



Komentarz do Zakładowego Planu Kont

**Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza
w Poznaniu**

obowiązujący od dnia 1 stycznia 2025 r.

ZESPÓŁ 0 Majątek trwały

Konta zespołu 0 służą do ewidencji majątku trwałego (art. 3 ust. 1 pkt. 14 Ustawy o rachunkowości) tj. takiego, którego okres zaangażowania w działalność jednostki jest dłuższy niż rok, kompletnego, zdatnego do użytku i przeznaczonego na potrzeby jednostki. Obejmują one:

- środki trwałe – konta 010000 – 010800, zgodnie z grupami KŚT,
- wartości niematerialne i prawne – konto 020000,
- środki trwałe w budowie – konta 080000, 081000,
- aktywa trwałe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00zł – 082000,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00zł – konta 015000 – 015900, 020100,
- zbiory biblioteczne – 016000,
- zbiory eksponatów w tym muzealnych – 017000,
- odpisy umorzeniowe – konta 070010 – 077000.

Zadaniem kont zespołu 0 jest odzwierciedlenie wartości początkowej aktywów trwałych i korygujących ją odpisów umorzeniowych.

Definicja środka trwałego nie zawiera wymogu by stanowiły one własność lub współwłasność jednostki, ważne by jednostka sprawowała nad nimi kontrolę. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Zakres przedmiotowy środków trwałych określa Zarządzenie Rektora UAM nr 165/2017/2018 z dnia 10.01.2018r.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej 10.000,00zł i wyższej podlegają amortyzacji zgodnie z tabelą amortyzacyjną. Profil amortyzacji dla środków trwałych – liniowy bądź degressywny.

Przyjęto 5% roczną amortyzację dla prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od 1.000,00zł do 10.000,00zł są umarzane jednorazowo - 100% w miesiącu zakupu. Zbiory kolekcji, eksponaty, obiekty historyczne o charakterze wystawienniczym oraz zbiory biblioteczne amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania do używania, bez względu na wartość początkową.

Środki trwałe zakupione w ramach prowadzonych prac badawczych, z dotacji lub środków przyznanych na badania na zasadach obowiązujących do dnia 01.10.2018r. ewidencjonowane są pozabilansowo. Przyjmowane są na stan majątku po zakończeniu realizacji pracy na

podstawie protokołu, z uwzględnieniem stopnia ich dotychczasowego zużycia i stanowią pozostałe przychody operacyjne w wysokości rocznych odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe zakupione z subwencji ewidencjonowane są bilansowo na koncie 081000 o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł oraz na koncie 085000 o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł. Przyjmowane są na stan majątku Uczelni w momencie przyjęcia do używania, na podstawie dokumentu nabycia oraz protokołu odbioru.

Likwidacja części składowej środka trwałego, w tym częściowa likwidacja budynku lub budowli, powodującą trwałe zmniejszenie zakresu obiektu środka trwałego. Zmniejszenie wartości księgowej brutto i umorzenia środka trwałego na skutek trwałego odłączenia części dodatkowej lub peryferyjnej wpływa na wynik finansowy jako koszt (strata) z tytułu rozchodu środka trwałego, w wysokości nieumorzonej wartości odłączonej części (Wn 765).

Typowe zapisy księgowe na koncie 010*

Na stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:

1. Przyjęcie do eksploatacji z inwestycji zakończonych – Ma 080000 lub 081000,
2. Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty modernizacji wykonanej w drodze inwestycji – Ma 080000 lub 081000,
3. Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty modernizacji wykonanej w drodze zakupu bezpośredniego – Ma 080000 lub 081000, zapis uzupełniający WN zespół 4, Ma 070*,
4. Inwestycje w obcych środkach trwałych – Ma 080000 lub 081000,
5. Zwiększenie wartości – ulepszenie z zakupu – Ma 080000 lub 081000,
6. Przyjęcie do - eksploatacji ST zakupionego z odszkodowania – Ma 080000 lub 081000,
7. Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania na własność – Ma 800
8. Darowizny, nieodpłatne przyjęcia – Ma 840*
9. Ujawnienie środków trwałych nie objętych uprzednio ewidencją (nadwyżka inwentaryzacyjna) – Ma 764110
10. Urealnienie wartości środków trwałych – Ma 07*
11. Urzędowa przecena (aktualizacja wyceny) wartości środków trwałych – Ma 800
12. Przyjęcie środka trwałego z karty przerobu – Ma 319000
13. Przyjęcie z PN – Ma 07*
14. Przyjęcie prawa wieczystego użytkowania – Ma 842000

Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia, ujmowanego na koncie 070), a w szczególności:

1. Postawienie w stan likwidacji na skutek zniszczenia, zużycia – wartość netto 765250,
2. Sprzedaż środków trwałych – wartość netto 765020,
3. Kradzież – wartość netto 765100,
4. Darowizny, nieodpłatne przekazania – wartość netto 765290,
5. Przekazanie inwestycji w obcych środkach trwałych – wartość netto 800,

6. Niedobór środka trwałego – wartość netto 765120,
7. Likwidacja części składowej środka trwałego – wartość netto 765250,
8. Sprzedaż części składowej środka trwałego – wartość netto 765020.

Konto 015000 do 015900, 020100 „umarzane w 100% w miesiącu zakupu”

Po stronie Wn księgowane są zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych oraz WNIP, w tym zakupy, darowizny oraz nieodpłatne przyjęcia środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, o wartości początkowej do 10.000,00zł.

Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Konto 016000 „Zbiory biblioteczne”

Po stronie Wn księgowane są zwiększenia stanu i wartości początkowej inwentarza bibliotecznego, w tym zakupy, darowizny oraz nieodpłatne przyjęcia.

Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej.

Konto 017000 „Zbiory eksponatów w tym muzealnych”

Konto służy do ewidencji zbiorów kolekcji, eksponatów, obiektów historycznych o charakterze wystawienniczym, dzieł sztuki.

Po stronie Wn księgowane są zwiększenia stanu i wartości początkowej zbiorów kolekcji, eksponatów, obiektów historycznych o charakterze wystawienniczym, dzieł sztuki w tym zakupy, darowizny oraz nieodpłatne przyjęcia.

Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej.

Konto 020000 „Wartości niematerialne”

Na stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia, ujmowanego na koncie 072000).

Konto 030000 „Inwestycje długoterminowe - udziały lub akcje”

Konto służy do ewidencji udziałów posiadanych w spółkach wynikające z zawartych umów, na podstawie których oparty jest udział jednostki w innym podmiocie gospodarczym, nabytych w celu sprawowania kontroli, współkontroli lub znaczącego wpływu, a także uzyskania z nich korzyści z tytułu: wzrostu wartości akcji i udziałów, udziału w zyskach oraz dywidend. Nabyte akcje lub udziały księguje się na dzień nabycia, według ceny nabycia.

Po stronie WN księguje się w szczególności, udziały obcych spółek nabyte za wniesione wkłady – pieniężne lub niepieniężne (aporty), koszty nabycia, podwyższenie wartości dotychczas posiadanych udziałów.

Po stronie MA księguje się zmniejszenie stanu i wartości udziałów, w szczególności:

- wycofanie udziałów pieniężnych,
- wycofanie udziałów rzeczowych (aportów),
- rozchód sprzedanych udziałów.

Konto 034000 „Inne długoterminowe papiery wartościowe” (np. obligacje skarbowe)

Konto służy do ewidencji stanu innych długoterminowych papierów wartościowych, w tym obligacji skarbowych, mających za zadanie trwale przynoszenie dochodu o stałej lub zmiennej wartości. Nabyte papiery wartościowe ujmuje się w księgach według ceny nabycia. Na dzień bilansowy wycenia się w skorygowanych cenach nabycia, doprowadzając ich wartość do poziomu cen istniejących na dzień bilansowy.

Po stronie WN księguje się:

- nabycie obcych papierów wartościowych,
- odsetki od obligacji i innych długoterminowych papierów wartościowych zwiększające wartość,
- przekwalifikowanie krótkoterminowych papierów wartościowych do długoterminowych.

Po stronie MA księguje się:

- papiery wartościowe sprzedane innym jednostkom,
- wykup przez emitenta – według ceny nabycia,
- wniesienie długoterminowych papierów wartościowych w formie aportu do spółki w zamian za udziały lub akcje,
- przekwalifikowanie długoterminowych papierów wartościowych do krótkoterminowych.

Konto 040000 „Inwestycje w środki trwałe”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń nieruchomości zaliczanych do inwestycji nabytych w celu uzyskania z nich korzyści ekonomicznych, wynikających z przyrostu ich wartości rynkowej lub z najmu, dzierżawy, których przewidywany okres użytkowania przekracza 1 rok, a w szczególności:

- gruntów
- praw użytkowania wieczystego gruntu
- budynków

Konto 070000-070800 „Umorzenie”

Na stronie Wn księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:

1. Postawienie w stan likwidacji na skutek zniszczenia, zużycia – wartość netto 765250,
2. Sprzedaż środków trwałych – wartość netto 765020,

3. Kradzież – wartość netto 765100,
4. Darowizny, nieodpłatne przekazania – wartość netto 765290,
5. Przekazanie inwestycji w obcych środkach trwałych – 800,
6. Niedobór środka trwałego – wartość netto 765120,
7. Likwidacja części składowej środka trwałego – wartość netto 765250,
8. Sprzedaż części składowej środka trwałego – wartość netto 765020.

Na stronie Ma księguje się zwiększenia stanu umorzenia wynikające z amortyzacji oraz umorzenia, w przypadku budynków i budowli, szczególnie w korespondencji z kontami 400*.

Konto 072000-072100 „Umorzenie wartości niematerialne i prawne”

Na stronie Wn księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej niematerialnych i prawnych, w szczególności:

1. Postawienie w stan likwidacji na skutek zniszczenia, zużycia – wartość netto 765250,
2. Sprzedaż – wartość netto 765020,
3. Darowizny, nieodpłatne przekazania – wartość netto 765290,
4. Niedobór WNiP – wartość netto 765120.

Na stronie Ma księguje się zwiększenia stanu umorzenia wynikające z amortyzacji, w korespondencji z kontami 400020 lub 400021.

Konto 074000 „Aktualizacja innych papierów wartościowych”

Konto służy do ewidencji odpisów zmniejszających i zwiększających wartość długoterminowych posiadanych aktywów finansowych, np. obligacje skarbowe – ewidencjonowane na koncie 034000.

Na stronie Wn księguje się przyrost wartości długoterminowych aktywów finansowych, wycenianych według cen rynkowych (Ma 803). Na stronie Ma księguje się odpisy z tytułu trwałej utraty wartości do wysokości kwoty, o którą uprzednio podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny (Wn 803).

075000 – 075900 „Umorzenie środków trwałych w 100% w miesiącu zakupu”

Na stronie Wn księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:

1. Postawienie w stan likwidacji na skutek zniszczenia, zużycia,
2. Sprzedaż środków trwałych,
3. Kradzież,
4. Darowizny, nieodpłatne przekazania,
6. Niedobór środka trwałego,

Na stronie Ma księguje się zwiększenia stanu umorzenia wynikające z amortyzacji, w korespondencji z kontami 400030, 400031, 400060, 400061, 857030, 857060.

076000 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

Na stronie Wn księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej inwentarza bibliotecznego, a w szczególności:

1. Postawienie w stan likwidacji na skutek zniszczenia, zużycia,
2. Sprzedaż,
3. Ubytki, braki bezwzględne,
4. Darowizny, nieodpłatne przekazania.

Na stronie Ma księguje się zwiększenia stanu umorzenia wynikające z amortyzacji, w korespondencji z kontami 400040, 419190.

077000 „Umorzenie zbiorów eksponatów”

Na stronie Wn księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów kolekcji, eksponatów, obiektów historycznych o charakterze wystawienniczym, a w szczególności:

1. Postawienie w stan likwidacji na skutek zniszczenia, zużycia,
2. Sprzedaż,
3. Kradzież,
4. Darowizny, nieodpłatne przekazania,
6. Niedobór środka trwałego.

Na stronie Ma księguje się zwiększenia stanu umorzenia wynikające z amortyzacji, w korespondencji z kontami 400030, 400060.

Konto 080000 – 085000 „Zakupy inwestycyjne”, „Środki trwałe w budowie”, „Wartości niematerialne i prawne”

Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń kosztów inwestycji rozpoczętych aparaturowych i budowlanych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: zakupy aparaturowe, nabycia gruntu, wartości zakupu inwestycji budowlanych, zakupu wartości niematerialnych i prawnych.

Strona Ma służy do rozliczenia inwestycji, w korespondencji ze stroną Wn konta 010*, a w szczególności uzyskanych środków trwałych, dla wartości niematerialnych i prawnych Wn konto 020000.

Środki trwałe i WNiP, które są sfinansowane z subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego księgowane są na koncie 081000 oraz 082000 – ST o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł.

Na koncie 082100 - księgowane są WNiP o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł. Konto rozliczane jest w korespondencji z stroną WN konta 020100 w momencie przekazania do używania.

Na koncie 085000 - księgowane są ST o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł. Konta rozliczane są w korespondencji z stroną WN kont 010* i 015000 w momencie przekazania środków trwałych do używania.

Konto 086000 „Zbiory biblioteczne”

Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń kosztów zakupu zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zakupy zbiorów bibliotecznych.

Strona Ma konta służy do rozliczenia zakupu zbiorów bibliotecznych w korespondencji ze stroną Wn konta 016000.

Konto 087000 „Zakup zbiorów eksponatów w tym muzealnych”

Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń kosztów zakupu zbiorów kolekcji, eksponatów, obiektów historycznych o charakterze wystawienniczym, dzieł sztuki.

Na stronie Wn konta ujmuje się zakup zbiorów kolekcji, eksponatów, obiektów historycznych o charakterze wystawienniczym, dzieł sztuki.

Strona Ma konta służy do rozliczenia zakupu zbiorów kolekcji, eksponatów, obiektów historycznych o charakterze wystawienniczym, dzieł sztuki w korespondencji ze stroną Wn konta 017000.

KONTA POZABILANSOWE

Konta służą do pozabilansowej ewidencji środków trwałych i WNiP:

- Konto 090000 „Środki trwałe obce”
- Konto 093000 „Środki trwałe otrzymane w nieodpłatny zarząd i użytkowanie”
- Konto 097000 „Nieodpłatnie użytkowane wyposażenie”

Konta techniczne

Służą do przeksięgowania, jako zapis uzupełniający.

010999 – ST – techniczne

015999 – PN – techniczne

017999 eksponaty - konto techniczne

020999 WNiP powyżej 10.000PLN - konto techniczne

ZESPÓŁ 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konto 100 „Kasa”

Konto 100 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach uczelni. Konto 100 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki i bonów pieniężnych w kasach uczelni.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 100 powinna umożliwić ustalenie:

1. stanu gotówki w walucie krajowej,
2. wyrażanego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce,
3. wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Typowe zapisy księgowe na koncie 100

Na stronie Wn księguje się wpływy gotówki, a w szczególności:

1. podjęcie gotówki z rachunków bankowych (Ma konto 130, 139, 140, 150, 180),
2. wpływy środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140),
3. wpłaty z tytułu różnych należności (Ma konto 200, 234, 241, 249, 7),
4. zwroty z tytułu wypłaconych uprzednio zaliczek do rozliczenia (Ma konto 234),

Na stronie Ma księguje się rozchody gotówki, a w szczególności:

1. wypłaty gotówki z kasy na rachunki bankowe (Wn konto 130, 139, 140, 150, 180),
2. wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia oraz nagród (Wn konto 231),
3. wypłaty z tytułu różnych zobowiązań (Wn konto 200, 234, 249),
4. wypłaty sum do rozliczenia (Wn konto 234),
5. wypłaty świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych (Wn konto 222).

Konto 130 „Rachunek podstawowy”

Konto 130 służy do ewidencji wszelkich operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku podstawowym uczelni w banku.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów), w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku, a księgowością uczelni. W razie stwierdzenia pomyłki lub błędu w dokumencie bankowym dokonuje się księgowania zgodnie z brzmieniem tego dokumentu, a różnicę wynikającą z pomyłki odnosi się na konto 249 "Inne rozrachunki".

Wyksięgowanie tej różnicy z konta 249 na konto 130 następuje na podstawie właściwego dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie pomyłki.

Do konta 130 nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku podstawowym lub saldo Ma oznaczające wierzytelność banku wobec uczelni.

Typowe zapisy księgowe na koncie 130

Na stronie Wn księguje się wszelkie wpływy, a w szczególności:

1. wpłaty gotówkowe z kasy (Ma konto 100,140),
2. realizacja czeków obcych (Ma konto 140),
3. wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140),
4. wpływ należności od kontrahentów (Ma konto 200),
5. wpływ innych należności, pomyłki lub błędy w wyciągu bankowym (Ma konto 249),
6. przeniesienie środków pieniężnych na rachunek podstawowy z innych rachunków bankowych (Ma konto 139,140,180),
7. otrzymane odsetki bankowe (Ma konto 750, 840),
8. otrzymane subwencje i dotacje (Ma konto 700, 840).

Na stronie Ma księguje się wszelkie wypłaty, a w szczególności:

1. podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 100,140),
2. przeniesienie środków pieniężnych na inne rachunki bankowe (Wn konto 139,140,180), zapłata zobowiązań wobec kontrahentów (Wn konto 200, 210),
3. przelewy do budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 220,221),
4. wypłata wynagrodzeń za pośrednictwem banków (Wn konto 231),
5. przelewy z tytułu ubezpieczeń społecznych (Wn konto 222),
6. przelewy z tytułu innych rozrachunków, pomyłek lub błędów w wyciągach bankowych (Wn konto 249),
7. prowizje i opłaty bankowe (Wn konto 460 i odpowiednie wymiary),
8. wypłacone zaliczki kontrahentom (Wn konto 212).

Konto 138 „Rachunki bankowe do obsługi stypendiów”

Konto 138 służy do ewidencji operacji dotyczących subwencji, Funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych, środków stypendialnych w walucie krajowej. Dla każdej jednostki UAM kształcącej studentów uprawnionych do otrzymania stypendium otwarte jest odrębne konto. Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na tym koncie lub saldo Ma oznaczające wierzytelność banku wobec uczelni.

Typowe zapisy księgowe na koncie 138

Na stronie Wn księguje się głównie wpływy:

1. środków przeznaczonych na wypłatę stypendiów,
2. środków z subwencji
3. środków z dotacji na Fundusz wsparcia os. niepełnosprawnych
4. środków przeznaczonych na koszty prowadzenia rachunku bankowego,
5. kwot zwróconych stypendiów (np. z powodu likwidacji rachunku osobistego przez studenta)

Na stronie Ma księguje się głównie:

1. wypłata stypendiów na konta osobiste studentów,
2. prowizje i opłaty bankowe.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych w walucie krajowej, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek podstawowy, granty indywidualne i rachunki środków funduszy specjalnych.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych jak:

- pomocnicze rachunki bankowe (w tym rachunki bankowe wyodrębnione na potrzeby realizacji projektów finansowanych ze środków UE),
- czeki potwierdzone,
- lokaty terminowe,
- akredytywy bankowe.

Zapisów na koncie 139 dokonuje się na analogicznych zasadach jak na koncie 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na poszczególne rodzaje, a w ich ramach według kontrahentów lub osób.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych lub saldo Ma oznaczające wierzytelność banku wobec uczelni.

Typowe zapisy księgowe na koncie 139

Na stronie Wn księguje się wpływy środków pieniężnych na inne rachunki bankowe, a w szczególności:

1. przelewy z rachunku podstawowego (Ma konto 130,140),
2. wpłaty gotówkowe (Ma konto 100, 249),
3. przelewy opłat czynszowych za miejsca w DS,
4. wpłaty z tytułu opłaty czesnego za studia,

5. przelewy środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, w tym programów Unii Europejskiej,
6. lokaty bankowe,
7. środki inwestycji finansowych przez MNiSzW,
8. otrzymane odsetki bankowe (Ma konto 750, 840).

Na stronie Ma księguje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, a w szczególności :

1. zapłata zobowiązań, przekazanie zaliczek dostawcom (Wn konto 210, 212),
2. podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 100,140),
3. przeniesienie środków pieniężnych na rachunek podstawowy (Wn konto 130,140).

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (w tym w walucie obcej), krótkoterminowych papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i bonów (różne rodzaje).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna zapewnić ustalenie: poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych oraz innych rodzajów środków pieniężnych,

- wyrażonego w walucie polskiej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym,
- stanu środków pieniężnych w drodze oraz bonów według rodzajów.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych oraz innych rodzajów środków pieniężnych.

Typowe zapisy księgowe na koncie 140

Na stronie Wn księguje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a w szczególności:

1. zakup papierów wartościowych (Ma konto 100, 130),
2. naliczone odsetki bankowe od bonów (Ma konto 750),
3. przekazanie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy lub z rachunku bankowego na inny rachunek bankowy (Ma konto 100,130,138,139,180)

Na stronie Ma księguje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a w szczególności:

1. realizacja czeków obcych (Wn konto 130),
2. wpływy do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze (Wn konto 100, 130, 139, 180),

wykup bonów wraz z odsetkami (Wn konto 100).
Konto 150 „Rachunek krajowy w walucie obcej”

Konto 150 służy do ewidencji wszelkich operacji pieniężnych w walucie krajowej jako odzwierciedlenie operacji dokonywanych na rachunku bankowym w walutach obcych z uwzględnieniem sald walutowych.

Zasady konta 150 są analogiczne do zasad działania konta 130 "Rachunek podstawowy".

Konto 150 może wykazywać saldo Wn, które oznacza równowartość złotówkową zagranicznych środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym z uwzględnieniem sald walutowych.

Typowe zapisy księgowe na koncie 150

Na stronie Wn księguje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w walucie krajowej z uwzględnieniem każdej waluty, a w szczególności:

1. przekazanie gotówki z kasy (Ma konto 100,140),
2. wpływy należności i zaliczek od odbiorców zagranicznych (Ma konto 200, 707 i 708),
3. otrzymane odsetki bankowe (Ma konto 750)
4. różnice kursowe (Ma konto 750).

Na stronie Ma księguje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych w walucie krajowej, a w szczególności:

1. podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 100,140),
2. zapłata zobowiązań zagranicznych, przekazanie zaliczek dostawcom zagranicznym (Wn konto 210, 212,249),
3. różnice kursowe (Wn konto 750).

Konto 160 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe”
Konto 161 „Kredyty i pożyczki długoterminowe”

Konto 160 i 161 służy do ewidencji zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek długoterminowych oraz krótkoterminowych.

Zapisów na koncie 160 i 161 dokonuje się wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i dołączonych do nich dowodów, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność obrotów i sald między księgowością uczelni i banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 160 i 161 powinna zapewnić podział kredytów według ich rodzajów (w tym także bankowy kredyt inwestycyjny i dewizowy, zgodnie z klasyfikacją bankową).

Saldo Ma konta 160 i 161 oznacza zadłużenie uczelni z tytułu niespłaconych kredytów bankowych i pożyczek.

Typowe zapisy księgowe na koncie 160, 161

Na stronie Wn księguje się raty spłaty kredytów lub pożyczek udzielonych na cele inwestycyjne oraz na inne cele (Ma konto 130, 180). Na stronie Ma księguje się przyznane i otrzymane kredyty lub pożyczki na cele inwestycyjne oraz na inne cele (Wn konto 130, 180).

Konto 170 „Rachunki VAT”

Konto 170 służy do ewidencji podatku VAT opłaconego przez kontrahentów na podstawie faktury VAT sprzedaży za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności tzw. split payment.

Na stronie WN księguje się zwiększenia stanu środków pieniężnych na rachunkach VAT:

1. podatek VAT od należności z tytułu sprzedanych towarów i usług

Na stronie MA księguje się zmniejszenia stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, a w szczególności:

1. regulowanie zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

Konto 180 100 „Rachunki środków funduszy socjalnych”

Konto 180100 służy do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady funkcjonowania konta 180100 są analogiczne do zasad działania konta 130 "Rachunek podstawowy".

Ewidencję szczegółową do konta 180100 prowadzi się oddzielnie dla każdego wyodrębnionego rachunku bankowego.

Konto 180100 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy księgowe na koncie 180 100

Na stronie Wn księguje się wpływy na rachunki bankowe, a w szczególności:

1. wpłaty gotówkowe z kasy (Ma konto 100,140),
2. wpływy równowartości odpisów na zakładowe fundusze świadczeń socjalnych (Ma konto 130,140),
3. wpłaty bezpośrednie na rachunek bankowy tytułem rozrachunków za świadczenia, usługi, pożyczki itp. (Ma konto 241),
4. otrzymane odsetki bankowe (Ma konto 851).

Na stronie Ma księguje się wypłaty z rachunków bankowych, a w szczególności:

1. podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 100,140),
2. zapłata zobowiązań za dostawy, roboty i usługi (Wn konto 200, 210, 212, 241, 249).

Konto 180 110 „Granty indywidualne”

Konto 180 110 służy do ewidencji:

- środków pieniężnych przekazywanych przez MNiSW na podstawie umów zawartych z wykonawcami, tj. imiennie określonymi pracownikami naukowymi uczelni, kierującymi i koordynującymi realizacją tych prac, oraz
- do ewidencji wykorzystania przekazanych środków pieniężnych.

Zasady funkcjonowania konta 180110 są analogiczne do zasad działania konta 130 "Rachunek podstawowy".

Konto 180110 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na tym rachunku bankowym lub saldo Ma oznaczające wierzytelność banku wobec uczelni.

Typowe zapisy księgowe na koncie 180 110

Na stronie Wn księguje się wpływy środków pieniężnych, a w szczególności:

1. przelewy z MNiSW (Ma konto 840, 220),
2. przeniesienie środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140),
3. przelewy środków pieniężnych z rachunku podstawowego (Ma konto 130,140),
4. wpłaty gotówkowe z kasy (Ma konto 100,140),
5. naliczone odsetki bankowe (Ma konto 750, 840).

Na stronie Ma księguje się wypłaty środków pieniężnych, a w szczególności:

1. podjęcie gotówki z kasy (Wn konto 100,140),
2. przeniesienie środków pieniężnych na inne rachunki bankowe (Wn konto 130,139,140,180),
3. zapłata zobowiązań wynikających z rozrachunków różnych rodzajów (Wn konto 200, 210, 212, 249).

ZESPÓŁ 2

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

KONTO 200* „Rozrachunki z odbiorcami”
KONTO 210* „Rozrachunki z dostawcami”
KONTO 212* „Przedpłaty”
KONTO 215* „Wadia”
KONTO 216* „Zabezpieczenie należytego wykonania”
KONTO 220* „Rozrachunki budżetowe”
KONTO 221* „Rozrachunki z tytułu VAT”
KONTO 222* „Rozrachunki z tytułu ZUS”
KONTO 231* „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
KONTO 234* „Rozrachunki pozostałe z pracownikami”
KONTO 238* „Należności od pracowników nieobjęte postępowaniem sądowym”
KONTO 239* „Należności od pracowników objęte postępowaniem sądowym”
KONTO 240* „Pożyczki”
KONTO 241* „Rozrachunki z ZFŚS”
KONTO 242* „Rozliczenie niedoborów”
KONTO 243* „Rozliczenie nadwyżek”
KONTO 244* „Roszczenia sporne”
KONTO 247* „Roszczenia dochodzone na drodze sądowej”
KONTO 249* „Pozostałe rozrachunki”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 200* powinna zapewnić:

- ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
- wyodrębnienie na dzień bilansowy należności długo- i krótkoterminowych,
- ustalenie należności wyrażonych w walutach obcych.

Konto 200 wykazuje w zasadzie saldo debetowe wyrażające stan należności i roszczeń. Może ono także wykazywać saldo kredytowe – nadpłaty.

Typowe zapisy księgowe na koncie 200 000, 200 500 ,200 600, 200 910

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. faktury (w tym także korekty zwiększające należności fakturowe) z tytułu :
 - a) sprzedaży wyrobów, robót i usług odnośnego rodzaju działalności (Ma konto 700, 701, 702, 703, 706),
 - b) sprzedaży materiałów (Ma konto 760),
 - c) należności z tytułu czynszów za lokale (Ma konto 700),
 - d) należności z tytułu domen internetowych (Ma konto 706).
2. należności od odbiorców orzeczone przez sąd prawomocnymi wyrokami.
3. należności z tyt. naliczonych odsetek od odbiorców (Ma konto 750).
4. uregulowanie ewentualnych zobowiązań wobec odbiorców (Ma konta 130, 100).
5. dodatnie różnice kursowe (Ma konto 750).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. wpływy z tytułu spłaty należności przez odbiorców (Wn konto 100, 130),
2. zmniejszenie należności z tytułu bonifikat, rabatów, uznanych reklamacji odbiorców (Wn konto 700, 701, 702, 703, 706, 760).
3. odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych (Wn konto 765).

Konto 200 100 „Rozrachunki zagraniczne z odbiorcami”

Konto 200 100 służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności z tytułu rozrachunków z odbiorcami zagranicznymi za dostawy, roboty i usługi, realizowanych na podstawie umów zawartych z kontrahentami zagranicznymi.

W szczególności na koncie 200 100 księguje się należności i zobowiązania z tytułu:

- dostaw zagranicznych,
- udzielonych lub otrzymanych bonifikat oraz uznanych reklamacji (błędy w fakturach oraz różnice w dostawach),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 200 100 powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 200100 wykazuje w zasadzie saldo debetowe wyrażające stan należności i roszczeń.

Typowe zapisy księgowe na koncie 200 100

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. należności z tytułu sprzedaży na eksport (Ma konto 701, 702),
2. reklamacje z tytułu niedoborów i szkód ujawnionych w dostawach oraz inne zmniejszające zobowiązania z tytułu zakupów w imporcie (Ma konto 301),
3. odpisanie należności przedawnionych (Ma konto 764),
4. różnice kursowe (Ma konto 750).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. otrzymane zaliczki od odbiorców (Wn konto 130),
2. wpływ należności (Wn konto 100, 130),
3. uznane reklamacje zmniejszające należności z tytułu sprzedaży na eksport (Wn konto 701,702),
4. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 765),
5. różnice kursowe (Wn konto 750).

Konto 200 300 „Rozrachunki z odbiorcami – Wydawnictwo Naukowe”

Zasady działania konta 200 300 są analogiczne do zasad funkcjonowania konta 200 000.

Konto 200 400 „Rozrachunki z tytułu realizacji umów dystrybucyjnych”

Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 200 400 dotyczy należności z tytułu sprzedaży poszczególnych publikacji w oparciu o realizowane umowy dystrybucyjne.

Na stronie Wn księguje się należność wynikającą z zawartej umowy dystrybucyjnej (Ma konto 841000)

Na stronie Ma księguje się rozliczenie tych należności na podstawie wystawianych faktur (Wn konto 841000).

Konto 200 400 może wykazywać saldo debetowe.

Konto 200 500 „Rozrachunki z odbiorcami – domeny”

Konto 200 600 „Rozrachunki z odbiorcami – czynsze”

Konto 200 700 „Rozrachunki z odbiorcami – Erasmus (zwroty)”

Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 200 700 dotyczy należności z tytułu nadpłaconych i niezwróconych na dzień rozliczenia projektu kwot stypendiów i praktyk wypłacanych w ramach programu Erasmus+ i Erasmus POWER.

Na stronie Winien księguje się należności z tytułu nadpłaconych i niezwróconych na dzień rozliczenia projektu kwot stypendiów i praktyk (Wn „-” konto zespołu 4).

Na stronie Ma księguje się zapłatę należności (Wn konto 100,130,139,150)

Konto 200 700 wykazuje w zasadzie saldo debetowe wyrażające stan należności i roszczeń. Może ono także wykazywać saldo kredytowe – nadpłaty.

Konto 200 800 „Rozrachunki z odbiorcami – kasa fiskalna”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 200800 dotyczy należności z tytułu rozliczenia wpłat pobranych przy użyciu kas fiskalnych, w szczególności takich jak: opłaty za noclegi w domach studenckich, opłaty konferencyjne, opłaty za materiały promocyjne, wpłaty z tytułu wynajmu pomieszczeń, opłaty biblioteczne, itp.

Na stronie Ma konta 200 800 księguje się w szczególności:

- wpłaty do kasy i na rachunek bankowy (Wn konto 100, 130, 139).

Na stronie Winien księguje się w szczególności:

- raporty fiskalne (Ma konto 700, 704, 706).

Konto 200 800 powinno wykazywać saldo Wn.

Konto 200 810 „Rozrachunki z odbiorcami – płatności kartą”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 200 810 dotyczy rozliczenia wpłat pobranych przy użyciu terminala płatniczego.

Na stronie Ma konta 200 810 księguje się wpłaty przekazane przez operatora terminali płatniczych.

Na stronie Wn konta 200 810 przeksięguje się wpłaty dokonane kartą płatniczą na wpłaty do paragonów fiskalnych (Ma konto 200 800) lub zapłaty za faktury (Ma konto 200 000 lub 200 300).

Konto 200 820 „Rozrachunki z odbiorcami – rezerwacje on-line”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 200 820 dotyczy rozliczeń wpłat pobranych przez operatora podczas rezerwacji on-line.

Na stronie Ma konta 200 820 księguje się wpłaty przekazane przez operatora strony na której odbywa się rezerwacja on-line, oraz opłaty i prowizje pobrane z tytułu pośrednictwa w transakcjach na podstawie wystawionej faktury VAT.

Na stronie Wn konta 200 820 przeksięguje się wpłaty dokonane podczas rezerwacji on-line na wpłaty do paragonów fiskalnych (Ma konto 200 800) lub zapłaty za faktury VAT (Ma konto 200 000).

Konto 200 900 „Rozrachunki z odbiorcami z tytułu usług edukacyjnych”

Szczegółowa ewidencja dotyczy przychodów z tytułu usług edukacyjnych. Konto 200900 może wskazywać saldo debetowe.

Na stronie Wn księguje się należności z tytułu świadczonych usług edukacyjnych (Ma konto 840)

Konto 200 910 „Rozrachunki z odbiorcami z tytułu usług edukacyjnych – FV”

Konto 210 „Rozrachunki z dostawcami”

Szczegółowa ewidencja dotyczy rozrachunków z dostawcami zarówno krajowymi jak i zagranicznymi. Konto 210 wykazuje w zasadzie saldo debetowe wyrażające stan należności i roszczeń. Może ono także wykazywać saldo kredytowe – zobowiązania wobec dostawców.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1. spłatę zobowiązań wobec dostawców (Ma konto 100, 130, 139,150,180),
2. uzyskane rabaty, bonifikaty (Ma konto 300, 311),
3. zgłoszone dostawcom reklamacje (Ma konto 300, 311),
4. odpisane zobowiązania przedawnione (Ma konto 764),
5. dodatnie różnice kursowe (Ma konto 750).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

1. zobowiązania powstałe z tyt. zakupu materiałów, towarów i usług (Wn konta 08, „4” i odpowiednie konto zespołu „5”, 301,

2. zobowiązania z tyt. przedpłat (Wn konto 212),
3. zobowiązania z tyt. odsetek za zwłokę w zapłacie (Wn konto 750),
4. zobowiązania z tyt. kar i odszkodowań (konto 765)
5. ujemne różnice kursowe (Wn konto 750).

Konto 212 „Przedpłaty”

Szczegółowa ewidencja dotyczy przedpłat zarówno krajowych jak i zagranicznych. Konto 212 może wykazywać saldo debetowe.

Na stronie Wn księguje się dokonaną przedpłatę (Ma konto 210)

Na stronie Ma księguje się rozliczenie dokonanej przedpłaty (Wn konto „4” w korespondencji z kontem „5” lub w przypadku zwrotu przedpłaty konto zespołu „1”)

Konto 215 „Wadium”

Konto 215 służy do ewidencji otrzymanych wadiów przetargowych. Może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan wadiów wpłaconych przez poszczególnych kontrahentów.

Na stronie Ma konta 215 księguje się wpłatę wadium (Wn 130, 139), na stronie Wn jego zwrot (Ma 130, 139)

Konto 216 „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy”

Konto 216 służy do ewidencji otrzymanych lub wypłaconych w pieniądzu zabezpieczeń należytego wykonania umowy. Może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zabezpieczeń wpłaconych przez poszczególnych kontrahentów oraz saldo Wn, które oznacza stan należności wynikających z wypłaconych zabezpieczeń.

Na stronie Ma konta 216 księguje się:

- wpłatę zabezpieczenia od kontrahenta (Wn 130, 139)
- zwrot wpłaconego przez Uczelnię zabezpieczenia (Wn 130, 139),
- wykorzystanie zabezpieczenia wypłaconego przez Uczelnię na pokrycie kosztów naprawy gwarancyjnej.

Na stronie Wn konta 216 księguje się:

- zwrot zabezpieczenia kontrahentowi (Ma 130, 139),
- wykorzystanie zabezpieczenia wpłaconego przez kontrahenta na pokrycie kosztów naprawy gwarancyjnej (Ma 210),
- wypłatę zabezpieczenia przez Uczelnię (Ma 130, 139).

Konto 220 „ROZRACHUNKI BUDŻETOWE”

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, funduszu pracy oraz podatków, opłat, dotacji oraz innych rozrachunków publiczno- prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 220 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności lub zobowiązań z każdego tytułu rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonuje się rozliczeń.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy księgowe na koncie 220

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. zarachowanie należnych od budżetu dotacji i subwencji (również przeniesienie otrzymanych z budżetu dotacji) na sfinansowanie:
 - a) działalności dydaktycznej (Ma konto 700),
 - b) działalności statutowej, projektów badawczych, grantów aparaturowych oraz dotacji UE (Ma konto 701),
 - c) pomocy materialnej dla studentów w ramach stypendiów (Ma konto 858),
 - d) działalności inwestycyjnej (Ma konto 840)
2. przelewy zobowiązań (Ma konto 130),
3. zwroty nadpłaconych kwot podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od przychodów z budynków (Ma konto 870)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

1. podatki, daniny i opłaty terenowe (Wn konto 480 i odpowiednie konto zespołu 5),
2. podatek dochodowy od osób fizycznych, w tym również zaliczka na poczet tego podatku (Wn konto 220).
3. naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy (Wn konto 440 i odpowiednie konto zespołu 5,857),
4. naliczony podatek od przychodów z budynków oraz miesięczne zaliczki na poczet podatku dochodowego, których wartość przewyższa kwotę zapłaconego za dany miesiąc podatku od przychodów z budynków (Wn konto 870)

Konto 221 „Rozrachunki z tyt. VAT”

Konto 221 służy do ewidencji podatku VAT i jego rozliczenia z urzędem skarbowym.

Saldo Wn konta 221 oznacza nadpłatę podatku, natomiast saldo Ma konta 221 oznacza podatek do zapłaty.

Typowe zapisy na koncie 221:

Na stronie Wn konta 221000 księguje się zapłatę podatku do urzędu skarbowego (Ma 130) oraz ewentualne zwroty nadpłaconego podatku (Wn 130).

Na stronie Ma konta 221100 księguje się podatek należny lub jego zmniejszenie (Wn 200)

Na stronie Wn konta 221200 księguje się podatek naliczony (Ma 210).

Na stronie Ma konta 221300 księguje się podatek należny rozliczany w następnym miesiącu (kontem przeciwnym jest konto 221100).

Konto 222 „Rozrachunki z tytułu ZUS”

Konto 222 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i funduszu pracy.

Ewidencja prowadzona do konta 222 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności lub zobowiązań Instytucji z którymi dokonuje się rozliczeń

Konto 222 ma dwa salda

Saldo Wn konta 222 oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań

Po stronie Wn księguje się przelewy zobowiązań, Ma konto 130 i zasiłki chorobowe płatne z ZUS oraz prowizję od wypłaconych zasiłków chorobowych płatnych z ZUS.

Po stronie Ma księguje się naliczone składki ZUS, Wn 440 i odpowiednie konta zespołu 5, 858, 767, 080.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami nie będącymi pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów pieniężnych, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń, a także wypłat nie zaliczanych do wynagrodzeń, jeżeli są one wypłacane na podstawie list wynagrodzeń (płac).

Na koncie 231 dokonuje się zapisów tylko na podstawie list wynagrodzeń (płac).

Na stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 księguje się wartość wynagrodzeń na podstawie list płac.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia rozliczenie wynagrodzeń wg poszczególnych list płac oraz pozwala ustalić ewentualne, nie podjęte wynagrodzenia z danej listy.

Saldo Wn oznacza stan należności (nadpłacone wynagrodzenia), a saldo Ma - stan zobowiązań, z tytułu nie podjętych wynagrodzeń.

Typowe zapisy księgowe na koncie 231

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1. wypłaty (przelewy) wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń oraz świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, jak również nagród z zakładowego funduszu nagród i uczelnianego funduszu nagród (Ma konto 100, 130, 180100),
2. wypłaty (przelewy) na podstawie list płac na rzecz osób nie będących pracownikami (Ma konto 100, 130, 180, 189),
3. wypłaty na rzecz studentów (Ma konto 100, 150),
4. potrącenia w liście wynagrodzeń :
 - a) podatek dochodowy od osób fizycznych (Ma konto 220),
 - b) ZUS (Ma konto 222),
 - c) należności z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 248),
 - d) należności funduszy specjalnych (Ma konto 851),
 - e) należności za sprzedaż materiałów (Ma konto 760),
 - f) należności na rzecz osób trzecich i instytucji (Ma konto 249),
 - g) inne należności od pracowników (Ma konto 234, 241, PKZP),
5. wydane świadczenia w naturze (Ma konto 310),
6. odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 764).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

1. wynagrodzenia ujęte w listach wynagrodzeń (Wn konto 232),
2. nagrody z uczelnianego funduszu nagród (Wn konto 232),
3. ujęte w liście płac ekwiwalenty za zużycie własnych materiałów, sprzętu, narzędzi, odzieży własnej zamiast roboczej, za nie wydane środki higieny osobistej itp. (Wn konto 480 i odpowiednio konto zespołu 5),
4. odpisane należności przedawnione i umorzone (Wn konto 765),
5. listy stypendialne płatne z funduszu Erasmus+ (Wn konto 480).

Konto 234 „Rozrachunki pozostałe z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z pracownikami z wyjątkiem rozrachunków z tytułu :

- wynagrodzeń (ewidencjonowanych na koncie 231),
- działalności socjalnej i mieszkaniowej (ewidencjonowanej na koncie 241),
- rozliczenia niedoborów i szkód (ewidencjonowanych na koncie 242),
- roszczeń spornych z tytułu niedoborów i szkód (ewidencjonowanych na koncie 244),
- należności z tytułu niedoborów i szkód (ewidencjonowanych na koncie 248).

Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności rozrachunki z tytułu:

- wypłaconych pracownikom zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki obciążające różną działalność Uczelni,
- należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych,

- przedpłat dokonanych służbową kartą płatniczą.

Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności :

- rozliczone zaliczki i zwrot środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników,
- rozliczenia przedpłat dokonanych służbową kartą płatniczą,
- odpisane należności przedawnione i umorzone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

Typowe zapisy księgowe na koncie 234

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1. wypłaty zaliczek, sum do rozliczenia i spłaty zobowiązań (Ma konto 100, 130, 139, 150, 180),
2. należności z tytułu świadczeń odpłatnych (Ma konto 420, 460, 480 i odpowiednie konto zespołu 5, 760),
3. odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 764).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

1. rozliczone zaliczki lub wydatki wyłożone w imieniu uczelni (Wn konto 301, 310, 410, 450, 460, 480 i odpowiednie konto zespołu 5).
2. wpłaty do kasy niewykorzystanych zaliczek (Wn konto 100),
3. wpływy należności (Wn konto 100, 130, 139, 180, 231),
4. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 765).

Konto 238* "Należności od pracowników nieobjęte postępowaniem sądowym"

Konto 238 służy do ewidencji wszystkich roszczeń spornych kwestionowanych przez pracowników i byłych pracowników, które nie są dochodzone na drodze sądowej.

Na stronie Wn księguje się obciążenie z tytułu roszczenia w stosunku do pracownika.

Na stronie Ma księguje się uznanie w przypadku wyrażenia zgody pracownika na zapłatę.

Konto 239* "Należności od pracowników objęte postępowaniem sądowym"

Konto 239 służy do ewidencji wszelkich roszczeń spornych dochodzonych od pracowników na drodze postępowania sądowego.

Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn, wyrażające stan roszczeń dochodzonych od pracowników na drodze sądowej.

Konto 240 „Pożyczki”

Konto 240 służy do ewidencji pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zadłużenia.

Na stronie Ma konta księguje się otrzymane pożyczki (Wn 130), na stronie Wn księguje się spłatę zobowiązania (Ma 130).

Konto 241 „Rozrachunki z tytułu działalności socjalnej i mieszkaniowej (ZFŚS)”

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu :

- należności i zobowiązań z tytułu działalności socjalnej od i wobec pracowników, emerytów, osób obcych oraz kontrahentów.

Nie ujmuje się na koncie 241 rozrachunków z tytułu wynagrodzeń pracowników działalności socjalnej, świadczeń na rzecz pracowników oraz niedoborów i szkód składników majątkowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi osobami i kontrahentami według tytułów rozrachunków.

Saldo Wn oznacza należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy księgowe na koncie 241

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1. należności i roszczenia z tytułu sprzedaży materiałów, towarów, robót i usług (Ma konto 851),
2. zapłata zobowiązań (Ma konto 180100),
3. sumy do rozliczenia wypłacone pracownikom (Ma konto 100, 180100)
4. udzielenie pożyczki lub kredytu (Ma konto 100, 189),
5. przychody ze sprzedaży i likwidacji majątku trwałego (Ma konto 851),
6. przedawnione zobowiązania (Ma konto 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

1. wpływy z tytułu świadczeń oraz za materiały, towary, produkty, roboty i usługi (Wn konto 189),
2. zobowiązania za zakupione materiały i towary (Wn konto 301)
3. spłata pożyczek i kredytów (Wn konto 100, 180100, 231),
4. rozliczenia pracowników z pobranych sum do rozliczenia (Wn konto 100, 180100, 301),
5. umorzenie całkowite lub częściowe pożyczek i kredytów udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Wn konto 852),
6. przedawnione i umorzone należności (Wn konto 851),
7. straty inwestycyjne ujawnione po zakończeniu inwestycji (Wn konto 851),

8. koszty likwidacji lub sprzedaży majątku trwałego działalności socjalnej (Wn konto 851).

Konto 242 „Rozliczenie niedoborów i szkód”

Konto 242 służy do ewidencji i rozliczania niedoborów i szkód stwierdzonych w majątku trwałym oraz w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątku obrotowego, jak również w składnikach majątkowych obcych oddanych do użytkowania lub przerobu.

Konto 242 obciąża się za:

- niedobory i szkody rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych,
- niedobory i szkody środków trwałych własnych i obcych,
- roszczenia z tytułu kar, grzywien od osób uznanych za winne wyrządzonej szkodie.

Konto 242 uznaje się za:

- odpisanie niedoborów i szkód niezawinionych,
- roszczenia uznane na piśmie przez osoby odpowiedzialne, niedobory i szkody rozliczane z ubezpieczycielami,
- roszczenia przedawnione i umorzone.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 242 powinna zapewnić ustalenie stanu niedoborów i szkód oraz roszczeń z tego tytułu według poszczególnych tytułów i osób.

W ciągu roku saldo Wn 242 oznacza stan nierozliczonych niedoborów i szkód oraz roszczeń.

Typowe zapisy księgowe na koncie 242

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. niedobory i szkody składników własnego majątku:
 - a) gotówki w kasie (Ma konto 100),
 - b) materiałów w magazynie lub w przerobie (Ma konto 310, 319),
 - c) produkcji w toku (Ma konto 630),
 - d) produktów gotowych (Ma konto 600),
 - e) środków trwałych (Ma konto 010) - w sumie roszczenia,
 - f) środków trwałych umorzonych w 100% w koszty (Ma konto 015) - wartość roszczenia,
2. niedobory i szkody w obcych składnikach majątkowych, znajdujących się w użytkowaniu, w przerobie (Ma konto 09*),
3. różnica między sumą roszczenia a sumą niedoboru lub szkody rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych (Ma konto 280),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. niedobory i szkody niezawinione mieszczące się w granicach norm ubytków oraz pozorne:
 - a) materiałów (Wn konto 410 i odpowiednie konto zespołu 5),

- b) produktów gotowych (Wn konto 600),
- c) produkcji w toku (Wn odpowiednie konto zespołu 5, 630),
- 2. roszczenia uznane na piśmie przez osoby odpowiedzialne (Wn konto 248),
- 3. odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych produktów gotowych (Wn konto 620),
- 4. niedobory i szkody rzeczowych składników majątku obrotowego uznane za koszty operacyjne (Wn konto 765),
- 5. niedobory we własnym rzeczowym majątku trwałym uznane za niezawinione (Wn konto 765),
- 6. roszczenia skierowane do postępowania sądowego (Wn konto 244),
- 7. skompensowanie niedoborów z nadwyżkami (Wn konto 243),
- 8. roszczenia przedawnione i umorzone (Wn konto 765).

Konto 243 „Rozliczenie nadwyżek”

Konto 243 służy do ewidencji i rozliczenia nadwyżek stwierdzonych w rzeczowych i pieniężnych składnikach majątku obrotowego oraz w majątku trwałym, do użytkowania lub przerobu.

Na koncie 243 nie ujmuje się nadwyżek ujawnionych przy odbiorze dostaw, rozliczanych bezpośrednio z dostawcami w trybie korekty faktury.

Nadwyżki obcych składników majątkowych księguje się na kontach pozabilansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 243 powinna zapewnić ustalenie stanu nadwyżek według poszczególnych tytułów.

Saldo Ma konta 243 oznacza stan nierozliczonych nadwyżek.

Typowe zapisy księgowe na koncie 243

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- 1. nadwyżki uznane za zmniejszające koszty dotyczące :
 - a) materiałów (Ma konto 410 i odpowiednie konto zespołu 5),
 - b) wyrobów gotowych (Ma konto 600),
 - c) produkcji w toku (Ma odpowiednie konto zespołu 5, 630),
- 2. nadwyżki uznane za przychody operacyjne (Ma konto 764),
- 3. skompensowanie nadwyżek z niedoborami (Ma konto 242),
- 4. pozorne nadwyżki środków trwałych (Ma konto 010).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- 1. nadwyżki dotyczące :
 - a) gotówki w kasie (Wn konto 100),

- b) materiałów w zapasie i przerobie (Wn konto 310, 319),
- c) produkcji w toku (Wn odpowiednie konto zespołu 5, 630),
- d) produktów gotowych (Wn konto 600),
- e) środków trwałych (Wn konto 010)
- f) wyposażenie w użytkowaniu (Wn konto 015)
- g) zbiorów bibliotecznych (Wn konto 016)
- h) zbiory eksponatów w tym muzealnych (Wn konto 017)

Konto 244 „Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód”

Konto 244 służy do ewidencji roszczeń spornych, związanych z działalnością operacyjną, w stosunku do osób odpowiedzialnych za niedobory i szkody, skierowane do postępowania sądowego.

Nie traktuje się jako roszczeń spornych (i nie ujmuje się na koncie 244) należności objętych sprawą karną.

Nie księguje się na koncie 244 opłaconych kosztów postępowania spornego, nawet jeżeli są objęte pozwem - obciążają one konto 765 "pozostałe koszty operacyjne".

Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód własnego majątku trwałego powinny mieć pokrycie w przychodach przyszłych okresów.

Konto 244 obciąża się za roszczenia w wysokości określonej w pozwie pod datą skierowania sprawy do sądu.

Konto 244 uznaje się pod datą uprawomocnienia się wyroku sądowego za :

- sumy zasądzone,
- sumy roszczeń oddalonych przez sąd.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 244 powinna zapewnić ustalenie wysokości roszczeń według poszczególnych tytułów i osób.

Saldo Wn konta 244 oznacza stan roszczeń spornych z tytułu niedoborów i szkód.

Typowe zapisy księgowe na koncie 244

Na stronie Wn księguje się roszczenia z tytułu niedoborów i szkód kierowane na drogę postępowania sądowego (Ma konto 244, 248).

Na stronie Wn konta 244400 księguje się wartość wynikającą z zawartych ugód, porozumień.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. roszczenia z tytułu niedoborów i szkód zasądzone na rzecz Uczelni (Wn konto 248),

2. roszczenia oddalone przez sąd dotyczące :
- a) niedoborów i szkód rzeczowych i pieniężnych składników majątku obrotowego (Wn konto 280, 765),
 - b) niedoborów i szkód własnego rzeczowego majątku trwałego (Wn konto 280, 765),

Na stronie Ma konta 244400 księguje się kwoty zapłaconych rat z tytułu zawartych ugód, porozumień.

Konto 247 „Należności dochodzone na drodze sądowej”

Typowe zapisy na koncie 247

Na stronie Wn księguje się należności dochodzone na drodze postępowania sądowego (księgowanie odbywa się na podstawie pozwu) (Ma konto 200).

Księgowanie odwrotne następuje po ogłoszeniu wyroku.

Konto 248 „Należności z tytułu niedoborów i szkód”

Konto 248 służy do ewidencji bezspornych należności z tytułu niedoborów i szkód powstałych w rzeczowych i pieniężnych środkach obrotowych, w środkach trwałych, a także z tytułu innych szkód, na które Uczelnia posiada pisemne potwierdzenie spłaty należności od osoby odpowiedzialnej lub prawomocne wyroki sądowe.

Należności z tytułu niedoborów i szkód ewidencjonuje się pod datą pisemnych potwierdzeń przez osoby odpowiedzialne gotowości spłaty lub uprawomocnienia się wyroku sądowego.

Należności z tytułu niedoborów i szkód ewidencjonuje się w ustalonej kwocie roszczenia, zwiększonej o zasądzone przez sąd koszty postępowania spornego od osób materialnie odpowiedzialnych oraz odsetki za nieterminową spłatę.

Konto 248 obciąża się za :

- należności z tytułu niedoborów i szkód,
- koszty sądowe, - zasądzone odsetki.

Konto 248 uznaje się za :

- wpływ należności,
- należności skierowane do sądu,
- należności przedawnione.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 248 powinna zapewnić ustalenie stanu należności według osób odpowiedzialnych.

Saldo Wn konta 248 oznacza stan bezsporny należności z tytułu niedoborów i szkód.

Typowe zapisy księgowe na koncie 248

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. roszczenia z tytułu niedoborów i szkód uznane pisemnie przez osoby odpowiedzialne (Ma konto 242),
2. roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód zasądzone na rzecz szkoły (Ma konto 244),
3. zasądzone koszty postępowania sądowego i odsetki za zwłokę (Ma konto 280).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. wpływ należności :
 - a) spłaconych gotówką lub przelewem (Wn konto 100, 130, 180),
 - b) potrąconych w liście wynagrodzeń (Wn konto 231),
2. należności z tytułu niedoborów i szkód skierowane do sądu (Wn konto 244),
3. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 765) - w kwocie należności głównej,
4. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych - w kwocie jaką podwyższono należność główną, tj. koszty postępowania spornego i odsetki (Wn konto 280),

Konto 249 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 249 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 200 -248.

Na koncie 249 księguje się w szczególności rozrachunki z tytułu:

- sum potrąconych pracownikom z listy płac na rzecz innych instytucji i osób, - potrąconych pracownikom składek na ubezpieczenia, w tym dot. PPE NN Investments ,
- kwot wynagrodzeń przekazanych do innych jednostek,
- błędów ujawnionych w wyciągach bankowych i ich sprostowania,
- kaucji za zakwaterowanie w DS,
- sum na zlecenie,
- stypendiów fundowanych oraz rozliczeń ze studentami i stażystami,
- rozliczenia elektronicznych przekazów pocztowych,
- rozrachunki z tytułu rozliczeń Zarządcy nieruchomości UAM
- rozrachunki z tytułu nienależnie wypłaconych świadczeń w ramach Funduszu Stypendialnego
- wszelkich innych rozrachunków.

Na stronie Wn konta 249 ujmuje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 249 powinna zapewnić ustalenie stanu należności, zobowiązań w stosunku do poszczególnych kontrahentów i osób oraz kontrolę

ich rozliczeń, a także ustalenia czy należności i zobowiązania mają charakter długo czy krótkoterminowy.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy księgowe na koncie 249

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. omyłki lub błędy w wyciągu bankowym i ich sprostowanie (Ma konto 130, 139, 150, 180),
2. spłaty zobowiązań (Ma konto 100, 130, 139, 150, 180),
3. odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 764),
4. wypłaty stypendiów fundowanych oraz świadczeń na rzecz studentów i stażystów (Ma konto 100, 130, 138, 139),
5. Koszty związane z realizacją przewodów doktorskich, habilitacyjnych i profesorskich (Ma konto 210 000, 231)
6. Przychody Zarządcy nieruchomości UAM z rachunku bankowego (Ma konto 210)
7. Decyzje o nienależnie wypłaconych świadczeniach w ramach Funduszu Stypendialnego (Ma konto 840580, 138)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. omyłki lub błędy wyciągu bankowego i ich sprostowanie (Wn konto 130, 138, 139, 150, 180),
2. otrzymane przelewy na stypendia fundowane (Wn konto 130, 139, 180),
3. spłata zobowiązań (Wn konto 100, 130),
4. otrzymane zwroty przekazów pocztowych (Wn konto 100, 130, 180)
5. odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 765).
6. Zwrot poniesionych kosztów związanych z realizacją przewodów doktorskich, habilitacyjnych i profesorskich na podstawie wystawionej faktury (Ma konto 200 000)
7. Koszty Zarządcy nieruchomości UAM (Wn konto 210)
8. Spłaty rat nienależnie wypłaconych stypendiów (Wn konto 138)

Konto 280 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności oraz odpisów aktualizujących niedobory i szkody.

Typowe zapisy po stronie Wn:

- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego/ (Ma konto 200, 234),
- równowartość dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego – równolegle do spłaty należności lub roszczenia (Ma konto 750, 764).

Typowe zapisy po stronie Ma:

- odpisy aktualizujące należności od dłużników (Wn konto 765, 750).

Konto 280 wykazuje saldo kredytowe.

W bilansie saldo konta 280 zmniejsza należności, których odpisy aktualizujące dotyczą.

Konto 290 300 „Rozliczenia z magazynu SEM”

Konto służy do rozliczeń transakcji, związanych ze stratą lub zyskiem, wykazanym w magazynach, m.in. dotyczących inwentur – niedobory i nadwyżki ujawnione podczas spisu z natury, przeceny towarów, zwroty do magazynu. Księgowania odbywają się w korespondencji z kontem 310000.

Zapisy po stronie Wn dotyczą straty w magazynach, a zapisy po stronie Ma dotyczą zysku ujawnionego na magazynach.

Na koniec roku obrotowego wszystkie transakcje są rozliczone, a saldo konta wynosi „0”.

ZESPÓŁ 3 MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu 3 są przeznaczone do ewidencji przychodów, rozchodów i stanów zapasów materiałów i towarów - zwanych dalej materiałami - służących działalności operacyjnej oraz działalności księgowo wyodrębnionej, jak też przychodów, rozchodów i stanów zapasów materiałów oraz maszyn i urządzeń działalności inwestycyjnej - znajdujących się w magazynach Uczelni, w przerobie.

Syntetyczną ewidencję przychodów materiałów prowadzi się wartościowo (z podziałem na magazyny), jak następuje :

- a) zakupione - według rzeczywistych cen nabycia,
- b) wytworzone we własnym zakresie - w wysokości technicznego kosztu wytworzenia,
- c) materiały w drodze zafakturowane - według rzeczywistych cen nabycia,
- d) materiały niezafakturowane - według cen nabycia podobnych materiałów.

Wartość rozchodu (zużycia, wydania) materiałów ustala się w oparciu o metodę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”- FIFO.

Wartość zapasu jest okresowo weryfikowana w drodze porównania (łącznie wartość magazynu) ewidencji syntetycznej i analitycznej.

Różnice (odchylenia) wynikające z tego porównania są odnoszone na odpowiednie konta kosztów.

Odpadki użytkowe ewidencjonuje się według wartości wynikającej z oszacowania uwzględniającego ich przydatność do dalszego wykorzystania.

W odniesieniu do działalności inwestycyjnej stosuje się analogiczne zasady ustalania wartości przychodów, rozchodów i stanów zapasów, jakie mają zastosowanie dla materiałów działalności eksploatacyjnej, z tym, że odchylenia odnoszone są w koszty inwestycyjne.

Niedobory i nadwyżki zapasów oraz ich zwroty wycenia się według metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” lub w drodze szacunku.

Konto 301 „Rozliczenie zakupu”

Konto 301 służy do rozliczenia zakupu materiałów, a w szczególności do ustalenia :

- wartości materiałów w drodze, - wartości dostaw niezafakturowanych.

W ciężar konta 301 księguje się :

- faktury dostawców w akceptowanej wysokości za dostawy i za wymienione w tych fakturach koszty zakupu, obciążające nabywcę,

- faktury lub inne dowody wewnętrzne za materiały, nabywane na rzecz działalności operacyjnej, od działalności inwestycyjnej lub księgowo wyodrębnionej,
- reklamacje podwyższające pierwotną sumę faktury,
- nadwyżki otrzymanych materiałów wycenione według rzeczywistych cen nabycia,
- ewentualne obciążenia podwyższające ceny przy zakupie materiałów.

Na dobro konta 301 księguje się :

- przychód materiałów, wycenionych według rzeczywistych cen nabycia,
- reklamacje obniżające pierwotną kwotę faktur lub anulujące fakturę,
- przeniesienie kosztów zakupów fakturowanych łącznie z wartością dostaw,
- ewentualne uznania, obniżające ceny rozliczone przy zakupie materiałów.

Ponadto za pośrednictwem konta 301 rozlicza się szkody w transporcie.

Nie rozlicza się za pośrednictwem konta 301 zwrotów materiałów pobranych do zużycia lub przerobu, a także przychodów odpadków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 301 powinna zapewnić rozliczenie każdej operacji zakupu w ramach magazynu, ustalenie poszczególnych pozycji dostaw niefakturowanych oraz dostaw w drodze, jak też ustalenie wartości zakupów według rodzajów działalności.

-

Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma stan dostaw niezafakturowanych.

Salda na koncie okresu sprawozdawczego nie mogą obejmować kwot dotyczących materiałów z własnej produkcji.

Typowe zapisy księgowe na koncie 301

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. faktury dostawców za materiały (Ma konto 100, 210),
2. korekta faktury dostawców (Ma konto 100, 210),
3. obciążenia podwyższające ceny zakupu (Ma konto 210)
4. nadwyżki materiałów ujawnione przy odbiorze (Ma konto 243),
5. przedawnione zobowiązania z tytułu dostaw nie fakturowanych (Ma konto 764).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. materiały przyjęte do magazynu (Wn konto 310),
2. materiały przekazane bezpośrednio do przerobu (Wn konto 319000),
3. materiały przekazane do zużycia, bez objęcia ich zapasu ewidencją magazynową (Wn konto 08*, 410*),
4. korekta faktury dostawcy (Wn konto 210),
5. uznania obniżające ceny zakupu (Wn konto 210),

6. niedobory i szkody w dostawach materiałów ujawnione w toku odbioru dostaw:
 - a) odebranych przez pracownika (Wn konto 242),
 - b) podlegających rozliczeniu z dostawcą, przewoźnikiem lub ubezpieczycielem (Wn konto 210),
7. przedawnione należności za niedostarczone, a opłacone dostawy (Wn konto 765)

Konto 310 „Materiały w magazynach”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach.

Konto 310 obciąża się za wszelkie przychody materiałów do własnych magazynów oraz za zwiększenia ich wartości, uznaje zaś za wszelkie rozchody zapasów z magazynów oraz za zmniejszenie ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna umożliwić rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 310

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przychód materiałów :
 - a) z zakupu, (Ma konto 301)
 - b) z przerobu (Ma konto 319),
 - c) nadwyżki zapasów (Ma konto 243)
2. nieodpłatne otrzymanie materiałów (Ma konto 764).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. rozchód materiałów:
 - a) zużycie na potrzeby działalności operacyjnej (Wn konto 410*, 418* i odpowiednie konto zespołu 5),
przekazanie do przerobu (Wn konto 319),
d) przekazanie do działalności inwestycyjnej lub księgowo wyodrębnionej (Wn konto 08*),
sprzedanych (Wn konto 760),
przekazanie na rzecz działalności bytowej (Wn konto 540*).
2. zużycie materiałów związanych z wypadkami losowymi i innymi stratami (Wn konto 765500),
3. niedobory i szkody w zapasach w magazynach (Wn konto 242),
4. nieodpłatne przekazanie materiałów (Wn konto 765)

Konto 319 „Materiały w przerobie”

Konto 319 służy do ewidencji materiałów przeznaczonych do przerobu. Konto obciąża się wartością oddanych materiałów, a uznaje się wartością uzyskanych produktów z przerobu materiałów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia ustalenie jednostek dokonujących przerobu oraz ich rozliczenie.

Konto 319 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość materiałów, znajdujących się w przerobie oraz kosztów nierozliczonych materiałów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 319

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. materiały oddane do przerobu :
 - a) z magazynu (Ma konto 310),
 - b) bezpośrednio przyjęte z zakupu (Ma konto 100, 130, 210, 234, 301),
2. koszty usług obcych (Ma konto 100, 130, 210),
3. nadwyżki ujawnione przy przerobie (Ma konto 243).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. produkty otrzymane z przerobu (Wn konto 310, inwestycje Wn 08*),
2. powstałe przy przerobie odpadki użytkowe (Wn konto 310),
3. niedobory i szkody ujawnione przy przerobie :
 - a) własnym (Wn konto 242),
 - b) obcym (Wn konto 210).

Konto 330 000 „Rozliczenie zakupu towarów metodą uproszczoną”

Dla konta zastosowano uproszczenie (zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy) polegające na odpisywaniu w koszty wartości towarów na dzień ich zakupu, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

Na konto 330000 wprowadza się wartość zapasów na dzień bilansowy, co powoduje korektę kosztów konta 410, w które zostały odniesione w momencie zakupu czy wytworzenia. Celem przeprowadzenia korekty kosztów jest doprowadzenie ich do rzeczywistej wysokości, tj. w kosztach pozostaje wyłącznie wartość zużytych materiałów lub sprzedanych towarów i wyrobów.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 390 100 „Gratisy Wydawnictwa Naukowego i Wydawnictw Wydziałowych”

Do zapasów zalicza się wydawnictwa własne (książki, monografie, skrypty, wydawnictwa informacyjne) przeznaczone dla odbiorców (egzemplarze obowiązkowe, sygnałne i gratisy), określone nazwą „gratisy”.

Konto 390100 obciąża się wartością gratisów pod datą ich przyjęcia a uznaje pod datą wydania odbiorcom.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia kontrolę zapasów według osób odpowiedzialnych materialnie.

Konto techniczne „3techn” zwroty do magazynów

Konto 3techn służy do przeksięgowania jako zapis uzupełniający.

ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

Konta zespołu 4 są przeznaczone do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów inwestycji.

Dekretacja dokumentów księgowych zawiera oznaczenia kont zespołu „4” (Wn) ze wskazaniem kompletu wymiarów finansowych w odniesieniu do kont zespołu „5”

KA konto alokacji (konto zespołu 5),

dyscypliny,

działu,

jednostki biznesowej

celu

projektu

zadania

NR UMOWY

Konta rodzajowe zespołu „4” powinny mieć w trakcie roku obrotowego salda WN

Konto 490 służy do rozliczenia poniesionych kosztów prostych, ujętych na kontach rodzajowych zespołu „4”

Konto 400 „AMORTYZACJA”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji ze stroną Ma konta 07* (odpowiedniego dla poszczególnych grup KŚT).

Po Stronie WN księguje się:

Konto 400 010 amortyzację środków trwałych o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł, takich jak: maszyny energetyczne, maszyny i aparaty ogólne oraz specjalne, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupy KŚT 3-8), w tym agregaty sprężarkowe, prądotwórcze, komputery, drukarki, kamery, aparaty fotograficzne, telewizory, klimatyzatory, projektory, rzutniki, mikroskopy, wideoprojektory, samochody, traktorki, przyczepy samochodowe, ciągnikowe, wagi, digestoria, spektrometry, aparat do elektroforezy. Strona Ma konto 07* zgodnie z grupą KŚT.

Konto 400 020 – amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10.000zł, (licencje, autorskie prawa majątkowe, koncesje). Strona Ma konto 072000.

Konto 400 021 – amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 10.000zł, (licencje, autorskie prawa majątkowe, koncesje). Strona Ma konto 072100.

Konto 400 030 – umorzenie drobnego wyposażenia - meble o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł (stoły, szafy, ławy, fotele, ławki, krzesła) , Strona Ma konto 075000.

Konto 400 031 – umorzenie pierwszego wyposażenia - meble zakupione w ramach inwestycji o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł (stoły, szafy, ławy, fotele, ławki, krzesła). Strona Ma konto 075000.

Konto 400 040 – umorzenie zbiorów bibliotecznych podlegających ewidencji – zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne, piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Strona Ma konto 076000.

Konto 400 050 – umorzenie, zwiększenie wartości środka trwałego (modernizacja) o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł sfinansowane w ramach działalności badawczej, wykonane w drodze zakupu bezpośredniego. Kwota zwiększenia nie może przekroczyć 10.000,00zł. (np.: zakup dodatkowej pamięci do komputera w kwocie 850,00 zł z subwencji badawczej KA 506* zakwalifikowanego do KŚT 487). Strona Ma konto 070* zgodnie z grupą KŚT.

Konto 400 060 – umorzenie drobnego sprzętu - wyposażenia o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł (np.: sprzęt komputerowy, sprzęt laboratoryjny, sprzęt audiowizualny). Strona Ma konto 075000,

Konto 400 061 - umorzenie pierwszego wyposażenia zakupionego w ramach inwestycji o wartości początkowej poniżej 10.000,00zł (sprzęt komputerowy, wyposażenie laboratoriów, wyposażenie audiowizualne w salach wykładowych). Strona Ma konto 075000.

Konto 400 070 – umorzenie, zwiększenie wartości środka trwałego (modernizacja) o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł sfinansowane poza działalnością badawczą, wykonane w drodze zakupu bezpośredniego. Kwota zwiększenia nie może przekroczyć 10.000,00zł (np. zakup dodatkowej pamięci do komputera w kwocie 1.500,00 zł, z subwencji dydaktycznej KA 500* do komputera zakwalifikowanego do KŚT 487 . Strona Ma konto 070* zgodnie z grupą KŚT,

Konto 400 080 – amortyzację prawa użytkowania wieczystego gruntów. Strona Ma konto 070010, jako NKUP.

Ewidencja szczegółowa powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości i zarządzania.

Konto 400 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 410 „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, opału i materiałów pędnych, pomniejszonych o wartość odpadów użytkowych przyjętych do magazynu.

Do kosztów zużycia materiałów zalicza się wartości materiałów rozchodowanych z magazynu (po uwzględnieniu zwrotów) oraz przekazanych bezpośrednio z zakupu do zużycia.

Na koncie 410 ujmuje się również :

- wartość niedoborów spowodowaną błędnym określeniem zużycia,
- wartość ubytków w granicach norm,
- wartość zużycia materiałów wytworzonych we własnym zakresie.

Zużycie materiałów wycenia się według średniej ważonej cen nabycia odnośnych materiałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 410 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości.

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 418 „APARATURA SPECJALNA”

Konto 418 służy do ewidencji kosztów nabycia aparatury i urządzeń użytkowanych bezpośrednio przy realizacji określonej pracy badawczej finansowanej z dotacji lub ze środków finansowych przeznaczonych na realizację projektów.

Aparatura specjalna to aparatura naukowo – badawcza, do której zalicza się zestawy urządzeń badawczych, pomiarowych lub laboratoryjnych o małym stopniu uniwersalności i wysokich parametrach technicznych (zazwyczaj wyższych o kilka rzędów dokładności pomiaru w stosunku do aparatury typowej stosowanej dla celów produkcyjnych lub eksploatacyjnych). Do aparatury naukowo – badawczej nie zalicza się sprzętu komputerowego i innych urządzeń nie wykorzystywanych bezpośrednio do realizacji prac badawczo – rozwojowych.

Konto 419 „ZBIORY SPECJALNE”

Konto 419 służy do ewidencji kosztów nabycia zbiorów specjalnych i druków.

Zbiory specjalne to zespoły materiałów bibliotecznych wymagające szczególnych sposobów opracowania, udostępniania i konserwowania. Zbiory te stanowią dużą wartość zabytkową, wiekową. Zbiory specjalne stanowią integralny składnik dziedzictwa kulturowego.

Konto 419 190 – zbiory specjalne podlegające ewidencji , (np.: rękopisy, starodruki, zbiór fotografii). Strona Ma konto 076000

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 419 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości.

Konto 419 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 420 „ENERGIA”

Konto 420 służy do ewidencji zużycia obcej energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu i wody, dostarczanych w przewodach, a nie w pojemnikach (Wn 410).

Koszty zużycia określa się na podstawie okresowych rachunków dostawców, obejmujących ilości faktycznie zużyte lub też określone szacunkowo za dany okres, a po jego upływie korygowane do stanu faktycznego.

Możliwe jest ustalenie zużycia na podstawie własnych wyliczeń.

Koszty zużycia energii zmniejsza się o otrzymane bonifikaty.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 420 powinna zapewnić ustalenie kosztów zużycia poszczególnych rodzajów energii.

Konto 420 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 430 „WYNAGRODZENIA”

Konto 430 służy do ewidencji kosztów wszelkich wynagrodzeń, należnych osobom fizycznym za pracę na rzecz działalności operacyjnej (łącznie z wynagrodzeniem za urlop i zasiłkami chorobowymi).

Koszty te obejmują wynagrodzenia :

- osobowe,
- bezosobowe,
- honoraria (umowy o dzieło)
- honoraria wynikające ze stosunku pracy
- promotorstwo
- recenzje
- ekwiwalent za urlop
- odprawy rentowe
- odprawy emerytalne
- nagrody jubileuszowe
- dodatki i godziny nadwymiarowe
- wynagrodzenie z tyt. „13 pensji”, dodatkowe wynagrodzenie roczne
- wynagrodzenie z tyt. praktyk studenckich,
- nagrody z zakładowego funduszu nagród.

Zasady i kryteria klasyfikacji wynagrodzeń do wyszczególnionych rodzajów wynagrodzeń określają odpowiednie przepisy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 430 powinna zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje wypłat.

Konto 430 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 440 „NARZUTY NA WYNAGRODZENIA”

Konto 440 służy do ewidencji składek z tytułu ubezpieczeń społecznych i odpisów na Fundusz Pracy, odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 440 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto 440 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Konto 450 „INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW”

Konto 450 służy do ewidencji kosztów szkolenia pracowników, odpraw, składek członkowskich, ekwiwalentów, ryczałtu za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych, dodatków mieszkaniowych – dopłaty do kwater, ochrony zdrowia oraz kosztów zakupu odzieży ochronnej i okularów, ryczałtów na pokrycie kosztów pobytu i dojazdu na naukowe staże zagraniczne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 450 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto 450 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 460 „USŁUGI OBCE”

Konto 460 służy do ewidencji usług obcych, obciążających działalność operacyjną.

Do usług obcych zalicza się w szczególności koszty usług :

- transportowych,
- remontowych,
- łączności,
- wydawniczych i poligraficznych,
- bankowych,
- informatycznych i serwisowych,
- komunalnych,
- pralniczych,
- wynajmu lokali,
- utrzymania czystości,
- mycia okien i elewacji ze szkła
- licencyjnych i patentowych,
- reklam i ogłoszeń prasowych,
- kurierskich,
- pocztowych,
- tłumaczeniowych,
- konserwacji zbiorów, intrologatorskich,
- gastronomicznych i cateringowych,
- kserograficznych,
- audytu, konsultacji i doradztwa,
- kooperacyjnych,
- dostęp do baz danych
- pozostałych usług obcych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 460 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto 460 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Konto 470 „PODATKI”

Konto służy do ewidencji podatków i opłat lokalnych, celnych oraz do ewidencji VAT.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 470 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto 470 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 480 „POZOSTAŁE KOSZTY”

Konto 480 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności operacyjnej, nie ujętych na kontach 400 - 470.

Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności koszty :

- podróży służbowych krajowych i zagranicznych,
- czynszów z tytułu dzierżawy lub najmu,
- świadczeń wypłacanych studentom w związku z odbywaniem praktyk i wyjazdów studenckich,
- stypendiów naukowych,
- nagród konkursowych,
- porad, konferencji i szkoleń,
- przyjęcia obcokrajowców,
- ubezpieczeń rzeczowych i osobowych,
- stypendia dla studentów płatne z innych źródeł.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 480 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto 480 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które na koniec roku przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

KONTO TECHNICZNE " 4t_531" WARSZTATY KONSERWACYJNO-NAPRAWCZE

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_531 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 531*

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_531 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_532" WYDAWNICTWO NAUKOWE

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_532 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 532

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_532 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE „4t_533” WYDAWNICTWA WYDZIAŁOWE

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_533 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 533

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_533 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_534" TRANSPORT UAM

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_534 SŁUŻY EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 534

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_534 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Rozliczenie miesięczne kosztów transportu UAM jest rejestrowane:

- a. raz w miesiącu,
- b. ręcznie w arkuszu ARK,
- c. na podstawie zestawienia przygotowanego przez DZ.

Rozliczenie miesięczne polega na wyksięgowaniu kosztów podanych przez DZ z konta 534000 na odpowiednie konto 4t_534, 8*.

Dla potrzeb ewidencji kosztów związanych z rozliczeniem transportu należy podać rodzaj środka transportu – CEL:

- a) transport ciężarowy - TR_CIEZAR
- b) transport reprezentacyjny - TR_REPREZ

Typowe zapisy księgowe na koncie 4t_534

Na stronie Wn księguje się :

1. koszty rozliczenia transportu (po Ma 534000),

Należy podać do księgowania: Konto alokacji, Dyscyplina, Dział, Jednostka Biznesowa, PP w przypadku działalności poza projektowej lub Projekt i Zadanie

KONTO TECHNICZNE " 4t_535" STUDIO FILMOWE

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_535 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 535

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_535 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_536" OBIEKTY

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_536 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 536

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_536 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_537" USŁUGI WEWNĘTRZNE - LABORATORIA

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_537 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 537

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_537 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_538" REMONTY

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_538 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW REMONTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z KONTA 538

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_538 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_5z5" KOREKTA ZAKUPÓW PONIESIONYCH W ROKU POPRZEDNIM (SZKOLENIA WEWNĘTRZNE)

KONTO KSIĘGOWE (TECHNICZNE) 4t_5z5 SŁUŻY DO EWIDENCJI NALICZENIA KOSZTÓW NA KONTACH ZESPOŁU „5” POCHODZĄCYCH Z INNYCH KONT ZESPOŁU 5

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_5z5 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

KONTO TECHNICZNE " 4t_622" BILETY MPK

Konto księgowe (techniczne) 4t_622 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z zakupem biletów MPK.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_622 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_623" Korespondencja-frankownica

Konto księgowe (techniczne) 4t_623 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z Korespondencją – frankownica

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_623 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne "4t_630" Dofinansowanie legitymacji PKP

Konto księgowe (techniczne) 4t_630 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z dofinansowaniem legitymacji PKP

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_630 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne "4t_641" Składki członkowskie

Konto księgowe (techniczne) 4t_641 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych ze składkami członkowskimi

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_641 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne "4t_642" Licencje

Konto księgowe (techniczne) 4t_642 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z licencjami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_642 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne "4t_650" pozostałe przedpłaty

Konto księgowe (techniczne) 4t_650 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z pozostałymi przedpłatami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_650 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne "4t_CZT" Usługi wewnętrzne CZT

Konto księgowe (techniczne) 4t_CZT służy do ewidencji naliczenia kosztów usług wewnętrznych prowadzonych przez Centrum Zaawansowanych Technologii.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_CZT powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_R10" Ubezpieczenia rzeczowe majątku poza środkami transportu

Konto księgowe (techniczne) 4t_R10 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z ubezpieczeniem rzeczowym majątku poza środkami transportu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_R10 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_R17" Ubezpieczenia środków transportu

Konto księgowe (techniczne) 4t_R17 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z ubezpieczeniami środków transportu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_R17 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_R19" Ubezpieczenia osobowe

Konto księgowe (techniczne) 4t_R19 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z ubezpieczeniami osobowymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_R19 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_R20" Prenumerata czasopism zagranicznych

Konto księgowe (techniczne) 4t_R20 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z prenumeratą czasopism zagranicznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_R20 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_R21" Prenumerata czasopism krajowych

Konto księgowe (techniczne) 4t_R21 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych związanych z prenumeratą czasopism krajowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_R21 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne " 4t_R24" Dostęp do baz danych

Konto księgowe (techniczne) 4t_R24 służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych dostępem do baz danych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_R24 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto techniczne „4t_ZFŚS”

Konto księgowe (techniczne) 4t_ZFŚS służy do ewidencji naliczenia kosztów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_ZFŚS powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Typowe zapisy księgowe na koncie 4t_ZFŚS

Na stronie Wn księguje się :

1. koszty naliczenia ZFŚS (Ma konto 490),

Należy podać do księgowania: Dział, KA 5*,PP, Cel (jeśli taki jest potrzebny)

Konto techniczne „490tech”

Konto księgowe (techniczne) 490tech służy do ewidencji naliczenia kosztów w rozliczeniach międzyokresowych:

- 1.bilety MPK (konto 640220),
- 2.korespondencja-frankownica (konto 640230),
- 3.dofinansowanie legitymacji PKP (konto 640300),
- 4.składki członkowskie (konto 640410),

5.licencje (konto 640420)

6. pozostałe przedpłaty w ramach rozliczeń międzyokresowych (konto 640500) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 4t_640 powinna być dostosowana do wymogów sprawozdawczości oraz zapewnić ustalenie kosztów w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności.

Konto 490 „ROZLICZENIE KOSZTÓW”

Konto 490 służy do :

- przeniesienia na konta zespołu 5 "Koszty rozliczone" i zespołu 6 "Produkty" kosztów prostych okresu bieżącego ujętych na kontach 400 - 480,
- przeniesienia na konto 640 "Rozliczenia międzyokresowe" kosztów rozliczanych w czasie,
- ujęcia łącznej kwoty kosztów uzyskania przychodów zaewidencjonowanych na poszczególnych kontach zespołu 7 "Przychody, dotacje".

Zmianę stanu produktów ustala się jako różnicę sald kont zespołu 5 i 6 na początek i koniec roku obrotowego.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji nie zakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów w stosunku do stanu na początek roku oraz inne zmiany kosztów w zespole 5 i 6, a nie ujętych na kontach 400 - 480.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konta 860 "Wynik finansowy".

Typowe zapisy księgowe na koncie 490

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego poszczególnych rodzajów działalności (Ma konto 715,716, 720,721,730),
2. zapisy uzupełniające z tytułu księgowania na dobro kont zespołu 5 lub 6 zmniejszeń stanu produktów w korespondencji z innymi kontami niż 490 - np. niedobory inwentaryzacyjne, straty w produkcji, przeszacowanie produktów zmniejszające ich wartość - (Ma konto 769),
3. przeniesienie zwiększenia stanu produktów na wynik finansowy (Ma konto 860).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztów prostych poniesionych w okresie sprawozdawczym (Wn właściwe konto zespołu 5,6),

2. zapisy uzupełniające z tytułu księgowania w ciężar kont zespołu 5 lub 6 zwiększeń produktów w korespondencji z innymi kontami niż 490 - np. nadwyżki inwentaryzacyjne produktów, przeszacowanie produktów zwiększające ich wartość (Wn konto 769),
3. przeniesienie zmniejszenia stanu produktów na wynik finansowy (Wn konto 860).

ZESPÓŁ 5 KOSZTY ROZLICZONE

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczania kosztów działalności operacyjnej.

Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się :

- poniesione koszty rodzajowe ujęte na kontach zespołu 4, w korespondencji ze stroną Ma konta 490 "Rozliczenie kosztów",
- koszty rozliczane w czasie, w korespondencji ze stroną Ma konta 640 "Rozliczenia międzyokresowe",
- przeniesienie prac w toku na początek roku sprawozdawczego, w korespondencji ze stroną Ma konta 630 "Produkcja nie zakończona".

Na stronie Ma konta zespołu 5 ujmuje się :

- rzeczywisty techniczny koszt wytworzenia produktów gotowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 600 "Produkty gotowe",
- przeniesienie kosztu własnego poszczególnych rodzajów działalności, w korespondencji ze stroną Wn właściwego konta zespołu 7,
- przeniesienie na koniec roku sprawozdawczego produkcji (prac) w toku, w korespondencji ze stroną Wn konta 630 "Produkcja nie zakończona".
- na stronie Wn i Ma kont zespołu 5 ewidencjonuje się :
- świadczenia wzajemne jednostek organizacyjnych działalności podstawowej oraz jednostek działalności pomocniczej,
- świadczenia jednostek działalności pomocniczej na rzecz działalności podstawowej, kosztów wydziałowych, administracji nieruchomości, remontów budynków i budowli, działalności bytowej i kosztów ogólnouczeniowych, działalności socjalnej.

Kwestor ustala zasady wyceny kosztów świadczeń wzajemnych z uwzględnieniem wymogów sprawozdawczości i potrzeb wewnętrznych oraz określa układ odpowiednich specyfikacji (sprawozdania, informacje itp.) tych kosztów.

Jednostką kalkulacyjną jest całość zadań wydziałów i jednostek pozawydziałowych. Jednostka kalkulacyjna jest oznaczona jako DZIAŁ (dziesięciocyfrowy symbol liczbowy), jednostka Biznesowa (pięciocyfrowy symbol liczbowy) określony jest do wskazanego konta zespołu 5 (KA).

W zależności od potrzeb wewnętrznych w ramach jednostki kalkulacyjnej ewidencjonuje się koszty w szczegółowym układzie posiadającym oznaczenie w formie PP, Cel lub Projekt i Zadanie.

Koszty remontów budynków i budowli oraz koszty działalności bytowej przenoszone są (okresowo) w całości na stronę Wn konta 500 000

Narzut kosztów wydziałowych na jednostki kalkulacyjne właściwych rodzajów działalności podstawowej jest dokonywany okresowo - w formie rozdzielników - wskaźnikiem procentowym, ustalany na podstawie aktualnych przepisów normujących zasady gospodarki finansowej szkół wyższych, finansowanie badań naukowych oraz na podstawie zarządzeń władz Uczelni.

Konto 500 „Subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego”

Konto 500 służy do ewidencji kosztów dotyczących :

- kształcenia studentów,
- kształcenia i rozwoju kadr naukowych,
- realizowania prac naukowych niezbędnych do prowadzenia procesu dydaktycznego oraz kształcenia i rozwoju kadr,
- kursów specjalistycznych
- utrzymania innych jednostek organizacyjnych Uczelni, służących wyłącznie tej działalności,
- działalności socjalno-kulturalnej studentów

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, pozycji rodzajowych kosztów oraz kosztów wydziałowych i działalności pomocniczej.

Typowe zapisy księgowe na koncie 500

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534, 536, 538),
3. koszty działalności bytowej (Ma konto 540),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych zadań (Wn konto 715),
2. niedobory (Wn konto 242) - zapis równoległy: Wn 490200 oraz Ma 769100

Konto 501 "Subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego - stypendia"

KONTO 501 SŁUŻY DO EWIDENCJI STYPENDIÓW DOKTORANCKICH WYPŁACANYCH W RAMACH SZKÓŁ DOKTORSKICH

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 501

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- KOSZTY BEZPOŚREDNIE WG RODZAJU (KONTO MA 490),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- przeniesienie kosztu własnego wykonanych prac (konto Wn 720).

Konto 501 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 502 „Programy i przedsięwzięcia Ministra”

Konto 502 służy do ewidencji kosztów związanych z prowadzeniem badań naukowych w ramach programów i przedsięwzięć Ministra rozstrzygniętych w drodze konkursu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie jednostek organizacyjnych, symboliki cyfrowej umów (projekty) i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 502

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- przeniesienie na początek roku kosztów niezakończonych prac (konto Ma 630),
- koszty bezpośrednie wg rodzaju (konto Ma 490),
- koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (konto Ma 531- 534),
- koszty wydziałowe (konto Ma 520100).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- przeniesienie na koniec roku kosztów prac niezakończonych (konto Wn 630),
- przeniesienie kosztu własnego wykonanych prac (konto Wn 720).

Konto 503 „Program Mobilność Plus”

Konto 503 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją umów dotyczących finansowania współpracy z zagranicą w ramach programu Ministra.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie jednostek organizacyjnych, symboliki cyfrowej prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 503

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- koszty bezpośrednie wg rodzaju (konto Ma 490),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- przeniesienie kosztu własnego wykonanych prac (konto Wn 720).

Konto 503 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 504 „Działalność badawcza”

Konto 504 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją działalności badawczej wybranych jednostek UAM.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 504

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
3. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
4. koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych badań (Wn konto 720).

Konto 505 „Działalność statutowa”

Konto 505 służy do ewidencji kosztów badań naukowych realizowanych przez jednostki organizacyjne zaliczane w rozumieniu statutu Uczelni do jednostek podstawowych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych badań naukowych, tematów badawczych i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 505

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
3. koszty wydziałowe (Ma konto 520100) i koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :
przeniesienie kosztu własnego zakończonych badań (Wn konto 720).

Konto 506 „Subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału badawczego”

Konto 506 służy do ewidencji kosztów badań podstawowych realizowanych przez jednostki organizacyjne zaliczane w rozumieniu statutu Uczelni do jednostek podstawowych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 506

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
3. koszty wydziałowe (Ma konto 520100)
4. koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

przeniesienie kosztu własnego sprzedanych prac (Wn konto 720),

Konto 507 „Programy ramowe ”

Konto 507 służy do ewidencji kosztów prac realizowanych na podstawie decyzji Ministerstwa w ramach dofinansowania kosztów uczestnictwa w programach ramowych UE.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 507 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 507

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),

3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac (Wn konto 630200).

Konto 508 „NCN-projekty pomostowe z NCBiR”

Konto 508 służy do ewidencji kosztów prac realizowanych na podstawie umów zawartych pomiędzy NCN i NCBR a UAM

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 508 010 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 508 010

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac (Wn konto 630200).

Konto 509 000 „Zlecenia obce JG (różne)”

Konto 509 000 służy do ewidencji kosztów prac realizowanych na podstawie umów i zleceń dla różnych podmiotów zamawiających.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 509 000 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".
Typowe zapisy księgowe na koncie 509 000

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego sprzedanych prac (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac (Wn konto 630200).

Konto 509 010 „Projekty badawcze (różne)”

Konto 509 010 służy do ewidencji kosztów prac realizowanych na podstawie umów projektowych dla różnych podmiotów zamawiających.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 509 010 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".
Typowe zapisy księgowe na koncie 509 010

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma konta 509 010 księguje się w szczególności :

- 1.przeniesienie kosztu własnego sprzedanych prac (Wn konto 720),
- 2.przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac (Wn konto 630200).

Konto 509 020 „Zlecenia CZT”

Konto 509 020 służy do ewidencji kosztów prac realizowanych na podstawie przyjętych zleceń badawczych dla różnych podmiotów zamawiających.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 509 020 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 509 020

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma konta 509 020 księguje się w szczególności :

- 1.przeniesienie kosztu własnego sprzedanych prac (Wn konto 720),
- 2.przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac (Wn konto 630200).

Konto 510 „Granty NCN i MNiSW ”

Konto 510 służy do ewidencji kosztów prac (projektów) badawczych realizowanych przez indywidualnych wykonawców na podstawie umowy zawartej z MNiSW, NCN.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (PROJEKTY) i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 510 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac badawczych i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 510

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 511 000 „Działalność upowszechniająca naukę”

KONTO 511 000 SŁUŻY DO EWIDENCJI KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI UPOWSZECHNIAJĄCEJ NAUKĘ W RAMACH PROGRAMÓW MINISTRA.

EWIDENCJA SZCZEGÓŁOWA JEST PROWADZONA W UKŁADZIE JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH, SYMBOLI CYFROWYCH (PROJEKT) I POZYCJI RODZAJOWYCH KOSZTÓW.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe – narzut (MA konto 520100)
5. koszty ogólne – narzut (Ma konto 551100).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 511 010 „Programy z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego”

Konto 511 010 służy do ewidencji kosztów programu z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac (PROJEKT) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- 1.przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
- 2.koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
- 3.koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
- 4.koszty wydziałowe – narzut (MA konto 520100)
- 5.koszty ogólne – narzut (Ma konto 551100).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- 1.przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),
- 2.przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 513 „Centrum Ultraszybkiej Spektroskopii”

Konto służy do ewidencji kosztów prac badawczych realizowanych przez Centrum. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe – narzut (MA konto 520100)
5. 5.koszty ogólne – narzut (Ma konto 551100).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 514 „Projekty badawcze –NCBiR”

Konto służy do ewidencji kosztów prac (projektów) badawczych rozwojowych , realizowanych przez indywidualnych wykonawców na podstawie umowy z NCBiR. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac (PROJEKT) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100)
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),

2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 515 „Projekty badawcze - NCN współpraca międzynarodowa”

Konto 515 służy do ewidencji kosztów projektów badawczych specjalnych, realizowanych przez indywidualnych wykonawców na podstawie umowy z NCN. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych prac i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. Koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 516 „Stypendia dla młodych wybitnych naukowców”

Konto 516 służy do ewidencji kosztów związanych z wypłatą stypendiów na podstawie umów zawartych w ramach programów Ministra (MNIŚW).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych poszczególnych umów (w ramach działalności pozaprojektowej) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),

Konto 516 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 517 „UE – działalność badawcza”

Konto 517 służy do ewidencji kosztów projektów badawczych realizowanych przez indywidualnych wykonawców na podstawie umowy zawartej z Komisją Europejską lub inną instytucją wdrażającą. Dotyczy między innymi projektów realizowanych w ramach Programu Ramowego HORYZONT 2020, HORYZONT EUROPA, ERC, 7 Programu Ramowego, Programu Operacyjnego Innowacja Rozwój, FENG, Europejskiej Agencji Kosmicznej i inne.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (PROJEKT) i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo WN konta 517 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac badawczych i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 „Produkcja nie zakończona”.

Typowe zapisy księgowe na koncie 517:

Na stronie Wn księguje się :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490)
2. koszty wydziałowe (Ma konto 520100) i koszty ogólne (Ma konto 551100)
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200)

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 721)
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200)

Konto 518 „Prace badawcze finansowane ze środków krajowych i zagranicznych przez jednostki terytorialne i inne”

Konto 518 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją prac badawczych, które finansowane są ze środków krajowych i zagranicznych przez jednostki terytorialne i inne.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych poszczególnych umów i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630200),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100) i koszty ogólne (Ma konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Saldo WN konta 518 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac badawczych i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630200 „Produkcja nie zakończona”.

Konto 519 „Inicjatywa Doskonałości - Uniwersytet Badawczy”

Konto 519 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją poszczególnych zadań badawczych w ramach programu „Inicjatywa doskonałości – Uniwersytet badawczy”

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- 1.koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- 1.przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720),

Konto 519 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 520 „Koszty wydziałowe”

Konto 520 służy do ewidencji kosztów wydziałowych (pośrednich), powstających w wydziałach bezpośrednio realizujących podstawowe zadania Uczelni.

Są to koszty, powstające w wydziałach, których nie można bezpośrednio odnieść na konkretne zadania realizowane przez jednostki organizacyjne.

W szczególności do kosztów wydziałowych zalicza się wynagrodzenia kierownictwa, pracowników administracyjnych i pomocniczych zatrudnionych w podstawowych jednostkach organizacyjnych, koszty materiałów i usług zużytych na ogólne potrzeby tych jednostek, koszty utrzymania w ruchu, amortyzacje maszyn i urządzeń eksploatowanych w tych jednostkach.

Koszty wydziałowe rozlicza się w działalności dydaktycznej według zasad omówionych w uwagach ogólnych do kont zespołu 5

Koszty wydziałowe rozlicza się w działalności badawczej równocześnie z poniesionym kosztem bezpośrednim zgodnie z proporcją wynikającą z umowy do danego CELU lub Zarządzenia Rektora UAM.

Ewidencja szczegółowa do konta 520 jest prowadzona w układzie wydziałów i pozycji rodzajowych kosztów.

Na koniec roku konto 520 nie może wykazywać salda.

Typowe zapisy księgowe na koncie 520

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej, nieruchomości i działalności bytowej (Ma konto 531-534, 536, 540),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- koszty wydziałowe rozliczone na jednostki kalkulacyjne działalności podstawowej (Ma konto 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 522, 523, 528, 542, 543, 544).

Konto 521 „Stypendia finansowane ze środków pozabudżetowych”

Konto 521 służy do ewidencji kosztów stypendiów ponoszonych w ramach otrzymanych dotacji jednostek samorządu terytorialnego w działalności dydaktycznej.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie wydziałów i jednostek organizacyjnych świadczących usługi.

Saldo Wn konta 521 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych zadań i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630100 "Produkcja nie zakończona".

Konto 522 „Środki pozabudżetowe (fundacje, fundusze ochrony środowiska i inne)”

Konto 522 służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez jednostki organizacyjne na realizację zadań dydaktycznych, finansowanych z przychodów pozabudżetowych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac (Ma konto 630100),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 531-534),

4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 715),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630100).

Konto 523 „ Projekty dydaktyczne finansowane przez Unię Europejską”

Konto 523 służy do ewidencji kosztów projektów dydaktycznych realizowanych przez indywidualnych wykonawców na podstawie umowy zawartej z Komisją Europejską lub Narodową Agencją.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (PROJEKT) i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo WN konta 523 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych prac badawczych i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 „Produkcja nie zakończona”.

Typowe zapisy księgowe na koncie 523

Na stronie Wn księguje się :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490)
2. koszty wydziałowe (Ma konto 520100) i koszty ogólne (Ma konto 551100)
3. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630100)

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 716)
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 630100)

Konto 524 „Ćwiczenia i praktyki terenowe”

Konto 524 służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez jednostki organizacyjne w związku z przeprowadzaniem praktyk terenowych organizowanych dla studentów tych jednostek.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego (Wn konto 715),

Konto 525 „Wydatki z tytułu studiów odpłatnych”

Konto 525 służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez jednostki organizacyjne, osiągające przychody za odpłatnie świadczone usługi w ramach działalności dydaktycznej, w tym z:

- dydaktyki odpłatnej –zaocznej
- dydaktyki odpłatnej –podyplomowej
- dydaktyki odpłatnej –kursów
- dydaktyki odpłatnej –studiów stacjonarnych płatnych dla cudzoziemców
- dydaktyki odpłatnej -kursów płatnych dla cudzoziemców
- Uniwersytetu Otwartego - koszty prowadzenia zajęć
- Uniwersytetu Otwartego - koszty funkcjonowania biura
- dydaktyki odpłatnej - studiów stacjonarnych w j. obcym

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie wydziałów i jednostek organizacyjnych świadczących odpłatne usługi.

Saldo Wn konta 525 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych zadań i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630100 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 525

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych zadań (Ma konto 630100),
2. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534),
4. koszty wydziałowe (Ma konto 520100).
5. koszty ogólne (MA konto 551100)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych zadań (Wn konto 715),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych zadań (Wn konto 630100),
3. rozliczenie kosztów szkoleń wewnętrznych (WN 4T_5z5)

Konto 526000 „Rezerwa Rektora na działalność dydaktyczną ”

Konto 526000 służy do ewidencji kosztów finansowych z ewidencjonowanej poza księgowo rezerwy rektorskiej, utworzonej z części dochodów osiąganych przez jednostki organizacyjne za odpłatnie świadczone usługi w ramach działalności dydaktycznej .

Konto 526010 „Koszty płatne z dochodów własnych”

Konto 526010 służy do ewidencji kosztów ponoszonych przez jednostki organizacyjne z dochodów własnych tych jednostek.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Na koniec roku konto 526000 oraz 526010 nie może wykazywać salda.

Konto 526030, 526500 „Środki ogólnorozwojowe pochodzące z działalności pozabudżetowej”

Konto 526030 i 526500 służy do ewidencji kosztów finansowych ze środków ogólnorozwojowych, pochodzących z działalności pozabudżetowej jednostek organizacyjnych w ramach działalności dydaktycznej.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 526

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534),
3. koszty wydziałowe (Ma konto 520).
4. koszty ogólne (MA konto 551100)
5. Na stronie Ma księguje się przeniesienie kosztu własnego (Wn konto 715).

Konto 527 „Pozostała działalność dydaktyczna”

Konto 527 służy do rozliczania:

- dotacji z Urzędu Miasta dla Ogrodu Botanicznego, oraz działalności Międzyuniwersyteckiego Centrum Informatyzacji (MUCI)

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534).

Na stronie MA księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 715),
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 630100).

Konto 528 „Dydaktyka finansowana z PO KL”

Konto 528 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją projektów dydaktycznych finansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (PROJEKT) i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 528

Na stronie Wn księguje się :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490)
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534).
3. koszty wydziałowe (Ma konto 520100) i koszty ogólne (Ma konto 551100)
4. przeniesienie na początek roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Ma konto 630100)

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 716)
2. przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 630100)

Konto 529 000 „Centralny Fundusz Zadaniowy”

Konto 529 000 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją zadań finansowanych z Centralnego Funduszu Zadaniowego.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (CEL) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 715),

Konto 529 010 „Program AMU MOBILITY PLUS”

Konto 529 010 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją zadań finansowanych w ramach programu AMU MOBILITY PLUS

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (CEL) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

- 1.koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
- 2.koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- 1.przeniesienie kosztu własnego zakończonych zadań (Wn konto 715),

Konto 529 020 „BEST STUDENT GRANT”

Konto 529 020 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją zadań finansowanych w ramach programu BEST STUDENT GRANT

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (CEL) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych zadań (Wn konto 715),

Konto 529 030 „Konkurs COVID-19”

Konto 529 030 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją zadań finansowanych w ramach projektu COVID-19

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych umów (CEL) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych zadań (Wn konto 715),

Konto 530 „Wypisywanie dyplomów”

Konto 530 służy do ewidencji kosztów związanych z wypisywaniem dyplomów. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty bezpośrednie według rodzaju (Ma konto 490),

2. koszty świadczeń działalności pomocniczej zaliczane do kosztów bezpośrednich (Ma konto 532-534).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 715),

Konto 531 „Warsztaty Konserwacyjno - Naprawcze”

Konto 531 służy do ewidencji kosztów usług remontowo - budowlanych, świadczonych jednostkom działalności podstawowej i administracji, na rzecz innych rodzajów działalności Uczelni oraz na zewnątrz.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie kosztów wspólnych warsztatów, symboli cyfrowych zleceń remontowych (PP) i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 531 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych usług i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 531

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 532,533,534).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. koszty świadczeń na rzecz działalności podstawowej (Wn konto 500),
2. koszty świadczeń na rzecz innych jednostek działalności pomocniczej (Wn konto 532, 533, 534, 536, 538),
3. koszty świadczeń na rzecz działalności bytowej (Wn konto 540),
4. świadczenia na rzecz kosztów ogólnouczelnianych (Wn konto 551),
5. przeniesienie kosztu własnego usług sprzedanych (Wn konto 730),
6. przeniesienie na koniec roku produkcji nie zakończonej (Wn konto 630).

Konto 532 „Wydawnictwo Naukowe”

Konto 532 służy do ewidencji kosztów opracowania i przygotowania do druku oraz rozprowadzenia wydawnictw.

Usługi te są świadczone jednostkom działalności podstawowej i administracji, na rzecz innych rodzajów działalności Uczelni oraz na zewnątrz.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie kosztów wspólnych wydawnictw, tytułów wydawniczych i pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 532 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończony usług i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 532

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów produkcji nie zakończonej (Ma konto 630),
2. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531,533,534,536),
4. nadwyżka produkcji nie zakończonej (Ma konto 243) zapis równoległy - Wn 769 - Ma 490.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. świadczenia na rzecz działalności podstawowej (Wn konto 500, 501, 503, 504, 505, 508, 509, 510 poprzez konto 4T_532)
2. świadczenia na rzecz innych jednostek działalności pomocniczej (Wn konto 531, 533 poprzez konto 4t_532)
3. świadczenia na rzecz działalności bytowej (Wn konto 540 poprzez konto 4t_532)
4. świadczenia na rzecz działalności socjalnej (Wn konto 540010 poprzez konto 4t_532)
5. świadczenia na rzecz kosztów ogólnouczelnianych (Wn konto 551 poprzez konto 4t_532)
6. przeniesienie kosztu własnego usług sprzedanych (Wn konto 730),
7. ujawnione niedobory produkcji nie zakończonej (Wn konto 242) - zapis równoległy : Wn 490210 - Ma 769100,
8. przeniesienie na koniec roku kosztów produkcji nie zakończonej (Wn konto 630).

Konto 533 Wydawnictwa Wydziałowe

Konto 533 służy do ewidencji kosztów opracowania i przygotowania do druku oraz rozprowadzenia wydawnictw realizowanych w jednostkach wydziałowych UAM. Od rozpoczęcia procesu wydawniczego zbierane są koszty wydania danej publikacji m.in.: recenzje, grafika, druk.

Usługi te są świadczone jednostkom działalności podstawowej i administracji, na rzecz innych jednostek działalności pomocniczej oraz na zewnątrz.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie kosztów danego wydawnictwa wydziałowego, zleceń wewnętrznych i zewnętrznych oraz pozycji rodzajowych kosztów.

Saldo Wn konta 533 na koniec okresu sprawozdawczego oznacza koszt nie zakończonych usług i podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 630 "Produkcja nie zakończona".

Typowe zapisy księgowe na koncie 533

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przeniesienie na początek roku kosztów produkcji nie zakończonej (Ma konto 630),
2. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
3. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531, 532, 534),
4. nadwyżka produkcji nie zakończonej (Ma konto 243), zapis równoległy - Wn 769 - Ma 490.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. świadczenia na rzecz działalności podstawowej (Wn konto 500, 501, 503 , 504, 505, 508, 509, 510),
2. świadczenia na rzecz innych jednostek działalności pomocniczej (Wn konto 531, 532, 534),
3. świadczenia na rzecz działalności bytowej (Wn konto 540),
4. świadczenia na rzecz działalności socjalnej (Wn konto 767),
5. świadczenia na rzecz kosztów ogólnouczelnianych (Wn konto 551),
6. przeniesienie kosztu własnego usług sprzedanych (Wn konto 730),
7. ujawnione niedobory produkcji nie zakończonej (Wn konto 242) - zapis równoległy : Wn 490200 - Ma 769100,
8. przeniesienie na koniec roku produkcji nie zakończonej (Wn konto 630).

Konto 534 „Transport własny”

Konto 534 służy do ewidencji kosztów usług transportowych świadczonych jednostkom działalności podstawowej i administracji oraz na rzecz innych rodzajów działalności Uczelni.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie kosztów wspólnych, samochodów osobowych i ciężarowych, autobusów oraz pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 534

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. świadczenia na rzecz działalności podstawowej (Wn konto 500, 501, 503, 504, 505, 506, 509, 510, 524, 525, 526, 539),
2. świadczenia na rzecz innych jednostek działalności pomocniczej (Wn konto 531, 532, 533, 535, 536),
3. świadczenia na rzecz działalności bytowej (Wn konto 540),
4. świadczenia na rzecz działalności socjalnej (Wn konto 767),

5. świadczenia na rzecz kosztów ogólnouczelnianych (Wn konto 551)
6. świadczenia na rzecz kosztów Domów Studenckich (Wn konto 858)

Konto 535 „Ośrodek Dydaktyczno-Multimedialny”

Konto 535 służy do ewidencji kosztów związanych z funkcjonowaniem ośrodka. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie kosztów wspólnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531, 532, 533, 534, 536).

Konto 536 „Administracja nieruchomości”

Konto 536 służy do ewidencji kosztów związanych z eksploatacją obiektów dla celów działalności podstawowej, pomocniczej, ogólnouczelnianej oraz dla wydziałów.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie kosztów wspólnych, poszczególnych obiektów i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 536

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531, 532, 533, 534).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. świadczenia na rzecz działalności podstawowej oraz wydziałów (Wn konto 500, 520),
2. świadczenia na rzecz innych jednostek działalności pomocniczej (Wn konto 532),
3. świadczenia na rzecz kosztów ogólnouczelnianych (Wn konto 551).

Konto 537 „Laboratoria”

Konto 537 służy do ewidencji kosztów związanych z funkcjonowaniem laboratoriów. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona dla poszczególnych laboratoriów, z uwzględnieniem pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531, 532, 533, 534, 536)

Konto 538 „Remonty budynków i budowli”

Konto 538 służy do ewidencji kosztów remontów budynków i budowli obsługujących działalność operacyjną.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie poszczególnych obiektów i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 538

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty usług Warsztatów Konserwacyjno - Naprawczych (Ma konto 531).

Na stronie Ma księguje się przeniesienie kosztów (Wn konto 500, 540010).

Konto 539 „ Koszty rekrutacji”

Konto 539 służy do ewidencji kosztów poniesionych w związku z rekrutacją studentów.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 539

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. koszty świadczeń innych jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 532, 533, 534),

Konto 540 000 „Koszty działalności bytowej”

Konto 540 służy do ewidencji kosztów usług mających na celu zaspokojenie potrzeb bytowych pracowników i doktorantów.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek świadczących powyższe rodzaje usług i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 540 000

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531,534),

Konto 540 010 „Koszty działalności ośrodków wypoczynkowych”

Konto 540010 służy do ewidencji kosztów związanych z utrzymaniem ośrodków wypoczynkowych

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek świadczących powyższe usługi z uwzględnieniem pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 540 010

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty wg rodzaju (MA konto 490)
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531-534, 538),

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych Wn konto 715)

Konto 540 020 „Koszty działalności domów studenckich”

Konto 540020 służy do ewidencji kosztów związanych z utrzymaniem domów studenckich

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek świadczących powyższe usługi z uwzględnieniem pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 540 020

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty wg rodzaju (MA konto 490)
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531-534, 538),

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac Wn konto 715)

Konto 541 „ Nostryfikacja stopni naukowych w zakresie sztuki, uzyskanych za granicą”

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, pozycji rodzajowych kosztów i działalności pomocniczej.

Typowe zapisy księgowe na koncie 541

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490).

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 715)
2. przeniesienie na koniec roku kosztów nie zakończonych prac dydaktycznych Wn konto 630100)

Konto 542 „Koszty dotyczące dodatkowych usług edukacyjnych na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych , staży dydaktycznych, egzaminów certyfikowanych oraz Szkół Letnich”

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, pozycji rodzajowych kosztów i działalności pomocniczej.

Typowe zapisy księgowe na koncie 542

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 532,533,534).

Na stronie Ma księguje się :

- 1.przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych Wn konto 715)

Konto 543 „ Koszty dotyczące konferencji dydaktycznych ”

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych konferencji, pozycji rodzajowych kosztów i działalności pomocniczej.

Typowe zapisy księgowe na koncie 543

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 532,533,534).

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 715)

Konto 544 „Koszty dotyczące konferencji naukowych”

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, symboli cyfrowych konferencji, pozycji rodzajowych kosztów i działalności pomocniczej.

Typowe zapisy księgowe na koncie 544

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 532,533,534).

Na stronie Ma księguje się :

1. przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 715)

Konto 545 „Koszty dotyczące realizacji przewodów doktorskich, habilitacyjnych i profesorskich”

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, pozycji rodzajowych kosztów i działalności pomocniczej.

Typowe zapisy księgowe na koncie 545

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),

Na stronie Ma księguje się :

- 1.przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac dydaktycznych (Wn konto 715)

Konto 546 „Umowy licencyjne”

Konto 546 służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją umów licencyjnych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych , grupy kosztów (CEL) i pozycji rodzajowych kosztów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),

Na stronie Ma księguje się :

- 1.przeniesienie kosztu własnego zakończonych prac badawczych (Wn konto 720)
- 2.przeniesienie z końcem roku kosztów nie zakończonych prac badawczych (Wn konto 630200).

Konto 551 „Koszty ogólnouczelniane”

Konto 551 służy do ewidencji kosztów ogólnouczelnianych, tj. kosztów związanych z zarządzaniem (kierowaniem) całą Uczelnią oraz z organizacją i obsługą jej działalności jako całości.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych , grupy kosztów (CEL) i pozycji rodzajowych kosztów.

Typowe zapisy księgowe na koncie 551

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszty według rodzaju (Ma konto 490),
2. świadczenia jednostek działalności pomocniczej (Ma konto 531, 534, 536).
3. niedobory obciążające koszty ogólnouczelniane (Ma konto 242) - zapis równoległy :
Wn 490200 - Ma 769100.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. rozliczenie kosztów ogólnouczelnianych na koszt własny sprzedaży działalności dydaktycznej, badawczej i pomocniczej (Wn konto 715,716, 720, 721,730),
2. rozliczenie kosztów ogólnouczelnianych z funduszem pomocy materialnej dla studentów (Wn konto 858) - zapis równoległy Wn 490

ZESPÓŁ 6 PRODUKTY

Konta zespołu 6 "Produkty" służą do ewidencji produktów działalności eksploatacyjnej, do których w Uczelni zalicza się:

- wydawnictwa własne magazynowane w Uczelni i oddane w komis,
- produkcję nie zakończoną w toku.

Na równi z produktami traktuje się i ujmuje w zespole 6 rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności eksploatacyjnej.

Koszty działalności eksploatacyjnej w toku ujmuje się na kontach zespołu 6 według ich stanu na koniec roku sprawozdawczego.

Konto 600 „Produkty gotowe”

Konto 600 służy do ewidencji wydawnictw własnych, przeznaczonych do sprzedaży, magazynowanych w Uczelni i oddanych w komis.

Na stronie Wn konta 600 ujmuje się zwiększenia stanu produktów gotowych, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 600 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów produktów gotowych.

Typowe zapisy księgowe na koncie 600

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. przychody do magazynów (Ma konto 532),
2. zwroty od odbiorców (Ma konto 730),
3. nadwyżki (Ma konto 243).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. wydanie do sprzedaży (Wn konto 730),
2. niedobory i szkody (Wn konto 242),
3. nieodpłatne przekazanie (Wn konto 764).

Konto 630 „Produkcja niezakończona”

Konto 630 służy do ewidencji kosztów prac w toku odpowiedniego rodzaju działalności.

Konto 630 obciąża się wartością prac w toku według ich stanu na koniec roku sprawozdawczego, a uznaje tą wartością na początek następnego roku sprawozdawczego w korespondencji z kontami odpowiednich rodzajów działalności (konta zespołu 5).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona z podziałem na produkcję nie zakończoną w :

- działalności dydaktycznej,
- działalności badawczej,
- Warsztatach Konserwacyjno - Naprawczych,
- Wydawnictwie Naukowym,

- Wydawnictwach Wydziałowych
- Laboratoriach – (konto 537)

Saldo Wn konta 630 wyraża na koniec roku sprawozdawczego wartość produkcji nie zakończonej.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe) oraz rezerwy na imiennie określone wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia międzyokresowe).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się :

- koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, - koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które w poprzednich okresach utworzono rezerwy,
- przeniesienie nie wykorzystanych rezerw na zmniejszenie kosztu uzyskania przychodu wpływającego na wynik finansowy.

Na stronie Ma księguje się :

zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich,

- utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według tytułów rozliczeń.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

643 „Rezerwa na koszty rozliczane w czasie”

Konto 643 służy do ewidencji kosztów remontów przyszłych okresów oraz na pozostałe koszty rozliczane w czasie

Na stronie Wn konta 643 księguje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, na które uprzednio była utworzona rezerwa oraz niewykorzystane utworzone wcześniej rezerwy.

Po stronie Ma księguje się naliczone rezerwy na koszty remontów do poniesienia w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według tytułów rozliczeń.

Saldo Wn konta 643 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

647 „Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze”

648 „Długoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze”

Konta 647 i 648 służą do ewidencji rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników lub byłych pracowników wynikające z prawa pracy w ujęciu krótko i długoterminowym w podziale na poszczególne tytuły.

Po stronie Wn kont księguje się rozliczenie poniesionych kosztów do wysokości utworzonych uprzednio rezerw.

Po stronie Ma kont księguje się utworzenie rezerw według poszczególnych tytułów w rozbiciu na krótko- i długoterminowe.

649 „Koszty prac badawczo-rozwojowych”

Konto 649 służy do ewidencji poniesionych kosztów prac rozwojowych dotyczących określonych produktów lub technologii dla własnych potrzeb jednostki w okresie wykonywania tych prac do czasu ich zakończenia. Mogą one być ujmowane na koncie 649, gdy przystępując do ich wykonania:

- 1) jednostka podjęła decyzję o wytworzeniu tego produktu lub zastosowaniu technologii, gdyż zbyt na wyrób jest zapewniony,
- 2) istnieje możliwość wytworzenia produktu lub zastosowania technologii,
- 3) techniczna przydatność produktu lub technologii nie budzi zastrzeżeń,
- 4) wyrób lub technologia wytwarzania dadzą się ściśle ustalić, a koszty dotyczące tego produktu mogą być określone.

Narzut kosztów na jednostki kalkulacyjne właściwych rodzajów działalności jest dokonywany okresowo - w formie rozdzielników - wskaźnikiem procentowym, ustalany na podstawie aktualnych przepisów normujących zasady gospodarki finansowej szkół wyższych, finansowanie badań naukowych oraz na podstawie zarządzeń władz Uczelni.

Po stronie Wn konta 649 księguje się:

Koszty prowadzonych prac rozwojowych:

- a) wykonywanych przez obce jednostki (na zewnątrz),
- b) skalkulowane koszty rzeczywiste własnych świadczeń wykonanych na rzecz prac rozwojowych przez jednostki działalności podstawowej i pomocniczej,
- c) koszty pośrednie (Ma konto 520100)

Po stronie Ma konta 649 księguje się:

1. Zmniejszenie kosztów wykonywanych prac rozwojowych z tytułu:

- a) środków trwałych pozostałych po wykonaniu prac rozwojowych przedstawiających wartość użytkową - przyjętych do używania - według aktualnej wartości netto,
- b) przyjętych do magazynu wyrobów wytworzonych jako prototypy - według cen ewidencyjnych.

2. Odpisanie kosztów prac rozwojowych zakończonych:

- a) wynikiem pozytywnym, zakwalifikowanych do wartości niematerialnych i prawnych,
- b) wynikiem negatywnym, niezakwalifikowanych do wdrożenia oraz w tej ich części, która nie zostanie pokryta przychodami.

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOTACJE

Konta zespołu 7 „przychody i dotacje służą do ewidencji :

- przychodów i kosztu własnego w działalności finansowanej z subwencji (konta 700 i 715),
- przychodów i kosztu własnego działalności badawczej (konta 701 , 720 i 721),
- przychodów i kosztu własnego działalności pomocniczej (konta 702 i 730),
- przychodów za odpłatne świadczenie usług przez działalność dydaktyczną (konto 703),
- przychody dotyczące funduszu świadczeń socjalnych (konto 704),
- przychodów przeznaczonych na finansowanie studiów dziennych w ośrodkach zamiejscowych (konto 705)
- środków pozabudżetowych (konto 706)
- przychodów i kosztu własnego działalności badawczej , finansowanej ze środków unijnych
- (konta 707 i 721)
- przychodów i kosztu własnego działalności dydaktycznej, finansowanej ze środków unijnych (konta 708 i 716)
- przychodów i kosztu własnego projektów finansowanych z funduszy strukturalnych (konta 709 i 721)
- przychodów i kosztu własnego działalności dydaktycznej, współfinansowanej ze środków unijnych (konta 710 i 716)
- przychodów finansowych (konto 750),
- pozostałych przychodów (konto 760),
- innych przychodów operacyjnych (konto 764),
- pozostałych kosztów operacyjnych (konto 765),
- innych dochodów wewnętrznych (konto 769).

Konto 700 „ Przychody z działalności dydaktycznej”

Konto 700 służy do ewidencji subwencji otrzymanej na finansowanie działalności dydaktycznej i badawczej oraz innych dochodów własnych za świadczone usługi w ramach działalności dydaktycznej, ewidencjonowanych ze szczegółowością ustaloną w zależności od potrzeb wewnętrznych i sprawozdawczości zewnętrznej.

Na stronie Ma księguje się subwencje oraz inne przychody osiągnięte w związku z prowadzeniem działalności dydaktycznej.

Konto 700 posiada tylko saldo Ma, które wyraża wielkość uzyskanych przychodów.

Na koniec roku saldo konta 700 przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Typowe zapisy księgowe na koncie 700

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie przelanych lub zarachowanych subwencji (Wn konto 130,220),
2. różne przychody za świadczenie usług przez działalność dydaktyczną (Wn konto 100, 130, 200, 249).
3. zmniejszenie dotacji (Ma konto 220),
4. zmniejszenie przychodów,
5. zwrot przychodów nie ujętych jako zobowiązania (Ma konto 100, 130),
6. przeniesienie w końcu roku salda konta (Ma konto 860).

Konto 701 „Przychody z działalności badawczej”

Konto 701 służy do ewidencji dotacji budżetowych przyznawanych na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów na różne rodzaje zadań z zakresu działalności badawczej oraz przychodów z prac badawczych realizowanych na podstawie umów i ewentualnie innych przychodów.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie różnych rodzajów działalności badawczej, zleceń obcych i niektórych jednostek organizacyjnych, realizujących usługi z zakresu działalności badawczej.

Na koncie roku saldo konta 701 przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Typowe zapisy księgowe na koncie 701

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie dotacji w wysokości poniesionych kosztów w związku z realizacją umów zawartych z tym zleceniodawcą (Wn konto 840),
2. przeniesienie w końcu roku salda konta (Ma konto 860).

Konto 702 „Przychody z działalności pomocniczej”

Konto 702 służy do ewidencji przychodów za usługi zewnętrzne wykonane przez m.in. Warsztaty Konserwacyjno - Naprawcze, Transport Własny, Ośrodek Dydaktyczno - Multimedialny, Laboratorium C14 oraz za sprzedaż wydawnictw własnych zrealizowaną przez Wydawnictwo Naukowe oraz Wydawnictw Wydziałowych.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie poszczególnych realizatorów sprzedaży, a ponadto sprzedaż wydawnictw własnych ewidencjonuje się w rozbiciu na :

- sprzedaż rentowną krajową,
- sprzedaż deficytową,
- sprzedaż odbiorcom zagranicznym.

Konto 702 posiada tylko saldo Ma, które oznacza wielkość uzyskanych dochodów.

Na koniec roku saldo konta 702 przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Typowe zapisy księgowe na koncie 702

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. sprzedaż usług i wydawnictw (Wn konto 100, 130, 200, 249).
2. zmniejszenie dochodów na skutek uznania reklamacji usługobiorcy (Ma konto 200, 249),
3. przeniesienie w końcu roku salda konta (Ma konto 860).

Konto 703 „Przychody z działalności dydaktycznej - odpłatnej”

Konto 703 służy do ewidencji przychodów uzyskiwanych za usługi świadczone przez działalność dydaktyczną na zasadzie odpłatności na podstawie raportów bankowych, kasowych i faktur VAT.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie jednostek organizacyjnych, świadczących usługi na zasadzie odpłatności z uwzględnieniem kierunku lub specjalności studiów (wymiar PP). Weryfikacja ewidencji księgowej z należnymi wpłatami odbywa się w jednostkach organizacyjnych na podstawie przedłożonych przez studenta/słuchacza dokumentów wpłat.

Konto 703 posiada tylko saldo Ma, które oznacza wielkość uzyskanych przychodów.

Na koniec roku saldo konta 703 przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Typowe zapisy księgowe na koncie 703

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. uzyskane przychody (Wn konto 100, 130, 139, 200, 249).
2. przeniesienie salda na koniec roku (Ma konto 860).

Konto 704 „Przychody z tytułu działalności domów studenckich i przychody z dzierżawy pomieszczeń socjalnych”

Na koncie 704 księguje się otrzymane przychody z tytułu :

1. działalności domów studenckich, w tym opłaty za zakwaterowanie, szkody
2. przychody z dzierżawy pomieszczeń socjalnych

Konto 705 „Przychody na stypendia finansowane ze środków pozabudżetowych”

Na koncie 705 księguje się otrzymane dotacje z jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na stypendia .

Konto 706 „Środki pozabudżetowe (fundacje, fundusze ochrony środowiska, opłaty konferencyjne)”

Na koncie 706 księguje się otrzymane dotacje , których koszty ewidencjonowane są na koncie 522.

Konto 707 „Projekty finansowane ze środków unijnych - działalność badawcza”

Na koncie 707 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację projektów unijnych oraz finansowanych przez agencje międzynarodowe, których koszty ewidencjonowane są na koncie 517.

Konto 708 „Projekty finansowane ze środków unijnych - działalność dydaktyczna”

Na koncie 708 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację projektów unijnych, których koszty ewidencjonowane są na koncie 523.

Konto 709 „Stypendia dla młodych naukowców”

Na koncie 709 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację stypendiów, których koszty ewidencjonowane są na koncie 516.

Konta 710 000, 710 010, 710 020, 710030, 710040 „ Przychody dotyczące konta 542”

Na kontach 710 000, 710 010, 710 020, 710 030, 710 040 księguje się przychody z tytułu dodatkowych usług edukacyjnych na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, stażach, egzaminach certyfikатовych i szkołach letnich, których koszty ewidencjonowane są odpowiednio na koncie 542.

Konto 710 110 „Przychody - projekty dydaktyczne finansowane ze środków KE 85% i budżetu państwa 15%”

Na koncie 710 110 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację projektów , których koszty ewidencjonowane są na koncie 528 010.

Konto 710 120 „Przychody - projekty dydaktyczne finansowane ze środków EFRR”

Na koncie 710 120 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację projektów , których koszty ewidencjonowane są na koncie 528 020.

Konto 710 130 „Przychody - projekty NAWA finansowane z funduszy europejskich”

Na koncie 710 130 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację projektów , których koszty ewidencjonowane są na koncie 528 030.

Konto 710 140 „Przychody - projekty dydaktyczne PO KL”

Na koncie 710 140 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację projektów , których koszty ewidencjonowane są na koncie 528 000.

Konto 710 710 „Przychody – dodatkowe usługi edukacyjne –STAŻE-uczelnia”

Na koncie 710 710 księguje się otrzymane środki finansowe na realizację staży (część przeznaczona na budżet centralny), których koszty ewidencjonowane są na koncie 542 010.

Konto 715 „Koszt własny działalności dydaktycznej”

Konto 715 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej, której przychody są ujmowane na kontach 700, 703, 705, 706 i 710 010 – 710 040

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona z podziałem na : studia i kursy odpłatne, pozostałą działalność dydaktyczną oraz narzut kosztów ogólnych do każdej z tych dwóch pozycji.

Konto 715 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza koszt własny zakończonych zadań.

W końcu roku saldo konta 715 przenosi się na konto 490 "Rozliczenie kosztów".

Typowe zapisy księgowe na koncie 715

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszt własny zakończonych zadań (Ma konto 500,521,522,524,525, 526, 527, 530, 539, 542, 543, 545),
2. narzut kosztów ogólnouczelnianych (Ma konto 551).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego na koniec roku (Wn konto 490).

Konto 716 „Koszt własny działalności dydaktycznej finansowanej ze środków unijnych”

Konto 716 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej, finansowanej przez Unię Europejską (dotyczy konta 523 i 528).

Konto 720 „Koszt własny działalności badawczej”

Konto 720 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej, której przychody są ewidencjonowane na koncie 701.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w rozbiciu na :

- różne rodzaje zadań zaliczanych do działalności badawczej na podstawie obowiązujących przepisów,
- zlecenia obce,
- imiennie określone jednostki lub osoby realizujące prace badawcze,
- narzut kosztów ogólnouczelnianych do każdej z powyższych pozycji.

Konto 720 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza koszt własny sprzedaży zrealizowanych prac badawczych.

W końcu roku saldo konta 720 przenosi się na konto 490 "Rozliczenie kosztów".

Typowe zapisy księgowe na koncie 720

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszt własny sprzedanych prac badawczych (Ma konto 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 513, 514, 515, 516, 518, 537, 544),
2. narzut kosztów ogólnouczelnianych (Ma konto 551).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego w końcu roku (Wn konto 490).

Konto 721 „Koszt własny działalności badawczej finansowanej ze środków unijnych”

Konto 721 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej (dotyczy kont 507 i 517).

Konto 730 „Koszt własny działalności pomocniczej”

Konto 730 służy do ewidencji kosztu własnego usług działalności pomocniczej świadczonej dla odbiorców zewnętrznych, której przychody są ewidencjonowane na koncie 702.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w rozbiciu na usługi:

- Warsztatów Konserwacyjno - Naprawczych,
- Wydawnictw Wydziałowych,
- Wydawnictwa Naukowego z podziałem na : sprzedaż rentowną krajową, sprzedaż deficytową, sprzedaż zagraniczną,
- narzut kosztów ogólnouczelnianych do pozycji WK-N i ZG.

Konto 730 wykazuje tylko saldo Wn, które oznacza koszt własny sprzedaży zrealizowanych usług.

W końcu roku saldo konta 730 przenosi się na konto 490 "Rozliczenie kosztów".

Typowe zapisy księgowe na koncie 730

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. koszt własny sprzedanych usług (Ma konto 531, 532, 533, 534),
2. narzut kosztów ogólnouczelnianych (Ma konto 551).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. przeniesienie kosztu własnego w końcu roku (Wn konto 490).

Konto 740 „Koszt własny działalności socjalnej”

Konto 740 służy do ewidencji kosztu własnego usług działalności socjalnej.

Konto 750 „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych oraz kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się koszty operacji finansowych, jak np. : wartość nabycia sprzedanych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, odpis aktualizujący odsetki naliczone.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np. przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z dywidend, odsetki od udzielonych pożyczek, przychody z leasingu, przychody z udziałów i akcji, odsetki od środków pieniężnych leasingu, odsetki od środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe, rozwiązanie rezerwy na przewidywane straty.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie poszczególnych tytułów operacji finansowych.

W ciągu roku konto 750 może wykazywać salda :

- Wn wyrażające koszty operacji finansowych,
 - Ma wyrażające wartość uzyskanych przychodów z operacji finansowych.
- Na koniec roku obrotowego przenosi się :
- przychody finansowe na stronę Ma konto 860 (Wn konto 750),
 - koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy księgowe na koncie 750

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań,
2. ujemne różnice kursowe (Ma konto zespołu 1 lub 2).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. sprzedaż papierów wartościowych (Wn konto 130),
2. uzyskane odsetki bankowe od środków ulokowanych na rachunkach bankowych (Wn konto 130),
3. odsetki od udzielonych pożyczek (Wn konto 130),
4. odsetki od należności,
5. przychody z leasingu (Wn konto 130),
6. dodatnie różnice kursowe (Wn konto zespołu 1 lub 2).

Konto 760 „Pozostałe przychody”

Konto 760 służy do ewidencji innych przychodów np. sprzedaż środków trwałych, wyposażenia, inwestycji, materiałów, niż podlegające ewidencji na kontach 700,701,702,703,750 oraz kosztów uzyskania tych przychodów.

Na stronie Wn konta 760 księguje się koszty uzyskania przychodów - tj. wartość początkową rzeczowego majątku trwałego pomniejszonego o jego umorzenie, wartość sprzedaży inwestycji, wartość w cenach nabycia lub zakupu materiałów w korespondencji z odpowiednimi kontami.

Na stronie Ma konta 760 księguje się przychody w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2.

Konto 760 może wykazywać dwa salda :

- Wn oznaczające stratę,

- Ma oznacza zysk (dochód).

W końcu roku przenosi się :

- przychody na stronę Ma konta 860 (Wn konto 760),
- koszty uzyskania przychodów na stronę Wn konta 860 (Ma konto 760).

Typowe zapisy księgowe na koncie 760

Na stronie Wn księguje się w szczególności :

1. wartość początkową rzeczowego majątku trwałego (Ma konto 010, 015, 016, 017),
2. wartość inwestycji nie zakończonych (Ma konto 080),
3. koszty związane ze sprzedażą składników majątku (Ma konto 490) - dotyczy operacji gospodarczych nie ujmowanych na kontach zespołu 5,
4. rozchód sprzedanych materiałów (Ma konto 310),
5. przeniesienie na koniec roku salda Ma (Ma konto 860).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. faktury za sprzedane rzeczowe składniki majątku (Wn konto 200),
2. faktury dotyczące sprzedaży rzeczowych składników majątku za gotówkę (Wn konto 100),
3. dotychczasowe umorzenie sprzedanych środków trwałych (Wn konto 070),
4. przeniesienie w końcu roku salda (Wn konto 860).

Konto 763 100 „Przychody dot. inwestycji finansowanych z MNiSW cz.38”

Konto 763100 „CEL”: ZI_1*, ZI_2* - służy do rozliczenia dotacji inwestycyjnych finansowanych z MNiSW cz. 38 (po stronie MA konta), w korespondencji z kontem 840310.

Konto 763101, 763102 przychody z tyt. amortyzacji ST subwencja dydaktyczna i badawcza

Konto 763101 oraz 76102 „CEL”: Z_030, Z_033 - służy do rozliczenia subwencji przeznaczonej na nakłady inwestycyjne finansowanych z MNiSW (po stronie MA konta), w korespondencji z kontem 840311, 840321.

Konto 763 110 „Przychody dot. inwestycji finansowanych z MNiSW cz.28”

Konto 763110 „CEL”: ZI_3* - służy do rozliczenia dotacji inwestycyjnych finansowanych z MNiSW cz. 28 (po stronie MA konta), w korespondencji z kontem 840320.

Konto 763 120 – 763 220 „Pozostałe przychody dot. finansowania inwestycji ”

Pozostałe konta 763 służą do rozliczenia dotacji finansowanych inwestycji z innych źródeł (strona MA konta), w korespondencji z kontem 840330 – 840350, 840370-840380 np.:

- otrzymane darowizny,

- dydaktyka odpłatna,
- nieodpłatne przyjęcia aparatury z działalności naukowej,
- środki pozabudżetowe.

Konto 764 „Inne przychody operacyjne”

Konto 764 służy w szczególności do ewidencji przychodów z tytułu:

- sprzedaży środków trwałych,
- otrzymanych odszkodowań, kar, grzywien,
- rozwiązanych odpisów aktualizujących,
- przedawnionych zobowiązań,
- umorzenia przekształcenia prawa wieczystego użytkowania,
- nadwyżek inwentaryzacyjnych,
- przychodów z działalności socjalnej,
- wynagrodzeń płatnika pldof+ZUS,
- otrzymanych odszkodowań z tytułu ubezpieczonych zdarzeń losowych,
- otrzymanych darowizn
- rozwiązanie rezerw z tytułu spraw sądowych.

Konto 765 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 765 służy w szczególności do ewidencji kosztów, w tym nieumorzona wartość na skutek trwałego odłączenia części:

- wartości netto sprzedanych środków trwałych,
- wartości netto zlikwidowanych ŚT,
- wartości netto skradzionych ŚT,
- usuwania skutków zdarzeń losowych do wysokości odszkodowania,
- niedoborów i szkód niezawinionych,
- rezerw na niedobory,
- odpisów aktualizujących należności,
- naliczonych kar, grzywien, odszkodowań,
- zwrotów nieprawidłowo wydatkowanych śr. finansowych z projektów- NCN,NCBR
- nieodpłatnych przekazów,
- dotyczących działalności socjalnej.

Konto 766 „Przychody z tyt. działalności socjalnej”

po stronie Ma wysokość dofinansowania kosztów utrzymania obiektów socjalnych finansowana z ZFŚS, zgodnie z wewnętrznym Regulaminem – w korespondencji z kontem 851400.

Rozliczenie przychodów do konta 704100.

Konto 767 „koszt własny działalności socjalnej – ośrodki wypoczynkowe”

Konto 767 służy do ewidencji kosztu własnego działalności socjalnej.

Konto 769 „Inne dochody wewnętrzne”

Konto 769 służy do ewidencji zapisów uzupełniających do zapisów dokonywanych na kontach zespołu 5 lub 6 z tytułu zmniejszeń względnie zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w korespondencji 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 szczegółowej.

Konto 769 może wykazywać saldo Wn lub Ma, które oznacza zmniejszenie lub zwiększenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych, dokonywane w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 5 lub 6 oraz kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

W końcu roku obrotowego saldo konta 769 przenosi się na konto 860 "Wynik finansowy".

Typowe zapisy księgowe na koncie 769 Na stronie Wn księguje się w szczególności:

1. równowartość nadwyżek produktów gotowych i produkcji nie zakończonej (Ma konto 490),
2. równowartość przeszacowania produktów gotowych i produkcji nie zakończonej, powodującego zwiększenie ich wartości (Ma konto 490),
3. inne operacje (Ma konto 490),
4. przeniesienie salda na koniec roku obrotowego (Ma konto 860).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

1. równoważnik niedoborów produktów gotowych i produkcji nie zakończonej (Wn konto 490),
2. równoważnik strat w produkcji (Wn konto 490),
3. równoważnik przeszacowania produktów gotowych i produkcji nie zakończonej, powodującego zmniejszenie ich wartości (Wn konto 490),
4. inne operacje (Wn konto 490),
5. przeniesienie salda na koniec roku obrotowego (Wn konto 860).

ZESPÓŁ 8 KAPITAŁY, FUNDUSZE I WYNIK FINANSOWY

Konto 800 „Fundusz zasadniczy”

Konto 800 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Strona Wn ujmuje w szczególności:

- pokrycie straty bilansowej,
- umorzenie środków trwałych.

Strona Ma ujmuje w szczególności:

- odpisy amortyzacyjne,
- dotacje,
- otrzymane obligacje

Konto 803 „Fundusz z aktualizacji wyceny”

Fundusz zwiększany (Ma) jest z dodatniej różnicy wartości długoterminowych aktywów finansowych i inwestycji innych niż nieruchomości, zaliczanych do inwestycji, wycenianych według cen rynkowych, a ceną nabycia (Wn 074000). Fundusz zmniejszany (Wn) jest z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych i inwestycji innych niż nieruchomości, zaliczanych do inwestycji, wycenianych według cen rynkowych, do kwoty, o którą podwyższony z tego tytułu fundusz nie był rozliczony do dnia wyceny (Ma 074000).

Konto 820 „Rozliczenie wyniku”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego za rok poprzedni.

Podział wyniku finansowego może nastąpić dopiero po wydaniu przez biegłego rewidenta - opinii bez zastrzeżeń oraz po podjęciu uchwały przez Senat o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

Po stronie Wn księguje się podział wyniku finansowego (Ma konto 800) lub poniesioną stratę (Ma konto 860).

Po stronie Ma księguje się :

- przeniesienia zysku (Wn konto 860),
- sfinansowanie straty (Wn konto 800).

Konto 840 „Rezerwy i przychody przyszłych okresów”

Konto 840 służy do ewidencjonowania:

1. przychodów z tytułu usług edukacyjnych,

2. środków pieniężnych, w tym w formie dotacji i subwencji na sfinansowanie działalności dydaktycznej.
3. środków pieniężnych, w tym w formie dotacji i subwencji na sfinansowanie działalności badawczej.
4. środków pieniężnych, w tym w formie dotacji na finansowanie inwestycji.
5. darowizn, nieodpłatnych przyjęć.
6. zwrotów nienależnie wypłaconych świadczeń w ramach Funduszu Stypendialnego

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności:

1. Rozliczenie dotacji, subwencji i dopłat otrzymanych na sfinansowanie zakupu lub wytworzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, prac rozwojowych - po ich przekazaniu do używania - stopniowo, równolegle do odpisów amortyzacyjnych od nich dokonanych w proporcji odpowiadającej kwocie dofinansowania z tych źródeł.
2. Rozliczenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, stanowiącego środki trwałe w wysokości dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych.
3. Nieumorzona wartość sprzedanych lub zlikwidowanych aktywów trwałych.
4. Rozliczenie zwrotu nienależnie przyznanego stypendium na podstawie decyzji (Ma konto 858)

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności:

1. Wpływ środków pieniężnych z tytułu otrzymanych dotacji, subwencji i dopłat na sfinansowanie wytworzenia lub nabycia środków trwałych, prac rozwojowych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
2. Zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych, otrzymanych uprzednio w ramach dotacji, subwencji i dopłat, zgodnie z źródłem pochodzenia dofinansowania.
3. Otrzymane nieodpłatnie, w tym również w drodze darowizny, środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne.
4. Decyzja o zwrocie nienależnie wypłaconych świadczeń w ramach Funduszu Stypendialnego (Wn konto 249)

Konto pozabilansowe 840tech

Służy do rozliczenia środków trwałych przyjętych z działalności badawczej, prowadzonej pozabilansowo.

Konto 841 „Przychody przyszłych okresów z tytułu realizacji umów dystrybucyjnych”

Na koncie 841 ewidencjonuje się przychody z tytułu zawartych umów dystrybucyjnych.

Na stronie Ma księguje się należność wynikającą z zawartej umowy dystrybucyjnej (Wn konto 200400)

Na stronie Wn księguje się rozliczenie tych należności na podstawie wystawianych faktur (Ma konto 200400).

Konto 841000 może wykazywać saldo kredytowe.

Konto 842 „Przychody przyszłych okresów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów”

Na koncie 842000 ewidencjonuje się przychody przyszłych okresów z tyt. odpisów amortyzacyjnych od prawa wieczystego użytkowania gruntów (strona Wn konta).

Konto 843 „ Rezerwy na przewidywane przyszłe koszty i straty”

Konto 843 służy do ewidencji zobowiązań odzwierciedlających z przeszłych zdarzeń niedający się uniknąć obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń (zapłaty, dostaw, usług, zmniejszenia należności), których kwotę można wiarygodnie określić, chociaż ani ich ostateczna wysokość, ani termin zaspokojenia nie są w momencie ujęcia pewne.

Konto 851 i 852 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 i 852 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 851 tworzy się przede wszystkim z :

- odpisów obciążających koszty działalności jednostki,
- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej w
 - a) Ośrodka wczasowym w Kołobrzegu,
 - b) Ośrodka wczasowym w Zakopanym,
 - c) Stacji Monitoringu Środowiska Przyrodniczego w Białej Górze- część socjalna
- przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych służących działalności socjalnej,
- przychodów z tytułu likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej,
- przychodów z tytułu dzierżawy środków trwałych służących działalności socjalnej,
- przeznaczenia części zysku netto na fundusz,
- innych zwiększeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 851

1. wypłaty list funduszu socjalnego,
2. wypłaty zapomóg socjalnych,
3. zmniejszenie funduszu z tytułu poniesionych kosztów w danym roku (Ma 764 400)

Typowe zapisy strony Ma konta 851

1. odpisy na zakładowy fundusz socjalny,

2. odsetki bankowe naliczone od środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Konto 852 tworzy się przede wszystkim z :

- odpisów obciążających koszty działalności jednostek,
- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- innych zwiększeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 852

1. umorzenie udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Typowe zapisy strony Ma konta 852

1. odpisy na fundusz mieszkaniowy,
2. odsetki bankowe naliczone od środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
3. odsetki od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe.

Konto 854 „Własny fundusz stypendialny”

Konto 854 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń własnego funduszu stypendialnego.

Konto 855 „Fundusz pomocy dla rodzin z Ukrainy”

Konto 855 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu na zadania związane z pomocą dla rodzin z Ukrainy.

Konto 857 „Fundusz wsparcia dla osób niepełnosprawnych”

Konto 857 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu na zadania związane z zapewnieniem osobom z niepełnosprawnościami warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenia funduszu tj. w szczególności koszty dotyczące:

- funkcjonowania biura UAM właściwego ds. wsparcia osób z niepełnosprawnościami
- realizacji transportu specjalistycznego dla osób z niepełnosprawnościami na zajęcia objęte planem studiów lub związane z realizacją działalności naukowej
- organizacji i realizacji lektoratów języków obcych dla studentów i doktorantów z niepełnosprawnościami słuchu, wzroku oraz z trudnościami poznawczymi

- organizacji i realizacji zajęć W-F przystosowanych dla potrzeb w/w osób
- wsparcia asystenta dydaktycznego/laboratoryjnego osoby z niepełnosprawnościami w trakcie czynności związanych z procesem studiowania czy prowadzenia działalności naukowej
- wsparcia tłumacza języka migowego osoby z niepełnosprawnościami w trakcie czynności związanych z procesem studiowania czy prowadzenia działalności naukowej
- zapewnienia dostępu do zasobów Akademickiej Biblioteki Cyfrowej
- zakupu oraz wypożyczenia sprzętu i technologii wspomagających funkcjonowanie w/w osób na uczelni
- organizacji szkoleń dla pracowników UAM podnoszących wiedzę na temat różnych rodzajów niepełnosprawności
- dostosowywania wydarzeń związanych z działalnością uczelni, w tym konferencji, inauguracji roku akademickiego i innych, dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

Po stronie Ma księguje się zwiększenie funduszu tj.

- dotacje budżetowe.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki Funduszu pozostają na rok następny.

Konto 858 „Fundusz stypendialny”

Konto 858 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wg poszczególnych tytułów funduszu stypendialnego dla studentów i doktorantów.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenia funduszu tj. w szczególności :

wypłaty stypendiów (socjalne, naukowe, zapomogi),

Po stronie Ma księguje się zwiększenie funduszu tj. w szczególności :

- dotacje budżetowe,

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na koniec roku obrotowego po stronie Wn księguje się:

- poniesione koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym,
- zmniejszenie stanu produktów,
- koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

Na stronie Ma księguje się:

- osiągnięte przychody z działalności operacyjnej,
- zwiększenie stanu produktów,
- przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne.

Saldo konta wyraża wynik finansowy zysk (saldo kredytowe) lub stratę (saldo debetowe).

Wynik finansowy w celu rozliczenia przenosi się z konta 860 na konto 820 w następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Senat.

Konto 870 „Podatek dochodowy”

Konto 870 jest kontem wynikowym, które służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od przychodów z budynków oraz rocznego rozliczenia PDOP.

Po stronie WN konta 870 księgowane są:

1. Naliczony podatek od przychodów z budynków oraz naliczone miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych, których wartość przewyższa kwotę zapłaconego za dany miesiąc podatku od przychodów z budynków w korespondencji z kontem rozrachunkowym 220200 (strona MA).

Po stronie MA konta 870 księgowane są:

1. Zwroty nadpłaconych kwot podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od przychodów z budynków w korespondencji z kontem rozrachunkowym 220200 – (strona WN).

2. Pod koniec roku podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek od przychodów z budynków księgowany jest na koncie 860 wynik finansowy.

Wszystkie rodzaje operacji gospodarczych wykonywane są przy użyciu arkuszy finansowych z podziałem na rodzaje arkuszy, które są przypisane dla danej jednostki wprowadzającej transakcje do systemu finansowo-księgowego.

Koszty księgowane są w systemie finansowo-księgowym na kontach zespołu "4" z odpowiednimi wymiarami .+

W wymiarze:

KA - umieszczone zostały konta zespołu „4” i „5”, które określają rodzaj działalności

Dyscyplina – określa dziedzinę nauki, dyscyplinę naukową lub artystyczną

Dział – określa numer jednostki w strukturze organizacyjnej UAM (Wydział, Instytut, Administracja, jednostki wspólne i międzyuczelniane)

Jednostka biznesowa – określa obiekt, koło naukowe, organizacje studenckie i pozostałe jednostki wydzielone w ramach obiektów

PP – działalność poza projektowa, określa różne rodzaje działalności uczelni, która nie jest projektem np. dydaktyka, studia płaćne, staże dydaktyczne, konferencje, Uniwersytet otwarty, działalność pomocnicza

Cel – stanowi analitykę do działalności pozaprojektowej np.

- a) zawarte umowy dystrybucyjne,
- b) odszkodowania (numer szkody),
- c) umowy na realizację przewodów doktorskich, habilitacyjnych i profesorskich,

Projekt – zakładany w systemie księgowym na podstawie umowy lub decyzji zawartej z instytucją zewnętrzną

Zadanie – określa poddziałanie w ramach projektu

Źródło finansowania - to wskazanie :

- a) rodzaju rozrachunków z pracownikami np. zaliczki na delegacje krajowe, zaliczki na delegacje zagraniczne, zaliczki na zakup materiałów, zakupy gotówkowe
- b) rodzaj wkładu własnego do projektu

Numer umowy określa:

- numer złożonego do Działu Zamówień Publicznych wniosku o udzielenie zamówienia publicznego w związku z planowanym zakupem lub usługą
- grupę pracowniczą dla wynagrodzeń: HON/PD, HON/PIT, HON/PA, HON/PND, HON/PNT, HON/PO, HON/PN, HON/PB, HON/PBD, HON/DOKT, HON/STAŻ_P, HON/ST_DOK, HON/ZLEC, HON/ZLEC-P, HON/ZL-UAM

Dla arkuszy wyciągów bankowych zostały zdefiniowane konta przeciwstawne typu BANK, odpowiadające rachunkom bankowym, z których wyciągi będą rejestrowane w arkuszu.

Wymiary do tego typu kont nie są wymagane. W przypadku księgowania na kontach zespołu „1” wymiary zaciągają się z transakcji przeciwstawnej.

Konta techniczne – zostały stworzone w Planie Kont w celu zachowania prawidłowego zapisu obrotów na kontach księgowych w momencie korekt na kontach zespołu „0”, „2”, „3”, „4”, „5”, „6”, „7”, „8”. Konta techniczne posiadają wtedy takie same wymiary jakie są przypisane do kont księgowych korygowanych.

Konta techniczne zostały stworzone osobno dla każdego Działu w ramach Kwestury.

Konta pozabilansowe – służą do ewidencji pozabilansowej w tym:

- wkładu własnego do projektów – Konto alokacji, Dyscyplina, Dział, Jednostka biznesowa, PP, Cel, Projekt, Zadanie;
- ewidencji przebiegu pojazdów dla transportu UAM;
- obcych środków trwałych - Dział, Konto alokacji, Cel lub Projekt, Zadanie;
- nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych - Dział, Konto alokacji.
- **konta pozabilansowe 901-908** Konta 901-908 są kontami pozabilansowymi, które służą do ewidencji przychodów/kosztów, które w różnych okresach sprawozdawczych uznawane są jako przychód/koszt przez prawo bilansowe i prawo podatkowe. Podstawę zapisów na kontach stanowią zapisy ujęte w ewidencji bilansowej.

Schemat kont pozabilansowych 901-908 jest dostosowany do wymagań JPK_KR_PD poprzez zastosowanie odpowiednich znaczników podatkowych. Wyróżnione poziomy syntetyczne i analityczne pozwalają na poprawne raportowanie w JPK_KR_PD.

Zapisy na kontach 901-908 są wykorzystywane do sporządzenia kalkulacji podstawy do opodatkowania PDOP oraz rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym brutto.

Kontami przeciwnymi dla wszystkich operacji gospodarczych ujmowanych na kontach 901–908 są odpowiednie konta techniczne przypisane do konta pozabilansowego zgodnie z syntetyką.

Po stronie Ct konta 901 ujmuje się przychody zwolnione z opodatkowania, stanowiące trwałą różnicę pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych (np. dochody wolne od podatku, o których mowa w art. 17 Ustawy o CIT). Konto przeciwstawne 901999.

Po stronie Ct konta 902 ujmuje się przychody, które zostały ujęte w księgach rachunkowych i nie podlegają opodatkowaniu w roku bieżącym (np. przychody z tytułu naliczonych i nieotrzymanych odsetek od należności). Konto przeciwstawne 902999.

Po stronie Ct konta 903 ujmuje się przychody, które zostały ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych i podlegają opodatkowaniu w roku bieżącym (np. wpływ na rachunek bankowy odsetek naliczonych w poprzednich okresach sprawozdawczych). Konto przeciwstawne 903999.

Po stronie Dt konta 904 ujmuje się koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, stanowiące trwałą różnicę pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych, a dochodem/stratą dla celów podatkowych (np. koszty związane z dochodami wolnymi od podatku, o których mowa w art. 17 Ustawy o CIT, koszty niezaliczane do kosztów podatkowych, o których mowa w art. 16 Ustawy o CIT). Konto przeciwstawne 904999.

Po stronie Dt konta 905 ujmuje się koszty, które zostały ujęte w księgach rachunkowych i nie są uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (np. koszty z tytułu naliczonych i niezapłaconych odsetek od zobowiązań). Konto przeciwstawne 905999.

Po stronie Dt konta 906 ujmuje się koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych (np. zapłata odsetek naliczonych w poprzednich okresach sprawozdawczych). Konto przeciwstawne 906999.

Po stronie Dt konta 907 ujmuje się koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową (ulga B+R). Konto przeciwstawne 907999.

Konta 908 służą do ewidencji przychodów podatkowych (strona Ct konta 908100) oraz kosztów podatkowych (strona Dt konta 908200), dotyczących kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box). Konto przeciwstawne 908999.

ZATWIERDZAM

REKTOR