



**Akademia Rolnicza  
im. Hugona Kołłątaja w Krakowie**

# **Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w AR w Krakowie**

**Kraków 2007**

# Spis treści

<b>I. Polityka rachunkowości .....</b>	<b>1</b>
1. Informacje ogólne .....	1
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych .....	2
3. Dowody księgowe – zasady kwalifikowania i ewidencji .....	6
4. Inwentaryzacja .....	7
5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego .....	8
6. Ewidencja księgowa funduszy z Unii Europejskiej .....	16
7. Sprawozdania finansowe .....	17
8. Przechowywanie i ochrona danych .....	20
<b>II. Zakładowy plan kont .....</b>	<b>22</b>
1. Zespół „0” Aktywa trwałe .....	22
2. Zespół „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe .....	32
3. Zespół „2” Rozrachunki i roszczenia .....	39
4. Zespół „3” Materiały i towary .....	59
5. Zespół „4” Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie .....	62
6. Zespół „5” Koszty wg rodzaju działalności i ich rozliczenie .....	77
7. Zespół „6” Produkty i rozliczenia międzyokresowe .....	80
8. Zespół „7” Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem Straty i zyski nadzwyczajne.....	84
9. Zespół „8” Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy .....	97
<b>III. Załączniki</b>	
1. Wykaz kont syntetycznych	
2. Opis zasad rachunkowości w Akademii Rolniczej – opracowane przez Simple sp. z o.o.	
3. Rozliczenie miesięczne kosztów w Akademii Rolniczej	

# I

## **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

### 1.

#### **Informacje ogólne.**

Akademia Rolnicza im. Hugona Kołłątaja w Krakowie jest publiczną szkołą wyższą powołaną Uchwałą nr 565 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 1953 roku (MP nr A-70), zwaną w dalszej części Akademią Rolniczą. Jednostką organizacyjną Akademii na pełnym wewnętrznym rozrachunku gospodarczym jest Leśny Zakład Doświadczalny w Krynicy - Zdroju, powołany Zarządzeniem Ministra Oświaty i Szkolnictwa Wyższego nr 2/68 z dnia 1 lutego 1968 roku.

Działalność Akademii jest prowadzona w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 lipca 2005 – Prawo o Szkolnictwie Wyższym (Dz. U. nr 164 poz. 1365 z późn. zm.). Źródła finansowania Uczelni określa art. 98 tej ustawy.
- 2) Statut Uczelni uchwalony przez Senat w dniu 28 kwietnia 2006 roku i jego tekst jednolity przyjęty przez Senat w dniu 30 marca 2007 roku (Uchwała nr 29/2007).
- 3) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. nr 246, poz. 1796).
- 4) Regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Rektora nr 26/2007 z dnia 28 września 2007 r.

Podstawowym aktem prawnym normującym zasady prowadzenia rachunkowości w Akademii Rolniczej jest ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. nr 121, poz. 591 z późn. zm.) wraz z nowelizacją z dnia 9 listopada 2000 roku (Dz. U. nr 113 poz. 1186 z późn. zm.).

Uczelnia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów rzeczowo - finansowych, w których planuje się roczne przychody i koszty zgodnie z art. 41 Ustawy o finansach publicznych z dnia

30 czerwca 2005 roku (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Plany rzeczowo – finansowe są zatwierdzane przez Senat Uczelni zgodnie z art. 8 Statutu.

Każda zmiana planu podczas roku obrotowego wymaga opinii Senackiej Komisji d/s Budżetu i musi być zatwierdzona przez Senat.

Środki na działalność Uczelnia otrzymuje w formie dotacji z budżetu państwa o ściśle określonym przeznaczeniu, tj:

- dotacje na działalność dydaktyczną;
- dotacje na pomoc materialną dla studentów i doktorantów;
- dotacje na prowadzenie badań naukowych;
- inne dotacje celowe (np. inwestycyjne).

Akademia Rolnicza jako państwowa osoba prawna jest zaliczana do sektora finansów publicznych i w swojej działalności stosuje przepisy o dyscyplinie finansów publicznych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się zasady (politykę) rachunkowości dla Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie, czyli „wybrane i stosowane przez jednostkę odpowiednie do jej działalności rozwiązania, dopuszczone przepisami ustawy i zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych”.

Akademia Rolnicza prowadzi gospodarkę finansową oraz jej kontrolę zgodnie

z ogólnie obowiązującymi przepisami oraz Zarządzeniem Rektora nr 29/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r. „Procedury kontroli finansowej”

## 2.

### **Prowadzenie ksiąg rachunkowych.**

Rokiem obrotowym w Akademii Rolniczej w znaczeniu określonym ustawą o rachunkowości (art. 3 ust. 1 p. 9) jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia i pokrywa się z przyjętym do rozliczeń rokiem podatkowym.

Rok obrotowy obejmuje dwanaście pełnych miesięcy kalendarzowych, z których każdy jest okresem sprawozdawczym dla:

- sumowania obrotów i sald kont syntetycznych;
- uzgodnienia z dziennikiem i zapisami w ewidencji szczegółowej obrotów i sald kont analitycznych;
- sporządzania wewnętrznego sprawozdania o przychodach, kosztach, wyniku finansowym i rozliczeniu funduszy specjalnych wg wzoru GUS – F 01/s;

- składania obowiązujących deklaracji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT);
- wyliczania należnych zaliczek na podstawie deklaracji lub bez deklaracji w zakresie innych podatków.

Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące wymogi:

- zasadę podwójnego księgowania;
- zasadę systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej;
- zapisy w dzienniku zapewniają chronologiczne ujęcie zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Uczelnia sporządza roczne sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 45 „Ustawy o rachunkowości” ze szczegółowością druków i informacji wymienionych w załączniku nr 1 ustawy, tj:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans;
- rachunek zysków i strat;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia;
- sprawozdanie GUS wg wzoru F 01/s;
- roczne deklaracje podatkowe z zakresu podatków dochodowych.

Sprawozdanie roczne podlega badaniu przez biegłego rewidenta i zatwierdzeniu przez Senat Uczelni (zgodnie z art. 50 Statutu Uczelni). Sprawozdanie roczne podpisuje Rektor i Kwestor, a po zasięgnięciu opinii Senackiej Komisji d/s Budżetu i Finansów jest przedstawiane Senatowi do zatwierdzenia nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zatwierdzone przez Senat sprawozdanie podlega ogłoszeniu w Monitorze Polskim „B”.

Księgi rachunkowe Akademii Rolniczej w Krakowie są prowadzone w siedzibie Uczelni w Krakowie, ul. Czysza 21 oraz w Leśnym Zakładzie Doświadczalnym w Krynicy - Zdroju ul. Ludowa 10. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego.

Ewidencja księgowa jest prowadzona osobno dla Akademii Rolniczej w Krakowie i dla Leśnego Zakładu Doświadczalnego w Krynicy - Zdroju. Każda z jednostek sporządza odrębnie sprawozdania finansowe. Sprawozdania roczne podlegają scaleniu do jednego sprawozdania wspólnego.

Uczelnia stosuje w pełni nadrzędne zasady określone „Ustawą o rachunkowości” (art. 4-8) t.j. zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności.

Księgi rachunkowe Akademii Rolniczej w Krakowie są prowadzone w oparciu o program finansowo – księgowy firmy „Simple sp. z o.o.” z Warszawy, ul. B. Czecha 49/51. Program składa się z kilku używanych równolegle modułów, tj:

- Simple Start;
- Simple Finanse i Księgowość;
- Simple Bussines (wersja Central i Oddziały);
- Simple Obsługa Kas;
- Simple MTV – środki trwałe, środki niskocenne i księgozbiory;
- Simple Gospodarka Magazynowa;
- Simple FK Analizy;
- Simple Wnioski;
- Simple Inwentaryzacja;
- Simple Trans - Collect.

System komputerowy ewidencji księgowej obejmuje wszystkie konta bilansowe i pozabilansowe stanowiące podstawę sporządzania przez Uczelnię sprawozdań i umożliwia bieżące i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Wynagrodzenia osobowe i z tytułu umów cywilno – prawnych oraz świadczenia pracownicze są ewidencjonowane i rozliczane w systemie „Płace” firmy „Info – Quatro” Zygmunt Bronkowski, 31-604 Kraków, os. Tysiąclecia 10/99.

Z programu „Płace” generowane są automatycznie:

- rozdzielniki wynagrodzeń zapisywane w systemie Simple FK;
- bazy pracowników do programu „Płatnik” niezbędnego do rozliczania składek ZUS;
- elektroniczne zestawienia przelewów i wypłat bezpośrednich w systemie bankowości elektronicznej „Bussines – Net”.

Uczelnia korzysta także w zakresie obrotu pieniężnego z dwóch programów komputerowych udostępnionych przez bank, obsługujący rachunki Uczelni:

- „Bussines – Net”, który pozwala na całościową obsługę rozliczeń pieniężnych w formie elektronicznej i dostęp osób upoważnionych do stanu środków i obrotów;

- „Trans – Collect”, czyli bankową usługę przetwarzania i identyfikacji wpłat masowych, co pozwala na imienną identyfikację wpłat studenckich w zakresie wszystkich opłat za kształcenie.

Księgi rachunkowe w LZD Krynica prowadzone są przy zastosowaniu następujących programów komputerowych:

- Symfonia – Finanse i Księgowość firmy Matrix, ul. Prosta 69, 00-838 Warszawa od 01.01.2004;
- Symfonia handel j/w;
- Program Kadry i Płace firmy ExeCom Wojciech Pawlicki, ul. Gąsiorowskiego 2/71, 86-300 Grudziądz.

Dostęp do w/w programów zapewniają zainstalowane na komputerach upoważnionych pracowników hasła.

Program Symfonia Finanse i Księgowość zwany dalej programem FK stanowi podstawę prowadzenia ksiąg rachunkowych w LZD Krynica. W programie tym, zgodnie z zakładowym planem kont prowadzone są: dziennik oraz księga główna, księgi pomocnicze, które służą do chronologicznego i systematycznego ujmowania wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym oraz umożliwiają sporządzenie zestawień: obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego, zapewniając możliwość kontrolowania przez operatora poprawności wykonania tej czynności.

Program FK umożliwia zamknięcie ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniami art. 12 ust. 5 Ustawy o rachunkowości, które polegają na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych

w zbiorach stanowiących zamknięte księgi rachunkowe. Praca w programie możliwa jest tylko i wyłącznie po podaniu hasła przez osobę odpowiedzialną, znanego tylko tej osobie. Szczegółowa charakterystyka programu zawarta jest w podręczniku użytkownika programu FK.

Program Symfonia Handel służy do ewidencji szczegółowej (ilościowej i wartościowej) materiałów wg poszczególnych magazynów w LZD Krynica. Wszystkie dane wynikające z dokumentów (dowodów księgowych) powinny być ujęte w tym module i ujmowane zbiorczo na odpowiednich kontach, wg zasad określonych w zakładowym planie kont. Szczegółowa charakterystyka programu zawarta jest w podręczniku użytkownika sporządzonego przez firmę Matrix.

Programy Kadry i Płace służą do ewidencji szczegółowej rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, ewidencji

rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Ewidencja szczegółowa rozrachunku z pracownikami z tytułu wynagrodzeń prowadzona jest w tym programie w postaci imiennych kart wynagrodzeń. Na podstawie danych charakteryzujących każdego pracownika, w wymienionym programie automatycznie generowana jest lista płac oraz naliczane zobowiązanie wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu składek oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Program współpracuje z programem teletransmisyjnym opracowanym przez ZUS, co umożliwia automatyczne przekazywanie składek do Zakładu. Szczegółowa charakterystyka programu zawarta jest w opisie przeznaczenia i działania programu, sporządzonego przez ExeCom.

Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest systemem ręcznym, pozwalającym na naliczanie odpisów amortyzacyjnych oraz aktualizację wartości początkowej środków trwałych.

### 3.

#### **Dowody księgowe – zasady kwalifikowania i ewidencji.**

Akademia Rolnicza w Krakowie prowadzi ewidencję operacji gospodarczych w oparciu o dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne. Do dowodów zewnętrznych zaliczamy w szczególności rachunki i faktury VAT oraz umowy cywilno – prawne, na podstawie których dokonuje się wypłat środków pieniężnych.

Procedury kwalifikowania i zatwierdzania dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych na poszczególne stanowiska kosztów są zawarte w „Regulaminie wewnętrznej gospodarki finansowej AR” oraz w „Instrukcji prowadzenia gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych AR”. Na dokumencie zakwalifikowanym do księgowania osoba odpowiedzialna za prawidłowe księgowanie wprowadza dokument do właściwej ewidencji, t.j. rejestru zakupu lub sprzedaży VAT lub bezpośrednio do systemu finansowo – księgowego oraz dokonuje dekretacji na dokumencie.

Do rejestru sprzedaży VAT są wprowadzane wszystkie dokumenty generujące przychody, za wyjątkiem dotacji i darowizn, niezależnie od tego kto dokonuje sprzedaży i wystawia dokument.

Do rejestru zakupu VAT wprowadza się tylko te dokumenty zakupu, z których VAT naliczony podlega całkowitemu lub częściowemu odliczeniu.

Pozostałe dokumenty finansowe są wprowadzane bezpośrednio do systemu FK.



Wewnętrznymi dowodami księgowymi są w szczególności noty sprzedaży wewnętrznej, dokumenty magazynowe, polecenia księgowania. Noty sprzedaży wewnętrznej podlegają takim samym procedurom jak rachunki i faktury VAT. Specjalnym rodzajem dokumentów wewnętrznych są generowane automatycznie z systemu „Płace” noty dotyczące kwalifikowania w koszty wynagrodzeń i ich zapisu w ewidencji FK.

Polecenia księgowania podpisuje osoba sporządzająca dokument oraz kierownik działu, właściwego dla poszczególnych pracowników.

#### 4.

### **Inwentaryzacja.**

Inwentaryzację przeprowadza się w Uczelni dla wszystkich składników aktywów i pasywów. Sposoby i formy inwentaryzacji określa funkcjonująca w Uczelni instrukcja inwentaryzacyjna. Inwentaryzacja może być prowadzona w formie:

- inwentaryzacji okresowej;
- inwentaryzacji ciągłej;
- inwentaryzacji doraźnej.

Inwentaryzacja może być wykonywana metodą pełną, wrywkową lub uproszczoną, w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald należności i zobowiązań z kontrahentami lub poprzez weryfikację stanu rzeczywistego i porównanie go z odpowiednimi dowodami.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na spisaniu ilości rzeczywistych składników majątku oraz ustaleniu drogą oględzin ich jakości. Przedmiotem takiej inwentaryzacji są między innymi:

- gotówka i depozyty w kasie;
- środki trwałe i niskocenne w eksploatacji;
- wartości niematerialne i prawne;
- księgozbiory
- materiały i towary w magazynach.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków i rozrachunków widniejących w księgach rachunkowych. Ten sposób inwentaryzacji jest stosowany do weryfikacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań, otrzymywanych i udzielanych pożyczek, powierzonych innym jednostkom składników majątkowych. Nie wymagają pisemnego potwierdzenia rozrachunki z osobami fizycznymi i podmiotami gospodarczymi, nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozrachunki

objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, rozrachunki publiczno – prawne, należności i zobowiązania wobec pracowników.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się: środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, środki trwałe w budowie, nakłady w obcych środkach trwałych, rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, rezerwy, fundusze, rozliczenia z tytułu niedoborów i szkód.

Terminy inwentaryzacji są określone w instrukcji i wynikają z rocznych i wieloletnich planów i harmonogramów inwentaryzacji, tak aby w cyklu czteroletnim całość składników majątkowych Uczelni tj. środki trwałe i środki trwałe niskocenne, została objęta spisem.

Materiały i wyroby w magazynach podlegają inwentaryzacji raz w roku, w kwartale kończącym rok sprawozdawczy.

Środki pieniężne w kasie oraz środki trwałe w budowie inwentaryzuje się raz

w roku na dzień 31 grudnia.

Szczególnym przepisom podlega inwentaryzacja (skontrum) zbiorów bibliotecznych. Jest ona prowadzona zgodnie z zasadami zawartymi w Ustawie o bibliotekach (Dz. U. nr 85 z 1997 r. poz. 539 z późn. zm.). Wartość zbiorów wykazana w księgach inwentarzowych biblioteki winna być co najmniej raz w roku uzgadniana z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej.

## 5.

### **Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.**

#### **5.1. Wycena aktywów trwałych.**

Do aktywów trwałych zalicza się:

5.1.1. Środki trwałe – są to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek organizacyjnych Uczelni.

Do środków trwałych są zaliczane grunty (także te, których Uczelnia jest użytkownikiem wieczystym), budynki, budowle, urządzenia techniczne, środki transportu oraz inne narzędzia i przyrządy.

Szczególnym rodzajem środków trwałych jest aparatura badawcza, zakupiona ze środków przeznaczonych na prowadzenie prac badawczych. Zgodnie z art. 7 Ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz.U. nr 238, poz. 2390 z późn. zm.) w momencie zakupu jest ona jednorazowo księgowana w koszty oraz ewidencjonowana na koncie pozabilansowy093. Po zakończeniu realizacji projektu przyjmowana jest na stan aktywów na podstawie wykazu sporządzonego przez Dział Aparatury Naukowo – Dydaktycznej i dokumentu PT. Ponieważ w okresie realizacji prac badawczych aparatura jest intensywnie użytkowana, w chwili przyjęcia do ewidencji jej wartość początkowa jest równa umorzeniu. Takie przyjęcie jest dokonywane w korespondencji z funduszem zasadniczym.

Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych. Za prawidłowe zastosowanie KŚT odpowiadają Użytkownicy Główni (każdy w swoim zakresie). Środki trwałe są wprowadzane do ewidencji wg ceny zakupu, powiększonej o ewentualne koszty zakupu, różnice kursowe itp. Wartość początkowa środka trwałego jest zwiększana o wydatki ponoszone na modernizację, ulepszenie, przebudowę i rekonstrukcję wraz z kosztami niezbędnej rozbiórki.

Składniki majątku Uczelni są okresowo amortyzowane:

- zgodnie z art. 102 ust. 3 Ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” (Dz. U. 164 z 2005 r. poz. 1365) nie podlegają amortyzacji budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej;
- od pozostałych składników majątkowych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych na zasadach określonych w art. 16 „Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych”. Amortyzacja jest prowadzona w sposób liniowy na podstawie stawek wg załącznika nr 1 w/w ustawy.

Środki trwałe o niskiej wartości początkowej są podzielone na dwie grupy:

- o wartości od 350,00 – 3 500,00 zł - są to środki trwałe niskocenne i podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych. Zaliczamy do nich między innymi meble, pościel, urządzenia biurowe, sprzęt laboratoryjny. Są odpisywane w koszty jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.

- o wartości poniżej 350,00 zł – dla których jest prowadzona tylko ewidencja ilościowa w jednostkach użytkowników bezpośrednich; są one także jednorazowo zaliczane do kosztów w momencie zakupu.

Środki trwałe, których zakup jest dokumentowany jednorazowo fakturą, są przyjmowane do ewidencji za pośrednictwem konta 080 “Środki

trwałe w budowie - zakupy” wg wartości wynikającej z faktury zakupu, powiększonej o ewentualne koszty zakupu lub pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu wg obowiązujących zasad.

Środki trwałe, które są wykonywane etapowo i ich budowa nie kończy się z zamknięciem okresu obrachunkowego są przyjmowane na stan środków trwałych za pośrednictwem konta 083 „Środki trwałe w budowie”, na którym ewidencjonuje się poszczególne faktury od wykonawców i wartość początkowa przyjmowanego środka trwałego obejmuje całość poniesionych kosztów. Wartość środków trwałych w budowie zwiększa się o koszty robót rozbiórkowych związanych z danym obiektem.

#### 5.1.2. Wartości niematerialne i prawne.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte i nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania:

- autorskie prawa majątkowe, licencje ;
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych itp.;
- know – how;
- nabyte na potrzeby jednostek organizacyjnych uczelni licencje programów komputerowych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane, a ich wartość początkową ustala się w sposób analogiczny jak dla środków trwałych.

#### 5.1.3 Inwestycje i udziały.

Inwestycje i udziały w innych jednostkach wycenia się według cen nabycia lub wartości majątku, który podlega wniesieniu do nowego podmiotu. Posiadany majątek podlega w takim wypadku wycenie przez rzeczoznawców. Udziały i inwestycje mogą być pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### 5.2. Wycena majątku obrotowego.

5.2.1. Zakupy materiałów dokonywane przez jednostki organizacyjne Uczelni są w większości zużywane bezpośrednio przez te jednostki i odpisywane w koszty w momencie zakupu, według ceny nabycia.

Zakupy dokonywane przez Dział Gospodarczy lub Techniczny, w ilościach przekraczających jednorazowe zapotrzebowanie jednostek, są przyjmowane na stan magazynu i wydawane jednostkom w miarę potrzeb.

Ewidencja zapasów magazynowanych jest prowadzona jako ewidencja ilościowo – wartościowa wg cen zakupu. Poszczególne asortymenty w wypadku zmiany cen zakupu są przyjmowane z nowym indeksem magazynowym.

Zakupy paliwa do samochodów służbowych są prowadzone oddzielnie dla każdej jednostki (samochodu), która jest traktowana jako odrębny magazyn. Zużycie paliwa jest rozliczane na podstawie kart drogowych.

5.2.2. Wyroby gotowe (skrypty i inne wydawnictwa) są ewidencjonowane w magazynie i wyceniane wg cen sprzedaży, ustalonych przez Wydawnictwo AR.

5.2.3. Należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Należności aktualizuje się, jeżeli dłużnik po 3 wezwaniach w okresie 6 miesięcy od dnia wymagalności nie dokonuje zapłaty, oraz w stosunku do dłużników objętych postępowaniem upadłościowym lub likwidacyjnym. Jednocześnie komplet dokumentów przekazuje się do Zespołu Radców Prawnych celem podjęcia czynności egzekucyjnych na drodze postępowania sądowego. W przypadku przedawnienia należności Dział Ewidencji Księgowej, po zasięgnięciu opinii Radcy Prawnego, występuje do Rektora o wyrażenie zgody na jej odpisanie.

Odsetki od należności przeterminowanych są rozliczane w okresach kwartalnych i księgowane w przychody w momencie zapłaty.

Uczelnia rezygnuje z naliczania odsetek za zwłokę, jeżeli ich kwota nie przekracza dwukrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej. Odsetki nie są także pobierane od lokatorów mieszkań służbowych, jeżeli zaległość nie jest większa od kwoty miesięcznego czynszu.

5.2.4. Uczelnia nie udziela pożyczek ze środków obrotowych. Pożyczki są udzielane tylko w ramach ZFŚS i sposób ich udzielania i spłaty jest określony w Regulaminie ZFŚS ( Zarządzenie Rektora nr 7/2005).

5.2.5. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

5.2.6. Uczelnia nie tworzy rezerw na zobowiązania i świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wypłacanych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wynika to z faktu, że

ich udział w kosztach wynagrodzeń i kosztach ogółem jest równomierny w kolejnych latach i nie stanowi istotnego składnika kosztów.

5.2.7. Zobowiązania są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty. Do kwoty należności głównej są doliczane odsetki w wypadku, gdy kontrahent wystawia notę odsetkową.

### 5.3. Wycena aktywów i pasywów w walutach obcych.

Uczelnia stosuje metodę wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W ciągu roku obrotowego środki otrzymywane na rachunek bankowy walutowy dla celów ewidencyjnych wycenia się wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego datę wpłaty. Wydatki ponoszone z rachunku walutowego w złotych polskich, są przeliczane wg kursu banku realizującego zlecenie. Wydatki wyrażone w walucie, ponoszone z rachunku walutowego, są wyceniane metodą FIFO.

Zobowiązania w walutach obcych, w ciągu roku obrotowego, są wyceniane dla celów nabycia wewnątrzspółnotowego wg średniego kursu NBP z daty wystawienia faktury stwierdzającej nabycie, zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług (VAT). Natomiast zakupy z krajów spoza Unii Europejskiej, wymagające odprawy celnej, wyceniane są wg kursu z dokumentu odprawy celnej SAD.

Dla celów ewidencji księgowej wszystkie zakupy realizowane w walutach obcych są wyceniane wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu. Za dzień poniesienia kosztu uznaje się dzień wystawienia faktury.

Delegacje zagraniczne są przeliczane według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji. Zwrot niewykorzystanej zaliczki walutowej na rachunek złotowy jest rozliczany po kursie kupna banku finansującego z dnia zwrotu. Dopłata dewiz do pełnego rozliczenia delegacji, dokonywana z rachunku złotowego wyceniana jest według aktualnego (tj. z dnia wykonania dyspozycji) kursu sprzedaży walut banku finansującego. Zwrot niewykorzystanej zaliczki na rachunek walutowy wycenia się po kursie z dnia pobrania zaliczki.

Na dzień bilansowy środki na rachunkach walutowych oraz należności i zobowiązania wyrażone w walucie są wyceniane wg kursu średniego NBP ogłoszonego na dzień zamknięcia roku. Powstałe z wyceny różnice kursowe nie są kosztem uzyskania przychodu i nie stanowią przychodów podatkowych i winny być pod datą 1 stycznia roku następnego wyksięgowane.

Wszystkie różnice kursowe zrealizowane, zarówno dodatnie, jak i ujemne są przychodami lub kosztami finansowymi w rozumieniu Ustawy o rachunkowości.

#### 5.4. Rozliczenia międzyokresowe.

##### 5.4.1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Są to rozliczenia otrzymanych przychodów według wartości nominalnej, których realizacja następuje w okresach przyszłych. Dotyczy to w szczególności:

- otrzymanych, a nie wydanych w bieżącym roku obrotowym dotacji na działalność badawczą;
- otrzymywanych wpłat na organizację konferencji, sympozjów itp., które odbędą się w okresach następnych;
- zarachowanych dotacji na zakup urządzeń, których zużycie podlega umorzeniu dla zrównoważenia ponoszonych kosztów;
- wartości otrzymanych nieodpłatnie urządzeń, które również podlegają amortyzacji;
- będących w posiadaniu Uczelni gruntów w użytkowaniu wieczystym;
- środków otrzymanych ze sprzedaży składników majątkowych, których sprzedaż nie została potwierdzona właściwym aktem notarialnym;
- przychodów uzyskanych z opłat od studentów studiów niestacjonarnych z tytułu czesnego za semestr zimowy każdego roku akademickiego – zgodnie z harmonogramem studiów 40% opłaty semestralnej przechodzi na następny rok obrotowy;

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują również przyszłe należności, niewymagalne na dzień bilansowy, ale dotyczące bieżącego roku obrotowego. Są to czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, ewidencjonowane na koncie 640 i obejmują w szczególności niezapadłe odsetki od lokat terminowych.

##### 5.4.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Wydatki ponoszone w bieżącym okresie rozliczeniowym, a dotyczące okresów przyszłych, podlegają rozliczeniu w czasie, gdyż wówczas dopiero zostaną wykonane opłacone już świadczenia i Uczelnia

uzyska korzyści ekonomiczne z ich poniesienia. Są to tzw. czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów i obejmują w szczególności wydatki dotyczące prenumeraty, ubezpieczeń i przedpłat na przyszłe usługi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią koszty zafakturowane w następnym roku obrotowym, ale dotyczące zdarzeń roku obrachunkowego. Są to w szczególności koszty mediów i usług telekomunikacyjnych.

#### 5.5. Zasady rozliczania kosztów.

Ewidencje i rozliczenia kosztów dla Akademii Rolniczej w Krakowie prowadzi się w układzie rodzajowym z podziałem na poszczególne rodzaje działalności. Przeniesienie kosztów na konta układu kalkulacyjnego następuje równocześnie z zapisem na koncie 490 „Rozliczenie kosztów”. Koszty działalności operacyjnej obejmują całość kosztów rzeczowych i osobowych ponoszonych podczas procesu dydaktycznego i badawczego.

Koszty ponoszone przez jednostki zobowiązane w “Regulaminie wewnętrznej gospodarki finansowej AR” do prowadzenia samodzielnej gospodarki finansowej w oparciu o otrzymane i wypracowane środki są zaliczane do kosztów bezpośrednich. Koszty utrzymania administracji oraz koszty wspólne dla różnych rodzajów działalności, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich, są kosztami ogólnouczelnianymi.

Dla celów kalkulacyjnych zostały ustalone procentowe wskaźniki narzutu kosztów ogólnouczelnianych dla poszczególnych rodzajów działalności. Wskaźniki te mogą być zmieniane przez Senat Uczelni przy uchwalaniu założeń do planu rzeczowo – finansowego.

Dla działalności badawczej ustalono narzuty kalkulacyjne w wysokości:

- działalność statutowa - 28%;
- badania własne - 15%;
- projekty badawcze - 26%;
- projekty badawcze “promotorskie” - 15%;
- zamówione prace badawcze - 26%.

Do podstawy naliczenia narzutu w pracach badawczych nie zalicza się wartości aparatury badawczej.

Z tak ustalonego kalkulacyjnie narzutu 20% środków pozostaje w dyspozycji Dziekana Wydziału, który realizuje badania, a nadwyżka ponad 20% przechodzi na szczebel centralny.

Wskaźnik narzutu dla działalności finansowanej z Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów wynosi 18%. Do podstawy wyliczenia narzutu nie przyjmuje się wydatków na stypendia oraz na remonty obiektów studenckich, które są finansowane z dotacji. Pozostała



część kosztów ogólnouczelnianych obciąża koszty bezpośrednio jednostek dydaktycznych i jest kwotą wynikową, tzn. zależy od ogółu poniesionych kosztów.

Wynik finansowy stanowi różnicę między przychodami, a kosztami ich uzyskania, pozostałymi przychodami i kosztami operacyjnymi i finansowymi skorygowanymi o saldo zysków i strat nadzwyczajnych.

Zgodnie z Ustawą "Prawo o Szkolnictwie Wyższym" (art. 91) podstawowa działalność Uczelni podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych. Tym samym wypracowany przez Uczelnię wynik dodatni winien być przeznaczony na cele statutowe. Wynik dodatni zwiększa, a strata zmniejsza fundusz zasadniczy Uczelni. Wydatkowanie środków na cele inne niż statutowe generuje zobowiązanie podatkowe nawet wówczas, gdy w bieżącym okresie zostanie wykazana strata bilansowa.

Leśny Zakład Doświadczalny w Krynicy - Zdroju stosuje odrębne zasady rozliczania kosztów, wynikające ze specyfiki własnej działalności.

Konta zespołu „5” (koszty wg typów działalności i ich rozliczanie w LZD w Krynicy - Zdroju) służą do ewidencji i rozliczania kosztów wg typów działalności. Grupowanie kosztów na kontach zespołu „5” służy do pozyskiwania informacji dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Nie ujmuje się na kontach zespołu „5” pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych, kosztów inwestycji, zysków i strat nadzwyczajnych.

Konta 500 (zagospodarowanie lasu) służą ewidencji kosztów prowadzonej przez LZD Krynica - Zdrój gospodarki leśnej, hodowli lasu, ochrony lasu, kosztów utrzymania dróg leśnych, łowiectwa i innych kosztów związanych z gospodarką leśną. Na stronie Wn kont 500 ujmuje się koszty działalności wg kont analitycznych 401 – 469. Na dzień bilansowy koszty działalności przenosi się na stronę Wn konta 726. Konta 500 nie mogą wykazywać salda na koniec roku.

Konta 510 obejmują koszty prowadzonego pozyskania drewna, głównie koszty zakupu usług Zakładów Usług Leśnych. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg konta 425. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konta 510 nie wykazują salda na koniec roku.

Konto 530 służy do ewidencji kosztów prac badawczych prowadzonych przez LZD lub zleconych obcym zleceniobiorcom. Na stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg kont analitycznych 411 – 469. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na konto 726. Konto 530 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 540 służy do ewidencji kosztów związanych z działalnością naukowo – badawczą – dydaktyczną Wydziału Leśnego AR. Po stronie Wn

ujmuje się koszty działalności wg kont 411 – 469. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 540 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 550 służy do ewidencji kosztów działalności Centrum Szkolenia. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg kont 401 – 469, związane z pobytem studentów w czasie ćwiczeń terenowych, kosztów konferencji i szkoleń oraz kosztów pobytu wczasowiczów. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 550 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 560 służy do ewidencji kosztów transportu oraz prac sprzętu ciężkiego i kosztów pracy brygady gospodarczej. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg kont 401-469. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 550 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 570 służy do ewidencji zakupu materiałów i usług obcych, służących do przeprowadzanych remontów. Na stronie Wn ujmuje się koszty wg kont 411 i 427. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 570 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 580 obejmuje koszty pozostałej działalności LZD, a więc koszty gospodarki mieszkaniowej, strzelnicy myśliwskiej, utrzymania pokoi gościnnych, dzierżaw. Na stronie Wn konta 580 ujmuje się koszty działalności wg kont 401 – 469. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 580 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 590 służy do ewidencji kosztów zarządzania i administracji LZD. Po stronie Wn ujmuje się koszty wg kont 401-469. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 590 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

## 6.

### **Ewidencja księgowa funduszy z Unii Europejskiej**

Uczelnia korzysta z dwóch rodzajów środków unijnych:

- otrzymane w formie zaliczki z agend Unii dla sfinansowania projektów badawczych w ramach programów ramowych,
- otrzymane jako zwrot poniesionych wydatków, wynikających z umów zawartych w poszczególnych działaniach projektów strukturalnych.

Zgodnie z przepisami Rady Europy instytucje korzystające z funduszy muszą stosować oddzielny system rachunkowości, albo odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji dotyczących pomocy unijnej.

Akademia Rolnicza w Krakowie prowadzi ewidencje przychodów i kosztów wszystkich projektów europejskich w ramach wydzielonego rodzaju działalności i każdemu projektowi nadaje odrębny numer ewidencyjny skorelowany z numerem wydziału, którego dotyczy projekt. Dla każdego projektu otwierany jest wydzielony rachunek bankowy, który może być prowadzony w walucie obcej lub w złotych polskich. Projekty, które otrzymują zaliczkowo środki, są to najczęściej środki w walutach obcych. Wpływ środków jest księgowany w korespondencji z kontem 845 „Międzyokresowe rozliczenia przychodów”. Ewidencja kosztów jest prowadzona wg ogólnych zasad obowiązujących w Uczelni. Płatności są realizowane wprost z wydzielonego rachunku bankowego, właściwego dla danego projektu lub wydatki ponoszone z rachunku podstawowego są refundowane w zależności od posiadanych środków.

W przypadku projektów prefinansowanych, przed realizacją zapłaty wydzielony rachunek bankowy projektu jest zasilany środkami z rachunku podstawowego. Jednym z warunków uznania kwalifikowalności wydatków jest płatność z wydzielonego rachunku bankowego.

Podstawą rozliczeń funduszy unijnych są zapisy księgowe dokonane w oparciu o właściwe dokumenty księgowe.

Jeżeli w projektach podatek VAT naliczony od towarów i usług nie jest uznawany za kwalifikowany, wtedy jego ewidencja jest prowadzona na wydzielonym koncie księgowym, a jednostka realizująca projekt wskazuje inne źródło finansowania. Przychody w projektach unijnych są równe ponoszonym kosztom. Wysokość kosztów pośrednich wynika z zawartych umów.

Zakupione środki trwałe w zależności od zapisów umowy, albo są zaliczone jednorazowo w koszty, albo obciążają koszty projektu odpisami amortyzacyjnymi przez cały okres jego realizacji.

## 7.

### **Sprawozdania finansowe.**

7.1. Roczne sprawozdania finansowe Uczelni wynikają z przepisów o statystyce państwowej, przepisów podatkowych i przepisów ustawy o rachunkowości.

Podstawowym statystycznym sprawozdaniem finansowym jest sprawozdanie o przychodach, kosztach i wynikach finansowych szkół wyższych F-01/S, które sporządza się do 31 marca następnego roku.

Podstawowe składniki rocznego sprawozdania finansowego Uczelnia sporządza zgodnie z załącznikami do „Ustawy o rachunkowości” i są to:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- Bilans.
- Rachunek zysków i strat.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym.
- Rachunek przepływów pieniężnych.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie jest sporządzane na dzień bilansowy, którym jest dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Sporządzane jest w języku polskim i złotych polskich. Sprawozdanie winno w sposób jasny i rzetelny przedstawiać sytuację majątkową i finansową Uczelni.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe Uczelni jest sprawozdaniem wspólnym dla Akademii Rolniczej w Krakowie i Leśnego Zakładu Doświadczalnego w Krynicy - Zdroju. Każda z jednostek sporządza własne sprawozdanie finansowe, które następnie po wyeliminowaniu transakcji i obrotów wspólnych są łączone w ostateczne sprawozdanie Uczelni.

Tak sporządzone sprawozdanie podlega zatwierdzeniu przez senat nie później niż w okresie 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem sprawozdanie jest przedmiotem obrad Senackiej komisji d/s Budżetu, która przedstawia Senatowi opinie o prawidłowości i rekomenduje sprawozdanie do zatwierdzenia bądź odrzucenia.

Poza sprawozdaniem finansowym jest sporządzane roczne sprawozdanie z działalności jednostki, w którym są zawarte istotne informacje o stanie majątkowym, sytuacji finansowej jednostki oraz realizacji planu rzeczowo -finansowego za rok obrotowy. W sprawozdaniu ocenia się efekty uzyskane w okresie sprawozdawczym, wskazuje czynniki ryzyka i ewentualne zagrożenia działalności w przyszłych okresach.

W wypadku konieczności zmian w sprawozdaniu finansowym wylicza się wskaźniki istotności ogólnej wg trzech kryteriów, a kwota zmian w stosunku do tych wskaźników nie może przekroczyć podanych wartości:

1. Wynik finansowy brutto (10,0%).
2. Przychody ogółem (0,5 - 1,0%).
3. Suma bilansowa (1,0 - 2,0%).

Otrzymane wartości sumujemy i dzielimy przez 3. Tak otrzymany wskaźnik określa poziom istotności ogólnej.

W wypadku konieczności zmian poszczególnych pozycji bilansu lub rachunku zysków i strat wyliczamy istotności cząstkowe, przyjmując za podstawę istotność ogólną i stosunek pozycji bilansu do ogólnej sumy bilansowej lub pozycji w rachunku zysków i strat do sumy kosztów lub przychodów w tym rachunku.

Uczelnia płaci podatki w terminach i wysokości określonej w ustawach podatkowych i składa wymagane w nich deklaracje. Dotyczy to podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatków lokalnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych w trakcie roku obrachunkowego Uczelnia płaci w sposób zaliczkowy, określony w ustawie, t.j. w każdym miesiącu zaliczkę w wysokości 1/12 kwoty wynikającej z ostatnio złożonej deklaracji. Ostatecznego rozliczenia dokonuje się zgodnie z obowiązującą ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych do dnia 31 marca następnego roku.

## 7.2. Ogłaszanie sprawozdań finansowych.

Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe Uczelni podlega badaniu przez biegłego rewidenta, spełniającego warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej pisemnej opinii oraz sporządzenia raportu z badania wszystkich elementów rocznego sprawozdania finansowego Uczelni. Biegły rewident jest wybierany wg procedur określonych w ustawie o zamówieniach publicznych. Wybór może być dokonywany w każdym roku oddzielnie lub można dokonać wyboru tej samej firmy na okres dwóch lat. Wyboru biegłego rewidenta dokonuje Senat jako organ zatwierdzający sprawozdanie. Za zgodą Senatu wyboru może dokonać Rektor.

W terminie 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego Uczelnia ma obowiązek opublikować w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski B” następujących części składowych sprawozdania:

- Opinii biegłego rewidenta.
- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego.
- Bilansu.
- rachunku zysków i strat.
- Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- Rachunek przepływów pieniężnych.
- Odpis Uchwały Senatu o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku netto lub pokryciu straty.

## 8.

### **Przechowywanie i ochrona danych.**

#### **8.1. Przechowywanie dokumentów i zbiorów komputerowych.**

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe na nośnikach tradycyjnych (papierowych) są przechowywane w siedzibie Uczelni, w pomieszczeniach Kwestury lub w podręcznym archiwum wydzielonym z archiwum uczelnianego. Dokumenty Leśnego Zakładu Doświadczalnego w Krynicy - Zdroju są przechowywane w siedzibie Dyrekcji LZD w Krynicy - Zdroju.

Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowaniu.

Bezterminowo są przechowywane dokumenty dotyczące wynagrodzeń osobowych. Pozostałe dokumenty księgowe przechowuje się co najmniej przez okres 5 lat. Okres przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

Po upływie wymaganego okresu przechowywania, zgodnie z zasadami archiwizacji należy sporządzić spis dokumentów przeznaczonych do likwidacji i wystąpić o zgodę na ich zniszczenie do kierownika właściwego oddziału Archiwum Państwowego.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego są zabezpieczone przez bieżące kopiowanie danych na dodatkowym dysku. Równocześnie wszystkie zbiory są jeden raz w roku zapisywane na trwałych nośnikach danych i przechowywane w szafie metalowej w pomieszczeniach Kwestury.

#### **8.2. Ochrona danych.**

W celu zabezpieczenia dostępu do baz danych, w których są zapisane informacje finansowe, każdy z pracowników pracujących lub korzystających z baz ma ustalony indywidualny kod dostępu oraz zakres danych, z których może korzystać. Serwery są zabezpieczone poprzez systemy antywirusowe i „firewall”, które ograniczają dostęp osób nieuprawnionych pracujących poza siecią wewnętrzną. Uprawnienia dostępowe mają tylko informatycy odpowiedzialni za eksploatowane systemy.

Udostępnianie zbiorów lub ich części osobom trzecim:

- na terenie jednostki wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby upoważnionej;

- poza siedzibą jednostki wymaga pisemnej zgody kierownika jednostki oraz pozostawienia w jednostce potwierdzonego spisu przejętych dokumentów.

Tak sporządzony Uczelniany plan Kont ma charakter ramowy. Uzupełnieniem do niego jest opracowanie Mariana Pałki „Zakładowy Plan Kont od 2002 r. z komentarzem dla jednostek prowadzących działalność gospodarczą” wydany przez „Ekspert - Wydawnictwo i poradztwo”, które zaleca się jako pomocnicze przy dokonywaniu zapisów księgowych.

## II

### PLAN KONT

#### 1.

#### *Zespół „0” Aktywa trwałe*

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych, kosztów poniesionych w okresie realizacji budowy środków trwałych oraz odpisów umorzeniowych od tych aktywów.

Umorzenie aktywów trwałych stanowi równowartość zmniejszenia wartości początkowej drogą systematycznego, planowego zmniejszania wartości początkowej zgodnie z ustalonym w dniu przyjęcia do użytkowania okresem, stawką i metodą amortyzacji.

#### *Konto „011”*

#### *Środki trwałe*

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Do środków trwałych zalicza się aktywa trwałe, które w momencie oddania do użytkowania są kompletne, zdatne do użytku, przewidywany okres ich użyteczności przekracza jeden rok, przeznaczone są na potrzeby jednostki, a ich wartość początkowa jest równa lub większa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do środków trwałych bez względu na ich wartość zalicza się zestawy komputerowe, drukarki i skanery.

Wartość początkową środków trwałych ustala się zgodnie z art. 16g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zależności od sposobu nabycia, a więc dla środków trwałych:

- nabytych odpłatnie w drodze kupna – w wysokości ceny ich nabycia,
- wytworzonych we własnym zakresie – w wysokości kosztów wytworzenia,



- nabytych w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – według wartości rynkowej z dnia nabycia, lub gdy sporządzono umowę darowizny lub nieodpłatnego przekazania – według wartości określonej w umowie. Za cenę nabycia środków trwałych uważa się kwotę należną zbywcy zgodnie z dokumentami transakcji kupna – sprzedaży tj. faktur lub aktu notarialnego, po uwzględnieniu udzielonych bonifikat i rabatów, pomniejszoną o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego, a powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu używalności. W szczególności są to: koszty transportu, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłat notarialnych, skarbowych, różnic kursowych.

Środki trwałe podzielone są na grupy:

1. Nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, budowle, lokale będące odrębną własnością, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego. Grunty zalicza się do środków trwałych, jeżeli stanowią własność Uczelni i są przeznaczone na potrzeby związane z prowadzoną działalnością. Grunty będące w użytkowaniu wieczystym ewidencjonowane są na koncie 845.
2. Maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.
3. Ulepszenia w obcych środkach trwałych.
4. Inwentarz żywy.

Akademia Rolnicza w Krakowie prowadzi szczegółową ewidencję środków trwałych z podziałem na grupy klasyfikacji GUS oraz na pola spisowe przypisane użytkownikom bezpośrednim. Kwalifikacje do poszczególnych grup zapewniają tzw. Użytkownicy Główni tj.:

1. Dział Aparatury Naukowo-Dydaktycznej
2. Dział Gospodarczy
3. Sekcja ds. Gospodarki Nieruchomościami

Ewidencja analityczna środków trwałych umożliwia również ustalenie dla każdego środka trwałego:

- aktualnej wartości początkowej,
- stawek amortyzacyjnych oraz dotychczasowego umorzenia,
- identyfikację jednostkową i klasyfikację rodzajową,
- datę przyjęcia do użytkowania i miejsce używania,
- kwotę odpisu amortyzacyjnego – rocznie i narastająco za dotychczasowy okres używania,
- datę likwidacji lub datę zbycia.

Po stronie Wn konta 011 księguje się zwiększenie stanu i wartości początkowej środków trwałych, wynikające z:

- przyjęcia do użytkowania środków trwałych ze zrealizowanych przez Uczelnię budów, zakupów lub z własnej produkcji,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych o uzasadnione faktycznie poniesione koszty ich ulepszenia, modernizacji lub przebudowy,
- przyjęcia do użytkowania środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub w drodze darowizny,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek jej aktualizacji na podstawie stosownego Rozporządzenia Ministra Finansów, wydanego na podstawie art. 15 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Po stronie Ma konta 011 księguje się zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych, wynikające z:

- likwidacji z powodu zużycia, zniszczenia, zaginięcia lub nieopłacalności dalszego używania, zgodnie z Zarządzeniem nr 33/2004 Rektora Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie z dnia 15 grudnia 2004 r.
- sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub darowizny,
- utraty przydatności gospodarczej w wyniku zmiany rodzaju prowadzonej działalności.

Konto 011 wykazuje tylko saldo Wn.

### ***Konto „013”***

#### **Środki trwale niskocenne**

Do środków trwałych niskocennych zalicza się takie środki trwałe, których:  
- jednostkowa wartość początkowa jest wyższa niż 350,00 zł, ale niższa od kwoty określonej w art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

- jednostkowa wartość początkowa jest równa lub wyższa od kwoty określonej w art. 16d ustawy o podatku dochodowym, ale przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest krótszy niż jeden rok.

Wartość tych środków jest w 100% odpisywana w ciężar kosztów jednostki w momencie oddania do użytkowania. Dział Ewidencji Księgowej prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową z podziałem na

pola spisowe przypisane użytkownikom bezpośrednim. Wykaz środków trwałych niskocennych podlegających ewidencji księgowej zawiera Załącznik do Zarządzenia nr 25/2004 Rektora Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie z dnia 26 lipca 2004 r.

Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych niskocennych są ewidencjonowane w sposób analogiczny jak w przypadku konta „011”.

Konto 013 wykazuje tylko saldo Wn.

## ***Konto „014”***

### **Zbiory biblioteczne**

Konto 014 służy do ewidencji zbiorów bibliotecznych Biblioteki Głównej i bibliotek katedr i zakładów, objętych odrębną ewidencją biblioteczną. Na koncie zbiorów bibliotecznych nie ujmuje się wydawnictw przeznaczonych wyłącznie do stałego użytku służbowego pracowników (np. wydawnictwa urzędowe, instrukcje, normy, katalogi itp.)

Ewidencja biblioteczna polega na ujęciu wpływów i ubytków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych materiałów oraz na ujęciu ilościowo – wartościowym ich stanu i zachodzących zmian.

Biblioteka prowadzi następujące księgi inwentarzowe:

- księga inwentarzowa druków zwartych nowych,
- księga inwentarzowa wydawnictw periodycznych,
- odrębne księgi inwentarzowe dla określonych rodzajów zbiorów specjalnych (np. starodruków, wydawnictw kartograficznych, mikrofilmów).

Przychody zbiorów bibliotecznych wycenia się wg cen nabycia lub przy nieodpłatnych zwiększeniach i nadwyżkach, wg bieżących szacunkowych cen nabycia. Bieżące szacunkowe ceny nabycia ustala się komisyjnie. Rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się wg cen ewidencyjnych.

Wartość zbiorów wykazana w księgach inwentarzowych winna być conajmniej raz do roku uzgadniana z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej. Akademia Rolnicza przeprowadza inwentaryzację zbiorów w czytelnich jeden raz w roku, natomiast pozostały księgozbiór podlega inwentaryzacji ciągłej wg corocznie zatwierdzonych planów.

Po stronie Wn konta 014 księguje się zwiększenie wartości zbiorów bibliotecznych, natomiast po stronie Ma ich zmniejszenie.

Konto 014 wykazuje tylko saldo Wn.

## ***Konto „020”***

### **Wartości niematerialne i prawne**

Konto 020 służy do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych nabytych przez Uczelnię lub przyjętych w leasing finansowy do używania na potrzeby jednostki, związane z prowadzoną działalnością. Art. 3 ust. 1 pkt. 14 Ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych zalicza aktywa trwałe stanowiące prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia ich do używania, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok.

Na koncie 020 ewidencjonuje się w szczególności następujące wartości niematerialne i prawne:

- autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,
- licencje i koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know – how,
- nabytą wartość firmy
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym.

Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji jak pozostałe aktywa trwałe.

Po stronie Wn konta 020 księguje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, nabytych w drodze zakupu od innych podmiotów lub osób fizycznych lub wniesienia opłat związanych z nabyciem praw majątkowych i koncesji.

Po stronie Ma konta 020 księguje się zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych na skutek likwidacji wartości całkowicie umorzonych, ich sprzedaży lub zniszczenia w wyniku zdarzenia losowego, utraty prawa majątkowego lub upływu terminu ważności koncesji.

Konto 020 wykazuje tylko saldo Wn.

## ***Konto „031”***

### **Aktywa finansowe**

Konto 031 służy do ewidencji aktywów długoterminowych, które nie są użytkowane przez jednostkę, ale zostały nabyte w celu osiągnięcia

korzyści ekonomicznych, wynikających z przyrostu ich wartości. Inwestycje długoterminowe obejmują w szczególności:

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne,
- udziały i akcje w obcych jednostkach, nabyte w celu sprawowania kontroli lub w celu uzyskania przychodów z tytułu odsetek, dywidend, itp.,
- innych papierów wartościowych o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok.

Wartość udziałów lub akcji ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień nabycia wg cen nabycia lub wg cen zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o opłaty sądowe, notarialne, skarbowe, prowizje biur maklerskich itp.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości poszczególnych tytułów inwestycyjnych.

Po stronie Wn konta 031 księguje się zwiększenie stanu aktywów długoterminowych, nabytych odpłatnie lub otrzymanych nieodpłatnie w formie darowizny.

Po stronie Ma konta 031 księguje się zmniejszenie stanu aktywów długoterminowych z powodu sprzedaży inwestycji, przekazania ich w formie darowizny lub przekwalifikowania do środków trwałych używanych na potrzeby prowadzonej przez jednostkę działalności.

Konto 031 wykazuje tylko saldo Wn.

## ***Konto „032”***

### **Aktualizacja wartości aktywów finansowych**

Konto 032 służy do ewidencji odpisów wyrażających trwałą utratę wartości inwestycji finansowych, jak i skutków ich przeszacowania do poziomu cen rynkowych. Odpisy wyrażające trwałą utratę wartości należy dokonywać bieżąco, jednak nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Po stronie Wn konta 032 księguje się skutki przeszacowania inwestycji długoterminowych z tytułu doprowadzenia ich wartości do poziomu cen rynkowych wyższych od cen nabycia.

Po stronie Ma konta 032 księguje się różnice zmniejszające wartość inwestycji długoterminowych wycenionych w cenach rynkowych, jeżeli ceny ich nabycia są wyższe od cen rynkowych oraz odpisy wyrażające trwałą utratę wartości inwestycji.

## ***Konto „071”***

### **Umorzenie środków trwałych**

Konto 071 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, wynikających z ich zużycia, upływu czasu lub z tytułu trwałej utraty wartości. Bieżące odpisy amortyzacyjne są odnoszone w ciężar kosztów działalności Uczelni i odzwierciedlają normalne zużycie środków trwałych. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Od wartości środków trwałych, za wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej Uczelnia dokonuje odpisów amortyzacyjnych zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Jedynie budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są umarżane w ciężar funduszu zasadniczego, zgodnie z § 10 pkt. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.

Na podstawie wyjaśnienia departamentu Podatków Bezpośrednich Ministerstwa Finansów – sygn. PO/HH/1549/95 odpisy umorzeniowe tych grup środków trwałych mogą być statystycznie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów dla celów podatkowych.

Umorzenie środka trwałego rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji, a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową. Uczelnia oblicza amortyzację metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dopuszcza się również obniżenie tych stawek zgodnie z art. 16i, ust. 5 powyższej ustawy.

Po stronie Wn konta 071 księguje się amortyzację lub umorzenie naliczone od środków trwałych wycofywanych z eksploatacji na skutek zużycia, zniszczenia, zagubienia, sprzedaży lub likwidowanych z powodu budowy nowych środków trwałych.

Po stronie Ma konta 071 księguje się umorzenie środków trwałych naliczone za dany okres sprawozdawczy w wysokości bieżących miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Konto 071 wykazuje tylko saldo Ma.

## ***Konto „072”***

### ***Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych***

Konto 072 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych niskocennych oraz zbiorów bibliotecznych. Odpisów tych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania środka trwałego do używania lub w miesiącu następnym w wysokości 100% jego wartości początkowej.

Po stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie umorzenia w związku z likwidacją środków trwałych niskocennych i zbiorów bibliotecznych z powodu wycofania z użytkowania, sprzedaży, zniszczenia lub zgubienia.

Po stronie Ma konta 072 księguje się umorzenie środków trwałych niskocennych i zbiorów bibliotecznych w wysokości 100% ich wartości początkowej.

Konto 072 winno być wartościowo równe sumie kont 013 i 014.

Konto 072 wykazuje tylko saldo Ma.

## ***Konto „073”***

### ***Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych***

Konto 073 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych uwzględniających utratę wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich używania lub upływu czasu.

Konto 073 funkcjonuje według zasad określonych dla konta 071 – Umorzenie środków trwałych.

## ***Konto „080”***

### **Środki trwale w budowie - zakupy**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów zakupu gotowych środków trwałych oraz nakładów na ulepszenie już istniejących środków trwałych. Ewidencję prowadzi się według cen nabycia, obejmujących cenę należną sprzedawcy, zapłacone cło oraz koszty transportu.

Po stronie Wn konta 080 księguje się zakup gotowych środków trwałych. Po stronie Ma konta 080 księguje się rozliczenie zakupu środka trwałego i przyjęcie go na stan konta 011 na podstawie wystawionych dokumentów OT.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 080 nie może wykazywać salda.

## ***Konto „083”***

### **Środki trwale w budowie**

Konto 083 służy do ewidencji kosztów budowy nowych oraz nakładów poniesionych na ulepszenie istniejących środków trwałych, których budowa nie kończy się w ciągu jednego okresu obrachunkowego lub których zakres robót jest szeroki. Na koncie 080 ujmuje się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej budowanego środka trwałego,
- nabycia gruntów i przygotowania terenu łącznie z kosztami likwidacji istniejących obiektów,
- nadzoru generalnego wykonawcy i inwestora,
- wykonanych robót budowlano – montażowych,
- ubezpieczenia budowy,
- zakupu maszyn, urządzeń i wyposażenia,
- obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania budowy, poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania.

Po stronie Wn konta 083 księguje się koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych, poniesionych w związku z budową środka trwałego.

Po stronie Ma konta 083 księguje się rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych na konto 011.

Ewidencja analityczna konta 083 umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwale w budowie wg realizowanych na Uczelni zadań z podziałem na źródła finansowania.



Konto 083 wykazuje tylko saldo Wn, oznaczające wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania.

### ***Konta pozabilansowe***

#### ***Konto „093”***

#### ***Aparatura specjalna***

Konto 093 służy do ewidencji aparatury specjalnej, zakupionej w ramach prowadzonej działalności badawczej ze środków przeznaczonych na finansowanie tej działalności. Zakup aparatury specjalnej obciąża jednorazowo koszty realizowanego projektu badawczego (konto 416). Po jego zakończeniu wartość aparatury specjalnej jest przenoszona dokumentem PT na stan środków trwałych, całkowicie umorzonych.

## 2.

### **Zespół „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe**

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji środków pieniężnych, aktywów pieniężnych, krótkoterminowych aktywów finansowych oraz kredytów bankowych. W szczególności obejmują one:

- krajowe środki pieniężne przechowywane w kasie,
- krajowe i zagraniczne środki pieniężne ulokowane na rachunkach bankowych,
- lokaty długoterminowe i krótkoterminowe w bankach,
- inne aktywa pieniężne: czeki i weksle obce,
- wykorzystane kredyty bankowe,
- nabyte udziały lub akcje.

Konta zespołu „1” odzwierciedlają operacje i stany w zakresie środków płatniczych przechowywanych w kasach i na rachunkach bankowych oraz zobowiązań z tytułu wykorzystanych kredytów bankowych.

Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze sprzedaży lub kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie kupna lub sprzedaży walut, stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Uczelnia.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP.

#### ***Konto „101”***

#### **Kasa**

Konto 101 służy do ewidencji gotówki w walucie polskiej znajdującej się w kasie Uczelni. Obroty gotówkowe kasy są księgowane pod datą rzeczywistego przychodu i rozchodu gotówki na podstawie dokumentów źródłowych lub zastępczych dowodów kasowych, druków KP – kasa przyjmie, KW – kasa wypłaci oraz dokumentów wewnętrznych. Rozchody

i przychody gotówki, które nie są udokumentowane dowodami nie stanowią podstawy do ustalenia stanu końcowego i są uznawane za niedobory i nadwyżki. Stwierdzone niedobory lub nadwyżki gotówki podlegają ujęciu w księgach rachunkowych pod datą ich ujawnienia.

Środki pieniężne znajdujące się w kasie muszą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego oraz w przypadku przekazania kasy innej osobie materialnie odpowiedzialnej.

Szczegółowe zasady gospodarki kasowej w Akademii Rolniczej reguluje Instrukcja kasowa, wprowadzona Zarządzeniem nr 28/2007 Rektora Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie z dnia 14 listopada 2007 r.

Po stronie Wn konta 101 księguje się przyjętą do kasy gotówkę podjętą z rachunku bankowego oraz wszelkie wpłaty, min. z tytułu:

- regulowania należności przez kontrahentów,
- dokonywane przez pracowników Uczelni, przyjmujących zapłatę za sprzedane towary, należne kary i opłaty (obrót gotówkowy odbywający się poza Kasą)
- spłaty pożyczek z ZFŚS przez pożyczkobiorców nie będących już pracownikami AR.

Po stronie Ma konta 101 księguje się wpłaty z kasy na rachunki bankowe oraz wszelkie wypłaty gotówki dokonane na podstawie dokumentów wewnętrznych, w szczególności:

- zaliczek dla pracowników,
- stypendiów i zapomóg dla studentów AR nie posiadających rachunku bankowego,
- pożyczek, zapomóg i wypłat z tytułu wczasów pod gruszą dla emerytów i rencistów AR.

Konto 101 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

## ***Konto „131”***

### ***Rachunki bankowe krajowych środków pieniężnych***

Konto 131 służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych Uczelni, znajdujących się na bieżących rachunkach bankowych. Księgowanie operacji na koncie 131 odbywa się na podstawie wyciągu bankowego oraz dołączonych dokumentów źródłowych (poleceń przelewu, poleceń zapłaty w obrocie dewizowym). Obsługa rachunków bankowych odbywa się w systemie bankowości elektronicznej. Wpłaty studentów z tytułu czesnego

oraz opłaty za akademiki dokonywane są w systemie do obsługi wpłat masowych Transcollect.

Po stronie Wn konta 131 księguje się wpływy na rachunek bankowy, min. z tytułu:

- otrzymanych dotacji, subwencji i dopłat,
- wpłat gotówki z kasy,
- wpłaty otrzymane od kontrahentów,
- wpłaty studentów za czesne oraz inne opłaty studenckie.

Po stronie Ma konta 131 księguje się wszelkie wypłaty środków, min. z tytułu:

- zapłaty za otrzymane towary i usługi,
- przelewu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych,
- realizacji czeków gotówkowych,
- zasilenia rachunków pomocniczych,
- opłat i prowizji bankowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunku podstawowym oraz rachunkach pomocniczych prowadzonych przez bank. Ewidencja analityczna przedstawia się następująco:

- 131- 001 rachunek bankowy podstawowy
- 131-100 rachunek bankowy pomocniczy środków ze sprzedaży majątku
- 131-601 rachunek bankowy pomocniczy środków z tyt. opł. studenckich
- 131-701 rachunek bankowy pomocniczy środków z przychodów różnych
- 131-801 rachunek bankowy pomocniczy środków Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów
- 131-901 rachunek bankowy pomocniczy środków na zakup aparatury

Powyższa analityka obejmuje zasadniczą grupę rachunków krajowych środków pieniężnych prowadzonych dla Uczelni. W zależności od wymogów, wynikających z zawartych umów, bank prowadzi również rachunki pomocnicze dla poszczególnych projektów badawczych. Rachunki te funkcjonują przez okres realizacji danego projektu i otrzymują w ewidencji księgowej trzycyfrowy numer analityczny.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych będących w dyspozycji Uczelni na koniec okresu sprawozdawczego. Saldo Ma może wystąpić w przypadku otrzymania przez Uczelnię kredytu bankowego w rachunku bieżącym i oznacza zadłużenie z tytułu wykorzystania tego kredytu.

Na koniec okresu obrachunkowego przeprowadza się inwentaryzację środków pieniężnych w drodze potwierdzenia sald na rachunkach bankowych, sporządzonego przez bank. Ewentualne różnice muszą być wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych danego roku obrotowego.

## ***Konto „139”***

### ***Rachunki bankowe lokat terminowych***

Konto 139 służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych czasowo wolnych, ulokowanych na terminowych rachunkach bankowych. Celem lokaty środków pieniężnych jest osiągnięcie korzyści ekonomicznych z tytułu wyższego oprocentowania niż uzyskiwane na rachunku bieżącym. Ewidencja analityczna do konta 139 zapewnia następujący podział:

- 139 – 018 – lokaty jednodniowe (tzw. overnight)
- 139 – 170 – lokaty terminowe
- 139 – 180 – lokaty terminowe utworzone z kaucji gwarancyjnych na zabezpieczenie umów z kontrahentami zewnętrznymi; odsetki od tych lokat są przychodem kontrahenta i są zwracane wraz kaucją.

Dalsze rozwinięcie analityczne pozwala na ustalenie rachunku bankowego, z którego pochodzą środki na utworzenie danej lokaty, a w przypadku konta 139 -180 - kontrahenta, którego dotyczą.

Po stronie Wn konta 139 księguje się wpłatę na lokatę oraz odsetki naliczone po jej zakończeniu.

Po stronie Ma konta 139 księguje się likwidację lokaty i przekazanie środków na rachunek bankowy z którego została ona utworzona.

Konto 139 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku lokat.

Konto 139 na koniec okresu obrachunkowego podlega inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda otrzymanego z banku.

## ***Konto „149”***

### **Środki pieniężne w drodze.**

Konto 149 jest kontem technicznym i służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi rachunkami bankowymi Uczelni oraz między kasą a bankiem. Na koniec okresu sprawozdawczego konto nie wykazuje salda, jeżeli rachunki środków pieniężnych prowadzone są tylko w jednym banku. W przypadku posiadania rachunków w różnych bankach konto 149 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan środków pieniężnych w drodze, czyli od dnia wykonania przelewu z rachunku w danym banku do dnia wpływu na rachunek w innym banku.

## ***Konto „151”***

### **Rachunki bankowe zagranicznych środków pieniężnych**

Konto 151 służy do ewidencji zagranicznych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych, które otwarte są do obsługi realizowanych przez Uczelnię badawczych programów zagranicznych zgodnie z zawartymi umowami. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie obrotów oraz salda środków na rachunku każdego realizowanego programu i przedstawia się następująco:

151 – xx

gdzie xx oznacza numer analityczny rachunku bankowego.

Po stronie Wn konta 151 księguje się wszelkie wpływy środków walutowych przekazane przez kontrahentów na realizację programów badawczych. Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Po stronie Ma konta 151 księguje się wszelkie wydatki ponoszone na realizację programów badawczych. Wydatki ponoszone w walutach ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia według metody FIFO.

Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych na koniec okresu obrachunkowego podlegają wycenie według kursu średniego ustalonego dla danej waluty na ten dzień przez NBP. Powstałe w związku z tym różnice kursowe podlegają zaliczeniu do przychodów (różnice dodatnie) lub kosztów

(różnice ujemne) finansowych.

Konto 151 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza stan środków walutowych wyrażony w PLN.

Operacje oraz saldo rachunku zagranicznych środków pieniężnych wyrażone w walucie odzwierciedla konto pozabilansowe 199.

Konto 151 na koniec okresu obrachunkowego podlega inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda otrzymanego z banku.

## ***Konto „181”***

### **Rachunek bankowy środków inwestycyjnych**

Konto 181 służy do ewidencji operacji oraz salda krajowych środków pieniężnych, przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych prowadzonych przez Uczelnię. Środki pieniężne na ten cel pochodzą głównie z dotacji przyznanych przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Konto 181 funkcjonuje analogicznie jak konto 131.

## ***Konto „189”***

### **Rachunek bankowy środków ZFŚS**

Konto 189 służy do ewidencji operacji oraz salda środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tworzonego na podstawie przepisów Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym.

Po stronie Wn konta 189 księguje się wszelkie wpływy środków pieniężnych, min. z tytułu naliczenia obowiązkowych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz spłaty pożyczek udzielonych pracownikom zgodnie z obowiązującym Regulaminem, wprowadzonym Zarządzeniem nr 7/2005 Rektora Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie z dnia 15 maja 2005 r.

Po stronie Ma konta 189 księguje się wydatki ponoszone na realizację świadczeń dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS:

- wypłaty pożyczek i zapomóg,
- wypłaty z tyt. dopłat do wypoczynku dla pracowników i emerytów,
- zakupu świadczeń rzeczowych: biletów do teatru, na imprezy artystyczne, paczek dla dzieci, itp.

Konto 189 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.  
Konto 189 na koniec okresu obrachunkowego podlega inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda otrzymanego z banku.

## ***Konta pozabilansowe***

### ***Konto „199”***

#### ***Rachunki bankowe w walutach obcych***

Konto 199 służy do pozabilansowej ewidencji rachunków bankowych zagranicznych środków pieniężnych, wyrażonych w walutach, w których są one prowadzone.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju waluty, w której prowadzony jest rachunek oraz projektu którego on dotyczy.



### 3.

## **Zespół „2” Rozrachunki i roszczenia**

Konta zespołu „2” służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw towarów i usług, pracownikami z tytułu rozliczenia wynagrodzeń, zaliczek, pożyczek, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa obejmuje:

- bezsporne należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu wyrobów, usług i towarów – konto 201
- należności i zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług z kontrahentami zagranicznymi – konto 202
- należności z tytułu rozliczeń dochodzone na drodze postępowania sądowego – konto 208
- należności wątpliwe i trudne do wyegzekwowania, w tym także od odbiorców i dostawców postawionych w stan upadłości i likwidacji – konto 209
- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami dotyczące inwestycji – konto 210
- rozrachunki publicznoprawne z budżetem z tytułu podatków – konto 225 i ubezpieczeń społecznych – konto 229
- rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, zaliczek, delegacji i innych potrąceń – konta 230, 231, 234, 235,
- należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS – konta 242, 243
- rozliczenie niedoborów i szkód oraz należności od pracowników z tego tytułu – konta 264, 238, 239
- rozliczenie nadwyżek – konto 265
- odpisy aktualizujące należności z tytułu trwałej utraty ich wartości – konta 280, 281

Ewidencja analityczna kont w zespole „2” umożliwia ustalenie poszczególnych grup rozrachunków, ich przebiegu od momentu powstania do całkowitego rozliczenia według poszczególnych kontrahentów oraz pozwala na prawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych.

Przedawnienie roszczeń majątkowych określają przepisy Kodeksu Cywilnego oraz Kodeksu Pracy:

- jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej termin przedawnienia wynosi 10 lat, a dla roszczeń związanych z działalnością gospodarczą – do 3 lat,
- roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne, a roszczenie zakładu pracy o naprawienie szkody wyrządzonej przez pracownika na skutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych – z upływem 1 roku od dnia, w którym zakład pracy uzyskał wiadomość o wyrządzeniu szkody, nie później jednak niż z upływem 3 lat od wyrządzenia szkody,
- roszczenia stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu lub ugodą zawartą przed sądem przedawniają się po upływie 10 lat.

Kwoty przedawnionych zobowiązań podlegają odpisaniu na pozostałe przychody operacyjne.

Na należności i roszczenia od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz te, które pomimo wezwań, nie zostały spłacone w terminie 6 miesięcy od dnia wymagalności, tworzy się odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jednocześnie Dział Ewidencji Księgowej przekazuje komplet dokumentów (kserokopie faktur, wezwań) do Zespołu Radców Prawnych w celu podjęcia czynności egzekucyjnych na drodze postępowania sądowego.

Na koniec okresu bilansowego przeprowadza się inwentaryzację należności i zobowiązań z kontrahentami w drodze pisemnego potwierdzenia sald.

W sprawozdaniu finansowym sporządzanym na dzień bilansowy należności wykazuje się w wysokości netto, czyli pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące.

## ***Konto „201”***

### ***Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami krajowymi***

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z dostawcami i odbiorcami krajowymi z tytułu zakupu i sprzedaży towarów i usług. Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie rodzaju rozrachunków oraz ustalenie kontrahenta, którego one dotyczą:

201-1-XXXXXXX	rozrachunki z odbiorcami prac badawczych
201-2-XXXXXXX	rozrachunki z tyt. opłat za studia podyplomowe i doktoranckie
201-4-XXXXXXX	rozrachunki z odbiorcami towarów i usług
201-5-XXXXXXX	rozrachunki z dostawcami towarów i usług
201-6-XXXXXXX	rozrachunki z dostawcami odczynników chemicznych (opakowania zwrotne)
201-7-XXXXXXX	rozrachunki ze studentami z tyt. opłat za studia (w powiązaniu z systemem Dziekanat i Transcollect)

gdzie XXXXXXXX oznacza indeks kontrahenta

Po stronie Wn konta 201 księguje się:

- należności za sprzedane towary i usługi, wynikające z własnych faktur,
- należności z tytułu odsetek, kar i odszkodowań,
- zapłatę zobowiązań wobec dostawców towarów i usług,
- kompensatę należności ze zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych.

Po stronie Ma konta 201 księguje się:

- zobowiązania według faktur VAT i rachunków wystawionych przez dostawców towarów i usług,
- naliczenie odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań
- zapłatę należności przez odbiorców towarów i usług,
- kompensatę należności ze zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług,
- przeniesienie należności skierowanych na drogę postępowania sądowego lub przeterminowanych – odpowiednio na konto 208 lub 209.

Konto 201 na koniec okresu sprawozdawczego wykazuje:

- saldo Wn, które wyraża stan należności od odbiorców lub wysokość zaliczek przekazanych dla dostawców,
- saldo Ma, które wyraża stan zobowiązań wobec dostawców towarów i usług lub wysokość nadpłat dokonanych przez odbiorców.

## ***Konto „202”***

### ***Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi***

Konto 202 służy do ewidencji bezspornych należności i zobowiązań z tytułu dostaw i płatności zagranicznych. Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju rozrachunku oraz kontrahenta, którego one dotyczą:

202-1-XXXXXX	Rozrachunki z dost. z tyt. konferencji, delegacji i usług
202-2-XXXXXX	Rozrachunki z dost. z tytułu zakupu towarów
202-3-XXXXXX	Wadia od dostawców zagranicznych
202-4-XXXXXX	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi

Ewidencja prowadzona jest w przeliczeniu na PLN zgodnie z zasadami określonymi w części I – Polityka rachunkowości – Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach. Odzwierciedleniem ewidencji w walutach obcych jest konto pozabilansowe 299, prowadzone z podziałem na poszczególne waluty oraz kontrahentów.

Konto 202 funkcjonuje analogicznie jak konto 201, z tym że po stronie Wn księgowane są ponadto różnice kursowe dodatnie, a po stronie Ma różnice kursowe ujemne, dotyczące zrealizowanych transakcji wyrażonych w walucie oraz wyceny sald walutowych na dzień bilansowy.

### ***Konto „208”***

#### ***Należności z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami dochodzone na drodze postępowania sądowego***

Konto 208 służy do ewidencji należności potwierdzonych prawomocnym orzeczeniem sądu, dochodzonych na drodze postępowania egzekucyjnego. Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju rozrachunku, z którego powstała należność oraz kontrahenta, którego one dotyczą:

208-1-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 201-1
208-2-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 201-9
208-3-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 201-3
208-4-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 201-4
208-5-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 249-09
208-6-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 201-6
208-7-XXXXXXXX	Należności w postęp. sądowym-konto podst. 201-7

Po stronie Wn konta 208 księguje się kwotę należności głównej zasądzonej wyrokiem sądu po otrzymaniu informacji z Zespołu Radców Prawnych. Po stronie Ma konta 208 księguje się spłatę należności przez komornika lub spisanie jej w ciężar odpisu aktualizującego, na podstawie decyzji Rektora Akademii Rolniczej po zasięgnięciu opinii Radcy Prawnego. Spisanie może nastąpić z powodu przedawnienia lub umorzenia postępowania

egzekucyjnego przez komornika w związku z brakiem możliwości wyegzekwowania należności.

Konto 208 wykazuje tylko saldo Wn, które wyraża stan należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego.

### ***Konto „209”***

#### ***Należności przeterminowane i sporne z tytułu rozliczeń z dostawcami i odbiorcami***

Konto 209 służy do ewidencji należności z dostawcami i odbiorcami, które są przeterminowane powyżej 6 miesięcy od dnia wymagalności.

Dział Ewidencji Księgowej na podstawie analizy zadłużenia odbiorców towarów i usług wysyła dwukrotnie bieżące wezwania do zapłaty, a następnie wezwanie ostateczne z 14-dniowym terminem płatności. W przypadku braku zapłaty w wyznaczonym terminie należność zostaje przeksięgowana z konta 201 na konto 209, a komplet dokumentów (kserokopie faktur, wezwań) przekazuje się do Zespołu Radców Prawnych celem podjęcia czynności egzekucyjnych na drodze postępowania sądowego.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju rozrachunku, z którego powstała należność oraz kontrahenta, którego one dotyczą:

209-1-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-1
209-2-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-9
209-3-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-3
209-4-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-4
209-5-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 249-09
209-6-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-6
209-7-XXXXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-7

Konto 209 funkcjonuje analogicznie jak konto 208.

Konto 209 wykazuje tylko saldo Wn, które wyraża stan należności przeterminowanych i spornych z dostawcami i odbiorcami Akademii Rolniczej.

## ***Konto „210”***

### ***Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami dotyczące inwestycji***

Konto 210 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami z tytułu zakupu towarów i usług inwestycyjnych oraz kaucji gwarancyjnych od wykonawców.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie rodzaju rozrachunku oraz kontrahenta, którego one dotyczą.

Po stronie Wn księguje się zwrot zatrzymanych kaucji gwarancyjnych po upływie wymaganego okresu na podstawie polecenia z Działu Zamówień Publicznych.

## ***Konto „225”***

### ***Rozrachunki publicznoprawne z budżetem z tytułu podatków***

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat należnych od prowadzonej działalności.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych podatków i opłat ponoszonych przez Uczelnię:

- 225-1 Rozliczenie podatku VAT
- 225-2 Podatek dochodowy od osób fizycznych
- 225-3 Podatek VAT należny
- 225-4 Podatek VAT naliczony
- 225-5 Podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłat z ZFŚS
- 225-6 Podatek dochodowy od osób prawnych
- 225-7 Podatek VAT naliczony od WNT
- 225-8 Podatek VAT - import
- 225-9 podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny oraz inne podatki i opłaty lokalne

Dodatkowa analityka do konta 225-9, zgodna z analityką konta 461 zapewnia prawidłową ewidencję rozrachunków z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz ich korekty w ciągu roku obrotowego.

Po stronie Wn konta 225 księguje się przelew należnego podatku oraz wynagrodzenie płatnika z tytułu poboru podatku dochodowego od osób fizycznych.

Po stronie Ma konta 225 księguje się naliczenie zobowiązania z tytułu poszczególnych podatków zgodnie z właściwą deklaracją.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, wyrażające:

- kwotę podatku VAT naliczonego,
  - nadpłatę podatku ponad kwotę zadeklarowaną
- oraz saldo Ma, wyrażające stan zobowiązań z tytułu zadeklarowanego podatku.

## ***Konto „229”***

### **Rozrachunki publicznoprawne z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych**

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu:

- składek na ubezpieczenie emerytalno – rentowe
- składek na ubezpieczenie chorobowe
- składek na ubezpieczenie wypadkowe
- składek na Fundusz Pracy
- składek na ubezpieczenie zdrowotne

Ewidencja analityczna do konta 229 zapewnia ustalenie rozrachunków z ZUS z następujących tytułów:

- 229-1 składki na ubezpieczenie społeczne, obejmujące składki emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe
- 229-2 składki na ubezpieczenie zdrowotne
- 229-4 składki na Fundusz Pracy
- 229-9 zwroty ZUS z tyt. przekroczenia podstawy naliczania składek na ubezpieczenia społeczne (30-krotność przeciętnego wynagrodzenia)

Po stronie Wn konta 229 księguje się:

- świadczenia wypłacone przez pracodawcę a obciążające ZUS
- korekty zmniejszające naliczone uprzednio składki
- przelew należnych składek na konto ZUS
- kwoty wynagrodzeń przysługujące płatnikowi.

Po stronie Ma konta 229 księguje się:

- składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę oraz płacone przez pracowników

- składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone przez pracowników
- składki na Fundusz Pracy, płacone przez pracodawcę
- korekty zwiększające naliczone uprzednio składki
- odsetki obciążające płatnika za nieterminowe regulowanie należności
- zwrot przez ZUS nadpłaconych składek na ubezpieczenie emerytalno-  
rentowe, przekazanych od nadwyżki ponad 30-krotność przeciętnego  
wynagrodzenia

Konto 229 powinno wykazywać saldo Ma wyrażające stan zobowiązań wobec ZUS.

### ***Konto „230”***

#### **Rozliczenie wynagrodzeń**

Konto 230 jest kontem technicznym, które umożliwia prawidłowe księgowanie w Systemie FK wynagrodzeń w zespole 4 na podstawie noty sporządzonej elektronicznie w systemie Płace.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 230 nie wykazuje salda.

### ***Konto „231”***

#### **Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i osobami nie będącymi pracownikami, należnych z:

- umowy o pracę
- umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

Ewidencja analityczna do konta 231 umożliwia ustalenie poszczególnych rodzajów rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, a w przypadku wynagrodzeń niepodjętych – zidentyfikowanie osoby, której one dotyczą:

- 231-1 rozrachunki z tytułu umowy o pracę
- 231-2 rozrachunki z tytułu umów zlecenia, umów o dzieło i honorariów
- 231-3 niepodjęte wynagrodzenie – prowadzone analitycznie z indeksem pracownika
- 231-4 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń nienależnych



Po stronie Wn konta 231 księgowane są:

- wypłaty wynagrodzeń
- potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych
- składki ZUS
- potrącenia z innych tytułów
- spłaty pożyczek

Po stronie Ma konta 231 księgowane są:

- wynagrodzenia brutto wg list
- zasiłki chorobowe
- inne wynagrodzenia

Konto 231 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać Saldo Wn, wyrażające należności wypłacone z góry, zaliczki na poczet wynagrodzenia lub saldo Ma, wyrażające zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

## ***Konto „234”***

### **Rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji bezspornych rozrachunków z pracownikami z tytułu:

- wypłaconych pracownikom zaliczek do rozliczenia na bieżące zakupy oraz podróże służbowe krajowe i zagraniczne,
- wypłat z tytułu świadczeń z ZFŚS, delegacji, zakupów gotówkowych, ekwiwalentu za pranie itp.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie poszczególnych rodzajów rozrachunków oraz pracowników, których one dotyczą:

234-1-XXXXX	zaliczki gotówkowe
234-2-XXXXX	zaliczki z tytułu delegacji zagranicznych
234-3-XXXXX	pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-4-XXXXX	rozrachunki z tytułu delegacji
234-5-XXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat gotówkowych świadczeń z ZFŚS
234-6-XXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat przelewem świadczeń z ZFŚS
234-7-XXXXX	rozrachunki z tytułu zakupów gotówkowych, ekwiwalentów za pranie itp.
234-8-XXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat kartą VISA Business

XXXXX oznacza indeks pracownika

Kwoty zaliczek pobranych i nierozliczonych w terminie oraz kwoty niewydatkowane, wynikające z rozliczenia zaliczek są potrącane poprzez listę płac. Kwoty rozliczenia przekraczające pobraną zaliczkę są przekazywane przelewem na rachunek bankowy pracownika lub do wypłaty gotówką w Kasie Uczelni.

Po stronie Wn konta 234 księguje się pobranie zaliczki lub wypłatę różnicy z jej rozliczenia oraz wypłatę innych należności dla pracowników.

Po stronie Ma konta 234 księguje się rozliczenie zaliczek, potrącenie z wynagrodzenia niewydatkowanej kwoty zaliczki lub jej zwrot przez pracownika na rachunek bankowy Uczelni lub do kasy.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 234 może wykazywać saldo Wn, wyrażające stan pobranych i nierozliczonych zaliczek lub saldo Ma wyrażające stan zobowiązań wobec pracowników do wypłaty z poszczególnych tytułów.

## ***Konto „235”***

### **Rozrachunki z pracownikami z tytułu opłat za parking**

Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu opłat za korzystanie z parkingów Uczelni.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie salda rozliczeń z poszczególnymi pracownikami:

235 – XXXXX rozrachunki z tytułu opłat za parking

XXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 235 księguje się należności za parking.

Po stronie Ma konta 235 księguje się zapłaty za parking, potrącone z wynagrodzenia przez listę płac oraz dokonane poprzez bank lub kasę.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 235 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan należności od pracowników z tytułu opłat za parking lub saldo Ma, wyrażające ewentualną nadpłatę.

W celu ujednoczenia struktury budowy kont rozrachunkowych, od nowego okresu obrachunkowego, tj. od dnia 1 stycznia 2008 r. konto 235 otrzymuje następujące rozwinięcie:

235 – 1 – XXXXX rozrachunki z tytułu opłat za parking

XXXXX oznacza indeks pracownika.

## ***Konto „238”***

### ***Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód***

Konto 238 służy do ewidencji bezspornych należności od pracowników z tytułu zawinionych niedoborów i szkód w majątku Uczelni. Należnościami stają się roszczenia pod datą ich uznania na piśmie przez pracowników, potwierdzających gotowość zapłaty w określonym czasie. Należności zakwestionowane przez pracownika później lub niespłacone w zadeklarowanym terminie kieruje się na drogę postępowania sądowego i ujmuje na koncie 239 „Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód”

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie rodzaju i wysokości roszczenia z tytułu niedoborów i szkód z poszczególnymi pracownikami:

238-1-XXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku  
rzeczym

238-2-XXXXX Należności z tyt. niedoboru środków pieniężnych

XXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 238 księguje się należności z tytułu niedoborów i szkód obciążające pracowników w wyniku postępowania wyjaśniającego.

Po stronie Ma konta 238 księguje się spłatę należności poprzez rachunek bankowy lub potrącenie z listy płac lub skierowanie roszczenia na drogę postępowania sądowego.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 238 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

## ***Konto „239”***

### ***Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód***

Konto 239 służy do ewidencji należności od pracowników i byłych pracowników z tytułu niedoborów i szkód w majątku Uczelni, które w trakcie postępowania wyjaśniającego nie zostały przez pracownika uznane i dochodzone są przez Uczelnię na drodze postępowania sądowego. Na koniec tym ujmuje się również należności dochodzone od pracowników lub byłych pracowników z tytułu nierozliczenia zaliczki pobranej na zakupy lub delegację.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rodzaju i wysokości roszczeń spornych od poszczególnych pracowników:

239 – 1 – XXXXX roszczenia sporne z tyt. niedoboru i szkód w majątku rzeczowym

239 – 2 – XXXXX roszczenia sporne z tyt. niedoboru środków pieniężnych

239 – 3 – XXXXX roszczenia sporne z tyt. pobranej zaliczki

XXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 239 księguje się należności, jeżeli pracownicy odmawiają ich zapłaty.

Po stronie Ma konta 239 księguje się spłatę roszczenia, jego umorzenie na podstawie decyzji Rektora Akademii Rolniczej lub przedawnienia. Odpisanie roszczeń umorzonych lub przedawnionych dokonuje się w ciężar odpisu aktualizującego lub jeżeli nie został on wcześniej utworzony, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, na podstawie decyzji Rektora. Na koniec okresu obrachunkowego konto 239 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan roszczeń spornych od pracowników.

### ***Konto „242” i „243”***

#### **Pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe i inne**

Konto 242 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z Regulaminem wprowadzonym Zarządzeniem nr 7/2005 Rektora Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie z dnia 15 maja 2005 r.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie przebiegu rozrachunków z każdym pożyczkobiorcą:

242 – XXXXX pożyczki z ZFŚS

XXXXX oznacza indeks pracownika

Po stronie Wn konta 242 księguje się wypłacone pożyczki z ZFŚS oraz naliczone z tego tytułu odsetki.

Po stronie Ma konta 242 księguje się:

- spłaty należności potrącane z wynagrodzenia za pracę poprzez listę płac oraz dokonane przez bank lub kasę,

- umorzenie całości lub części niespłaconej pożyczki, które księgowane jest w ciężar ZFŚS.

W przypadku wcześniejszej spłaty pożyczki Dział Ewidencji Księgowej dokonuje rozliczenia odsetek zgodnie z Regulaminem ZFŚS.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 242 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan zadłużenia pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS. W wyjątkowych przypadkach konto może wykazywać saldo Ma, wyrażające ewentualną nadpłatę, która podlega zwrotowi pożyczkobiorcy.

Konto 243 służy do ewidencji krótkoterminowych pożyczek losowych, udzielanych pracownikom i potrącanych w trzech ratach. Ewidencja analityczna jest analogiczna jak dla konta 242.

W celu ujednoczenia struktury budowy kont rozrachunkowych, od nowego okresu obrachunkowego, tj. od dnia 1 stycznia 2008 r. konta 242 i 243 otrzymują następujące rozwinięcie:

242 – 1 – XXXXX pożyczki z ZFŚS

242 – 1 – XXXXX pożyczki krótkoterminowe z ZFŚS

XXXXX oznacza indeks pracownika.

### ***Konto „245”***

#### **Rozrachunki wewnętrzne**

Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków i rozliczeń pomiędzy Uczelnią i Leśnym Zakładem Doświadczalnym w Krynicy – Zdroju. Rozliczenia te dotyczą przede wszystkim podatku VAT oraz należności za noclegi pracowników w czasie delegacji, świadczone jako sprzedaż wewnętrzna.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rodzaju rozrachunku:

245-20 należności od Leśnego Zakładu Doświadczalnego

245-30 zobowiązania dla Leśnego Zakładu Doświadczalnego

Po stronie Wn konta 245 księguje się powstanie należności oraz spłatę zobowiązań.

Po stronie Ma konta 245 księguje się zobowiązanie oraz spłatę należności.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 245 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan należności lub saldo Ma, wyrażające stan zobowiązań. W bilansie łącznym salda są równe i znoszą się wzajemnie.

## ***Konto „247”***

### ***Wpłaty na konferencje i studia podyplomowe***

Konto 247 służy do rozliczenia wpłat studentów studiów podyplomowych oraz kontrahentów zewnętrznych na organizowane przez jednostki Uczelni konferencje i sympozja.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na Wydziały, a w ramach Wydziału wyodrębnia się rodzaj studiów podyplomowych lub organizowanych konferencji:

- 247-01-p konferencje i studia podyplomowe na WRE
- 247-02-q konferencje i studia podyplomowe na WHiBZ
- 247-03-r konferencje i studia podyplomowe na WIŚiG
- 247-04-t konferencje i studia podyplomowe na Wydz. Leśnym
- 247-05-u konferencje i studia podyplomowe na Wydz. Ogrodniczym
- 247-06-v konferencje i studia podyplomowe na Wydz. Agrotechnologii
- 247-07-w konferencje i studia podyplomowe na WTŻ

Pracownik Działu Ewidencji Księgowej, odpowiedzialny za prowadzenie rejestru VAT sprzedaży, na bieżąco monitoruje wpłaty dokonywane przez kontrahentów i przekazuje informacje do organizatora konferencji lub opiekuna studiów podyplomowych, którzy na tej podstawie wystawiają faktury VAT lub sporządzają Zestawienie (łącznie dla osób fizycznych które nie żądają faktury).

Po stronie Wn konta 247 księguje się powstanie należności.

Po stronie Ma konta 247 księguje się wpłatę na konferencje lub studia podyplomowe.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 247 wykazuje saldo Wn wyrażające stan należności za udział w konferencji lub saldo Ma, wyrażające stan wpłat do zafakturowania lub ujęcia w Zestawieniu dla celów rejestru VAT.

## ***Konto „248”***

### ***Rozrachunki ze studentami z tytułu opłat za zakwaterowanie w obcych akademikach***

Konto 248 służy do ewidencji rozrachunków ze studentami za zakwaterowanie w obcych akademikach.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie należności według kontrahentów:

248-1-XXXXXXXX

XXXXXXXX oznacza indeks studenta

Po stronie Wn konta 248 księguje się powstanie należności za zakwaterowanie.

Po stronie Ma konta 248 księguje się spłatę należności poprzez rachunek bankowy lub kasę.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 248 wykazuje saldo Wn wyrażające stan należności od studentów lub saldo Ma, wyrażające ewentualne nadpłaty.

## ***Konto „249”***

### **Pozostałe rozrachunki**

Konto 249 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków nie uwzględnionych dotąd w ewidencji innych kont zespołu „2”.

Ewidencja analityczna umożliwia szczegółowe ustalenie rodzaju rozrachunku:

- 249-01 pozostałe rozrachunki
- 249-03 potrącenia z list płac (dalszy podział określa rodzaje potrąceń)
- 249-04 rozrachunki z tytułu opłat za zakwaterowanie w domach akademickich (z podziałem na poszczególne domy)
- 249-05 kaucje ( z podziałem według kontrahentów)
- 249-06 rozrachunki z tytułu stypendiów
- 249-07 wadia
- 249-09 rozrachunki z tytułu opłat za czynsz za lokale mieszkalne (z podziałem według lokatorów)
- 249-10 rozliczenie wpłat z systemu Trans-Collect
- 249-11 wadia przekazywane przez AR innym kontrahentom (z podziałem według kontrahentów)
- 249-99 inne rozrachunki (sumy do wyjaśnienia )

Po stronie Wn konta 249 księguje się powstanie należności oraz spłatę zobowiązania.

Po stronie Ma konta 249 księguje się powstanie zobowiązania oraz spłatę należności.

Na koniec okresu obrotowego konto 249 może wykazywać saldo Wn, wyrażające stan należności jak również saldo Ma, wyrażające stan zobowiązań.

## ***Konto „264”***

### **Rozliczenie niedoborów i szkód**

Konto 264 służy do ewidencji i rozliczenia ujawnionych niedoborów i szkód rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych uczelni. Niedobory stanowią równowartość ilościowych ujemnych różnic inwentaryzacyjnych ujawnionych w magazynach lub jednostkach stanowiących odrębne pola spisowe. Za szkody uznaje się zmniejszenie wartości rzeczowych składników aktywów na skutek:

- ich magazynowania (w wyniku niewłaściwych warunków przechowywania lub działania czynników naturalnych),
- działania czynników atmosferycznych
- działania osób trzecich.

Niedobory i szkody, na podstawie ustalenia powodów ich powstania, dzieli się na niezawinione i zawinione. Niedobory niezawinione to przede wszystkim:

- niedobory pozorne, wynikające z błędnego udokumentowania zużycia, błędów w pomiarach, oczywistych pomyłek w dokumentacji,
- niedobory i szkody spowodowane wypadkami losowymi (powódź, pożar)
- ubytki naturalne w granicach ustalonych norm (parowanie, psucie się płodów rolnych, rozkurz)

Niedobory zawinione powstają w wyniku umyślnego działania pracowników materialnie odpowiedzialnych za składniki majątkowe (przywłaszczenie) lub działania osób trzecich.

Na koncie 264 księguje się niedobory i szkody wymagające postępowania wyjaśniającego przed ich zakwalifikowaniem do zawinionych lub niezawinionych. Niedobory rzeczowych składników majątkowych wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia. Niedobory środków pieniężnych i papierów wartościowych wycenia się w ich wartości nominalnej. Niedobory środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.



Niedobory niezawinione uznane w wyniku postępowania wyjaśniającego za ubytki naturalne lub pozorne podlegają spisaniu w koszty, natomiast niedobory przekraczające ustalone normy, ale powstałe z uzasadnionych przyczyn podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się również możliwość kompensaty niedoborów i nadwyżek towarów podobnych lub jednorodnych, ujawnionych podczas tego samego spisu z natury.

Niedobory zawinione, uznane przez pracownika przenosi się na konto 238, natomiast gdy pracownik odmawia zapłaty – na konto 239.

Ewidencja analityczna konta 264 umożliwia ustalenie rodzaju i wysokości powstałego niedoboru według pracowników materialnie odpowiedzialnych:

264-1-XXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku rzeczowym

264-2-XXXXX Należności z tyt. niedoboru środków pieniężnych  
XXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 264 księguje się ujawnione niedobory i szkody na podstawie protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej lub innych dokumentów (protokoły kradzieży).

Po stronie Ma konta 264 księguje się:

- odpisanie niezawinionych niedoborów w koszty lub pozostałe koszty operacyjne,
- kompensatę niedoborów z nadwyżkami,
- przeksięgowanie niedoborów zawinionych na konto 238 lub 239

Na koniec okresu obrachunkowego konto 264 nie wykazuje salda, gdyż niedobory i szkody powstałe w ciągu roku obrotowego muszą być obowiązkowo rozliczone i ujęte w księgach danego roku obrotowego.

## ***Konto „265”***

### **Rozliczenie nadwyżek**

Konto 265 służy do ewidencji i rozliczenia ujawnionych nadwyżek środków pieniężnych i rzeczowych aktywów obrotowych, stanowiących własność Uczelni. Nadwyżki stanowią dodatnie różnice ilościowe w magazynach, kasach oraz jednostkach stanowiących odrębne pola spisowe. Nie księguje się na koncie 265 nadwyżek ujawnionych w trakcie dostawy towarów i materiałów od kontrahentów.

Ewidencja analityczna konta 265 umożliwia ustalenie rodzaju i wysokości powstałej nadwyżki według pracowników materialnie odpowiedzialnych:

265-1-XXXXXX Nadwyżki w majątku rzeczowym

265-2-XXXXXX Nadwyżki środków pieniężnych

XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 265 księguje się:

- umorzenia dotyczące nadwyżek w środkach trwałych,
- kompensatę nadwyżek z niedoborami,
- rozliczenie nadwyżek pozornych, zmniejszające koszty,
- rozliczenie nadwyżek w pozostałe przychody operacyjne na skutek nie ustalenia przyczyn ich powstania.

Po stronie Ma konta 265 księguje się ujawnione nadwyżki środków pieniężnych, środków trwałych i innych składników aktywów.

Konto 265 w trakcie roku obrotowego wykazuje saldo Ma, wyrażające wartość nierozliczonych nadwyżek, jednak na koniec okresu obrachunkowego nie powinno wykazywać salda.

### ***Konto „280”***

#### ***Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze postępowania sądowego***

Konto 280 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności dochodzonych na drodze postępowania sądowego, księgowanych na koncie 208, uwzględniających prawdopodobieństwo zapłaty.

Odpisów aktualizujących dokonuje się bieżąco, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy. Jeżeli ustaną przyczyny utworzenia odpisu, to jego równowartość lub odpowiednia część podlega rozwiązaniu i zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejsza się w ciężar utworzonych wcześniej odpisów aktualizujących.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju rozrachunku, z którego powstała należność oraz kontrahenta, którego one dotyczą:

280-1 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-1

280-2 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-2

280-3 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-3

280-4 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-4

280-5 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-5

280-6 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-6

280-7 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-7

- 280-8 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-8  
280-9 Odpisy aktualizujące należności na koncie 239

Po stronie Wn konta 280 księguje się odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych lub przedawnionych oraz rozwiązanie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny jego utworzenia.

Po stronie Ma konta 280 księguje się przeniesienie z konta 281 odpisu aktualizującego, utworzonego wcześniej dla tej samej należności, dochodzonej aktualnie na drodze postępowania sądowego, utworzenie odpisu aktualizującego dla należności dochodzonej na drodze postępowania sądowego, jeżeli nie był on utworzony wcześniej oraz równowartość zwiększeń dochodzonych należności, w tym także z tytułu zasądzonych kosztów sądowych i odsetek zwłoki.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 280 wykazuje saldo Ma, które w bilansie zmniejsza wartość należności, dla których utworzono odpis aktualizujący.

### ***Konto „281”***

#### ***Odpisy aktualizujące należności przeterminowane***

Konto 281 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności przeterminowanych i spornych, księgowanych na koncie 209.

Konto 281 funkcjonuje analogicznie jak konto 280.

### ***Konto „290”***

#### ***Konto techniczne***

Konto 290 jest kontem technicznym, które służy do korygujących księgowania zapisem czerwonym w korespondencji z zespołem „4”. Na koniec okresu sprawozdawczego konto 290 nie wykazuje salda ani obrotów.

## ***Konta pozabilansowe***

### ***Konto „292”***

#### ***Należności i zobowiązania warunkowe***

Konto 292 służy do pozabilansowej ewidencji warunkowych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, wynikających odpowiednio z otrzymanych lub udzielonych gwarancji.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju należności lub zobowiązania, określenie waluty oraz kontrahenta, którego dotyczy.

Po stronie Wn konta 292 księguje się powstanie należności oraz wygaśnięcie zobowiązania.

Po stronie Ma księguje się powstanie zobowiązania lub wygaśnięcie należności.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 292 może wykazywać saldo Wn, wyrażające stan należności oraz saldo Ma, wyrażające stan zobowiązań.

### ***Konto „299”***

#### ***Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi w walucie***

Konto 299 jest odzwiedleniem konta 202 i służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi, wyrażone w walucie.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rodzaju waluty danego rozrachunku oraz kontrahenta, którego on dotyczy.

## 4.

### Zespół „3”

#### **Materiały i towary**

Konta zespołu „3” przeznaczone są do rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług oraz zapasów i obrotów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych. Zakupy przeznaczone są zarówno do działalności dydaktycznej jak i badawczej.

Do materiałów zalicza się różnego rodzaju artykuły nabyte od obcych kontrahentów, w tym surowce i inne materiały podstawowe, pomocnicze, paliwa, itp. Do towarów zalicza się artykuły obcej produkcji z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży w niezmienionej postaci lub wykorzystywane do przetworzenia.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu” przeznaczone jest do rozliczenia zakupu materiałów, usług oraz towarów, wykorzystanych bezpośrednio do zużycia przez osoby nie będące pracownikami Uczelni, ale wykonujące czynności lub prace na jej rzecz, tj. studentów i doktorantów.

Konto 301 przeznaczone jest do rozliczenia zakupu materiałów i towarów przekazywanych do magazynów własnych.

#### *Konto „301”*

#### **Rozliczenie zakupu towarów i materiałów**

Konto 301 służy do rozliczenia zakupu materiałów i towarów podlegających ewidencji magazynowej. Zadaniem tego konta jest ustalenie kompletności dostaw, w szczególności niedoborów, szkód i nadwyżek w dostawach i transporcie oraz prawidłowe ujęcie towarów przyjętych do magazynu lub wydanych do bezpośredniego zużycia. Rozliczenie dokonuje się poprzez porównanie dowodów magazynowych PZ z fakturami od dostawców.

Ewidencja analityczna pozwala na rozliczenie zakupu towarów i materiałów z podziałem na wyodrębnione magazyny własne, a w przypadku Magazynu Gospodarczego z podziałem na przechowywane tam grupy rodzajowe:

301-01	Rozliczenie zakupu – Magazyn w Olszanicy
301-02	Rozliczenie zakupu – Magazyn Gospodarczy
301-02-1	Materiały gospodarcze
301-02-2	Odzież
301-02-3	Materiały eksploatacyjne
301-02-4	Materiały biurowe
301-02-5	Środki czystości
301-02-6	Wyposażenie
301-02-7	Materiały techniczne
301-02-8	Alkohole
301-02-9	Gazy techniczne
301-08	Rozliczenie zakupu – Magazyn w Garlicy Murowanej
301-20	Rozliczenie zakupu – Magazyn metali szlachetnych
301-30	Rozliczenie zakupu – Magazyn Paliw
301-50	Rozliczenie zakupu – Magazyn Rybackiej Stacji Doświadczalnej

Po stronie Wn konta 301 księguje się na podstawie faktur od dostawców zakup towarów i materiałów przeznaczonych do przechowywania w magazynach.

Po stronie Ma konta 301 księguje się wartość dostaw materiałów według cen ewidencyjnych, przyjętych do magazynu na podstawie dokumentu PZ. Na koniec okresu obrachunkowego konto 301 nie wykazuje salda.

### ***Konto „311”***

#### ***Materiały w magazynie***

Konto 311 służy do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów i towarów w magazynach własnych Uczelni, przeznaczonych na potrzeby prowadzonej działalności.

Ewidencję materiałów i towarów prowadzi się:

- wyłącznie ilościowo – dla grupy 3 i 4 w Magazynie Gospodarczym,
- ilościowo – wartościowo dla wszystkich pozostałych towarów i materiałów w magazynach własnych.

Materiały i towary ewidencjonowane są w księgach rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu.

Ewidencja analityczna konta 311 umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według miejsc składowania i osób odpowiedzialnych za ich stan. Ponadto w systemie ewidencji księgowej

Simple w module Gospodarka Magazynowa prowadzona jest ewidencja szczegółowa ilościowo – wartościowa (za wyjątkiem grup 3 i 4 w Magazynie Gospodarczym) wszystkich materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych. Na koniec każdego kwartału roku obrotowego należy dokonać uzgodnienia stanu ilościowego z osobą materialnie odpowiedzialną za stan magazynu, (za wyjątkiem Magazynu Gospodarczego), a następnie uzgodnienia wartości zapasów w magazynach, wynikającą z ewidencji analitycznej z wartością na koncie syntetycznym 311.

Konto 311 prowadzone jest z podziałem na poszczególne magazyny:

311-01	Magazyn w Olszaniczy
311-02	Magazyn Gospodarczy
311-02-1	Magazyn Gospodarczy – materiały gospodarcze
311-02-2	Magazyn Gospodarczy – odzież
311-02-3	Magazyn Gospodarczy – materiały eksploatacyjne
311-02-4	Magazyn Gospodarczy – materiały biurowe
311-02-5	Magazyn Gospodarczy – środki czystości
311-02-6	Magazyn Gospodarczy – wyposażenie
311-02-7	Magazyn Gospodarczy – materiały techniczne
311-02-8	Magazyn Gospodarczy – alkohole
311-02-9	Magazyn Gospodarczy – gazy techniczne
311-08	Magazyn w Garlicy Murowanej
311-20	Magazyn Metali Szlachetnych
311-30	Magazyn Paliw
311-50	Magazyn Rybackiej Stacji Doświadczalnej

Po stronie Wn konta 311 księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu z zakupu, zwrotów lub nadwyżek inwentaryzacyjnych.

Po stronie Ma konta 311 księguje się wszelkie rozchody materiałów z magazynu na podstawie dokumentów Rw oraz stwierdzone w czasie inwentaryzacji niedobory.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 311 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan zapasów w magazynach własnych.

## Zespół „4”

### Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie

Na kontach zespołu „4” ujmowane są koszty proste działalności statutowej Uczelni według rodzaju, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty składowe, niezależnie od tego czy zostaną zaliczone do kosztu bieżącego, czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Koszty zasadniczej działalności operacyjnej Uczelni obejmują całość kosztów rzeczowych i osobowych ponoszonych podczas procesu dydaktycznego i badawczego. Kosztami rzeczowymi są zakupy materiałów, energii, urządzeń biurowych i gospodarczych oraz wszelkiego rodzaju usług obcych. Obejmują one również odpisy amortyzacyjne, wyrażające zużycie środków trwałych.

Natomiast kosztami osobowymi są wynagrodzenia osobowe, bezosobowe i honoraria oraz związane z nimi pochodne (tj. składki na ubezpieczenie społeczne, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. "13-tka" i odpisy na ZFŚS).

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów zasadniczej działalności operacyjnej w układzie rodzajowym tj. konta 401 do 469 oraz przeniesienia kosztów prostych i zmian stanu produktów 490. Zapewniają one kompletne ujęcie wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w okresie sprawozdawczym.

Ewidencja analityczna umożliwi również wyodrębnienie kosztów, które z punktu widzenia przepisów Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie mogą być uznane za koszty uzyskania (np. wydatki reprezentacyjne).

W Uczelni zostały wyodrębnione następujące koszty rodzajowe:

- 401 – amortyzacja
- 402 – amortyzacja pozostałych środków trwałych i księgozbiorów
- 411 – zużycie materiałów
- 416 – aparatura specjalna
- 419 – energia
- 426 – usługi transportowe
- 427 – usługi remontowe
- 429 – inne usługi obce



- 431 – wynagrodzenia
- 445 – ubezpieczenia społeczne
- 450 – odpisy na ZFŚS
- 460 – podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu
- 461 – podatki i opłaty
- 462 – usługi bankowe
- 463 – podróże służbowe
- 464 – odpis na własny fundusz stypendialny
- 469 – pozostałe usługi

Analityka kont zostanie przedstawiona przy omówieniu poszczególnych kont syntetycznych.

W gospodarce finansowej Uczelni wyróżnia się następujące rodzaje działalności:

- działalność dydaktyczna (10) - która obejmuje kształcenie studentów, rozwój kadr naukowych, badania niezbędne do prowadzenia procesu dydaktycznego, remonty budynków i budowli służących tej działalności
- działalność badawcza (21-26) która obejmuje:
  - działalność statutową (21)
  - badania własne (22)
  - projekty badawcze własne i celowe (23)
  - umowy o badania naukowe zawierane podmiotami gospodarczymi (24)
  - SPUB-y (25)
  - projekty międzynarodowe (26)
- działalność ogólnouczelniana (30) – która obejmuje szereg kosztów pokrywanych z przychodów działalności dydaktycznej, ale które mogą być realizowane na poziomie centralnym, np. koszty utrzymania administracji, koszty remontów centralnych.

Koszty według miejsc powstawania przypisuje się poszczególnym jednostkom organizacyjnym (wydziałom, jednostkom ogólnouczelnianym lub administracji centralnej)

Na kontach „401-469” nie ujmuje się:

- kosztów przerobu materiałów własnych ewidencjonowanych w ramach zespołu 3,

- kosztów budowy nowych środków trwałych i ich ulepszeń (ujmowane są one w zespole „0”)
- kosztów pokrywanych z funduszy specjalnych (np. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych czy Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów - ujmowanych w zespole „8”)
- pozostałych kosztów operacyjnych (ujmowanych na kontach zespołu „7”)
- kosztów finansowych, w tym odsetek i prowizji od kredytów bankowych, zaliczanych do kosztów finansowych (ujmowanych na kontach zespołu „7”)
- kosztów usuwania skutków zdarzeń losowych niepowtarzalnych, trudnych do przewidzenia, niezwiązanych z działalnością jednostki i niemieszczących się w ogólnym ryzyku gospodarczym jak np. kosztów usuwania skutków powodzi lub pożaru, które odnosi się w ciężar strat nadzwyczajnych (konto 771)
- niezawinionych niedoborów rzeczowych składników majątkowych, jeżeli nie zostały spowodowane błędami pomiaru lub ubytkami naturalnymi mieszczącymi się w granicach norm; obciążają one konto 761)
- kosztów poniesionych w imieniu innych jednostek (wydatków wyłożonych).

Po stronie Wn kont zespołu „4” księguje się poniesione koszty.

Ewidencja na kontach zespołu „4” stanowi punkt wyjścia do rozliczenia kosztów na kontach zespołu „5” i „7”. Przeniesienia kosztów na konta zespołów „5” i „7” dokonuje się bieżąco za pośrednictwem konta 490 - "Rozliczenie kosztów". Jeżeli rozliczane koszty proste dotyczą przyszłych okresów, przenosi się je na konta zespołu „6” ( "Wn" zespół „6”, "Ma" 490).

Na koncie tym księguje się również zmiany stanu produktów (wyrobów i półfabrykatów) produkcji nie zakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów.

W ciągu roku obrotowego konta zespołu „4” wykazują tylko saldo Wn.

Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu „4” przenosi się na konto „863” - "Wynik finansowy".

Ewidencja analityczna kont zespołu „4” składa się z 16 znaków:

XXX - symbol konta syntetycznego,

XXX-XX - symbol konta analitycznego kosztów rodzajowych

XXX - XX - XX - symbol syntetyczny miejsca powstawania kosztów według rodzaju działalności

XXX - XX - XX -XX - symbol analityczny miejsca powstawania kosztów według jednostek uczelni- podmiotów rozrachunku wewnętrznego

XXX - XX - XX - XX -XXX - symbol analityczny miejsca powstawania według jednostek uczelni - podmiotów rozrachunku wewnętrznego

XXX - XX - xx - XX - XXX -XXXX - numery tematów w działalności badawczej

## ***Konto „401”***

### **Amortyzacja**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych, ulepszeń w obcych środkach trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, używanych na potrzeby Uczelni, służących zarówno działalności operacyjnej jak i socjalnej.

Na koncie tym ujmuje się amortyzację wyliczoną na podstawie stawek i metod amortyzacji ustaloną na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Na koncie 401 nie ujmuje się nie planowanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wycofanych z użytkowania, przeznaczonych do likwidacji a także tych, które straciły gospodarczą przydatność. Obciążają one pozostałe koszty operacyjne. W ramach konta „401” należy w ewidencji wyodrębnić amortyzację stanowiącą koszty uzyskania przychodów i amortyzację, która według przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest uznawana za koszt uzyskania przychodu.

Ewidencja analityczna konta 401 zapewnia wyodrębnienie kosztów amortyzacji w poszczególnych obszarach działalności (dydaktyka, badania, SPUB) oraz amortyzacji urządzeń zakupionych ze środków dotacji aparaturowych, przyznanych przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego w kolejnych latach. Środki przyznanych dotacji księguje się w dniu wpływu na rachunek bankowy na koncie 845 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów i przenosi bieżąco, proporcjonalnie do naliczonej amortyzacji na konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

Po stronie Wn konta 401 księguje się naliczenie amortyzacji środków trwałych, ulepszeń w obcych środkach trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służących działalności operacyjnej.

Po stronie Ma konta 401 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznej amortyzacji na wynik finansowy.

## ***Konto „402”***

### ***Amortyzacja pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych***

Konto 402 służy do ewidencji kosztów amortyzacji pozostałych środków trwałych używanych na potrzeby Uczelni. Do pozostałych środków trwałych zalicza się zużywające się stopniowo rzeczowe składniki majątkowe ewidencjonowane na koncie 013 oraz księgozbiory, ewidencjonowane na koncie 014.

Ewidencja analityczna konta 402:

402 – 01 inwentarz biurowy

402 – 02 zbiory biblioteczne

402 – 03 maszyny, aparatura, urządzenia

Po stronie Wn konta 402 księguje się jednorazowo zużycie środków trwałych niskocennych, wydanych do używania.

Po stronie Ma konta 402 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznej amortyzacji pozostałych środków trwałych na wynik finansowy.

## ***Konto „411”***

### ***Zużycie materiałów***

Konto 411 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów. Ewidencja analityczna obejmuje podstawowe grupy materiałów, surowców, paliw płynnych i gazowych, które stanowią istotną pozycję w kosztach jednostki ogółem. Ich wyodrębnienie ma ważne znaczenie dla kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów.

Ewidencja analityczna konta 411:

411 – 00 opał

411 – 01 paliwa, oleje, smary

411 – 02 środki czystości

411 – 03 materiały biurowe

411 – 04 części zamienne

411 – 05 odczynniki chemiczne i szkło laboratoryjne

411 – 06 pasze, środki farmaceutyczne

411 – 07 nasiona, nawozy, środki ochrony roślin

- 411 – 08 czasopisma, książki, inne wydawnictwa
- 411 – 09 zakup inwentarza żywego
- 411 – 10 pozostałe materiały

Po stronie Wn konta 411 księguje się zużycie materiałów pobranych z magazynów własnych lub bezpośrednio z zakupu oraz rozliczone niedobory materiałów uznane za niezawinione i mieszczące się w granicach norm.

Po stronie Ma konta 411 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego zużycia materiałów na wynik finansowy.

### ***Konto „416”***

#### **Aparatura specjalna**

Konto 416 służy do ewidencji aparatury specjalnej i wartości niematerialnych i prawnych, zakupionych do działalności badawczej, o wartości odpowiadającej wartości środków trwałych. Aparatura specjalna podlega ewidencji dodatkowej na koncie pozabilansowym 093.

Ewidencja analityczna konta 416:

- 416 – 00 aparatura specjalna do działalności badawczej

Po stronie Wn konta 416 księguje się zakup aparatury specjalnej do działalności badawczej Uczelni wg cen nabycia.

Po stronie Ma konta 416 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów zakupu aparatury specjalnej na wynik finansowy.

### ***Konto „419”***

#### **Energia**

Konto 419 służy do ewidencji rzeczywistych kosztów zużycia energii elektrycznej, ciepłej oraz wody i gazu. Ewidencja analityczna konta 419 zapewnia wyodrębnienie kosztów ponoszonych na zakup poszczególnych rodzajów energii:

- 419 – 01 energia elektryczna
- 419 – 02 energia cieplna

419 – 03 zużycie wody  
419 – 04 gaz

Po stronie Wn konta 419 księguje się zużycie energii na potrzeby prowadzonej działalności Uczelni.

Po stronie Ma konta 419 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów zużycia energii na wynik finansowy.

## ***Konto „426”***

### **Usługi transportowe**

Konto 426 służy do ewidencji kosztów obcych usług transportu towarowego i osobowego związanego z działalnością operacyjną.

Do kosztów usług transportowych zalicza się w szczególności:

- opłaty za przewóz ładunków różnymi obcymi środkami transportu np. kolejowego, samochodowego, wodnego itp.,
- opłaty za spedycję, załadunek, rozładunek, składowanie,
- opłaty za wynajęcie obcych środków transportu,
- opłaty za wynajęcie autobusów do przewozu pracowników do i z pracy,
- koszty biletów komunikacji miejskiej.

Na koncie 426 nie ujmuje się opłat za usługi transportowe związane z działalnością inwestycyjną, a także opłat o charakterze sankcyjnym (np. za przetrzymanie środków transportowych).

Ewidencja analityczna konta 426:

- 426 – 01 usługi transportu osobowego
- 426 – 02 bilety komunikacji miejskiej i dopłaty do biletów pracowniczych

Po stronie Wn konta 426 księguje się koszty obcych usług transportowych, zakupu biletów komunikacji miejskiej oraz dopłaty do biletów pracowniczych.

Po stronie Ma konta 426 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów obcych usług transportowych na wynik finansowy.

## ***Konto „427”***

### **Usługi remontowe**

Konto 427 służy do ewidencji rzeczywistych kosztów wykonanych przez obcych kontrahentów remontów oraz konserwacji własnych i obcych środków trwałych użytkowanych na potrzeby prowadzonej działalności i finansowanych ze środków obrotowych Uczelni.

Do kosztów usług zalicza się pełną wartość zafakturowaną przez wykonawcę tzn. łącznie ze zużytymi w trakcie świadczenia tych usług materiałami wykonawcy. Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie kosztów remontów wg grup rodzajowych środków trwałych, ujmowanych w oddzielnych pozycjach w sprawozdawczości finansowej:

- 427 – 01 remonty budynków i budowli (wg planu remontów)
- 427 – 02 konserwacje budynków i budowli
- 427 – 03 remonty maszyn i urządzeń
- 427 – 04 remonty sprzętu komputerowego
- 427 – 05 remonty środków transportu
- 427 – 06 remonty narzędzi, przyrządów i ruchomości

Po stronie Wn konta 427 księguje się koszty obcych usług remontowych. Po stronie Ma konta 427 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów obcych usług remontowych na wynik finansowy.

## ***Konto „429”***

### **Inne usługi obce**

Konto 429 służy do ewidencji kosztów usług obcych z wyłączeniem tych, które podlegają ewidencji na koncie 426 i 427. Z uwagi na różnorodność usług objętych ewidencją na koncie 429 i na ewentualne specjalne znaczenie niektórych z nich dla jednostki, ewidencja analityczna do tego konta pozwala na ustalenie wartości usług mających znaczny udział w strukturze kosztów Uczelni.

Ewidencja analityczna konta 429:

- 429 – 01 usługi telekomunikacyjne
- 429 – 02 usługi fotograficzne, kominiarskie, pralnicze, dorabianie kluczy, opłaty pocztowe

- 429 – 03 usługi MPO
- 429 – 04 koszty reprezentacji nie uznane za KUP
- 429 – 05 usługi informatyczne
- 429 – 06 badania lekarskie pracowników i studentów
- 429 – 07 posiłki regeneracyjne, dopłaty do obiadów
- 429 – 08 usługi sprzątanania
- 429 – 09 usługi dozoru
- 429 – 10 utylizacja odpadów
- 429 – 11 pozostałe usługi
- 429 – 12 koszty promocji i reklamy
- 429 – 13 usługi poligraficzne i drukarskie

Po stronie Wn konta 429 księguje się koszty zakupionych usług obcych.  
Po stronie Ma konta 429 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów pozostałych usług obcych na wynik finansowy.

### ***Konto „431”***

#### **Wynagrodzenia**

Konto 431 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów, zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń (osobowych, bezosobowych, agencyjno - prowizyjnych, honorariów) wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym. Na koncie 431 nie ujmuje się wypłat wynagrodzenia ze środków funduszy specjalnych (np. ZFŚS czy Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów) oraz ze środków otrzymanych od innych jednostek.

Ewidencja analityczna konta 431 pozwala na ustalenie wysokości wynagrodzeń według rodzaju:

- 431 – 01 wynagrodzenia osobowe
- 431 – 02 wynagrodzenia bezosobowe
- 431 – 03 honoraria
- 431 – 04 nagrody z ZFN – „13-ta pensja”

Po stronie Wn konta 431 księguje się wynagrodzenia brutto dla pracowników Uczelni oraz osób obcych z tytułu umów zlecenia i o dzieło wykonywanych dla potrzeb Uczelni, wypłacane ze środków własnych.

Po stronie Ma konta 431 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów wynagrodzeń na wynik finansowy.



## ***Konto „445”***

### ***Ubezpieczenia społeczne***

Konto 445 służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń, w wysokościach przewidzianych w Ustawie z dn. 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137 poz. 887 z późn. zm.):

- składka na ubezpieczenie emerytalne
- składka na ubezpieczenie rentowe
- składka na ubezpieczenie wypadkowe
- składka na Fundusz Pracy
- składka na PFRON.

Ewidencja analityczna konta 445:

445 – 00 składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń osobowych

445 – 01 składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń  
bezosobowych

445 – 04 składki na Fundusz Pracy

Po stronie Wn konta 445 księguje się naliczenie składek na wyżej wymienione ubezpieczenia społeczne.

Po stronie Ma konta 445 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne na wynik finansowy.

## ***Konto „450”***

### ***Odpis na ZFŚS***

Konto 450 służy do ewidencji odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który przeznaczony jest na świadczenia dla pracowników i byłych pracowników i naliczany na podstawie art. 157 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym.

Ewidencja analityczna konta 450:

450 – 00 naliczenie odpisu na ZFŚS dla pracowników

450 – 01 naliczenie odpisu dla emerytów i rencistów

Po stronie Wn konta 450 księguje się roczny odpis podstawowy na ZFŚS dla pracowników oraz dla byłych pracowników (emerytów i rencistów).

Po stronie Ma konta 450 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie kosztów rocznego odpisu na ZFŚS na wynik finansowy.

### ***Konto „460”***

#### **Podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu**

Konto 460 służy do ewidencji podatku VAT naliczonego nie podlegającego odliczeniu w przypadku zakupów towarów i usług przeznaczonych zarówno do działalności zwolnionej jak i opodatkowanej. Rozliczenie podatku VAT naliczonego następuje na podstawie wskaźnika struktury, wyliczonego zgodnie z art. 90 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.).

Na koncie 460 księguje się również podatek VAT naliczony z zakupu towarów i usług finansowanych z projektów unijnych, który w tych projektach nie jest uznawany za koszt kwalifikowalny.

### ***Konto „461”***

#### **Podatki i opłaty**

Konto 461 służy do ewidencji podatków lokalnych i opłat obciążających koszty działalności operacyjnej Uczelni, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ewidencja analityczna konta 461 pozwala na ustalenie kosztów podatków i opłat według rodzaju:

- 461 – 01 podatek od nieruchomości
- 461 – 02 podatek rolny i leśny
- 461 – 03 podatki i opłaty od środków transportu
- 461 – 04 opłaty skarbowe, notarialne, administracyjne, itp.
- 461 – 05 opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów
- 461 – 06 opłaty za korzystanie ze środowiska

Po stronie Wn konta 461 księguje się naliczenie podatków i opłat należnych z tytułu prowadzonej działalności.

Po stronie Ma konta 461 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów podatków lokalnych i opłat na wynik finansowy.

## ***Konto „462”***

### ***Usługi bankowe***

Konto 462 służy do ewidencji opłat i prowizji za usługi bankowe, naliczanych przez bank prowadzący rachunki środków pieniężnych z tytułu: opłat za prowadzenie rachunków bankowych, wpłatę i wypłatę gotówki, realizację przelewów itp. Nie księguje się na koncie 462 kosztów odsetek od kredytów, debetu oraz zadłużenia przeterminowanego, które stanowią koszty finansowe i ujmowane są na koncie 751.

Ewidencja analityczna konta 462:

462 – 01 usługi bankowe

Po stronie Wn konta 462 księguje się opłaty bankowe i prowizje z tytułu realizacji operacji bankowych.

Po stronie Ma konta 462 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów opłat i prowizji bankowych na wynik finansowy.

## ***Konto „463”***

### ***Podróże służbowe***

Konto 463 służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych związanych z prowadzoną działalnością Uczelni: pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umowy - zlecenia lub umowy o dzieło, osób zaproszonych w celu realizacji zadań na rzecz jednostki zapraszającej (obrony doktoratów, prac habilitacyjnych), a także słuchaczy studiów doktoranckich i studentów, wykonujących zadania na rzecz Uczelni. Rozliczenia podróży służbowych dokonuje się zgodnie z obowiązującymi Rozporządzeniami Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie krajowych podróży służbowych oraz podróży służbowych poza granicami kraju oraz Zarządzeniem Rektora nr 12/2007 z dnia 20 kwietnia 2007 r. w sprawie diet i innych należności z tytułu podróży służbowych dokonywanych na obszarze kraju.

Na koncie 463 ewidencjonuje się:

- diety lub ryczałty miesięczne,
- koszty noclegów lub odpowiadające im ryczałty dobowe,

- koszty przejazdów, w tym zwrot kosztów używania własnych pojazdów samochodowych przez pracowników do celów podróży służbowej i w obrębie miejscowości stanowiących siedzibę jednostki, zgodnie z Zarządzeniem Rektora nr 12/2007 z dnia 20 kwietnia 2007 r. w sprawie diet i innych należności z tytułu podróży służbowych dokonywanych na obszarze kraju,
- koszty ryczałtów na używanie własnych pojazdów służbowych w obrębie miejscowości stanowiącej siedzibę jednostki,
- opłaty za wizy pobierane przez obce placówki dyplomatyczne.

Ewidencja analityczna konta 463 zapewnia wyodrębnienie kosztów ponoszonych na podróże służbowe według ich rodzaju:

463 – 01	koszty krajowych podróży służbowych
463 – 02	koszty zagranicznych podróży służbowych
463 – 03	zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Po stronie Wn konta 463 księguje się rozliczone koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych oraz wypłaconych ryczałtów z tytułu używania własnych pojazdów samochodowych do celów służbowych.

Po stronie Ma konta 463 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów podróży służbowych na wynik finansowy.

### ***Konto „464”***

#### ***Odpis na własny fundusz stypendialny***

Konto 464 służy do ewidencji odpisu na własny fundusz stypendialny, tworzony na podstawie art. 104 ust. 1 Ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” zgodnie z § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych. Odpis tworzony jest w ciężar kosztów działalności dydaktycznej na szczeblu centralnym.

## *Konto „469”*

### *Inne koszty rodzajowe*

Konto 469 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych, związanych z prowadzoną działalnością Uczelni, nie ujętych dotychczas na kontach od 401 do 463. Na koncie 469 księguje się w szczególności: koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, składki na rzecz organizacji do których przynależność jest obowiązkowa (uznane za KUP) lub nieobowiązkowa (nie uznane za KUP), usługi prawnicze, analizy itp. Ewidencja analityczna konta 469 zapewnia wyodrębnienie kosztów według rodzaju, które stanowią istotną pozycję w kosztach ogółem Uczelni:

- 469 – 01 ubezpieczenia majątkowe i osobowe
- 469 – 02 świadczenia dla studentów (praktyki studenckie, ćw. terenowe)
- 469 – 03 świadczenia dla studentów (nagrody, obozy naukowe)
- 469 – 04 świadczenia dla pracowników (stypendia asystenckie, doktoranckie, habilitacyjne)
- 469 – 05 świadczenia dla pracowników (szkolenia, konferencje, zjazdy, staże zagraniczne)
- 469 – 06 świadczenia dla pracowników (dodatki na zagospodarowanie) ekwiwalenty za pranie, posiłki regeneracyjne, odprawy pośmiertne)
- 469 – 07 świadczenia dla obcokrajowców (diety pobytowe, podróże)
- 469 – 08 analizy, tłumaczenia, patenty, usługi prawnicze,
- 469 – 09 licencje i programy poniżej wartości dolnej granicy środka trwałego
- 469 – 10 wynajem pomieszczeń (hala sportowa, basen)
- 469 – 11 pozostałe koszty
- 469 – 12 składki członkowskie obowiązkowe
- 469 – 13 koszty nie uznane za KUP

Po stronie Wn konta 469 księguje się ubezpieczenia majątkowe i osobowe, świadczenia dla studentów i pracowników, wypłaty ekwiwalentów za pranie i za używanie odzieży ochronnej, itp.

Po stronie Ma konta 469 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy rocznych innych kosztów rodzajowych na wynik finansowy.

## ***Konto „490”***

### **Rozliczenie kosztów**

Konto 490 służy do przeniesienia i rozliczenia na konta zespołu „5” i „6” kosztów prostych, zaksięgowanych uprzednio na kontach rodzajowych od 401 do 469. Rozliczenia dokonuje się w programie Simple FK okresowo na koniec każdego miesiąca roku obrotowego, przy pomocy ustalonych automatów księgujących i po zaewidencjonowaniu wszystkich dokumentów księgowych, dotyczących danego miesiąca, które zostały przekazane przez jednostki Uczelni do Kwestury.

Konto 490 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn względnie Ma, oznaczające zmianę stanu zapasów wyrobów gotowych, które na koniec roku obrotowego przenoszone jest z konta 490 na konto 863 – Wynik finansowy. Na koniec okresu obrachunkowego konto 490 nie wykazuje salda.

Po stronie Wn konta 490 księguje się:

- przeniesienie kosztów działalności za okres sprawozdawczy (w korespondencji z zespołem „5”),
- zapis uzupełniający księgowanie na dobro kont zespołu „5” lub „6” zmniejszeń stanów produktów w korespondencji z innymi kontami niż „490” (niedobory inwentaryzacyjne, straty w produktach, przeszacowanie produktów zmniejszające ich wartość),
- przeniesienie zwiększenia stanu produktów - saldo Ma na konto "Wynik finansowy" (w korespondencji z zespołem „8”),

Po stronie Ma konta 490 księguje się:

- koszty działalności za okres sprawozdawczy (w korespondencji z zespołem „5”),
- zapis uzupełniający księgowanie w ciężar kont zespołu „5” lub „6” zwiększeń produktów w korespondencji z kontami innymi niż 490 (nadwyżki inwentaryzacyjne produktów, przeszacowanie produktów zwiększające ich wartość, przeniesienie zmniejszenia stanu produktów - saldo Wn konta 490 na wynik finansowy).

## 6.

### **Zespół" 5"**

#### **Koszty wg rodzajów działalności i ich rozliczenie**

Konta zespołu „5” są przeznaczone do ewidencji i rozliczania działalności eksploatacyjnej Uczelni wg zasad i podmiotów organizacyjnych wymienionych w "Regulaminie wewnętrznym gospodarki finansowej AR"

W ramach zespołu „5” ustalona struktura grupuje koszty według poszczególnych typów działalności Uczelni.

Ewidencja analityczna wyodrębnia:

Konto „500” - działalność dydaktyczna - określona w strukturze kont rodzajowych jako 10

Konto „501” - działalność badawcza – określona w strukturze kont rodzajowych w zakresie od 21 do 26 według rodzajów badań

Konto „551” - koszty ogólnouczelniane administracji i zarządu – określone w strukturze kont rodzajowych jako 30.

W ramach każdej z tych działalności jest możliwe ustalenie kosztów rodzajowych w układzie zespołu „4”.

#### ***Konto „500”***

#### ***Działalność dydaktyczna***

Konto 500 przeznaczone jest do ewidencji kosztów dotyczących:

- procesu dydaktycznego,
- kształcenia i rozwoju kadr naukowych,
- badań niezbędnych do prowadzenia procesu dydaktycznego oraz kształcenia kadr naukowych,
- utrzymania Uczelni,
- wydawnictw własnych Uczelni,

- utrzymania jednostek ogólnouczelnianych służących działalności dydaktycznej.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek, służy ona także jako podstawa do rozliczeń planów rzeczowo-finansowych.

Struktura budowy konta „500” przedstawia się następująco:

500 – XX podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego (skorowidz W)

500 – XX – XXX - analityka miejsc powstawania kosztów - podmiotów wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

500 – XX – XXX – XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych (skorowidz R)

## ***Konto „501”***

### **Działalność badawcza**

Konto 501 służy do ewidencji kosztów działalności badawczej. Środki na realizację zadań są przydzielane na podstawie decyzji organów centralnych, jak i umów zawieranych z kontrahentami. Ewidencja szczegółowa do konta pozwala ustalić stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej, także w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania oraz poszczególne tematy badawcze.

Możliwe jest ustalenie szczegółowego zakresu poniesionych kosztów rodzajowych – w układzie zespołu „4” w ramach każdego wydzielonego rodzaju działalności i konkretnego tematu badawczego.

Ewidencja analityczna konta 501 wyodrębnia występujące w Uczelni rodzaje działalności badawczej:

- 21 działalność statutowa
- 22 badania własne
- 23 projekty badawcze (granty),
- 24 badania zamówione - umowy o badania naukowe zawierane z podmiotami gospodarczymi
- 25 SPUB (specjalne programy i urządzenia badawcze),
- 26 projekty badawcze - międzynarodowe

Struktura budowy konta 501 przedstawia się następująco :

501 - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego (skorowidz W)

501 - XX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych (skorowidz R)



501 - XX - XXX - XXX - rodzaj działalności badawczej

501 - XX - XXX - XXX - XXX - temat

## ***Konto „551”***

### **Koszty ogólnouczelniane**

Konto 551 służy do ewidencji kosztów związanych z zarządzaniem całą Uczelnią oraz organizacją i obsługą jej działalności.

Na koncie tym księgowane są koszty utrzymania administracji centralnej w pionie Rektora, Prorektorów i Kanclerza oraz koszty zadań zapewniających działalność Uczelni jako całości, nie będących kosztami administracji. Taka lista jest ustalana jako koszty wydzielone. Należą do nich między innymi:

- remonty budynków i budowli,
- finansowanie działalności kulturalnej i rekreacyjnej studentów,
- ochrona Uczelni,
- utrzymanie pomieszczeń wspólnych i bazy technicznej, opłaty za usługi służby zdrowia, świadczenia BHP i inne, utrzymanie hoteli i mieszkań zakładowych,
- odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów,
- inne zadania, które corocznie są odrębnie ustalane w miarę potrzeb Uczelni.

Wykaz oraz limit poszczególnych pozycji kosztów wydzielonych jest ustalany corocznie w założeniach do planu rzeczowo – finansowego i zatwierdzany przez Senat Uczelni.

Koszty na koncie 551 ewidencjonuje się w układzie kalkulacyjnym kosztów z możliwością ustalenia składników rodzajowych.

Każdorazowo po zamknięciu miesiąca sumę kosztów z konta 551 rozlicza się w stosunku do kosztów bezpośrednich. Sposób podziału dla poszczególnych rodzajów działalności jest ustalany w założeniach do planu rzeczowo – finansowego Uczelni. Działalność badawcza i fundusz pomocy materialnej mają ustalone wskaźniki procentowe do podstawy, natomiast działalność dydaktyczna jest obciążona narzutem wynikowym.

Struktura budowy konta 551 przedstawia się następująco:

551 - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego (skorowidz W)

551 - XX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych (skorowidz R)

## **Zespół "6"**

### **Produkty i rozliczenia międzyokresowe**

Konta zespołu „6” służą do ewidencji produktów z własnej produkcji rolnej i ogrodniczej oraz inwentarza żywego, wytworzonych przez Stacje Doświadczalne Uczelni oraz skryptów wytworzonych przez Wydawnictwo.

Płody rolne po wyprodukowaniu są przekazywane do magazynów z przeznaczeniem do zużycia na potrzeby własne, jak również do sprzedaży na zewnątrz.

Produkty gotowe wycenia się według rzeczywistego kosztu wytworzenia, na który składają się koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadniona część kosztów pośrednich.

Na koniec okresu obrachunkowego w magazynach wyrobów gotowych przeprowadza się inwentaryzację w drodze spisu z natury, który pozwala na weryfikację i ustalenie prawidłowego stanu zapasów wyrobów gotowych. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych następuje w oparciu o Zarządzenie nr 26/2003 Rektora Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie, z dnia 31 grudnia 2003 r., w którym określono normy ubytków naturalnych dla poszczególnych wyrobów produkcji rolniczej i ogrodniczej. Sposób rozliczenia niedoboru w księgach rachunkowych określono w opisie konta 264.

### ***Konto „600”***

#### **Wyroby gotowe w magazynach**

Konto „600” służy do ewidencji znajdujących się we własnych magazynach zapasów płodów rolnych, wytworzonych w produkcji rolnej i ogrodniczej, a także skryptów i książek wytworzonych przez Wydawnictwo AR.

Ewidencja analityczna konta 600 zapewnia ustalenie obrotów i stanu zapasów w poszczególnych magazynach własnych:

600 – 1      magazyn Wydawnictwa AR

600 – 2      magazyn płodów rolnych – Stacja Doświadczalna Garlica Murowana

- 600 – 4 magazyn płodów rolnych – Stacja Doświadczalna Prusy  
600 – 5 magazyn płodów rolnych – Rybacka Stacja Doświadczalna Mydlniki

Ewidencja analityczna konta 600 umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego, miejsc składowania i osób materialnie odpowiedzialnych za ich stan. Ponadto w systemie ewidencji księgowej Simple w module Gospodarka Magazynowa prowadzona jest ewidencja szczegółowa wszystkich wyrobów gotowych znajdujących się w magazynach własnych. Na koniec półrocza roku obrotowego należy dokonać uzgodnienia stanu ilościowego zapasów z osobą odpowiedzialną za stan magazynu, a następnie uzgodnienia wartości zapasów wynikającą z ewidencji analitycznej z wartością na koncie syntetycznym 600.

Po stronie Wn konta 600 księguje się przychody wyrobów z produkcji, zwroty wyrobów przez odbiorców, stwierdzone nadwyżki magazynowe oraz wzrost wartości z tytułu zmiany ceny ewidencyjnej.

Po stronie Ma konta 600 księguje się rozchody wyrobów sprzedanych kontrahentom zewnętrznym oraz przekazane w ramach sprzedaży wewnętrznej innym jednostkom Uczelni, stwierdzone niedobory i szkody magazynowe, zmniejszenie wartości z tytułu zmiany ceny ewidencyjnej.

Na koniec roku obrachunkowego konto 600 może wykazywać tylko saldo Wn, wyrażające stan wyrobów gotowych w magazynach.

### ***Konto „640”***

#### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym a dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz przewidywanych zobowiązań, wynikające z niezafakturowanych świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów w bieżącym okresie sprawozdawczym, jeśli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny (rozliczenia bierne).

Na koncie 640 należy ujmować tylko te wydatki, które ze względu na ich wysokość mogą zniekształcić poziom kosztów danego okresu sprawozdawczego. Nie należy jednak rozliczać w czasie nawet istotnych kosztów, jeżeli występują one cyklicznie w zbliżonej wysokości.

Przedmiotem rozliczeń międzyokresowych czynnych mogą być:

- koszty remontów środków trwałych - wykonywanych w większym zakresie i nie związanych z ich ulepszaniem, które można rozliczać w okresie nie przekraczającym 3 lat,
- czynsze, dzierżawa oraz prenumerata płatne z góry,
- ubezpieczenia majątkowe,

Przedmiotem rozliczeń międzyokresowych biernych mogą być:

- świadczenia wykonane na rzecz jednostki w danym okresie sprawozdawczym i nie zafakturowane
- obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń na rzecz nieznanymi osob, np. napraw gwarancyjnych.

Na koncie 640 ewidencjonuje się również zarachowane niezapadłe odsetki od lokat na koniec okresu obrachunkowego, które jeszcze nie stały się należnościami.

Ewidencja analityczna konta 640 obejmuje:

640 – 01 rozliczenia międzyokresowe bierne – madia XII

640 – 02 rozliczenia międzyokresowe czynne – prenumeraty

640 – 03 rozliczenia międzyokresowe – odsetki od lokat

Po stronie Wn konta 640 księgowane są koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym w części dotyczącej przyszłych okresów (w korespondencji z kontem 490), poniesione koszty proste, na które utworzona była rezerwa.

Po stronie Ma księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie wynikającym z dokumentów źródłowych (polis, umów najmu, faktury za prenumeratę), obciążające bieżące okresy sprawozdawcze (w korespondencji z zespołem 5) oraz zarachowanie rezerwy na prawdopodobne koszty przyszłych okresów.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 640 może wykazywać jednocześnie saldo Wn – wyrażające koszty pozostające do rozliczenia w następnym okresie oraz saldo Ma, które oznacza kwotę utworzonych rezerw na wydatki, które będą poniesione w przyszłych okresach, a dotyczą danego okresu sprawozdawczego.

## ***Konto „670”***

### **Inwentarz żywy**

Inwentarz żywy w Uczelni służy głównie działalności dydaktycznej i badawczej. Przyrost i produkcja jest sprawą dodatkową i w ewidencji Uczelni inwentarz żywy jest traktowany jako produkt a nie jako środek trwały. Ewidencja ilościowa inwentarza żywego jest prowadzona przez

poszczególne Stacje Doświadczalne wg grup inwentarza w książkach obrotu inwentarza żywego.

W Kwesturze ewidencja prowadzona jest w programie Simple Gospodarka Magazynowa ilościowo wg grup inwentarza żywego z podziałem na poszczególne Stacje Doświadczalne.

Wycenę inwentarza żywego prowadzi się metodą remanentową tj. księguje się różnicę wartości pomiędzy bilansem otwarcia a bilansem zamknięcia. Wycenę inwentarza dokonuje się przy współpracy zootechników z zastosowaniem aktualnie obowiązujących cen skupu lub sprzedaży. Natomiast w Rybackiej Stacji Doświadczalnej ewidencja ryb, które mogą być przedmiotem sprzedaży jest prowadzona w ujęciu ilościowo - wartościowym.

Ewidencja analityczna konta 670 zapewnia wyodrębnienie poszczególnych grup inwentarza żywego:

670 - 01	ryby
670 - 02	bydło
670 - 03	konie
670 - 04	świnie
670 - 05	owce
670 - 06	kozy
670 - 07	kury
670 - 08	gęsi
670 - 09	zwierzęta futerkowe
670 - 10	króliki

Po stronie Wn konta 670 księguje się zwiększenie wartości inwentarza żywego (w korespondencji z kontem 500), nadwyżki ilościowe inwentarza żywego (w korespondencji z kontem 265).

Po stronie Ma konta 670 księguje się sprzedaż inwentarza, zużycie na potrzeby własne (w korespondencji z kontem 711 i 500) oraz niedobory (w korespondencji z kontem 264).

Na koniec okresu obrachunkowego konto 670 może wykazywać tylko saldo Wn, wyrażające wartość inwentarza żywego.

## 8.

### Zespół "7"

#### **Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem Straty i zyski nadzwyczajne**

Działalność operacyjna Uczelni finansowana jest z przychodów, które pochodzą z różnych źródeł. Przychodami tymi są dotacje budżetowe celowe oraz pozostałe przychody pozadotacyjne. Wynik finansowy Uczelni stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami poniesionymi w celu ich uzyskania i jest korygowany o saldo zysków i strat nadzwyczajnych oraz obowiązujące Uczelnię podatki.

Na kontach zespołu 7 ewidencjonuje się:

- przychody działalności dydaktycznej, pochodzące z dotacji,
- przychody z tytułu sprzedaży produktów i usług oraz koszt własny ich wytworzenia,
- przychody z tytułu sprzedaży produktów i usług badawczych oraz koszty ich osiągnięcia,
- pozostałe przychody dydaktyczne, pochodzące ze świadczenia odpłatnych usług edukacyjnych, wynajmu pomieszczeń,
- przychody i koszty finansowe,
- pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- straty i zyski nadzwyczajne,
- zmiany w stanie produktów,

W ramach zespołu „7” wyodrębniono w Uczelni następujące konta syntetyczne:

- 701 – przychody stacji doświadczalnych
- 711 – koszt własny sprzedaży produktów i usług
- 720 – przychody dydaktyczne – dotacje
- 721 – przychody ze sprzedaży działalności usług badawczych
- 722 – inne przychody dydaktyczne
- 726 – koszt własny działalności dydaktycznej
- 727 – koszt własny działalności badawczej
- 728 – koszt własny aparatury specjalnej
- 740 – przychody ze sprzedaży materiałów
- 750 – przychody finansowe
- 751 – koszty finansowe
- 760 – pozostałe przychody operacyjne
- 761 – pozostałe koszty operacyjne

769 – dochody wewnętrzne

770 – zyski nadzwyczajne

771 – straty nadzwyczajne

Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług, za wyjątkiem środków pochodzących z dotacji podlegają ewidencji w rejestrze sprzedaży VAT zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. (Dz.U. nr 54 z 2004 r. z późn. zm.)

## ***Konto „701”***

### ***Przychody stacji doświadczalnych i innych jednostek***

Konto 701 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży produktów stacji doświadczalnych oraz jednostek wyodrębnionych np. Wydawnictwa.

Ewidencja analityczna konta 701 zapewnia wyodrębnienie przychodów z podziałem na rodzaj działalności, z której pochodzą, podmiotu rozrachunku wewnętrznego, których dotyczą, tematu działalności badawczej oraz stawek VAT:

701 – 00 przychody stacji doświadczalnych

Struktura budowy konta 701 przedstawia się następująco:

701 - XX - analityka

701 - XX - XX - rodzaj działalności (skorowidz D)

701 - XX - XX - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

701 - XX - XX - XX - XXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

701 - XX - XX - XX - XXX - XXXX - tematy działalności badawczej

701 - XX - XX - XX - XXX - XXXX - X - stawka VAT

Po stronie Wn konta 701 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego całości przychodów ze sprzedaży na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 701 księguje się przychody netto ze sprzedaży fakturowanej (w korespondencji z zespołem „2”), zwiększające korekty sprzedaży oraz zapisem czerwonym korekty zmniejszające pierwotne przychody.

## ***Konto „711”***

### **Koszt własny sprzedaży produktów i usług**

Konto 711 służy do ewidencji kosztów wytworzenia produktów i usług, z których przychody ze sprzedaży ujmowane są na koncie 701. Pozostała część kosztu własnego sprzedaży jest ujmowana w kosztach działalności dydaktycznej (konto 726).

Ewidencja analityczna konta 711 prowadzona jest analogicznie jak na koncie 701, pomija się jedynie informacje dotyczące stawki podatku VAT:

711 - XX - rodzaje działalności (skorowidz D)

711 - XX - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

711 - XX - XX - XX - XX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

711 - XX - XX - XX - XXX - tematy działalności badawczej

Po stronie Wn konta 711 księguje się koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów i usług (w korespondencji z zespołami „5” i „6”) oraz narzut kosztów ogólnouczelnianych (w korespondencji z zespołem „5”).

Po stronie Ma konta 711 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego kosztów wytworzenia sprzedanych produktów na wynik finansowy.

## ***Konto „720”***

### **Przychody dydaktyczne - dotacje**

Na koncie 720 ewidencjonowane są przychody z różnego rodzaju dotacji i dopłat do działalności dydaktycznej oraz z prowadzonej w ramach dydaktyki innej działalności, z której wpływy zwiększają przychody dydaktyczne Uczelni.

Ewidencja analityczna konta 720 zapewnia wyodrębnienie różnych rodzajów przychodów z podziałem na jednostki wewnętrzne, których one dotyczą:

720 – 10      dotacje MENiS

720 – 11      inne dofinansowania

720 – 12      dofinansowanie z ARiMR – płatności obszarowe i rolno – środowiskowe



Struktura budowy konta 720 przedstawia się następująco:

720 - XX - analityka konta

720 - XX - XX - rodzaje działalności (skorowidz D)

720 - XX - XX - XX - XX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

720 - XX - XX - XX - XXX - rodzaje dofinansowania, dotacje, dopłaty itp.

Po stronie Wn konta 720 księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 720 księguje się wpływ na rachunek bankowy dotacji na działalność dydaktyczną wg tytułu wpływów (w korespondencji z zesp. „1”)

## ***Konto „721”***

### ***Przychody ze sprzedaży działalności badawczej***

Na koncie 721 ewidencjonuje się przychody z umownej działalności badawczej, finansowanej ze środków przekazywanych Uczelni w ciągu roku przez KBN, które w dniu wpływu na rachunek księgowane są na koncie 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Działalność badawcza obejmuje badania własne, projekty badawcze, SPUBy, badania zamówione. Na koniec każdego miesiąca roku obrachunkowego dokonuje się przeniesienia przychodów z konta 845 na konto 721 do wysokości poniesionych kosztów działalności badawczej, ujętych wraz z narzutami na koncie 727. Niewykorzystane środki na wszystkich rodzajach badań pozostają na koncie 845 do wykorzystania w następnych okresach.

Od 1.01.2006 r. działalność badawcza, która nie jest przeznaczona na wewnętrzne potrzeby jednostki i jest realizowana na zlecenie zamawiającego podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, w związku z czym jest ona fakturowana i podlega ewidencji w rejestrze VAT.

Ewidencja analityczna konta 721 jest analogiczna jak inne konta przychodów i zapewnia ustalenie ich rodzajów z podziałem według rodzaju działalności badawczej i jednostek wewnętrznych których ona dotyczy:

721 – 00    sprzedaż działalności badawczej

721 – 00 – XX    rodzaje działalności (skorowidz D)

721 – 00 – XX – XX    podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

720 – 00 – XX – XX – XXX    analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

721 – 00 – XX – XX – XXX – XXXX    tematy działalności badawczej

Po stronie Wn konta 721 księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 721 księguje się przychody ze sprzedaży prac badawczych (w korespondencji z zespołem „2” i „8”).

## ***Konto „722”***

### **Inne przychody dydaktyczne**

Na koncie 722 księguje się pozostałe przychody własne Uczelni pozyskane w trakcie działalności. Środki ewidencjonowane na tym koncie zwiększają przychody dydaktyczne jednostek organizacyjnych wg zasad określonych w "Regulaminie wewnętrznej gospodarki finansowej AR".

Ewidencja analityczna konta 722 zapewnia ustalenie rodzaju przychodów (określonych w skorowidzu „B”), jednostek których one dotyczą oraz stawek podatku VAT:

722 -	skorowidz „B”
722 – 10	czynsze fakturowane
722 – 11	energia, gaz
722 – 12	telefony
722 – 13	wywóz nieczystości
722 – 14	CO
722 – 15	czynsze dzierżawne
722 – 20	studia niestacjonarne – czesne
722 – 21	opłaty studenckie (rekrutacyjne, indeksy, legitymacje)
722 – 22	recenzje, wykłady
722 – 30	studia podyplomowe
722 – 40	studia doktoranckie
722 – 50	konferencje

Struktura konta 722 przedstawia się następująco:

722 – <u>XX</u>	skorowidz „B”
722 – <u>XX</u> – <u>XX</u>	rodzaje działalności (skorowidz „D”)
722 – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XX</u>	podmioty wew. rozrachunku gospodarczego
722 – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XXX</u>	analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego
722 – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XXX</u> – <u>XXXX</u>	tematy działalności badawczej
722 – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XX</u> – <u>XXX</u> – <u>XXXX</u> – <u>X</u>	stawka podatku VAT

Po stronie Wn konta 722 księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 722 księguje się inne przychody uzyskiwane przez Uczelnię w trakcie swojej działalności.

### ***Konto „726”***

#### **Koszt własny działalności dydaktycznej**

Konto 726 służy do ewidencji kosztu własnego działalności naukowo - dydaktycznej, której przychody ujmowane są na koncie 720 i 722.

Ewidencja analityczna konta 726 zapewnia ustalenie całości kosztów własnych działalności dydaktycznej z podziałem na podmioty wewnętrznego rozrachunku:

726 - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

726 - XX - XXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego.

Po stronie Wn konta 726 księguje się koszt własny działalności naukowo – dydaktycznej wraz z narzutem kosztów ogólnouczelnianych (w korespondencji z zespołem „5”)

Po stronie Ma konta 726 księguje się korektę kosztów (w korespondencji z zespołem „5”) oraz przeniesienie kosztu własnego na koniec roku obrachunkowego (w korespondencji z kontem 490).

### ***Konto „727”***

#### **Koszt własny działalności badawczej**

Konto 727 służy do ewidencji kosztów własnych działalności naukowo - badawczej, której przychody są ewidencjonowane na koncie 721 – Przychody ze sprzedaży działalności badawczej.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie całości kosztów własnych działalności badawczej z podziałem na podmioty wewnętrznego rozrachunku i realizowane tematy:

727 – XX           rodzaje działalności

727 – XX – XX    podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

727 – XX – XX – XXX   tematy działalności badawczej

Po stronie Wn konta 727 księguje się koszt własny sprzedaży prac wykonanych na podstawie umów i porozumień wraz z narzutem kosztów ogólnouczelnianych (w korespondencji z zespołem „5”)

Po stronie Ma konta 727 księguje się korektę kosztów (w korespondencji z zespołem „5”) oraz przeniesienie kosztu własnego na koniec roku obrachunkowego (w korespondencji z kontem 490).

## ***Konto „728”***

### ***Koszt własny aparatury specjalnej***

Konto 728 służy do wydzielenia kosztu własnego zakupionej aparatury naukowo - badawczej, która nie jest ujmowana do podstawy rozliczenia narzutu kosztów ogólnouczelnianych. Dlatego przejściowo wprowadzono konto 728, które w procesie automatycznego rozliczania kosztów jest zamykane przez konto 972 mającą odzwierciedlenie w koszcie własnym umownej działalności badawczej.

## ***Konto „740”***

### ***Przychody ze sprzedaży materiałów***

Konto 740 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki, a w szczególności uzyskanych ze sprzedaży zbędnych zapasów magazynowych, złomu, makulatury, likwidowanych środków trwałych i niskocennych, sprzedaży opakowań, które nie są opakowaniami zwrotnymi. Dochody z tej sprzedaży są dokumentowane fakturami VAT i ewidencjonowane w rejestrze VAT.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju przychodu (skorowidz „C”), rodzaju działalności i podmiotu wewnętrznego rozrachunku, którego on dotyczy oraz stawek podatku VAT:

- 740 – XX skorowidz "C"
- 740 – 10 sprzedaż złomu
- 740 – 11 sprzedaż materiałów
- 740 – 12 sprzedaż środków niskocennych

Struktura budowy konta 740 przedstawia się następująco:

740 – XX – XX rodzaje działalności (skorowidz „D”)  
740 – XX – XX – XX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego  
740 – XX – XX – XX – XXX analityka podmiotów wew. rozrachunku  
gospodarczego  
740 – XX – XX – XX – XXX – XXXX tematy działalności badawczej  
740 – XX – XX – XX – XXX – XXXX – X stawka VAT

Po stronie Wn konta 740 księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 740 księguje się przychody ze sprzedaży materiałów, odpadów, złomu (w korespondencji z kontami zespołu „2”).

Koszt własny sprzedawanych materiałów, odpadów i złomu jest księgowany na koncie 726.

## ***Konto „750”***

### **Przychody finansowe**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych, w szczególności:

- dodatnie różnice kursowe
- odsetki otrzymane od lokat na rachunkach bankowych, za wyjątkiem odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach ZFŚS lub Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów,
- odsetki otrzymane od należności niezapłaconych w terminie przez kontrahentów,
- przychody z udziałów wniesionych do obcych jednostek, otrzymane w formie dywidend lub udziałów w zysku,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących, utworzonych uprzednio w ciężar kosztów finansowych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rodzajów przychodów finansowych, działalności której dotyczą oraz podmiotu wewnętrznego rozrachunku gospodarczego:

750 – 01 dodatnie różnice kursowe  
750 – 02 odsetki bankowe od lokat terminowych  
750 – 03 odsetki bankowe od lokat jednodniowych (overnight)  
750 – 04 odsetki otrzymane od kontrahentów  
750 – 05 odsetki bankowe od rachunków walutowych

- 750 – 06     odsetki bankowe od rachunków bieżących
- 750 – 90     pozostałe przychody finansowe

Struktura konta 750 przedstawia się następująco:

750- XX - XX - rodzaj działalności

750- XX - XX -XX - podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

W ciągu roku obrotowego konto 750 wykazuje tylko saldo Ma, wyrażające wartość uzyskanych przychodów finansowych.

Po stronie Wn konta 750 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego przychodów finansowych na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 750 księguje się otrzymane przychody finansowe z przedstawionych wyżej tytułów.

## ***Konto „751”***

### **Koszty operacji finansowych**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, poniesionych w celu osiągnięcia przychodów, a w szczególności:

- ujemnych różnic kursowych,
- odsetek zapłaconych kontrahentom z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań,
- odsetek od należności budżetowych,
- odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rodzajów kosztów finansowych, działalności której dotyczą oraz podmiotu wewnętrznego rozrachunku gospodarczego:

751 - XX analityka

751 – 01     ujemne różnice kursowe

751 – 04     odsetki zapłacone

751 – 05     odsetki od należności budżetowych

751 – 92     pozostałe koszty finansowe

Struktura budowy konta 751 przedstawia się następująco:

751- XX - XX - rodzaj działalności

751- XX - XX -XX - podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

W ciągu roku obrotowego konto 751 wykazuje tylko saldo Wn, wyrażające wartość poniesionych kosztów finansowych.

Po stronie Wn konta 751 księguje się ujemne różnice kursowe, zapłacone odsetki oraz inne koszty finansowe.

Po stronie Ma konta 751 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego wartości poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy.

## ***Konto „760”***

### **Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności z tytułu:

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- otrzymanych odszkodowań i kar, darowizn lub nieodpłatnie przyjętych składników majątku, nie zaliczanych do środków trwałych,
- odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań z tytułu działalności operacyjnej,
- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w przypadku ustania przyczyny, dla której uprzednio został utworzony w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju przychodu, rodzaju działalności oraz jednostki, której one dotyczą:

760 – XX	analitka konta
760 – 01	likwidacja środka trwałego na skutek zużycia,
760 – 02	sprzedaż środków trwałych
760 – 03	sprzedaż działek
760 – 04	sprzedaż budynków mieszkalnych
760 – 05	sprzedaż mieszkań
760 – 20	dodatkowe księgowanie amortyzacji KBN
760 – 30	otrzymane odszkodowania, kary umowne
760 – 31	zwrot zasądzonych kosztów sądowych i egzekucyjnych
760 – 40	nieodpłatnie otrzymane dary - składniki majątkowe
760 – 41	otrzymane opłaty licencyjne z banku
760 – 42	przychody z tyt. przeliczenia wskaźnika struktury VAT
760 – 50	rozwiązanie odpisów aktualizujących
760 – 51	odpisane umorzenia i przedawnione zobowiązania
760 – 60	otrzymane darowizny

760 – 70	nadwyżki w składnikach majątkowych
760 – 90	wynagrodzenie płatnika
760 – 91	ZUS – zwrot 30 – tokrotności
760 – 92	pozostałe przychody operacyjne
760 – 99	drobne różnice, zaokrąglenia

Struktura budowy konta 760 przedstawia się następująco:

760 - XX - XX rodzaj działalności

760 - XX - XX - XX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

W ciągu roku obrotowego konto 760 wykazuje tylko saldo Ma, wyrażające wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych.

Po stronie Wn konta 760 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego wartości pozostałych przychodów operacyjnych.

Po stronie Ma konta 760 księguje się przychody uzyskane z wymienionych wyżej tytułów.

## ***Konto „761”***

### **Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. Na koncie tym prowadzi się ewidencję zdarzeń, które nie wchodzą bezpośrednio w zakres działania jednostki, ale mieszczą się w ogólnie przyjętym ryzyku gospodarczym.

W ciężar konta 761 odnosi się też koszty dotyczące poprzednich lat działalności, które nie wpływają w sposób istotny na zmianę wyniku.

W szczególności do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się:

- wartość ewidencyjną netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych,
- zapłacone odszkodowania i kary umowne,
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego,
- koszty tworzonych odpisów aktualizujących należności,
- odpisane należności i ubytki.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju poniesionych kosztów, rodzaju działalności oraz jednostki której one dotyczą:

761 –XX analityka konta

761 – 01 wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych

761 – 03 koszt własny sprzedaży środka trwałego

761 – 04 koszty zwrotu majątku



- 761 – 05 koszty sprzedaży gruntów własnych
- 761 – 10 koszty inwestycji bez zamierzonego efektu gospodarczego
- 761 – 30 odszkodowania i kary umowne,
- 761 – 31 koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego
- 761 – 40 darowizny majątku i ubytki
- 761 – 42 koszty z tyt. przeliczenia wskaźnika struktury VAT
- 761 – 50 odpisy z tytułu aktualizacji wartości aktywów niefinansowych
- 761 – 51 odpisane należności umorzone i nieściągalne
- 761 – 70 niedobory w składnikach majątkowych
- 761 – 71 ubytki naturalne
- 761 – 90 jednorazowe odszkodowania z tyt. wypadków i chorób zawodowych
- 761 – 91 koszty dotyczące lat poprzednich
- 761 – 92 pozostałe koszty operacyjne
- 761 – 99 drobne różnice i zaokrąglenia

Struktura budowy konta 761 przedstawia się następująco:

761 - XX - XX rodzaj działalności

761 - XX - XX - XX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

W ciągu roku obrotowego konto 761 wykazuje tylko saldo Wn, wyrażające wartość poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.

Po stronie Wn konta 761 księguje się poniesione pozostałe koszty operacyjne według wymienionych wyżej tytułów.

Po stronie Ma konta 761 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego wartości poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.

## ***Konto „769”***

### **Przychody wewnętrzne**

Konto 769 służy do ewidencji zapisów uzupełniających do zapisów dokonanych na kontach zespołu „5” lub „6” z tytułu zmniejszeń względnie zwiększeń produktów oraz rozliczeń międzyokresowych z innymi kontami niż „490”, innymi kontami zespołu „5” lub „6” oraz kontami kosztu własnego sprzedaży zespołu „7”.

Do konta 769 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

## ***Konto „770”***

### **Zyski nadzwyczajne**

Konto 770 służy do bieżącej ewidencji zysków nadzwyczajnych będących skutkami finansowymi zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, których nie kwalifikuje się do przychodów z podstawowej działalności operacyjnej jednostki, ani też do pozostałych przychodów operacyjnych. Zyski nadzwyczajne obejmują w szczególności:

- otrzymane odszkodowania z ubezpieczeń majątkowych z tytułu zdarzeń losowych, niezależnych od jednostki, jak np. pożaru, powodzi, itp.
- zmniejszenie zobowiązań w związku z ich umorzeniem przez wierzycieli w wyniku przeprowadzonego postępowania układowego lub ugodowego.

Struktura budowy konta 770 przedstawia się następująco:

770- XX analityka konta

770- XX - XX rodzaj działalności

770- XX - XX - XX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

## ***Konto "771"***

### **Straty nadzwyczajne**

Konto 771 służy do bieżącej ewidencji strat nadzwyczajnych powstałych wskutek szkód w składnikach majątku, spowodowanych zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością gospodarczą jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W szczególności zalicza się do strat nadzwyczajnych wartość szkód poniesionych w wyniku takich zdarzeń jak powódź, pożar, huragan, kradzież z włamaniem, wypadki drogowe, jak również wysokość nakładów poniesionych przez poszkodowaną jednostkę na usuwanie skutków tych zdarzeń losowych. Na koncie 771 ewidencjonuje się również skutki finansowe postępowania układowego, naprawczego lub ugody bankowej, jeżeli są one następstwem zdarzeń losowych, które dotknęły kontrahentów jednostki.

Struktura budowy konta 771 przedstawia się następująco:

771- XX analityka konta

771- XX - XX rodzaj działalności

771- XX - XX - XX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

## 9.

### **Zespół "8"**

#### **Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy**

Konta zespołu „8” służą do ewidencji funduszy Uczelni, w szczególności:

- konto 800 – Fundusz zasadniczy
- konto 802 – Fundusz z aktualizacji wycen
- konto 808 – Własny fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów
- konta 810 i 811 – Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów
- konto 850 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Ponadto w zespole kont „8” dokonuje się rozliczenie wyniku finansowego Uczelni:

- rozliczenie wyniku finansowego - konto 820,
- ustalanie rezerw na przyszłe zobowiązania i straty - konto 840,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów - konto 845,
- wynik finansowy - konto 863,
- podatek dochodowy od osób prawnych - konto 870.

#### ***Konto „800”***

#### **Fundusz zasadniczy**

Konto 800 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu własnego Uczelni, jest więc ono odzwierciedleniem majątku Uczelni.

Zasady zwiększania i zmniejszania funduszu zasadniczego Uczelni określa § 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796).

Fundusz zasadniczy Uczelni zwiększa się o :

- odpisy z zysku netto,
- dotacje na inwestycje przekazywane z MNiSW lub KBN,
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,

- kwotę zwiększenia wartości majątku Uczelni, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz skutki przeszacowania inwestycji i aktywów trwałych do poziomu cen rynkowych,
- kwoty wartości brutto aparatury badawczej przyjmowanej w wyniku zakończenia tematów naukowych.

Fundusz zasadniczy Uczelni zmniejsza się o:

- pokrycie straty netto,
- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku Uczelni, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz skutki przeszacowania inwestycji i aktywów trwałych do poziomu cen rynkowych
- kwoty wartości umorzenia aparatury badawczej przyjmowanej w wyniku zakończenia tematów naukowych.

Po stronie Wn konta 800 księguje się zmniejszenia funduszu zasadniczego Uczelni.

Po stronie Ma konta 800 księguje się zwiększenia funduszu zasadniczego uczelni.

Konto 800 wykazuje saldo Ma wyrażające stan funduszu zasadniczego.

## ***Konto „802”***

### **Fundusz z aktualizacji wyceny**

Konto 802 służy do ewidencji aktualizacji (przeszacowania) wartości środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów, wg zasad określonych ustawą o rachunkowości (art. 31 ust 3 i 4).

W ciężar tego konta dokonuje się odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w wypadku przeznaczenia ich do likwidacji, wycofania ich z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego w części w jakiej zwiększono uprzednio ich wartość na wskutek aktualizacji.

Na koncie tym księguje się różnice spowodowane doprowadzeniem cen nabycia inwestycji długoterminowych do cen rynkowych, jeżeli ich wyceny dokonuje się w tych cenach wg zasad określonych w art. 35 ust 4-6 ustawy o rachunkowości.

Zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia konta 802 dokonuje się w korespondencji z zespołem „0”.

### ***Konto „808”***

#### **Fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów**

Na podstawie art. 104 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym Uczelnia tworzy własny fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów. Zgodnie z § 17 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych, na fundusz przeniesione zostały niewykorzystane do dnia 31 grudnia 2007 r. środki funduszu stypendialnego dla pracowników, tworzonego na podstawie wcześniej obowiązującej ustawy. Szczegółowe zasady tworzenia funduszu reguluje § 12 powyższego Rozporządzenia. Fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów tworzy się w formie odpisów w ciężar kosztów działalności dydaktycznej, przy czym odpis nie może być większy niż 20% planowanego zysku na dany rok. W przypadku osiągnięcia zysku mniejszego niż planowany, odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, natomiast w przypadku osiągnięcia zysku większego niż planowany, odpis ustala się w wielkości planowanej. Jeżeli dokonanie odpisu spowoduje stratę w danym roku obrotowym, nie może on być utworzony. Odpis dokonany w danym roku obrotowym może być wykorzystywany począwszy od następnego roku obrotowego.

Po stronie Wn konta 808 księguje się zmniejszenia funduszu stypendialnego z tytułu wypłat.

Po stronie Ma konta 808 księguje się zwiększenia funduszu stypendialnego z tytułu dokonania odpisu na aktualny rok obrotowy lub wpłat osób fizycznych i prawnych, przeznaczonych na ten fundusz.

## ***Konto „810” i „811”***

### **Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów**

Zgodnie z art. 103 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym Uczelnia tworzy fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, przeznaczony na wypłaty bezzwrotnych stypendiów i zapomóg oraz utrzymanie i remonty domów i stołówek studenckich. Konto 810 służy do ewidencji kosztów funduszu pomocy materialnej dla studentów, natomiast konto 811 do ewidencji przychodów tego funduszu.

Ewidencja analityczna umożliwia wyodrębnienie rodzajów kosztów oraz przychodów z podziałem na jednostki, których one dotyczą:

- 810 – 3 stypendia i zapomogi,
- 810 – 4 koszty rzeczowe w domach i stołówkach studenckich,
- 811 – 1 dotacje i inne przychody,
- 811 – 2 przychody z tytułu opłat za zamieszkiwanie w domach studenckich, za wynajem pokoi i innych pomieszczeń, odsetek od nieterminowych wpłat.

Dalsze rozwinięcie analityczne konta 810 – 3 zapewnia ustalenie rodzajów wypłacanych świadczeń dla studentów i doktorantów z podziałem na poszczególne Wydziały Uczelni.

Dalsze rozwinięcie analityczne konta 810 – 4 zapewnia ustalenie kosztów poszczególnych obiektów, tj. domów studenckich z podziałem na koszty według rodzaju.

Dalsze rozwinięcie analityczne konta 811 – 1 zapewnia ustalenie wysokości dotacji otrzymanej z MNiSW, środków na stypendia Ministra za wybitne osiągnięcia naukowe lub sportowe, stypendia samorządów, wpłat z Biura Uznawalności Wykształcenia z tytułu refundacji stypendiów dla obcokrajowców.

Dalsze rozwinięcie analityczne konta 811 – 2 zapewnia ustalenie rodzajów przychodów uzyskiwanych przez poszczególne domy studenckie.

Konto 810 – 4 z wyłączeniem kosztów remontów jest podstawą obciążenia funduszu kosztami pośrednimi. Wskaźnik obciążenia jest ustalany przez Rektora w założeniach do prowizorium i planu rzeczowo – finansowego uczelni na dany rok obrachunkowy.

Po stronie Wn konta 810 księguje się zmniejszenie funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów z tytułu wypłat stypendiów oraz kosztów ponoszonych na utrzymanie domów i stołówek studenckich.

Po stronie Ma konta 811 księguje się zwiększenia funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Różnica wartości kont 811 i 810 odzwierciedla stan funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów na koniec roku obrotowego i stanowi bilans otwarcia na początek nowego okresu obrachunkowego.

## ***Konto „820”***

### **Rozliczenie wyniku finansowego**

Na koncie „820” dokonuje się rozliczenia wyniku finansowego netto zarówno bieżąco jak i w części dotyczącej lat poprzednich. Ewidencja analityczna winna umożliwiać oddzielenie rozliczenia wyniku bieżącego od rozliczeń wyniku z lat poprzednich wg kierunku wykorzystania zysku lub wg źródeł pokrycia straty.

Na koncie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego ujmuje się wynik finansowy netto w korespondencji z kontem „863” - "Wynik finansowy".

Nie podzielony zysk lub nie pokryta strata pozostaje na koncie „820” do czasu podjęcia decyzji odnośnie przeznaczenia zysku netto lub pokrycia straty.

Konto może wykazywać saldo:

Wn - które oznacza nie pokrytą stratę netto za rok poprzedni

Ma - które oznacza nie podzielony zysk za rok poprzedni

## ***Konto „840”***

### **Rezerwy na przyszłe zobowiązania i koszty**

Konto 840 służy do ewidencji rezerw tworzonych z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych, spowodowanych odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony wg przepisów podatkowych i bilansowych, a także rezerw tworzonych na pewne oraz prawdopodobne koszty i straty, które staną się zobowiązaniami w następnych okresach sprawozdawczych.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział rezerw zależnie od tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

- rezerwa na świadczenia dla pracowników i byłych pracowników,
  - rezerwa na przewidywane przyszłe koszty i straty.
- 
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest tworzona obligatoryjnie zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości i wynika z przejściowych różnic między wykazaną w księgach wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy ustala się według stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.  
Po stronie Wn konta 840 księguje się rozwiązanie dotychczasowej rezerwy w związku z ustalaniem nowej na dzień bilansowy.  
Po stronie Ma konta 840 księguje się utworzenie rezerwy na odroczonego podatku dochodowego w związku z odmiennym mementem uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony.  
Rezerwę księguje się zarówno od strony zwiększeń jak i zmniejszeń w korespondencji z kontem 870 – „Podatek dochodowy”
- 
- Rezerwa na świadczenia dla pracowników i byłych pracowników wynikające z przepisów prawa pracy lub umów zbiorowych, takie jak np. odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy.  
Po stronie Wn konta 840 księguje się zrealizowane świadczenie w korespondencji z zespołem „1” i „2” oraz rozwiązanie lub zmniejszenie niewykorzystanych rezerw.  
Po stronie Ma konta 840 księguje się utworzenie rezerw w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
- 
- Rezerwa na przewidywane przyszłe koszty i straty wynikające z transakcji gospodarczych lub skutki toczącego się postępowania sądowego, którego kosztów nie można wiarygodnie oszacować. Rezerwę należy także tworzyć na przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją i koszty lub straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności.  
Utworzenie rezerwy jest księgowane w korespondencji z 751 – „Koszty operacji finansowych” lub 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w zależności od okoliczności, których one dotyczą. Natomiast rezerwy związane z zaniechaniem lub utratą zdolności produkcyjnych odnoszone są na fundusz z aktualizacji wyceny.



Po stronie Wn konta 840 księguje się rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw w wyniku ustania przyczyn, dla których zostały utworzone lub wyksięgowanie pozostałości niewykorzystanej rezerwy.

Po stronie Ma konta 840 księguje się utworzenie rezerw zgodnie z art. 35d i art. 29 Ustawy o rachunkowości.

## ***Konto „845”***

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto 845 służy do ewidencji i rozliczania przychodów dotyczących innego okresu sprawozdawczego niż okres, w którym je ujawniono, a w szczególności:

- dotacji dydaktycznej przekazywanej w grudniu, a dotyczącej roku następnego,
- dotacji na działalność badawczą przekazywaną w roku obrachunkowym i niewykorzystaną w danym roku, która zgodnie z odrębnymi przepisami może być wydatkowana w kolejnych latach. Dotyczy to w szczególności: działalności statutowej, badań własnych, projektów badawczych tzw. "grantów", badań zamówionych, specjalnych projektów i urządzeń badawczych, projektów międzynarodowych,
- dotacji na zakup aparatury badawczej otrzymanej z Komitetu Badań Naukowych, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska, Fundacji lub darowizn środków trwałych itp.,
- kwot otrzymanych ze sprzedaży składników majątkowych, zafakturowanych, ale nie potwierdzonych aktem notarialnym,
- przychodów studiów podyplomowych, konferencji, zjazdów, sympozjów, które są wydawane w okresach dłuższych niż rok obrachunkowy.

Po stronie Ma konta 845 księguje się zwiększenia przychodów w korespondencji:

- z zespołem „0” – nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe, podlegające amortyzacji,
- z zespołem „1” – wpłaty dotacji,
- z zespołem „2” – sprzedaż składników majątkowych, rozliczenie wpłat na studia podyplomowe, konferencje, zjazdy, sympozja, szkolenia.

Po stronie Wn konta 845 księgowane są zmniejszenia z tytułu:

- przeniesienia dotacji dydaktycznej na bieżące przychody roku, którego dotyczy,

- przeniesienia przychodów działalności badawczej do wysokości poniesionych w danym okresie kosztów tej działalności,
  - zmniejszenie dotacji na zakup aparatury naukowej oraz wartości nieodpłatnie otrzymanej aparatury o wysokość bieżącej amortyzacji i w korespondencji z kontem 760 jest tworzony przychód na pokrycie kosztów tej amortyzacji,
  - przeniesienie przychodów ze sprzedaży składników majątkowych na przychody bieżące z datą podpisania aktu notarialnego,
  - przeniesienie przychodów studiów podyplomowych, konferencji, zjazdów itp. do wysokości poniesionych w danym okresie kosztów,
- Zmniejszenie przychodów obejmuje również narzuty ustalane dla poszczególnych rodzajów działalności w planie rzeczowo – finansowym na dany rok obrotowy.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta „845” pozwala ustalić poszczególne tytuły przychodów przyszłych okresów z podziałem na rodzaje działalności i jednostki, których one dotyczą.

## ***Konto „850”***

### **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Konto 850 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady tworzenia i gospodarowania środkami funduszu określa ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 24 marca 1994 r. (Dz. U. 43 poz. 163 z późniejszymi zmianami) oraz art. 157 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. 165 poz. 1365 z późniejszymi zmianami). Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest z odpisu podstawowego dla pracowników uczelni oraz odpisu dla byłych pracowników będących emerytem lub rencistą i zgodnie z zapisem art. 157 ust. 4 tworzą w uczelni publicznej jeden fundusz.

Zasady gospodarowania środkami funduszu określa "Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych" wprowadzony Zarządzeniem Rektora nr 7/2005 z dnia 15 maja 2005 r.

Ewidencja analityczna konta 850 pozwala wyodrębnić przychody, tworzące ZFŚS oraz koszty, które ponoszone są w ramach prowadzonej działalności socjalnej.

Po stronie Ma konta 850 księguje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- corocznego odpisu podstawowego dla pracowników oraz odpisu dla byłych pracowników będących emerytem lub rencistą, księgowanego w ciężar zespołu „4”,
- odsetek od środków Funduszu przechowywanych na rachunkach bankowych bieżących i terminowych,
- wpływów z oprocentowania pożyczek udzielonych ze środków Funduszu na cele mieszkaniowe zgodnie z obowiązującym Regulaminem ZFŚS,
- wpływów z opłat pobieranych od pracowników korzystających z działalności socjalnej,
- przychodów ze sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej.

Po stronie Wn konta 850 księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- wypłaty zapomóg i innych świadczeń dla pracowników, emerytów i rencistów,
- finansowania świadczeń rzeczowych,
- organizowania różnych form wypoczynku.

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przechowywane są na odrębnym rachunku bankowym i obowiązkowo do 31 maja danego roku obrotowego uczelnia zobowiązana jest przekazać 75% równowartości rocznego odpisu podstawowego, a do 30 września tego roku – pełną kwotę tego odpisu.

Konto 850 może wykazywać tylko saldo Ma, oznaczające stan niewykorzystanego funduszu na działalność socjalną.

## ***Konto „863”***

### **Wynik finansowy**

Konto 863 służy do ustalenia wyniku finansowego netto Uczelni.

Saldo początkowe konta 863 podlega przeniesieniu na konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego” pod datą zatwierdzenia przez Senat Uczelni sprawozdania finansowego za rok ubiegły. Jeżeli sprawozdanie nie jest zatwierdzone do końca roku obrotowego, to przeniesienie salda powinno nastąpić pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.

Wynik finansowy netto za rok bieżący ustalany jest w drodze przeksięgowania n na koniec roku obrotowego na konto 863 :

1. po stronie Wn:

- poniesionych kosztów rodzajowych – w korespondencji z kontami zespołu 4,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 490,

- ujemnej zmiany stanu produktów,
- kosztów operacji finansowych – w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych – w korespondencji z kontem 761,
- poniesione straty nadzwyczajne – w korespondencji z kontem 771.
- obowiązkowe zmniejszenia zysku – w korespondencji z kontem 870.

2. Po stronie Ma:

- przychody uzyskane ze sprzedaży produktów i usług – w korespondencji z kontami zespołu „7”,
- zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów – w korespondencji z kontem 490,
- świadczenia na potrzeby własne jednostki – w korespondencji z kontem 769,
- przychody finansowe – w korespondencji z kontem 750,
- pozostałe przychody operacyjne – w korespondencji z kontem 760,
- osiągnięte zyski nadzwyczajne – w korespondencji z kontem 770.

W celu oddzielenia wyniku finansowego roku bieżącego od istotnych zdarzeń z lat poprzednich, mających wpływ na ustalenie wyniku, należy analitycznie wyodrębnić pozycje:

- wynik roku bieżącego,
- wynik z tytułu ujawnionych błędów podstawowych za lata ubiegłe.

Saldo konta 863 wyraża wynik finansowy netto z całokształtu działalności jednostki za rok obrotowy.

## ***Konto „870”***

### **Podatek dochodowy od osób prawnych**

Konto służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych, do uiszczenia którego jednostka jest zobowiązana zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Po stronie Wn konta 870 księguje się zarachowanie należnego podatku dochodowego według deklaracji podatkowej, utworzenie lub zwiększenie rezerwy na odroczonego podatku dochodowego oraz przypisany za lata ubiegłe podatek dochodowy od osób prawnych.

Po stronie Ma konta 870 księguje się zmniejszenie zarachowanego podatku dochodowego, rozwiązanie utworzonej w ubiegłych latach rezerwy na odroczonego podatku dochodowego oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego kwoty należnego podatku dochodowego na wynik finansowy jednostki.

## Załącznik nr 1

## Plan kont

## Konta bilansowe syntetyczne

Nr konta	Nazwa
011	ŚRODKI TRWAŁE
013	ŚRODKI TRWAŁE NISKOCENNE
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
031	AKTYWA FINANSOWE
032	AKTUALIZACJA AKTYWÓW FINANSOWYCH
071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH NISKOCENNYCH I ZB. BIBL.
073	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
080	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE – ZAKUPY
083	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
101	KASA
131	RACHUNKI BANKOWE KRAJOWYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
139	RACHUNKI BANKOWE LOKAT TERMINOWYCH
149	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
151	RACHUNKI BANKOWE ZAGRANICZNYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
181	RACHUNEK BANKOWY ŚRODKÓW INWESTYCYJNYCH
189	RACHUNEK BANKOWY ŚRODKÓW ZFŚS
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI KRAJOWYMI
202	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI
208	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU ROZRACHUNKÓW Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI DOCHODZONE NA DRODZE POSTĘP. SĄDOWEGO
209	NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE I SPORNE Z TYTUŁU ROZLICZEŃ Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI
210	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI DOTYCZĄCE INWESTYCJI
225	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE Z BUDŻETEM Z TYT. PODATKÓW
229	ROZRACHUNKI PUBLICZNO PRAWNE Z TYT. UBEZP. SPOŁ. I ZDROW.
230	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ
231	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNARODZEŃ
234	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
235	RAZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYT. OPŁAT ZA PARKING
238	NALEŻNOŚCI OD PRACOWNIKÓW Z TYT. NIEDOBORÓW I SZKÓD
239	ROSZCZENIA SPORNE Z TYTUŁU NIEDOBORÓW I SZKÓD
242	POŻYCZKI Z ZFŚS
243	POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE Z ZFŚS
245	ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
247	WPŁATY NA KONFERENCJE I STUDIA PODYPLOMOWE
248	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI Z TYT. OPŁAT ZA ZAKWATEROWANIE W OBCYCH AKADEMIKACH
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW I SZKÓD
265	ROZLICZENIE NADWYŻEK
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO
281	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE
290	KONTO TECHNICZNE
300	ROZLICZENIE ZAKUPU
301	ROZLICZENIE ZAKUPU TOWARÓW I MATERIAŁU
311	MATERIAŁY W MAGAZYNACH
401	AMORTYZACJA

402	AMORTYZACJA POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH I KSIĘGOZBIORÓW
411	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW
416	APARATURA SPECJALNA
419	ENERGIA
426	USŁUGI TRANSPORTOWE
427	USŁUGI REMONTOWE
429	INNE USŁUGI OBCE
431	WYNAGRODZENIE
445	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE
450	ODPIS NA ZFŚS
460	PODATEK VAT NALICZONY NIE PODLEGAJĄCY ODLICZENIU
461	PODATKI I OPŁATY
462	USŁUGI BANKOWE
463	PODRÓŻE SŁUŻBOWE
464	ODPIS NA WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
469	INNE KOSZTY RODZAJOWE
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW
500	DZIAŁANOŚĆ DYDAKTYCZNA
501	DZIAŁANOŚĆ BADAWCZA
551	KOSZTY OGÓLNOUCZELNIANE
600	WYROBY GOTOWE
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
670	INWENTARZ ŻYWY
701	PRZYCHODY STACJI DOŚWIADCZALNYCH I INNYCH JEDNOSTEK
711	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG
720	PRZYCHODY DYDAKTYCZNE – DOTACJE
721	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ
722	INNE PRZYCHODY DYDAKTYCZNE
726	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ
727	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ
728	KOSZT WŁASNY APARATURY BADAWCZEJ
740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
751	KOSZTY OPERACJI FINANSOWYCH
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
761	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
769	PRZYCHODY WEWNĘTRZNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
800	FUNDUSZ ZASADNICZY
802	FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY
808	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY DLA PRACOWNIKÓW, STUDENTÓW I DOKTORANTÓW
810	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW I DOKTORANTÓW – KOSZTY
811	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW I DOKTORANTÓW – PRZYCHODY
820	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
840	REZERWY NA PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA I KOSZTY
845	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE – PRZYCHODY
850	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
863	WYNIK FINANSOWY
870	PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH
972	ROZLICZENIE APARATURY – KONTO TECHNICZNE

**Plan kont****Konta pozabilansowe**

<b>Nr konta</b>	<b>Nazwa</b>
093	APARATURA SPECJALNA
199	RACHUNKI BANKOWE W WALUTACH OBCYCH
292	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WALUTOWE
299	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI W WALUCIE