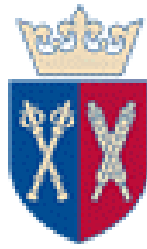


Załącznik
do Zarządzenia Rektora 127/2022
z dnia 30 grudnia 2022 roku



**Uniwersytet Rolniczy
im. Hugona Kołłątaja w Krakowie**

**Zasady (polityka) rachunkowości
Uniwersytetu Rolniczego im. Hugona Kołłątaja
w Krakowie**

Kraków 2022 r.

SPIS TREŚCI

I. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI	3
1. Informacje ogólne.....	3
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.....	5
4. Inwentaryzacja	11
5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego	12
5.1. Wycena aktywów trwałych	12
5.2. Wycena majątku obrotowego	15
5.3. Wycena aktywów i pasywów w walutach obcych	16
5.4. Rozliczenia międzyokresowe	17
5.5. Zasady rozliczania kosztów	19
6. Ewidencja księgowa projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych.....	21
7. Sprawozdania finansowe	22
7.1. Roczne sprawozdania finansowe Uczelni.....	22
7.2. Ogłaszanie sprawozdań finansowych.....	24
8. Przechowywanie i ochrona danych.....	24
8.1. Przechowywanie dokumentów i zbiorów komputerowych.....	24
8.2. Ochrona danych.....	24
II. PLAN KONT	26
1. Zespół 0.....	26
Aktywa trwałe	26
2. Zespół 1.....	36
Środki pieniężne i rachunki bankowe.....	36
3. Zespół 2	42
Rozrachunki i roszczenia	42
4. Zespół 3	65
Materiały i towary	65
5. Zespół 4	69
Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie	69
6. Zespół 5	84
Koszty wg rodzajów działalności i ich rozliczenie.....	84
7. Zespół 6	88
Produkty i rozliczenia międzyokresowe	88
8. Zespół 7.....	94
Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem.....	94
9. Zespół 8	109
Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy	109
10. Zespół 9.....	117
Konta techniczne	117
III. ZAŁĄCZNIKI	118
1. Wykaz kont bilansowych syntetycznych.....	118
2. Wykaz kont pozabilansowych i technicznych.....	122

I. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje ogólne

Uniwersytet Rolniczy im. Hugona Kollątaja 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 Uniwersytetem Rolniczym lub Uczelnią.

Działalność Uniwersytetu jest prowadzona w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2022 r. poz. 574 ze zm.);
2. Statut Uczelni;
3. Regulamin organizacyjny Uczelni.

Podstawowym aktem prawnym normującym zasady prowadzenia rachunkowości w Uniwersytecie Rolniczym jest Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. W sprawach nieuregulowanych przepisami tej ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości.

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 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). Zgodnie z art. 18 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz Statutem Uczelni: plan rzeczowo – finansowy opiniuje Rada Uczelni. Rada Uczelni zatwierdza sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo – finansowego oraz zatwierdza sprawozdanie finansowe Uczelni.

Działalność Uczelni finansowana jest z następujących źródeł:

1. subwencji z budżetu państwa na:
 - 1) utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego, w tym:
 - kształcenie studentów na studiach stacjonarnych,
 - utrzymanie i rozwój uczelni, w tym domów studenckich,
 - rozwój zawodowy pracowników uczelni,
 - realizację inwestycji w obszarze działalności dydaktycznej,
 - 2) utrzymanie i rozwój potencjału badawczego, w tym:
 - prowadzenie działalności naukowej,
 - realizację inwestycji w obszarze działalności badawczej,
 - kształcenie w szkole doktorskiej,
 - komercjalizację wyników działalności naukowej oraz know-how związanego z tymi wynikami,
 - program „Inicjatywa doskonałości – uczelnia badawcza”,
 - program „Regionalna inicjatywa doskonałości”,

2. dotacji podmiotowych z budżetu państwa na:
 - 1) stypendia (art. 86 Ustawy ust. 1 pkt 1-4 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce), w tym:
 - stypendia socjalne,
 - stypendia dla osób niepełnosprawnych,
 - zapomogi,
 - stypendia rektora,
 - 2) utrzymanie:
 - aparatury naukowo-badawczej lub stanowiska badawczego, unikatowych w skali kraju,
 - specjalnej infrastruktury informatycznej, mających istotne znaczenie dla realizacji polityki naukowej państwa,
 - 3) zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształcenia na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzenia działalności naukowej;
3. dotacji celowej z budżetu państwa na inwestycje związane z:
 - 1) kształceniem,
 - 2) działalnością naukową,
4. środków finansowych w ramach programów i przedsięwzięć ustanawianych przez ministra na podstawie umowy;
5. przychodów własnych z:
 - 1) odpłatności za świadczone usługi edukacyjne, w szczególności na studiach niestacjonarnych pierwszego i drugiego stopnia,
 - 2) opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia i potwierdzaniem efektów uczenia się,
 - 3) wynikających z obowiązujących przepisów opłat za wydanie dokumentów związanych z tokiem studiów i innymi formami kształcenia oraz ich duplikatów,
 - 4) odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne, a także opłaty licencyjne,
 - 5) opłaty za korzystanie z domów studenckich,
 - 6) przychodów z udziałów i odsetek,
 - 7) przychodów z działalności kulturalnej,
 - 8) przychodów ze sprzedaży składników własnego mienia oraz z odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy,
 - 9) przychodów z tytułu darowizn, dziedziczenia oraz ofiarności publicznej,
 - 10) otrzymanych środków na stypendia i nagrody ministra,
 - 11) środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
 - 12) przychodów z organizacji konferencji, szkoleń i seminariów.

Działalność Uczelni może być także finansowana z innych środków pochodzących z budżetu państwa (np. NCN, NCBiR, NAWA, ARiMR, NFOŚiGW itp.), budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków.

Subwencja jest przyznawana i wydatkowana w roku kalendarzowym. Środki z subwencji niewykorzystane w roku bieżącym poprzez rozliczenie wyniku finansowego zwiększają fundusz zasadniczy uczelni, i mogą być wydatkowane w następnym roku budżetowym na działalność statutową Uczelni.

Środki przyznane Uczelni na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształcenia na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzenia działalności naukowej tworzą Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pozostają w funduszu na rok następny.

Środki przyznane na świadczenia określone w art. 86 ust. 1 pkt 1 – 4 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce tworzą fundusz stypendialny. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pozostają w funduszu na rok następny.

Środki przyznane na prowadzenie badań naukowych są rozliczane do wysokości poniesionych kosztów. Szczegółowe zasady postępowania w tym zakresie są opisane w pkt. 5.4.1 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Dotacje celowe (np. inwestycyjne) są przyznawane na rok budżetowy i wygasają wraz z jego upływem. Po zamknięciu roku niewykorzystane środki winny być zwrócone na rachunek Ministerstwa, które przyznało dotację, o ile umowy nie stanowią inaczej.

Uniwersytet Rolniczy jako uczelnia publiczna 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 Uniwersytetu Rolniczego 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”. Uniwersytet Rolniczy prowadzi gospodarkę finansową oraz jej kontrolę zgodnie z ogólnie obowiązującymi przepisami oraz Zarządzeniem Rektora.

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Rokiem obrotowym w Uniwersytecie Rolniczym, w znaczeniu określonym art. 3 ust. 1 pkt Ustawy o rachunkowości, 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.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej. Księgi prowadzi się za pomocą licencjonowanego systemu komputerowego. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego i zamyka na dzień kończący rok obrotowy.

Zamknięcie ksiąg następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

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.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego, prowadzi się w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Księgi rachunkowe obejmują:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń gospodarczych.

Księga główna składa się z kont syntetycznych, na których księgowane są operacje zarejestrowane w dzienniku.

Księgi pomocnicze tworzą konta analityczne będące uszczegółowieniem zapisów na kontach księgi głównej i uzgodnione z nimi. Kontrolę poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodność z ewidencją syntetyczną zapewnia program komputerowy.

Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych powinny być zgodne z zestawieniami obrotów dzienników częściowych. Przenoszone są na koniec każdego miesiąca na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto Uczelnia sporządza:

- sprawozdania finansowe GUS F-01s oraz PNT-01
- roczne deklaracje podatkowe z zakresu podatków dochodowych.

Sprawozdanie finansowe podpisuje Rektor i Kwestor. Roczne sprawozdanie finansowe, po zbadaniu przez firmę audytorską, podlega zatwierdzeniu przez Radę Uczelni, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zysk netto zwiększa fundusz zasadniczy, a strata netto pokrywana jest z funduszu zasadniczego. Zatwierdzone przez Radę Uczelni roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta podlega ogłoszeniu w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

Księgi rachunkowe w Uniwersytecie Rolniczym w Krakowie są prowadzone w siedzibie Uczelni w Krakowie, ul. Czysta 21. Dokumenty finansowo księgowe znajdują się w siedzibie Uczelni w Krakowie, ul. Czysta 21 oraz w Leśnym Zakładzie Doświadczalnym w Krynicy-Zdroju ul. Ludowa 10.

Ewidencja księgowa jest prowadzona osobno dla Uniwersytetu Rolniczego w Krakowie i dla Leśnego Zakładu Doświadczalnego w Krynicy-Zdroju.

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

Księgi rachunkowe przechowywane są w formie wydruków komputerowych w formacie PDF.

Księgi rachunkowe Uniwersytetu Rolniczego w Krakowie są prowadzone w oparciu o program finansowo-księgowy „Simple.ERP”, dostarczony przez SIMPLE Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ulicy Bronisława Czecha 49/51. Program składa się z następujących modułów:

- 1) Obrót towarowy,
- 2) Finanse,
- 3) Produkcja,
- 4) Majątek trwały,
- 5) Analizy,
- 6) Personel,
- 7) Zarządzanie projektami,
- 8) Ofertowanie,
- 9) Budżetowanie,
- 10) Controlling - SIMPLE.BI.

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 oraz z tytułu umów cywilno-prawnych oraz świadczenia pracownicze są ewidencjonowane i rozliczane w systemie „Simple.ERP” w module: „Personel”

Z modułu „Personel” generowane są automatycznie:

- dekrety księgowe wynagrodzeń,
- bazy pracowników do programu „Płatnik” niezbędnego do rozliczania składek ZUS,
- elektroniczne zestawienia przelewów i wypłat bezpośrednich w systemie bankowości elektronicznej.

Uczelnia korzysta także w zakresie obrotu pieniężnego z bankowości elektronicznej, udostępnionej przez banki obsługujące rachunki Uczelni.

Opis algorytmów i parametrów poszczególnych programów został zamieszczony w dokumentacji użytkownika systemów informatycznych, która zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości zawiera m.in.:

- 1) wykaz programów,
- 2) procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- 3) opis programowych zasad ochrony danych, a w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- 4) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych.

Dostęp do programu księgowego odbywa się na podstawie kont osobistych przypisanych poszczególnym pracownikom w Active Directory. Program jest zainstalowany na serwerach, do których użytkownicy logują się przez zdalny pulpit (RDP) podając poświadczenia z AD, a następnie w sposób zintegrowany logują się do programu.

3. Dowody księgowe – zasady kwalifikowania i ewidencji

Uniwersytet Rolniczy w Krakowie prowadzi ewidencję operacji gospodarczych w oparciu o dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne. Do dowodów zewnętrznych zaliczamy w szczególności 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”.

Na dokumencie zakwalifikowanym do księgowania osoba odpowiedzialna za prawidłowe księgowanie wprowadza dokument do właściwej ewidencji, tj. rejestru zakupu lub sprzedaży VAT lub bezpośrednio do systemu finansowo-księgowego oraz dokonuje dekretacji na dokumencie.

Dokumenty stanowiące podstawę zaksięgowania kosztów (nie obejmujące kosztów wynagrodzeń osobowych i bezosobowych oraz amortyzacji) wprowadzane są do ksiąg rachunkowych za pomocą modułów: „dokumenty zakupu”, oraz „dokumenty finansowe”. Rejestr VAT tworzony jest na podstawie danych zawartych w module obrót towarowy zawierający:

- 1) „dokumenty zakupu”,
- 2) „dokumenty sprzedaży”.

Rejestr VAT nie zawiera:

- 1) dotacji i darowizn przeznaczonych na cele inne, niż działalność gospodarcza,
- 2) dokumentów wewnętrznych,
- 3) wniosków o zaliczkę materiałową pracowników,
- 4) dokumentów wewnętrznych dot. pozostałych świadczeń dla pracowników: ekwiwalentów za pranie, ryczałtów samochodowych, itp.

5) dokumentów zakupu, do których Uczelnia nie posiada prawa do odliczenia.

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

Dokumenty sprzedaży wewnętrznej podlegają takim samym procedurom jak rachunki i faktury VAT.

Polecenie księgowania podpisuje osoba sporządzająca dokument oraz kierownik działu.

W celu zapewnienia kompletnego i rzetelnego obrazu sytuacji finansowej Uczelni jednostki organizacyjne zobowiązane są do bieżącego i terminowego przekazywania dokumentów finansowo - księgowych do Kwestury.

W systemie stosowane są następujące dowody księgowe:

- 1) 31 – wynagrodzenia lub inne świadczenia z tyt. odbywanych staży osób nie będących pracownikami, finansowane ze źródeł zewnętrznych,
- 2) 32 – wynagrodzenia bezosobowe pracowników,
- 3) 33 - wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 4) 34 – ewidencja sprzedaży wewnętrznej,
- 5) 35 – wynagrodzenia bezosobowe osób niebędących pracownikami,
- 6) 36 – potrącenia z tytułu rozliczonych zaliczek,
- 7) 37 – ewidencja różnic kursowych,
- 8) 38 – dokumenty dotyczące funduszu stypendialnego oraz funkcjonowania domów i stolówek studenckich,
- 9) 39 – PK - polecenia księgowania,
- 10) 42, 43 – ZFŚS,
- 11) 50-60 – ewidencja magazynowa,
- 12) 70 – amortyzacja,
- 13) 71 – przekazania aparatury,
- 14) 72 – ewidencja majątku trwałego,
- 15) 73 – rejestr sprzedaży,
- 16) 74 – rejestr sprzedaży – USOS,
- 17) 80A – amortyzacja LZD w Krynicy-Zdroju,
- 18) 80D - delegacje- LZD w Krynicy-Zdroju,
- 19) 80G - zakup gotówkowy LZD w Krynicy-Zdroju,
- 20) 80I – inwestycje LZD w Krynicy-Zdroju,
- 21) 80PO – potrącenia ZFŚS LZD w Krynicy-Zdroju,
- 22) 80R - dokumenty do których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego LZD w Krynicy-Zdroju,
- 23) 80ST - zakup środków trwałych LZD w Krynicy-Zdroju,
- 24) 80T - zakup środków trwałych związanych z działalnością opodatkowaną LZD w Krynicy-Zdroju,
- 25) 80V – zakupy gotówkowe LZD w Krynicy-Zdroju,
- 26) 80Z - dokumenty zakupu zagraniczne LZD w Krynicy-Zdroju,
- 27) 80ZF – ZFŚS LZD w Krynicy-Zdroju,
- 28) 80ZR - dokumenty zakupu zagraniczne, do których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego LZD w Krynicy-Zdroju,

- 29) 80U - koszty związane z realizacją projektów finansowanych ze środków zagranicznych LZD w Krynicy-Zdroju,
- 30) 82 – wynagrodzenia bezosobowe pracowników LZD w Krynicy-Zdroju,
- 31) 83 - wynagrodzenia osobowe pracowników LZD w Krynicy-Zdroju,
- 32) 84 – ewidencja sprzedaży wewnętrznej LZD w Krynicy-Zdroju,
- 33) 85 – wynagrodzenia bezosobowe osób niebędących pracownikami LZD w Krynicy-Zdroju,
- 34) 86 – ewidencja magazynowa LZD w Krynicy-Zdroju,
- 35) 87 – ewidencja różnic kursowych LZD w Krynicy-Zdroju,
- 36) 88 – ewidencja sprzedaży LZD w Krynicy-Zdroju,
- 37) 89 – PK - polecenia księgowania LZD w Krynicy-Zdroju,
- 38) AK – automaty księgowo,
- 39) BO – bilans otwarcia,
- 40) BO – bilans otwarcia LZD w Krynicy-Zdroju,
- 41) BZ – bilans zamknięcia,
- 42) D – delegacje krajowe,
- 43) G - dokumenty gotówkowe i delegacje zagraniczne pracowników,
- 44) GO - dokumenty gotówkowe i delegacje zagraniczne pozostałych osób,
- 45) GRZ - dokumenty gotówkowe od dostawców zagranicznych,
- 46) GS - dokumenty gotówkowe rozliczane przez studentów i doktorantów,
- 47) GSZ - dokumenty gotówkowe zbiorcze, rozliczane przez studentów i doktorantów,
- 48) GV- dokumenty gotówkowe do których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- 49) GZ – dokumenty rozliczające zaliczki materiałowe zbiorcze,
- 50) I – inwestycje,
- 51) IR – Inwestycje do których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- 52) M –rozliczanie zakupu energii elektrycznej,
- 53) P – dokumenty kosztowe płatne przelewem, do których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- 54) PG – dokumenty dot. pozostałych świadczeń dla pracowników: ekwiwalenty za pranie, ryczałty samochodowe, itp.
- 55) R – dokumenty do których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego,
- 56) RKK – ewidencja kasy LZD w Krynicy-Zdroju,
- 57) S – zakup środków trwałych,
- 58) T - zakup środków trwałych związanych z działalnością opodatkowaną,
- 59) TA, TC – płatności w systemie Trans-Collect,
- 60) U – koszty związane z realizacją projektów finansowanych ze środków zagranicznych,
- 61) WB –wyciągi bankowe,
- 62) WBK –wyciągi bankowe LZD w Krynicy-Zdroju,
- 63) Z – dokumenty zakupu zagraniczne,
- 64) ZR - dokumenty zakupu zagraniczne, do których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Numer kolejny dowodu nadawany jest w ramach roku i miesiąca, tzn. w każdym miesiącu numer dowodu rozpoczyna się od 1.

W celu jednoznacznego ustalenia powiązania między danym dowodem księgowym, a jego zapisami w dzienniku, dowód księgowy numerowany jest wg zasady:

AAAA / YY / MM / 0001

AAAA – literowy lub cyfrowy symbol dowodu zawierający do czterech znaków literowych lub cyfr

YY- oznaczenie roku

MM – oznaczenie miesiąca

0001 – nr kolejny dowodu w danym miesiącu.

Sporządzany jest archiwalny wydruk komputerowy w formacie PDF dzienników księgowych w ujęciu rocznym. Zestawienie zbiorcze sum dzienników z poszczególnych miesięcy sporządzane jest na koniec roku i wykazuje zgodność z sumą narastających obrotów i sald na ostatni dzień roku.

Wydruki w formacie PDF przechowywane są na zabezpieczonym nośniku magnetycznym.

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 oraz wpłatomacie,
- środki trwale 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, nieprowadzącymi 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 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 i wpłatomacie 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 z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2393 ze 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 ustalenie 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.

Wszystkie urządzenia zakupione do dnia 31 grudnia 2018 r. i zakwalifikowane jako aparatura badawcza zostały na podstawie dokumentów PT przyjęte na stan środków trwałych w wartości początkowej równej umorzeniu.

Z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa środki mogą być wydatkowane zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. nr 238, poz. 1579). Zgodnie z tym Rozporządzeniem z dotacji tych nie przewiduje się finansowania zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, których wartość

początkowa nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, chyba że środki te stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.

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 nabycia, zawierającej: 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.

Ze względu na wartość początkową środki trwałe dzielimy na:

- a) środki trwałe o niskiej początkowej wartości, nie przekraczającej 10 000,00 zł, które podzielone są na dwie grupy:
 - o wartości od 700,00 zł do 10 000,00 zł – są to środki trwałe niskocenne i podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych;
 - o wartości poniżej 700,00 zł – dla których jest prowadzona tylko ewidencja ilościowa w jednostkach użytkowników bezpośrednich; są one także jednorazowo zaliczane do kosztów w momencie zakupu. Niezależnie od ceny nabycia na stan majątku uczelni przyjmowany jest sprzęt komputerowy, wyposażenie biurowe (meble, urządzenia biurowe), pościel, drobny sprzęt laboratoryjny i gospodarstwa domowego, gdyż okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok;
- b) środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł, podlegające planowej, systematycznej amortyzacji przez ustalony okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają:
 - liczba zmian, na których pracuje środek trwały
 - tempo postępu techniczno – ekonomicznego
 - wydajność środka trwałego
 - prawne lub inne ograniczenia czasu jego używania

Zgodnie z art. 411 ust. 2 Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji na zasadach określonych w odrębnych przepisach, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, których wartość podlega odpisom umorzeniowym.

Prawo użytkowania wieczystego gruntu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a Ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. Uczelnia dla celów bilansowych dokonuje amortyzacji według zasad określonych w art. 32 Ustawy o rachunkowości, przy zastosowaniu rocznej stawki 1,5 %

Od pozostałych składników majątkowych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy czym przyjmuje się, że okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego jest równy okresowi amortyzacji podatkowej, określonej w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Uczelnia może stosować przyspieszony okres amortyzacji niektórych środków trwałych poprzez podwyższenie stawek amortyzacyjnych. Możliwość ta dotyczy środków trwałych wykorzystywanych w warunkach wskazujących na ich szybkie zużycie albo takich, które są poddane szybkiemu postępowi technicznemu:

- budynków i budowli używanych w warunkach pogorszonych lub złych,

- maszyn, urządzeń i środków transportu, używanych bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych lub wymagających szczególnej sprawności technicznej,
- maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 4-6 i 8 KŚT poddanych szybkiemu postępowi technicznemu.

Zasady stosowania podwyższonych stawek wynikają z art. 16i Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Szczegółowe zasady ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określa Zarządzenie Rektora.

Środki trwałe, których zakup jest dokumentowany jednorazowo fakturą, są przyjmowane do ewidencji za pośrednictwem konta 080 oraz 081 "Rozliczenie zakupu środków trwałych" 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 oraz 084 „Środki trwałe w budowie”, na którym ewidencjonuje się poszczególne faktury od wykonawców i wartość początkowa (wg cen nabycia) przyjmowanego środka trwałego obejmuje całość poniesionych kosztów. Wartość środków trwałych w budowie zwiększa się o koszty robót rozbiórkowych związanych z danym obiektem.

Momentem przyjęcia do użytkowania zakupionych środków trwałych jest data określona w dokumencie zakupu. Amortyzacja środków trwałych jest naliczana od miesiąca wykazanego w polu „data przyjęcia” na dokumencie OT, tj. od miesiąca następnego po dacie, w której określony został moment przyjęcia środków trwałych do użytkowania.

5.1.2. Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte i nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości równej lub wyższej niż 700,00 zł, 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
- prawo do wykorzystywania: udokumentowanych doświadczeń (wiedzy i informacji uzyskanych w dziedzinie przemysłowej, naukowej i organizacyjnej)

Programy komputerowe, których cena nabycia jest niższa niż 700,00 zł, które posiadają licencje na okres dłuższy niż rok, wprowadzane są na stan wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane, a ich wartość początkową, metodę oraz stawki amortyzacji 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 w ilościach przekraczających jednorazowe zapotrzebowanie jednostek, są przyjmowane na stan magazynu i wydawane jednostkom w miarę potrzeb.

Ewidencja zapasów magazynowych 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 każdego samochodu użytkowanego przez administrację centralną. Zużycie paliwa jest rozliczane na podstawie kart drogowych.

5.2.2 Wyroby gotowe i półprodukty (skrypty i inne wydawnictwa, wino oraz jego półprodukty lub produkty w toku) są ewidencjonowane w magazynie i wyceniane wg cen wytworzenia.

5.2.3 Towary handlowe są ewidencjonowane w magazynie punktów sprzedaży i wycenione wg cen wytworzenia.

5.2.4 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 jednostkowa wartość nie przekracza dwukrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej. Odsetki nie są także pobierane od lokatorów mieszkań służbowych, jeżeli zaległość nie jest większa od kwoty miesięcznego czynszu.

5.2.5 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.

5.2.6 Środki pieniężne na rachunkach bankowych w kasie oraz parkomacie wycenia się wg wartości nominalnej.

5.2.7 Rezerwy na zobowiązania i świadczenia pracownicze

Uczelnia tworzy rezerwy z tytułu:

- przewidywanych zobowiązań i strat znanych i wycenionych zgodnie z metodą ostrożnej wyceny, dających się w wiarygodny sposób oszacować na dzień bilansowy,
- nagród jubileuszowych wypłacanych na podstawie stosownych przepisów,
- odpraw emerytalnych i rentowych wypłacanych na podstawie kodeksu pracy,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

5.2.8 Uczelnia nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych.

5.2.9 Uczelnia nie tworzy rezerwy na koszty obowiązkowego badania rocznego, gdyż występują one cyklicznie w zbliżonej wysokości.

5.3. Wycena aktywów i pasywów w walutach obcych

Uczelnia dla celów podatkowych stosuje metodę ustalania różnic kursowych zgodnie z art. 9b ust. 1 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. na podstawie Ustawy o rachunkowości. W ciągu roku obrotowego środki dewizowe otrzymywane na rachunek prowadzony w złotych polskich wycenia się wg kursu kupna banku realizującego zlecenie. Przychody otrzymywane na rachunek walutowy przelicza się wg kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Wydatki w walucie ponoszone z rachunku walutowego są wyceniane metodą FIFO, natomiast wydatki w PLN, ponoszone z rachunku walutowego są wyceniane wg kursu sprzedaży banku realizującego zlecenie.

Koszty zakupu towarów i usług oraz wypłaconych wynagrodzeń lub innych świadczeń wyrażonych w walutach obcych, w ciągu roku obrotowego wyceniane są w następujący sposób:

Rodzaj dokumentu	Kurs stosowany do wyceny	Moment ujęcia w księgach rachunkowych wg zasady memoriału (zaksięgowania w koszty)
Lista płac	wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień sporządzenia listy płac	w dacie sporządzenia listy płac
Faktura rozliczana odrębnie	wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury	w dacie wykonania usługi lub dostawy towaru

Faktury za nocleg, bilety komunikacyjne, opłaty za autostrady dołączone do rozliczenia delegacji	wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia podróży służbowej	w dacie zakończenia delegacji
Faktury za uczestnictwo w konferencjach, targach oraz usługi towarzyszące	wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury	w dacie wykonania usługi - ostatni dzień trwania konferencji lub targów
Pozostałe faktury związane z importem usług i towarów lub wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów	wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury	w dacie wykonania usługi lub dostawy towaru
Świadczenia stypendialne wyrażone w walucie obcej	wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień obciążenia rachunku	w dacie obciążenia rachunku

Zwrot niewykorzystanej zaliczki walutowej na rachunek złotowy jest rozliczany po kursie kupna banku finansującego z dnia zwrotu. Dopłata dewiz do pełnego rozliczenia delegacji, dokonywana na wniosek pracownika w walucie polskiej, wyceniana jest wg średniego kursu NBP z dnia wypłaty zaliczki.. Zwrot niewykorzystanej zaliczki na rachunek walutowy wycenia się po kursie pobrania zaliczki.

Wewnętrzne transfery środków pieniężnych pomiędzy rachunkami walutowymi Uczelni wycenia się zgodnie z metodą FIFO obciążanego rachunku.

Zwroty z tytułu rozrachunków z odbiorcami w związku z rezygnacją, niewykonanie, usługi lub korekty zmniejszającej cenę - w przypadku gdy najpierw nastąpiło uznanie rachunku Uczelni (np. wpłaty za konferencje organizowane przez) wyceniane są wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uznania rachunku bankowego.

Zwroty z tytułu rozrachunków z dostawcami w powodu niewykonania usługi, braku lub zwrotu towaru lub korekty zmniejszającej cenę - w przypadku gdy najpierw nastąpiło obciążenie rachunku (zapłata za towar, usługę), wyceniane są wg kursu FIFO dotyczącego operacji obciążenia rachunku, związanego z daną transakcją.

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

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 są kosztem uzyskania przychodu lub stanowią przychody podatkowe.

5.4. Rozliczenia międzyokresowe

5.4.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia otrzymanych przychodów według wartości nominalnej, których wydatkowanie następuje w okresach przyszłych dotyczą w szczególności:

- otrzymanych, a niewydatkowanych w bieżącym roku obrotowym dotacji na działalność badawczą,
- otrzymywanych wpłat na organizację konferencji, sympozjów, kursów itp., które odbędą się w następnych latach obrotowych,
- przekazanych, i niewydatkowanych środków na pokrycie kosztów realizacji nie zakończonych projektów dydaktycznych, finansowanych ze źródeł zewnętrznych,
- otrzymanych środków pieniężnych, w tym w formie subwencji i dotacji podmiotowych na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego, dotacji celowych i dopłat, przeznaczonych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych o wartości przekraczającej 10 000,00 zł, środków na realizację inwestycji,
- 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 I, II i III-go stopnia studiów, oraz uczestników Uniwersytetu Trzeciego Wieku 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 obejmujące w szczególności niezapadłe odsetki od lokat terminowych oraz przychody ze sprzedaży usług zafakturowanych po dniu bilansowym, a których koszty wykonania poniesiono w danym roku obrotowym.

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 zafakturowanych przedpłat na przyszłe dostawy i usługi.

5.4.3. Zasady obliczania współczynnika proporcji podatku VAT.

Do zakupów służących działalności opodatkowanej i zwolnionej Uniwersytet stosuje wskaźnik proporcji, który jest ustalony na podstawie art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług.

Do zakupów służących działalności podlegającej VAT i niepodlegającej VAT Uniwersytet stosuje przewspółczynnik ustalony na podstawie art. 86 ust 2a – 2 h Ustawy o VAT oraz § 6 Rozporządzenia MF z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabytych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu zwiększa koszt nabytych towarów lub usług, wartość początkową środków trwałych oraz inwestycji budowlanych. Ewidencjonuje się ją odpowiednio na kontach zespołu „0” lub „4”. Wartość podatku VAT podlegającego odliczeniu dla celów analitycznych ewidencjonowana jest na koncie pozabilansowym 294 (szczegółowy opis został zawarty w Rozdziale II, Podrozdział 3 „Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia”.

5.5. Zasady rozliczania kosztów

5.5.1. Ogólne zasady rozliczania kosztów

Ewidencje i rozliczenie kosztów w Uniwersytecie Rolniczym 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 UR” 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 na każdy rok obrotowy

Do podstawy naliczenia narzutu w działalności finansowanej z subwencji wydzielonej na działalność naukową nie zalicza się wartości kosztów amortyzacji oraz wartości zakupionych środków trwałych.

Podział ustalonego kalkulacyjnie narzutu następuje pomiędzy wydziałem, na którym realizowany jest temat a Szczeblem Centralnym w proporcji ustalonej w założeniach do planu rzeczowo-finansowego na dany rok obrotowy.

Wskaźnik narzutu dla kosztów domów i stołówek studenckich obliczany jest w proporcji ustalonej w założeniach do planu rzeczowo-finansowego na dany rok obrotowy. Pozostała część kosztów ogólnouczelnianych obciąża koszty bezpośrednie 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 oraz przychodami i kosztami finansowymi.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

5.5.2. Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej

Uczelnia zobowiązana jest do rozliczania kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej na koszty studiów stacjonarnych, niestacjonarnych oraz pozostałej działalności dydaktycznej, z podziałem tych kosztów na określony poziom kształcenia. W związku z powyższym ustala się następujące zasady rozliczania tych kosztów:

Wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące kosztów bezpośrednich, które można w sposób jednoznaczny przypisać do określonej formy studiów i poziomu kształcenia, powinny zawierać prawidłowy opis, który będzie podstawą wprowadzenia do ewidencji księgowej.

Koszty bezpośrednie, których na bieżąco nie można zakwalifikować do wskazanych form kształcenia będą podzielone następująco:

- 1) koszty osobowe nauczycieli akademickich wykonane na studiach stacjonarnych rozlicza się na podstawie faktycznego wykonania godzin na poszczególnych rodzajach studiów, ewidencjonowanego w systemie USOS. Do wyliczenia stawki godzinowej na poszczególnych stanowiskach przyjmuje się koszty wynagrodzeń osobowych nauczycieli akademickich wraz z pochodnymi tj. składkami na ubezpieczenia społeczne i odpisem na ZFŚS w części odpowiadającej obowiązkowi dydaktycznym, zgodnie z uchwałą Senatu. Tak ustalone koszty dzieli się przez sumę pensum nauczycieli akademickich,
- 2) koszty osobowe nauczycieli akademickich wykonane na studiach niestacjonarnych rozlicza się na podstawie faktycznego wykonania godzin na poszczególnych rodzajach studiów, ewidencjonowanego w systemie USOS, przy czym dla godzin mieszczących się w ramach pensum przyjmuje się stawki godzinowe wyliczonej zgodnie z pkt. a), natomiast godziny wykonane ponad pensum rozlicza się jako godziny ponadwymiarowe na podstawie stawki godzinowej obowiązującej dla stanowiska profesora, powiększonej o narzuty na składki społeczne i odpis na ZFŚS oraz ilości godzin faktycznie wykonanych na tych studiach,
- 3) pozostałe koszty wynagrodzeń nauczycieli akademickich wraz z pochodnymi, jako koszty działalności naukowej, związane z koniecznością posiadania uprawnień przez wydziały prowadzące określone kierunki studiów, zostaną rozliczone do kosztów studiów stacjonarnych na podstawie współczynników kosztochłonności i liczby studentów do poszczególnych stopni studiów,
- 4) koszty wynagrodzeń pracowników technicznych wraz z pochodnymi oraz wszystkie koszty rzeczowe (materiały eksploatacyjne, media, usługi, pozostałe koszty) podlegają podziałowi na podstawie średniej ważonej, będącej iloczynem współczynnika kosztochłonności i liczby studentów dla studiów stacjonarnych, a dla studiów niestacjonarnych dodatkowo pomnożonych przez:

Dla I stopnia jest 0,7, dla II stopnia jest 0,65 a dla III stopnia 0,6 ze stosunku liczby godzin realizowanych w ramach programów kształcenia na studiach niestacjonarnych do liczby godzin realizowanych w ramach odpowiednich programów kształcenia na studiach stacjonarnych. Wskaźniki te wyliczane są dla poszczególnych wydziałów,

- 5) koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi dotyczące pracowników administracyjnych wydziałów, podlegają podziałowi na podstawie współczynników obliczonych jako stosunek liczby studentów na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych na poszczególnych poziomach kształcenia do ogólnej liczby studentów na danym wydziale,
- 6) koszty funkcjonowania jednostek ogólnouczeniowych w całości przyporządkowane są do studiów stacjonarnych z podziałem na poszczególne poziomy kształcenia, wyliczone jako średnia dla całej Uczelni,
- 7) koszty Studium Doktoranckiego oraz Szkoły Doktorskiej w całości przyporządkowane są do kosztów kształcenia doktorantów z podziałem na studia stacjonarne i niestacjonarne.

Koszty utrzymania administracji oraz koszty wspólne dla różnych rodzajów działalności, których nie można zaliczyć do kosztów bezpośrednich są kosztami ogólnouczeniowymi i w całości przyporządkowane są do studiów stacjonarnych.

5.5.3. Rozliczenie kosztów działalności w Leśnym Zakładzie Doświadczalnym

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 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. Konto 503 służy ewidencji kosztów prowadzonej przez LZD w Krynicy-Zdroju gospodarki leśnej, hodowli lasu, ochrony lasu, kosztów utrzymania dróg leśnych, łowiectwa i innych kosztów związanych z gospodarką leśną. Na stronie Wn konta 503 ujmuje się koszty działalności wg kont analitycznych 401 – 469. Na dzień bilansowy koszty działalności przenosi się na stronę Wn konta 725. Konto 503 nie mogą wykazywać salda na koniec roku.

Konto 503 obejmuje koszty prowadzonego pozyskania drewna, głównie koszty zakupu usług Zakładów Usług Leśnych. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg rodzaju. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 725. Konto 503 nie wykazują salda na koniec roku.

6. Ewidencja księgową projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych

Uczelnia korzysta z dotacji unijnych wynikających z umów zawartych z Instytucjami Zarządzającymi lub Pośredniczącymi w dysponowaniu tymi środkami:

- w formie zaliczki np. wynikających z harmonogramu płatności,
- zwrotu poniesionych wydatków, tzw. refundacji poniesionych kosztów.

Uniwersytet Rolniczy w Krakowie prowadzi ewidencje przychodów i kosztów wszystkich projektów w ramach wydzielonego rodzaju działalności i każdemu projektowi nadaje odrębny numer ewidencyjny skorelowany z numerem wydziału lub jednostki, których dotyczy projekt.

W przypadku projektów inwestycyjnych poniesione nakłady ujmowane są w księgach rachunkowych, jako środki trwale w budowie, w momencie zakończenia inwestycji stają się środkami trwałymi, a ich amortyzacja jest rozliczana na zasadach ujętych w podrozdziale 5.1.1.

W zależności od wymogów projektu zapisanych w umowie o jego wykonaniu, wydzielany jest rachunek bankowy, który może być prowadzony w walucie obcej lub w złotych polskich. Wpływ środków jest księgowany w korespondencji z kontem 845 „Międzyokresowe rozliczenia przychodów”. Ewidencja kosztów jest prowadzona wg ogólnych zasad obowiązujących w Uczelni. W przypadku braku przekazanych środków na realizację projektów rachunek projektu jest zasilany środkami własnymi Uniwersytetu, a następnie po otrzymaniu dotacji dokonywany jest zwrot środków. Płatności są realizowane wprost z wydzielonego rachunku bankowego, właściwego dla danego projektu. W przypadku braku środków na rachunku projektu, płatności dotyczące projektu wykonywane są z rachunku podstawowego Uczelni lub rachunku wydzielonego dla tych celów (gdy umowa nie zezwala na zasilanie rachunku projektu), a następnie po otrzymaniu środków pieniężnych dokonuje się refundacji poniesionych wydatków.

Podstawą kwalifikowania kosztów lub wydatków są zapisy księgowe dokonane w oparciu o właściwe dokumenty księgowe.

. Wysokość kosztów pośrednich wynika z zawartych umów.

Rozliczenie kosztów projektu odbywa się w okresach miesięcznych zgodnie z procedurą określoną w podrozdziale 5.5.1. Z konta rozliczeń międzyokresowych przychodów następuje przeksięgowanie przychodu uzyskanego z otrzymanej dotacji na konta grupy „7” do wysokości poniesionego kosztu.

Podstawą obciążenia kosztów projektów są odpisy amortyzacyjne (w przypadku, gdy kosztem kwalifikowanym projektu jest amortyzacja). W przypadku, gdy budżet projektu nie przewiduje kosztów amortyzacji, wartość wydatków na zakup środków trwałych jest kosztem kwalifikowanym księguje się po stronie WN konta 845 w korespondencji z wydzielonym dla tego projektu kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów „845-41” po stronie MA, w celu zabezpieczenia środków na amortyzację. Amortyzacja środków trwałych zakupionych w ramach projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych następuje na zasadach określonych w podrozdziale 5.1.

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.

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 wariancie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

Tak sporządzone sprawozdanie podlega zatwierdzeniu przez radę uczelni nie później niż w okresie 6 miesięcy od dnia bilansowego.

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, podatków lokalnych oraz pozostałych, do których Uczelnia zobowiązana jest do ich odprowadzania.

Podatek dochodowy od osób prawnych w trakcie roku obrachunkowego Uczelnia płaci w sposób zaliczkowy, określony w ustawie, tj. 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

Zgodnie z art. 410 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce roczne sprawozdanie finansowe uczelni publicznej podlega badaniu przez firmę audytorską. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje rada uczelni.

Zgodnie z art. 70 Ustawy o rachunkowości w terminie 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego Uczelnia ma obowiązek złożenia do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym następujących części sprawozdania finansowego:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- Bilansu,
- Rachunku zysków i strat,
- Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- Rachunku przepływów pieniężnych,
- Sprawozdanie z badania,
- Odpisu 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.

Dane ksiąg rachunkowych zapisywane są w bazie ms sql. Baza danych jest równocześnie zapisywana na dwóch serwerach, znajdujących się w odległych od siebie o 3 km serwerowniach. Wykonywana jest kopia logów bazy danych w odstępnie 15 minut, dzięki czemu jest możliwe jest odtworzenie bazy z dowolnej chwili.

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 potwierzonego spisu przejętych dokumentów.

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.

Szczegółowe zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych określa Zarządzenie Rektora.

Konto „011”

Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Szczegółowe zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych określa Zarządzenie Rektora.

Do środków trwałych zalicza się aktywa trwałe o wartości początkowej określonej w art. 16f ust. 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które w momencie oddania do używania są kompletne, zdatne do użytku, przewidywany okres ich użyteczności przekracza jeden rok i przeznaczone są na potrzeby jednostki.

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.

Uniwersytet Rolniczy 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,
2. Dział Gospodarki Materialowej,
3. Dział 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 Rektora w tym zakresie,
- sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub darowizny,
- utraty przydatności gospodarczej w wyniku zmiany rodzaju prowadzonej działalności.

Konto 011 wykazuje tylko saldo Wn.

Konto „012”

Środki trwałe LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 012 jest odpowiednikiem konta 012, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „013”

Środki trwałe niskocenne

Do środków trwałych niskocennych zalicza się takie środki trwałe, których jednostkowa wartość początkowa jest przynajmniej równa 700,00 zł, ale niższa od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od ceny nabycia na stan środków trwałych niskocennych przyjmowany jest sprzęt komputerowy, wyposażenie biurowe (meble, urządzenia biurowe), pościel, drobny sprzęt laboratoryjny i gospodarstwa domowego, gdyż okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok. W przypadku zakupu tych urządzeń o wartości do 10 000,00 zł, możliwe jest rozliczenie amortyzacji jednorazowo.

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.

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

Konto 013 wykazuje tylko saldo Wn.

Konto „015”

Środki trwałe niskocenne LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 015 jest odpowiednikiem konta 013, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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 neodpłatnych 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 co najmniej raz do roku uzgadniana z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej. Uniwersytet Rolniczy 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 trwale 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 trwale.

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 „021”

Wartości niematerialne i prawne LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 021 jest odpowiednikiem konta 020, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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 „034”

Inne długoterminowe papiery wartościowe

Konto 034 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń innych długoterminowych papierów wartościowych, w tym obligacji obcych, bonów skarbowych, bonów bankowych, jednostek uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych o terminie wykupu powyżej roku od dnia bilansowego, mających za zadanie trwale przynoszenie dochodu stałej lub zmiennej wartości.

Nie ujmuje się na koncie 034 długoterminowych papierów wartościowych zakupionych z przeznaczeniem do ich sprzedaży oraz płatnych lub wymagalnych w ciągu 12 miesięcy od daty ich wystawienia lub nabycia, lub gdy ta data przypada na następny rok obrotowy.

Po stronie Wn księguje się wartość otrzymanych lub nabytych z własnych środków pieniężnych długoterminowych papierów wartościowych, takich jak obligacje obce lub nabyte w drodze wniesienia przez wspólników w zamian za wydane udziały, odsetki od obligacji i innych długoterminowych papierów wartościowych zwiększające ich wartość, oraz przekwalifikowanie krótkoterminowych papierów wartościowych do długoterminowych wg ceny nabycia.

Po stronie Ma konta 034 księguje się wartość długoterminowych papierów wartościowych sprzedanych innym jednostkom lub wykupionych przez ich emitentów - wg ceny nabycia, niedobory i szkody w tym zakresie, wniesienie długoterminowych papierów wartościowych w zamian za udziały lub akcje oraz przekwalifikowanie długoterminowych papierów wartościowych do krótkoterminowych – wg ceny nabycia.

Saldo konta 034 po stronie WN informuje o stanie długoterminowych papierów wartościowych na koniec roku obrotowego.

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 części I Polityki rachunkowości – pkt. 5.1.1.

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 „074”

Aktualizacja wartości innych papierów wartościowych

Konto 074 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość posiadanych długoterminowych aktywów finansowych innych niż udziały i akcje w obcych jednostkach np. bonów skarbowych, obligacji i innych zaewidencjonowanych na koncie 034.

Po stronie Wn konta 074 ewidencjonuje się przyrost wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych na tym koncie, korektę ceny nabycia w przypadku ich sprzedaży lub wniesienie w formie aportu do spółki, dodatnie różnice kursowe od tych aktywów (wyrażonych w obcej walucie) oraz przywrócenie uprzednio utraconej wartości w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonany był odpis aktualizujący obniżający ich wartość w ciężar kosztów finansowych.

Po stronie Ma konta 074 księguje się odpisy zmniejszające wartość długoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach rynkowych poniżej ceny ich nabycia, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości: do wysokości kwoty, o którą uprzednio podwyższono fundusz z aktualizacji wyceny lub w części przekraczającej uprzednią aktualizację, ujemne różnice kursowe (dla aktywów wyrażonych w walucie obcej), przeniesienie dodatnich odpisów aktualizujących wycenionych w cenach rynkowych sprzedanych lub przekwalifikowanych do krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych wg ceny nabycia.

Konto 074 może wykazywać saldo dwustronne.

Saldo 074 koryguje wartość długoterminowych aktywów finansowych wykazywanych w bilansie.

Konto „075”

Umorzenie środków trwałych LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 075 jest odpowiednikiem konta 071, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „076”

Umorzenie środków niskocennych i zbiorów bibliotecznych LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 076 jest odpowiednikiem konta 072, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „077”

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 077 jest odpowiednikiem konta 073, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „080”

Rozliczenie zakupu środków trwałych

Konto 080 służy do ewidencji kosztów zakupu gotowych środków trwałych oraz nakładów na ulepszenie już istniejących środków trwałych. Ewidencję prowadzi się według cen nabycia. 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.

Struktura konta 080 przedstawia się następująco:

080-AA – XXXXXXXXXXXX - XX -XXXX-XXXX rodzaj działalności

080-AA analityka wg kwalifikacji GUS

080-AA – XXXXXXXXXXXX – podmioty wewnętrznego rozrachunku

080-AA – XXXXXXXXXXXX – XX – rodzaj działalności

080-AA – XXXXXXXXXXXX - XX -XXXX – tematy

080-AA – XXXXXXXXXXXX - XX -XXXX-XXXX - dodatk. inform. dla celów analitycznych

Analityka konta 080 jest prowadzona analogicznie jak konta 402 i umożliwia rozróżnienie wg grup GUS klasyfikacji środków trwałych.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 080 może wykazywać salda WN, wykazujące zaliczki na dostawy, lub dostawy środków trwałych, nie przyjętych do użytkowania na dzień bilansowy.

Konto „081”

Rozliczenie zakupu środków trwałych LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 081 jest odpowiednikiem konta 080, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „083”

Inwestycje budowlane wg zadań

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 083 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.

Struktura konta 083 przedstawia się następująco:

083 – XX rozpoczęte zadanie inwestycyjne

083 – XX – XX rodzaj działalności

083 – XX – XX – XXXXXXXXXXXX analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

083 – XX – XX – XXXXXXXXXXXX – XXXX nr tematu

083 – XX – XX – XXXXXXXXXXXX – XXXX - dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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

Konto „084”

Inwestycje budowlane wg zadań LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 084 jest odpowiednikiem konta 083, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konta pozabilansowe

Konto „093”

Aparatura specjalna

Konto 093 służyło 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. Konto nieaktywne, służy do podglądu historii operacji dla celów analitycznych.

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”

Środki pieniężne w gotówce

Konto 101 służy do ewidencji gotówki w walucie polskiej znajdującej się w Kasie w LZD w Krynicy-Zdroju oraz w automatycznych urządzeniach do realizowania płatności za pomocą gotówki (parkomaty, wpłatomaty).

W planie kont wyodrębnia się konta analityczne do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się w poszczególnych urządzeniach

Na koncie:

101 – 50 ewidencjonowane są operacje zachodzące w kasie LZD w Krynicy-Zdroju. Po stronie Wn ewidencjonowane są operacje związane z wpłatami za prowadzoną działalność z tytułu krótkotrwałego zakwaterowania oraz z wpłatami wewnętrznymi i rozrachunkami z pracownikami a także z utargów z punktów sprzedaży zaopatrzonych w kasy fiskalne. Po stronie Ma ewidencjonowane są operacje związane z przekazaniem gotówki do banku na rachunek bankowy oraz z wypłatami wewnętrznymi i rozrachunkami z pracownikami.

101 - 03 ewidencjonowane są operacje parkomatu. Po stronie Wn ewidencjonowane są wpłaty z tytułu opłat za korzystanie z parkingu na podstawie raportów tych urządzeń.

Po stronie Ma ewidencjonowane są operacje zerowania parkomatu – wydobywanie zawartości kaset z banknotami oraz tuby z bilonem i odprowadzenie tych środków pieniężnych do banku.

Konto 101 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza stan gotówki w Kasie oraz automatycznych urządzeniach do realizowania płatności za pomocą gotówki.

Konto „130”

Rachunki bankowe krajowych środków pieniężnych LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 130 jest odpowiednikiem konta 131, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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 Trans-Collect.

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

- transferów z rachunków BGK dotyczących otrzymanych dotacji i subwencji
- wpłat dotyczących dofinansowania realizowanych projektów,
- wpłat gotówki z kasy i urzędów do automatycznej obsługi kasowej,
- wpłat wewnętrznych Uczelni z punktów sprzedaży rejestrowanej za pomocą kas fiskalnych
- wpłaty otrzymane od kontrahentów
- wpłaty studentów za czesne, wpłaty za zakwaterowanie w domach studenckich oraz inne opłaty studenckie,
- zwrotów zasileń i refundacji oraz transferów z rachunków pomocniczych.

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

- zapłaty za otrzymane towary i usługi,
- przedpłat na dostawę towarów lub zakup usług,
- przelewu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych,
- zapłaty zobowiązań publiczno – prawnych,
- zasilenia, refundacje i transfery z rachunków pomocniczych,
- zwroty niewykorzystanych środków z tytułu realizacji projektów zewnętrznych,
- przykazywanie transz dofinansowania dla partnerów konsorcjum w ramach projektów, w których Uczelnia jest Liderem
- 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 – XXXXXXXXXXXX - XXXX

XXXXXXXXXXXX – wydział lub jednostka,

XXXX –nr ewidencyjny rachunku bankowego

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 czterocyfrowy 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 „132”

Rachunki bankowe kart płatniczych

Konto 132 służy do ewidencji operacji na rachunkach kart płatniczych VISA lub kart kredytowych pracowników.

Po stronie Wn ewidencjonowane są zasilenia rachunków do wysokości przyznanego limitu, uznania rachunków bankowych z tytułu rozliczonych dokumentów zakupu.

Po stronie Ma ewidencjonowane są obciążenia rachunków z tytułu płatności kartą w obrocie bezgotówkowym, podjęcia gotówki oraz naliczenie prowizji bankowych.

Konto 132 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać tylko saldo Wn, co oznacza stan środków pieniężnych będących do dyspozycji pracownika na cele służbowe.

Konto 132 na koniec okresu obrachunkowego podlega inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda otrzymanego z banku. Ewidencja rachunków bankowych obsługujących bankowe karty płatnicze przedstawia się następująco:

132-XX-XXXXXX

XX – wydział lub jednostka, na którym zatrudniony jest pracownik posiadający kartę płatniczą.

XXXXXX – nr księgowy pracownika, któremu przydzielona została służbowa karta płatnicza.

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 (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 dotyczy.

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 „145”

Środki pieniężne w drodze LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 145 jest odpowiednikiem konta 149, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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 „150”

Rachunki bankowe zagranicznych środków pieniężnych LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 150 jest odpowiednikiem konta 151, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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 oraz rachunków pomocniczych w walutach obcych. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie obrotów oraz salda środków na rachunku każdego realizowanego programu i przedstawia się następująco:

151 – XXXXXXXXXXX - XXXX

gdzie:

XXXXXXXXXX oznacza wydział lub jednostkę organizacyjną

XXXX oznacza nr ewidencyjny rachunku bankowego lub projektu.

Po stronie Wn konta 151 księguje się wszelkie wpływy środków walutowych przekazane przez kontrahentów na realizację programów badawczych, wpłaty za świadczone usługi edukacyjne oraz wpłaty z innych tytułów. 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 oraz związane z działalnością operacyjną Uczelni. Wydatki ponoszone w walutach ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia według metody FIFO.

Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych na koniec okresu obrachunkowego podlegają wycenieniu 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.

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 Edukacji i Nauki.

Konto 181 funkcjonuje analogicznie jak konto 131.

Struktura konta 181 i przedstawia się następująco:

181 – XX - XXXX

gdzie:

XX oznacza wydział,

XXXX oznacza nr ewidencyjny rachunku bankowego.

Konto „189”

Rachunek bankowy środków ZFŚS

Konto 189 służy do ewidencji operacji oraz salda środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tworzonego na podstawie Ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (t. jedn. Dz. U. z 2019 poz. 1352 ze zm.) oraz art. 144 Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

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 od udzielonych pracownikom zgodnie z obowiązującym Regulaminem oraz odsetek naliczonych z tytułu lokat terminowych i salda dodatniego rachunku.

Ewidencja analityczna do konta 189 zapewnia następujący podział:

189-01 –XXXX rachunek bankowy ZFŚS Uniwersytetu Rolniczego w Krakowie

189-50 – XXXX rachunek bankowy ZFŚS LZD w Krynicy-Zdroju.

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.

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 228 i 229,
- rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, zaliczek, delegacji i innych potrąceń – konta 230, 231, 232, 234, 235,
- należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS – konta 241, 242, 243, 244
- 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 6 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 6 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:

201-01-XXXXXX	rozrachunki z odbiorcami prac badawczych,
201-02-XXXXXX	rozrachunki z komornikiem z tyt. zaliczek,
201-03-XXXXXX	rozrachunki z tyt. opłat za studia doktoranckie,
201-04-XXXXXX	rozrachunki z odbiorcami towarów i usług,
201-05-XXXXXX	rozrachunki z dostawcami towarów i usług,
201-06-XXXXXX	rozrachunki z dostawcami (opakowania zwrotne),
201-07-XXXXXX	rozrachunki ze studentami z tyt. opłat za studia (w powiązaniu z systemem Dziekanat i Trans-Collect),
201-09-XXXXXX	rozrachunki z ubezpieczycielami,
201-54-XXXXXX	rozrachunki z odbiorcami LZD w Krynicy-Zdroju,
201-55-XXXXXX	rozrachunki z dostawcami LZD w Krynicy-Zdroju,

gdzie XXXXXX 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,

- zapłatę zaliczki na poczet czynności komorniczych,
- 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,
- zobowiązania z tytułu faktur zaliczkowych na poczet czynności komorniczych,
- 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:

- 202-01-XXXXXX Delegacje, konferencje, usługi, rachunki zagraniczne,
- 202-02-XXXXXX Zakupy towarów rachunki zagraniczne,
- 202-03-XXXXXX Wadia od dostawców zagranicznych,
- 202-04-XXXXXX Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi,
- 202-05-XXXXXX Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi z tytułu konferencji,
- 202-51-XXXXXX Zakup usług z importu - obow. nalicz. pod. VAT w PL LZD w Krynicy-Zdroju ,
- 202-52-XXXXXX Zakup towarów WNT i import -obow. nalicz. pod. VAT w PL LZD w Krynicy-Zdroju,
- 202-54-XXXXXX Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi LZD w Krynicy-Zdroju,
- 202-55-XXXXXX Zakup WNT i import - bez obow. nalicz. pod. VAT w PL LZD w Krynicy-Zdroju,

Ewidencja prowadzona jest w przeliczeniu na PLN zgodnie z zasadami określonymi w części I – Polityka rachunkowości – Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach. 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:

208-01-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 201-1
208-03-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 201-3
208-04-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 201-4
208-05-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 249-09
208-06-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 201-6
208-07-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 201-7
208-08-XXXXXX	Należności w postępow. sądowym - konto podst. 249-04
208-09-XXXXXX	Rozrachunki z dostawcami w postępow. sądowym konto podst. 201-05
208-54-XXXXXX	Należności w postępowaniu sądowym- konto podst. 201-54
208-55-XXXXXX	Rozrachunki z dostawcami w postępowaniu sądowym – konto 201-55

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 Uniwersytecie Rolniczym 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:

209-01-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 201-1
209-02-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 201-9
209-03-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 201-3
209-04-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 201-4
209-05-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 249-09
209-06-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 201-6
209-07-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 201-7
209-09-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne-konto podst. 264, 238
209-54-XXXXXX	Należności przeterminowane i sporne LZD w Krynicy-Zdroju – konto podst. 201-51

Konto 209 funkcjonuje analogicznie jak konto 208.

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

Konto „210”

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z tytułu kaucji i zabezpieczeń

Konto 210 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami z tytułu kaucji gwarancyjnych i zabezpieczeń na należyte wykonanie umów.

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

Analityka konta przedstawia się następująco:

210 - 01 rozrachunki z odbiorcami

210 - 02 rozrachunki z dostawcami

210 - 54 rozrachunki z odbiorcami LZD w Krynicy-Zdroju

210 - 55 rozrachunki z dostawcami LZD w Krynicy-Zdroju

Po stronie Wn księguje się zwrot zatrzymanych kaucji gwarancyjnych po upływie wymaganego okresu na podstawie polecenia z Działu Zamówień Publicznych oraz kaucje i zabezpieczenia wniesione przez Uniwersytet Rolniczy.

Po stronie Ma księguje się kaucje i gwarancje od dostawców oraz zwrot kaucji wniesionych przez Uniwersytet Rolniczy.

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 umożliwi ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych podatków i opłat ponoszonych przez Uczelnię:

225-00	Podatek VAT należny rozliczany przez nabywcę,
225-01	Rozliczenie podatku VAT,
225-02	Podatek dochodowy od osób fizycznych,
225-03	Podatek VAT należny,
225-04	Podatek VAT naliczony,
225-05	Podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłat z ZFŚS,
225-06	Podatek dochodowy od osób prawnych,
225-07	Podatek VAT naliczony od WNT,
225-08	Podatek VAT – import,
225-09	Podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny oraz inne podatki i opłaty lokalne, podatek za gosp. odpadami komunalnymi,
225-50	PCC - Podatek od czynności cywilno-prawnych LZD w Krynicy-Zdroju
225-51	Rozliczenie podatku VAT LZD w Krynicy-Zdroju,
225-52	Podatek od osób fizycznych LZD w Krynicy-Zdroju,
225-53	Podatek VAT należny LZD w Krynicy-Zdroju,
225-54	Podatek VAT naliczony LZD w Krynicy-Zdroju
225-55	Podatek od wypłat z ZFŚS LZD w Krynicy-Zdroju,
225-56	Podatek dochodowy od osób prawnych LZD w Krynicy-Zdroju,
225-57	Podatek VAT unijny LZD w Krynicy-Zdroju,
225-58	Podatek VAT import LZD w Krynicy-Zdroju,
225-59	Podatki lokalne LZD w Krynicy-Zdroju.

Dodatkowa analityka do konta 225-09, 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 „226”

Rozrachunki publicznoprawne z tytułu podatku akcyzowego

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku akcyzowego od sprzedaży wina.

Po stronie Wn konta 226 księguje się:

- zapłatę podatku,
- zakup znaków akcyzowych (banderoli) do rozliczenia podatku akcyzowego.

Po stronie Ma konta 226 księguje się:

- naliczenie podatku akcyzowego.

Konto 226 na koniec okresu sprawozdawczego wykazuje:

- saldo Wn, które wyraża stan zakupionych i nie rozliczonych znaków akcyzowych (banderoli),
- saldo Ma, które wyraża stan zobowiązań z tytułu naliczonego i niezapłaconego podatku akcyzowego.

Konto „228”

Rachunki publiczno-prawne ZUS LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 228 jest odpowiednikiem konta 229, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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:

- 228-01 składki na ubezpieczenie społeczne, obejmujące składki emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe,
- 228-02 składki na ubezpieczenie zdrowotne,

228-03 składki na Fundusz Pracy,
228-04 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”

Rozrachunki z tytułu PPK i PPE

Konto 230 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych oraz Pracowniczych Planów Emerytalnych. Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie poszczególnych rodzajów rozrachunków oraz pracowników, których one dotyczą:

- 230 – 01 – XXXXXX rozrachunki z tytułu PPK od osobowego funduszu płac,
- 230 – 02 – XXXXXX rozrachunki z tytułu PPK od bezosobowego funduszu płac – pracownicy URK,
- 230 – 03 – XXXXXX rozrachunki z tytułu PPK od bezosobowego funduszu płac – obcy,
- 230 – 51 – XXXXXX rozrachunki z tytułu PPE od osobowego funduszu płac – LZD w Krynicy-Zdroju.

gdzie XXXXXX oznacza indeks pracownika

Konto 230 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać saldo Ma, wyrażające zobowiązania z tytułu PPK lub PPE należne instytucji finansowej.

Konto „231”

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i osobami niebędącymi 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 – 01 rozrachunki z tytułu umowy o pracę,
- 231 – 02 rozrachunki z tytułu umów zlecenia, umów o dzieło i honorariów,
- 231 – 03 niepodjęte wynagrodzenie – prowadzone analitycznie z indeksem pracownika,
- 231 – 04 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 „232”

Rachunki z tytułu wynagrodzeń LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 232 jest odpowiednikiem konta 231, które służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń w LZD w Krynicy-Zdroju.

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:

234-01-XXXXXX	zaliczki gotówkowe
234-02-XXXXXX	zaliczki z tytułu delegacji zagranicznych
234-03-XXXXXX	pozostałe rozrachunki z pracownikami
234-04-XXXXXX	rozrachunki z tytułu delegacji
234-05-XXXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat gotówkowych świadczeń z ZFŚS
234-06-XXXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat przelewem świadczeń z ZFŚS
234-07-XXXXXX	rozrachunki z tytułu zakupów gotówkowych, ekwiwalentów za pranie itp.
234-08-XXXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat kartą VISA Business
234-09-XXXXXX	rozrachunki z tytułu wypłat kartą Multisport,
234-51-XXXXXX	zaliczki krajowe LZD w Krynicy-Zdroju,
234-52-XXXXXX	Zaliczki zagraniczne LZD w Krynicy-Zdroju,
234-53-XXXXXX	Pozostałe rozrachunki z pracownikami LZD w Krynicy-Zdroju,
234-54-XXXXXX	Rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji LZD w Krynicy-Zdroju,
234-55-XXXXXX	Rozrachunki z tytułu wypłat z ZFŚS (Kasa) LZD w Krynicy-Zdroju,
234-56-XXXXXX	Rozrachunki z tytułu wypłat z ZFŚS (Bank LZD w Krynicy-Zdroju,
234-57-XXXXXX	Rozrachunki z pracownikami z tyt. zakupów gotówkowych LZD w Krynicy-Zdroju,
234-58-XXXXXX	Rozrachunki z tyt. wypłat kartą VISA Business LZD w Krynicy-Zdroju,
234-59-XXXXXX	Rozrachunki z pracownikami z tyt. karty Multisport LZD w Krynicy-Zdroju,

gdzie XXXXXX 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

Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami za korzystanie z parkingów Uczelni, za wydanie legitymacji służbowych i wszelkich innych opłat.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie salda rozliczeń z poszczególnymi pracownikami:

235 – 01 - XXXXXX rozrachunki z tytułu opłat

XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 235 księguje się należności z tytułu opłat.

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

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.

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:

238-01-XXXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku rzeczowym,

238-02-XXXXXX Należności z tyt. niedoboru środków pieniężnych,

238-51-XXXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku rzeczowym LZD w Krynicy-Zdroju,

238-52-XXXXXX Należności z tyt. niedoboru środków pieniężnych LZD w Krynicy-Zdroju,

gdzie:

XXXXXX 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 plac 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 koncie tym ujmuje się również należności dochodzone od pracowników lub byłych pracowników z tytułu nie rozliczenia zaliczki pobranej na zakupy lub delegację. Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie rodzaju i wysokości roszczeń spornych od poszczególnych pracowników:

239 – 01 – XXXXXX	roszczenia sporne z tyt. niedoboru i szkód w majątku rzeczowym,
239 – 02 – XXXXXX	roszczenia sporne z tyt. niedoboru środków pieniężnych
239 – 03 – XXXXXX	roszczenia sporne z tyt. pobranej zaliczki
239 – 51 – XXXXXX	roszczenia sporne z tyt. niedoboru i szkód LZD w Krynicy-Zdroju,

gdzie XXXXXX 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 Uniwersytecie Rolniczym 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 „241”

Pożyczki z ZFŚS LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „241” jest odpowiednikiem konta 242, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

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 Rektora.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie przebiegu rozrachunków z każdym pożyczkobiorcą:

242 – XXXXX pożyczki z ZFŚS

gdzie 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,
- 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 – 01 – XXXXXX pożyczki z ZFŚS

242 – 02 – XXXXXX pożyczki krótkoterminowe z ZFŚS

gdzie: XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Konto „244”

Pożyczki krótkoterminowe z ZFŚS LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „244” jest odpowiednikiem konta 243, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „245”

Rozrachunki wewnętrzne

Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków z różnych tytułów, np. otrzymanych dotacji, subwencji i dofinansowań oraz rozrachunków z własnymi jednostkami będącymi na pełnym wewnętrznym rozrachunku gospodarczym.

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

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

Konto 245 - 20 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:

245-00 rozrachunki wewnętrzne

245-20 rozrachunki z LZD w Krynicy-Zdroju

245-30 pozostałe rozrachunki

245-40 rozrachunki z MEiN

245-41 rozrachunki z tytułu otrzymanych dotacji, subwencji

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

Konto 245 – 41 służy do rozliczenia otrzymanych dotacji, subwencji itp.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 245 wykazuje saldo Wn, wyrażające stan należności lub saldo Ma, wyrażające stan zobowiązań.

W bilansie salda konta 245-20 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-XXXX konferencje i studia podyplomowe,

gdzie: XXXX – oznacza wydział i nr konferencji lub studium podyplomowego.

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 z tyt. wpłat - terminale płatnicze

Konto 248 służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami wewnętrznymi z tytułu wpłat realizowanych za pośrednictwem terminali płatniczych.

248-XX-XXXXXX

gdzie XXXXXX oznacza indeks jednostki wewnętrznej Uczelni.

Po stronie Wn księguje się należne wpłaty dla Uczelni z tytułu świadczenia usług, sprzedaży towarów, produktów oraz wyrobów gotowych itp. na podstawie raportów jednostek wewnętrznych.

Po stronie Ma konta 248 księguje się wpłaty od operatora płatniczego pomniejszone o prowizje za świadczone usługi e-płatności i dzierżawę terminali oraz należność za te usługi na podstawie wystawionych faktur od operatora płatniczego.

Konto „249”

Pozostałe rozrachunki

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

Ewidencja analityczna umożliwia z podziałem według kontrahentów szczegółowe ustalenie rodzaju rozrachunku:

- 249 - 01 pozostałe rozrachunki, wypłaty dla radcy prawnego,
- 249 - 02 rozrachunki z tytułu delegacji refundowanych przez inne instytucje,
- 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 z tyt. kart Multisport,
- 249 - 06 z tytułu stypendiów i delegacji doktorantów,
- 249 - 07 wadia otrzymane od kontrahentów,
- 249 - 08 rozrachunki z tyt. zakupów gotówkowych z osobami nie będącymi pracownikami (zakupy krajowe),
- 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 Uczelnię innym kontrahentom,
- 249 - 12 z tyt. zakupów gotówkowych z osobami niebędącymi pracownikami (zakupy zagraniczne),
- 249 - 53 potrącenia z list płac (dalszy podział określa rodzaje potrąceń) LZD w Krynicy-Zdroju,
- 249 - 57 wadia otrzymane od kontrahentów LZD w Krynicy-Zdroju,
- 249 - 59 inne rozrachunki (sumy do wyjaśnienia) LZD w Krynicy-Zdroju.
- 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 „252”

Zaciągnięte pożyczki

Konto 252 służy do ewidencji krajowych pożyczek krótko i długoterminowych, zaciągniętych od podmiotów zewnętrznych innych niż banki.

Zaciągnięte pożyczki wykazywane są w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Ewidencja analityczna umożliwia podział zaciągniętych pożyczek na długo i krótkoterminowe z wyszczególnieniem pożyczkodawcy.

Analityka konta przedstawia się następująco:

- 252 - 01 Zaciągnięte pożyczki długoterminowe w PLN,
- 252 - 01 - XX umowy o zaciągnięcie pożyczek,
- 252 - 02 Zaciągnięte pożyczki krótkoterminowe w PLN,
- 252 - 02 - XX umowy o zaciągnięcie pożyczek.

Po stronie Wn konta 252 księguje się operacje związane ze spłatą lub umorzeniem pożyczek.
 Po stronie Ma konta 252 księguje się operacje związane z zaciąganiem pożyczek lub zwiększaniem ich wartości nominalnej.

Konto 252 może wykazywać tylko saldo Ma wyrażające stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych i niespłaconych kredytów i pożyczek oraz należnych od nich odsetek.

Konto „260”

Rozliczenie wynagrodzeń LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „260” jest odpowiednikiem konta 261, które służy do ewidencji ogółu wypłat zaliczonych w myśl obowiązujących przepisów do wynagrodzeń, w podziale na grupy pracownicze oraz rodzaj wypłacanych składników wynagrodzenia w LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „261”

Rozliczenie wynagrodzeń

Konto 261 służy do ewidencji ogółu wypłat zaliczonych w myśl obowiązujących przepisów do wynagrodzeń, w podziale na grupy pracownicze oraz rodzaj wypłacanych składników wynagrodzenia.

Analityka konta 261 przedstawia się następująco:

- 261 – 01 – W – A wynagrodzenia ogółem,
- 261 – 02 – W – A wynagrodzenia pracowników dydaktycznych,
- 261 - 03 – W – A wynagrodzenia pracowników technicznych,
- 261 – 04 – W – A wynagrodzenia pracowników administracji,
- 261 – 05 – W – A wynagrodzenia pracowników - FPMSiD,
- 261 – 06 – W – A wynagrodzenia finansowane z projektów,
- 261 – 07 – W – A stypendia finansowane z Własnego Funduszu Stypendialnego ,
gdzie:

W – oznacza dwie pierwsze cyfry dziesięciocyfrowego numeru jednostki

A – rodzaj wynagrodzenia:

- 01 wynagrodzenie zasadnicze,
- 02 premie,
- 03 dodatki specjalne,
- 04 godziny ponadwymiarowe,
- 05 wynagrodzenie chorobowe,
- 06 dodatki funkcyjne,
- 07 nagrody pieniężne,
- 08 dodatki motywacyjne,
- 09 nagrody jubileuszowe,
- 10 odprawy emerytalne,
- 11 wynagrodzenie urlopowe,
- 12 dodatki stażowe,
- 13 nagrody Rektora,
- 14 nagrody Ministra,
- 15 wynagrodzenie uzupełniające,
- 19 pozostałe wynagrodzenia,
- 20 dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 21 stypendia z WFS,
- 30 dodatek rezultatu.

Po stronie Ma konta 261 – 1 księguje się ogół wypłaconych wynagrodzeń, bez względu na źródło finansowania i na koniec roku obrotowego ono wykazuje tylko saldo Ma.

Po stronie Wn konta 261 – 2 do 261 – 7 księguje się wypłacone wynagrodzenia z podziałem na grupy pracowników i poszczególne składniki.

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 261 nie wykazuje salda.

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 plodów 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:

264-01-XXXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku rzeczowym,

264-02-XXXXXX Należności z tyt. niedoboru środków pieniężnych,
XXXXXX oznacza indeks pracownika.

264-51-XXXXXX rozliczenie niedoborów LZD w Krynicy-Zdroju

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 umożliwi ustalenie rodzaju i wysokości powstałej nadwyżki według pracowników materialnie odpowiedzialnych:

- 265-01-XXXXXXX Nadwyżki w majątku rzeczowym,
- 265-02-XXXXXXX Nadwyżki środków pieniężnych,
- 265-51-XXXXXXX Rozliczenie Nadwyżek LZD w Krynicy-Zdroju,

gdzie: 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 – 00 Odpisy aktualizujące należności na koncie 202,
- 280 – 01 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-1,
- 280 – 02 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-2,
- 280 – 03 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-3,
- 280 – 04 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-4,
- 280 – 05 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-5,
- 280 – 06 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-6,
- 280 – 07 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-7,
- 280 – 08 Odpisy aktualizujące należności na koncie 249-04,
- 280 – 09 Odpisy aktualizujące należności na koncie 239,
- 280 – 54 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-54 LZD w Krynicy-Zdroju,
- 280 – 55 Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-55 LZD w Krynicy-Zdroju.

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 księgowan zapisem czerwonym w korespondencji z zespołem „4”. Na koniec okresu sprawozdawczego konto 290 nie wykazuje salda ani obrotów.

Konta pozabilansowe

Konto „291”

Dostawa i nabycie usług z zagranicy

Konto 291 służy do ustalenia wartości nabywanych usług z zagranicy oraz dostarczanych kontrahentom zagranicznym w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdania GUS DNU. Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie rodzaju usługi oraz kraju kontrahenta. Struktura konta 291 przedstawia się następująco:

291 – 01 – UUUU – KK – usługi dostarczane kontrahentom zagranicznym,

291 – 02 – UUUU – KK – usługi nabyte od kontrahentów zagranicznych,

gdzie:

UUUU – rodzaj usługi zgodnie z klasyfikacją GUS,

KK – symbol kraju, z którego nabywana lub dla którego świadczona jest usługa, zgodnie z klasyfikacją.

Po stronie Ma konta 291-1 księgowane są przychody z tytułu sprzedaży towarów i usług dla nierezydentów. Konto 291-1 generuje się automatycznie. Symbol kraju generuje się na podstawie danych zawartych w informacjach o dostawcy/odbiorcy w bazie kontrahentów. Zapisy na koncie 291 dokonywane są również ręcznie w przypadku braku możliwości wprowadzenia procedury wywoływania konta pozabilansowego dedykowanego do odpowiedniego konta bilansowego.

Po stronie Wn Konta 291-2 księgowane są koszty towarów i usług nabytych od nierezydentów. Wartości te przenoszone są z kont zespołu „4” z dokumentów zakupu.

Na koniec roku konto 291 wykazuje saldo Wn oraz saldo Ma , które przenoszone są do sprawozdania GUS DNU.

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 „293”

Niefinansowy wkład własny do projektów

Konto 293 umożliwia ustalenie wartości niefinansowego wkładu własnego wnoszonego przez Uniwersytet do realizowanych projektów. Analityka konta umożliwia ustalenie tytułu, na podstawie którego ustalana jest wartość wkładu.

Struktura konta 293 przedstawia się następująco:

293 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX - analityka konta

293 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności

293 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

293 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej

293 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych

Zapisy na koncie 293 ujmowane są na podstawie dokumentów odzwierciedlających wniesienie niefinansowego wkładu własnego do realizowanych projektów np. umowy wolontariatu, noty księgowo i inne dokumenty, które zostały wymienione w przewodnikach kwalifikowalności lub w budżecie projektu.

Zapisy na koncie 293 są jednostronne i księgowane są po stronie WN.

Konto „294”

VAT podlegający odliczeniu

Konto 294 umożliwia ustalenie wartości podatku VAT podlegającego odliczeniu, zgodnie z układem rodzajowym kosztów, w celu oszacowania pełnej wartości brutto nabywanych towarów i usług.

Struktura konta 294 przedstawia się następująco:

294-XXX.AA-RD-JJJJJJJJJ-ZZZZ

XXX – konto zespołu „4” lub 080 lub 083

gdzie:

AA – analityka konta zespołu „4”, konta 083 oraz 080.

RD – rodzaj działalności,

JJJJJJJJJ – jednostka,

ZZZZ – zlecenie.

Zapisy na koncie 294 generowane są automatycznie wg procedur, zgodnie z którymi wartość podatku VAT podlegająca odliczeniu, ewidencjonowana na koncie 225-4-4 przenoszona jest na konto 294 w rozbiciu na wszystkie występujące w danym dokumencie źródła finansowania.

Zapisy na koncie 294 są jednostronne i księgowane są po stronie WN.

Konto „295”

Zaliczki przekazywane partnerom konsorcjum na realizację projektów badawczych przez Uczelnię jako lidera

Konto 295 umożliwia ustalenie wartości przekazywanych środków finansowych pochodzących z transz dotacji na realizację projektów badawczych dla partnerów konsorcjów.

Struktura konta 294 przedstawia się następująco:

295 – XX - XX- XXXXXXXXXXXX - analityka konta

295 – XX - XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności

295 -XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego

295 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej

295 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

Zapisy na koncie 295 odbywają się w systemie kont pozabilansowym jednostronnym zapisem po stronie WN.

Konto „297”

Wartość obrotów wewnętrznych generowanych przez jednostki Uczelni

Konto 297 umożliwia ustalenie wartości transferów pomiędzy wewnętrznymi jednostkami z tytułu wzajemnie świadczonych usług lub dostawy towarów. Suma obrotów rocznych Wn i Ma przenoszona jest do rocznego sprawozdania rachunku zysków i strat ze znakiem minus w celu wyeliminowania obrotów zniekształcających sprawozdania finansowe.

Struktura konta 297 przedstawia się następująco:

297 - XXX.XX- XX- XXXXXXXXXXXX –XXXX-XX- analityka konta

297 - XXX.XX-XX- XXXXXXXXXXXX –XXXX-XX – rodzaj działalności

297- XXX.XX-XX-XXXXXXXXXXXX-XXXX-XX - analityka podmiotów wew.
rozrachunku gospodarczego

297 - XXX.XX-XX- XXXXXXXXXXXXX -XXXX-XX - tematy działalności badawczej

297 XXX.XX-XX- XXXXXXXXXXXXX -XXXX-XX dodatk. inform. dla celów
analitycznych.

Zapisy na koncie 297 odbywają się jednostronnym zapisem po stronie WN i MA. Obroty
strony WN oznaczają wewnętrzne koszty generowane przez jednostki Uczelni. Obroty
strony WM oznaczają wewnętrzne przychody generowane przez jednostki Uczelni.

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 niebędące
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 „300”

Rozliczenie zakupu towarów i materiałów LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „300” jest odpowiednikiem konta 301, które służy do ewidencji operacji LZD
w Krynicy-Zdroju.

Ewidencja analityczna pozwala na rozliczenie zakupu towarów i materiałów z podziałem na
wyodrębnione magazyny własne:

300-01 Magazyn Główny LZD w Krynicy-Zdroju,

300-02 Magazyn Łowiectwa i Strzelnictwa LZD w Krynicy-Zdroju,

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 CBIE,
301-01-01	Rozliczenie zakupu - Magazyn CBIE – pasze,
301-01-02	Rozliczenie zakupu - Magazyn CBIE – Gęś Zatorska,
301-02	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy,
301-02-1	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – materiały gospodarcze,
301-02-2	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – odzież,
301-02-3	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – materiały eksploatacyjne,
301-02-4	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – materiały biurowe,
301-02-5	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – środki czystości,
301-02-6	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – wyposażenie,
301-02-7	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – materiały techniczne,
301-02-8	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – alkohole,
301-02-9	Rozliczenie zakupu - Magazyn Gospodarczy – gazy techniczne,
301-03	Rozliczenie zakupu - Magazyn leków Przychodni Weterynaryjnej,
301-06	Rozliczenie zakupu - Magazyn środków ochrony roślin w Prusach,
301-07	Rozliczenie zakupu - Magazyn RGD,
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,
301-70	Rozliczenie zakupu - Magazyn oleju.

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 „302”

Rozliczenie zakupu usług komorniczych

Konto „302” służy do ewidencji i rozliczenia faktur za wykonane usługi poszukiwania majątku dłużników, świadczonych przez komorników w stosunku do należności, które wykazywane są na koncie „208”.

Po stronie Wn konta 302 ewidencjonuje się wystawione faktury zaliczkowe do zapłaconych wcześniej zaliczek na poczet wykonania czynności komorniczych. Po stronie Wn konta 302

zapisem czerwonym ewidencjonuje się korekty faktur zaliczkowych wystawionych przez komornika w przypadku braku wykonania czynności poszukiwania majątku dłużnika.

Po stronie Ma konta 302 ujmuje się wartość wcześniej wystawionych faktur zaliczkowych w przypadku braku możliwości dochodzenia należności od dłużnika i przenosi się w poczet pozostałych kosztów operacyjnych na konto 761-31 „Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego”.

Na koniec okresu obrachunkowego konto 302 może wykazywać tylko saldo Wn, które informuje o wartości nierozliczonych faktur za czynności komornicze.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie strony rozrachunku (komornika), z którego powstała należność:

302-01-XXXXXX oznacza indeks kontrahenta.

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 CBIE,
- 311-01-01 Magazyn CBIE – pasze,
- 311-01-02 Magazyn CBIE – Gęś Zatorska,
- 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,
- 311-03 Magazyn leków Przychodni Weterynaryjnej,
- 311-04 Magazyn komputerów
- 311-06 Magazyn środków ochrony roślin w Prusach,
- 311-07 Magazyn RGD,
- 311-08 Magazyn w Garlicy Murowanej,
- 311-20 Magazyn Metali Szlachetnych,
- 311-30 Magazyn Paliw,
- 311-50 Magazyn Rybackiej Stacji Doświadczalnej,
- 311-70 Magazyn oleju.

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.

Konto „312”

Materiały w magazynie LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „312” jest odpowiednikiem konta 311, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju.

Ewidencja analityczna konta 312 umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według miejsc składowania i osób odpowiedzialnych za ich stan.

Konto 312 prowadzone jest z podziałem na poszczególne magazyny:

- 312-01 Magazyn Główny LZD w Krynicy-Zdroju,
- 312-02 Magazyn Łowiectwa i Strzelnictwa LZD w Krynicy-Zdroju,
- 312-03 Magazyn Paliw LZD w Krynicy-Zdroju.

Konto „333”

Towary handlowe

Konto 333 służy do ewidencji stanu i zmian towarów handlowych w magazynach własnych Uczelni, przeznaczonych na sprzedaż w ramach prowadzonej działalności. Na koncie 333 ujmowane są zakupione towary jak również, produkty gotowe wytworzone przez Uniwersytet Rolniczy które zostały przekazane do punktów sprzedaży detalicznej. Ewidencja analityczna konta 333 zapewnia ustalenie obrotów i stanu wartości towarów w poszczególnych magazynach własnych:

Ewidencja analityczna konta 333 umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego, miejsc składowania i osób materialnie odpowiedzialnych za ich stan. Ponadto w systemie ewidencji księgowej Simple.ERP w module Obrót towarowy - magazyny prowadzona jest ewidencja szczegółowa wszystkich towarów handlowych znajdujących się w magazynach. Po stronie Wn konta 333 księguje się przyjęcie towarów handlowych pochodzących z zakupu lub przesunięcie z magazynu produktów gotowych jak również zwroty towarów przez odbiorców, stwierdzone nadwyżki magazynowe oraz wzrost wartości z tytułu zmiany ceny ewidencyjnej.

Po stronie Ma konta 333 księguje się rozchody towarów sprzedanych kontrahentom zewnętrznym, stwierdzone niedobory i szkody magazynowe, zmniejszenie wartości z tytułu zmiany ceny ewidencyjnej.

Na koniec każdego kwartału roku obrotowego należy dokonać uzgodnienia stanu ilościowego z osobą materialnie odpowiedzialną za stan magazynu, a następnie uzgodnienia wartości towarów.

Na koniec roku obrachunkowego konto 333 może wykazywać tylko saldo Wn, wyrażające stan towarów handlowych w magazynach.

5. 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 umożliwia 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,
- 419 – energia,
- 426 – usługi transportowe,
- 427 – usługi remontowe,
- 429 – inne usługi obce,
- 431 – wynagrodzenia,
- 445 – ubezpieczenia społeczne,
- 446 – pracownicze plany kapitałowe,
- 449 – pozostałe świadczenia na rzecz pracowników,
- 450 – odpisy na ZFŚS,
- 460 – podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu,
- 461 – podatki i opłaty,
- 462 – usługi bankowe,
- 463 – podróże służbowe,
- 464 – odpis na własny fundusz na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów,
- 469 – pozostałe usługi i koszty rodzajowe.

Analityka kont zostanie przedstawiona przy omówieniu poszczególnych kont syntetycznych. W gospodarce finansowej Uczelni wyróżnia się następujące rodzaje działalności:

1. działalność dydaktyczna (10) - obejmuje koszty kształcenia studentów, rozwój kadr naukowych, badania niezbędne do prowadzenia procesu dydaktycznego, remonty budynków i budowli służących tej działalności, których nie można zakwalifikować do określonych form kształcenia tj. studiów stacjonarnych i niestacjonarnych,
2. działalność dydaktyczna (11) – obejmuje koszty kształcenia studentów studiów stacjonarnych finansowanych z dotacji dydaktycznej, rozwój kadr naukowych, badania niezbędne do prowadzenia procesu dydaktycznego, remonty budynków i budowli służących tej działalności,
3. działalność dydaktyczna (12) – obejmuje koszty kształcenia studentów studiów stacjonarnych finansowanych z przychodów własnych, rozwój kadr naukowych, badania niezbędne do prowadzenia procesu dydaktycznego, remonty budynków i budowli służących tej działalności,
4. działalność dydaktyczna (13) – obejmuje koszty kształcenia studentów studiów niestacjonarnych finansowanych z przychodów własnych, rozwój kadr naukowych, badania niezbędne do prowadzenia procesu dydaktycznego, remonty budynków i budowli służących tej działalności,
5. działalność dydaktyczna (19) – obejmuje koszty pośrednie projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych,
6. projekty dydaktyczne (25)– finansowane ze źródeł zewnętrznych,
7. działalność badawcza (21-28), która obejmuje:
 - a. projekty finansowane z pozostałych źródeł w tym ARIMR, NFOŚIGW itd. - (22)
 - b. projekty badawcze finansowane z NCN - (23)
 - c. umowy o badania naukowe zawierane z podmiotami gospodarczymi - (24)

- d. projekty badawcze finansowane ze środków UE oraz innych funduszy zagranicznych - (26)
 - e. projekty badawcze w ramach programów Ministra EiT - (27)
 - f. projekty badawcze finansowane przez NCBiR - (28)
8. projekty inwestycyjne (29)
9. działalność ogólnouczelniana (30) – która obejmuje koszty realizowane na poziomie centralnym, np. koszty utrzymania administracji, koszty remontów finansowanych centralnie, koszty utrzymania Straży URK, zakupu materiałów do bieżących napraw i konserwacji urządzeń na wszystkich obiektach Uczelni itp.
10. Działalność LZD w Krynicy-Zdroju (50)
11. Działalność domów i stołówek studenckich (81)

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 prowadzonych prac rozwojowych, które ewidencjonowane są na koncie 640 jako czynne rozliczenia międzyokresowe,
- kosztów pokrywanych z funduszy specjalnych (np. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Funduszu Stypendialnego, Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych-ujmowanych oraz Własnego Funduszu Stypendialnego a także Funduszu z Aktualizacji Wyceny w zespole „8”),
- pozostałych kosztów operacyjnych (ujmowanych na kontach zespołu „7”)
- kosztów finansowych, w tym ujemnych i dodatnich różnic kursowych, odsetek i prowizji od pożyczek i kredytów bankowych, skutków operacji na papierach wartościowych, zaliczanych do kosztów finansowych (ujmowanych na kontach zespołu „7”),
- 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, ewidencjonowanych na kontach zespołu „2”.

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 niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz nakładów na prace rozwojowe..

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 25 znaków:

XXX - symbol konta syntetycznego,

XXX-XX - symbol konta analitycznego kosztów rodzajowych,

XXX-XX-XX – rodzaj działalności,

XXX - XX –XX - XXXXXXXXXXXX - symbol syntetyczny miejsca powstawania kosztów według jednostek uczelni- podmiotów rozrachunku wewnętrznego,

XXX - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX - numery tematów w działalności badawczej,

XXX - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX –XXXX – numer zadania.

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 nieplanowanych 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) oraz amortyzacji urządzeń zakupionych ze środków dotacji aparaturowych, przyznanych przez Ministerstwo Edukacji i Nauki 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:

402-00 Grupa "0"

402-01 Konto usunięte w 2022r. , do 2021r - inwentarz biurowy i gospodarczy

402-02 Zbiory biblioteczne

402-03 Konto usunięte w 2022r. , do 2021r - Maszyny, aparatura, urządzenia

402-10 Grupa "1"

402-30 Zakup ŚT gr. 3 - pozostałe

402-31 Zakup ŚT gr. 3 - kotły grzejne i parowe

402-32 Zakup ŚT gr. 3 - maszyny napędowe pierwotnie niezespólone konstrukcyjnie z zasilanym obiektem

402-33 Zakup ŚT gr. 3 - maszyny elektryczne wiru

402-34 Zakup ŚT gr. 3 - zespoły prądowórcze które traktuje się jako samodzielne obiekty

402-40 Zakup ŚT gr. 4 - poz. urządzenia z tej grupy

402-41 Komputery stacjonarne

402-42 Komputery niestacjonarne (laptopy, notebooki, ultrabooki)

402-43 Sprzęt komputerowy pozostały (Tablety, czytniki ebook)

402-44 Urządzenia komputerowe peryferyjne (dysk i zewnętrzne, nagrywarki, słuchawki, głośniki, kamery internetowe, itd.)

402-49 Sprzęt drukujący

402-50 Zakup ŚT gr. 5 masz. i urząd. z. specjalist.

402-60 Zakup ŚT gr.6 urządz. technicz.

402-61 Telefony komórkowe

402-62 Projektory, urządzenia obrazowania

402-70 Zakup ŚT gr.7 środki transportu

402-80 Zakup ŚT gr.8 aparatura badawcza, sprzęt specjalist. i pozostały sprzęt

402-81 Meble biurowe

402-82 Meble laboratoryjne

402-83 Sprzęt laboratoryjny

402-84 Aparatura badawcza

402-90 Zakup ŚT gr.9 WNiP

402-91 Licencje komputerowe

402-92 Bazy danych

402-93 Licencje na obce technologie (know how)

402-94 Technologie własne i patenty finansowane z projektów B+R

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 (benzyna, olej napędowy, gaz LPG, do 2021 - Paliwa, oleje, smary
- 411-02 Środki czystości
- 411-03 Materiały biurowe
- 411-04 Części zamienne (kosiarki, narzędzia, maszyny ogrodnicze)
- 411-05 Odczynniki chemiczne
- 411-06 Pasze
- 411-07 Nasiona
- 411-08 Książki, inne wydawnictwa
- 411-09 Zakup inwentarza żywego
- 411-10 Materiały biologiczne do badań
- 411-11 Gazy techniczne
- 411-12 Szkło laborat. i drobny sprzęt lab.
- 411-13 Drobny sprzęt AGD i RTV
- 411-14 Izotopy
- 411-15 Środki farmaceutyczne
- 411-16 Materiały eksploatacyjne -tusze, tonery
- 411-17 Odzież robocza i ochronna (studenci, doktoranci)
- 411-18 Drobne akcesoria komputerowe
- 411-19 Zakup pilotów do bram i akcesorii (baterie)
- 411-20 Materiały eksploatacyjne do środków. transportu n p., ciągników i maszyn rolniczych (oleje, smary, itp.)
- 411-21 Materiały eksploatacyjne do poz. urzędz i aparatury (oleje, smary, filtry itp.)
- 411-22 Art. spożywcze
- 411-23 Nawozy
- 411-24 Środki ochrony roślin
- 411-25 Aparaty telefoniczne-komórkowe i akcesoria
- 411-26 Aparaty telefoniczne-stacjonarne i akcesoria
- 411-27 Czasopisma krajowe
- 411-28 Czasopisma zagraniczne
- 411-29 Druki akcydensowe (dyplomy, indeksy, legitymacje itd.)
- 411-30 Broń palna i amunicja
- 411-31 Alkohole
- 411-32 Rośliny, krzewy, sadzonki, choinki
- 411-33 Koszty nie uznane za KUP
- 411-34 Art. elektryczne, hydrauliczne, ślusarskie, inne art. remontowe i konserwatorskie

411-99 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 służyło do ewidencji aparatury specjalnej i wartości niematerialnych i prawnych, zakupionych do działalności badawczej, o wartości odpowiadającej wartości środków trwałych. Aparatura specjalna podlegała ewidencji dodatkowej na koncie pozabilansowym 093.

Ewidencja analityczna konta 416:

416 – 00 aparatura specjalna do działalności badawczej.

Po stronie Wn konta 416 księgowane były operacje związane z zakupem aparatury specjalnej do działalności badawczej Uczelni wg cen nabycia.

Po stronie Ma konta 416 księgowane były na koniec okresu obrachunkowego przeniesienia rocznych kosztów zakupu aparatury specjalnej na wynik finansowy.

W związku z wejściem w życie Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce od 01.01.2019 r. na koncie 416 nie ujmuje się żadnych operacji. Konto pozostaje aktywne do końca trwania ewaluacji projektów, na których zostały zaewidencjonowane operacje dotyczące zakupu aparatury specjalnej.

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 zbiorowego osób (wynajem: autobus,bus),

426-02 Dopłaty do biletów pracowniczych

426-03 Bilety MPK

426-04 Bilety lotnicze

426-05 Bilety kolejowe, PKS, BUS

426-06 Zwrot kosztów używania samochodów prac.

426-07 Usługi transportowe w zakresie przewozu zwierząt, urządzeń, przeprowadzki

426-08 Usługi spedycyjne (półfabrykatów do własnej produkcji oraz wyrobów gotowych i towarów.

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 Budynki i budowle (wg planu remontów)
- 427-02 Budynki i budowle (poza planem remontów)
- 427-03 Naprawy -Maszyny i urządzenia techniczne
- 427-04 Naprawy - Komputery
- 427-05 Naprawy -Środki transportu
- 427-06 Naprawy - Narzędzia, przyrządy, ruchomości,
- 427-07 Naprawy przeglądy konserwacje aparatury badawczej, urządzeń laboratoryjnych
- 427-08 Drukarki i inny sprzęt drukujący
- 427-09 Naprawa aparat. telefonów komórkowych
- 427-10 Naprawa, przeglądy, konserwacja instalacji (elektrycznych, gazowych, wodno-kanalizacyjnych)
- 427-11 Naprawa, przeglądy, konserwacja klimatyzatorów i innych urządzeń grzewczych
- 427-99 Inne

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 Telefony stacjonarne
- 429-02 Telefony komórkowe
- 429-03 Usługi wywozu pozostałych odpadów stałych,
- 429-04 Monitoring pojazdów służbowych
- 429-05 Usługi informatyczne i internetowe
- 429-06 Badania lekarskie dla osób obcych
- 429-07 Wywóz nieczystości płynnych
- 429-08 Usługi sprzątania
- 429-09 Dozór
- 429-10 Utylizacja odpadów
- 429-11 Usługi weterynaryjne
- 429-12 Koszty promocji i reklamy
- 429-13 Usługi poligraficzne
- 429-14 Usługi gastronomiczne (konsumpcja, catering)
- 429-15 Usługi pralnicze
- 429-16 Usługi pocztowe i abonamenty RTV
- 429-17 Usługi wykonania pieczętek
- 429-18 Usługi kominiarskie (kontrole, ekspertyzy i inne dot. tych usług),

- 429-19 Ogłoszenia prasowe, nekrologi
- 429-20 Usługi geodezyjne, mapy
- 429-21 Usługi dezynsekcji, dezynfekcji i deratyzacji,
- 429-22 Badania lekarskie studentów i doktorantów
- 429-23 Podwykonawstwo, zadania zlecone (usługi materialne)
- 429-24 Usługi noclegowe i zakwaterowania
- 429-25 Usługi pozyskania i zrywki
- 429-26 Usługi pielęgnacji lasu
- 429-27 Usługi ochrony lasu
- 429-28 Usługi ochrony p. poż. lasu
- 429-29 Usługi odnowień leśnych
- 429-30 Usługi przeglądów instalacji, budynków i urządzeń technicznych
- 429-31 Usługi fotograficzne
- 429-32 Usługi ksero, laminowanie
- 429-33 Koszty nie uznane za KUP
- 429-99 Pozostałe usługi

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 dodatkowe wynagrodzenie roczne – „13-ta pensja”.
- 431 – 99 umowy wolontariatu

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. z 2019 r. poz. 300 ze 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 – 03 składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń osobowych,
- 445 – 04 składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń bezosobowych.

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 „446”

Pracownicze plany kapitałowe

Konto 446 służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na pracownicze plany kapitałowe lub emerytalne.

Ewidencja analityczna konta 446:

- 446-01 PPK - składka finansowana przez pracodawcę
- 446-02 PPE - składka finansowa przez pracodawcę

Po stronie Wn konta 446 księguje się naliczenie składek.

Po stronie Ma konta 446 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów składek na wynik finansowy.

Konto „449”

Pozostałe świadczenia dla pracowników

Na koncie 449 księgowane są koszty innych świadczeń na rzecz pracowników, ponoszonych przez Uniwersytet Rolniczy w czasie trwania stosunku pracy.

Ewidencja analityczna konta 449 przedstawia się następująco:

449-01 Odzież ochronna i robocza

449-02 Ekwiwalenty za pranie odzieży

449-03 Szkolenia obow. prac. (BHP, P-Pož., itp)

449-04 Świad. rzecz.BHP-posilki regen, napoje, mat. opatr., środki higieny, art. spoż.

449-05 Podnosz. kwalif.-szkol. i konf. krajowe (opł. konfer., obow. ubez.,)

449-06 Podnosz. kwalif.-szkol. i konf. zagr. (opł. konfer., obow. ubez., wizy)

449-07 Badania lekarskie pracowników

449-99 Pozostałe świadc. na rzecz pracowników

Na koncie 449 nie ujmuje się wypłat pozostałych świadczeń dla pracowników finansowanych ze środków funduszy specjalnych (np. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych lub Własnego Funduszu Stypendialnego).

Po stronie Wn konta 449 księguje się koszty pozostałych świadczeń dla pracowników zgodnie z dokumentami zakupu oraz dokumentami wewnętrznymi.

Po stronie Ma konta 449 księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów 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. 144 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Ewidencja analityczna konta 450:

450 – 00 naliczenie odpisu Uniwersytetu Rolniczego w Krakowie na ZFŚS.

450 – 50 naliczenie odpisu LZD w Krynicy-Zdroju na ZFŚS.

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 niepodlegający odliczeniu

Konto 460 służy do ewidencji podatku VAT naliczonego niepodlegającego 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 o podatku od towarów i usług. Na koncie 460 księguje się wyłącznie podatek VAT naliczony z zakupu towarów i materiałów przyjmowanych na stan magazynowy w wartości netto. W pozostałych przypadkach podatek VAT niepodlegający odliczeniu zwiększa wartość zakupu właściwych towarów i usług według układu rodzajowego.

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 Podatki i opłaty od nieruchomości
- 461-02 Podatek gruntowy (rolny)
- 461-03 Podatki i opłaty od środków transportu
- 461-04 Opłaty skarbowe, notarialne, administracyjne
- 461-05 Opłaty z tyt. użytkowania wieczystego gruntów
- 461-06 Opłaty za korzystanie ze środowiska
- 461-07 Opłaty za gosp. odpadami komunalnymi
- 461-08 Opłaty za park. i drogi odpł. sam.służb.
- 461-09 Podatek akcyzowy
- 461-10 Opłata za usługi wodne

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
- 462-02 Usługi bankowe dot. instrum. finansowych Przechowywanie instrumentów
- 462-03 Usługi finansowe dot. instrum. finans. Zarządzanie portfelem

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 przepisami Rozporządzeniami Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie krajowych podróży służbowych oraz podróży służbowych poza granicami kraju oraz Zarządzeniem Rektora w sprawie podróży służbowych oraz diet i innych należności z tego tytułu.

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,
- 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 opłat za autostrady i parkingi – samochody prywatne do celów służbowych.

Po stronie Wn konta 463 księguje się rozliczone koszty krajowych i zagranicznych podróży 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 na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów

Konto 464 służy do ewidencji odpisu na własny fundusz stypendialny, tworzony na podstawie art. 420 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Odpis tworzony jest

w ciężar kosztów działalności dydaktycznej na szczeblu centralnym. Zasady wydatkowania środków z Własnego Funduszu Stypendialnego określa Zarządzenie Rektora.

Konto „469”

Inne koszty rodzajowe

Konto 469 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych, związanych z prowadzoną działalnością Uczelni, nieuwjętych 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 (nieuznane 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 Ubezpieczenie majątku
- 469-02 Świadczenia dla stud. (praktyki stud., ćwiczenia terenowe, staże)
- 469-03 Świadczenia dla stud. (nagrody, styp., obozy, wycieczki, styp. na kier. zamaw.)
- 469-04 Świadczenia na rzecz prac. (stypendia, asystenckie, doktoranckie, habilitacyjne)
- 469-05 Świadc. na rzecz osób obcych (szkolenia, konferencje, zjazdy, staże)
- 469-06 Świadczenia na rzecz prac. (dodatki na zagospod., ekwiwalent za pranie, odpr. pośmiertne)
- 469-07 Świadczenia dla obcokrajowców (diety, podróże cudzoziemców)
- 469-08 Analizy, usługi badawcze
- 469-09 Licencje, programy komputerowe (wart. poniżej dolnej granicy śr. trwałego)
- 469-10 Wynajem pomieszczeń, czynsze (h. sportowa, basen, sale), parkingi
- 469-11 Usługi prawnicze, opinie, doradztwo
- 469-12 Składki członkowskie
- 469-13 Usługi artystyczne (juwenalia, koncerty, kabarety);
- 469-14 Dzierżawa butli
- 469-15 Ubezpieczenia środków transportu
- 469-16 Ubezpieczenia upraw rolniczych
- 469-17 Usł. związane z wydaniem publikacji (tłumaczenie, korekta, wydanie),
- 469-18 Patenty (opłaty za ochronę, badanie czyś ci patentu, rzeczoznawca),
- 469-19 Usł. związane z wydaniem monografii (tłumaczenie, korekta,
- 469-20 Podwykonawstwo, zadania zlecone (usł. niematerialne)
- 469-21 Dostępy online do zasobów i baz danych
- 469-22 Koszty pośrednie - naliczenie
- 469-23 Success fee
- 469-24 Zakup i przedłuż. podpisów elektronicznych
- 469-25 Usł. tłumaczenia pozostałe (nie dotyczące publik. i monografii)
- 469-26 Usł. - doktoraty, habilitacje, post. profesorskie
- 469-27 Bilety wstępu (muzea, kino, teatr)
- 469-33 Koszty nie uznane za KUP
- 469-99 Pozostałe kosz

Po stronie Wn konta 469 księguje się ubezpieczenia majątkowe i osobowe, świadczenia dla studentów i pracowników.

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 Uniwersytetu Rolniczego".

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 od 10 do 19,

Konto „501” - działalność badawcza – określona w strukturze kont rodzajowych w zakresie od 21 do 29 według rodzajów badań,

Konto „502” - domów i stołówek studenckich

Konto „503” - koszty LZD w Krynicy-Zdroju

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 – XXXXXXXXXXXX - analityka miejsc powstawania kosztów - podmiotów wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

500 – XXXXXXXXXXXX – XXX - rodzaj kosztu i usług wewnętrznych

500 – XXXXXXXXXXXX – XXX - XX – rodzaj działalności

500 – XXXXXXXXXXXX – XXX - XX - XXXX – dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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 młodych naukowców,
- 23 projekty badawcze (granty), NCN,
- 24 badania zamówione - umowy o badania naukowe zawierane z podmiotami gospodarczymi,
- 25 projekty pozostałe,
- 26 projekty badawcze finansowane ze źródeł zagranicznych,
- 27 projekty badawcze ministerialne,
- 28 projekty badawcze NCBIR,
- 29 projekty inwestycyjne dydaktyczne,

Struktura budowy konta 501 przedstawia się następująco :

- 501 - XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego
- 501 - XXXXXXXXXXXX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych
- 501 - XXXXXXXXXXXX – XXX - XXXX - rodzaj działalności
- 501 - XXXXXXXXXXXX - XXX - XXX - XXXX – temat.

Konto „502”

Działalność domów i stołówek studenckich

Konto 502 służy do ewidencji kosztów działalności domów i stołówek studenckich. Środki na realizację zadań pochodzą z opłat za zakwaterowanie, oraz działalności gospodarczej a także umów najmu powierzchni zawieranych z kontrahentami. Ewidencja szczegółowa do konta pozwala ustalić stan kosztów na poszczególnych obiektach studenckich.

Możliwe jest ustalenie szczegółowego zakresu poniesionych kosztów rodzajowych – w układzie zespołu „4” w ramach każdego wydzielonego obiektu studenckiego.

Struktura budowy konta 502 przedstawia się następująco :

- 502 - XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego
- 502 - XXXXXXXXXXXX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych
- 502 - XXXXXXXXXXXX – XXX - XX - rodzaj działalności
- 502 - XXXXXXXXXXXX - XXX - XXX - XXXX – temat.
- 502 - XXXXXXXXXXXX - XXX - XXX - dodatk. inform. dla celów analitycznych

Konto „503”

Działalność LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 503 służy do ewidencji kosztów działalności LZD w Krynicy-Zdroju. Środki na realizację zadań pochodzą z opłat za zakwaterowanie, oraz działalności gospodarczej a także umów najmu powierzchni zawieranych z kontrahentami, sprzedaż produktów uprawy lasu oraz łowiectwa. Ewidencja szczegółowa do konta pozwala ustalić stan kosztów na poszczególnych jednostkach wewnętrznych w ramach LZD w Krynicy-Zdroju.

Możliwe jest ustalenie szczegółowego zakresu poniesionych kosztów rodzajowych – w układzie zespołu „4” w ramach każdego wydzielonego obiektu studenckiego.

Ewidencja analityczna konta 503 wyodrębnia występujące w LZD jednostki wewnętrzne:

503-5000010000	Gospodarstwo Leśne
503-5000010001	Leśnictwo Kopciowa
503-5000010002	Leśnictwo Zdrój
503-5000010003	Leśnictwo Jaworzyna
503-5000010004	Leśnictwo Wieś
503-5000010005	Leśnictwo Tylicz
503-5000010006	Leśnictwo Powroźnik
503-5000010007	Dział Produkcji Leśnej
503-5000020000	Ośrodek Hodowli Zwierzyny
503-5000020001	Strzelnica LZD w Krynicy-Zdroju
503-5000030000	Centrum Szkolenia
503-5000040000	Biuro LZD
503-5000050000	Dział Obsługi

Struktura budowy konta 502 przedstawia się następująco :

502 - XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

502 - XXXXXXXXXXXX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych

502 - XXXXXXXXXXXX – XXX - XX - rodzaj działalności

502 - XXXXXXXXXXXX - XXX - XXX - XXXX – temat.

502 - XXXXXXXXXXXX - XXX - XXX - dodatk. inform. dla celów analitycznych

Na stronie Wn konta 503 ujmuje się koszty działalności wg kont analitycznych 401 – 469. Na dzień bilansowy koszty działalności przenosi się na stronę Wn konta 725. Konto 503 nie mogą wykazywać salda na koniec roku.

Konto 503 obejmuje koszty prowadzonego pozyskania drewna, głównie koszty zakupu usług Zakładów Usług Leśnych. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg rodzaju. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 725. Konto 503 nie wykazują salda na koniec roku.

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,

niebędących 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.

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 koszty funkcjonowania domów i stolówek studenckich mają ustalone wskaźniki procentowe do podstawy, natomiast działalność dydaktyczna jest obciążona narzutem wynikowym.

Struktura budowy konta 551 przedstawia się następująco:

551 - XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

551 - XXXXXXXXXXXX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych

Konta pozabilansowe

Konto „599”

Konto techniczne do rozliczenia kosztów dydaktyki

7. Zespół 6

Produkty i rozliczenia międzyokresowe

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

Plody 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 Rektora, w którym określono normy ubytków naturalnych dla poszczególnych wyrobów produkcji rolniczej i ogrodniczej. Sposób rozliczenia niedoboru w księgach rachunkowych określono w opisie konta 264.

Na kontach zespołu 6 ewidencjonuje się również rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów (rezerwy na koszty przyszłych okresów) tworzone są z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością operacyjną, jak np. rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze, która tworzona jest na podstawie art. 39 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

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 UR.

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

- 600 – 1 magazyn Wydawnictwa UR,
- 600 – 2 magazyn płodów rolnych – Stacja Doświadczalna Garlica Murowana,
- 600 – 3 magazyn płodów rolnych,
- 600 – 4 magazyn płodów rolnych – Rolnicze Gospodarstwo Doświadczalne,
- 600 – 5 magazyn płodów rolnych – Rybacka Stacja Doświadczalna Mydlniki,
- 600 – 6 magazyn wina,
- 600 – 7 magazyn wina RGD sklep.

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.ERP w module Obrót towarowy - magazyny 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 „601”

Produkty gotowe LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 601 jest odpowiednikiem konta 600, które służy do ewidencji wyrobów gotowych LZD w Krynicy-Zdroju.

Analityka konta 601:

601 – 01 drewno

Konto 601 Funkcjonuje analogicznie jak konto 600.

Konto „608”

Półfabrykaty

Konto 608 służy do ewidencji półfabrykatów własnej produkcji wina na poszczególnych etapach. Po stronie Wn ujmuje się przychody półfabrykatów z produkcji własnej oraz ich zwiększenia w wyniku ujawnionych nadwyżek, a po stronie Ma wydanie półfabrykatów do dalszej produkcji oraz niedobory i szkody ujawnione w trakcie ich magazynowania. W trakcie produkcji wszelkie czynności polegające na obrocie półproduktami są dokumentowane zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, opracowanej na podstawie Ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o wyrobie i rozlewie wyrobów winiarskich, obrocie tymi wyrobami i organizacji rynku wina (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1534 ze zm.).

Ewidencję analityczną konta 608 prowadzi się z wyodrębnieniem poszczególnych etapów produkcji wina:

- konto 608 - 6 Magazyn półfabrykatów – Winiarnia,
- konto 608 – 6 – 1 winogrona,
- konto 608 – 6 – 2 moszcz,
- konto 608 – 6 – 3 I obciąż,
- konto 608 – 6 – 4 II obciąż,
- konto 608 – 6 – 5 III obciąż,
- konto 608 – 6 – 6 IV obciąż – klarowanie,
- konto 608 – 6 – 7 kupaż,
- konto 608 – 6 – 8 wino w butelkach
- konto 608 – 6 – 9 winiarnia V obciąż,

Konto 608 może wykazywać tylko saldo Wn, wyrażające wartość półfabrykatów w cenach ewidencyjnych.

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 niezwiązanych z ich ulepszeniem, które można rozliczać w okresie nieprzekraczającym 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 niezafakturowane,
- obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń na rzecz nieznanymi osób, 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,
- 640 – 02 rozliczenia międzyokresowe czynne – prenumeraty,
- 640 – 03 rozliczenia międzyokresowe – przychody,
- 640 – 04 podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach,
- 640 – 11 rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe
- 640 – 12 rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe
- 640 – 51 rozliczenia międzyokresowe bierne - media XII LZD w Krynicy-Zdroju
- 640 – 52 rozliczenia międzyokresowe czynne LZD w Krynicy-Zdroju
- 640 – 53 rozliczenia międzyokresowe – przychody LZD w Krynicy-Zdroju
- 640 – 54 rozliczenia międzyokr. - VAT do rozl. w przyszł. okresach LZD w Krynicy-Zdroju
- 640 – 61 rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe LZD w Krynicy-Zdroju
- 640 – 62 rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe LZD w Krynicy-Zdroju

Po stronie Ma księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie wynikającym z dokumentów źródłowych (polis, umów najmu, faktury za prenumeratę, podatek VAT), 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 następnych okresach oraz saldo Ma, które oznacza kwotę utworzonych rezerw na wydatki, które będą poniesione w przyszłych okresach, a dotyczą danego okresu sprawozdawczego.

Konto „641”

Koszty niezakończonych prac rozwojowych

Po stronie Wn konta 641 księgowane są koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym w części dotyczącej przyszłych okresów (w korespondencji z kontem 490),

Po stronie Wn konta 641 księguje się koszty związane z przygotowywaniem nowych produktów lub technologii, dokonane po zakończeniu prac badawczych – do czasu ich zakończenia i ustalenia ich efektu. Jeżeli prace rozwojowe zostaną zakończone wynikiem pozytywnym, podlegają zaliczeniu do wartości niematerialnych i prawnych lub będą stanowić środki trwale.

Po stronie Wn konta 641 księguje się koszty przygotowania nowej produkcji, poprzedzające rozpoczęcie produkcji na skalę przemysłową np.: koszty związane z opracowywaniem prototypów, koszty wykonania serii próbnych, koszty przeszkolenia załogi poprzedzającego produkcję nowych wyrobów.

Analityka konta 641 przedstawia się następująco:

641 – 01 koszty prac rozwojowych,

641 – 02 koszty przygotowywania nowej produkcji,

641 – 03 koszty podwykonawstwa prac rozwojowych lub kosztów przygotowywania nowej produkcji.

Struktura konta przedstawia się następująco:

641-XX– analityka konta,

641-XX-XX – rodzaj działalności,

641 - XX –XX - XXXXXXXXXXXX - symbol syntetyczny miejsca powstawania kosztów według jednostek uczelni- podmiotów rozrachunku wewnętrznego,

641 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX - numery tematów w działalności badawczej,

641 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX –XXXX – dodatk. inform. dla celów analitycznych.

Konto „642”

Rezerwa na świadczenia pracownicze

Konto 642 służy do ewidencji rezerw tworzonych na przyszłe świadczenia przysługujące pracownikom lub byłym pracownikom na podstawie Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz regulaminu wynagradzania, umów o pracę tworzonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej bieżącego okresu sprawozdawczego na:

- odprawy emerytalne i rentowe wypłacane jednorazowo pracownikom po rozwiązaniu umowy o pracę w związku z nabyciem prawa do emerytury i renty inwalidzkiej,
- nagrody jubileuszowe wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonego czasu pracy,
- wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13-tki”.

Wielkość rezerw jest wiarygodnie oszacowana na podstawie dokumentacji pracowniczej ich wysokość jest aktualizowana na podstawie przyjętych okresowych założeń aktuarialnych dla ustalenia kosztów i zobowiązań z tego tytułu. Rezerwy z tego tytułu są tworzone i rozliczane w trybie art. 39 ust 2,3 i 5 Ustawy o rachunkowości jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w drodze zarachowania w ciężar bieżącej działalności operacyjnej, pomimo, iż wypłata nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych, z tym. Ze kosztem uzyskania przychodów stają się w momencie ich poniesienia.

Po stronie Wn konta 647 księguje się świadczenia zrealizowane ze środków uprzednio utworzonych rezerw i rozwiązania niewykorzystanych rezerw.

Po stronie Ma konta 647 księguje się odpisy dokonywane na poszczególne tworzone rezerwy w wysokości prawdopodobnych przyszłych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i korekty zwiększające rezerwy.

Analityka konta 647 umożliwia ustalenie terminu rezerw tworzonych z poszczególnych tytułów i przedstawia się następująco:

642-01 Rezerwa na świadczenia pracownicze-długoterminowa,

642-02 Rezerwa na świadczenia pracownicze-krótkoterminowa,

642-03 Rezerwa na DWR – krótkoterminowa,

642-51 Rezerwa na świadczenia pracownicze-długoterminowa LZD w Krynicy-Zdroju,

642-52 Rezerwa na świadczenia pracownicze-krótkoterminowa LZD w Krynicy-Zdroju,

642-53 Rezerwa na DWR - krótkoterminowa LZD w Krynicy-Zdroju.

Saldo konta 647 może wykazywać tylko saldo Ma.

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.

Ewidencja księgową prowadzona jest w programie Simple.ERP w module Obrót towarowy - magazyny 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,
670 - 11	psy.

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

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 oraz wydawnictw własnych,

702 – przychody własnej produkcji - LZD w Krynicy-Zdroju

711 – koszt własny sprzedaży produktów i usług,
712 – koszt własny sprzedanych produktów i usług LZD w Krynicy-Zdroju,
720 – przychody dydaktyczne – dotacje,
721 – przychody ze sprzedaży działalności badawczej,
722 – inne przychody dydaktyczne,
723 – przychody LZD w Krynicy-Zdroju,
725 – Koszt własny działalności dydaktycznej - LZD w Krynicy-Zdroju
726 – koszt własny działalności dydaktycznej,
727 – koszt własny działalności badawczej,
728 – koszt własny aparatury specjalnej,
729 – Koszt własny domów i stołówek studenckich,
740 – przychody ze sprzedaży materiałów,
750 – przychody finansowe,
751 – koszty finansowe,
752 – przychody finansowe LZD w Krynicy-Zdroju,
753 – koszty finansowe LZD w Krynicy-Zdroju,
760 – pozostałe przychody operacyjne,
761 – pozostałe koszty operacyjne,
762 – pozostałe przychody operacyjne LZD w Krynicy-Zdroju,
763 – pozostałe koszty operacyjne LZD w Krynicy-Zdroju,
769 – dochody wewnętrzne,

Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług, za wyjątkiem środków pochodzących z dotacji podlegają ewidencji w rejestrze sprzedaży VAT zgodnie z przepisami Ustawy o podatku od towarów i usług.

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:

701 – 00 przychody stacji doświadczalnych.

Struktura budowy konta 701 przedstawia się następująco:

701- XX – analityka,

701- XX - XX - rodzaj działalności,

701-XX-XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego,

701 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX- tematy działalności badawczej,

701 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX - XXXX - XXXX – dodatki inform. dla celów analitycznych.

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 „702”

Przychody własnej produkcji LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 702 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży produktów szkółki, ośrodka hodowli zwierzyny oraz produktów gospodarki leśnej.

Ewidencja analityczna konta 702 zapewnia wyodrębnienie przychodów z podziałem na rodzaj działalności, z której pochodzą, podmiotu rozrachunku wewnętrznego, których dotyczą, tematu działalności :

- 702 – 01 sprzedaż szkółki
- 702 – 02 sprzedaż dzik
- 702 – 03 sprzedaż sarny, jelenie
- 702 – 04 sprzedaż licencje
- 702 – 05 sprzedaż dzierżawy
- 702 – 06 sprzedaż pozostała ośrodki hodowli zwierzyny OHZ
- 702 – 20 sprzedaż drewna
- 702 – 21 sprzedaż grubizna
- 702 – 22 sprzedaż drobnica
- 702 – 23 sprzedaż drewno na własne potrzeby
- 702 – 24 sprzedaż opalu

Struktura budowy konta 702 przedstawia się następująco:

- 702- XX – analityka,
- 702- XX - XX - rodzaj działalności,
- 702- XX - XXXXXXXXXXXX – wydział jednostka
- 702 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX- temat
- 702 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX - XXXX - XXXX – dodatk. inform. dla celów analitycznych

Po stronie Wn konta 702 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego całości przychodów ze sprzedaży na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 702 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.

711 - XX – analityka konta,

711 – XX- XX - rodzaje działalności,

711 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego,

711 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

711 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

Po stronie Wn konta 711 księguje się koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów i usług (w korespondencji z zespołami „5” i „6”) oraz narzut kosztów ogólnouczeniowych (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 „712”

Koszt własny sprzedaży produktów i usług LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 712 służy do ewidencji kosztów wytworzenia produktów i usług, z których przychody ze sprzedaży ujmowane są na koncie 702.

Ewidencja analityczna konta 712 prowadzona jest analogicznie jak na koncie 702.

712 - XX – analityka konta, - analogicznie, jak konta 702.

Po stronie Wn konta 712 księguje się koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów i usług (w korespondencji z zespołami „5” i „6”) oraz narzut kosztów administracyjnych (w korespondencji z zespołem „5”).

Po stronie Ma konta 712 księguje się przeniesienie na koniec okresu obrachunkowego kosztów wytworzenia sprzedanych produktów na wynik finansowy.

Konto 712 funkcjonuje analogicznie jak konto 711.

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 MNiSW,

720 – 11 inne dofinansowania.

Struktura budowy konta 720 przedstawia się następująco:

720 – XX - XX – analityk akonta,

720 – XX - XX – rodzaj działalności,

720 - XX – XXXXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

720 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

720 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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 instytucje zewnętrzne, finansujące naukę (NCN, NCBiR, NAWA, itp) które w dniu wpływu na rachunek księgowane są na koncie 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Działalność badawcza obejmuje badania młodych naukowców, 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 przychody działalności badawczej,

721 – 01 narzut kosztów działalności badawczej,

Struktura konta przedstawia się następująco:

721 – 10 - XX – rodzaj działalności,

721 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego,

721 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

721 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

721 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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".

Ewidencja analityczna konta 722 zapewnia ustalenie rodzaju przychodów jednostek których one:

- 722 – 01 inne przychody dydaktyczne,
- 722 – 02 przychody z kosztów pośrednich,
- 722 – 03 opłaty za zakwaterowanie,
- 722 – 04 opłaty za noclegi,
- 722 – 05 opłaty za noclegi sprzedaż wewnętrzna,
- 722 – 06 przychody z komercjalizacji wyników badań naukowych,
- 722 – 10 czynsze fakturowane,
- 722 – 11 energia, gaz,
- 722 – 12 telefony,
- 722 – 13 wywóz nieczystości,
- 722 – 14 CO,
- 722 – 15 czynsze dzierżawne,
- 722 – 16 podatek od nieruchomości,
- 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 budowy konta 722 przedstawia się następująco:

722 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

722 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

722 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

722 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

722 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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 „723”

Przychody LZD w Krynicy-Zdroju

Na koncie 723 księguje się pozostałe przychody ze sprzedaży noclegów w Centrum Szkolenia, usługi strzelnicy, sprzedaż trasy biegowe, dzierżawy. Środki ewidencjonowane na tym koncie zwiększają przychody Centrum Szkolenia, Strzelnicy oraz działu obsługi – trasy biegowe. Ewidencja analityczna konta 723 zapewnia ustalenie rodzaju przychodów jednostek których one dotyczą :

723 – 01	sprzedaż CS noclegi
723 – 02	sprzedaż CS pozostała
723 – 03	sprzedaż CS noclegi studenci
723 – 04	media refaktury
723 – 05	sprzedaż CS noclegi kadra UR
723 – 06	sprzedaż lata ubiegłe
723 – 07	sprzedaż CS wyżywienie
723 – 08	sprzedaż CS usługi szkoleniowe
723 – 09	sprzedaż CS usługi edukacyjne
723 – 10	sprzedaż CS dzierżawy
723 – 11	sprzedaż CS pawilony handlowe
723 – 12	sprzedaż CS usługi sauny
723 – 20	sprzedaż CS pokoje gościnne
723 – 21	sprzedaż CS Reymonta 6
723 – 22	sprzedaż gospodarki mieszkaniowej – czynsze LZD
723 – 23	sprzedaż strzelnica
723 – 24	sprzedaż pozostała zewnętrzna
723 – 25	sprzedaż LZD dzierżawy
723 – 26	sprzedaż LZD sala konferencyjna
723 – 27	wstęp - trasy biegowe
723 – 28	wypożyczenie sprzętu -trasy biegowe
723 – 29	usługa instruktora - trasy biegowe
723 – 30	opłata parkingowa - trasy biegowe

Struktura budowy konta 723 przedstawia się następująco:

723- XX – analityka,

723- XX - XX - rodzaj działalności,

723- XX - XXXXXXXXXXXX – wydział jednostka

723 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX –XXXX- temat

723 - XX - XX - XXXXXXXXXXXX - XXXX - XXXX – dodatk. inform. dla celów analitycznych

Po stronie Wn konta 723 księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie Ma konta 723 księguje się inne przychody uzyskiwane przez Centrum szkolenia, dział obsługi - trasy biegowe, strzelnicę oraz biuro LZD

Konto „725”

Koszt własny działalności dydaktycznej LZD w Krynicy-Zdroju

Konto 725 służy do ewidencji kosztu własnego działalności LZD w Krynicy, którego przychody ujmowane są na koncie 723.

Ewidencja analityczna konta 725 zapewnia ustalenie całości kosztów własnych działalności dydaktycznej z podziałem na podmioty wewnętrznego rozrachunku.

Analityka Konta 725:

725-01 – koszty bezpośrednie,

725-02 – narzut kosztów ogólnych.

Struktura budowy konta 725 przedstawia się następująco:

725 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

725 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

725 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

725 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

725 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

Po stronie Wn konta 725 księguje się koszt własny działalności dydaktycznej LZD w Krynicy-Zdroju wraz z narzutem kosztów ogólnouczelnianych (w korespondencji z zespołem „5”).

Po stronie Ma konta 725 księguje się korektę kosztów (w korespondencji z zespołem „5”) oraz przeniesienie kosztu własnego na koniec roku obrachunkowego (w korespondencji z kontem 490).

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.

Analityka Konta 726:

726-01 – koszty bezpośrednie,

726-02 – narzut kosztów ogólnych.

Struktura budowy konta 726 przedstawia się następująco:

726 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

726 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

726 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,
726 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,
726 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.
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:

Analityka Konta 727:

727-01 – koszty bezpośrednie,

727-02 – narzut kosztów ogólnych.

Struktura budowy konta 727 przedstawia się następująco:

727 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

727 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

727 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

727 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

727 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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 „729”

Koszt własny działalności dydaktycznej

Konto 729 służy do ewidencji kosztu własnego działalności domów i stołówek studenckich, których przychody ujmowane są na koncie 722.

Ewidencja analityczna konta 726 zapewnia ustalenie całości kosztów własnych działalności tych obiektów z podziałem na podmioty wewnętrznego rozrachunku.

Analityka Konta 729:

729-01 – koszty bezpośrednie,

729-02 – narzut kosztów ogólnych.

Struktura budowy konta 729 przedstawia się następująco:

729 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

729 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

729 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

729 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

729 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX dodatk. inform. dla celów analitycznych.

Po stronie Wn konta 729 księguje się koszt własny działalności domów i stołówek studenckich wraz z narzutem kosztów ogólnouczelnianych (w korespondencji z zespołem „5”).

Po stronie Ma konta 729 księguje się korektę kosztów (w korespondencji z zespołem „5”) oraz przeniesienie kosztu własnego na koniec roku obrachunkowego (w korespondencji z kontem 490).

Konto „740”

Przychody ze sprzedaży materiałów

Konto 740 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych 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, rodzaju działalności i podmiotu wewnętrznego rozrachunku:

740 – XX Katalog produktów z modułu obrotu towarowego,

740 – 10 sprzedaż złomu,

740 – 11 sprzedaż materiałów,

740 – 12 sprzedaż środków niskocennych,

740 – 13 sprzedaż odpadów.

Struktura budowy konta 740 przedstawia się następująco:

740 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

740 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

740 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

740 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

740 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX -dodatk. inform. dla celów analitycznych.

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,
- 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 umożliwi ustalenie rodzajów przychodów finansowych, działalności której dotyczą oraz podmiotu wewnętrznego rozrachunku gospodarczego:

750-01 Dodatnie różnice kursowe

750-02 Odsetki bankowe od lokat

750-03 Odsetki bankowe od O/N

750-04 Otrzymane odsetki od kontrahentów

750-05 Odsetki bankowe od kont walutowych

750-06 Odsetki bankowe od rachunków bieżących

750-07 Odsetki otrzymane od ZUS

750-08 Odsetki bankowe od obligacji skarbowych

750-09 Dochody z tytułu rozchodu aktywów finansowych (obligacji)

750-10 Aktualizacja wartości aktywów finansowych (wycena)

750-50 Rozwiązanie utworzonych odpisów aktualizujących nal.finansow

750-51 Rozwiązanie odpisów aktualizujących nal.finansow umorzonych

750-90 Pozostałe przychody finansowe

Struktura konta 750 przedstawia się następująco:

750 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

750 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,

750 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

750 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

750 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX -dodatk. inform. dla celów analitycznych lub numer zadania.

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:

751-01 Ujemne różnice kursowe

751-02 Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek

751-04 Odsetki zapłacone

751-05 Odsetki od należności budżetowych, ZUS, podatki

751-09 Koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych (obligacji)

751-10 Aktualizacja wartości aktywów finansowych (wycena)

751-50 Odpis aktualizujący na należności finansowe

751-51 Odpisane należności finansowe umorzone i nieściągalne

751-92 Pozostałe koszty finansowe

751 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,

751 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności gospodarczej,

751 - XX-XXXXXXXXXX-XXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego,

751 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,

751 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX -dodatki inform. dla celów analitycznych lub numer zadania.

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 „752”

Przychody finansowe LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „752” jest odpowiednikiem konta 750, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju. Konto 752 funkcjonuje analogicznie jak konto 750

Konto „753”

Koszty finansowe LZD w Krynicy-Zdroju

Konto „753” jest odpowiednikiem konta 751, które służy do ewidencji operacji LZD w Krynicy-Zdroju. Konto 753 funkcjonuje analogicznie jak konto 751

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, niezaliczanych 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.
- korekty podatku VAT wynikającej z rzeczywistej proporcji obliczonej po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego

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

760 – XX analityka konta,

760-01 Likwidacja środków trwałych na skutek ich zużycia inwestycji rozpoczętych

760-02 Sprzedaż środków trwałych

760-03 Sprzedaż działek

760-04 Sprzedaż budynków mieszkalnych

760-05 Sprzedaż mieszkań

760-06 Sprzedaż środków trwałych - VAT - zw (art.7)

760-10 Sprzedaż inwestycji bez zamierzonego efektu gospodarczego

760-20 Dodatkowe księgowanie amortyzacji KBN/IA

760-21 Dopłaty obszarowe i rolnośrodowiskowe z ARiMR

760-22 Zwrot podatku akcyzowego

- 760-30 Otrzymane odszkodowania, kary umowne
- 760-31 Zwrot zasądzonych kosztów, sądowych, zaliczek od komornika
- 760-40 Nieodpłatne otrzymanie dary składników majątkowych
- 760-41 Otrzymane opłaty licencyjne z BPH
- 760-42 Przychody z tyt. przeliczenia wskaźnika struktury VAT
- 760-50 Rozwiązanie utworzonych odpisów aktualizacji należności
- 760-51 Odpisanie umorzonych i przedawnionych zobowiązań
- 760-58 Wpłaty za niedobory zawinione
- 760-60 Otrzymane darowizny
- 760-70 Nadwyżki w składnikach majątkowych
- 760-90 Wynagrodzenia płatnika
- 760-91 ZUS - zwrot 30-tokrotności
- 760-92 Pozostałe przychody operacyjne
- 760-99 Drobne różnice z zaokrąglen

Struktura budowy konta 760 przedstawia się następująco:

- 760 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,
- 760 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,
- 760 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego,
- 760 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,
- 760 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX -dodat. inform. dla celów analitycznych.

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 wchodzi 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 lat ubiegłych.

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.

- korekty podatku VAT wynikającej z rzeczywistej proporcji obliczonej po zakończeniu poprzedniego roku podatkowego.

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

- 761 –XX analityka konta,
- 761-01 Wartość netto środków trwałych, WNiP - koszty likwidacji
- 761-02 Koszty sprzedaży prawa wieczystego użytkowania
- 761-03 Koszt sprzedanego środka trwałego
- 761-04 Zwrot majątku
- 761-05 Koszty sprzedaży gruntów własnych
- 761-30 Odszkodowania i kary umowne
- 761-31 Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego
- 761-40 Darowizny pieniężne i majątku
- 761-42 Koszty z tyt. przeliczenia wskaźnika struktury VAT
- 761-50 Odpis aktualizujący należności
- 761-51 Odpisane należności, umorzone i nieściągalne
- 761-52 Należności przedawnione podatek VAT
- 761-70 Niedobory w składnikach majątkowych
- 761-71 Ubytki naturalne
- 761-90 Jednorazowe odszkodowania z tyt. wypadków i chorób zawodowych
- 761-91 Koszt wytworzenia usług i sprzedaży towarów
- 761-92 Pozostałe koszty operacyjne
- 761-93 Koszt likwidacji niezdatnych materiałów i towarów
- 761-99 Drobne różnice z rozliczeń z kontrahentami - zaokrąglenia

Struktura budowy konta 761 przedstawia się następująco:

- 761 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – analityka konta,
- 761 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX – rodzaj działalności,
- 761 - XX- XX- XXXXXXXXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego,
- 761 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX - tematy działalności badawczej,
- 761 - XX-XX - XXXXXXXXXXXX-XXXX -XXXX -dotatk. inform. dla celów analitycznych.

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.

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 wyceny
- konto 808 - własny fundusz na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów
- konto 809 – Fundusz rozwoju uczelni
- konta 810 – Fundusz stypendialny
- 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 zasadniczego Uczelni, który odzwierciedla mienie uczelni publicznej.

Zysk netto uczelni publicznej zwiększa fundusz zasadniczy, a strata netto zmniejsza fundusz zasadniczy uczelni.

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 „806”

Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych

Konto 806 służy do ewidencji przychodów i kosztów funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, który uczelnia tworzy zgodnie z art. 409 ust. 1 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Środki z tego funduszu przeznaczone są na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

Na koncie 806-00 księguje się stan początkowy funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych.

806-00- Bilans otwarcia

806-00-1 Bilans otwarcia- dotacja

806-00-2 Bilans otwarcia z pozostałych przychodów

Na koncie 806 -01 księguje się przychody FWON.

806-01-01- Przychody – dotacja

806-01-02- Przychody - pozostałe

806-01-03- Korekty lat ubiegłych

Konto 806-02 służy do ewidencji kosztów FWON.

806-02-XXX

806-02-499 – korekty lat ubiegłych

Gdzie XXX oznacza syntetykę kosztów rodzajowych zespołu „4”

Saldo konta 806 odzwierciedla stan funduszu na koniec roku obrotowego.

Konto „807”

Fundusz rozwoju uczelni

Uczelnia tworzy fundusz rozwoju Uczelni ze środków z bieżących przychodów Uczelni. Środki gromadzone na funduszu przeznacza się na rozwój infrastruktury Uczelni oraz nauki. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem określa Regulamin funduszu rozwoju Uczelni..

Konto „808”

Własny fundusz na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów

Z dniem 1 stycznia 2019 r. Własny Fundusz Stypendialny, utworzony na podstawie art. 104 ust. 1 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, stał się z mocy art. 245 ust. 1 Ustawy z dnia 3 lipca 2018 – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, własnym funduszem na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla doktorantów.

Na podstawie art. 420 ust. 1 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, Uczelnia tworzy ze środków innych niż określone w art. 365 własny fundusz na stypendia za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów. Zasady przyznawania stypendiów określa Rektor w formie zarządzenia.

Własny fundusz na stypendia zwiększa się przez:

- 1) odpisy w ciężar kosztów działalności w zakresie kształcenia i działalności naukowej;
- 2) wpłaty osób fizycznych i osób prawnych.

Odpis nie może być większy niż 20% planowanego zysku netto na dany rok. W przypadku osiągnięcia zysku:

- 1) mniejszego niż planowany – odpis ustala się w wysokości proporcjonalnie zmniejszonej;
- 2) większego niż planowany – odpis ustala się w wysokości planowanej.

Odpis nie może być dokonany, jeżeli spowodowałoby to stratę w danym roku obrotowym. 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”

Fundusz stypendialny

Zgodnie z art. 409 ust. 1 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, Uczelnia posiada Fundusz Stypendialny, przeznaczony na wypłaty stypendiów socjalnych, stypendiów dla osób niepełnosprawnych, zapomóg i stypendiów rektora. Konto 810 służy do ewidencji kosztów i przychodów tego funduszu.

Przychody:

810-1-1	dotacje
810 – 1 – 1 - 01	dotacja MEiN,
810 – 1 – 1 - 02	odsetki bankowe,
810 – 1 – 1 - 03	pozostałe przychody,
810 – 1 – 1 - 04	zwrot do budżetu,
810 – 1 – 1 - 05	inne przychody - odpisane zobowiązania,
810 – 1 – 1 - 06	korekty lat ubiegłych – dotacja,
810 - 1- 2	inne przychody,
810 - 1 - 2 - 01	stypendia ministra,
810 - 1 - 2 - 02	stypendia finansowane przez jednostkę samorządu terytorialnego,
810 - 1 - 2 - 03	stypendia pozostałe (art. 86 poz. 6 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce),
810 - 1 - 2 - 04	zwrot do budżetu,
810 - 1 - 2 - 05	odsetki bankowe,
810 - 1 - 2 - 06	inne przychody - odpisane zobowiązania,
810 - 1 - 2 - 07	pozostałe przychody pozadotacyjne,
810 - 1 - 2 - 08	korekty lat ubiegłych.

Koszty:

810 – 2 – 3 stypendia i zapomogi.

Analityka ewidencji kosztów stypendiów umożliwia rozróżnienie rodzaju stypendiów oraz wydziału:

810 – 2 – 3 – 01 – 01- X	stypendium socjalne student,
810 – 2 – 3 – 02 –X	zapomoga student,
810 – 2 – 3 – 06 - X	stypendium dla osób niepełnosprawnych student,
810 – 2 – 3 - 07	stypendia ministra student,
810 – 2 – 3 – 07 - 01 - X	stypendium ministra za osiągnięcia w nauce,
810 – 2 – 3 – 07 - 02 - X	stypendium ministra za wybitne osiągnięcia sportowe,
810 – 2 – 3 – 10 – X	stypendium rektora student,
810 – 2 – 3 – 21 –01- X	stypendium socjalne doktorant,
810 – 2 – 3 – 22 – X	zapomoga doktorant,
810 – 2 – 3 – 25 – X	stypendium rektora doktorant,
810 – 2 – 3 – 26 – X	stypendium dla osób niepełnosprawnych doktorant,
810 – 2 – 3 - 27	stypendium ministra dla wybitnych młodych naukowców.

gdzie: X oznacza numer wydziału.

Po stronie WN konta 810 księguje się zmniejszenie funduszu stypendialnego z tytułu wypłat stypendiów i zapomóg. Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu stypendialnego.

Na koncie 810-9 księguje się stan początkowy funduszu stypendialnego. Dalsze rozwinięcie tego konta oznacza:

- 810 – 9 - 1 – stan początkowy funduszu pochodzący z innych źródeł;
- 810 – 9 - 2 – stan początkowy funduszu pochodzący z dotacji.

Saldo konta 810 odzwierciedla stan funduszu stypendialnego na koniec roku obrotowego.

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".

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata pozostaje na koncie „820” do czasu podjęcia decyzji odnośnie przeznaczenia zysku netto lub pokrycia straty.

Konto może wykazywać saldo:

Wn - które oznacza niepokrytą stratę netto za rok poprzedni

Ma - które oznacza niepodzielony 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 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 dochodowy w związku z odmiennym momentem 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 kontem 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:

- przychodów ze źródeł zewnętrznych na działalność dydaktyczną i 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: projektów badawczych tzw. "grantów", badań zamówionych, specjalnych projektów i urządzeń badawczych, projektów międzynarodowych,
- dotacji na zakup aparatury badawczej otrzymanej z MNiSW, NCN, NCBiR, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska, fundacji lub darowizn środków trwałych, itp.,
- kwot otrzymanych ze sprzedaży składników majątkowych, zafakturowanych, ale niepotwierdzonych 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” – wpływy dotacji, dofinansowania,

- z zespołem „2” – sprzedaż składników majątkowych, rozliczenie wpłat na studia niestacjonarne, podyplomowe, konferencje, zjazdy, sympozja, szkolenia.

Po stronie Wn konta 845 księgowane są zmniejszenia z tytułu:

- 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 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 założeniach do planu rzeczowo – finansowego 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 oraz art. 144 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. 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. 144 ust. 4 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce tworzą w uczelni publicznej jeden fundusz.

Zasady gospodarowania środkami funduszu określa "Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych" wprowadzony Zarządzeniem Rektora.

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 na koniec roku obrotowego na konto 863.

Po stronie Wn księguje się:

- 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,
- obowiązkowe zmniejszenia zysku – w korespondencji z kontem 870.

Po stronie Ma księguje się:

- 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,

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 odroczony podatek dochodowy 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 odroczony podatek dochodowy oraz przeniesienie na koniec roku obrotowego kwoty należnego podatku dochodowego na wynik finansowy jednostki.

10. Zespół 9

Konta techniczne

Konta zespołu „9” stanowią konta techniczne, pozabilansowe, które służą do rozliczania kosztów dydaktycznych ze względu na tryby studiów (stacjonarne i niestacjonarne) i stopnie studiów w celu ich separacji.

Konta tego zespołu tworzone są jako konta pomocnicze przy operacjach automatycznego przenoszenia bilansu otwarcia przy zastosowaniu określonych procedur systemowych. Konta zespołu 9 mogą służyć również do zbierania informacji do sporządzania sprawozdań okresowych.

III. ZAŁĄCZNIKI

1. Wykaz kont bilansowych syntetycznych

Plan kont	Wykaz kont bilansowych syntetycznych
NR KONTA	NAZWA KONTA
ZESPÓŁ "0" MAJĄTEK TRWAŁY	
011	ŚRODKI TRWAŁE
012	ŚRODKI TRWAŁE LZD W KRYNICY-ZDROJU
013	ŚRODKI NISKOCENNE
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE
015	ŚRODKI NISKOCENNE LZD W KRYNICY-ZDROJU
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
021	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE LZD W KRYNICY-ZDROJU
031	UDZIAŁY
032	ODPISANA WARTOŚĆ UDZIAŁÓW
034	INNE DŁUGOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE
071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
072	UMORZENIE ŚRODKÓW NISKOCENNYCH I ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH
073	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
074	AKTUALIZACJA WARTOŚCI INNYCH DŁUGOTERM. PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
075	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH LZD W KRYNICY-ZDROJU
076	UMORZENIE ŚRODKÓW NISKOCENNYCH I ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH LZD W KRYNICY-ZDROJU
077	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LZD W KRYNICY-ZDROJU
080	ROZLICZENIE ZAKUPU ŚRODKÓW TRWAŁYCH
081	ROZLICZENIE ZAKUPU ŚRODKÓW TRWAŁYCH LZD W KRYNICY-ZDROJU
083	INWESTYCJE BUDOWLANE WG ZADAŃ
084	INWESTYCJE BUDOWLANE WG ZADAŃ LZD W KRYNICY-ZDROJU
090	GRUNTY O NIEUREGULOWANYM STATUSIE PRAWNYM
093	MATERIALNE SKŁADNIKI ZALICZANE W KOSZTY PRAC BADAWCZYCH
094	GRUNTY OTRZYMANE W WIECZyste UŻYTKOWANIE
ZESPÓŁ "1" ŚRODKI PIENIĘŻNE	
101	KASA
130	RACHUNKI BANKOWE PLN LZD W KRYNICY-ZDROJU
131	RACHUNKI BANKOWE PLN
132	RACHUNKI BANKOWE KART PŁATNICZYCH
139	INNE RACHUNKI BANKOWE
142	INNE KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE
145	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE LZD W KRYNICY-ZDROJU
148	RÓŻNICE Z AKTUALIZACJI WYCENY KRÓTKOTERM.AKTYWÓW FINANSOWYCH

149	INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
150	RACHUNEK BANKOWY ŚRODKÓW DEWIZOWYCH LZD W KRYNICY-ZDROJU
151	RACHUNEK BANKOWY ŚRODKÓW DEWIZOWYCH
181	RACHUNKI INWESTYCYJNE
189	RACHUNEK ZFŚS
ZESPÓŁ "2" ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA	
201	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI
202	ROZRACHUNKI Z KONTRAHENTAMI ZAGRANICZNYMI
208	NALEŻNOŚCI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI DOCH. NA DRODZE SĄDOWEJ
209	NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE
210	ROZRACHUNKI Z DOST. I ODB. DOT. KAUCJI I ZABEZP. GWARANC.
225	ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE PODATKI
226	ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE AKCYZA
228	ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE ZUS LZD W KRYNICY-ZDROJU
229	ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE ZUS
230	ROZRACHUNKI Z TYT. PPK I PPE
231	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ
232	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ LZD W KRYNICY-ZDROJU
234	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
235	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYT. OPŁAT (PARKINGI, LEGIT.)
238	NALEŻNOŚCI OD PRACOWNIKÓW Z TYT. NIEDOBORÓW
239	ROZSZCZENIA SPORNE Z TYT. NIEDOBORÓW I SZKÓD
241	POŻYCZKI Z ZFŚS LZD W KRYNICY-ZDROJU
242	POŻYCZKI Z ZFŚS
243	POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE Z ZFŚS
244	POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE Z ZFŚS LZD W KRYNICY-ZDROJU
245	ROZRACHUNKI WEWNĘTRZNE
247	WPLATY NA KONFERENCJE I STUDIA PODYPLOMOWE
248	ROZRACHUNKI Z TYT. WPLAT - TERMINALE PŁATNICZE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
252	ZACIĄgniĘTE POŻYCZKI
260	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ LZD W KRYNICY-ZDROJU
261	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW
265	ROZLICZENIE NADWYŻEK
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻN. DOCH. NA DRODZE POST. SĄDOWEGO
281	ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE KONTO 209
290	KONTO TECHNICZNE
291	DOSTAWA I NABYCIE USŁUG Z ZAGRANICY - DNU-R
292	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE (POZABILANSOWE)
293	NIEFINANSOWY WKŁAD WŁASNY DO PROJEKTÓW
294	KONTO POZABILANSOWE VAT
295	ZALICZKI PRZEK. NA REAL. PROJ. BADAWCZYCH OD UR JAKO LIDERA
296	PAPIERY WART. WG WART. NOMIN. I PIERW. TERMINU WYKUPU

297	WARTOŚĆ OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH GENEROWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI UCZELNI
298	SPRAWOZDANIA FINANSOWE
299	PAPIERY WART. WG WART. RYNKOWEJ DO KONTA 296
ZESPÓŁ "3" MATERIAŁY I TOWARY	
300	ROZLICZENIE ZAKUPU TOWARÓW I MATERIAŁÓW LZD W KRYNICY-ZDROJU
301	ROZLICZENIE ZAKUPU TOWARÓW I MATERIAŁÓW
302	ROZLICZENIE ZAKUPU USŁUG
311	MATERIAŁY W MAGAZYNIE
312	MAGAZYN LZD W KRYNICY-ZDROJU
333	TOWARY HANDLOWE
ZESPÓŁ "4" KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I ICH ROZLICZANIE	
401	AMORTYZACJA
402	AMORTYZACJA ŚRODKÓW NISKOCENNYCH 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
446	PRACOWNICZE PLANY KAPITAŁOWE
447	PRACOWNICZE PLANY EMERYTALNE LZD W KRYNICY-ZDROJU
449	POZOSTAŁE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
450	ODPIS NA ZFŚS
460	PODATEK VAT NIEPODLEGAJĄCY ODLICZENIU
461	PODATKI I OPŁATY
462	USŁUGI BANKOWE
463	PODRÓŻE SŁUŻBOWE
464	ODPIS NA WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
469	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW
ZESPÓŁ "5" KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZANIE	
500	DZIAŁAŃ DYDAKTYCZNA
501	DZIAŁAŁNOŚĆ BADAWCZA
502	KOSZTY DOMÓW I STOŁÓWEK STUDENCKICH
503	KOSZTY LZD W KRYNICY-ZDROJU
551	KOSZTY OGÓLNOUCZELNIANE
599	KONTO TECHNICZNE DO ROZLICZENIA KOSZTÓW DYDAKTYKI
ZESPÓŁ "6" PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	
600	PRODUKTY GOTOWE
601	PRODUKTY GOTOWE - LZD W KRYNICY-ZDROJU
608	MAGAZYN PÓLFABRYKATÓW
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

641	KOSZTY NIEZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH
642	REZERWA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE
670	INWENTARZ ŻYWY
ZESPÓŁ "7" PRZYCHODY	
701	PRZYCHODY STACJI DOŚWIADCZALNYCH ORAZ WYDAWNICTW WŁASNYCH
702	PRZYCHODY WŁASNEJ PRODUKCJI LZD W KRYNICY-ZDROJU
711	KOSZT WŁASNY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG
712	KOSZT WŁASNY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG LZD W KRYNICY-ZDROJU
720	PRZYCHODY DYDAKTYCZNE – DOTACJE
721	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ
722	INNE PRZYCHODY DYDAKTYCZNE
723	PRZYCHODY LZD W KRYNICY-ZDROJU
725	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - LZD W KRYNICY-ZDROJU
726	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ
727	KOSZT WŁASNY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ
728	KOSZT WŁASNY APARATURY SPECJALNEJ
729	KOSZT WŁASNY DOMÓW I STOŁÓWEK STUDENCKICH
740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
751	KOSZTY OPERACJI FINANSOWYCH
752	PRZYCHODY FINANSOWE - LZD W KRYNICY-ZDROJU
753	KOSZTY OPERACJI FINANSOWYCH - LZD W KRYNICY-ZDROJU
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
761	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
762	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE LZD W KRYNICY-ZDROJU
763	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE LZD W KRYNICY-ZDROJU
769	DOCHODY WEWNĘTRZNE
ZESPÓŁ "8" FUNDUSZE I KAPITAŁY	
800	FUNDUSZ ZASADNICZY
802	FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY
806	FUNDUSZ WSPARCIA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH (FWON)
807	FUNDUSZ ROZWOJU UCZELNI
808	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY DLA PRAC, STUD. I DOKTOR.
809	FUNDUSZ PROMOCJI I WYCHOWANIA URK
810	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW I DOKTORANTÓW
820	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
840	REZERWY NA PRZYSZLE ZOBOWIĄZANIA I KOSZTY
845	ROZLICZENIE MIEDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
850	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
863	WYNIK FINANSOWY
870	PODATEK DOCHODOWY
ZESPÓŁ "9" KONTA TECHNICZNE	
901	WSKAŹNIKI ROZLICZENIA DYDAKTYKI

902	WSKAŹNIKI ROZLICZENIA DYDAKTYKI
972	ROZLICZENIE APARATURY
999	TECHNICZNE DO DOKUMENTU BILANSU OTWARCIA

2. Wykaz kont pozabilansowych i technicznych

Plan kont

Konta pozabilansowe

NR KONTA	NAZWA KONTA
093	APARATURA SPECJALNA
290	KOREKTA KOSZTÓW
291	DOSTAWA I NABYCIE USŁUG Z ZAGRANICY – DNU-R
292	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
293	NIEFINANSOWY WKŁAD WŁASNY DO PROJEKTÓW
294	VAT PODLEGAJĄCY ODLICZENIU
295	ZALICZKI PRZEKAZYWANE PARTNEROM KONSORCJUM NA REALIZACJĘ PROJEKTÓW BADAWCZYCH PRZEZ UR JAKO LIDERA PNT-01
296	PAPIERY WART. WG WART. NOMIN. I PIERW. TERMINU WYKUPU
297	WARTOŚĆ OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH GENEROWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI UCZELNI
298	SPRAWOZDANIA FINANSOWE
299	PAPIERY WART. WG WART. RYNKOWEJ DO KONTA 296
599	KONTO TECHNICZNE DO ROZLICZENIA KOSZTÓW DYDAKTYKI
901	WSKAŹNIKI ROZLICZENIA DYDAKTYKI
902	WSKAŹNIKI ROZLICZENIA DYDAKTYKI
972	ROZLICZENIE APARATURY – KONTO TECHNICZNE
999	TECHNICZNE DO DOKUMENTU BILANSU OTWARCIA