 90 ust. 2 ustawy o VAT). Proporcję tą, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT). Proporcja ta ustalana jest procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy. Do ustalenia proporcji, a więc do obrotu, w stosunku do którego nie przysługuje podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego nie wlicza się subwencji (dotacji), które nie stanowiły składnika podstawy opodatkowania.

Po stronie Dt konta 220-01 ujmuje się następujące operacje związane z rozliczeniem podatku VAT za dany miesiąc:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeniesienie podatku VAT naliczonego do rozliczenia za dany miesiąc	220-03



Po stronie **Ct** konta **220-01** ujmuje się następujące operacje związane z rozliczeniem podatku VAT za dany miesiąc:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie podatku VAT należnego do rozliczenia za dany miesiąc	220-02

Konto 220-01 może wykazywać na koniec danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) wyłącznie saldo Dt, które oznacza podatek VAT naliczony do odliczenia w następnym lub następnych okresach sprawozdawczych (miesiącach) od podatku VAT należnego.

KONTO 220-02 – „ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)”

Konto 220-02 – „Rozliczenie podatku VAT należnego (sprzedaż)” służy do ewidencji księgowej podatku VAT należnego ustalonego przy sprzedaży, a także od obrotów dotyczących:

- przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczeń usług własnych na cele reprezentacji i reklamy,
- przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczeń usług na rzecz pracowników,
- nieodpłatnego przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczeń usług na zewnątrz Uczelni, bez pobrania za nie należności,
- zamiany materiałów, towarów, produktów i usług na materiały, towary i usługi,
- otrzymania zaliczek, przedpłać i zadatków.

Po stronie **Dt** konta **220-02** ujmuje się kwoty VAT wynikające z faktur korygujących oraz przeniesienie VAT należnego do rozliczenia:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktur korygujących VAT zmniejszających podatek VAT należny	200,203, 210, 234, 239, 249
2. Okresowe (miesięczne) przeniesienie salda podatku VAT do rozliczenia za dany miesiąc	220-01

Po stronie **Ct** konta **220-02** ujmuje się kwoty VAT należnego za dany miesiąc wynikającego z faktur VAT i innych dokumentów:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie podatku VAT należnego, wynikającego z faktur VAT, faktur korygujących – określających podatek VAT należny od sprzedaży produktów, usług i towarów oraz pozostałej sprzedaży	200, 203, 210, 234, 239,249
2. Ujęcie podatku VAT należnego, ustalonego od sprzedaży detalicznej	101



3. Ujęcie podatku VAT należnego, wynikającego z faktur określających podatek VAT należny przy przekazywaniu składników majątkowych oraz świadczeniu usług własnych na rzecz reprezentacji i reklamy	415-08
4. Ujęcie podatku VAT należnego, wynikającego z faktur określających podatek VAT należny z tytułu nieodpłatnego przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz świadczenia usług na zewnątrz podmiotu gospodarczego bez pobrania za nie należności (darowizn), w tym na rzecz właścicieli i pracowników	765-09

Ewidencja szczegółowa do konta 220-02 powinna być prowadzona w rejestrach sprzedaży według przepisów o podatku VAT.

Saldo Ct konta 220-02 wynikające z miesięcznych obrotów podlega przeniesieniu na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) na konto 220-01 – „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”.

Konto 220-02 na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) nie powinno wykazywać salda.

KONTO 220-03 – „ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO (ZAKUPY)”

Konto 220-03 – „Rozliczenie podatku VAT naliczonego (zakupy)” służy do ewidencji księgowej podatku VAT naliczonego, wynikającego z faktur VAT wystawionych przez dostawców materiałów, towarów i usług oraz składników rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli ich zakup służy wyłącznie sprzedaży opodatkowanej oraz gdy w momencie otrzymania faktury VAT jest wiadome, że zakup dotyczy zarówno sprzedaży opodatkowanej jak i zwolnionej z podatku VAT oraz nie objętej opodatkowaniem.

W przypadku, gdy zakup służy wyłącznie sprzedaży zwolnionej z podatku VAT lub nie objętej opodatkowaniem, podatek obciąża bezpośrednio konta zespołu 0, 3 lub 4.

Po stronie Dt konta 220-03 ujmuje się podatek VAT naliczony przy zakupach do ewentualnego odliczenia od VAT należnego:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wg faktur VAT i faktur VAT korygujących, kwot naliczonego podatku, dotyczącego zakupów służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej lub zakupów dotyczących zarówno sprzedaży opodatkowanej jak i zwolnionej z opodatkowania	311 do 315, lub bezpośrednio z kont: 201, 205, 209, 234 i 249
2. Naliczenie podatku VAT przy imporcie, wynikającego z dokumentu odprawy celnej SAD	209

Po stronie Ct konta 220-03 ujmuje się VAT wynikający z faktur korygujących oraz przeniesienie VAT do odliczenia:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kwot podatku wynikających z faktur korygujących VAT, zmniejszających kwoty podatku naliczonego, dotyczącego zakupów służących wyłącznie sprzedaży opodatkowanej, bądź opodatkowanej i zwolnionej równocześnie	311 do 315, lub 201, 249



2. Okresowe (miesięczne) przeniesienie salda podatku VAT naliczonego do rozliczenia (odliczenia)	220-01
--	--------

Ewidencja szczegółowa do konta 220-03 powinna być prowadzona w rejestrach zakupu według przepisów o podatku VAT.

Saldo Dt konta 220-03 wynikające z miesięcznych obrotów podlega na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) przeniesieniu na konto 220-01 – „Podatek VAT do rozliczenia”. Konto 220-03 na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) nie powinno wykazywać salda.

Podatek od towarów i usług VAT naliczony, nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę nabycia składników majątku trwałego, w tym wartości niematerialnych i prawnych, składników rzeczowego majątku trwałego, przeznaczonego na cele prac naukowo-badawczych, cenę nabycia rzeczowych składników aktywów obrotowych, wartość usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych.

KONTO 231– „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH”

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych” służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę, należnych w pieniądzu lub naturze, pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy o pracę oraz pracownikom i innym osobom z tytułu pracy nakładczej, potrąceń z wynagrodzeń brutto podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS i innych oraz wypłat kwot wynagrodzeń netto.

Po stronie Dt konta 231 ujmuje się potrącenia z wynagrodzeń i wypłaty wynagrodzeń netto, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty (przelewy) wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, a także zasiłków i świadczeń wypłaconych przez Uczelnię z upoważnienia ZUS	101, 130
2. Potrącenia na liście wynagrodzeń:	
a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	220-06
b) składek ZUS	220-07
c) należności z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez pracowników materialnie odpowiedzialnych	264
d) należności osób fizycznych i prawnych np. składek związków zawodowych, składek ubezpieczeniowych opłaconych przez pracowników	235
e) spłat rat pożyczek z ZFŚS	234-15
f) kwot wynagrodzeń przekazanych na rachunki oszczędnościowo - rozliczeniowe	249
g) innych należności np. potrąconych z tytułu nie rozliczonych zaliczek na zakup materiałów	234
3. Wypłaty (przelewy) zaliczanych do wynagrodzeń i ujętych w liście płac ekwiwalentów za zużycie własnych narzędzi, za użytkowanie własnej odzieży roboczej, za środki higieny osobistej, a także odpraw pośmiertnych, odszkodowań powypadkowych, itp.	101, 130



4. Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń pracowniczych lub wypłat zaliczonych do wynagrodzeń	760-09
---	--------

Po stronie Ct konta 231 ujmuje się naliczone zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń oraz innych wypłat zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie według listy płac wynagrodzeń brutto obciążających koszty podstawowej działalności gospodarczej wg umów o pracę i umów cywilnoprawnych: o dzieło, zlecenia, agencyjnych, itd.	404 analityka
2. Naliczenie wynagrodzeń obciążających koszty realizacji środków trwałych w budowie	011
3. Ujęcie w listach płac ekwiwalentów za użytkowanie własnej odzieży roboczej za środki higieny osobistej itp.	406 analityka
4. Ujęcie w listach płac zarachowanych odszkodowań powypadkowych, odpraw pośmiertnych itp.	406 analityka
5. Ujęcie w składkach ZUS tych które stanowią koszt pracodawcy.	405 analityka
6. Ujęcie w listach płac zasiłków i świadczeń wypłaconych z upoważnienia ZUS	220 analityka
7. Spisanie należności przedawnionych z tytułu nadpłacanych wynagrodzeń pracowniczych lub innych wypłat zaliczanych do wynagrodzeń	765-09

Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na poszczególne ich rodzaje, np. wynagrodzenia z umów o pracę, umów cywilnoprawnych, honoraria i inne. Równocześnie ewidencja ta prowadzona na imiennych kartach wynagrodzeń każdego pracownika, powinna stanowić podstawę do:

- obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych,
- obliczenia składek ZUS obciążających pracownika i pracodawcę i innych świadczeń na rzecz ZUS,
- wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent,
- wymiaru innych świadczeń zależnych od wysokości wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona imiennie dla każdego pracownika powinna umożliwić także ustalenie rodzajów i wielkości składników wynagrodzeń oraz rodzajów i kwot potrąceń.

Konto 231 wykazuje w zasadzie saldo Ct, które oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników (w tym także wynagrodzeń nie podjętych); konto to może jednak wykazywać także saldo Dt, w przypadku wypłat pracownikom np. zaliczek na poczet wynagrodzeń.

KONTO 232– „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH”

Konto 232 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych” służy do ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń za pracę, należnych w pieniądzu lub naturze, pracownikom wykonującym pracę na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, itp., potrąceń



z wynagrodzeń brutto podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS i innych oraz wypłat kwot wynagrodzeń netto.

Ewidencja operacji gospodarczych na koncie 232 następuje analogicznie jak na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych”.

Konto 232 wykazuje w zasadzie saldo Ct, które oznacza stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników (w tym także wynagrodzeń nie podjętych); może jednak wykazywać także saldo Dt, w przypadku wypłat pracownikom np. zaliczek na poczet wynagrodzeń.

Saldo Ct kont 231 oraz konta 232 jest wykazywane w pasywach bilansu w pozycji B.III.2h „Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń”. Ewentualne saldo Dt kont 231 i 232 jest prezentowane po stronie aktywów w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”.

KONTO 233– „ŚWIADCZENIA PODCHORAŻYCH”

Konto 233 – „Świadczenia podchorążych” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu świadczeń pieniężnych dla podchorążych, do których mają zastosowanie przepisy w sprawie wysokości i szczegółowych zasad przyznawania świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej).

Po stronie Dt konta 233 ujmuje się kwoty świadczeń otrzymywanych przez podchorążych:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Wypłaty (przelewy) świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej)	101, 130

Po stronie Ct konta 233 ujmuje się zobowiązania Uczelni z tytułu świadczeń podchorążych:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zobowiązania Uczelni powstałe z tytułu powstania świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej)	406-02

Ewidencja szczegółowa do konta 233 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia kwot należności i zobowiązań w odniesieniu do każdej kompani.

Konto 233 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań Uczelni z tytułu świadczeń otrzymywanych przez podchorążych (w tym strażaków w służbie kandydackiej).

Saldo Dt konta 233 jest prezentowane w aktywach bilansu w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”, natomiast saldo Ct stanowi zobowiązania i jest wykazywane po stronie pasywów w pozycji B.III.2i „Inne zobowiązania krótkoterminowe”

**KONTO 234 – „INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI”**

Konto 234 – „Inne rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji księgowej wszelkich bezspornych rozrachunków z pracownikami (również z emerytami i rencistami), z wyjątkiem rozrachunków z tytułu:

- wynagrodzeń (konto 231, 232),
- niedoborów, szkód i nadwyżek (konto 238),

Na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami w szczególności z tytułu:

- udzielonych pracownikom zaliczek, z wyjątkiem na poczet wynagrodzeń,
- rozrachunków w tyt. delegacji krajowych i dewizowych,
- rozrachunków z tytułu pomocy mieszkaniowej.

Po stronie Dt konta 234 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wyплаты sum do rozliczenia (zaliczek) i spłaty zobowiązań wobec pracowników (emerytów i rencistów)	101, 102, 130
2. Ujęcie według faktur VAT (list) wystawionych dla pracowników, emerytów, rencistów za sprzedane składniki majątkowe lub świadczone odpłatnie usługi:	
a) w cenie sprzedaży netto	703,740,703,760
b) w kwocie VAT należnego	220-02
3. Odpisanie zobowiązań, wobec pracowników, przedawnionych lub umorzonych	760-09
4. Ujęcie należności stanowiących roszczenia z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez osoby odpowiedzialne	264
5. Ujęcie roszczeń spornych z tytułu niedoborów i szkód zasądzonych na rzecz Uczelni i (roszczeń powiększonych o zasądzone koszty postępowania oraz odsetki za zwłokę)	238
6. Ujęcie dodatnich różnic kursowych ustalonych przy wypłacie zaliczek w walutach obcych i rozliczeniu kosztów zagranicznej podróży służbowej lub na dzień bilansowy	750-05

Po stronie Ct konta 234 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozliczenie pobranych przez pracowników zaliczek z tytułu:	
a) kosztów podróży służbowej (wraz z podatkiem VAT naliczonym nie podlegającym odliczeniu od podatku należnego)	409, 011, konta zespołu 3 lub 4
b) zakupów składników majątkowych lub usług	
c) podatku VAT naliczonego w kosztach podróży służbowej, podlegającego odliczeniu od podatku należnego	220-03
d) zwrotu niewykorzystanej zaliczki do kasy	101



2. Wpłaty do kasy przez pracowników (emerytów, rencistów) należności Uczelni	101, 102
3. Skierowanie do Sądu roszczeń wobec pracowników (emerytów, rencistów)	243 analityka
4. Odpisanie bezspornych należności przedawnionych i umorzonych: a) jeżeli dokonano uprzednio ich aktualizacji b) jeżeli nie dokonano uprzednio ich aktualizacji	280 765-09
5. Ujęcie ujemnych różnic kursowych ustalonych przy wypłacie zaliczek w walutach obcych i rozliczeniu kosztów zagranicznej podróży służbowej lub na dzień bilansowy	755-04

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia kwot należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika (emeryta, rencisty) oraz według tytułów rozliczeń.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań od (wobec) pracowników, emerytów, rencistów.

Saldo Dt konta 234 jest prezentowane w aktywach bilansu w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”, natomiast saldo Ct stanowi zobowiązania i jest wykazywane po stronie pasywów w pozycji B.III.2i „Inne zobowiązania krótkoterminowe”.

KONTO 235- ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ POTRĄCEN Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ

Konto 235 – „Rozrachunki dotyczące dodatków służbowych oraz potrąceń z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji i rozliczania dodatków służbowych wypłacanych funkcjonariuszom (za brak lokalu, równoważnik za remont, równoważnik za umundurowanie, odszkodowania itp.) oraz ewidencji i rozliczania potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń funkcjonariuszy/pracowników cywilnych na rzecz innych jednostek niż ZUS oraz Urząd Skarbowy, na podstawie tytułów wykonawczych bądź egzekucyjnych, albo za zgodą pracowników (składników PZU, alimenty, potrącenia komornicze, inne potrącenia).

Po stronie Dt ujmuje się przelewy (wypłaty) dokonanych potrąceń z ww tytułów, wypłaty pieniężne lub przelewy dodatków służbowych otrzymywanych przez funkcjonariuszy, a **po stronie Ct** ujmuje się należne funkcjonariuszom dodatki służbowe oraz potrącenia.

KONTO 237 – „ŚWIADCZENIA Z ZFŚS”

Konto 237 – „Świadczenia z ZFŚS” służy do ewidencji księgowej zapomóg, dopłat do wypoczynku udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) oraz Funduszu Socjalnego Emerytów i Rencistów PSP.

Po stronie Dt konta 237 ujmuje się w szczególności należności z tytułu udzielonych zapomóg, dopłat do wypoczynku :

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty lub przelewy udzielonych zapomóg, dopłat do wypoczynku z ZFŚS.	103, 130



2. Ujęcie podatku dochodowego od otrzymanych zapomóg , dopłat do wypoczynku naliczonego zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.	220- 06 (wg analityki)
---	------------------------

Po stronie Ct konta 237 ujmuje się w szczególności przyznanych

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty lub przelewy udzielonych zapomóg, dopłat do wypoczynku z ZFŚS.	850 (wg analityki)

KONTO 238- ROZRACHUNKI Z TYTUŁU NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK

Konto 238 - rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek służy do ewidencji i rozliczenia stwierdzonych niedoborów , szkód lub nadwyżek w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątkowych stanowiących własność jednostki , jak też w składnikach majątkowych obcych (powierzonych jednostce na przechowanie) z tytułu których mogą wynikać rozrachunki z kontrahentami.

Na tym koncie ujmowane są roszczenia z tytułu niedoborów i **szkód wobec osób materialnie odpowiedzialnych** - w przypadku decyzji o uznaniu ich za zawinione. Kierownik Jednostki podejmuje decyzję o wysokości niedoborów zawinionych oraz wstrzyma procedurę ich dochodzenia.

Ujawnione niedobory wycenia się:

- rzeczowe składniki majątku trwałego - według ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzenie),
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego - w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia.
- W przypadku używanych składników majątku wartość niedoboru ustala się z uwzględnieniem również stopnia ich dotychczasowego zużycia,
- środki pieniężne - w wartości nominalnej.

Ujawnione nadwyżki wycenia się:

- składniki aktywów powinny zostać wprowadzone do ewidencji według aktualnej ceny sprzedaży netto takich samych lub podobnych składników majątku (art. 28 ust. 2 i 3 ustawy). Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5), należy w inny sposób określić jego wartość godziwą (zdefiniowaną w art. 28 ust. 6
- środki pieniężne - w wartości nominalnej.

Klasyfikacja niedoborów i nadwyżek i przebieg ich rozliczania:

Ujęte na koncie 238 niedobory mogą stanowić:

niedobory niezawinione, obejmujące w szczególności:

- niedobory mieszczące się w granicach norm ubytków naturalnych (krajowych lub zakładowych) jak i przekraczające te normy,
- niedobory powstałe wskutek zdarzeń losowych,
- niedobory pozorne spowodowane błędami w ewidencji przychodów lub rozchodów albo popełnionymi w trakcie inwentaryzacji.



Rozliczenie niedoborów następuje w ciężar odpowiednich kosztów (strat) lub w drodze kompensaty z nadwyżkami. Kompensata jest możliwa, jeżeli:

- niedobory i nadwyżki dotyczą tej samej osoby materialnie odpowiedzialnej,
- ujawnione zostały podczas tego samego spisu z natury,
- zostały stwierdzone w podobnych asortymentach lub składnikach majątku albo przechowywanych w podobnych opakowaniach. Kompensaty dokonuje się zawsze przed obliczeniem ubytków naturalnych.

Dokonując kompensaty stosuje się zasadę niższej ceny i mniejszej ilości;

- niedobory zawinione, powstałe np. na skutek zaniedbania przez konkretne osoby obowiązków właściwego zabezpieczenia mienia, nadzoru, zniszczenia, przywłaszczenia itd. Stosownie do decyzji kierownika jednostki
- niedobory zawinione mogą: nie podlegać dochodzeniu od osób materialnie odpowiedzialnych - wówczas następuje odpisanie ich wartości w ciężar odpowiednich kosztów (strat), albo stanowić przedmiot roszczenia wobec osób materialnie odpowiedzialnych. W takim przypadku są one wyceniane w wartości uznanej za zawinioną. Ewentualna różnica podwyższająca roszczenie może podlegać drugostronnie ujęciu na koncie 280 (jako odpis aktualizujący podlegający rozliczeniu pod datą podjęcia decyzji o sposobie rozliczenia niedoboru).

Ujęte na koncie 238 nadwyżki mogą stanowić:

- nadwyżki rzeczywiste, które mogą być rozliczane w drodze kompensaty z niedoborami lub mogą podlegać zarachowaniu do pozostałych przychodów operacyjnych,
- nadwyżki pozorne spowodowane błędami przy ewidencji rozchodów albo w trakcie inwentaryzacji, których rozliczenie może nastąpić poprzez zmniejszenie odpowiednich kosztów albo poprzez zarachowanie do pozostałych przychodów operacyjnych.

Kierownik Jednostki podejmuje decyzję o wysokości uznanej za zawinioną i stosowne procedury w celu odzyskania stosownych kwot od tych osób.

Na koncie 238 księgowane są w szczególności

po stronie Dt:

- wartość niedoborów składników majątku, kwoty podwyższające wartość roszczenia z tytułu niedoborów zawinionych, rozliczenie nadwyżek składników majątku.

po stronie Ct:

- wartość nadwyżek składników majątku, rozliczenie niedoborów składników majątku,

Konto 238 może wykazywać w trakcie roku obrotowego dwa salda:

- saldo Dt (debetowe) wyrażające stan nierozliczonych na dany dzień niedoborów,
- saldo Ct (kredytowe) wyrażające stan nierozliczonych na dany dzień nadwyżek.

Należy podkreślić, iż zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ujawnione w wyniku inwentaryzacji niedobory i nadwyżki powinny zostać wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

**KONTO -239 ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY**

Konto- 239 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu sprzedaży” służy do ewidencji operacji gospodarczych, których stroną są pracownicy Szkoły. Rozrachunki z pracownikami dotyczą między innymi rozrachunków z tytułu najmu, opłat za telefony, opłat z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego dla celów służbowych.

Po stronie Dt konta 239 ujmuje się w szczególności należności z tytułu opłat:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Naliczenie opłat z tytułu: a) korzystania z telefonów służbowych do rozmów prywatnych, b) czynszu, c) wyżywienia, d) wykorzystywania samochodów prywatnych do celów służbowych, e) noclegów, f) sprzedaży skryptów, g) odbitek ksero, h) sprzedaży kart magnetycznych, i) testów egzaminacyjnych, j) testów psychologicznych, k) opłat rezerwacyjnych, l) inne należności od pracowników	703, 760 (analitka konta)
2. Ujęcie podatku VAT należnego od czynności podlegających opodatkowaniu np. opłat z tytułu korzystania z telefonów służbowych, czynszów, kart magnetycznych, itp.	220-02
3. Naliczenie należnych odsetek ustawowych za zwłokę w regulowaniu należności	750-02

Po stronie Ct konta 239 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Rozliczenie wyżej wskazanych należności poprzez dokonanie ich zapłaty:	101, 130
2. Skierowanie do Sądu roszczeń wobec pracowników	243 analitka
3. Spisanie bezspornych należności przedawnionych i umorzonych	765-10

Ewidencja szczegółowa konta „239” umożliwia ustalenie stanu należności z pracownikami według tytułów rozrachunków.



Konto 239 może wykazywać sald Dt oznaczające stan należności oraz sald Ct oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników.

KONTO - 243 NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ - wg kontrahentów

Konto 243 „Należności dochodzone na drodze sądowej - wg kontrahentów” służy do ewidencji wszelkich należności i roszczeń dochodzonych na drodze sądowej.

Konto to obciąża się pełną kwotą wierzytelności i roszczeń objętych powództwem. Przeksięgowania roszczeń należy dokonać (zapisem):

- Wn konto 243 "Należności dochodzone na drodze sądowej" (w analityce: Imienne konto dłużnika),
- Ma konto 20 "Rozrachunki z odbiorcami" (w analityce: Imienne konto dłużnika).

Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego są obarczone ryzykiem niespłacalności i zachodzi obawa, że nie przyniosą one korzyści ekonomicznych, wymaganych dla aktywów ustawą o rachunkowości (art. 3 ust. 1 pkt 12). Uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, jednostka - stosując przepisy art. 35b ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - dokonuje ich aktualizacji w 100%. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się - zgodnie z art. 35b ust. 2 ww. ustawy - do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny, a ich ujęcie w księgach rachunkowych będzie następujące:

- Wn konto 765 "Pozostałe koszty operacyjne" lub 755 "Koszty finansowe",
- Ma konto 28 "Odpisy aktualizujące wartość należności".

Jeżeli ustala przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, wówczas równowartość całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Jeżeli nastąpiło to na skutek spłaty należności objętej odpisem, zarachowania do przychodów dokonuje się równolegle do księgowania spłaty (Wn konto 13, Ma konto 243), zapisami:

- Wn konto 28 "Odpisy aktualizujące wartość należności",
- Ma konto 760 "Pozostałe przychody operacyjne" lub 750 "Przychody finansowe".

KONTO 245 – SUMY NA ZLECENIE służy do ewidencji kaucji i sum na zlecenie. Zasady ewidencji - jak dla zespołu „2”.

KONTO 246 „OPŁATY LICENCYJNE”

Konto 246 – „Opłaty licencyjne” służy do ujmowania w trakcie roku opłat z tytułu korzystania z praw majątkowych, np. okresowe opłaty licencyjne, patentowe. Zasady ewidencji - jak dla zespołu „2”.

KONTO 247 – „SUMY DEPOZYTOWE”

Konto 247 – „Sumy depozytowe” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wnoszonego lub otrzymywanego wadium (kaucji).



Po stronie Dt konta 247 ujmuje się powstanie należności z tytułu wadium i kaucji, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie zapłaconych kontrahentom wadium i kaucji	101, 130
2. Zwrot otrzymanych przez Uczelnię od kontrahentów (niewykorzystanych) wadium oraz kaucji po upływie okresu jakim były objęte	101, 130, 200, 210
3. Przepadek otrzymanych wadium i kaucji	760(wg. analityki)
4. Zaliczenie wadium i kaucji na poczet spłaty należności	200, 210

Po stronie Ct konta 247 – „Sumy depozytowe” ujmuje się powstanie zobowiązania z tytułu wadium i kaucji, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wpłaconych przez kontrahentów wadium i kaucji	101, 130
2. Zwrot wpłaconych przez Uczelnię kontrahentom niewykorzystanych wadium i kaucji	101, 130, 201
3. Przepadek zapłaconych wadium i kaucji	765-09
4. Zaliczenie wadium i kaucji na poczet spłaty zobowiązań	201, 209

Ewidencja szczegółowa do konta 247 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić możliwość ustalenia kwot należności i zobowiązań z tytułu kaucji czy wadium w odniesieniu do każdego kontrahenta.

Konto 247 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności, a saldo Ct stan zobowiązań z tytułu wnoszonego lub otrzymanego wadium lub kaucji.

Saldo Dt konta 247 jest prezentowane w aktywach bilansu w pozycji B.II.2c „Inne należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych”, natomiast saldo Ct stanowi zobowiązania i jest wykazywane po stronie pasywów w pozycji B.III.2i „Inne zobowiązania krótkoterminowe”.

Konto 249 – Pozostałe Rozrachunki

Konto 249 – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji księgowej należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków z pracownikami nie objętych ewidencją kont 234-239.

Konto 249 może wykazywać równocześnie dwa salda. Saldo Dt oznacza stan należności a saldo Ct stan zobowiązań w tej grupie rozrachunków.

KONTO 250 „ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ(analityka wg tytułów rozliczeń)”

Konto 250 – „Rozrachunki dotyczące działalności finansowej” służy do ewidencji rozrachunków wynikających z działalności finansowej, której przedmiotem są operacje finansowe dokonywa-



ne niezależnie od operacyjnej działalności gospodarczej, będącej podstawowym celem działalności jednostki.

Ujmowane na tym koncie operacje finansowe mogą dotyczyć zasilenia jednostki obcymi środkami finansowymi i wtedy zaliczane są w sprawozdaniu przepływów środków pieniężnych do jego części C, określonej jako działalność finansowa. W przypadku, gdy jednostka angażuje swoje środki pieniężne w przedsięwzięcia finansowe, operacje te traktowane są jako działalność inwestycyjna (część B sprawozdania z przepływu środków pieniężnych).

Konto 250 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu:

- udzielonych i otrzymanych pożyczek w walucie polskiej lub w walutach obcych - przeliczonych na walutę polską zgodnie z ogólnie obowiązującymi zasadami; udzielone lub otrzymane pożyczki ujmuje się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy - w kwocie wymaganej zapłaty, tj. z wymaganymi na ten dzień umownymi odsetkami,
- odsetek wymagających zapłaty od kwot pożyczek, ustalonych z zachowaniem ostrożności,
- różnic kursowych od pożyczek w walutach obcych - zrealizowanych lub wynikających z wyceny bilansowej niespłaconych kwot.

KONTO 264 – „ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK”

Konto 264 – „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek” służy do ewidencji księgowej i rozliczenia niedoborów, szkód a także nadwyżek w rzeczowych i pieniężnych składnikach aktywów trwałych i obrotowych Uczelni będących jej własnością lub własnością innych podmiotów (jeżeli mienie to zostało oddane na przechowanie, do użytkowania lub do przerobu). Na tym koncie ujmuje się różnice inwentaryzacyjne bez wskazania osób odpowiedzialnych za różnice w składnikach majątkowych.

Konto 264 służy również do ewidencji księgowej ustalenia roszczeń z tego tytułu od osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie.

Na koncie 264 nie ujmuje się i nie rozlicza:

- niedoborów i szkód ujawnionych przy odbiorze dostaw składników majątkowych, rozliczanych bezpośrednio z dostawcami,
- niedoborów i szkód z których roszczeniem wystąpiono do firm ubezpieczeniowych,
- niedoborów i szkód powstałych w składnikach majątkowych przekazanych innej jednostce na przechowanie, do użytkowania lub przerobu.

Po stronie Dt konta 264 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Stwierdzone niedobory i szkody w składnikach aktywów trwałych i obrotowych:	
a) gotówki w kasie	101, 102, 103
b) materiałów, towarów i produktów	311, 312, 313, 314, 315, 600
c) środków trwałych	011
d) środków trwałych w budowie	081



2. Ujęcie różnicy pomiędzy sumą roszczenia, a sumą niedoboru obliczonego w wartości netto środka trwałego lub w aktualnej cenie zakupu pozostałych rzeczowych składników aktywów	760-09
3. Rozliczenie wartości ujawnionych nadwyżek środków trwałych:	800-01

Po stronie Ct konta 264 ujmuje się w szczególności następujące operacje:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Stwierdzone nadwyżki w składnikach aktywów trwałych i obrotowych:	
a) gotówki w kasie	101, 102, 103
b) materiałów, towarów i produktów	311, 312, 313, 314, 315, 600
c) środków trwałych	011
d) środków trwałych w budowie	081
2. Rozliczenie stwierdzonych niedoborów i szkód niezawinionych:	
a) mieszczących się w granicach norm lub wynikających z błędów ewidencji, inwentaryzacji lub w pomiarze zużycia:	
– aktywów trwałych	011, 080, 765-04, 800-07
– aktywów obrotowych	401 – analityka, 765 analityka
b) spowodowanych zdarzeniami losowymi	771
3. Ujęcie roszczeń z tytułu niedoborów i szkód uznanych przez osoby odpowiedzialne (pracowników, innych tytułów)	238
4. Rozliczenie niedoborów i szkód w przypadku nieustalenia przyczyn ich powstania	765-09
5. Zgłoszenie niedoborów i szkód do pokrycia przez towarzystwa ubezpieczeniowe	201

Ewidencja szczegółowa do konta 264 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna umożliwiać ustalenie niedoborów i szkód według składników aktywów i osób odpowiedzialnych, gdy kierownik jednostki stwierdzi, że niedobór jest zawiniony wówczas przeksięgowywany jest na konto 238 – „rozrachunki z tyt. niedoborów, szkód i nadwyżek”.

Konto 264 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Dt, co oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód, bądź saldo Ct, które oznacza wartość ujawnionych lecz nie rozliczonych nadwyżek. Konto to nie powinno wykazywać salda na koniec roku obrotowego – podlegającego rozliczeniu.

**KONTO 280 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI”**

Konto 280 służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących (zmniejszeń) należności krajowych i zagranicznych Uczelni w kwotach uprawdopodobnionej nieściągalności oraz niekiedy zwiększeń należności np. z tytułu zasądzonych na rzecz Uczelni kosztów postępowania sądowego.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane w oparciu o analizę struktury wiekowej sald należności z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

W przypadku należności przeterminowanych o 180 dni Uczelnia obejmuje odpisem 50% wartości należności, natomiast należności na przeterminowane powyżej 1 roku tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności.

Po stronie Dt konta 280 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie równowartości zasądzonych kosztów postępowania sądowego oraz zwiększeń należności z innych tytułów	760-09
2. Ujęcie równowartości części lub całości dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego należność w przypadku ustania przyczyny powodującej dokonanie odpisu – odpowiednio	760-09

Po stronie Ct konta 280 ujmuje się odpisy powodujące aktualizację wartości należności a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji w wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem	765-08
2. Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności w sytuacji oddalenia przez Sąd wniosku o ogłoszenie upadłości (w przypadku gdy majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego) w kwocie należności	765-10
3. Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności zalegających lub kwestionowanych przez dłużników w kwotach nie pokrytych gwarancją lub innym zabezpieczeniem – odpowiednio	765-10, 765-08

Ewidencja szczegółowa do konta 280 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie odpisów aktualizujących należności według ich rodzajów oraz poszczególnych dłużników – w powiązaniu z odpowiednimi kontami rozrachunkowymi to jest kontami: 200, 201, 203, 210, 234 i 249.

Konto 280 powinno w zasadzie wykazywać saldo Ct, oznaczające korekty aktualizujące (zmniejszające) wartość należności. Konto to może wykazywać równoległe saldo Dt z tytułu korekt zwiększających wartość należności.

Saldo Ct konta 280 koryguje wartość należności wykazywanych w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II. „Należności i roszczenia”.



2.4 Ewidencja księgową materiałów i towarów

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów i towarów. Materiały Uczelnia nabywa w celu zużycia na własne potrzeby, natomiast towary w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

KONTA BILANSOWE

Do ewidencji księgowej materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, usług i towarów, a także składników aktywów trwałych służą następujące konta księgi głównej:

311	MAGAZYN – MATERIAŁY POMOCNICZE
312	MAGAZYN – ŻYWNOŚĆ (SGSP SŁOWACKIEGO)
313	MAGAZYN - ŻYWNOŚĆ (STARA MIŁOSNA)
314	MAGAZYN - MUNDURY
315	MAGAZYN - TOWARY
343	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE -MATERIAŁY
344	ROZLICZENIE ZAKUPU TOWARÓW
345	MATERIAŁY W DRODZE
346	TOWARY W DRODZE
390	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ MATERIAŁÓW
391	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW

Przedmiotowe konta służą w szczególności do ewidencji księgowej:

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały- według cen nabycia,
- towary - według cen nabycia.

Zapasy przyjęte nieodpłatnie- np. w drodze darowizny – wycenia się w wartości określonej przez darczyńcę lub należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny.

Cena nabycia - to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.



Podkreślenia wymaga fakty, że z uwagi na szczególne uregulowania w zakresie możliwości odliczenia podatku VAT - podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu , a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

W odniesieniu do zapasów materiałów i towarów Uczelnia prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie w poszczególnych magazynach:

- obrotów materiałowych,
- stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasów dokonywane są według metody:

- Materiały w magazynie pomocniczym według cen średnioważonych,
- Materiały w magazynie żywności według szczegółowej identyfikacji cen,
- Materiały w magazynie mundury według szczegółowej identyfikacji cen,
- Magazyn – towary według metody według szczegółowej identyfikacji cen.

Zapisy kartoteki ilościowej prowadzonej w magazynach są uzgadniane raz w miesiącu z zapisami w kartotekach ilościowo-wartościowych prowadzonych przez odpowiednie służby w Kwesturze.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Obowiązek aktualizacji wartości materiałów i towarów wynika z zasady ostrożności wyceny określonej w art. 7 ust. 1 pkt 1 UoR, nakazującej wycenę poszczególnych składników aktywów i pasywów, a zatem także i materiałów oraz towarów, po rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cenach (kosztach), z zachowaniem zasady ostrożności.

Uczelnia - w odniesieniu do materiałów i towarów - w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnia zmniejszenie ich wartości użytkowej. Część bowiem znajdujących się w Uczelni na dzień bilansowy materiałów mogła utracić wymagane dla nich cechy użytkowe, ulegając częściowemu uszkodzeniu, zniszczeniu lub stała się zbędna. W związku z tym Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego, doprowadzając wartość bilansową zapasów materiałów do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

Dla zapasów materiałów i towarów, **zalegających powyżej jednego roku** od dnia bilansowego Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego w 100% wartości tych zapasów, a dla zapasów zalegających powyżej pół roku, odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości 50% wartości tych zapasów. Przeglądy tych zapasów dokonuje się nie później niż w terminach kwartalnych biorąc pod uwagę, że skutki finansowe odpisów do czasu rozchodu zapasów z magazynów nie będą uznane podatkowo za koszt uzyskania przychodów. A zatem konieczne jest nie tylko dokonanie odpisu aktualizującego wartość bilansową materiałów / towarów, lecz również ich upłynnienie.

Dokonane z tego tytułu odpisy aktualizujące do poziomu cen sprzedaży netto niższych od ich wartości w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, po których mają być wykazane w bilansie, zalicza się - zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości – „do pozostałych kosztów operacyjnych” (Wn konto 765-02) w korespondencji z kontem „390”-„Odpisy aktualizujące wartość materiałów” oraz z kontem „391”-„Odpisy aktualizujące wartość towarów

W związku z tym na dzień bilansowy, na kontach „390” i „391” wystąpią salda kredytowe z tytułu odpisów aktualizujących wartość bilansową materiałów i towarów, o wielkości których zmniejsza się



wartość zapasów: materiałów i towarów, wykazywanych w aktywach bilansu. W rachunku zysków i strat wartość odpisów aktualizujących ujmuje się w pozycji E. II. "Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych".

KONTO 311 – „MAGAZYN - MATERIAŁY POMOCNICZE”

Konto 311 – „Magazyn –materiały pomocnicze” służy do ewidencji księgowej materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności gospodarczej, stanowiących własność Uczelni, składowanych w magazynach własnych takich jak materiały biurowe, środki chemiczne, materiały budowlane.

Konto 311 służy do ewidencji księgowej stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń zapasów materiałów w cenach nabycia. W przypadku rozchodu materiałów pomocniczych stosuje się metodę cen średnioważonych.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

Po stronie Dt konta 311 ujmuje się przychody materiałów do magazynu, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie materiałów z zakupu do magazynu (w cenie ceny zakupu wraz z podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu od podatku należnego)	2
2. Ujawnienie nadwyżek materiałów stwierdzonych w czasie inwentaryzacji	264

Po stronie Ct konta 311 ujmuje się rozchody materiałów z magazynu, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchody materiałów:	
a) do zużycia	401 analityka
b) do sprzedaży	740
c) na rzecz realizacji środków trwałych w budowie:	081
2. Nieodpłatne przekazanie materiałów (darowizny)	765-09
3. Przekazanie materiałów na potrzeby reprezentacji i reklamy	415-08, 415-09
4. Stwierdzenie niedoborów i szkód w zapasach materiałów w magazynach własnych	264
5. Obniżenie wartości materiałów, które utraciły swoją przydatność lub cechy użytkowe (nie później niż na dzień bilansowy).	765-02

Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) do konta 311 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna uwzględniać wyodrębnienie materiałów według ich rodzajów oraz osób materialnie odpowiedzialnych i miejsce ich składowania.



Konto 311 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które wyraża wartość stanu zapasów materiałów w magazynie w cenach nabycia. Saldo to w celu wykazania wartości materiałów w bilansie powinno być skorygowane o odpisy aktualizujące konto 390.

KONTO 312 i 313 – „MAGAZYN - ŻYWNOCI”

Konto 312 i 313 – „Magazyn - żywności” służy do ewidencji księgowej materiałów żywnościowych wydawanych do stołówki.

Opakowania zwrotne w momencie zakupu ujmowane są w kosztach zużycia materiałów.

Pracownik Działu Księgowości odpowiedzialny jest za prowadzenie ewidencji składników majątku obrotowego prowadzi ewidencję ilościową opakowań zwrotnych.

Do magazynów żywnościowych stosuje się te same zasady ewidencji co do magazynu pomocniczego, rozchód materiałów ujmowany jest na koncie 401-02.

W przypadku rozchodu materiałów żywnościowych stosuje się metodę szczegółowej identyfikacji cen.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

KONTO 314 – „MAGAZYN - MUNDURY”

Konto 314 – „Magazyn - mundury” służy do ewidencji księgowej mundurów, wydawanych dla studentów Uczelni, rozchód materiałów ujmowany jest na koncie 401-12. Rozchód mundurów dokonywany jest według szczegółowej identyfikacji cen. Do rozchodu mundurów stosuje się takie same metody ewidencji jak do magazynu pomocniczego.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

KONTO 315 – „MAGAZYN - TOWARY”

Konto 315 – „Magazyn - towary” przeznaczony jest do ewidencji księgowej zapasu towarów w punktach sprzedaży detalicznej, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową zapasów - wycenia się w/g cen nabycia. Do rozchodu towarów Uczelnia stosuje szczegółową identyfikację cen.

Po stronie Dt konta 315 ujmuje się przychody i zwiększenia wartości towarów handlowych a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów towarów z zakupu w cenach nabycia	2
2. Stwierdzenie nadwyżek inwentaryzacyjnych towarów	264
3. Otrzymanie darowizn towarów	760-09



Po stronie Ct konta 315 – „Towary” ujmuje się rozchody towarów i zmniejszenia ich wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchody towarów do sprzedaży	743
2. Stwierdzenie podczas inwentaryzacji niedoborów i szkód towarów	264
3. Przekazanie i odsprzedaż towarów wg dowodu księgowego wewnętrznego: a) darowizny dla osób fizycznych i prawnych b) na rzecz realizacji środków trwałych w budowie c) dla zakładowej działalności socjalnej d) na cele reprezentacji i reklamy	765-09 081 850 analityka 415-08, 415-09
4. Obniżenie wartości towarów, które utraciły swoją przydatność lub cechy użytkowe (nie później niż na dzień bilansowy).	765-02

Ewidencja szczegółowa do konta 315 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie towarów według miejsc ich sprzedaży i osób za nie odpowiedzialnych oraz na ustalenie niedoborów lub nadwyżek towarów i możliwości uzgodnienia wartości obrotów i stanów zapasów towarów z ewidencją syntetyczną na koncie księgi głównej.

Konto 315 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które oznacza wartość towarów w cenach nabycia. Wartość towarów w sprawozdaniu finansowym powinna być skorygowana o odpisy aktualizujące ujęte na koncie 391.

KONTO 343 – „DOSTAWY NIEFAKTUROWANE- MATERIAŁY”

Konto 343 – „Dostawy niefakturowane - materiały” służy do ewidencji księgowej rozliczenia zakupu materiałów. W przypadku gdy materiał został przyjęty na magazyn, a brak faktury, rachunku. Saldo Ct – wartość dostaw niefakturowanych. ujmuje się w bilansie w pozycji Pasywów poz. B.III. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

KONTO 344 – „DOSTAWY NIEFAKTUROWANE-TOWARY”

Konto 344 – „Dostawy niefakturowane - towary” służy do ewidencji księgowej rozliczenia zakupów towarów. W przypadku gdy towar został przyjęty na magazyn, a brak faktury, rachunku. Saldo Ct – wartość dostaw niefakturowanych. ujmuje się w bilansie w pozycji Pasywów poz. B.III. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.



KONTO 345 – „MATERIAŁY W DRODZE”

Konto 345 – „Materiały w drodze” występują wówczas, gdy jest faktura (rachunek), a brak materiału. Figurują one po stronie Dt konta 345 i drugostronnie na koncie rozrachunkowym po stronie Ct. W bilansie wykazywane są w pozycji **Aktywa B I.1. – materiały**.

KONTO 346 – TOWARY W DRODZE

Konto 346 – „Towary w drodze” występują wówczas, gdy jest faktura (rachunek), a brak towaru – nie można wystawić dokumentu „PZ”. Figurują one po stronie Dt konta 346 i drugostronnie na koncie rozrachunkowym po stronie Ct. W bilansie wykazywane są w pozycji **Aktywa B I.4. – Towary**.

KONTO 390 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ MATERIAŁÓW”

Konto 390 – „Odpisy aktualizujące wartość materiałów” służy do ujmowania po stronie Ct odpisów aktualizujących wartość znajdujących się na zapasie materiałów na skutek utraty ich wartości. Obowiązek aktualizacji wartości materiałów wynika z zasady ostrożności wyceny określonej w art. 7 ust. 1 pkt 1 UoR, nakazującej wycenę poszczególnych składników aktywów i pasywów, a zatem i materiałów, po rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cenach (kosztach), z zachowaniem zasady ostrożności.

Bez względu na wysokość wyniku finansowego, należy uwzględnić zmniejszenie wartości użytkowej materiałów, które utraciły wymagane dla nich cechy użytkowe, ulegając częściowemu uszkodzeniu, zniszczeniu lub stały się zbędne. W związku z tym dokonuje się odpisu aktualizującego, doprowadzając wartość bilansową zapasów materiałów do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

Dla zapasów materiałów, zalegających powyżej jednego roku od dnia bilansowego Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego w 100% wartości tych zapasów, a dla zapasów zalegających powyżej pół roku, odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości 50% wartości tych zapasów. Przeglądy tych zapasów dokonuje się nie później niż w terminach kwartalnych biorąc pod uwagę, że skutki finansowe tego odpisu do czasu rozchodu zapasów z magazynu nie będą uznane podatkowo za koszt uzyskania przychodów. A zatem konieczne jest nie tylko dokonanie odpisu aktualizującego wartość bilansową materiałów, lecz również ich upłynnienie.

Dokonane z tego tytułu odpisy aktualizujące wartość materiałów do poziomu cen sprzedaży netto niższych od wartości w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, po których mają być wykazane w bilansie, zalicza się – zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości – do „pozostałych kosztów operacyjnych” (Wn konto 765-02) w korespondencji z kontem „390-Odpisy aktualizujące wartość materiałów”. W związku z tym na dzień bilansowy, na koncie „390” wystąpi saldo kredytowe z tytułu odpisu aktualizującego wartość bilansową materiałów, o którego wielkość zmniejsza się wartość zapasu materiałów wykazywanych w aktywach bilansu. W rachunku zysków i strat wartość odpisów aktualizujących ujmuje się w pozycji E. II. „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

KONTO 391 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW”

Konto 391 – „Odpisy aktualizujące wartość towarów” służy do ujmowania po stronie Ct odpisów aktualizujących wartość znajdujących się na zapasie towarów na skutek utraty ich wartości. Obowiązek aktualizacji wartości towarów wynika z zasady ostrożności wyceny określonej w art. 7 ust. 1



pkt 1 UoR, nakazującej wycenę poszczególnych składników aktywów i pasywów, a zatem także i towarów, po rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cenach (kosztach), z zachowaniem zasady ostrożności.

Dla zapasów towarów, zalegających powyżej jednego roku od dnia bilansowego Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego w 100% wartości tych zapasów, a dla zapasów zalegających powyżej pół roku, odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości 50% wartości tych zapasów. Przeglądy tych zapasów dokonuje się nie później niż w terminach kwartalnych biorąc pod uwagę, że skutki finansowe tego odpisu do czasu rozchodu zapasów z magazynu nie będą uznane podatkowo za koszt uzyskania przychodów. A zatem konieczne jest nie tylko dokonanie odpisu aktualizującego wartość bilansową towarów, lecz również ich upłynnienie.

Dokonane z tego tytułu odpisy aktualizujące wartość towarów do poziomu cen sprzedaży netto niższych od wartości w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, po których mają być wykazane w bilansie, zalicza się – zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości – „do pozostałych kosztów operacyjnych” (Wn konto 765-02) w korespondencji z kontem „391 – Odpisy aktualizujące wartość towarów”. W związku z tym na dzień bilansowy, na koncie „391” wystąpi saldo kredytowe z tytułu odpisu aktualizującego wartość bilansową towarów, o którego wielkość zmniejsza się wartość zapasu towarów wykazywanych w aktywach bilansu. W rachunku zysków i strat wartość odpisów aktualizujących ujmuje się w pozycji E. II. „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 392 – „ZAPASY OBCE”

Konto 392 służy do ewidencji pozabilansowej materiałów i towarów stanowiących zapasy obce. Na koncie tym ujmuje się rzeczowe składniki aktywów obrotowych przyjęte jako depozyt, dostawy materiałów i towarów postawione do dyspozycji dostawców, składniki majątkowe przyjęte do przetworzenia, itp.

Po stronie Dt konta 392 ujmuje się przyjęcia obcych materiałów lub towarów do magazynu, a po stronie Ct wydania materiałów lub towarów właścicielom (odpowiednio pod datą ich przyjęcia lub wydania).

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa do konta 392 powinna pozwalać na wyodrębnienie zapasów obcych według ich rodzajów oraz właścicieli.

2.5 Ewidencja księgowa kosztów według rodzajów i ich rozliczenie

Do ewidencji księgowej kosztów według rodzajów i ich rozliczenia służą następujące konta księgi głównej zespołu „4”:

401	ZUZYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
402	USŁUGI OBCE
403	PODATKI I OPŁATY
404	WYNAGRODZENIA
405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY)



406	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
408	AMORTYZACJA
409	DELEGACJE
410	KOSZTY ZFŚS
415	POZOSTAŁE KOSZTY
411	KOSZTY FUNDUSZU POMOCY MATERIALNEJ
412	KOSZTY FUNDUSZU SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
415	POZOSTAŁE KOSZTY
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW

Konta zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” przeznaczone są do ewidencji księgowej kosztów prostych, w układzie rodzajowym, za które uważa się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty, nie dające się rozłożyć na prostsze elementy składowe, niezależnie od tego czy dotyczą kosztów bieżących, czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Poniesione przez Uczelnię koszty, proste są ujmowane w ewidencji szczegółowej. Ujmowanie kosztów na właściwych kontach księgi głównej opiera się na dokumentach wskazujących miejsce i cel ich poniesienia. Podział na poszczególne rodzaje kosztów jest odpowiednio rozszerzany w zależności od potrzeb wynikających z zakresu i rozmiarów prowadzonej działalności naukowej Uczelni.

Na kontach zespołu „4” ujmuje się podatek od towarów i usług VAT naliczony, nie podlegający odliczeniu odnoszący się do kosztów zakupu składników rzeczowego majątku trwałego, przeznaczonego na cele prac naukowo-badawczych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych.

Na kontach zespołu „4” nie ujmuje się kosztów odnoszących się do środków trwałych w budowie oraz kosztów pokrywanych bezpośrednio z funduszy, w oparciu o odrębne przepisy, a także wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenie ich nabycia, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych – ujmowanych bezpośrednio na kontach zespołu „7”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „4”, umożliwia także ustalenie wysokości kosztów nie uznawanych przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodów, zmniejszających dochód, który nie mógł być przeznaczony na cele statutowe.

Ustalenia niniejszego zakładowego planu kont przewidzianego zakładają ewidencję księgową kosztów operacyjnych według układu rodzajowego.

KONTO 401 – „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji księgowej kosztów zużycia materiałów pobranych bezpośrednio z magazynu, jak również oddanych do zużycia bezpośrednio po ich zakupie (nie podlegających magazynowaniu) oraz kosztów zużycia na potrzeby podstawowej działalności (operacyjnej) energii i jej nośników (energii elektrycznej, ciepłej, wodnej oraz paliw i olejów).



Po stronie Dt konta 401 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztów zużycia materiałów i energii oraz jej nośników: a) pobranych z magazynu materiałów b) pozyskanej bezpośrednio z zakupu energii	311 – 315 201, 234
2. Składniki majątkowe o wartości niższej niż 200 zł, nie ujęte jako środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej .	2 (analityka konta)
3. Rozliczone niedobory materiałów uznane za obciążające podstawową działalność operacyjną	264

Po stronie Ct konta 401 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie zwrotów materiałów i odpadów użytkowych do magazynu	311 – 315
2. Rozliczenie nadwyżek materiałów zmniejszających koszty	264
3. Przeniesienie sumy kosztów zużycia materiałów i energii koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego lub na inny dzień bilansowy .	860

Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna wyodrębnić koszty zużycia materiałów i energii.

Do materiałów Uczelnia zalicza:

- materiały pomocnicze,
- materiały budowlane i techniczne oraz części zapasowe (np. na cele remontów i konserwacji),
- materiały gospodarcze (np. do utrzymywania czystości) biurowe, reklamowe itp.,
- materiały żywnościowe,
- materiały- mundury.

Koszty paliwa zakupionego podczas podróży służbowej do samochodów stanowiących własność Uczelni ewidencjonuje się na koncie „401-03” zużycie materiałów i energii – Paliwa.

Koszty paliwa zakupionego podczas podróży służbowej do samochodów prywatnych stanowią koszty podróży służbowych i ewidencjonuje się na koncie 409- Delegacje.

Ewidencja szczegółowa do konta „401” może wyodrębnić następujące koszty zużycia materiałów i energii:

401-01	Zużycie materiałów i energii-artykuły biurowe
401-02	Zużycie materiałów i energii –artykuły spożywcze
401-03	Zużycie materiałów i energii – paliwa



401-04	Zużycie materiałów i energii – Woda
401-05	Zużycie materiałów i energii –Gaz
401-06	Zużycie materiałów i energii – C.O
401-07	Zużycie materiałów i energii –Energia elektryczna
401-08	Zużycie materiałów i energii –Wydawnictwa
401-09	Zużycie materiałów i energii – Artykuły budowlane i do konserwacji obiektów
401-10	Zużycie materiałów i energii –Środki czystości
401-11	Zużycie materiałów i energii –Zużycie materiałów-inne
401-12	Zużycie materiałów i energii – Zużycie materiałów – mundury
401-13	Zużycie materiałów i energii – Zużycie materiałów – MNiSW
401-14	Zużycie materiałów i energii –Zakup leków i materiałów medycznych
401-15	Zużycie materiałów i energii – Środki trwałe MNiSW- pozabilansowe
401-16	Zużycie materiałów i energii – Akcesoria komputerowe

Konto 401 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza koszty zużycia materiałów i energii od początku roku. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego i na inny dzień bilansowy na stronę Dt konta 860 – „Wyniku finansowego”.

KONTO 402 – „USŁUGI OBCE”

Konto 402 – „Usługi obce” służy do ewidencji księgowej wszelkich kosztów usług obcych wyodrębnionych według ich podziału rodzajowego w ewidencji szczegółowej stosownie do potrzeb kontroli kosztów działalności Uczelni.

Do usług obcych podlegających ewidencji księgowej na tym koncie zalicza się w szczególności usługi:

- najmu (dzierżawy,) obiektów na cele naukowe, konferencje itp.
- remontowe dotyczące w szczególności remontów, napraw i konserwacji środków trwałych. Na koncie tym nie ujmuje się kosztów remontów dotyczących usuwania skutków wypadków losowych, pokrywanych przez towarzystwa ubezpieczeniowe; różnice nie pokryte wysokością odszkodowania odnoszone są z konta 238 na konto 765 lub konto 771;
- łączności (pocztowych, telefonicznych, telegraficznych);
- transportowe jak opłaty za przewóz ładunków różnymi środkami transportu, opłaty za spedycję, załadunek, rozładunek i składowanie, opłaty za wynajęcie środków transportu, sprzętu ładunkowego itp.; na koncie tym nie ujmuje się opłat stanowiących świadczenia na rzecz pracowników – ujmuje się je na koncie 409-04 oraz usług transportowych zaliczanych do kosztów podróży służbowych,
- dozoru mienia wykonywane przez obce jednostki;
- sprzętania (pomieszczeń produkcyjnych, usługowych i biurowych);
- serwisowe dotyczące sprzętu elektrotechnicznego;
- pozostałe usługi obce, do których zalicza się w szczególności usługi:
 - informatyczne, księgowe i audytorskie,
 - wydawnicze, reklamy, informacji handlowej, badań, ekspertyz i ogłoszeń,
 - biurowe w zakresie szkolenia i podwyższania kwalifikacji,



- koszty nauki: studiów, stypendiów naukowych, szkoleń, kursów oraz konferencji, osób cywilnych oraz funkcjonariuszy szkolących się w ramach resortu. Do kosztów usług obcych zalicza się także koszty licencji, jeżeli okres korzystania z licencji nie przekracza roku,
- kulturalne, turystyczne,
- komunalne z wyjątkiem opłat za zużycie wody, energii i gazu,
- opłat za bankowe czynności manipulacyjne (dokonanie przelewu itp.).

Po stronie Dt konta 402 ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztów różnych usług obcych i zwiększeń ich wartości	201, 209

Po stronie Ct konta 402 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktur VAT korygujących dotyczących zmniejszających koszty obcych usług	201, 209
2. Przeniesienie kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego lub na inny dzień bilansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 402 kosztów usług obcych prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie kosztów usług obcych według ich rodzajów:

402-01	Usługi obce – Telekomunikacja
402-02	Usługi obce – Pralnia
402-03	Usługi obce – Remonty
402-04	Usługi obce – Usługi komunalne (śmieci, zieleń)
402-05	Usługi obce – Usługi wydawnicze, poligraficzne, filmowe
402-06	Usługi obce – Opłaty patentowe
402-07	Usługi obce – Usługi informatyczne
402-08	Usługi obce – Dozór mienia (ochrona pieniędzy)
402-09	Usługi obce – Gastronomia
402-10	Usługi obce – Usługi hotelowe
402-11	Usługi obce - Usługi pocztowe i kurierskie, opłaty abonamentowe za radio i telewizję
402-12	Usługi obce – Inne usługi obce
402-13	Usługi obce – Remonty, naprawy i konserwacje
402-16	Usługi obce – Abonament radiowo telewizyjny
402-17	Usługi obce – Prowizje i opłaty bankowe



402-18	Usługi obce – Studia pracowników cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-19	Usługi obce – Studia doktoranckie pracowników naukowych cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-20	Usługi obce – Szkolenia i konferencje pracowników cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-21	Usługi obce – Stypendium naukowe-pracownicy cywilni i funkcjonariuszy w resorcie
402-22	Usługi obce – Koszty praktyk studentów, w tym koszty poligonu

Konto 402 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza poniesione koszty usług obcych od początku roku. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 403 – „PODATKI I OPŁATY”

Konto 403 – „Podatki i opłaty” służy do ewidencji księgowej podatków i opłat o charakterze kosztowym. Należy podkreślić, że podstawowa działalność Uczelni oraz prowadzenie domów studenckich stołówek studenckich podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od czynności cywilnoprawnych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Do podatków i opłat ewidencjonowanych na koncie 403 zalicza się w szczególności:

- podatek od nieruchomości wynajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- podatek od środków transportowych,
- podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu od podatku należnego,
- podatek VAT należny od usług z importu oraz zużycia materiałów na cele reprezentacji i reklamy,
- opłaty od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty skarbowe,
- opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska,
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów,
- urzędowe opłaty administracyjne i manipulacyjne, jeżeli nie zwiększają one ceny nabycia składników majątku trwałego
- inne opłaty jak opłaty terenowe, sądowe i notarialne.

Nie ujmuje się na koncie 403 podatków i opłat nie odnoszących się do działalności operacyjnej np. obciążających zakładową działalność socjalną lub nabycie bądź wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych, wartość usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych (jako podatek VAT nie podlegający odliczeniu), a także podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych oraz podatków i opłat stanowiących cenę zakupu materiału, towaru lub usługi z importu (cła, podatku akcyzowego, podatku VAT nie podlegającego odliczeniu oraz innych obciążeń wynikających z dowodu SAD zaliczanych do ceny zakupu materiału, towaru czy usługi z importu).



Po stronie Dt konta 403 – „Podatki i opłaty” ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie lub zapłacenie podatków i opłat o charakterze kosztowym oraz ich zwiększenia	220 (analityka)

Po stronie Ct konta 403 – „Podatki i opłaty” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zmniejszenia naliczeń lub zwroty wysokość podatków i opłat kosztowych	220 (analityka)
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego sumy kosztów z tytułu podatków i opłat w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 403 powinna pozwalać na wyodrębnienie kosztów z tytułu poszczególnych podatków i opłat, w następującym zakresie:

403-01	Podatki i Opłaty – PFRON
403-02	Podatki i Opłaty – Opłaty skarbowe
403-03	Podatki i Opłaty – Podatek od nieruchomości
403-04	Podatki i Opłaty – Opłaty sądowe
403-05	Podatki i Opłaty – Pozostałe opłaty administracyjne
403-06	Podatki i Opłaty – Podatek od środków transportu
403-07	Podatki i Opłaty – Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska
403-08	Podatki i Opłaty – Podatek VAT naliczony nie podlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego
403-09	Podatki i Opłaty – Podatek VAT należny od usług z importu oraz od świadczeń na własne potrzeby (głównie na rzecz reprezentacji i reklamy)

Konto 403 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza, poniesione od początku roku, koszty z tytułu podatków i opłat. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 404 – „WYNAGRODZENIA”

Konto 404 – „Wynagrodzenia” służy do ewidencji księgowej kosztów wynagrodzeń pieniężnych oraz w naturze bądź ich ekwiwalentów, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami, do wynagrodzeń, z tytułu umów o pracę i umów cywilno-prawnych, wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

Pracownicy cywilni Szkoły (nauczyciele akademicy i pracownicy nie będący nauczycielami) wynagradzani są na podstawie ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 22 grudnia 2006r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej (Dz. U. Nr 251, poz. 1852 z późn. zm.).



Pracownikom cywilnym przyznawane i wypłacane są dodatki za szczególne właściwości pracy dla pracowników cywilnych jednostek organizacyjnych resortu obrony narodowej i resortu spraw wewnętrznych, przyznawanych w latach 70 –tych i 80-tych.

Funkcjonariuszom przyznawane jest uposażenie na podstawie ustawy z dnia 24.08.1991r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2006, nr 96, poz. 667) i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27.02.2008r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2008, nr 37, poz. 212).

Po stronie Dt konta 404 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie w koszty wynagrodzeń według zatwierdzonych list płac lub poszczególnych umów cywilnoprawnych i wystawionych na ich podstawie rachunków w kwotach wynagrodzeń brutto	231,232,233

Po stronie Ct konta 404 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 404, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia podział kosztów wynagrodzeń według potrzeb wewnętrznych Uczelni i dla celów rozliczeń z budżetem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, a także według rodzajów i stosowanych form wynagrodzeń za pracę i poszczególnych składników wynagrodzeń.

Do wynagrodzeń Uczelnia zalicza w szczególności:

- uposażenia, nagrody uznaniowe, zapomogi funkcjonariuszy PSP,
- odprawy, świadczenia, emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop funkcjonariuszy PSP,
- nagrody roczne trzynastka funkcjonariuszy PSP,
- świadczenia roczne emerytalne funkcjonariuszy PSP,
- wynagrodzenia osobowe pracowników cywilnych,
- nagrody uznaniowe pracowników cywilnych,
- odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop pracowników cywilnych,
- nagrody roczne trzynastka dla pracowników cywilnych,
- wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych.

Z punktu widzenia klasyfikacji kosztów wynagrodzeń można wyodrębnić w ramach konta 404 następujące formy wynagrodzeń:



404-01	Wynagrodzenia – Uposazenia funkcjonariuszy
404-02	Wynagrodzenia – Zapomogi funkcjonariuszy
404-03	Wynagrodzenia – Nagrody uznaniowe funkcjonariuszy
404-04	Wynagrodzenia – Odprawy emerytalne funkcjonariuszy
404-05	Wynagrodzenia – Świadczenia roczne „13” funkcjonariuszy
404-07	Wynagrodzenia – Nagrody roczne pracownicy cywilni”13”
404-08	Wynagrodzenia – pracownicy cywilni
404-09	Wynagrodzenia osobowe ze środków poza dotacją budżetową
404-10	Wynagrodzenia – Nagrody uznaniowe pracownicy cywilni
404-11	Wynagrodzenia – Odprawy emerytalne pracownicy cywilni
404-12	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych poza działalnością dydaktyczną
404-13	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych - działalność dydaktyczna
404-19	Wynagrodzenia – Nagrody jubileuszowe pracownicy cywilni
404-20	Wynagrodzenia – Nagrody jubileuszowe funkcjonariuszy
404-21	Wynagrodzenia – Świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-22	Wynagrodzenia – Ekwiwalent za urlop pracownicy cywilni
404-23	Wynagrodzenia – Ekwiwalent za urlop funkcjonariuszy

Saldo Dt konta 404 oznacza w ciągu roku wartość poniesionych kosztów wynagrodzeń od początku roku. Saldo to przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Dt konta „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 405 i 406 – „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (narzuty)” służy do ewidencji księgowej kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników przez pracodawcę. Konto 405 - służy do ujmowania innych świadczeń na rzecz pracowników takich jak kosztów szkoleń pracowników i ewentualnie innych świadczeń na ich rzecz wynikających z porozumień zakładowych lub odrębnych przepisów.

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,
- składki na fundusz pracy,
- składki na ubezpieczenie wypadkowe
- składki na ubezpieczenie zdrowotne podchorążych.

Konto 406 – „Świadczenia na rzecz pracowników” na którym ujmuje się w szczególności:

- ustawowe świadczenia dla funkcjonariuszy takie jak: świadczenia pieniężne, równoważniki za wyżywienie, nagrody wypłacane podchorążym, równoważniki pieniężne za umundurowanie, równoważniki pieniężne z brak lokalu mieszkaniowego, równoważniki remontowe, pomoc mieszkaniowa zasiłki za zagospodarowanie i za przeniesienie, należności za przejazd, dopłaty do wypoczynku,
- świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży roboczej,
- wydatki związane z ochroną zdrowia,



- koszty nauki: studiów , stypendiów naukowych , szkoleń kursów oraz konferencji funkcjonariuszy szkolących się poza resortem.

Po stronie Dt kont 405, 406

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie składek i odpisów z tytułu ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz na Fundusz Pracy	220 (analityka)
2. Świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty dla pracowników	235

Ewidencja szczegółowa do konta 405, 406 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia wyodrębnienie kosztów ubezpieczeń społecznych pracowników przez Uczelnię i innych świadczeń. Saldo Dt konta 405, 406 występuje w ciągu roku obrotowego i oznacza przeniesienie kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników od początku roku. Saldo to przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 410 – „Koszty ZFŚS” na którym ujmowany jest odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W ciągu roku wykazuje saldo Dt, saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 411 – „Koszty Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów ” służy do ewidencji odpisu na Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów. W ciągu roku wykazuje saldo Dt, saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 412 – „Koszty Funduszu Samorządu Studenckiego” służy do ewidencji odpisu na Fundusz Samorządu Studenckiego. W ciągu roku wykazuje saldo Dt, saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt kont 410, 411 i 412 ujmuje się odpisy na fundusze specjalne:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	850-01
2. Odpisy na Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów	850-04
3. Odpisy na Funduszu Samorządu Studenckiego	850-05

Po stronie Ct konta 405, 406 i 410 - 412 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860



Ewidencja szczegółowa do konta 405 – 406 oraz 410 – 412 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia wyodrębnienie kosztów ubezpieczeń społecznych pracowników przez Uczelnię i innych świadczeń.

Saldo Dt konta 405 - 406 i 410 – 412 występuje w ciągu roku obrotowego i oznacza przeniesienie kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników od początku roku. Saldo to przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 408 – „AMORTYZACJA”

Konto 408 – „Amortyzacja” służy do ewidencji księgowej kosztów amortyzacji planowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym także ulepszeń w obcych środkach trwałych.

Składniki majątkowe Uczelni podlegają amortyzacji, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej. Zgodnie z art.102 ust.1 pkt 3 ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym: *”budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są tylko umarżane”*. Należy wskazać, że umorzenie budynków i budowli odbywa się w korespondencji z kontem funduszu zasadniczego Uczelni – „800-06”.

Dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i sporządzenia deklaracji CIT-8, wartość umorzenia należy statystycznie ujmować do kosztów uzyskania przychodów.

Naliczanie amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w oparciu o plan amortyzacyjny, opracowany na podstawie obowiązujących przepisów, określających zasady i stawki ich amortyzacji, uwzględniający zarówno postanowienia ustawy o rachunkowości, jak i przepisów dotyczących ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Zasady naliczania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych scharakteryzowano przy omawianiu zasad ewidencji księgowej aktywów trwałych.

Po stronie Dt konta 408 ujmuje się naliczenia planowych odpisów amortyzacyjnych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie planowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od:	
a) środków trwałych	070-12 do 070-17
b) środków trwałych o niskiej wartości	072
d) wartości niematerialnych i prawnych	075
e) zbiorów bibliotecznych	074

Po stronie Ct konta 408 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów amortyzacji planowanej na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860



Ewidencja szczegółowa do konta 408 ujmuje koszty amortyzacji planowej w następującym podziale:

408-01	Amortyzacja w czasie środków trwałych
408-02	Amortyzacja jednorazowa środków trwałych
408-03	Amortyzacja w czasie wartości niematerialnych i prawnych
408-04	Amortyzacja jednorazowa wartości niematerialnych i prawnych

z wewnętrznym wyodrębnieniem kosztów amortyzacji planowej nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów np. od leasingu operacyjnego pod względem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ujmowanego w księgach rachunkowych jako leasing finansowy gdyż spełniał wymogi art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Konto 408 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza poniesione koszty amortyzacji planowanej od początku roku. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 409 – „Delegacje” i KONTO 415 – „POSTAŁE KOSZTY”

Konta 409 i 415 przeznaczone jest do ewidencji księgowej pozostałych kosztów prostych według ich rodzajów, które nie zostały ujęte na kontach 401 do 408.

Konto 409 służy do ewidencji :

- kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych, na które składają się: diety, koszty noclegów, biletów
- przejazdów z tytułu użycia prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych,
- ryczałty za używanie do celów służbowych prywatnych samochodów osobowych,
- innych przewidzianych przepisami kosztów podróży służbowych.

Konto 415 służy do ewidencji :

- ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- kosztów reprezentacji,
- kosztów reklamy,
- składki na rzecz organizacji do których Uczelnia należy,
- wypłaty na rzecz osób fizycznych nie zaliczane do wynagrodzeń, jak np. wypłaty za wynalazki, wzory, prawa autorskie.

Po stronie Dt konta 409, 415 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie składek ubezpieczeń majątkowych i osobowych	201, 235
2. Ujęcie poniesionych kosztów reprezentacji i reklamy	201, 234
3. Ujęcie rachunków za rozliczone zaliczki na koszty podróży służbowych	234
4. Wypłaty za rozliczone koszty podróży służbowych wg dowodów źródłowych	101
5. Wypłaty ryczałtów za używanie prywatnych pojazdów samochodowych do celów służbowych	101



6. Opłacone składki na rzecz organizacji, do których Uczelnia należy i inne opłaty	101, 130, 201
7. Wypłaty należnych pracownikom ekwiwalentów	101, 130
8. Wypłaty pozostałe należne pracownikom i innym osobom np. za wynalazki, wzory i prawa autorskie nie zaliczane do wynagrodzeń	101, 130, 234

Po stronie Ct konta 409, 415 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zmniejszenia pozostałych kosztów (z różnych powodów)	201, 234, 235
2. Przeniesienie sumy kosztów na koniec roku obrotowego w związku z ustaleniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 409, 415 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie pozostałych kosztów w następującym e. zakresie:

Konto 409, 415 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza wielkość poniesionych pozostałych kosztów zaliczanych do operacyjnych od początku roku. Saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

409-01	Delegacje – Delegacje krajowe
409-02	Delegacje – Delegacje zagraniczne
409-04	Delegacje – Samochód prywatny do celów służbowych
415-01	Pozostałe Koszty – Odszkodowania powypadkowe
415-02	Pozostałe Koszty-Składki przekazane do organizacji
415-04	Pozostałe Koszty Rodzajowe
415-05	Pozostałe koszty – Ubezpieczenia majątkowe
415-07	Pozostałe koszty – Ubezpieczenie OC tytułem prowadzenia działalności
415-08	Pozostałe koszty – Koszty reprezentacji
415-09	Pozostałe Koszty – Koszty reklamy

KONTO 490 – „ROZLICZENIE KOSZTÓW”

Funkcja konta 490 – „Rozliczenie kosztów” służy do przeniesienia na konta zespołu „5” kosztów prostych, zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach 401-415 (Dt konta zespołu 5, Ct konto 490). W trakcie roku obrotowego konto 490 wykazuje saldo Ct, które wyraża sumę kosztów według rodzajów – zespołu „4”, przeniesioną na konta zespołu „5” i 600. W ciągu roku na konto 490 przenoszone jest saldo konta 791- „Koszty obrotów wewnętrznych”.

Na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 490 przenoszone jest saldo konta „709” - koszt własny. Po zaksięgowaniu kosztu własnego na koncie 490 powstaje saldo, które wyraża zmianę stanu produktów. Zmiana stanu produktów dotyczy tylko zmiany produktów gotowych. Debetowe saldo końcowe konta 490: - występuje w przypadku gdy nastąpiło zwiększenie stanu produktów, kredytowe – w przypadku gdy nastąpiło zmniejszenie stanu produktów. Przyrost stanu produktów ewidencjonuje się w następujący sposób: Wn konto 490 „Rozliczenie kosztów”, Ma konto 860 „Wy-



nik finansowy". Natomiast zmniejszenie stanu produktów ewidencjonuje się odwrotnie. Wn konto 860, Ma konto 490.

Po stronie Dt konta 490 ujmuje się na koniec roku obrotowego lub na inny dzień bilansowy w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie co miesiąc salda kosztów obrotów wewnętrznych.	791
2. Przeniesienie na dzień bilansowy kosztu własnego	709
3. Ujęcie dodatniej zmiany stanu produktów	860

Po stronie Ct konta 490 ujmuje się w ciągu roku obrotowego w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie poniesionych kosztów prostych w okresie sprawozdawczym: a) na miejsca ich powstawania b) ujęcie ujemnej zmiany stanu produktów	500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 509, 510, 516, 530, 551, 552, 860

2.6 Ewidencja księgowa kosztów według typów działalności i ich rozliczenie

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych, Uczelnia wyróżnia dwie podstawowe grupy kosztów działalności podstawowej:

- koszty działalności dydaktycznej,
- koszty działalności badawczej,

które ujmuje na kontach zespołu „5”. Uwzględniając wymogi rozporządzenia w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni.

Do kosztów działalności dydaktycznej zalicza się w szczególności koszty związane z:

- procesem dydaktycznym na studiach i kursach oraz realizacją zadań związanych z: bezpieczeństwem obywateli,
- kształceniem kadr naukowych,
- utrzymaniem Uczelni (w tym remontów), z wyjątkiem domów i stołówek studenckich,
- prowadzeniem innych działań podejmowanych przez uczelnię w ramach działalności dydaktycznej, których finansowanie zapewniają przychody z działalności dydaktycznej.

Do kosztów działalności badawczej zalicza się koszty związane z prowadzeniem badań naukowych, prac rozwojowych oraz świadczeniem usług badawczych. W kosztach tych ujmuje się koszty poniesione na:

- działalność statutową,
- badania własne,
- projekty badawcze,
- projekty rozwojowe,



- inwestycje służące potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych,
- działalność wspomagającą badania,
- współpracę naukową z zagranicą

Do kosztów badań naukowych lub prac rozwojowych prowadzonych w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych wlicza się koszty zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej zaliczanej do środków trwałych zgodnie z odrębnymi przepisami, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonania określonych zadań związanych z prowadzonymi badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi ujętymi w planie zadaniowym Uczelni.

Koszty działalności Uczelni, których nie można zaliczyć bezpośrednio do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej, badawczej ujmują się według poszczególnych jednostek organizacyjnych jako **koszty wydziałowe**. Są to koszty: opalu, energii elektrycznej, gazu, wody, energii cieplnej, usług telekomunikacyjnych usług komunalnych (śmieci, zieleń), usług pocztowych, abonamentu radio-telewizyjnego, amortyzacji. Na tym koncie ewidencjonuje się koszty związane z administracją i zarządzaniem jednostkami organizacyjnymi działalności podstawowej, których rozliczanie na jednostki kalkulacyjne działalności podstawowej następuje po zastosowaniu klucza podziałowego.

Na koncie kosztów wydziałowych ujmowane są także „**Koszty reprezentacji i reklamy**”, wyodrębnione w ewidencji analitycznej, prowadzonej do tego konta.

Na koncie analitycznym „Koszty reprezentacji i reklamy – dotacja” ujmowane są koszty sfinansowane ze środków otrzymanych z budżetu państwa. Wydatki te obejmują:

- koszty podejmowania delegacji zagranicznych,
- koszty poczęstunków z okazji świąt państwowych i świąt organów i jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, oficjalnych kontaktów z przedstawicielami organów administracji rządowej i samorządowej,
- inne wydatki dokonywane na podstawie indywidualnej decyzji kierownika jednostki.

Na koniec roku koszty te przenoszone są na koszty działalności dydaktycznej dotowanej – konto „500”.

Na odrębnym koncie analitycznym ewidencjonowane są koszty reprezentacji i reklamy dot. działalności dydaktycznej odpłatnej, takie jak: upominki dla gości, poczęstunki dla sekretariatu.

Rozliczenie kosztów wydziałowych (pośrednich) następuje proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich poszczególnych rodzajów działalności, za wyjątkiem kosztów badań naukowych i prac rozwojowych, związanych z finansowaniem nauki na konta 500, 501 i 502.

Wszystkie koszty zgromadzone w okresie obrachunkowym stanowią koszt własny tej sprzedaży.

Konto 509 - „Inne koszty działalności Jednostki” służą do ewidencji pozostałych kosztów, nie ujętych na w/w kontach, a związanych z zarządzaniem całą Uczelnią, organizacją i obsługą poszczególnych komórek jako całości.

Uczelnia dokonała podziału kosztów na kontach zespołu „5” w następujący sposób:

500	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ DOTOWANEJ
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
502	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ



503	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDATYCZNEJ ODPLATNEJ - POZOSTAŁE
504	KOSZTY PROJEKTU VIRTUAL ACADEMY/HLC
505	KOSZTY PROJEKTU EUROBALTIC
506	KOSZTY BADAŃ NAUKOWYCH
507	KOSZTY PROJEKTU Be Se Cu
509	INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
510	KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
516	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW
530	KOSZTY WYDZIAŁOWE
551	REPREZENTACJA I REKLAMA – DOTACJA
552	REPREZENTACJA I REKLAMA - DZIAŁALNOSC ODPLATNA

Nie ujmuje się natomiast na kontach zespołu 5 następujących kosztów:

- wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich nabycia (zakupu) ujmowanych bezpośrednio na kontach: 740, 741,
- kosztów finansowych, ujmowanych na koncie 755,
- pozostałych kosztów operacyjnych ujmowanych na koncie 765,
- strat nadzwyczajnych ujmowanych na koncie 771,
- kosztów zakładowej działalności socjalnej oraz pokrywanych z pozostałych funduszy specjalnych ujmowanych na kontach: 850-854.

Po stronie Dt kont zespołu „5” ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie kosztów według ich rodzajów z kont zespołu „4” na odpowiednie konta zespołu „5”, jeżeli dotyczą danego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem „490”,
- utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów odnoszących się do działalności podstawowej, w korespondencji z kontami 830.

Na koniec roku Uczelnia dokonuje zamykania kont zespołu „5”, poprzez przeniesienie kont zespołu „5” na konto kosztu własnego „709”, z podziałem na poszczególne koszty (koszt własny działalności dydaktycznej, koszt własny działalności badawczej, itp.). Na koniec roku konto „709” zostaje przeksięgowane na konto „490”.

2.7 Ewidencja księgowa produktów i rozliczeń międzyokresowych

Do ewidencji księgowej produktów i rozliczeń międzyokresowych kosztów, służą następujące konta zespołu 6 – „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”:

600	WYROBY GOTOWE
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNY KOSZTÓW
641	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW

KONTO 600 – „WYROBY GOTOWE”

Przez wyroby gotowe rozumie się wytworzone przez Uczelnię skrypty, zeszyty naukowe, oraz inne opracowania naukowe, przeznaczone do sprzedaży studentom oraz odbiorcom zewnętrznym. Wycena wyrobów gotowych stanowiących zapasy następuje według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy określonych w art. 28 ust. 1 pkt 6 UoR.



Koszt wytworzenia zapasów produktów obejmuje koszty bezpośrednie i przypadającą na okres ich wytworzenia uzasadnioną część kosztów pośrednich (art. 28 ust. 3 ustawy).

Koszty te wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Wyroby gotowe na dzień bilansowy wycenia się według bezpośrednich kosztów wytworzenia, do których zalicza się :materiały, wynagrodzenia wraz z narzutami, koszty druku. Narzut dolicza się do kosztów bezpośrednich.

W przypadku gdy ich wartość ustalona na ten dzień po kosztach wytworzenia przewyższa wartość w cenach sprzedaży netto, powstałą z tego tytułu różnicę odnosi się w ciężar kosztu własnego sprzedaży tych wyrobów.

Uczelnia wybrała jedną z metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla produktów gotowych, opisaną w art. 17 ust. 2 pkt 4 UoR, polegającą na odpisaniu w koszty wartości produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączonego z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Uczelnia ma oczywiście możliwość dokonywania ww. wyceny częściej niż na dzień bilansowy, na przykład miesięcznie bądź kwartalnie, przy czym istotne znaczenie mają tutaj przepisy podatkowe. Ustalenie częstotliwości wyceny i zarazem korekty kosztów, wynikającej z zapasów składników zaliczanych w koszty w momencie ich wytworzenia, jest dokonane z uwzględnieniem rozliczeń z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Uczelnia wybiera uproszczony sposób zapłaty zaliczek, który nie przewiduje obowiązku składania deklaracji miesięcznych . Zatem - w takim przypadku - dla celów podatkowych, wycena produktów gotowych ma znaczenie dopiero w rozliczeniu rocznym podatku dochodowego i prawidłowe jest jej przeprowadzanie nie później niż na dzień bilansowy.

Wyceny zapasów produktów gotowych i korekty kosztów dokonuje się w oparciu o stan rzeczywisty, ustalony drogą inwentaryzacji. Spisem z natury obejmuje się wszystkie produkty gotowe wytworzone przez Uczelnię.

Po stronie Dt konta 600 ujmuje się w szczególności:

Na dzień bilansowy Jednostka aktywuje produkty gotowe (skrypty) w następujący sposób:

- Dt konto „600” produkty gotowe, Ct konto „503” - i analitycznie :koszty skryptów, aktywowanie wartości skryptów wycenionych według kosztów wytworzenia.
- Z dniem pierwszego stycznia każdego roku, aktywowany zapas skryptów ponownie księguje się w koszty zapisem :Dt konto „490”- „Rozliczenie kosztów”, Ct konto „600” „Wyroby gotowe.

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa do konta 600, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia wyodrębnienie produktów gotowych według ich rodzajów i grup oraz umożliwia ustalenie stanu ich zapasów według miejsc składowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Saldo Dt konta 600 wyraża wartość stanu zapasów wyrobów gotowych.

KONTO 640 – „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE KOSZTÓW”

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów” służy do ewidencji księgowej rozliczanych w czasie kosztów operacyjnych, to jest zaliczania w ciężar bieżącego okresu sprawozdawczego wydatków poniesionych w okresach poprzednich, ujętych na tym koncie.

Od 01.01.2009 r. koszty rozliczane w czasie ujmowane będą na kontach zespołu 4, przy wykorzystaniu konta 490 i gromadzone na koncie 640, a następnie rozliczane na koszty wg typów działań



ności, księgowane w ciężar właściwych kosztów okresu, którego dotyczą. Przed 2009 r. konto 640 nie było rozliczane z kontem 490.

Podstawowym kryterium, kwalifikującym określone koszty do rozliczenia w czasie, jest ich wpływ na poziom kosztów i zachowanie zasady współmierności przychodów i kosztów.

opłacone za następne okresy sprawozdawcze:

Jako podlegające czynnym rozliczeniom międzyokresowym można traktować koszty dotyczące przyszłych okresów,

takie jak:

- koszty remontów środków trwałych, niezwiązane z ich ulepszeniem,
- czynsze dzierżawne z tytułu wynajmowania powierzchni,
- prenumeraty czasopism i publikacji fachowych na potrzeby normalnej działalności jednostki,
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe,

Po stronie Dt konta 640 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów, zakwalifikowanych do rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów operacyjnych np. kosztów remontów, kosztów ubezpieczeń poniesionych z góry itd.	490

Po stronie Ct konta 640 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zaliczanie kosztów podlegających rozliczaniu w czasie (wydatków poniesionych w okresie poprzednim) do kosztów danego okresu	Konta zespołu „5”

Ewidencja szczegółowa do konta 640 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej uwzględnia podział na tytuły czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów operacyjnych oraz właściwie odzwierciedla sposób i okres rozliczenia każdego rodzaju (tytułu) aktywowanych uprzednio kosztów.

Konto 640 może wykazać wyłącznie saldo po stronie Dt, które oznacza stan aktywowanych, lecz jeszcze nie rozliczonych kosztów operacyjnych, dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Saldo konta 640 jest prezentowane w bilansie w pozycji bilansu – Aktywa - A.V.2. „Inne rozliczenia międzyokresowe” w części dotyczącej długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz w pozycji Aktywa - B.IV. „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” w przypadku kosztów, które w całości zostaną rozliczone w ciągu roku od dnia bilansowego.

KONTO 641 – „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW”

Konto 641 – „Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów” służy do ewidencji księgowej kosztów operacyjnych przypadających na bieżący okres sprawozdawczy (miesiąc), lecz jeszcze nie poniesionych – nie stanowiących zobowiązania oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów. Koszty te dotyczyć mogą ściśle określonych świadczeń wykonanych na rzecz Uczelni, jak również kosztów prawdopodobnych, których kwota bądź data nie są jeszcze znane, ale powstanie zobowiązania jest



niewątpliwe. Świadczenia zaliczane do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i zasady określania ich wysokości powinny być uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Zgodnie z art. 39 ust. 2, 3 i 5 UoR Uczelnia tworzy rezerwy na:

- odprawy emerytalne,
- nagrody jubileuszowe,
- wynagrodzenia dla nauczycieli dotyczących semestru zimowego.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne prezentowane są w bilansie w **Pasywach B. 1.2. „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne”**, z podziałem na część długoterminową i krótkoterminową. Część krótkoterminowa dotyczy rezerw, które w całości zostaną rozliczone w ciągu roku od dnia bilansowego, pozostała część prezentowana jest jako długoterminowa.

Uczelnia dokonuje oszacowania rezerw we własnym zakresie (w arkuszu kalkulacyjnym Excel).

Rezerwy na odprawy emerytalne wyliczane są w podziale na trzy grupy pracowników:

- pracowników cywilnych,
- funkcjonariuszy,
- funkcjonariuszy w służbie przygotowawczej.

Rezerwy na nagrody jubileuszowe wyliczane są w podziale na dwie grupy pracowników:

- pracowników cywilnych,
- funkcjonariuszy,

Kwota rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe wyliczana jest w oparciu o rynkową stopę zwrotu x – letnich obligacji; przy wyliczeniach uwzględnia się czynnik dyskontujący i prawdopodobieństwo dalszego zatrudnienia. Szczegółowe wyliczenie rezerw zawiera załącznik nr 4 do niniejszych zasad (polityki) rachunkowości.

Rezerwy na wynagrodzenia dotyczą głównie rezerw z tytułu:

- przekroczenia pensum,
- prowadzenia zajęć na studiach płatnych.

Wynagrodzenia z wyżej wskazanych tytułów są płatne dopiero w czerwcu następnego roku obrotowego. Rezerwa ustalana jest na podstawie planowanych kosztów wynagrodzeń, bezpośrednio związanych z działalnością dydaktyczną odpłatną.

W związku z tym, że rok akademicki trwa 10 miesięcy to planowane koszty dzieli się przez 10 miesięcy, a następnie mnoży razy cztery miesiące (są to miesiące IX, X, XI, XII), płatne w następnym roku obrotowym, a dotyczące kosztów wynagrodzeń poprzedniego roku kalendarzowego.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne ewidencjonuje się następujący sposób:

- Wn konta zespołu „5”,
- Ma konto 641 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"
(w analityce: Bierne rozliczenia międzyokresowe - rezerwa na koszty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, kosztów wynagrodzeń dotyczących semestru zimowego).

Decyzje o utworzeniu rezerw na wydatki przyszłych okresów podejmuje Rektor-Komendant Uczelni, uwzględniając ich wpływ na wynik finansowy z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.



Po stronie Dt konta 641 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozliczenie kosztów w okresie sprawozdawczym, na które utworzono uprzednio rezerwę (rozwiązanie utworzonej uprzednio rezerwy na przewidywane koszty, księgowane wcześniej Dt zespół „5”, Ct 641)	zespół „5”

Po stronie Ct konta 641 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztów ściśle określonych świadczeń wykonanych na rzecz Uczelni, lecz nie stanowiących jeszcze zobowiązania rzeczywiste koszty, poniesione w następujących okresach sprawozdawczych: Dt zespół „4”, Ct zespoły: 1, 2, 3, 85 i równoległe przeniesienie rzeczywistych kosztów na odpowiednie stanowiska kosztów w zespole „5”: Dt zespół „5”, Ct konto 490	Zespół „5

Ewidencja szczegółowa do konta 641 powinna zawierać wyodrębnienie poszczególnych tytułów rezerw tworzonych na koszty przyszłych okresów i udokumentowanie ich, rozwiązania (rozliczenia). Saldo Ct konta 641 wykazuje stan rezerw nie rozwiązanych (nie rozliczonych) w koszty przyszłych okresów działalności operacyjnej i jest wykazywane w bilansie w pozycji B.I.3 „Pozostałe rezerwy na zobowiązania” w części dotyczącej rezerw na zobowiązania oczekiwane oraz B.IV.2. „Inne rozliczenia międzyokresowe” w podziale na długo i krótkoterminowe.

2.8 Ewidencja księgową przychodów i kosztów operacyjnych oraz zysków i strat nadzwyczajnych

Przychodami Uczelni są w szczególności:

- dotacje z budżetu państwa na zadania związane z kształceniem studentów, dotacje podmiotowe do wynagrodzeń, utrzymaniem Uczelni, dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych;
- uzyskane z budżetu państwa środki na naukę w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych
- odpłatności za świadczone usługi edukacyjne, w szczególności za kształcenie na studiach,
- opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia;
- jednorazowe opłaty za wydanie dyplomu, świadectwa oraz innego dokumentu związanego z tokiem studiów;
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne,
- przychody z działalności gospodarczej;
- przychody z udziałów i odsetek;



- przychody ze sprzedaży składników własnego mienia oraz z odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy;
- przychody z tytułu darowizn, dziedziczenia, zapisów oraz ofiarności publicznej;
- środki finansowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego i ich związków.

Przychody z działalności dydaktycznej są to przede wszystkim dotacje budżetowe, które Uczelnia otrzymuje na pokrycie kosztów działalności dydaktycznej oraz dotacje otrzymane na działalność dydaktyczną. Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się także należności z tytułu:

- opłat za zajęcia dydaktyczne,
- opłat za kształcenie osób nie będących obywatelami polskimi,
- wpływów ze sprzedaży własnych wydawnictw,
- opłat za wynajem pomieszczeń i udostępnienie innych składników majątkowych służących tej działalności,
- opłat za działalność kulturalną i usługową realizowaną przez studentów i pracowników w ramach zespołów kulturalnych i artystycznych, kół naukowych i innych grup działających przy uczelni,
- opłat za czynności związane z działalnością dydaktyczną,
- opłat za korzystanie z hoteli asystenckich.

Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się również darowizny, zapisy, spadki oraz wpłaty z ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego.

Nie dotyczy to otrzymanych nieodpłatnie rzeczowych składników majątku, które są przeznaczone do używania jako środki trwałe lub stanowią inne składniki aktywów trwałych, których wartość podwyższa fundusz zasadniczy Uczelni (**budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz grunty**). Również środki pieniężne, otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia ww. środków trwałych (za wyjątkiem badań naukowych i prac rozwojowych), zwiększają fundusz zasadniczy Uczelni.

Dotacje budżetowe otrzymane na działalność dydaktyczną zaliczane są do przychodów w momencie otrzymania i ujmowane na koncie „700”-Przychody z działalności dydaktycznej-dotacje budżetowe. Dotacje otrzymane na poczet następnego roku obrotowego ewidencjonowane są na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Działalność statutowa, oprócz działalności dydaktycznej obejmuje także realizację określonych w statucie Uczelni zadań związanych z prowadzonymi przez nią w sposób ciągły **badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi**.

Przychodami z działalności badawczej w szczególności są (§ 5 rozporządzenia RM):

- środki na naukę uzyskane z budżetu państwa;
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne, a także opłaty licencyjne;
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi (w zakresie działalności badawczej);
- środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków (w zakresie działalności badawczej).

Dotacje otrzymane na badania naukowe lub prace rozwojowe, prowadzone w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, projek-



tów międzynarodowych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra właściwego do spraw nauki ewidencjonuje się na koncie Rozliczenia międzyokresowe przychodów w dniu ich otrzymania i równoległe do ponoszonych kosztów przenosi się je na konta przychodów (konta 705).

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. nr 238 poz. 2390 z późn. zm.) do kosztów badań naukowych lub prac rozwojowych, prowadzonych w ramach działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, projektów międzynarodowych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra właściwego do spraw nauki, moga być wliczone koszty zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej, zaliczanej do środków trwałych, zgodnie z odrębnymi przepisami, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonywania określonych zadań związanych z prowadzonymi badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi ujętymi w planie zadaniowym Jednostki.

Pozostałe środki pieniężne pozabudżetowe ewidencjonuje się na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” w dniu otrzymania i równoległe do ponoszonych wydatków zwiększają przychody z działalności dydaktycznej. Na koncie tym ewidencjonuje się również odsetki od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jeżeli z umowy wynika, że pozostają do dyspozycji dysponenta tych środków. Stan środków aktywowany jest również o różnice kursowe.

Do ewidencji księgowej przychodów i kosztów ich osiągnięcia służą w Uczelni następujące konta księgi głównej:

700	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - DOTACJA BUDŻETOWA
701	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
702	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
703	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ POZOSTALEJ
705	PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI
709	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY
740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
741	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
742	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW
743	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
755	KOSZTY FINANSOWE
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
765	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
790	OBROTY WEWNĘTRZNE
791	KOSZTY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH

**KONTO 700 – „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ – DOTACJA BUDŻETOWA”**

Konto 700 – „Przychody z działalności dydaktycznej – dotacja budżetowa” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z tego tytułu, finansowanej dotacjami budżetowymi na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem Uczelni, zadania związane z bezpieczeństwem obywateli oraz środki na nagrody właściwego ministra, o których mowa w art. 155 ust. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym). W przypadku dotacji budżetowych stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych.

Po stronie Dt konta 700 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności dydaktycznej - dotacje na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 700 – dotacja budżetowa” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wpływu dotacji budżetowej (środków budżetowych)	130

Saldo Ct konta „700” wyraża w ciągu roku obrotowego wartość przychodów z tytułu dotacji. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Do konta 130 dotyczącego dotacji budżetowej prowadzona jest ewidencja pozabilansowa w podziale na rodzaje wydatków dokonywanych z dotacji.

KONTO 701 – „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ – ODPLATNEJ”

Konto 701 – „Przychody z działalności dydaktycznej-odpłatnej” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej, do których zalicza się opłaty za zajęcia dydaktyczne, opłaty za kształcenie osób nie będących obywatelami polskimi, z tym że opłaty za zajęcia dydaktyczne na dzień bilansowy ujmowane są zgodnie z zasadą współmierności w celu prawidłowego przyporządkowania otrzymanych przychodów do właściwych okresów sprawozdawczych. Opłaty za studia płatne z góry dotyczące okresów występujących po dniu bilansowym ujmowane są na koncie „840 - Rozliczenia międzyokresowych przychodów”. Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się również darowizny, zapisy, spadki oraz wpłaty z ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego.

Po stronie Dt konta 701 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności dydaktycznej – odpłatnej na wynik finansowy	860



Po stronie Ct konta 701 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyporządkowanie opłat należnych i wpłaconych za studia na dzień bilansowy.	840 analityka
2. Przychody z działalności dydaktycznej	203,200

Saldo Ct konta 701 wykazuje w ciągu roku obrotowego wartość przychody z działalności dydaktycznej – odpłatnej i podlega na koniec roku obrotowego przeniesieniu na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 702 – „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ”

Konto 702 – „Przychody z działalności badawczej odpłatnej” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z tytułu odpłatnej działalności badawczej.

Po stronie Dt konta 702 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności badawczej odpłatnej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 702 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przychody z tytułu sprzedaży usług badań własnych	200

Saldo Ct konta 702 wyraża w ciągu roku obrotowego wartość przychodów za badania. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 703 - „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ POZOSTAŁEJ”

Konto 703 – „Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń dydaktycznych, akademika, sprzedaży skryptów.

Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej obejmują także wpływy ze sprzedaży własnych wydawnictw, opłat za wynajem pomieszczeń i udostępnienie innych składników majątkowych służących tej działalności, opłat za działalność kulturalną i usługową realizowaną przez studentów i pracowników w ramach zespołów kulturalnych i artystycznych, kół naukowych i innych grup działających przy uczelni, opłat za korzystanie z hoteli asystenckich.



Po stronie Dt konta 703 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 703 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej w podziale na rodzaje sprzedaży, głównie z tytułu wynajmu pomieszczeń dydaktycznych i akademika, sprzedaży skryptów, czasopism, opłat za wynajem pomieszczeń, opłat za działalność kulturalną i usługową, a także korzystanie z hoteli asystenckich.	200, 203, 210

Saldo Ct konta 703 wyraża w ciągu roku obrotowego wartość „przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej”. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 705 – „PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI”

Konto 705 – „Przychody dotyczące finansowania nauki” obejmują środki finansowe przeznaczone na finansowanie:

- projektów badawczych,
- projektów rozwojowych,
- projektów celowych,
- działalności statutowej,
- badań własnych,
- inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych,
- współpracy naukowej z zagranicą,
- działalności wspomagającej badania.

Środki finansowe na wyżej wskazane działalności pochodzą z budżetu państwa oraz z innych źródeł niż budżet państwa i przeznaczone są na finansowanie nauki.

Wpływ otrzymanych środków pieniężnych Uczelnia ujmuje w następujący sposób:

- Dt konto 130 – „Rachunki bankowe”,
- Ct konto 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Następnie do wysokości poniesionych wydatków następuje księgowanie

- Dt konto 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- Ct 705 – „Przychody dotyczące finansowania nauki”.



Konto 705 zawiera następujące konta analityczne:

705-01	DOTACJA - DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA
705-02	DOTACJA - BADANIA WŁASNE
705-03	DOTACJA - PROJEKTY BADAWCZE
705-04	DOTACJA - INWESTYCJE SŁUŻĄCE POTRZEBOM BADAŃ NAUKOWYCH LUB PRAC ROZWOJOWYCH
705-05	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI WSPOMAGAJĄCEJ BADANIA
705-06	PRZYCHODY Z TYT. WSPÓŁPRACY NAUKOWEJ Z ZAGRANICĄ
705-07	PRZYCHODY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNiSW

Konto 705-01 – „Przychody z działalności statutowej” obejmuje przychody otrzymane z budżetu państwa na realizację określonych w statucie Uczelni zadań związanych z prowadzonymi przez nią w sposób ciągły badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi.

Finansowanie działalności statutowej obejmuje podstawową działalność statutową w tym:

- badania naukowe lub prace rozwojowe ujęte w planie zadaniowym,
- zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej, związanej z prowadzeniem badań naukowych lub prac rozwojowych ujętych w planie zadaniowym,
- współpracę naukową krajową i zagraniczną, niezbędną do prowadzenia badań naukowych lub prac rozwojowych ujętych w planie zadaniowym,
- działalność wspomagającą badania ,
- badania własne uczelni;
- utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego w jednostce naukowej;
- badania wspólne sieci naukowej.

Po stronie Dt konta 705-01 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności statutowej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705 - 01 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych z badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi w tym również koszty zakupu środków trwałych.	840

Saldo Ct konta 705-01 wykazuje w ciągu roku obrotowego wartość przychodów z działalności statutowej i podlega na koniec roku obrotowego przeniesieniu na konto „860” – „Wynik finansowy”.

**Konto 705-02 „PRZYCHODY – DOTACJA BADANIA WŁASNE”**

Konto 705-02 – „Przychody –dotacja badania własne” zawiera przychody przeznaczone na finansowanie w ramach działalności statutowej badań własnych: badań naukowych lub prac rozwojowych oraz zadań z nimi związanych, służących rozwojowi kadry naukowej oraz specjalności naukowych w uczelni.

Po stronie Dt konta 705-02 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z badań własnych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705 - 02 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1.Przebieg wykonywania co miesiąc kosztów poniesionych na badania własne.	840

Saldo Ct konta 705-02 wykazuje w ciągu roku obrotowego wartość przychodu z badań własnych i podlega na koniec roku obrotowego przeniesieniu na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 705-03 – „PRZYCHODY – DOTACJA PROJEKTY BADAWCZYE”

Konto 705-03 – „Przychody – dotacja projekty badawcze” obejmują projekty własne, w tym projekty habilitacyjne, o tematyce określonej przez wnioskodawcę oraz projekty promotorskie mające na celu przygotowanie rozprawy doktorskiej.

Po stronie Dt konta 705-03 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychody z projektów badawczych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-03 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przebieg wykonywania co miesiąc kosztów związanych z projektami badawczymi	840

**KONTO 705-04 - „PRZYCHODY – DOTACJA -INWESTYCJE SŁUŻĄCE POTRZEBOM BADAŃ NAUKOWYCH LUB PRAC ROZWOJOWYCH”**

Konto 705-04 – „Przychody dotacja - inwestycje służące potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych” obejmują dotacje przeznaczone na zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej, zaliczanej do środków trwałych zgodnie z odrębnymi przepisami, a także zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną dla środka trwałego w przepisach odrębnych.

Po stronie Dt konta 705-04 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów dotyczących finansowania inwestycji służącym potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych	860

Po stronie Ct konta 705-04 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie comiesięcznych kosztów, związanych z finansowaniem inwestycji służących potrzebom badań naukowych.	840

Saldo Ct konta 705-04 wyraża w ciągu roku obrotowego wartość przychodów dotyczących finansowania inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 705-05 – „PRZYCHODY – Z DZIAŁALNOŚCI WSPOMAGAJĄCEJ BADANIA”

Konto 705-05 – „Przychody – z działalności wspomagającej badania” obejmują przychody z tytułu sporządzania ekspertyz, opinii i ocen naukowych; tworzenie, przetwarzanie, udostępnianie i upowszechnianie informacji naukowych i naukowo-technicznych; upowszechnianie, promowanie i popularyzowanie osiągnięć naukowych lub naukowo-technicznych; promowanie przedsięwzięć innowacyjnych wykorzystujących wyniki badań naukowych lub prac rozwojowych. Środki finansowe na naukę, są przekazywane w drodze decyzji, lub na podstawie umowy.

Po stronie Dt konta 705-05 ujmuje się w szczególności

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności wspomagającej badania na wynik finansowy	860



Po stronie Ct konta 705-05 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie comiesięcznych kosztów związanych z finansowaniem działalności wspomagającej badania.	840

KONTO 705-06 – „PRZYCHODY – Z TYT. WSPÓŁPRACY NAUKOWEJ Z ZAGRANICĄ”

Konto 705-06 – „Przychody – z tyt. współpracy naukowej z zagranicą” obejmują:

- projekty międzynarodowe realizowane w ramach programów Unii Europejskiej lub innych programów międzynarodowych współfinansowane z zagranicznych środków finansowych niepodlegających zwrotowi,
- projekty międzynarodowe realizowane:
 - 1) w ramach programów lub inicjatyw międzynarodowych, w tym konkursów ogłaszanych we współpracy dwu- lub wielostronnej,
 - 2) przy wykorzystaniu przez polskie zespoły badawcze wielkich międzynarodowych urządzeń badawczych niepodlegające współfinansowaniu z zagranicznych środków finansowych, zwane dalej „projektami międzynarodowymi niewspółfinansowanymi”;
- działania wspomagające uczestnictwo w programach międzynarodowych. Środki finansowe na naukę przekazywane są Uczelni na podstawie umowy.

Po stronie Dt konta 705-06 ujmuje się w szczególności

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z tyt. współpracy naukowej z zagranicą na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-06 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych ze współpracą naukową z zagranicą	840

KONTO 705-07 – „PRZYCHODY – PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW”

Konto 705-07 – „Przychody – projekty rozwojowe MNISW” obejmują projekty rozwojowe sfinansowane ze środków przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.



Po stronie Dt konta 705-07 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychody z projektów rozwojowych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-07 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych z projektami rozwojowymi	840

KONTO 709 – „KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY”

Konto 709 – „Koszt własny sprzedaży” „służy do rozliczenia efektów poszczególnych rodzajów działalności czyli następuje zamknięcie kont zespołu 5.

Na tym etapie następuje przeniesienie poszczególnych kosztów ujętych na kontach zespołu „5” (po ich uprzednim rozliczeniu) na konta zespołu „709”. Na kontach 709 ujmowane są następujące rodzaje kosztów:

- koszt własny działalności dydaktycznej - dotowanej,
- koszt własny sprzedaży działalności dydaktycznej - odpłatnej,
- koszt własny sprzedaży działalności badawczej - odpłatnej,
- koszt własny sprzedaży działalności dydaktycznej pozostałej,
- koszt własny sprzedaży finansowania nauki
- itp.

Uczelnia zamyka na koniec roku konta zespołu „5”, poprzez przeniesienie kont zespołu „5” na konta kosztu własnego „709” - z odpowiednim rozwinięciem analitycznym, z podziałem na poszczególne koszty (koszt własny z działalności dydaktycznej, koszt własny działalności badawczej, itp.).

Na koniec roku konto „709” zostaje przeksięgowane na konto „490”.

KONTO 740 – „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW ”

Konto 740 – „Przychody netto ze sprzedaży materiałów” służy do ewidencji księgowej przychodów ze sprzedaży netto materiałów nabytych na własne potrzeby, lecz odsprzedanych np. jako zbędnych, nadmiernych, odpadów, do których prowadzona jest analityka na kontach: 740-01

Po stronie Ct konta 740 ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie należnych przychodów ze sprzedaży materiałów, opakowań, odpadów udokumentowane fakturami VAT, wydrukami kas z pamięcią fiskalną, zestawieniami utargów	200,203, 234, 249



Ewidencja szczegółowa do konta 740 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna wyodrębniać przychody ze sprzedaży materiałów według ich rodzajów.

W ciągu roku, konto 740 wykazuje saldo Ct, które oznacza wartość przychodów ze sprzedaży materiałów w cenach sprzedaży za okres od początku roku, przekraczającą koszty, odzwierciedlające wartość sprzedanych materiałów w cenach ich nabycia. Konto 740 może wykazać także saldo Dt, które oznacza stratę na sprzedaży materiałów Saldo konta 740 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 741 – „KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW”

Konto 741- „koszt własny sprzedaży materiałów”- stronie Dt kont 741 księgowane są koszty sprzedaży materiałów, odzwierciedlające wartość sprzedanych materiałów wg cen nabycia (Ct konta 311 do 314).

KONTO 742 – „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW”

Konto 742 – „Przychody netto ze sprzedaży towarów” służy do ewidencji księgowej przychodów ze sprzedaży towarów, w oparciu o wystawiane faktury VAT.

Po stronie Ct konta 742 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie według faktur VAT przychodów ze sprzedaży netto towarów (w cenach sprzedaży netto bez podatku VAT)	200,203, 234
2. Ujęcie korekt zwiększających przychody ze sprzedaży netto towarów, np. z tytułu dopłat	200,203, 234

Saldo Dt oznacza w ciągu roku stratę na sprzedaży towarów, a saldo Ct konta 742 oznacza w ciągu roku obrotowego wartość przychodów ze sprzedaży netto towarów od początku roku obrotowego i podlega przeniesieniu w końcu roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 743 – „KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW”

Konto 743- „koszt własny sprzedaży towarów” po stronie Dt kont 743 koszty własny sprzedaży towarów, odzwierciedlające wartość sprzedanych towarów (Ct konta 315).

KONTO 750 – „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji księgowej przychodów z tytułu operacji finansowych takich jak np. ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetek od udzielonych pożyczek, odsetek od lokat terminowych, odsetek zwłoki (jeżeli nie dotyczą inwestycji środków trwałych w budowie oraz zakupu wartości niematerialnych i prawnych), a także dodatnich różnic kurso-



wych (jeżeli nie dotyczą inwestycji środków trwałych w budowie oraz zakupu wartości niematerialnych i prawnych), zmniejszenia odpisów aktualizujących ceny nabycia papierów wartościowych wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości.

Po stronie Dt konta 750 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody finansowe	200,202,249
2. Przeniesienie przychodów finansowych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 750 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kwot należnych z tytułu operacji finansowych (sprzedaży papierów wartościowych, wpływy dywidend, dodatnich różnic kursowych, odsetek od rachunków bankowych lokat terminowych).	130, 131, 144,

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna umożliwiać wyodrębnienie przychodów finansowych według poszczególnych pozycji, które wykazywane są w rocznych sprawozdaniach finansowych z uwzględnieniem wykorzystania danych do opodatkowania.

Różnice kursowe w rachunku zysków i strat prezentowane są per saldo nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi lub odwrotnie.

Konto 750 wykazuje w ciągu roku obrotowego wyłącznie saldo Ct wyrażające wartość uzyskanych przychodów finansowych. Saldo to podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 755 – KOSZTY FINANSOWE

Konto 755 – „Koszty Finansowe” służy do ewidencji księgowej kosztów operacji finansowych, a w szczególności wartość zbytych aktywów finansowych, ujemnych różnic kursowych, odpisy aktualizujące aktywa finansowe, odsetki od pożyczek i udzielonych kredytów, odsetki karne, w tym budżetowe, strata na sprzedaży innych papierów wartościowych.

Konto 755 wykazuje w ciągu roku obrotowego wyłącznie saldo Dt, wyrażające koszty operacji finansowych. Saldo to podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 760 – „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów nie związanych bezpośrednio z działalnością dydaktyczną i naukową, wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt.32 UoR.



Po stronie Dt konta 760 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Korekt zarachowanych w danym roku przychodów	249, 840,
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych uzyskanych w ciągu roku obrotowego na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 760 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów uzyskanych w ciągu roku ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych, z wyłączeniem przychodów spowodowanych zdarzeniami nie mieszczącymi się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego,	249
2. Ujęcie przychodów z najmu lub dzierżawy środków trwałych, których przedmiotem działalności nie jest najem	200, 210, 249
3. Ujęcie przychodów z tytułu wykorzystania przez pracowników telefonów służbowych i samochodów służbowych do celów prywatnych	239
4. Dokonanie przeniesienia części lub całości dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego wartość należności, zapasu materiałów, zapasu towarów po ustaniu przyczyny ich dokonania	280, 390, 391
5. Rozwiązanie części lub całości uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej utworzenia	830
5. Odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań	201, 203, 234, 249
6. Dokonanie korekty odpisów aktualizujących środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne wskutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości	011, 020, 070, 075,
7. Pokrycie kosztów działalności socjalnej stanowiących dofinansowanie z ZFŚS kosztów utrzymania obiektów socjalnych oraz kosztów utrzymania obiektów służących rehabilitacji	850
8. Ujęcie otrzymanych odszkodowań	201, 203, 234, 239, 249

Ewidencja szczegółowa do konta 760 powinna wyodrębniać istotne dla Uczelni pozycje, których udział w sprzedaży składników niefinansowych aktywów trwałych oraz częstotliwość występowania wymagają szczególnej kontroli i analizy.

W rachunku zysków i strat na dzień bilansowy wykazuje się w sposób skompensowany skutki zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Konto 760 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Ct, które oznacza wartość pozostałych przychodów operacyjnych i na dzień bilansowy przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”.

**KONTO 765 – „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”**

Konto 765 – „Pozostałe koszty operacyjne” służy do ewidencji księgowej pozostałych kosztów operacyjnych określonych przepisami art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, nie kwalifikujących się ani do kosztów działalności statutowej ani też kosztów finansowych – związanych tylko pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie Dt konta 765 ujmuje się w szczególności następujące rodzaje kosztów:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie wartości ewidencyjnej sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym obiektów socjalnych i lokali mieszkalnych z wyłączeniem spowodowanych zdarzeniami – nie mieszczącymi się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	011, 020, 800
2. Ujęcie wartości ewidencyjnej sprzedanych lub zaniechanych w realizacji środków trwałych w budowie – z wyjątkiem spowodowanych zdarzeniami nie mieszczącymi się w granicach ryzyka gospodarczego	080, 800
4. Dokonanie odpisów z tytułu aktualizacji wyceny zapasów rzeczowych składników aktywów, obrotowych wskutek utraty ich wartości lub na dzień bilansowy do ceny sprzedaży netto	390, 391,
5. Dokonanie odpisów aktualizujących należności	280
6. Odpisanie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nie obciążających uprzednich odpisów aktualizujących wartość	200, 203, 210, 243, 249,
7. Odpisanie części lub całości należności w wyniku postępowania upadłościowego, układowego i naprawczego, bankowego postępowania ugodowego gdy negatywne dla wierzyciela skutki tych postępowań mieszczą się w ogólnym ryzyku prowadzenia działalności gospodarczej	200,210,243, 249
8. Utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne straty	830
9. Zarachowanie bądź zapłacenie kar, grzywien, odszkodowań	101, 130, 200, 234, 239, 249,
10. Ujęcie kosztów postępowania spornego	101, 130
11. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych i rehabilitacyjnych	850

Po stronie Ct konta 765 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających pozostałe koszty operacyjne	249
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860

Saldo Dt konta 765 oznacza podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto „860” – „Wynik finansowy”.

**KONTO 770 – „ZYSKI NADZWYCZAJNE”**

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne” służy do ewidencji księgowej zysków nadzwyczajnych, stanowiących dodatnie skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną Uczelni, nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia tej działalności.

Do zysków nadzwyczajnych zalicza się w szczególności przychody z tytułu zdarzeń niezależnych od Uczelni i jej działalności (pożarów, powodzi, innych wypadków losowych).

Po stronie Dt konta 770 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających zyski nadzwyczajne	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 771 po stronie CT
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego sumy zysków nadzwyczajnych, pozyskanych w ciągu roku obrotowego na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 770 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Otrzymanie lub przyznanie odszkodowania za straty losowe od towarzystw ubezpieczeniowych – odpowiednio	130, 249, 840

Ewidencja szczegółowa do konta 770 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna pozwolić na wyodrębnienie zysków nadzwyczajnych występujących w Uczelni, według potrzeb sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem rozliczeń podatkowych.

Saldo Ct konta 770 oznacza wartość zysków nadzwyczajnych pozyskanych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 771 – „STRATY NADZWYCZAJNE”

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne” służy do ewidencji księgowej strat nadzwyczajnych odnoszących się do ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną Uczelni, nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia tej działalności.



Po stronie Dt konta 771 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi, niezależnymi od Uczelni (pożarem, powodzią, innymi wypadkami)	011, 020, 311, 312, 314, 315, 600

Po stronie Ct konta 771 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających straty nadzwyczajne	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 770 po stronie Dt
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego łącznej kwoty strat nadzwyczajnych, poniesionych w ciągu roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 771 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna pozwalać na wyodrębnienie strat nadzwyczajnych według ich tytułów (według potrzeb sprawozdania finansowego) oraz rozliczeń podatkowych.

Saldo Dt konta 771 oznacza sumę strat nadzwyczajnych poniesionych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

EWIDENCJA KSIĘGOWA OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH

Na kontach obrotów wewnętrznych ujmuje się koszty, które wyszły poza zamknięty krąg kosztów lub weszły do tego kręgu, zwłaszcza koszty z tytułu: niedoborów i nadwyżek wyrobów gotowych z własnej produkcji przekazanych na własne potrzeby, jako środki trwałe, świadczenia własnych usług lub przekazania wyrobów z własnej produkcji na rzecz ulepszenia środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości, prowadzonych przez jednostkę prac rozwojowych, aktywowanych jako wartości niematerialne i prawne lub prac badawczych i rozwojowych, darowizn oraz innych nieodpłatnych świadczeń na rzecz innych jednostek lub osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, kosztów utrzymania zakładowych obiektów działalności socjalnej. Konta te mogą posłużyć także do analizy i kontroli rozliczeń wewnętrznych.

KONTO 790 – „OBROTY WEWNĘTRZNE”

Po stronie Dt konta 790 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie korekt zapisów obrotów wewnętrznych	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 790 po stronie Ct



2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy obrotów wewnętrznych na wynik finansowy	860
---	-----

Po stronie Ct konta 790 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie świadczeń działalności operacyjnej w koszcie wytworzenia na rzecz środków trwałych w budowie	080,011
2. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych, rehabilitacyjnych, kosztów zaniechanych remontów, likwidacji środków trwałych lub inwestycji w nieruchomości	765
3. Ujęcie kosztu wytworzenia zakończonych pozytywnie prac rozwojowych	020
4. Ujęcie ujawnionych niedoborów i szkód	238 (765)
5. Darowizny oraz nieodpłatne przekazanie produktów lub nieodpłatne świadczenie usług powoduje wyjście z zamkniętego kręgu wartości tych produktów po kosztach ich wytworzenia.	765

Saldo Ct konta 790 występujące w ciągu roku obrotowego podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 791 – „KOSZTY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH”

Po stronie Dt konta 791 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztu wytworzenia świadczeń na rzecz środków trwałych w budowie	509
2. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych i rehabilitacyjnych, koszty zaniechanych remontów, likwidacji środków trwałych lub inwestycji w nieruchomości	509
3. Darowizny oraz nieodpłatne przekazanie produktów lub nieodpłatne świadczenie usług powoduje wyjście z zamkniętego kręgu wartości tych produktów po kosztach ich wytworzenia. uznanie magazynu wartością przekazanych nieodpłatnie produktów	600

Po stronie Ct konta 791 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie korekt zapisów kosztów obrotów wewnętrznych	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 791 po stronie Dt



2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego sumy kosztów obrotów wewnętrznych w związku z ustalaniem wyniku finansowego	490
--	-----

Ewidencja szczegółowa do konta 791 nie jest konieczna.

Saldo Dt konta 791 występujące w ciągu roku obrotowego podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto 490 – „Rozliczenie kosztów”.

2.9 Ewidencja księgowa Funduszy własnych, Funduszy specjalnych, Rozliczeń międzyokresowych, Rezerw na zobowiązania, Podatku dochodowego

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

- Funduszy zasadniczych,
- Funduszy z aktualizacji wyceny,
- Rozliczenia wyniku finansowego,
- Funduszy specjalnych,
- Rezerw na zobowiązania,
- Przychodów przyszłych okresów,
- Podatku dochodowego od osób prawnych.

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA ZESPOŁU „8”:

800	FUNDUSZ ZASADNICZY
801	FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY
821	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
830	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
840	REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
850-01	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
850-02	FUNDUSZ SOCJALNY EMERYTÓW I RENCISTÓW
850-04	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW
850-05	FUNDUSZ SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
850-06	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
850-07	FUNDUSZ STYPENDIÓW FUNDOWANYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO

KONTO 800 – „FUNDUSZ ZASADNICZY”

Uczelnia posiada fundusz zasadniczy odzwierciedlający wartość majątku.

Fundusz zasadniczy Uczelnia zwiększa o:

- odpisy z zysku netto,



- równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
 - równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
 - równowartość przyjętych do użytkowania budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej sfinansowanych z wpływów z udziałów na inwestycje wspólne,
 - kwotę zwiększenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie innych przepisów.
- Fundusz zasadniczy zwiększają otrzymane dotacje na **inwestycje budowlane w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej**.

Zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796) **fundusz zasadniczy zmniejsza się o:**

- pokrycie straty netto,
- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie innych przepisów.

Uczelnia nie zwiększa funduszu o odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych oraz nie zmniejsza funduszu o umorzenie środków trwałych (za wyjątkiem umorzenia budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej).

Konto 800 – „Fundusz zasadniczy” służy do ewidencji zachodzących w nim zmian i odzwierciedla stan majątku Uczelni.

Po stronie Dt konta 800 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Umorzenie budynków i budowli WN 800-06	070-12
2. Pokrycie straty netto funduszem zasadniczym	821

Po stronie Ct konta 800 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Księgowanie wypracowanego zysku	821
2. Wpływ dotacji i innych środków na zakup środków trwałych	130
3. Otrzymane darowizny w postaci środków trwałych (za wyjątkiem niskocennych)	011



Konto 800 wykazuje saldo Ct, które wyraża stan funduszu zasadniczego na koniec okresu sprawozdawczego.

Fundusz zasadniczy wycenia się w ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy w wartości omylnalnej.

Konto 801 – „Fundusz z aktualizacji wyceny” przeznaczone jest do ewidencji księgowej:

- skutków aktualizacji wyceny środków trwałych w wartości różnicy netto, powstałej wskutek aktualizacji, przeprowadzonej według odrębnych przepisów; skutki aktualizacji wyceny podlegają zmniejszeniu z tytułu rozchodowania środków trwałych uprzednio aktualizowanych do sprzedaży, likwidacji,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych wskutek trwałej utraty ich wartości, do wysokości wartości wynikającej z uprzedniej aktualizacji ich wyceny na podstawie odrębnych przepisów,
- odpisania różnic z tytułu obniżenia cen nabycia długoterminowych aktywów finansowych do cen rynkowych, jeżeli ewidencja księgowa prowadzona jest w tych cenach.

Ewidencja szczegółowa do konta 801 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić ustalenie stanu funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych oraz jego zwiększeń i zmniejszeń według poszczególnych tytułów oraz jego środków trwałych objętych aktualizacją.

Saldo konta 801 wyraża stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego.

W ciągu roku obrotowego wycenia się:

- fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów – w wartości netto przeszacowania środków trwałych dokonanej zgodnie z odrębnymi przepisami,
- fundusz z aktualizacji wyceny inwestycji długoterminowych w wysokości wzrostu wartości rynkowej ponad wartość w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy wycenia się:

- fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów – w wartości netto przeszacowania środków trwałych dokonanego zgodnie z odrębnymi przepisami,
- fundusz z aktualizacji wyceny inwestycji długoterminowych w wysokości wzrostu wartości rynkowej ponad wartość w cenie nabycia.

Po stronie Dt konta 801 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie skutków aktualizacji wyceny środków trwałych w zakresie dotyczącym aktualizacji (zwiększenia) dotychczasowego ich umorzenia	070
2. Ujęcie odpisów aktualizujących wartość środków trwałych: wycofania z użytkowania, likwidacji – do wysokości wartości wynikającej z uprzedniej aktualizacji	070
3. Ujęcie kwoty obniżenia wartości długoterminowych aktywów finansowych uprzednio aktualizowanych wzwyż – wycenionych na dzień bilansowy po średnim kursie giełdowym lub NBP – do wysokości odpisów odniesionych uprzednio na kapitał z aktualizacji	030



4. Ujęcie różnic z tytułu poprzedniego podwyższenia długoterminowych aktywów finansowych do cen rynkowych – w sytuacji ich sprzedaży, w celu doprowadzenia ich wartości do cen nabycia	030
--	-----

Po stronie Ct konta 801 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie dodatniej różnicy z aktualizacji wyceny wartości początkowej środków trwałych	011
2. Ujęcie kwoty wzrostu wartości długoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach rynkowych, także tych których wartość uprzednio obniżono – w części powyżej kwoty przeniesionej uprzednio w koszty finansowe	030

Ewidencja szczegółowa do konta 801 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia ustalenie stanu funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych oraz jego zwiększeń i zmniejszeń według poszczególnych tytułów oraz jego środków trwałych objętych aktualizacją. Konto 801 wykazuje saldo Ct, które oznacza wartość stanu funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych.

KONTO 821 – „ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO”

Konto 821 – „Rozliczenie wyniku finansowego” służy do ewidencji księgowej rozliczenia wyniku finansowego netto w roku następnym za poprzedni rok obrotowy lub lata poprzednie, do ewidencji ewentualnych odpisów w ciągu roku obrotowego na poczet wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego oraz ujęcia skutków finansowych ujawnionych błędów *istotnych* popełnionych w latach poprzednich.

Po stronie Dt konta 821 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do pokrycia	860
2. Przeksięgowanie zysku na Fundusz zasadniczy Uczelni na mocy podjętej uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe przez Senat SGSP	800
3. Ujęcie skutków finansowych błędów istotnych popełnionych w latach poprzednich powodujących zmniejszenie zysku bilansowego lub zwiększenie straty bilansowej za lata poprzednie; po stronie Ct ujmuje się skutki finansowe tych błędów istotnych w zależności od przyczyn ich popełnienia – odpowiednio na następujących kontach	Konta zespołu 2, 4, 6, 7, 8,



Po stronie Ct konta 821 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie zysku bilansowego netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia (podziału)	860
2. Ujęcie skutków błędów istotnych popełnionych w latach poprzednich, powodujących zwiększenie zysku bilansowego lub zmniejszenie straty bilansowej za lata poprzednie; po stronie Dt ujmuje się skutki finansowe tych błędów – odpowiednio na następujących kontach	Konta zespołu 2, 4, 6, 7 8,

Konto 821 może wykazywać saldo:

- Dt, które oznacza nie pokrytą(e) stratę(y) bilansową(e) netto za poprzedni(e) rok(lata) obrotowy(e) oraz ewentualne skutki finansowe popełnionych błędów istotnych w latach poprzednich,
- Ct, które oznacza nie podzielony zysk za poprzedni rok (lata) obrotowe oraz ewentualne skutki finansowe popełnionych błędów istotnych za lata poprzednie.

KONTO 830– „REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA ”

Rezerwy w Uczelni tworzy się na pewne lub prawdopodobne straty z wynikające z prowadzonej działalności.

Rezerwy prezentowane w bilansie dzieli się na grupy według tytułów, na jakie są tworzone:

- grupa I - rezerwy wynikające z bieżącej podstawowej działalności operacyjnej,
- grupa II - rezerwy wynikające z przepisów w zakresie świadczeń na rzecz pracowników,

Z punktu widzenia okresu czasu, w którym nastąpi realizacja rezerw, dzieli się je na:

- krótkoterminowe,
- długoterminowe.

Do rezerw długoterminowych Uczelnia zalicza wszystkie rezerwy, których termin wymagalności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W przypadku, gdy nie ma możliwości jednoznacznego określenia momentu realizacji rezerwy, zalicza się je do rezerw krótkoterminowych. Dotyczy to w szczególności rezerw na skutki toczących się postępowań sądowych.

Pierwsza grupa rezerw obejmuje przyszłe zobowiązania wynikające ze zdarzeń mających związek z bieżącą działalnością Uczelni są to w szczególności:

- skutki toczących się postępowań sądowych,
- straty, inne niż wynikające z postępowania sądowego, z tytułu transakcji gospodarczych w toku (tylko wtedy, gdy oznaczają one przyszłe zobowiązania Uczelni).

Druga grupa rezerw obejmuje w szczególności:

- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,
- wynagrodzenia dla nauczycieli dotyczących semestru zimowego.



Rezerwy w Uczelni wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości na dzień zaistnienia zdarzenia gospodarczego, nie później jednak niż na dzień bilansowy.

Uczelnia do wyceny tworzonych rezerw stosuje następujących zasady:

- rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych tworzone są na dzień bilansowy na podstawie oszacowania ewentualnych roszczeń przeciwko Uczelni, które zostaną prawdopodobnie wypłacone w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi,
- rezerwy (ujmowane w księgach rachunkowych jako Rozliczenia międzyokresowe bierne konto 641) na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, wynagrodzenia dla nauczycieli dotyczących semestru zimowego tworzy się i rozwiązuje na dzień bilansowy wg wyceny stanu na koniec roku przeprowadzonej zgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku nr 4 w korespondencji z kosztami podstawowymi operacyjnymi.

Najpóźniej na dzień bilansowy przeprowadzana jest weryfikacja stanu rezerw, dokonując w razie konieczności odpowiednich korekt, w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej wiarygodnego szacunku ich wartości.

Konto 830 – „Rezerwy na zobowiązania” służy do ewidencji księgowej rezerw tworzonych w szczególności na:

- skutki toczących się postępowań sądowych,
- straty, inne niż wynikające z postępowania sądowego, z tytułu transakcji gospodarczych w toku (tylko wtedy, gdy oznaczają one przyszłe zobowiązania Uczelni).

Po stronie Dt konta 830 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy wskutek ustania przyczyny, z powodu której ją utworzono	750, 760, 770
2. Zmniejszenie uprzednio utworzonych rezerw w związku z powstaniem zobowiązań na które je utworzono	konta zespołu 2

Po stronie Ct konta 830 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania spowodowane głównie stratami z transakcji w toku ich realizacji, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego – których kwoty da się wiarygodnie oszacować	755, 765, 771

Ewidencja szczegółowa do konta 830 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie poszczególnych tytułów rezerw oraz sposobu ich rozwiązania (wykorzystania). Konto 830 wykazuje saldo Ct, które oznacza wartość utworzonych, nie rozwiązanych dotychczas rezerw.



KONTO 840 – „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW”

Konto 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji księgowej rozliczeń międzyokresowych przychodów, podlegających rozliczaniu w czasie. Z art.41ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, **jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one funduszy własnych**. Postanowienia w/w art.41ust. 1 pkt. 2 UoR mają zastosowanie do tych jednostek, których **nie wiążą przepisy odrębnych ustaw**, regulujących dane zagadnienie.

Natomiast, jak wynika z ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym do przychodów Uczelni zalicza się również: przychody z tytułu darowizn, dziedziczenia, zapisów oraz ofiarności publicznej, inne środki finansowe z budżetu państwa oraz z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków.

Z kolei, zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia R.M w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych, na fundusz zasadniczy wpływa między innymi równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

Z powołanych przepisów wynika, że rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują tylko te rodzaje środków pieniężnych, przeznaczone na zakup środków trwałych, które zgodnie z odrębnymi przepisami nie zwiększają funduszu zasadniczego Uczelni oraz nie są zaliczane do przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazują na dzień bilansowy stan wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności naukowej w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki, otrzymane na finansowanie działalności: statutowej, badań własnych, projektów badawczych, projektów rozwojowych, inwestycji służącym potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych, współpracy naukowej z zagranicą (za wyjątkiem dotacji otrzymanych na budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, które zwiększają fundusz zasadniczy Uczelni),
- otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadatki, raty,
- wpływ dotacji podmiotowej z budżetu na działalność dydaktyczną jeżeli dotyczy następnego roku obrotowego,
- wpływy (przedpłaty) z tytułu odpłatności za studia.

Na koncie „840” - rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmowane są opłaty za studia płatne „z góry” - są to opłaty roczne, semestralne dotyczące następnego okresu sprawozdawczego. Na koniec każdego roku- zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów - z konta przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej przeksięgowywane są wpłaty na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów.



Po stronie Ct konta 840 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów podlegających rozliczaniu w czasie z tytułu uzyskanych wpłat za świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych	101, 130, 131
2. Ujęcie na dzień bilansowy wpływów (przedpłaty) z tytułu odpłatności za studia dotyczących następných okresów sprawozdawczym.	701
3. Ujęcie faktur VAT wystawionych z tytułu otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat, na poczet przyszłych dostaw i usług	Konta zespołu 2
4. Zarachowanie należnych kar umownych, kwot podwyższających należności oraz roszczeń objętych odpisami aktualizującymi należności	Konta zespołu 2
5. Ujęcie dotacji i subwencji, w tym dopłat i refundacji środków własnych do realizacji środków trwałych w budowie oraz kosztów prac rozwojowych – jeżeli według odrębnych przepisów nie zwiększają wartości funduszy własnych Uczelni – odpowiednio	130
6. Otrzymanie nieodpłatne w tym uzyskane darowizny środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	011, 020, 081
7. Dotacja, która wpłynęła do Uczelni na finansowanie działalności w następnym roku	130

Ewidencja szczegółowa do konta 840 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych przychodów, zapewniając prawidłowe ich zaliczenie do odpowiednich okresów sprawozdawczych.
Saldo Ct konta 840 wyraża wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów.

KONTA 85 „FUNDUSZE SPECJALNE”

Konto 850-01 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” służy do ewidencji księgowej operacji związanych z tworzeniem i wykorzystaniem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady wykorzystywania środków funduszu określa regulaminu korzystania z Z.F.Ś.S. Uczelnia tworzy odpis na ZFŚS zgodnie z art. 157 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005 r. nr 164, poz. 1365, ost. zm. w Dz. U. z 2006 r. nr 46, poz. 328). Dla pracowników uczelni publicznych tworzy się odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 6,5% planowanych przez uczelnię wynagrodzeń osobowych. Odpis na ten fundusz na jednego byłego pracownika uczelni publicznej będącego emerytem lub rencistą wynosi na dany rok kalendarzowy 10% rocznej sumy najniższej emerytury lub renty z roku poprzedniego, ustalonej zgodnie z art. 94 ust. 3 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 17 grudnia 1996 r. emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004 r. nr 39, poz. 353, ost. zm. Dz. U.



z 2005 r. nr 169, poz. 1421). Wyżej wymienione odpisy stanowią w uczelni publicznej jeden fundusz (ZFŚS). W sprawach nieuregulowanych stosuje się przepisy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Dla pozostałych pracowników oraz dla byłego pracownika będącego emerytem **nie będących nauczycielami akademickimi** Uczelnia tworzy odpis zgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, póź. zm.).

Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 ww. ustawy na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Po stronie Dt konta 850-01 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wyплаты świadczeń (np. dopłaty do różnych form wypoczynku, organizowanie wycieczek, zwrot kosztów leczenia) z ZFŚS	237 (wg analityki)
2. Wyплаты zapomóg	237 (wg analityki)
3. Umorzenie pożyczek mieszkaniowych	234-15
4. Pokrycie kosztów utrzymania własnych obiektów socjalnych	760-09

Po stronie Ct konta 850-01 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych obciążających podstawową działalność gospodarczą.	410-01
2. Przeznaczenie kwot zysku po opodatkowaniu na Z.F.ŚS	821
3. Darowizny otrzymane od osób fizycznych lub prawnych na ZFŚS	103, 130
4. Wpłaty lub obciążenia z tytułu częściowej lub pełnej odpłatności za świadczenia działalności socjalnej: a) pracowników (według faktury VAT) b) innych osób fizycznych lub prawnych (według faktur VAT)	103, 130
5. Ustalenie i przeniesienie przychodów ze sprzedaży środków trwałych służących działalności socjalnej	765-09
6. Oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.	234-15
7. Naliczenie przez bank odsetek od środków na rachunku bankowym Z.F.Ś.S. lub Dt 130 i równolegle refundacja: Dt konto 130-01-54, Ct 130	130-01-54

Ewidencja szczegółowa do konta 850-01 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia ustalenie źródeł tworzenia i kierunków wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Uzupełnieniem ewidencji szczegółowej do ZFŚS jest ewidencja analityczna, prowadzona do konta 234-15 – „Inne rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z Z.F.Ś.S.”



Zasady tworzenia i wykorzystania funduszu reguluje ustawa prawo o szkolnictwie wyższym, rozporządzenie w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni oraz regulamin przyznawania i ustalania wysokości świadczeń, wypłacanych z funduszu pomocy materialnej dla studentów SGSP.

Po stronie Dt konta 850-4 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wypłaty stypendiów(socjalne, mieszkaniowe, za wyniki w nauce i sporcie), zapomóg, dopłat do akademika, stypendiów ministra	203
2. Koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg dla studentów ponoszonych przez Uczelnię	203

Po stronie Ct konta 850-04 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Księgowanie otrzymanych dotacji na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów w zakresie stypendium socjalnego, specjalnego dla osób niepełnosprawnych, stypendium za wyniki w nauce lub sporcie, stypendium za wyżywienie, stypendium mieszkaniowego, zapomóg, środków na stypendia ministra	130

Ewidencja szczegółowa do konta 850-04 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia ustalenie źródeł tworzenia i kierunków wykorzystania funduszu.

Saldo Ct konta 850-04 oznacza wysokość stanu funduszu pomocy materialnej dla studentów Uczelni.

Konto 850-05 Fundusz Samorządu Studenckiego

Uczelniany FSS tworzony jest co roku na podstawie planu rzeczowo-finansowego SGSP. Wydatki z FSS dokonywane są na podstawie preliminarza zatwierdzonego przez Rektora-Komendanta. Na funduszu ujmowane są wydatki przeznaczone dla studentów takie kusy tańca, juwenalia, bale, otręsiny, artykuły biurowe, gazetkę szkolną, itp.

Konto 850-06 Własny Fundusz Stypendialny

Własny fundusz stypendialny tworzy się z wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten fundusz. Własny fundusz stypendialny przeznacza się na stypendia dla pracowników i studentów, w tym również osób, o których mowa w art. 151 ustawy, na zasadach określonych w statucie uczelni.

Konto 850-07 – „Fundusz Stypendiów Fundowanych” wpłat osób fizycznych i prawnych. Fundusz ten przeznacza się na stypendia dla pracowników i studentów.



Podstawowe operacje tworzenia i wykorzystania tego funduszu księguje się:

Po stronie Dt konta 850-07 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Księgowanie wypłaty stypendiów dla studentów za wybitne osiągnięcia .	101,130, 203

Po stronie Ct konta 852 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Wpłaty gotówkowe i bezgotówkowe przez osoby fizyczne i prawne przeznaczone na fundusz (darowizny otrzymane na finansowanie stypendiów)	101, 130

Ewidencja szczegółowa do konta 850-07 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewnić ustalenie źródeł tworzenia i kierunków wykorzystania
Saldo Ct konta 850-07 oznacza wartość Funduszu stypendiów fundowanych Uczelni.

KONTO 860 – „WYNIK FINANSOWY”

Konto 860 – „Wynik finansowy” jest to różnica między przychodami a kosztami ich uzyskania, skorygowana o saldo strat i zysków nadzwyczajnych oraz obowiązujące uczelnię podatki.

Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto uczelni do podziału, ujemny – stratę netto, która obciąża fundusz zasadniczy.

Zgodnie z art. 101 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz. 1365 z 2005 r. z późn. zmianami) Zysk netto uczelni przeznacza się na fundusz zasadniczy.

Po stronie Dt konta 860 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na dzień bilansowy kosztów rodzajowych	4
2. Przeniesienie kosztu własnego sprzedaży materiałów, towarów	741, 743
3. Przeniesienie kosztów finansowych	755
4. Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych	765
5. Przeniesienie strat nadzwyczajnych	771
6. Przeniesienie naliczonego w ciągu roku podatku dochodowego od osób prawnych	870



7. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego zysku netto za poprzedni rok obrotowy – do rozliczenia – po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i wyniku bilansowego netto Uczelni	821
--	-----

Po stronie Ct konta 860 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na dzień bilansowy przychodów ze sprzedaży produktów i sprzedaży materiałów i towarów	700 do 703, 705, 742
2. Przeniesienie przychodów finansowych	750
3. Przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	760
4. Przeniesienie zysków nadzwyczajnych	770
5. Przeniesienie obrotów wewnętrznych	790
5. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do pokrycia – po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i wyniku bilansowego netto Uczelni	821

Ewidencja szczegółowa do konta 860 jest zbędna ze względu na jednorazowe ustalanie i rozliczanie wyniku finansowego za dany rok obrotowy.

Saldo konta 860 wykazuje na dzień bilansowy wynik finansowy – bilansowy netto działalności Uczelni za dany rok obrotowy. Saldo Dt oznacza stratę bilansową netto, a saldo Ct oznacza zysk bilansowy netto.

KONTO 870 – „OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO”

Konto 870 – „Obciążenia wyniku finansowego” służy do ewidencji księgowej deklarowanych miesięcznych zaliczek oraz rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych Uczelni, a także wobec postanowień art. 37 ustawy o rachunkowości – w związku z odmiennością uznania przychodu za uzyskany lub kosztu za poniesiony według przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów podatkowych – do ewentualnego ujęcia na koniec roku obrotowego rezerwy na przejściową (dodatnią) różnicę podatku dochodowego lub przewidywanego jej zmniejszenia.

Podstawowa działalność Uczelni określona ustawą **Prawo o szkolnictwie wyższym** podlega zwolnieniu z podatku dochodowego, na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W Uczelni opodatkowane są jedynie dochody wydatkowane na inne cele niż na cele statutowe.

W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, w zakładowym planie kont Uczelni zostały wyróżnione konta analityczne grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.



Ewidencja szczegółowa do konta 870 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na ustalenie podatku dochodowego. Saldo Dt konta 870 oznacza w ciągu roku wysokość naliczonego podatku dochodowego od osób prawnych i podlega przeniesieniu pod datę ostatniego dnia roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTA POZABILANSOWE:

KONTO 392 – „Zapasy obce”

KONTO 900 – „Wydatek działalności dydaktycznej dotowanej”

KONTO 901 – „Wydatek działalności dydaktycznej odpłatnej”

KONTO 902 – „Wydatek działalności badawczej odpłatnej”

KONTO 903 – „Wydatek działalności dydaktycznej pozostałej”

KONTO 904 – „Wydatek – koszty wydziałowe”

KONTO 905 – „Wydatek – kredyt”

KONTO 906 – „Wydatek związany z finansowaniem nauki”

KONTO 909 – „Wydatek – inne koszty działalności jednostki”

KONTO 994 – „Wydatek – projekt VIRTUAL ACADEMY/HLC”

KONTO 995 – „Wydatek – projekt EUROBALTIC”

KONTO 996 – „Wydatek – projekty rozwojowe MNiSW”

KONTO 997 – „Wydatek – projekt BeSeCu”

KONTO 999 – „Pozostałe wydatki”

Wyżej wymienione konta pozabilansowe służą do ewidencji wydatków z podziałem wg występujących źródeł finansowania.

KONTO 980 – „Należności warunkowe”

KONTO 981 – „Zobowiązania warunkowe”

Wyżej wymienione konta pozabilansowe służą do ewidencji należności i zobowiązań warunkowych.

W Uczelni funkcjonują również konta pozabilansowe dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych :

KONTO 982 – „Środki trwałe obce”;

KONTO 991 – „Wartości niematerialne i prawne - KBN

KONTO 992 – „Środki trwałe” – KBN,

związane z badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi, prowadzonymi w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych. Do 20 lutego każdego następnego roku obrotowego przeprowadzane są w poszczególnych komórkach inwentaryzacje zakończenia tematów badawczych. Następnie po uzyskaniu informacji o zakończeniu badań lub prac rozwojowych (rozliczeniu grantu) nie zużyta aparatura, nadająca się do dalszego wykorzystania przyjmowana jest na stan środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych jako wartość całkowicie umorzona (wcześniej zarachowana w ciężar kosztów) i wyksięguje się ją z ewidencji pozabilansowej.



3. Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera

Księgi rachunkowe w systemie SIMPLE.EPR przechowywane są jako tabele bazy danych MS SQL Server 71 MS SQL Server 2000. W systemie występuje jedna główna baza danych o nazwie Simple_Master oraz osobne bazy danych dla każdej firmy obsługiwanej przez system. Zapisy księgowo zapisywane są w następujących tabelach:

- fk_dekret dokumentów księgowych,
- fk_dekret_pozycje,
- fk_dekret_pozycje_kwoty,
- fk_dekret_pozycje_rozw,
- nagłówki dekretów dokumentów księgowych,
- pozycje dekretów dokumentów księgowych,
- kwoty pozycji dekretów w poszczególnych walutach (waluta transakcji, waluta bazowa - PLN, Euro),
- rozwinięta postać kont księgowych w pozycji dekretu.

Tabela fk_dziennik zawiera listę dzienników cząstkowych systemu. Przypisanie zapisu do dziennika zapisywane jest w kolumnie dziennik_id w tabeli fk_dekret, a numer pozycji w dzienniku w kolumnie nr_poz_dziennik. Podczas zatwierdzania zapisów księgowych automatycznie aktualizowane są obroty i salda kont. Obroty i salda zapisywane są w tabeli fk_obroty. Jeden rekord tabeli odpowiada obrotom konta w walucie, systemie ewidencji w określonym okresie sprawozdawczym. Lata obrotowe i okresy sprawozdawcze przechowywane są odpowiednio w tabelach rok_obrotowy i okrobr.

4. Opis systemu przetwarzania danych

Opis systemu informatycznego, zawiera wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania.

SIMPLE.EPR jest systemem zintegrowanym i zawiera obsługę finansów, obrotu towarowego, kadr i płac, przelewów, majątku trwałego. Przetwarzanie w tym systemie przebiega w dwóch warstwach:

- część kliencka realizowana przez program ssystem.exe,
- część serwerowa realizowana za pośrednictwem procedur wbudowanych do bazy danych.

Szczegółowy wykaz funkcji systemu SIMPLE.EPR opisany jest w dokumentacji użytkowej oraz systemie pomocy SIMPLE.EPR.

Opis algorytmów

1. Sprawdzanie poprawności dekretu.

Procedura ta obejmuje:

- sprawdzenie, czy okres sprawozdawczy jest aktywny
- sprawdzenie poprawności kont księgowych
- sprawdzenie kompletności danych w pozycjach dekretu
- sprawdzenie bilansowania dekretu
- jeżeli jest to włączone w definicji typu dekretu – sprawdzenie kręgu kosztowego



- jeżeli jest zdefiniowany skrypt użytkownika - uruchomienie

Dla dekretów poprawnych kolumna status w tabeli fk_dekret otrzymuje wartość 1.

2. Zatwierdzenie

Dla dekretów roboczych automatycznie uruchamiana jest procedura sprawdzania poprawności.

Procedura zatwierdzania dekretu obejmuje następujące działania:

- dla każdej pozycji aktualizacja obrotów w tabeli fk_obroty dla danego okresu sprawozdawczego
- jeżeli konta są rozrachunkowe:
- jeżeli kolumny rodzaj_rozrach_wn lub rodzaj_rozrach_wn mają wartość 1 - aktualizacja sald dwustronnych w tabeli fk_obroty (w zależności od tego, czy pozycje są już rozliczone)
- w przeciwnym wypadku wygenerowanie należności, zobowiązania lub płatności, w zależności od wartości kolumny „czy_platnosc” oraz strony dekretu (Wn - należność, Ma zobowiązanie)
- jeżeli jest zdefiniowany skrypt użytkownika „po zatwierdzeniu dekretu” - uruchomienie
- ustawienie pola status dekretu na wartość 4.

Zasady ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

Zabezpieczenie dostępu do danych w SIMPLE.EPR realizowane jest na dwóch poziomach:

- poziom bazy danych SQL
- poziom aplikacji

Warunkiem uruchomienia systemu przez użytkownika jest zdefiniowanie jego uprawnień na obu tych poziomach (dzieje się to równocześnie). Poziom aplikacji pozwala na zdefiniowanie dwóch rodzajów uprawnień:

- prawa do funkcji
- prawa do zasobów

Prawa do funkcji określają, czy operator może wykonać daną czynność (bez względu na to jakiego obiektu dotyczy) np. wystawianie faktur. Wszystkie funkcje systemu chronione są prawami.

Prawa do zasobów pozwalają na zdefiniowanie indywidualnych uprawnień użytkowników dla różnych obiektów.

System SIMPLE.EPR przewiduje nadawanie praw indywidualnych do następujących zasobów:

prawa do obrotów na kontach

- prawa do kas
- prawa do folderów z dekretami księgowymi
- prawa do magazynów

3. Określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji

- załącznik nr 3 - Wykaz przyjętych programów komputerowych do użytkowania w Szkole Głównej Służby Pożarniczej



V. System ochrony danych

Ochrona dokumentów i ksiąg rachunkowych

Następujące elementy systemu rachunkowości Uczelni podlegają fizycznemu zabezpieczeniu, które zapewnia ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem:

1. sprzęt komputerowy wspomagający księgowość,
2. księgowy system informatyczny,
3. zapasowe kopie zapisów księgowych,
4. zasady rachunkowości,
5. księgi rachunkowe,
6. dowody księgowe,
7. dokumentacja inwentaryzacyjna,
8. sprawozdania finansowe.

Pomieszczenia, w których używany jest sprzęt komputerowy wspomagający księgowość zamykane są na klucz. Po zakończeniu pracy, klucze oddawane są do portierni. Po godzinach pracy w pomieszczeniach przebywać może pracownik posiadający zezwolenie Kancelarza na pracę w godzinach popołudniowych lub w dniach wolnych od pracy.

Dowody finansowo-księgowe bieżącego i poprzedniego roku są przechowywane w szafach i regałach znajdujących się w pomieszczeniach Kwestury. Pomieszczenia te są zamykane na klucz, który po zakończeniu jest oddawany do portierni. Dowody księgowe dotyczące wcześniejszych lat sprawozdawczych są przechowywane w archiwum zamykanym na klucz znajdujący się u Kierownika Działu Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie archiwum dokumentów finansowo-księgowych.

Okres przechowywania

Trwałemu przechowywaniu podlegają zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe oraz opinia i raport audytora.

Pozostałe zbiory przechowuje się co najmniej przez okres:

- 1) księgi rachunkowe - 5 lat,
- 2) karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki - przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat,
- 3) dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej - do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, nie krócej jednak niż do dnia rozliczenia osób, którym powierzono składniki aktywów objęte sprzedażą detaliczną,
- 4) dowody księgowe dotyczące wieloletnich inwestycji rozpoczętych, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym - przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,



- 5) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy od 5 lat od upływu jej ważności,
- 6) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- 7) dokumenty inwentaryzacyjne - 5 lat,
- 8) pozostałe dowody księgowe i dokumenty - 5 lat.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbioru (dokumenty) dotyczą.

Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów z zakresu rachunkowości może nastąpić:

- 1) na potrzeby wewnętrzne Uczelni - wymaga zgody Kanclerza, Kwestora lub osoby upoważnionej przez Rektora - Komendanta,
- 2) na zewnątrz Uczelni - wymaga pisemnej zgody Rektora – Komendanta lub Kanclerza oraz pozostawienia w SGSP pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

Opis metod zabezpieczanie danych przetwarzanych w systemach informatycznych w SGSP

Metody zabezpieczenia danych przetwarzanych w systemach informatycznych, sposób archiwizowania bazy danych oraz tworzenia kopii zapasowych określają instrukcje: Instrukcja Zarządzania Systemem SIMPLE.EPR oraz Instrukcja Zarządzania Serwerem.

VI. Wykaz załączników

- Załącznik nr 1 - Wykaz Kont Księgi Głównej,
- Załącznik nr 2 - Wykaz Kont Analitycznych,
- Załącznik nr 3 - Wykaz Przyjętych Programów Komputerowych,
- Załącznik nr 4 - Podstawa Wyliczenia Rezerw na Nagrody Jubileuszowe i Odprawy Emerytalne

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 012 – Zaliczki na środki trwałe
- 013 – Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych
- 016 – Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie
- 017 – Inwestycje w obcych środkach trwałych
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 021 – Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
- 022 – Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 040 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 070 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości jednostkowej
- 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych
- 075 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 077 – Umorzenie inwestycji w obcych środkach trwałych
- 081 – Środki trwałe w budowie - inwestycje
- 082 – Zaliczki na środki trwałe w budowie
- 086 – Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 102 – Kasa dewizowa
- 103 – Kasa ZFŚS
- 130 – Rachunki bieżące i kredyty bankowe
- 131 – Rachunki bankowe w walucie
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 144 – Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych
- 148 – Środki pieniężne w drodze - dewizy
- 149 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 200 – Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
- 201 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi
- 203 – Rozrachunki ze studentami
- 205 – Rozrachunki z tytułu zaliczek z dostawcami
- 209 – Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
- 210 – Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
- 211 – Pozostałe zobowiązania z tytułu leasingu
- 220 – Rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych
- 232 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych
- 233 – Świadczenia Podchorążych
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 235 – Rozrachunki dotyczące dodatków służbowych oraz potrąceń z wynagrodzeń
- 237 – Świadczenia z ZFŚS
- 238 – Rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek
- 239 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu sprzedaży
- 243 – Należności dochodzone na drodze sądowej
- 245 – Sumy na zlecenie
- 246 – Opłaty licencyjne
- 247 – Sumy depozytowe
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Rozrachunki dotyczące działalności finansowej
- 264 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
- 280 – Odpisy aktualizujące rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

- 311 – Magazyn – Materiały pomocnicze
- 312 – Magazyn – Żywność (SGSP – Słowackiego)
- 313 – Magazyn – Żywność (Stara Miłosna)
- 314 – Magazyn – Mundury
- 315 – Magazyn – Towary
- 343 – Dostawy niefakturowane - materiały
- 344 – Dostawy niefakturowane - towary
- 345 – Materiały w drodze
- 346 – Towary w drodze
- 390 – Odpisy aktualizujące wartość materiałów
- 391 – Odpisy aktualizujące wartość towarów

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 406 – Świadczenia na rzecz pracowników
- 408 – Amortyzacja
- 409 – Delegacje
- 410 – Koszty ZFŚS
- 411 – Koszty Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów
- 412 – Koszty Funduszu Samorządu Studenckiego
- 415 – Pozostałe koszty
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 500 - Koszty działalności dydaktycznej dotowanej
- 501 – Koszty działalności dydaktycznej odpłatnej
- 502 – Koszty działalności badawczej odpłatnej
- 503 – Koszty działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałe
- 504 – Koszty projektu Virtual Academy/HLC
- 505 – Koszty projektu Eurobaltic
- 506 – Koszty badań naukowych
- 507 – Koszty projektu BeSeCu
- 509 – Inne koszty działalności Jednostki
- 510 – Koszty rozwoju Uczelni
- 516 – Koszty - projekty rozwojowe MNiSW
- 530 – Koszty wydziałowe
- 551– Reprezentacja i reklama – dotacja
- 552 – Koszty wydziałowe reprezentacja i reklama – działalność odpłatna

Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

- 600 – Wyroby gotowe
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów
- 641 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

- 700 – Przychody z działalności dydaktycznej – dotacja budżetowa
- 701 – Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej
- 702 – Przychody z działalności badawczej odpłatnej

- 703 – Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej
- 705 – Przychody dotyczące finansowania nauki
- 709 - Koszt własny sprzedaży
- 740 – Przychody ze sprzedaży materiałów
- 741 – Koszt własny sprzedaży materiałów
- 742 – Przychody ze sprzedaży towarów
- 743 – Koszt własny sprzedaży towarów
- 750 – Przychody finansowe
- 755 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 765 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne
- 790 – Obroty wewnętrzne
- 791 – Koszty obrotów wewnętrznych

Zespół 8 –Kapitały (fundusze), rezerwy i wynik finansowy

- 800 –Fundusz zasadniczy
- 801 – Fundusz z aktualizacji wyceny
- 821 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 830 – Rezerwy na zobowiązania
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 850 – Fundusze specjalne
- 860 – Wynik finansowy
- 870 – Obciążenia wyniku finansowego

2. KONTA POZABILANSOWE

- 392 – Zapasy obce
- 900 – Wydatek działalności dydaktycznej dotowanej
- 901 – Wydatek działalności dydaktycznej odpłatnej
- 902 – Wydatek działalności badawczej odpłatnej
- 903 – Wydatek działalności dydaktycznej pozostałej
- 904 – Wydatek – koszty wydziałowe
- 905 – wydatek - kredyt
- 906 – Wydatek związany z finansowanie nauki
- 909 –Wydatek – inne koszty działalności jednostki
- 980 – Należności warunkowe
- 981 – Zobowiązania warunkowe
- 982 –Środki trwałe obce
- 991 – Wartości niematerialne i prawne – KBN
- 992 – Środki trwałe – KBN
- 994 – Wydatek – projekt Virtual Academy/HLC

- 995 – Wydatek – projekt Eurobaltic
- 996 – Wydatek – projekty rozwojowe MNiSW
- 997 – Wydatek - projekt BeSeCu
- 999 – Pozostałe wydatki

**Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkół Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie**

**WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH
DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT**

Symbol Konta	Nazwa Konta Analitycznego
	1.KONTA BILANSOWE
ZESPÓŁ 0	MAJĄTEK TRWAŁY
011	ŚRODKI TRWAŁE
011-11	GRUNTY WŁASNE
011-12	BUDYNKI, LOKALE ORAZ OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ
011-13	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY
011-14	ŚRODKI TRANSPORTU
011-15	INNE ŚRODKI TRWAŁE
011-16	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU
011-17	SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO I UŻYTKOWEGO
012	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE
013	ŚRODKI TRWAŁE O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
013-01	INWENTARZ
013-02	ODZIEŻ
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE
015	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH
016	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
017	INWESTYCJE W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
020-01	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - WYSOKOCENNE
020-02	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - NISKOCENNE
020-03	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH
021	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
022	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
030-01	NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE
030-02	DŁUGOTERMINOWE INWESTYCJE W WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030-09	INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040-01	INWESTYCJE W NIERUCHOMOŚCI
040-02	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
040-09	INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
070	UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-12	GRUPA 1,2 - UMORZENIE BUDYNKÓW, LOKALI
070-13	GRUPA 3-6 - UMORZENIE URZĄDZEŃ TECHNICZNYCH I MASZYN
070-14	GRUPA 7 - UMORZENIE ŚRODKÓW TRANSPORTU
070-15	GRUPA 8 - UMORZENIE INNYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-16	UMORZENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO GRUNTU
070-17	UMORZENIE SPÓŁDZ. WŁASN. PRAWA DO LOKALU MIESZKALNEGO I UŻYTK.
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
072-01	UMORZENIE INWENTARZA
072-02	UMORZENIE ODZIEŻY
074	UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

075	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
075-01	UMORZENIE LICENCJI, PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH - WYSOKOCENNYCH
075-02	UMORZENIE INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - NISKOCENNYCH
075-03	UMORZENIE INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
077	UMORZENIE INWESTYCJI W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH
081	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - INWESTYCJE
082	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
086	ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
ZESPÓŁ 1	ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
101	KASA
102	KASA DEWIZOWA
103	KASA ZFŚS
130	RACHUNKI BIEŻĄCE I KREDYTY BANKOWE
130-01	BIEŻĄCE RACHUNKI BANKOWE
130-02	RACHUNKI BANKOWE LOKAT
130-03	DŁUGOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
130-04	KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
131	RACHUNKI BANKOWE W WALUCIE
140	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
140-01	UDZIAŁY LUB AKCJE
140-02	INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE
140-03	INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
144	ODPISY AKTUALIZ. WARTOŚĆ KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH
148	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DEWIZY
149	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
149-01	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - LOKATY
149-02	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - INNE
149-03	WEKSLE, CZEKI OBCE
149-04	SUMY DO WYJAŚNIENIA
ZESPÓŁ 2	ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA
200	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
203	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI (analityka wg poszcz. tytułów rozliczeń)
205	ROZRACHUNKI Z TYT. ZALICZEK Z DOSTAWCAMI (analityka wg kontrahentów)
209	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
210	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
211	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU
220	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
220-01	ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT
220-02	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)
220-03	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO (ZAKUPY)
220-04	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO I NALICZONEGO W OKRESACH NAST.
220-05	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
220-06	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH
220-07	ROZRACHUNKI Z ZUS
220-08	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
220-09	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
220-10	PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
220-11	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO
220-12	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO I NALICZONEGO W OKRESIE NASTĘPNYM
231	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH
232	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH

233	ŚWIADCZENIA PODCHORAŻYCH
233-01	Kompania I
233-02	Kompania II
233-03	Kompania III
233-04	Kompania IV
233-05	Kompania V
233-06	Kompania kandydacka
234	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI (analityka wg tytułów rozliczeń, zaliczki wg kont prac.)
235	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ POTĄCEN Z WYNAGRODZEŃ
237	ŚWIADCZENIA Z ZFŚS
237-01	ZFŚS PRACOWNIKÓW CYWILNYCH
237-02	ZFŚS EMERYTÓW
238	ROZRACHUNKI Z TYT. NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK
238-01	WYNIKAJĄCE Z INWENTARYZACJI
238-02	WYNIKAJĄCE Z PROTOKOŁU SZKÓD
239	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY (analityka wg tytułów rozliczeń)
243	NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ (analityka wg kontrahentów)
245	SUMY NA ZLECENIE
246	OPŁATY LICENCYJNE
247	SUMY DEPOZYTOWE
247-01	WADIUM, ZABEZPIECZENIE
247-02	INNE SUMY DEPOZYTOWE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (analityka wg kontrahentów)
250	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (analityka wg tytułów rozliczeń)
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK
264-01	UJAWNIONE W INWENTARYZACJI
264-02	WYNIKAJĄCE Z PROTOKOŁU SZKÓD
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI
ZESPÓŁ 3	MATERIAŁY I TOWARY
311	MAGAZYN - MATERIAŁY POMOCNICZE
312	MAGAZYN - ŻYWNOŚĆ (SŁOWACKIEGO)
313	MAGAZYN - ŻYWNOŚĆ (STARA MIŁOSNA)
314	MAGAZYN - MUNDURY
315	MAGAZYN - TOWARY
343	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - MATERIAŁY
344	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - TOWARY
345	MATERIAŁY W DRODZE
346	TOWARY W DRODZE
390	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ MATERIAŁÓW
391	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW
ZESPÓŁ 4	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
401-01	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły biurowe
401-02	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły spożywcze
401-03	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Paliwa
401-04	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Woda
401-05	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Gaz
401-06	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - C.O.
401-07	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Energia elektryczna
401-08	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Wydawnictwa

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

401-09	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły budowlane i do konserwacji obiektów
401-10	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - środki czystości
401-11	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - inne
401-12	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - mundury
401-13	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - MNiSW
401-14	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zakup leków i materiałów medycznych
401-15	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Środki trwałe MNiSW - pozabilansowe
401-16	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Akcesoria komputerowe
402	USŁUGI OBCE
402-01	USŁUGI OBCE - Telekomunikacja
402-02	USŁUGI OBCE - Pralnia
402-03	USŁUGI OBCE - Remonty
402-04	USŁUGI OBCE - Usługi komunalne (śmieci, zieleń)
402-05	USŁUGI OBCE - Usługi wydawnicze, poligraficzne, filmowe
402-06	USŁUGI OBCE - Opłaty patentowe
402-07	USŁUGI OBCE - Usługi informatyczne
402-08	USŁUGI OBCE - Dozór mienia (ochrona pieniędzy)
402-09	USŁUGI OBCE - Usługi gastronomiczne
402-10	USŁUGI OBCE - Usługi hotelowe
402-11	USŁUGI OBCE - Usługi pocztowe i kurierskie
402-12	USŁUGI OBCE - Inne usługi obce
402-13	USŁUGI OBCE - Naprawy i konserwacje
402-16	USŁUGI OBCE - Abonament radiowo telewizyjny
402-17	USŁUGI OBCE - Prowizje i opłaty bankowe
402-18	USŁUGI OBCE - Studia prac. cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-19	USŁUGI OBCE - Studia doktoranckie pracowników naukowych cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-20	USŁUGI OBCE - Szkolenia i konferencje pracowników cywilnych i funkcjonariuszy w resorcie
402-21	USŁUGI OBCE - Stypendia naukowe - pracownicy cywilni i funkcjonariusze w resorcie
402-22	USŁUGI OBCE - Koszty praktyk studentów, w tym koszty poligonu
403	PODATKI I OPŁATY
403-01	PODATKI I OPŁATY - PFRON
403-02	PODATKI I OPŁATY - Opłaty skarbowe
403-03	PODATKI I OPŁATY - Podatek od nieruchomości
403-04	PODATKI I OPŁATY - Opłaty sądowe
403-05	PODATKI I OPŁATY - Pozostałe opłaty administracyjne
403-06	PODATKI I OPŁATY - Podatek od środków transportu
403-07	PODATKI I OPŁATY - Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska
403-08	PODATKI I OPŁATY - Podatek VAT naliczony, nie podlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego
403-09	PODATKI I OPŁATY - Podatek VAT należny od usług z importu oraz od świadczeń na własne potrzeby (głównie na rzecz reprezentacji i reklamy)

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

404	WYNAGRODZENIA
404-01	WYNAGRODZENIA - Uposażenia funkcjonariuszy
404-02	WYNAGRODZENIA - Nagrody i zapomogi funkcjonariuszy
404-04	WYNAGRODZENIA - Odprawy, świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-05	WYNAGRODZENIA - Świadczenia roczne "13" funkcjonariuszy
404-07	WYNAGRODZENIA - Nagrody roczne pracownicy cywilni "13"
404-08	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia pracownicy cywilni
404-09	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia osobowe ze środków poza dotacją budżetową
404-10	WYNAGRODZENIA - Nagrody uznaniowe pracownicy cywilni
404-11	WYNAGRODZENIA - Odprawy emerytalne pracownicy cywilni
404-12	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych poza działalnością dydaktyczną
404-13	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych - działalność dydaktyczna
404-19	WYNAGRODZENIA - Nagrody jubileuszowe pracownicy cywilni
404-20	WYNAGRODZENIA - Nagrody jubileuszowe funkcjonariuszy
404-21	WYNAGRODZENIA - Świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-22	WYNAGRODZENIA - Ekwiwalent za urlop pracownicy cywilni
404-23	WYNAGRODZENIA - Ekwiwalent za urlop funkcjonariuszy
405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY)
405-01	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) ZUS
405-02	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) Zdrowotne podchorążych
406	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
406-01	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Za brak lokalu
406-02	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Świadczenia podchorążych
406-03	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za umundurowanie
406-04	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Nagrody podchorążych
406-08	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Specjalistyczne badania, szczepienia
406-10	ODPRAWY POŚMIERTNE I ZASIŁKI POGRZEBOWE
406-11	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ekwiwalent za przejazd
406-13	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Dopłata do wypoczynku funkcjonariuszy
406-14	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Zasiłek na zagospodarowanie
406-18	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za remont
406-20	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ryczałt z tytułu przeniesienia służbowego strażaka
406-21	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Pomoc mieszkaniowa
406-24	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za wyżywienie podchorążych
406-25	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Okulary korekcyjne
406-26	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Sanatorium, rehabilitacja
406-27	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ekwiwalent za pranie fartuchów
406-28	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia funkcjonariuszy poza resortem
406-29	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia doktoranckie pracown. naukow.-funkcjon. poza resortem
406-30	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Szkolenia funkcjonariuszy poza resortem
406-31	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia naukowe funkcjonariuszy poza resortem
408	AMORTYZACJA
408-01	AMORTYZACJA w czasie - środki trwałe
408-02	AMORTYZACJA - amortyzacja jednorazowa
408-03	AMORTYZACJA w czasie - WNiP
408-04	AMORTYZACJA - amortyzacja jednorazowa - WNiP

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

409	DELEGACJE
409-01	DELEGACJE krajowe
409-02	DELEGACJE zagraniczne
409-04	DELEGACJE - samochód prywatny do celów służbowych
410	KOSZTY ZFŚS
411	KOSZTY FUNDUSZU POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW
412	KOSZTY FUNDUSZU SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
415	POZOSTAŁE KOSZTY
415-01	POZOSTAŁE KOSZTY - Odszkodowania powypadkowe
415-02	POZOSTAŁE KOSZTY - Składki przekazane do organizacji
415-04	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE
415-05	POZOSTAŁE KOSZTY - Ubezpieczenia majątkowe
415-07	POZOSTAŁE KOSZTY - Ubezpieczenie OC tytułem prowadzenia działalności
415-08	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty reprezentacji
415-09	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty reklamy
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW
ZESPÓŁ 5	KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE
500	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ DOTOWANEJ
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
502	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
503	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - POZOSTAŁE (specyfikacja wg rodzajów działalności)
504	KOSZTY PROJEKTU VIRTUAL ACADEMY/HLC
505	KOSZTY PROJEKTU EUROBAL TIC
506	KOSZTY BADAŃ NAUKOWYCH (analityka wg poszczególnych realizowanych tytułów)
507	KOSZTY PROJEKTU Be Se Cu
509	INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
510	KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
516	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNIŚW
551	REPREZENTACJA I REKLAMA - DOTACJA
552	KOSZTY WYDZIAŁOWE REPREZENTACJA I REKLAMA - DZIAŁALNOŚĆ ODPLATNA
ZESPÓŁ 6	PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
600	WYROBY GOTOWE
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRES. CZYNNY KOSZTÓW (wg tytułów kosztów rozliczanych w czasie)
640-01	KOSZY OPERACYJNE
640-02	KOSZTY FINANSOWE
641	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW (analityka wg kosztów rodzajowych)

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

ZESPÓŁ 7	PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM
700	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - DOTACJA BUDŻETOWA
701	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
701-01	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Wpisowe ibc
701-02	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Wpisowe ibp
701-03	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Opiaty za egzaminy wstępne
701-04	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Wpis warunkowy
701-05	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Egzaminy i zaliczenia poprawkowe
701-07	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - USM 20 wibp
701-08	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - USM 21 wibp
701-10	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 4 wibp
701-11	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 5 wibp
701-12	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 6 wibp
701-13	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 7 wibp
701-14	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-30 wibp
701-15	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-31 wibp
701-16	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-32 wibp
701-17	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c1 (wibc)
701-18	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c2 (wibc)
701-19	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c3 wibc
701-20	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Studia podyplomowe bb
701-21	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Studia podyplomowe al
701-23	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Kurs instruktorów ochrony ludności
701-26	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Sympozjum, konferencje
701-35	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - pf-35 wibp
701-36	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 10 wibp
701-37	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - c6 wibc
701-51	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Czesne usm-c1
701-52	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm-c2 wibc
701-53	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - pf-33 wibp
701-54	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - pc 8 wibp
701-55	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Zsz - c4 wibc
701-56	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm 22 wibp
701-57	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm c3 wibc
701-58	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-34 wibp
701-59	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 9 wibp
701-60	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c5 wibc
701-61	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm 23 wibp
701-62	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm c4 wibc
701-63	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm 24 wibp
701-66	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - c7 wibc
701-67	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pc 11 wibp
701-68	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - ZSZ - pf-36 wibp
701-69	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Usm 25 wibp
701-99	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - Pozostałe przychody z dział. dydakt. odpłatnej
702	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
702-01	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ - Prace zlecone
702-03	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ - Badania psychologiczne
702-04	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ - wynagrodzenie twórców (helmy, pasy)
703	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej
703-01	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - zlecenia dla działu żywnościowego
703-02	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - Wyżywienie - Stara Miłosna
703-03	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Hotel - Stara Miłosna

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

703-04	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - Hotel - Zamczysko
703-11	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - Skrypty i inne wydawnictwa
703-12	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - przegląd dokumentacyjny - dyskietka
703-16	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Czysze pracownicy
703-17	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Akademik
703-19	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - testy egzaminacyjne
703-21	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - kopie filmu
703-23	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Czysze - Stara Miłosna
703-24	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Zagubione sorty
703-26	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - Wyżyw.stołówka Słowackiego
703-27	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - żywienie Zamczyska
703-29	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - usterki w pokojach studenckich
703-99	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej - działalność dydaktyczna inna
705	PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI (wg realizowanych tematów)
705-01	DOTACJA - DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA
705-02	DOTACJA - BADANIA WŁASNE
705-03	DOTACJA - PROJEKTY BADAWCZE (GRANTY)
705-04	DOTACJA - INWESTYCJE SŁUŻĄCE POTRZEBOM BADAŃ NAUKOWYCH LUB PRAC ROZWOJOWYCH
705-05	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI WSPOMAGAJĄCEJ BADANIA
705-06	PRZYCHODY Z TYT. WSPÓŁPRACY NAUKOWEJ Z ZAGRANICĄ
705-07	PRZYCHODY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW
709	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY
709-00	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - DOTOWANEJ
709-01	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - ODPLATNEJ
709-02	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ - ODPLATNEJ
709-03	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ POZOSTALEJ
709-04	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PROJEKTU VIRTUAL ACADEMY/HLC
709-05	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PROJEKTU EUROBALTIC
709-06	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY BADAŃ NAUKOWYCH
709-07	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PROJEKTU Be Se Cu
709-09	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY INNYCH DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
709-10	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
741	KOSZTY WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
742	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW
743	KOSZTY WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
750-01	DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH
750-02	ODSETKI NALICZONE
750-03	PRZYCHODY ZE ZBYCIA INWESTYCJI
750-04	ODPISY Z TYTUŁU WZROSTU WARTOŚCI INWESTYCJI
750-05	RÓŻNICE KURSOWE (DODATNIE)
750-06	ODSETKI Z RACHUNKU BANKOWEGO
750-07	ODSETKI UZYSKANE I ZARACHOWANE
750-09	INNE PRZYCHODY FINANSOWE
755	KOSZTY FINANSOWE
755-01	WARTOŚCI SPRZEDANYCH INWESTYCJI
755-02	KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK ZAPŁACONYCH
755-03	ODPISY Z TYTUŁU ZMNIJSZENIA WARTOŚCI INWESTYCJI KRÓTKOTERM.
755-04	RÓŻNICE KURSOWE (UJEMNE)
755-05	KOSZTY OPERACJI FINANSOWYCH - ODSETKI OD POŻYCZEK I KREDYTÓW
755-06	ODSETKI BUDŻETOWE - NKUP
755-07	POZOSTAŁE ODSETKI (LEASING ŚR. TRWAŁEGO, ODSETKI KARNE)
755-08	INNE KOSZTY NIE STANOWIĄCE KUP
755-09	INNE KOSZTY FINANSOWE

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-01	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE- wynajem pomieszczeń
760-02	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH
760-03	DOTACJE, SUBWENCJE I DOPŁATY (nie zaliczone do przychodów)
760-04	DAROWIZNY ŚRODKÓW TRWAŁYCH
760-05	OTRZYMANE DAROWIZNY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
760-06	KARY I GRZYWNY OTRZYMANE
760-07	PRZYCHODY Z TYTUŁU RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH
760-08	CZYN SZ OBCY
760-09	INNE POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-10	SAMOC HÓD SŁUŻBOWY DO CELÓW PRYWATNYCH
760-11	REFUNDACJA KOSZTÓW PROJEKTU VIRTUAL ACADEMY/HLC
760-12	REFUNDACJA KOSZTÓW PROJEKTU EUROBALTIC
760-13	REKLAMY, PROMOCJE
760-14	KARTY MAGNETYCZNE
760-15	PRZEJĘTE ZBIORY BIBLIOTECZNE
760-18	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - złom, makulatura, toner
760-19	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - odbitki ksero
760-20	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - energia elektryczna
760-21	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - telefony prywatne
760-22	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - specyfikacje przetargowe
760-23	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE- koszty wysyłki
760-24	REFAKTURA (zwrot) KOSZTÓW
760-25	PRZYCHODY Z TYT. AMORTYZACJI NIEODPŁATNIE OTRZYMANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (Z DAROWIZN)
760-26	ŚRODKI OTRZYMANE Z UE - PROJEKT Be Se Cu
760-27	PRZYCHODY Z TYT. AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH SFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW OTRZYMYWANYCH Z ZAKŁADÓW UBEZPIECZEŃ
760-28	REFUNDACJA KOSZTÓW KONFERENCJI EFSCA
765	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
765-01	WARTOŚĆ NETTO SPRZEDANYCH NIEFINANS. AKTYWÓW TRWAŁYCH
765-02	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚCI AKTYWÓW - środków trwałych, wnip, zapasów
765-03	KOSZTY UTRZYMANIA OBIEKTÓW SOCJALNYCH I BYTOWYCH
765-04	SZKODY UMORZONE
765-05	ZAPŁACONE KARY I GRZYWNY
765-06	KOSZTY POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO I EGZEKUCYJNEGO
765-07	WARTOŚĆ NIEUMORZONA ZLIKWIDOW. ŚR.TRWAŁYCH
765-08	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANYCH
765-09	INNE POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
765-10	ODPISANIE NALEŻNOŚCI PRZEDAWNIONYCH I UMORZONYCH
765-11	INNE KOSZTY NIE STANOWIĄCE KUP
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
790	OBROTY WEWNĘTRZNE
791	KOSZTY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH
ZESPÓŁ 8	KAPITAŁY (FUNDUSZE), REZERWY I WYNIK FINANSOWY
800	FUNDUSZ ZASADNICZY
800-01 do 05	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU ZASADNICZEGO

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

800-01	FUNDUSZ ZASADNICZY - darowizny śr. trwałych, inne zwiększenia środków trwałych
800-06	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
800-07	INNE ZMNIJSZENIA FUNDUSZU ZAŁOŻYCIELSKIEGO
801	FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY
801-01 do 09	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU Z AKTUALIZACJI WYCENY
801-11 i dalsze	ZMNIJSZENIA FUNDUSZU Z AKTUALIZACJI WYCENY
821	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
830	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
830-01	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (na pewne i prawdopodobne zobowiązania wynikające z postępowania sądowego)
830-02	REZERWY wynikające z udzielonych gwarancji i poręczeń
830-03	POZOSTAŁE REZERWY
840	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
840-02	PRZYCHODY Z TYT. OBCIĄŻENIA PRACOWNIKA KOSZTAMI SZKÓD
840-03	OTRZYMANE NIEODPŁATNIE NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE
840-04	OTRZYM. ŚR. PIEN. NA SFINANS. NABYCIA ŚR. TRW. WNIP, PRAC ROZWOJ.
840-05	DOTACJA PODMIOTOWA Z BUDŻETU DOTYCZĄCA PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-07	PROJEKT ROZWOJOWY MNISW
840-09	OPŁACONE CZESNE DOTYCZĄCE PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-11	ŚRODKI Z WPŁYWÓW Z FIRM UBEZPIECZENIOWYCH
840-15	NIEODPŁATNIE OTRZYMANE ŚRODKI TRWAŁE (Z DAROWIZN) - PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW
850	FUNDUSZE SPECJALNE
850-01	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
850-02	FUNDUSZ SOCJALNY EMERYTÓW I RENCISTÓW
850-04	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW
850-05	FUNDUSZ SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
850-06	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
850-07	FUNDUSZ STYPENDIÓW FUNDOWANYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO
	2. KONTA POZABILANSOWE
392	ZAPASY OBCE
900	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ DOTOWANEJ
901	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
902	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
903	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ POZOSTAŁEJ
904	WYDATEK - KOSZTY WYDZIAŁOWE
905	WYDATEK - KREDYT
906	WYDATEK ZWIĄZANY Z FINANSOWANIEM NAUKI
909	WYDATEK - INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

254

Załącznik nr 2 do Zasad (Polityki) Rachunkowości

980	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE
981	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
982	ŚRODKI TRWAŁE OBCE
991	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - MNISW
992	ŚRODKI TRWAŁE - MNISW
994	WYDATEK - PROJEKT VIRTUAL ACADEMY/HLC
995	WYDATEK - PROJEKT EUROBALTIC
996	WYDATEK - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW
997	WYDATEK - PROJEKT Be Se Cu
999	POZOSTAŁE WYDATKI

**Załącznik nr 3 do Zasad (Polityki) Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie**

WYKAZ PRZYJĘTYCH PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH

L.p.	Nazwa programu, nr kolejnej wersji	Data i osoba zatwierdzająca program do użytkowania	Skład dokumentacji technicznej programu
1	PROGRAM SIMPLE.EPR FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
2	PROGRAM SIMPLE.EPR INFO (BIBLIOTEKA FUNKCJI)	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
3	PROGRAM SIMPLE.EPR MAJĄTEK TRWAŁY	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
4	PROGRAM SIMPLE.EPR OBRÓT TOWAROWY	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
5	PROGRAM SIMPLE.EPR PERSONEL	20-12-2001 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi modułu opracowana przez SIMPLE S.A.
6	PROGRAM MAPI DO OBSŁUGI GOSPODARKI ŻYWIENIOWEJ W TYM TECHNOLOGII ŻYWIENIA – gospodarki magazynowej, magazynu żywnościowego, wdrożony z dniem 1 października 2004 r.	18-11-2004 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
7	MultiCash	05-01-2005 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
8	Płatnik	Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
9	AVG Anti-Virus Network Edition	20-12-2007 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
10	LEGALIS INTERNET	27-11-2006 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu
11	MERAK MAIL SERWER	14-11-2008 r. Rektor - Komendant SGSP	Instrukcja obsługi opracowana przez autora programu

ZALĄCZNIK NR 4 PODSTAWA WYLICZENIA REZERW NA ODPRAWY EMERYTALNE DLA FUNKCJONARIUSZY
NA DZIEŃ 31-12-..... R.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Nr konta	Imię i nazwisko pracownika służby	Latn powstania służby	Służba powyżej 5 lat	Dodatek za staż służby	Wysokość odpisy w % od podstawy (poz. 6x300%)	Latn przeliczone do szeregowa odpisy (poz. 6-7x20%)	Podstawa do wyliczenia odpisy na dzień 31-12-00	Roczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń przyjęty przez SOSP	Wskaźnik indeksu pracowników	Wskaznik pracujących only rok (1-poz. 10)	Ryzykowność stopnia wzrostu wynagrodzeń (0-100%)	Przewidywana wartość nominalna podstawy odpisy	Przewidywana wartość kosztu odpisy	Przewidywana wartość kosztu odpisy	Przewidywana wartość kosztu odpisy	Czynnik dyskontujący	Wartość kosztu odpisy	Czynnik narosła N	Wartość kosztu zobowiązania emerytalnego
SUMA																			

Zasady naliczenia rezerw na odprowy emerytalne funkcjonariuszy

3 wnosząca zaszczepa brutto za ostatni miesiąc pracy + 20 % za każdy rok powyżej 5 lat służby (maks. 600%) (ppod 19 latn) 200% + 300%)

Sprawdzono pod względem formalno-merytorycznym, składowi zgodność danych w kolumnach: 2, 3, 8, 9, 10 oraz prawidłowość przyjętych zasad naliczenia powyższej rezerwy

podpis pracownika RK podpis Kierownika RK podpis pracownika Rf-2 podpis Kierownika Rf-2

skierowaniem zgodność danych pod względem rachunkowym

..... podpis pracownika Rf-1 podpis Kierownika Rf-1 **ZATWIERDZAM**

..... podpis Kwestora podpis Kancelarza podpis Kierownika Jednostki

ZALĄCZNIK NR 4 PODSTAWA WYLICZENIA REZERW NA NAGRODY JUBILEUSZOWE DLA FUNKCJONARIUSZY
NA DZIEŃ 31-12-20. R.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Nr konta	Imię i nazwisko pracownika	Staż bez urlopu	X-boleśności nagrody w latach	Odstępowanie od nagrody w % od podstawy	Wywołanie nagrody w % od podstawy	Lata pozostające do osiągnięcia wieku (poz 4- poz 5)	Podczas do wyliczenia nagrody na dzień 31-12-20	Razem wliczone w wyliczeniu świadczeń	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20	Wiek na dzień 31-12-20
SUMA																		

Zasady naliczania rezerwy na nagrody jubileuszowe funkcjonariuszy

20 lat pracy	75%
25 lat pracy	100%
30 lat pracy	150%
35 lat pracy	200%
40 lat pracy (maks)	300%

podstawa = ostatnie wypracowanie brutto * %

strawiona pod względem formalno-organizacyjnym
skwadram zgodność danych w kolumnach: 2, 3, 8, 9, 10 oraz prawidłowość przyjętych
zasad naliczenia powyższej rezerwy

..... podpis pracownika RK
..... podpis kierownika RK
..... podpis pracownika RF-2

..... podpis kierownika RF-2

ZATWIERDZAM

..... podpis Kwatera
..... podpis kierownika RF-1
..... podpis kierownika RF-2
..... podpis kierownika jednostki

**ZAŁĄCZNIK NR 4 PODSTAWA WYLICZENIA REZERW NA NAGRODY JUBILEUSZOWE -
FUNKCJONARIUSZE ZE STAŻEM PRACY POWYŻEJ 40 LAT NA DZIEŃ 31-12-20.. r -
NAGRODA JUBILEUSZOWA NIE PRZYSŁUGUJE, REZERWA NIE JEST TWORZONA**

Nr konta	Imię i nazwisko pracownika	Staż pracy
1	2	3

Rezerw na nagrody jubileuszowe nie tworzy się dla funkcjonariuszy ze stażem pracy powyżej 40 lat

sprawdzono pod względem formalno-merytorycznym.

.....
podpis pracownika RK

.....
podpis Kierownika RK

ODPRAWY EMERYTALNE

1. Pracownicy cywilni

3 wynagrodzenia zasadnicze brutto za ostatni miesiąc pracy

2. Funkcjonariusze

w służbie przygotowawczej:	1 wynagrodzenie brutto za ostatni miesiąc pracy
w służbie stałej:	3 wynagrodzenia zasadnicze brutto za ostatni miesiąc pracy + 20 % za każdy rok powyżej 5 lat służby (max 600%) (np.po 15 latach 200% + 300%)

NAGRODY JUBILEUSZOWE

1. Pracownicy cywilni

20 lat pracy	75%
25 lat pracy	100%
30 lat pracy	150%
35 lat pracy	200%
40 lat pracy	300%
45 lat pracy (max)	400%

podstawa = ostatnie wynagrodzenie brutto / 25,5 *26* %

2. Funkcjonariusze

20 lat pracy	75%
25 lat pracy	100%
30 lat pracy	150%
35 lat pracy	200%
40 lat pracy (max)	300%

podstawa = ostatnie wynagrodzenie brutto * %