

Załącznik do Zarządzenia Rektora
Nr 14/2014 z dnia 31 marca 2014r.



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

**Zasady (polityka) rachunkowości
obowiązujące w UR w Krakowie**

Kraków 2014 r.

SPIS TREŚCI

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI	3
1. Informacje ogólne.....	3
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.....	5
3. Dowody księgowe – zasady kwalifikowania i ewidencji.....	8
4. Inwentaryzacja.....	10
5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.....	12
6. Ewidencja księgowa projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych.....	22
7. Sprawozdania finansowe.....	24
8. Przechowywanie i ochrona danych.....	26
8.2. Ochrona danych.....	26
II	28
PLAN KONT	28
1. Zespół „0”.....	28
Aktywa trwałe.....	28
2. Zespół „1”.....	37
Środki pieniężne i rachunki bankowe.....	37
3. Zespół „2”.....	44
Rozrachunki i roszczenia.....	44
4. Zespół „3”.....	63
Materiały i towary.....	63
5. Zespół „4”.....	66
Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie.....	66
6. Zespół „5”.....	82
Koszty wg rodzajów działalności i ich rozliczenie.....	82
7. Zespół „6”.....	85
Produkty i rozliczenia międzyokresowe.....	85
8. Zespół „7”.....	90
Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem, straty i zyski nadzwyczajne.....	90
9. Zespół „8”.....	103
Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne, rezerwy i wynik finansowy.....	103
1. Wykaz kont bilansowych syntetycznych.....	114
2. Wykaz kont pozabilansowych.....	116

I

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

1. Informacje ogólne.

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

Działalność Uniwersytetu jest prowadzona w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 lipca 2005 – Prawo o Szkolnictwie Wyższym (Dz. U. nr 164 poz. 1365 z późn. zm.). Źródła finansowania Uczelni określa art. 98 tej ustawy.
- 2) Statut Uczelni uchwalony przez Senat w dniu 4 listopada 2011 roku (Uchwała nr 79/2011).
- 3) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1533).
- 4) Regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Rektora nr 26/2007 z dnia 28 września 2007 r. i jego ujednolicony tekst wprowadzony zarządzeniem Rektora nr 15/2012 z dnia 14 maja 2012 r.

Podstawowym aktem prawnym normującym zasady prowadzenia rachunkowości w Uniwersytecie Rolniczym jest ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. nr 121, poz. 591 z późn. zm.) tekst jednolity Dz. U. 2013 poz. 330.

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. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Plany

rzeczowo – finansowe są zatwierdzane przez Senat Uczelni zgodnie z art. 8 Statutu. Każda zmiana planu podczas roku obrotowego wymaga opinii Senackiej Komisji d/s Budżetu i musi być zatwierdzona przez Senat.

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

- dotacje na działalność dydaktyczną tj. na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych;
- dotacje na pomoc materialną dla studentów i doktorantów;
- dotacje na prowadzenie badań naukowych;
- inne dotacje celowe (np. inwestycyjne).

Dotacja na działalność, którą Uczelnia otrzymuje z budżetu państwa zgodnie z art. 94 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. „Prawo o szkolnictwie wyższym” jest podzielona na część związaną z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem Uczelni, w tym na remonty oraz na zadania związane z kształceniem i rehabilitacją leczniczą studentów niepełnosprawnych. Dotacja otrzymana z budżetu jest przyznawana i wydatkowana w roku kalendarzowym. Środki z dotacji niewydane w roku bieżącym poprzez rozliczenie wyniku finansowego trafiają na fundusz zasadniczy uczelni, a w przypadku utworzenia funduszu rozwoju uczelni, również na ten fundusz i mogą być wydatkowane w następnym roku budżetowym na działalność statutową Uczelni. Dotyczy to zarówno części dotacji przeznaczonej na kształcenie, jak i części dotacji przeznaczonej na rehabilitację leczniczą studentów niepełnosprawnych.

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

Dotacje na pomoc materialną dla studentów i doktorantów są rozliczane na utworzonym do tego celu funduszu i środki niewydatkowane w bieżącym roku poprzez saldo funduszu przechodzą na rok następny.

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. Tylko w szczególnych przypadkach (np. podpisanych i niezrealizowanych do końca roku umów zawartych w procedurze zamówień publicznych) dotacja może pozostać w Uczelni.

Uniwersytet Rolniczy jako państwowa osoba prawna jest zaliczana do sektora finansów publicznych i w swojej działalności stosuje przepisy o dyscyplinie finansów publicznych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się zasady (politykę) rachunkowości dla

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 nr 40/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

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

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

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

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.

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:

- sprawozdanie GUS wg wzoru F 01/s;
- roczne deklaracje podatkowe z zakresu podatków dochodowych.

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

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

Ewidencja księgową jest prowadzona osobno dla Uniwersytetu Rolniczego w Krakowie i dla Leśnego Zakładu Doświadczalnego w Krynicy - Zdroju. Każda z jednostek sporządza samodzielnie sprawozdania finansowe, a następnie sporządza się łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i oddziału, po wyeliminowaniu transakcji i obrotów wspólnych.

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” sp. z o.o., Ul. Ciepłaka 19, 41-300 Dąbrowa Górnicza. Program składa się z kilku używanych równolegle modułów, tj.:

- Simple Finanse i Księgowość;
- Simple Obrót Towarowy;
- Simple Obsługa Wniosków;
- Simple Majątek Trwały;
- Simple Analizy,

- Simple Personel.

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.

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

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

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

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

Program FK umożliwia zamknięcie ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniami art. 12 ust. 5 Ustawy o rachunkowości, które polegają na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach stanowiących zamknięte księgi rachunkowe. Praca w programie możliwa jest tylko i wyłącznie po podaniu hasła przez osobę

odpowiedzialną, znanego tylko tej osobie. Szczegółowa charakterystyka programu zawarta jest w podręczniku użytkownika programu FK.

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

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

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

3. Dowody księgowe – zasady kwalifikowania i ewidencji.

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

Procedury kwalifikowania i zatwierdzania dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych na poszczególne stanowiska kosztów są zawarte w „Regulaminie wewnętrznej gospodarki finansowej AR”. 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.

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

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

Pozostałe dokumenty finansowe są wprowadzane bezpośrednio do systemu FK.

Wewnętrzными dowodami księgowymi są w szczególności noty sprzedaży wewnętrznej, dokumenty magazynowe, polecenia księgowania. Noty 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. Wszystkie dokumenty danego roku obrachunkowego muszą zostać przekazane do rozliczenia najpóźniej do dnia 31 stycznia następnego roku. Dokumenty dostarczone po tej dacie mogą zostać zaewidencjonowane na podstawie decyzji Rektora.

W systemie stosowane są następujące dowody księgowe:

1. 32 – wynagrodzenia bezosobowe pracowników UR
2. 33 - wynagrodzenia osobowe pracowników
3. 34 – ewidencja sprzedaży wewnętrznej
4. 35 – wynagrodzenia bezosobowe osób niebędących pracownikami UR
5. 36 – potrącenia z tytułu rozliczonych zaliczek
6. 37 – ewidencja różnic kursowych
7. 38 - koszty rzeczowe funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów
8. 39 – noty księgowe
9. 42, 43 – ZFŚS
10. 50-60 – ewidencja magazynowa
11. 70 - amortyzacja
12. 71 – przekazania aparatury
13. 72 – ewidencja majątku trwałego
14. 73 – rejestr sprzedaży
15. 74 – rejestr sprzedaży - USOS
16. AK – automaty kosztowe
17. BO – bilans otwarcia
18. BZ – bilans zamknięcia
19. D – delegacje krajowe
20. G - dokumenty gotówkowe i delegacje zagraniczne

21. I – inwestycje
22. M – rozliczanie zakupu energii elektrycznej
23. P – dokumenty kosztowe płatne przelewem, przeznaczone do działalności zwolnionej z VAT
24. R – rejestr zakupu - przelewy
25. RK – raporty kasowe
26. RW – raporty wpłatomatu
27. S – zakup środków trwałych
28. T - zakup środków trwałych związanych z działalnością opodatkowaną
29. TA, TC – płatności w systemie Trans-Collect
30. U – koszty związane z realizacją projektów finansowanych ze środków zagranicznych
31. WB – wyciągi bankowe
32. V – rejestr zakupów - rachunki gotówkowe
33. Z – zakupy zagraniczne.

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:

AA / YY / MM / 0001

AA – literowy lub cyfrowy symbol dowodu

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 trwałe i niskocenne w eksploatacji;
- wartości niematerialne i prawne;
- księgozbiory
- materiały i towary w magazynach.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald polega na uzyskaniu od kontrahentów pisemnych informacji o stanie środków i rozrachunków widniejących w księgach rachunkowych. Ten sposób inwentaryzacji jest stosowany do weryfikacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności, zobowiązań, otrzymywanych i udzielanych pożyczek, powierzonych innym jednostkom składników majątkowych. Nie wymagają pisemnego potwierdzenia rozrachunki z osobami fizycznymi i podmiotami gospodarczymi, 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 wynikają z rocznych i wieloletnich planów i harmonogramów inwentaryzacji, tak aby w cyklu czteroletnim całość składników majątkowych Uczelni tj. środki trwałe i środki trwałe niskocenne, została objęta spisem.

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

Środki pieniężne w kasie 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 o bibliotekach (Dz. U. nr 85 z 1997 r. poz. 539 z późn. zm.). Wartość zbiorów wykazana w księgach inwentarzowych biblioteki winna być co najmniej raz w roku uzgadniana z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej.

5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.

5.1. Wycena aktywów trwałych.

Do aktywów trwałych zalicza się:

5.1.1 Środki trwałe – są to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostek organizacyjnych Uczelni. Do środków trwałych są zaliczane grunty (także te, których Uczelnia jest użytkownikiem wieczystym), budynki, budowle, urządzenia techniczne, środki transportu oraz inne narzędzia i przyrządy.

Szczególnym rodzajem środków trwałych jest aparatura badawcza, zakupiona ze środków przeznaczonych na prowadzenie prac badawczych. Zgodnie z art. 20 Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. (Dz.U. nr 96, poz. 615 z późn. zm.) w momencie zakupu jest ona jednorazowo księgowana w koszty oraz ewidencjonowana na koncie pozabilansowym 093. Po zakończeniu realizacji projektu przyjmowana jest na stan aktywów na podstawie wykazu sporządzonego przez Dział Aparatury Naukowo – Dydaktycznej i dokumentu PT. Ponieważ w okresie realizacji prac badawczych aparatura jest intensywnie użytkowana, w chwili przyjęcia do ewidencji jej wartość początkowa jest równa umorzeniu. Takie przyjęcie jest dokonywane w korespondencji z funduszem zasadniczym.

Z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa lub ze źródeł zagranicznych w ramach kontraktów wojewódzkich środki mogą być wydatkowane zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 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 3 500,00 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 zakupu, powiększonej o ewentualne koszty zakupu, różnice kursowe itp. Wartość początkowa środka trwałego jest zwiększana o wydatki ponoszone na modernizację, ulepszenie, przebudowę i rekonstrukcję wraz z kosztami niezbędnej rozbiórki.

Składniki majątku Uczelni są okresowo amortyzowane:

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

Środki trwałe o niskiej wartości początkowej są podzielone na dwie grupy:
- o wartości od 700,00 – 3 500,00 zł - są to środki trwałe niskocenne i podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych. Zaliczamy do nich między innymi meble, pościel, urządzenia biurowe, sprzęt laboratoryjny. Są odpisywane w koszty jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.

- o wartości poniżej 700,00 zł – dla których jest prowadzona tylko ewidencja ilościowa w jednostkach użytkowników bezpośrednich; są one także jednorazowo zaliczane do kosztów w momencie zakupu.

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

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

5.1.2. Wartości niematerialne i prawne.

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

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

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

5.1.3 Inwestycje i udziały.

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

5.2. Wycena majątku obrotowego.

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

Zakupy dokonywane 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 (skrypty i inne wydawnictwa) są ewidencjonowane w magazynie i wyceniane wg cen sprzedaży, ustalonych przez Wydawnictwo UR.

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

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

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

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

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.

5.2.4. Środki pieniężne w kasie, wpłatomacie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

5.2.5. Rezerwy na zobowiązania i świadczenia pracownicze.

Uczelnia nie tworzy rezerw na zobowiązania i świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wypłacanych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wynika to z faktu, że ich udział w kosztach wynagrodzeń i kosztach ogółem jest równomierny w kolejnych latach i nie stanowi istotnego składnika kosztów.

5.2.6. Koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne, które przysługuje pracownikowi Uczelni publicznej zgodnie z art. 156 ust. 3 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. „Prawo o szkolnictwie wyższym” z późn. zm. obciąża koszty bieżące roku obrotowego w dacie wypłaty.

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 wyrażonych w walutach obcych, w ciągu roku obrotowego wyceniane są wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury przez kontrahenta lub wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wykonania usługi.

Rozliczenie kosztów delegacji zagranicznych dokonuje się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji. Zwrot niewykorzystanej zaliczki walutowej na rachunek złotowy jest rozliczany po kursie kupna banku finansującego z dnia zwrotu. Dopłata dewiz do pełnego rozliczenia delegacji, dokonywana na wniosek pracownika w walucie polskiej, wyceniana jest według kursu sprzedaży walut banku finansującego z dnia wykonania dyspozycji. Zwrot niewykorzystanej zaliczki na rachunek walutowy wycenia się po kursie z dnia pobrania zaliczki.

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 niewydanych w bieżącym roku obrotowym dotacji na działalność badawczą;
- otrzymywanych wpłat na organizację konferencji, sympozjów itp., które odbędą się w okresach następnych;

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują również przyszłe należności, niewymagalne na dzień bilansowy, ale dotyczące bieżącego roku obrotowego. Są to czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, ewidencjonowane na koncie 640 i 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 przedpłat na przyszłe usługi. Uczelnia nie rozlicza w czasie powyższych kosztów, gdyż występują one cyklicznie w zbliżonej wysokości.

Do innych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się także koszty badania (audytu) sprawozdania finansowego. Koszty te dotyczą roku obrotowego, który jest badany, a zgodnie z umową są fakturowane w roku następnym. Ponieważ coroczne wydatki na badanie bilansu są ponoszone w kwocie porównywalnej, wprowadza się je do ksiąg zgodnie z datą wystawienia faktury przez podmiot badający.

5.5. Zasady rozliczania kosztów.

5.5.1. Ogólne zasady rozliczania kosztów

Ewidencje i rozliczenia 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.

Dla działalności badawczej ustalono narzuty kalkulacyjne w wysokości:

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

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

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

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

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

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

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

5.5.2. Rozliczenie kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1533) 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:

a) 75% kosztów osobowych pracowników dydaktycznych wykonanych na studiach stacjonarnych rozlicza się na podstawie faktycznego wykonania godzin na poszczególnych rodzajach studiów, ewidencjonowanego w systemie USOS. Do wyliczenia stawki godzinowej przyjmuje się 75% (65% czasu pracy – dydaktyka i 10% czasu pracy – organizacja) planowanych w danym roku kalendarzowym kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników dydaktycznych wraz z pochodnymi, tj. składkami na ubezpieczenia społeczne i odpisem na ZFŚS oraz sumę pensum w poszczególnych grupach stanowisk. Stawka godzinowa jest wyliczana jako średnia dla całej Uczelni z podziałem na następujące stanowiska:

- profesor zwyczajny
- profesor nadzwyczajny
- profesor nadzwyczajny UR
- profesor wizytujący
- adiunkt dr hab.
- adiunkt dr
- starszy wykładowca
- wykładowca
- asystent naukowo-dydaktyczny
- instruktor/lektor

b) koszty osobowe pracowników dydaktycznych, wykonane na studiach niestacjonarnych rozlicza się na podstawie stawki godzinowej obowiązującej dla stanowiska profesora za godziny ponadwymiarowe,

powiększonej o narzuty na składki społeczne i odpis na ZFŚS oraz ilości faktycznie wykonanych godzin na tych studiach;

c) pozostałe koszty wynagrodzeń pracowników dydaktycznych wraz z pochodnymi, jako koszty działalności badawczej, 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;

d) 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 liczbę 0,7, wynikającą 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;

e) 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;

f) koszty funkcjonowania:

- Biblioteki
 - Centrum Transferu Technologii
 - Wydawnictwa UR
 - Centrum Kultury Studenckiej
 - Rolniczego Gospodarstwa Doświadczalnego
 - Centrum Badawcze Ochrony i Rozwoju Ziemi Górskich
 - Europejskie Centrum Badawcze Drobnych Gospodarstw Rolnych
- oraz koszty rzeczowe i obsługi administracyjnej Studium Języków Obcych i Studium Wychowania Fizycznego w całości przyporządkowane są do studiów stacjonarnych z podziałem na poszczególne poziomy kształcenia, wyliczone jako średnia dla całej uczelni.
- Studium Doktoranckiego – w całości przyporządkowane są do studiów III stopnia z podziałem na studia stacjonarne i niestacjonarne.

3. Koszty utrzymania administracji oraz koszty wspólne dla różnych rodzajów działalności, których nie można zaliczyć do kosztów

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

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

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

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

Konto 540 służy do ewidencji kosztów związanych z działalnością naukowo – badawczą – dydaktyczną Wydziału Leśnego UR. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg kont 411 – 469. Na koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 540 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 550 służy do ewidencji kosztów działalności Centrum Szkolenia. Po stronie Wn ujmuje się koszty działalności wg kont 401 – 469, związane z pobytem studentów w czasie ćwiczeń terenowych, kosztów konferencji i szkoleń oraz kosztów pobytu wczasowiczów. Na

koniec roku obrotowego przenosi się saldo na stronę Wn konta 726. Konto 550 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

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

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

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

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

6. Ewidencja księgowa projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych

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 europejskich 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 trwałe w budowie, w momencie

zakończenia inwestycji stają się środkami trwałymi, a ich amortyzacja jest rozliczana na zasadach ujętych w podrozdziale 5.1.1.

Dla każdego projektu otwierany jest wydzielony 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. 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 (gdy umowa nie zezwala na zasilanie rachunku projektu), a następnie po otrzymaniu środków pieniężnych dokonuje się refundacji poniesionych wydatków.

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

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

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.

Wydatki na zakupy aparatury naukowo-badawczej obciążają w 100% koszty realizacji projektów (jeżeli zapisy szczegółowe umów o realizację projektów nie stanowią inaczej). Wydatki na zakupy środków trwałych (niestanowiących aparatury naukowo-badawczej) obciążają budżety projektów w kwocie zakupu. 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 księguje się po stronie WN konta 845 w korespondencji z wydzielonym dla tego projektu kontem rozliczeń międzyokresowych przychodów „845-27” 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 5.1.1.

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, które sporządza się do 31 marca następnego roku.

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

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

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

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W terminie 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego Uczelnia ma obowiązek Monitorze Sądowym i Gospodarczym następujących części składowych sprawozdania:

- Opinii biegłego rewidenta.
- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego.
- Bilansu.
- Rachunku zysków i strat.
- Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.
- Rachunku przepływów pieniężnych.
- 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 księговые, 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 księговые przechowuje się co najmniej przez okres 5 lat. Okres przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

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

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

8.2. Ochrona danych.

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

Udostępnianie zbiorów lub ich części osobom trzecim:

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

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

II

PLAN KONT

1. Zespół „0”

Aktywa trwale

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 nr 6/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r.

Konto „011”

Środki trwale

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 nr 6/2013 z dnia 28 stycznia 2013 r.

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

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 Naukowo-Dydaktycznej
2. Dział Obsługi Technicznej i Utrzymania Obiektów
3. Dział Gospodarki Materiałowej
4. 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 nr 33/2004 Rektora Uniwersytecie Rolniczym im. Hugona Kołłątaja w Krakowie z dnia 15 grudnia 2004 r. z późn. zm.
- sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub darowizny,
- utraty przydatności gospodarczej w wyniku zmiany rodzaju prowadzonej działalności.

Konto 011 wykazuje tylko saldo Wn.

Konto „013”

Środki trwałe niskocenne

Do środków trwałych niskocennych zalicza się takie środki trwałe, których:

- jednostkowa wartość początkowa jest wyższa niż 700,00 zł, ale niższa od kwoty określonej w art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- jednostkowa wartość początkowa jest równa lub wyższa od kwoty określonej w art. 16d ustawy o podatku dochodowym, ale przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest krótszy niż jeden rok.

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

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

Konto 013 wykazuje tylko saldo Wn.

Konto „014”

Zbiory biblioteczne

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

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

Biblioteka prowadzi następujące księgi inwentarzowe:

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

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

Wartość zbiorów wykazana w księgach inwentarzowych winna być 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 trwałe stanowiące prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia ich do używania, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok.

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

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

Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji jak pozostałe aktywa trwałe.

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

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

Konto 020 wykazuje tylko saldo Wn.

Konto „031”

Aktywa finansowe

Konto 031 służy do ewidencji aktywów długoterminowych, które nie są użytkowane przez jednostkę, ale zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, wynikających z przyrostu ich wartości. Inwestycje długoterminowe obejmują w szczególności:

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

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

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

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

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

Konto 031 wykazuje tylko saldo Wn.

Konto „032”

Aktualizacja wartości aktywów finansowych

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

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

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

Konto „071”

Umorzenie środków trwałych

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

Od wartości środków trwałych, za wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej Uczelnia dokonuje odpisów amortyzacyjnych zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o rachunkowości oraz w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Jedynie budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są umarzane w ciężar funduszu zasadniczego, zgodnie z § 10 pkt. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. Dz. U 2012 poz. 1533 w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.

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

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

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

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

Konto 071 wykazuje tylko saldo Ma.

Konto „072”

Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych niskocennych oraz zbiorów bibliotecznych. Odpisów tych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania 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 użytkowania lub upływu czasu.

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

Konto „080”

Środki trwale w budowie - zakupy

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

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 – XXXXX analityka podmiotów wew. rozrachunku
gospodarczego

080 – XXXXX – XXXX tematy działalności

Na koniec okresu obrachunkowego konto 080 nie może wykazywać salda.

Konto „083”

Środki trwałe w budowie

Konto 083 służy do ewidencji kosztów budowy nowych oraz nakładów poniesionych na ulepszenie istniejących środków trwałych, których budowa nie kończy się w ciągu jednego okresu obrachunkowego lub których zakres robót jest szeroki. Na koncie 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 trwałe 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 – XXXX temat działalności

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

Konta pozabilansowe

Konto „093”

Aparatura specjalna

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

2. Zespół „1”

Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

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

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

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

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze sprzedaży lub kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po

kursie kupna lub sprzedaży walut, stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Uczelnia.

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

Konto „101”

Kasa

Konto 101 służy do ewidencji gotówki w walucie polskiej znajdującej się w kasie Uczelni oraz wpłatomatach.

Na koncie 101-01 ewidencjonowane są obroty gotówkowe kasy są księgowane pod datą rzeczywistego przychodu i rozchodu gotówki na podstawie dokumentów źródłowych lub zastępczych dowodów kasowych, druków KP – kasa przyjmie, KW – kasa wypłaci oraz dokumentów wewnętrznych. Rozchody i przychody gotówki, które nie są udokumentowane dowodami nie stanowią podstawy do ustalenia stanu końcowego i są uznawane za niedobory i nadwyżki. Stwierdzone niedobory lub nadwyżki gotówki podlegają ujęciu w księgach rachunkowych pod datą ich ujawnienia.

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

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

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

- regulowania należności przez kontrahentów,
- dokonywane przez pracowników Uczelni, przyjmujących zapłatę poza siedzibą Kasy Głównej, za sprzedane towary, należne kary i opłaty (obróć gotówkowy zgodny z kwitariuszami rejestrowanymi przez Kasę UR,)
- spłaty pożyczek z ZFŚS przez pożyczkobiorców niebędących już pracownikami UR.

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

- zaliczek dla pracowników,

- stypendiów i zapomóg dla studentów UR nieposiadających rachunku bankowego,

- pożyczek, zapomóg i wypłat z tytułu wczasów pod gruszą dla emerytów i rencistów UR.

W związku z instalacją wplatomatów powstają punkty kasowe poza siedzibą Kasy Głównej, które służą do dokonywania opłat bibliotecznych, kar za przetrzymanie książek oraz innych należności.

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

Na koncie 101 - 02 ewidencjonowane są operacje wplatomatu. Po stronie Wn ewidencjonowane są wpłaty z tytułu opłat studentów dot. zakupu kart magnetycznych do automatów kserograficznych, kart bibliotecznych oraz kar za nieterminowe oddanie wypożyczonych zbiorów bibliotecznych lub za ich zagubienie.

Po stronie Ma ewidencjonowane są operacje zerowania wplatomatu – wydobycie zawartości kaset z banknotami oraz tuby z bilonem.

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

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:

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

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

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

- opłat i prowizji bankowych.

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

- 131- 99-0001 rachunek bankowy podstawowy BPH
- 131- 99-0002 rachunek bankowy podstawowy Pekao S.A
- 131- 99-0003 rachunek bankowy podstawowy do obsługi dotacji
- 131- 99-0011 rachunek bankowy pomocniczy środków Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów
- 131- 99-0014 rachunek bankowy pomocniczy środków z tyt. opł. Studenckich
- 131- 99-0015 rachunek bankowy pomocniczy środków z przychodów różnych
- 131- 99-0016 rachunek bankowy pomocniczy środków pochodzących ze sprzedaży majątku

Ewidencja rachunków bankowych obsługujących projekty pochodzące ze źródeł zewnętrznych wymagających posiadania odrębnego rachunku bankowego przedstawia się następująco:

131-XX-XXXX

XX – wydział, na którym prowadzony jest projekt

XXXX –nr księgowy projektu

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

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

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

Konto „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 oraz zwroty prowizji bankowych.

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.

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 dotyczą.

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

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

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

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

Konto „149”

Środki pieniężne w drodze

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

Konto „151”

Rachunki bankowe zagranicznych środków pieniężnych

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

151 – XX - XXXX

gdzie

XX 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 wycenie według kursu średniego ustalonego dla danej waluty na ten dzień przez NBP. Powstałe w związku z tym różnice kursowe podlegają zaliczeniu do przychodów (różnice dodatnie) lub kosztów (różnice ujemne) finansowych.

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

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

Konto „181”

Rachunek bankowy środków inwestycyjnych

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

Konto 181 funkcjonuje analogicznie jak konto 131.

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 przepisów Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym z późn. zm. 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.

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 229
- rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, zaliczek, delegacji i innych potrąceń – konta 230, 231, 234, 235,
- należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS – konta 242, 243
- rozliczenie niedoborów i szkód oraz należności od pracowników z tego tytułu – konta 264, 238, 239
- rozliczenie nadwyżek – konto 265
- odpisy aktualizujące należności z tytułu trwałej utraty ich wartości – konta 280, 281

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

Przedawnienie roszczeń majątkowych określają przepisy Kodeksu Cywilnego oraz Kodeksu Pracy:

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

Kwoty przedawnionych zobowiązań podlegają odpisaniu na pozostałe przychody operacyjne.

Na należności i roszczenia od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz te, które pomimo wezwań, nie zostały spłacone w terminie 6 miesięcy od dnia wymagalności, tworzy się odpisy aktualizujące

w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jednocześnie Dział Ewidencji Księgowej przekazuje komplet dokumentów (kserokopie faktur, wezwań) do Zespołu Radców Prawnych w celu podjęcia czynności egzekucyjnych na drodze postępowania sądowego.

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

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

Konto „201”

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami krajowymi

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

201-1-XXXXXX	rozrachunki z odbiorcami prac badawczych
201-3-XXXXXX	rozrachunki z tyt. opłat za studia doktoranckie
201-4-XXXXXX	rozrachunki z odbiorcami towarów i usług
201-5-XXXXXX	rozrachunki z dostawcami towarów i usług
201-6-XXXXXX	rozrachunki z dostawcami odczynników (opakowania zwrotne)
201-7-XXXXXX	rozrachunki ze studentami z tyt. opłat za studia (w powiązaniu z systemem Dziekanat i Trans-Collect)

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,
- kompensatę należności ze zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych.

Po stronie Ma konta 201 księguje się:

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

Konto 201 na koniec okresu sprawozdawczego wykazuje:

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

Konto „202”

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi

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

- 202-1-XXXXXX Rozrachunki z tytułu dostawy usług
- 202-2-XXXXXX Rozrachunki z tytułu dostawy towarów
- 202-3-XXXXXX Wadia od dostawców zagranicznych
- 202-4-XXXXXX Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi

202-5-XXXXXX Rozrachunki z dost. zagranicznymi z tytułu konferencji. 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:

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

Po stronie Wn konta 208 księguje się kwotę należności głównej zasądzonej wyrokiem sądu po otrzymaniu informacji z Zespołu Radców Prawnych.

Po stronie Ma konta 208 księguje się spłatę należności przez komornika lub spisanie jej w ciężar odpisu aktualizującego, na podstawie decyzji Rektora Uniwersytecie Rolniczym po zasięgnięciu opinii Rady 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

przebiegowana z konta 201 na konto 209, a komplet dokumentów (kserokopie faktur, wezwań) przekazuje się do Zespołu Radców Prawnych celem podjęcia czynności egzekucyjnych na drodze postępowania sądowego.

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

209-1-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-1
209-2-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-9
209-3-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-3
209-4-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-4
209-5-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 249-09
209-6-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-6
209-7-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 201-7
209-9-XXXXXX	Należności przetermin. i sporne-konto podst. 264, 238

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 dotyczące inwestycji

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

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

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

Konto „225”

Rozrachunki publicznoprawne z budżetem z tytułu podatków

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

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

225-0	Podatek VAT należny rozliczany przez nabywcę
225-1	Rozliczenie podatku VAT
225-2	Podatek dochodowy od osób fizycznych
225-3	Podatek VAT należny
225-4	Podatek VAT naliczony
225-5	Podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłat z ZFŚS
225-6	Podatek dochodowy od osób prawnych
225-7	Podatek VAT naliczony od WNT
225-8	Podatek VAT - import
225-9	podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny oraz inne podatki i opłaty lokalne, podatek za gosp. odpadami komunalnymi.

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

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

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

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, wyrażające:

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

Konto „229”

Rozrachunki publicznoprawne z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

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

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

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

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

Po stronie Wn konta 229 księguje się:

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

Po stronie Ma konta 229 księguje się:

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

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

Konto „230”

Rozliczenie wynagrodzeń

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

Na koniec okresu sprawozdawczego konto 230 nie wykazuje salda.

Konto „231”

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i osobami 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:

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

Po stronie Wn konta 231 księgowane są:

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

Po stronie Ma konta 231 księgowane są:

- wynagrodzenia brutto wg list
- zasiłki chorobowe
- inne wynagrodzenia

Konto 231 na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać Saldo Wn, wyrażające należności wypłacone z góry, zaliczki na poczet

wynagrodzenia lub saldo Ma, wyrażające zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto „234”

Rozrachunki z pracownikami

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

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

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

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

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 za parking

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

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie salda rozliczeń z poszczególnymi pracownikami:

235 – XXXXXX rozrachunki z tytułu opłat za parking
XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 235 księguje się należności za parking.

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

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

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

235 – 1 – XXXXXX rozrachunki z tytułu opłat za parking
XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Konto „238”

Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód

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

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

- 238-1-XXXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku rzeczowym
238-2-XXXXXX Należności z tyt. niedoboru środków pieniężnych
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 płac lub skierowanie roszczenia na drogę postępowania sądowego.

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

Konto „239”

Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód

Konto 239 służy do ewidencji należności od pracowników i byłych pracowników z tytułu niedoborów i szkód w majątku Uczelni, które w trakcie postępowania wyjaśniającego nie zostały przez pracownika uznane i dochodzone są przez Uczelnię na drodze postępowania sądowego. Na 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 – 1 – XXXXXX roszczenia sporne z tyt. niedoboru i szkód w majątku rzeczowym
239 – 2 – XXXXXX roszczenia sporne z tyt. niedoboru środków pieniężnych
239 – 3 – XXXXXX *roszczenia sporne z tyt. pobranej zaliczki*
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 „242” i „243”

Pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe i inne

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

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie przebiegu rozrachunków z każdym pożyczkobiorcą:

242 – XXXXX pożyczki z ZFŚS

XXXXX oznacza indeks pracownika

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

Po stronie Ma konta 242 księguje się:

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

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

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

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

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

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

242 – 1 – XXXXXX pożyczki z ZFŚS
242 – 2 – XXXXXX pożyczki krótkoterminowe z ZFŚS
 XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Konto „245”

Rozrachunki wewnętrzne

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

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rodzaju rozrachunku:

245-20 należności od Leśnego Zakładu Doświadczalnego

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

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

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

Konto „247”

Wpłaty na konferencje i studia podyplomowe

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

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

247-01-XXXXX konferencje i studia podyplomowe

XXXXX – 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 ze studentami z tytułu opłat za zakwaterowanie w obcych akademikach

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

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie należności według kontrahentów:

248-1-XXXXXXX

XXXXXXX oznacza indeks studenta.

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

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

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

Konto „249”

Pozostałe rozrachunki

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

Ewidencja analityczna umożliwia 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	rozrachunki z tyt. kart Multisport
249-06	rozrachunki z tytułu stypendiów i delegacji doktorantów
249-07	wadia otrzymane od kontrahentów
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 UR innym kontrahentom (z podziałem według kontrahentów)
249-99	inne rozrachunki (sumy do wyjaśnienia)

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

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

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

Konto „264”

Rozliczenie niedoborów i szkód

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

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

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

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

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

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

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

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

Ewidencja analityczna konta 264 umożliwia ustalenie rodzaju i wysokości powstałego niedoboru według pracowników materialnie odpowiedzialnych:
264-1-XXXXXX Należności z tyt. niedoborów i szkód w majątku rzeczowym

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

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

Po stronie Ma konta 264 księguje się:

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

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

Konto „265”

Rozliczenie nadwyżek

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

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

265-1-XXXXXX Nadwyżki w majątku rzeczowym

265-2-XXXXXX Nadwyżki środków pieniężnych

XXXXXX oznacza indeks pracownika.

Po stronie Wn konta 265 księguje się:

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

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

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

Konto „280”

Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze postępowania sądowego

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

Odpisów aktualizujących dokonuje się bieżąco, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju

należności, której odpis dotyczy. Jeżeli ustaną przyczyny utworzenia odpisu, to jego równowartość lub odpowiednia część podlega rozwiązaniu i zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejsza się w ciężar utworzonych wcześniej odpisów aktualizujących.

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

280-1	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-1
280-2	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-2
280-3	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-3
280-4	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-4
280-5	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-5
280-6	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-6
280-7	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-7
280-8	Odpisy aktualizujące należności na koncie 208-8
280-9	Odpisy aktualizujące należności na koncie 239

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

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

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

Konto „281”

Odpisy aktualizujące należności przeterminowane

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

Konto 281 funkcjonuje analogicznie jak konto 280.

Konto „290”

Konto techniczne

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

Konta pozabilansowe

Konto „292”

Należności i zobowiązania warunkowe

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

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

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

Po stronie Ma księguje się powstanie zobowiązania lub wygaśnięcie należności.

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

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 „301”

Rozliczenie zakupu towarów i materiałów

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

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

301-01	Rozliczenie zakupu – Magazyn w Olszaniczy
301-02	Rozliczenie zakupu – Magazyn Gospodarczy
301-02-1	Materiały gospodarcze
301-02-2	Odzież
301-02-3	Materiały eksploatacyjne
301-02-4	Materiały biurowe
301-02-5	Środki czystości
301-02-6	Wyposażenie
301-02-7	Materiały techniczne
301-02-8	Alkohole
301-02-9	Gazy techniczne
301-06	Rozliczenie zakupu – Magazyn w Prusach
301-08	Rozliczenie zakupu – Magazyn w Garlicy Murowanej
301-20	Rozliczenie zakupu – Magazyn metali szlachetnych

301-30	Rozliczenie zakupu – Magazyn Paliw
301-50	Rozliczenie zakupu – Magazyn Rybackiej Stacji Doświadczalnej

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

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

Konto „311”

Materiały w magazynie

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

Ewidencję materiałów i towarów prowadzi się:

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

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

Ewidencja analityczna konta 311 umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według miejsc składowania i osób odpowiedzialnych za ich stan. Ponadto w systemie ewidencji księgowej Simple w module Gospodarka Magazynowa prowadzona jest ewidencja szczegółowa ilościowo – wartościowa (za wyjątkiem grup 3 i 4 w Magazynie Gospodarczym) wszystkich materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych. Na koniec każdego kwartału roku obrotowego należy dokonać uzgodnienia stanu ilościowego z osobą materialnie odpowiedzialną za stan magazynu, (za wyjątkiem Magazynu Gospodarczego), a następnie uzgodnienia wartości zapasów w magazynach, wynikającą z ewidencji analitycznej z wartością na koncie syntetycznym 311.

Konto 311 prowadzone jest z podziałem na poszczególne magazyny:

311-01	Magazyn w Olszaniczy
311-02	Magazyn Gospodarczy

311-06	Magazyn w Prusach
311-02-1	Magazyn Gospodarczy – materiały gospodarcze
311-02-2	Magazyn Gospodarczy – odzież
311-02-3	Magazyn Gospodarczy – materiały eksploatacyjne
311-02-4	Magazyn Gospodarczy – materiały biurowe
311-02-5	Magazyn Gospodarczy – środki czystości
311-02-6	Magazyn Gospodarczy – wyposażenie
311-02-7	Magazyn Gospodarczy – materiały techniczne
311-02-8	Magazyn Gospodarczy – alkohole
311-02-9	Magazyn Gospodarczy – gazy techniczne
311-08	Magazyn w Garlicy Murowanej
311-20	Magazyn Metali Szlachetnych
311-30	Magazyn Paliw
311-50	Magazyn Rybackiej Stacji Doświadczalnej

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

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

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

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
- 416 – aparatura specjalna
- 419 – energia
- 426 – usługi transportowe
- 427 – usługi remontowe
- 429 – inne usługi obce
- 431 – wynagrodzenia
- 445 – ubezpieczenia społeczne
- 450 – odpisy na ZFŚS
- 460 – podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu
- 461 – podatki i opłaty
- 462 – usługi bankowe
- 463 – podróże służbowe
- 464 – odpis na własny fundusz stypendialny
- 469 – pozostałe usługi.

Analityka kont zostanie przedstawiona przy omówieniu poszczególnych kont syntetycznych.

W gospodarce finansowej Uczelni wyróżnia się następujące rodzaje działalności:

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 badawcza (21-26), która obejmuje:
 - a. działalność statutową (21)
 - b. badania młodych (22)
 - c. projekty badawcze własne i celowe (23)
 - d. umowy o badania naukowe zawierane z podmiotami gospodarczymi (24)
 - e. SPUB-y (25)
 - f. projekty finansowane z funduszy UE oraz innych źródeł zagranicznych (26)
6. działalność ogólnouczelniana (30) – która obejmuje koszty pokrywane z przychodów działalności dydaktycznej, ale które mogą być realizowane na poziomie centralnym, np. koszty utrzymania administracji, koszty remontów centralnych.

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

Na kontach „401-469” nie ujmuje się:

- kosztów przerobu materiałów własnych ewidencjonowanych w ramach zespołu 3,
- kosztów budowy nowych środków trwałych i ich ulepszeń (ujmowane są one w zespole „0”)
- kosztów pokrywanych z funduszy specjalnych (np. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych czy Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów - ujmowanych w zespole „8”)
- pozostałych kosztów operacyjnych (ujmowanych na kontach zespołu „7”)

- kosztów finansowych, w tym odsetek i prowizji od kredytów bankowych, zaliczanych do kosztów finansowych (ujmowanych na kontach zespołu „7”)
- kosztów usuwania skutków zdarzeń losowych niepowtarzalnych, trudnych do przewidzenia, niezwiązanych z działalnością jednostki i niemieszczących się w ogólnym ryzyku gospodarczym jak np. kosztów usuwania skutków powodzi lub pożaru, które odnosi się w ciężar strat nadzwyczajnych (konto 771)
- niezawinionych niedoborów rzeczowych składników majątkowych, jeżeli nie zostały spowodowane błędami pomiaru lub ubytkami naturalnymi mieszczącymi się w granicach norm; obciążają one konto 761)
- kosztów poniesionych w imieniu innych jednostek (wydatków wyłożonych).

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

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

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

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

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

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

XXX - symbol konta syntetycznego,

XXX-XX - symbol konta analitycznego kosztów rodzajowych

XXX-XX-XX – rodzaj działalności

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

XXX - XX - XX - XXXXX -XXXXX - numery tematów w działalności badawczej

XXX - XX - XX - XXXXX -XXXXX -XX – stopień studiów

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, SPUB) oraz amortyzacji urządzeń zakupionych ze środków dotacji aparaturowych, przyznanych przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego w kolejnych latach. Środki przyznanych dotacji księguje się w dniu wpływu na rachunek bankowy na koncie 845 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów i przenosi bieżąco, proporcjonalnie do naliczonej amortyzacji na konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

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

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

Konto „402”

Amortyzacja pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych

Konto 402 służy do ewidencji kosztów amortyzacji pozostałych środków trwałych używanych na potrzeby Uczelni. Do pozostałych środków trwałych zalicza się zużywające się stopniowo rzeczowe składniki

majątkowe ewidencjonowane na koncie 013 oraz księgozbiory, ewidencjonowane na koncie 014.

Ewidencja analityczna konta 402:

402 – 01 inwentarz biurowy

402 – 02 zbiory biblioteczne

402 – 03 maszyny, aparatura, urządzenia

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

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

Konto „411”

Zużycie materiałów

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

Ewidencja analityczna konta 411:

411-00 Opał

411-01 Paliwa, oleje, smary

411-02 Środki czystości

411-03 Materiały biurowe

411-04 Części zamienne

411-05 Odczynniki chemiczne

411-06 Pasze

411-07 Nasiona, nawozy, środki ochrony

411-08 Czasopisma, książki, inne wydawnictwa

411-09 Zakup inwentarza żywego

411-10 Materiały biologiczne do badań

411-11 Gazy techniczne

411-12 Szkło laboratoryjne 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
- 411-18 Drobne akcesoria komputerowe
- 411-19 Pozostałe materiały

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

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

Konto „416”

Aparatura specjalna

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

Ewidencja analityczna konta 416:

416 – 00 aparatura specjalna do działalności badawczej

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

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

Konto „419”

Energia

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

419 – 01 energia elektryczna

419 – 02 energia cieplna

419 – 03 zużycie wody

419 – 04 gaz

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

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

Konto „426”

Usługi transportowe

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

Do kosztów usług transportowych zalicza się w szczególności:

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

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

Ewidencja analityczna konta 426:

- 426 – 01 usługi transportu osobowego
- 426 – 02 dopłaty do biletów pracowniczych
- 426 – 03 bilety MPK, lotnicze, kolejowe PKS
- 426 – 04 zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych - ryczałt
- 426 – 05 usługi spedycyjne

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

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

Konto „427”

Usługi remontowe

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

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

427 – 01 remonty budynków i budowli (wg planu remontów)

427 – 02 konserwacje budynków i budowli

427 – 03 remonty maszyn i urządzeń

427 – 04 naprawy sprzętu komputerowego

427 – 05 remonty środków transportu

427 – 06 remonty narzędzi, przyrządów i ruchomości

427 – 07 inne remonty

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 śmieci, dezynfekcji, dezynf., deratyz.
- 429-04 Koszty reprezentacji nieuznane za KUP
- 429-05 Usługi informatyczne i internetowe
- 429-06 Badania lekarskie pracowników i studen.
- 429-07 Posiłki regeneracyjne, dopł. do obiadów,
- 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
- 429-17 Usługi fotograficzne i ksero, pieczętki
- 429-18 Usługi kominiarskie
- 429-19 Ogłoszenia prasowe, nekrologi
- 429-20 Usługi geodezyjne, mapy
- 429-21 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 nagrody z ZFN – „13-ta pensja”

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

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

Konto „445”

Ubezpieczenia społeczne

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

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

Ewidencja analityczna konta 445:

- 445 – 00 składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń osobowych
- 445 – 01 składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń bezosobowych
- 445 – 04 składki na Fundusz Pracy

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

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

Konto „450”

Odpis na ZFŚS

Konto 450 służy do ewidencji odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który przeznaczony jest na świadczenia dla pracowników i

byłych pracowników i naliczany na podstawie art. 157 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym.

Ewidencja analityczna konta 450:

450 – 00 naliczenie odpisu na ZFŚS

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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 z późn. zm.).

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

Konto „461”

Podatki i opłaty

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

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

461 – 01 podatek od nieruchomości

461 – 02 podatek rolny i leśny

461 – 03 podatki i opłaty od środków transportu

461 – 04 opłaty skarbowe, notarialne, administracyjne, itp.

461 – 05 opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów

461 – 06 opłaty za korzystanie ze środowiska

- 461 – 07 opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
461 – 08 Opłaty za parkingi i drogi odpłatne - samochody służbowe.

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

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

Konto „462”

Usługi bankowe

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

Ewidencja analityczna konta 462:

- 462 – 01 usługi bankowe

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

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

Konto „463”

Podróże służbowe

Konto 463 służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych związanych z prowadzoną działalnością Uczelni: pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umowy - zlecenia lub umowy o dzieło, osób zaproszonych w celu realizacji zadań na rzecz jednostki zapraszającej (obrony doktoratów, prac habilitacyjnych), a także słuchaczy studiów doktoranckich i studentów, wykonujących zadania na rzecz Uczelni. Rozliczenia podróży służbowych dokonuje się zgodnie z obowiązującymi Rozporządzeniami Ministra Pracy i Polityki Społecznej w

sprawie krajowych podróży służbowych oraz podróży służbowych poza granicami kraju oraz Zarządzeniem Rektora nr 49/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r. 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 stypendialny

Konto 464 służy do ewidencji odpisu na własny fundusz stypendialny, tworzony na podstawie art. 104 ust. 1 Ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” zgodnie z § 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. 2012 r. poz. 1533). Odpis tworzony jest w ciężar kosztów działalności dydaktycznej na szczeblu centralnym.

Konto „469”

Inne koszty rodzajowe

Konto 469 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych, związanych z prowadzoną działalnością Uczelni, nieujętych 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 studenckie, ćw. terenowe)
- 469-03 Świadczenia dla stud. (nagrody, stypendia, obozy naukowe)
- 469-04 Świadczenia na rzecz pracowników - stypendia,
- 469-05 Świadczenia na rzecz pracowników (szkolenia, konf., staże zagr.)
Świadczenia na rzecz prac. (dodatki na zagospod., ekwiwalenty,
- 469-06 posiłki regeneracyjne, odpraw pośmiertne)
- 469-07 Świadczenia dla obcokrajowców (diety pobytowe, podróże)
- 469-08 Analizy
Licencje, programy komputerowe (wart. poniżej dolnej granicy
- 469-09 środka trwałego
- 469-10 Wynajem pomieszczeń, czynsze (hala sportowa, basen)
- 469-11 Usługi prawnicze, opinie, doradztwo
- 469-12 Składki członkowskie
- 469-13 Koszty nieuznane za KUP
- 469-14 Dzierżawa butli
- 469-15 Ubezpieczenia środków transportu
- 469-16 Ubezpieczenia upraw rolniczych
- 469-17 Usługi tłumaczenia, publikacje, habilitacje
- 469-18 Patenty
- 469-19 Pozostałe koszty

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

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

Konto „490”

Rozliczenie kosztów

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

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

Po stronie Wn konta 490 księguje się:

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

Po stronie Ma konta 490 księguje się:

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

6. Zespół "5"

Koszty wg rodzajów działalności i ich rozliczenie

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

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.

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

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

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

Konto „500”

Działalność dydaktyczna

Konto 500 przeznaczone jest do ewidencji kosztów dotyczących:

- procesu dydaktycznego,
- kształcenia i rozwoju kadr naukowych,
- badań niezbędnych do prowadzenia procesu dydaktycznego oraz kształcenia kadr naukowych,
- utrzymania Uczelni,
- wydawnictw własnych Uczelni,
- utrzymania jednostek ogólnouczelnianych służących działalności dydaktycznej.

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

Struktura budowy konta „500” przedstawia się następująco:

500 – XXXXXX - analityka miejsc powstawania kosztów - podmiotów wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

500 – XXXXXX – XXX - rodzaj kosztu i usług wewnętrznych

500 – XXXXXX – XXX – XX – rodzaj działalności

500 – XXXXXX – XXX – XX – XX – stopień studiów

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),
- 24 badania zamówione - umowy o badania naukowe zawierane z podmiotami gospodarczymi
- 25 SPUB (specjalne programy i urządzenia badawcze),
- 26 projekty międzynarodowe

Struktura budowy konta 501 przedstawia się następująco :

501 - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

501 - XX - XXX - rodzaj sprzedaży i usług wewnętrznych

501 - XX – XXX - XX - rodzaj działalności

501 - XX - XXX - XXX - XXXX - temat

Konto „551”

Koszty ogólnouczelniane

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

Na koncie tym księgowane są koszty utrzymania administracji centralnej w pionie Rektora, Prorektorów i Kanclerza oraz koszty zadań zapewniających działalność Uczelni jako całości, 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 ustalone w miarę potrzeb Uczelni.

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

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

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

Struktura budowy konta 551 przedstawia się następująco:

551 - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

551 - XX - 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 i ogrodniczej oraz inwentarza żywego, wytworzonych przez Stację Doświadczalną Uczelni oraz skryptów wytworzonych przez Wydawnictwo.

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

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

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

Konto „600”

Wyroby gotowe w magazynach

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

- 600 – 4 magazyn płodów rolnych – Stacja Doświadczalna Prusy
- 600 – 5 magazyn płodów rolnych – Rybacka Stacja Doświadczalna Mydlniki
- 600 – 6 magazyn wina

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 „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 (Dz. U. nr 120, poz. 690 z późn. 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 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 płacone 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 – media XII

640 – 02 rozliczenia międzyokresowe czynne – prenumeraty

640 – 03 rozliczenia międzyokresowe – przychody

640 – 04 podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach

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

Po stronie Ma księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie wynikającym z dokumentów źródłowych (polis, umów najmu, faktury za prenumeratę, 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 „670”

Inwentarz żywy

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

W Kwesturze ewidencja prowadzona jest w programie Simple.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

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

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

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

8. Zespół "7"

Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem, straty i zyski nadzwyczajne.

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

Na kontach zespołu 7 ewidencjonuje się:

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

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

701 – przychody stacji doświadczalnych oraz wydawnictw własnych

711 – koszt własny sprzedaży produktów i usług

720 – przychody dydaktyczne – dotacje

721 – przychody ze sprzedaży działalności badawczej

722 – inne przychody dydaktyczne

726 – koszt własny działalności dydaktycznej

727 – koszt własny działalności badawczej

728 – koszt własny aparatury specjalnej

740 – przychody ze sprzedaży materiałów

750 – przychody finansowe

751 – koszty finansowe

760 – pozostałe przychody operacyjne

761 – pozostałe koszty operacyjne

769 – dochody wewnętrzne

770 – zyski nadzwyczajne

771 – straty nadzwyczajne

Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług, za wyjątkiem środków pochodzących z dotacji podlegają ewidencji w rejestrze sprzedaży VAT zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. (Dz. U. nr 177 z 2011 r. poz. 1054 z późn. zm.)

Konto „701”

Przychody stacji doświadczalnych i innych jednostek

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

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

701 – 00 przychody stacji doświadczalnych

Struktura budowy konta 701 przedstawia się następująco:

701 - XX - analityka

701 - XX - XX - rodzaj działalności

701 - XX - XXXXXX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

701 - XX - XX - XXXXXX - XXXXX - tematy działalności badawczej

701 - XX - XX - XXXXXX - XXXXX - X - stawka VAT

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

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

Konto „711”

Koszt własny sprzedaży produktów i usług

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

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

711 - XX - rodzaje działalności

711 - XX - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

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

711 - XX - XXXX - XXXX - tematy działalności badawczej

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

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

Konto „720”

Przychody dydaktyczne - dotacje

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

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

720 – 10 dotacje MNiSW

720 – 11 inne dofinansowania

Struktura budowy konta 720 - 10 przedstawia się następująco:

720 – 10 - XX – rodzaj działalności

720 – 10 - XX - XX - rodzaje dotacji.

Struktura budowy konta 720 - 11 przedstawia się następująco:

720 – 11 - XX – rodzaj działalności

720 – 11 - XX - XX - wydział

720 – 11 - XX - XX - XX rodzaje dotacji

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

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

Konto „721”

Przychody ze sprzedaży działalności badawczej

Na koncie 721 ewidencjonuje się przychody z umownej działalności badawczej, finansowanej ze środków przekazywanych Uczelni w ciągu roku przez KBN, które w dniu wpływu na rachunek księgowane są na koncie 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Działalność badawcza obejmuje badania 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 sprzedaż działalności badawczej

721 – 00 – XX rodzaje działalności

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

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

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

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

Konto „722”

Inne przychody dydaktyczne

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

Ewidencja analityczna konta 722 zapewnia ustalenie rodzaju przychodów jednostek których one dotyczą oraz stawek podatku VAT:

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

Struktura konta 722 przedstawia się następująco:

- 722 – XX
- 722 – XX – XX rodzaje działalności
- 722 – XX – XXXXX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego
gospodarczego
- 722 – XX – XX – XXXXX – XXXX tematy działalności badawczej
- 722 – XX – XX – XXXXX – XXXX – X stawka podatku VAT

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

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

Konto „726”

Koszt własny działalności dydaktycznej

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

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

726 - XX - podmioty wewnętrznego rozrachunku gospodarczego

726 - XXXXXX - analityka podmiotów wew. rozrachunku gospodarczego.

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

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

Konto „727”

Koszt własny działalności badawczej

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

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

727 - XX rodzaje działalności

727 - XXXXXX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

727 - XXXXXX - XXXX tematy działalności badawczej

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

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

Konto „728”

Koszt własny aparatury specjalnej

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

Konto „740”

Przychody ze sprzedaży materiałów

Konto 740 służy do ewidencji przychodów 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, którego on dotyczy oraz stawek podatku VAT:

740 – XX Katalog produktów z modułu obrotu towarowego

740 – 10 sprzedaż złomu

740 – 11 sprzedaż materiałów

740 – 12 sprzedaż środków niskocennych

Struktura budowy konta 740 przedstawia się następująco:

740 – XX – XX rodzaje działalności

740 – XX – XXXXX podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

740 – XX – XXXXX – XXXX – XXXX tematy działalności badawczej

740 – XX – XX – XXXXX – XXXX – X stawka VAT

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

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

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

Konto „750”

Przychody finansowe

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

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

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

750 – 01	dodatnie różnice kursowe
750 – 02	odsetki bankowe od lokat terminowych
750 – 03	odsetki bankowe od lokat jednodniowych (overnight)
750 – 04	odsetki otrzymane od kontrahentów
750 – 05	odsetki bankowe od rachunków walutowych
750 – 06	odsetki bankowe od rachunków bieżących
750 – 07	odsetki otrzymane od ZUS
750 – 50	rozw. odpisów aktualizujących należn. finansowe
750 – 90	pozostałe przychody finansowe

Struktura konta 750 przedstawia się następująco:

- 750- XX - XX - rodzaj działalności
- 750- XX - XXXXXX - podmioty wew. rozrachunku gospodarczego
- 750- XX - XXXXXX - XXXX nr tematu

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

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

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

Konto „751”

Koszty operacji finansowych

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

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

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

751 - XX analityka

751 – 01 ujemne różnice kursowe

751 – 04 odsetki zapłacone

751 – 05 odsetki od należności budżetowych

751 – 50 odpisy aktual. na należności finansowe

751 – 51 odpisane należności finansowe umorzone i nieściągalne

751 – 92 pozostałe koszty finansowe

Struktura budowy konta 751 przedstawia się następująco:

751- XX - XX - rodzaj działalności

751- XX - XXXXXX - podmioty wew. rozrachunku gospodarczego

751- XX - XXXXXX - XXXX nr tematu

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

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

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

Konto „760”

Pozostałe przychody operacyjne

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

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- otrzymanych odszkodowań i kar, darowizn lub nieodpłatnie przyjętych składników majątku, 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.

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

760 – XX	analityka konta
760 – 01	likwidacja środka trwałego na skutek zużycia, inw. rozpoczęte
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)
760 – 20	dodatkowe księgowanie amortyzacji KBN
760 – 21	dopłaty obszarowe i rolnośrodowiskowe
760 – 22	zwrot podatku akcyzowego
760 – 30	otrzymane odszkodowania, kary umowne
760 – 31	zwrot zasądzonych kosztów sądowych i egzekucyjnych
760 – 40	nieodpłatnie otrzymane dary - składniki majątkowe
760 – 41	otrzymane opłaty licencyjne z banku
760 – 42	przychody z tyt. przeliczenia wskaźnika struktury VAT
760 – 50	rozwiązanie odpisów aktualizujących
760 – 51	odpisane umorzenia i przedawnione zobowiązania
760 – 58	wpłaty za niedobory zawinione
760 – 60	otrzymane darowizny

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

Struktura budowy konta 760 przedstawia się następująco:

760- XX - <u>XX</u>	- rodzaj działalności
760- XX - <u>XXXXXX</u>	- podmioty wew. rozrachunku gospodarczego
760- XX - <u>XXXXXX</u> - <u>XXXX</u>	nr tematu

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

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

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

Konto „761”

Pozostałe koszty operacyjne

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

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

W szczególności do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się:

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

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

761 –XX analityka konta

761 – 01 wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych

761 – 02 koszt sprzedaży prawa wieczystego użytkowania

- 761 – 03 koszt własny sprzedaży środka trwałego
- 761 – 04 koszty zwrotu majątku
- 761 – 05 koszty sprzedaży gruntów własnych
- 761 – 10 koszty inwestycji bez zamierzonego efektu gospodarczego
- 761 – 30 odszkodowania i kary umowne,
- 761 – 31 koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego
- 761 – 40 darowizny majątku i ubytki
- 761 – 42 koszty z tyt. przeliczenia wskaźnika struktury VAT
- 761 – 50 odpisy z tytułu aktualizacji wartości aktywów niefinansowych
- 761 – 51 odpisane należności umorzone i nieściągalne
- 761 – 52 odpisane należności – Podatek VAT
- 761 – 70 niedobory w składnikach majątkowych
- 761 – 71 ubytki naturalne
- 761 – 90 jednorazowe odszkodowania z tyt. wypadków i chorób zawodowych
- 761 – 92 pozostałe koszty operacyjne
- 761 – 99 drobne różnice i zaokrąglenia

Struktura budowy konta 761 przedstawia się następująco:

- 761- XX - XX - rodzaj działalności
- 761- XX - XXXXXX - podmioty wew. rozrachunku gospodarczego
- 761- XX - XXXXXX - XXXX nr tematu

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

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

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

Konto „769”

Przychody wewnętrzne

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

Do konta 769 nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

Konto „770”

Zyski nadzwyczajne

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

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

Struktura budowy konta 770 przedstawia się następująco:

- 770- XX analityka konta
- 770- XX - XX rodzaj działalności
- 770- XX - XX - XX wydział

Konto "771"

Straty nadzwyczajne

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

Struktura budowy konta 771 przedstawia się następująco:

- 771- XX analityka konta
- 771- XX - XX rodzaj działalności
- 771- XX - XX - XX wydział

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 stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów
- konta 810 – Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów
- konto 850 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

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

Konto „800”

Fundusz zasadniczy

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

Zasady zwiększania i zmniejszania funduszu zasadniczego Uczelni określa § 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1533).

Fundusz zasadniczy Uczelni zwiększa się o :

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

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

Fundusz zasadniczy Uczelni zmniejsza się o:

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

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

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

Konto 800 wykazuje saldo Ma wyrażające stan funduszu zasadniczego.

Konto „802”

Fundusz z aktualizacji wyceny

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

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

Na koncie tym księguje się różnice spowodowane doprowadzeniem cen nabycia inwestycji długoterminowych do cen rynkowych, jeżeli ich

wyceny dokonuje się w tych cenach wg zasad określonych w art. 35 ust 4-6 ustawy o rachunkowości.

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

Konto „808”

Fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów

Na podstawie art. 104 Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym Uczelnia tworzy własny fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów.. Szczegółowe zasady tworzenia funduszu reguluje § 13 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1533). Fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów tworzy się w formie odpisów w ciężar kosztów działalności dydaktycznej, przy czym odpis nie może być większy niż 20% planowanego zysku na dany rok. W przypadku osiągnięcia zysku mniejszego niż planowany, odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, natomiast w przypadku osiągnięcia zysku większego niż planowany, odpis ustala się w wielkości planowanej. Jeżeli dokonanie odpisu spowoduje stratę w danym roku obrotowym, nie może on być utworzony. Odpis dokonany w danym roku obrotowym może być wykorzystywany począwszy od następnego roku obrotowego.

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

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

Konto „810”

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów

Zgodnie z art. 103 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym Uczelnia tworzy fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, przeznaczony na wypłaty stypendiów i zapomóg oraz utrzymanie i remonty domów i

stołówek studenckich. Konto 810 służy do ewidencji kosztów i przychodów tego funduszu:

810 - 1 Przychody

810 - 2 Koszty

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

Przychody:

810 – 1 – 1 Dotacje

810 – 1 – 2 Opłaty

Dalsze rozwinięcie analityczne konta 810 – 1 – 1 zapewnia ustalenie wysokości dotacji otrzymanej z MNiSzW, środków na stypendia Ministra za osiągnięcia w nauce lub wybitne osiągnięcia sportowe oraz odsetek od lokat bankowych.

Dalsze rozwinięcie konta 810 – 1 – 2 zapewnia ustalenie rodzajów przychodów uzyskiwanych przez poszczególne domy i stołówki studenckie.

Koszty:

810 – 2 – 3 stypendia i zapomogi,

810 – 2 – 4 koszty rzeczowe w domach studenckich i stołówkach studenckich,

Dalsze rozwinięcie analityczne konta 810 – 2 – 3 zapewnia ustalenie rodzajów wypłacanych świadczeń dla studentów i doktorantów z podziałem na poszczególne jednostki, których dotyczą;

Dalsze rozwinięcie konta 810 – 2 – 4 zapewnia ustalenie kosztów poszczególnych domów studenckich i stołówek z podziałem na koszty wg rodzaju.

Analityka ewidencji kosztów remontów, konserwacji i bieżących napraw umożliwia rozróżnienie źródła finansowania tych kosztów:

810 – 2 – 4 – XX – 427 – 01 - remonty finansowane z przychodów własnych,

810 – 2 – 4 – XX – 427 – 02 - remonty finansowane z dotacji, gdzie XX oznacza numer domu studenckiego.

Z przychodów własnych pokrywane są koszty związane z bieżącym utrzymaniem domów i stołówek studenckich, a w szczególności wydatki na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników uczelni zatrudnionych w tych domach i stołówkach studenckich;
- modernizację domów i stołówek studenckich;
- bieżącą konserwację maszyn i urządzeń technicznych;
- naprawy środków trwałych i ruchomości.

Ze środków pochodzących z dotacji pokrywane są koszty remontów, przy czym w przypadku przedsięwzięć budowlanych, w ramach których prowadzone są zarówno prace remontowe jak i modernizacyjne należy

zadbać o kwalifikowanie wydatków w sposób niepozostawiający wątpliwości, że pokrywane są one z osobnych części funduszu.

Klasyfikacji źródła finansowania wydatków na remonty, modernizację oraz bieżącą konserwację i naprawy dokonuje dział merytoryczny, prowadzący sprawę funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Konto 810 – 2 – 4 z wyłączeniem kosztów remontów jest podstawą do obciążenia funduszu kosztami pośrednimi. Wskaźnik obciążenia jest ustalany przez Rektora w założeniach do prowizorium i planu rzeczowo-finansowego uczelni na dany rok obrotowy.

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

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

- 810-9-1 – stan początkowy funduszu pochodzący z przychodów własnych;
- 810-9-2 – stan początkowy funduszu pochodzący z dotacji.

Saldo konta 810 odzwierciedla stan funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów 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 umożliwić 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 świadczenia dla pracowników i byłych pracowników,
- rezerwa na przewidywane przyszłe koszty i straty.

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest tworzona obligatoryjnie zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości i wynika z przejściowych różnic między wykazaną w księgach wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy ustala się według stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Po stronie Wn konta 840 księguje się rozwiązanie dotychczasowej rezerwy w związku z ustaleniem nowej na dzień bilansowy.

Po stronie Ma konta 840 księguje się utworzenie rezerwy na odroczonego podatku dochodowego 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:

- dotacji dydaktycznej przekazywanej w grudniu, a dotyczącej roku następnego,
- dotacji na działalność badawczą przekazywaną w roku obrotowym i niewykorzystaną w danym roku, która zgodnie z odrębnymi przepisami może być wydatkowana w kolejnych latach. Dotyczy to w szczególności: działalności statutowej, badań młodych, projektów badawczych tzw. "grantów", badań zamówionych, specjalnych projektów i urzędzeń 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 obrotowy.

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

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

Po stronie Wn konta 845 księgowane są zmniejszenia z tytułu:

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

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

Konto „850”

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

Zasady tworzenia i gospodarowania środkami funduszu określa ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 24 marca 1994 r. (Dz.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Konto „863”

Wynik finansowy

Konto 863 służy do ustalenia wyniku finansowego netto Uczelni.

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

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

1. po stronie Wn:

- poniesionych kosztów rodzajowych – w korespondencji z kontami zespołu 4,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 490,
- ujemnej zmiany stanu produktów,
- kosztów operacji finansowych – w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych – w korespondencji z kontem 761,
- poniesione straty nadzwyczajne – w korespondencji z kontem 771.
- obowiązkowe zmniejszenia zysku – w korespondencji z kontem 870.

2. Po stronie Ma:

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

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

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

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

Konto „870”

Podatek dochodowy od osób prawnych

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

Po stronie Wn konta 870 księguje się zarachowanie należnego podatku dochodowego według deklaracji podatkowej, utworzenie lub zwiększenie rezerwy na 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.

245	Rozrachunki wewnętrzne
247	Wpłaty na konferencje i studia podyplomowe
248	Rozrachunki ze studentami z tyt. opłat za zakwaterowanie w obcych akademikach
249	Pozostałe rozrachunki
264	Rozliczenie niedoborów i szkód
265	Rozliczenie nadwyżek
280	Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drodze postępowania sądowego
281	Odpisy aktualizujące należności przeterminowane
290	Konto techniczne
300	Rozliczenie zakupu
301	Rozliczenie zakupu towarów i materiału
311	Materiały w magazynach
401	Amortyzacja
402	Amortyzacja pozostałych środków trwałych i księgozbiorów
411	Zużycie materiałów
416	Aparatura specjalna
419	Energia
426	Usługi transportowe
427	Usługi remontowe
429	Inne usługi obce
431	Wynagrodzenie
445	Ubezpieczenia społeczne
450	Odpis na ZFŚS
460	Podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu
461	Podatki i opłaty
462	Usługi bankowe
463	Podróże służbowe
464	Odpis na własny fundusz stypendialny
469	Inne koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
500	Działalność dydaktyczna
501	Działalność badawcza
551	Koszty ogólnouczelniane
600	Wyroby gotowe
608	Magazyn półfabrykatów
640	Rozliczenia międzyokresowe
670	Inwentarz żywy
701	Przychody stacji doświadczalnych i innych jednostek
711	Koszt własny sprzedaży produktów i usług
720	Przychody dydaktyczne – dotacje
721	Przychody ze sprzedaży działalności badawczej
722	Inne przychody dydaktyczne
726	Koszt własny działalności dydaktycznej
727	Koszt własny działalności badawczej
728	Koszt własny aparatury badawczej
740	Przychody ze sprzedaży materiałów

750	Przychody finansowe
751	Koszty operacji finansowych
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
769	Przychody wewnętrzne
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne
800	Fundusz zasadniczy
808	Własny fundusz stypendialny dla pracowników, studentów i doktorantów
810	Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów
820	Rozliczenie wyniku finansowego
840	Rezerwy na przyszłe zobowiązania i koszty
845	Rozliczenia międzyokresowe – przychody
850	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
863	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy od osób prawnych
972	Rozliczenie aparatury – konto techniczne

2. Wykaz kont pozabilansowych.

Plan kont	Konta pozabilansowe
Nr konta	Nazwa
093	Aparatura specjalna
292	Należności i zobowiązania warunkowe
599	Konto techniczne do rozliczenia kosztów dydaktyki