

Plan kont dla Akademii Sztuk Pięknych w Warszawie

I. Wykaz kont

Konta bilansowe

Zespół O – Majątek trwały

- 010 – Środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 041 – Udziały w obcych jednostkach
- 060 – Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości
- 070 – Umorzenie środków trwałych o wysokiej wartości
- 075 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 083 – Inne inwestycje rozpoczęte
- 084 – Inwestycja projekt POIS

Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 131 – Bieżący rachunek bankowy
- 132 – Bieżący rachunek bankowy – Dom Plenerowy
- 133 – Rachunek bankowy – Dom Plenerowy Dłużew
- 135 – Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 141 – Rachunki bankowe walutowe
- 149 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z dostawcami
- 203 – Rozrachunki z odbiorcami
- 220 – Rozrachunki z budżetem
- 221 – Podatek VAT należny
- 222 – Podatek VAT naliczony
- 223 – Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tyt. składek na ubezpieczenie
- 224 – Rozrachunki z tytułu VAT
- 225 – Rozliczenia pod. dochodowy US
- 226 – Dodatkowe rozliczenia z ZUS i US
- 231 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 236 – Rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych
- 241 – Rozrachunki ze studentami
- 242 – Depozyt stypendium
- 244 – Należności dochodzone na drodze sądowej

246 – Rozrachunki z tytułu amortyzacji

249 – Inne rozrachunki

269 – Roszczenia sporne

292 – Zobowiązania warunkowe

Zespół 3 – Materiały i towary

311 – Materiały na składzie – magazyn

312 – Magazyn – Dom Plenerowy

313 – Magazyn – Dom Plenerowy

319 – Materiały do remontów

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja

403 – Podatek VAT

411 – Zużycie materiałów

416 – Aparatura specjalna

419 – Energia

422 – Usługi konserwacji sprzętu

423 – Usługi łączności

425 – Usługi bankowe

426 – Usługi transportowe

427 – Usługi remontowe

429 – Inne usługi obce

431 – Wynagrodzenia osobowe

432 – Wynagrodzenia zlecone

433 – Nagrody i inne wypłaty

440 – Składki na ubezpieczenia społeczne

442 – Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

443 – Szkolenia pracowników

450 – Podatki i opłaty

463 – Podróże służbowe

480 – Pozostałe koszty

490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

500 – Koszty działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej

501 – Koszty działalności naukowo-dydaktycznej

503 – Koszty działalności naukowo-badawczej

521 – Koszty wydziałowe

538 – Koszty remontowe

551- Koszty ogólnouczelniane

Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

- 600 – Produkty gotowe – magazyn
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

- 700 – Sprzedaż produktów
- 710 – Koszty sprzedanych produktów
- 720 – Przychody z działalności dydaktycznej
- 721 – Przychody Domu Plenerowego
- 722 – Przychody z działalności badawczej
- 723 – Przychody Międzyuczelnianego Instytutu Konserwacji
- 724 – Przychody z tyt. opłat czynszu od lokatorów
- 725 – Przychody ze sprzedaży usług niematerialnych
- 726 – Koszt własny działalności naukowo-dydaktycznej
- 727 – Koszt własny działalności naukowo-badawczej
- 750 – Przychody i koszty finansowe
- 751 – Przychody i koszty finansowe – Inwestycja POIS
- 764 – Pozostałe przychody operacyjne
- 765 – Sprzedaż
- 769 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

- 800 – Fundusz zasadniczy
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Dochody przyszłych okresów
- 843 – Rezerwa na roszczenia
- 850 – Fundusze specjalne
- 860 – Wynik finansowy
- 862 – Straty nadzwyczajne
- 863 – Zyski nadzwyczajne
- 870 – Podatek dochodowy

2. Konta pozabilansowe

Zespół 9

- 900 – Podstawa sprzedaży VAT należny
- 901 – Konto dla PKWiU
- 902 – Konto dla CPV
- 903 – Konto dla CPV – aktualne
- 991 – Aparatura badawcza

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

2) Konto 010 - "Środki trwałe"

Konto 010 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 010 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 070 lub na koncie 060.

Na stronie Wn konta 010 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 010 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 010 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 010 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 010 posiada analitykę, której pierwszy segment w sposób szczegółowy klasyfikuje rzeczowy majątek trwały:

010-01 – środki trwałe o wysokiej wartości

010-02- środki trwałe o niskiej wartości

010-03- księgozbiory

010-01-zbiory muzealne.

Konto 010-03 "Księgozbiory"

Konto 010-03 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych.

Na stronie Wn konta 010-03 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 060.

Na stronie Wn konta 010-03 ujmuje się w szczególności :

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 010-03 ujmuje się w szczególności:

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

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 010-03 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 010-03 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych, znajdujących się w Akademii.

Konto 010-04 "Zbiory muzealne"

Konto 010-04 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 010-04 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory.

Przychody i rozchody zbiorów muzealnych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 010-04 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w Akademii.

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie WN konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 075.

Konto 020 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 - "Finansowy majątek trwały"

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

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,

2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,

3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie WN konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie MA - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 060 – „Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości”

Na koncie 060 księguje się umorzenie środków trwałych o niskiej wartości, które podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu ich wydania do używania oraz wartość zbiorów bibliotecznych i muzealnych. Odpisy dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Konto 070 - "Umorzenie środków trwałych o wysokiej wartości"

Konto 070 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Akademię.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 070 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencję szczegółową do konta 070 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 010. Do kont 010 i 070 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

Konto 070 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 075 -"Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych według przyjętej przez Akademię stawki 30%.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 075 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych .

Na stronie Wn konta 075 ujmuje się umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 075 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 083 - "Inwestycje (środki trwale w budowie)"

Konto 083 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 083 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 083 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- 4) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 083 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 083 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

084 – Inwestycja projekt POIS

Konto 084 służy do ewidencji kosztów inwestycji budowlanej ponoszonych w toku jej realizacji oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Zapisy na powyższym koncie są identyczne jak do konta 083.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Obroty gotówkowe księguje się pod datą rzeczywistego wpływu lub rozchodu gotówki.

Konta mogą wykazywać tylko saldo debetowe, które wyraża stan gotówki w kasie. Stan na ostatni dzień roku obrotowego powinien być potwierdzony spisem z natury.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 131 - "Rachunek bieżący"

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej Akademii, znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 132 – Rachunek bankowy Domu Plenerowego

Konto 132 jest subkonem do konta 131 założone w BS w Sienicy dla Domu Plenerowego w Dłużewie.(zlikwidowane).

Konto 133 – Rachunek bankowy Domu Plenerowego Dłużew

Konto 133 służy do ewidencji środków pieniężnych Domu Plenerowego ASP w Warszawie, znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Do konta 139 prowadzi się wyodrębnioną analitykę na której prowadzona jest ewidencja obrotów z wyodrębnionych rachunków bankowych

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością Akademii a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych.

Konto 141 „Rachunki bankowe walutowe”

Akademia posiada rachunki walutowe prowadzone w Walutach: EURO oraz w USD.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń. Ponadto konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

Na kontach zespołu 2 ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:
 - dostaw, robót i usług,
 - podatków, opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,
 - wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,
 - ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,
 - niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,
- 2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),
- 3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do zespołu kont 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów.

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które powodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

Do rozrachunków tworzy się analitykę z podziałem na poszczególnych kontrahentów, zarówno dla osób prawnych, jak i fizycznych, oraz tytuły.

Konta: 201, 203 służą do ewidencji wszelkich bezspornych rozrachunków związanych z:

- zakupem towarów, materiałów, usług oraz zaliczek na poczet dostaw,
- sprzedażą materiałów, towarów, produktów, usług.

Po stronie WN obciąża się za powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w korespondencji z kontami zespołu 7.

Po stronie MA uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności, w korespondencji z kontami 101, 131, 139, 141.

Konta mogą mieć dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA oznacza stan zobowiązań.

Konto 220 – Rozrachunki z budżetem służą do zarachowania należnych dotacji oraz spłaty zobowiązań z tytułu podatków.

Po stronie WN konto 220 obciąża się za powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań: spłaty zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontami zespołu 1 oraz z tytułu zarachowania należnych dotacji w korespondencji z kontami zespołu 7.

Po stronie MA uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności: naliczenia zobowiązań z tytułu podatku dochodowego w korespondencji z kontem 231 oraz ewidencji

przekazywanych przez MKiDN miesięcznych kwot dotacji podmiotowej w korespondencji z kontem 131.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 220 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności lub zobowiązań z każdego tytułu rozrachunków oraz z jednostką, z którą dokonuje się rozliczeń.

Konto 220 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA oznacza stan zobowiązań.

Konto 221 – Podatek VAT należny

Konto 222 służy do ewidencji rozrachunków w zakresie VAT należnego.

Konto 222 – Podatek VAT naliczony

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków w zakresie podatku VAT naliczonego.

Konto 223 – Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tyt. składek na ubezpieczenie

Konto 223 – Rozrachunki z ZUS służy do ewidencji naliczonych składek ZUS, jak i wypłat świadczeń dokonywanych w imieniu ZUS.

Ewidencja analityczna zapewnia podział na:

- składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, z podziałem na: emerytalną, rentową, chorobową i wypadkową,
- składki z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych,
- składki na Fundusz Pracy.

Ewidencja analityczna rozgranicza składki potrącone na listach płacy oraz składki naliczone, które stanowią koszty Akademii, jak również składki od wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń zleconych. Składki księgowane są na stronie MA konta 223 w korespondencji z kontem 231.

Saldo WN konta 223 oznacza stan należności od ZUS, natomiast saldo MA tego konta oznacza zobowiązanie wobec ZUS.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami nie będącymi pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych bądź ich ekwiwalentów pieniężnych, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń.

Ewidencja analityczna zapewnia podział na:

- rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń osobowych,
- wynagrodzenia bezosobowe,
- nie podjęte wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę,
- nie podjęte wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia.

Po stronie MA konta 231 księguje się w szczególności: wypłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem zespołu 1, potrącenia dokonywane na liście płac w korespondencji z kontem 220 (podatek dochodowy), z kontem 223 (składki ZUS), z kontem 249 pozostałe potrącenia.

Po stronie MA konta 231 księguje się naliczenie wynagrodzeń wg list płac.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza należności z tytułu wynagrodzeń, a saldo MA płace niepodjęte w terminie.

Konto 234 – Inne rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji bezspornych rozrachunków z pracownikami, z wyjątkiem ujmowanych na koncie 231, a w szczególności rozrachunki z tytułu: wypłaconych pracownikom zaliczek, np. na koszty podróży, sum do rozliczenia oraz dokonywanych przez pracowników w imieniu Akademii wydatków na cele administracyjne, gospodarcze, jak również świadczeń odpłatnych na rzecz pracowników, sprzedaży towarów czy usług na rzecz pracowników, zwrotów za rozmowy telefoniczne i inne.

Odpisywanie przedawnionych zobowiązań oraz umarzanie należności od pracowników oraz kontrola ich spłaty następują według ogólnie przyjętych zasad.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewnia ustalenie sum należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Po stronie WN konta 234 księguje się: wypłaty sum do rozliczenia w korespondencji z kontami zespołu 1, dodatnie różnice kursowe z rozliczenia zaliczek na delegacje zagraniczne w powiązaniu z kontem 750, odpisanie zobowiązań wobec pracowników w korespondencji z kontem 764.

Po stronie MA konta 234 księguje się: rozliczenie pobranych przez pracowników zaliczek z kontami zespołu 4 po stronie WN, ujemne różnice kursowe z rozliczenia delegacji zagranicznych z kontem 750 po stronie WN, odpisanie bezspornych należności od pracowników w korespondencji z kontem 769.

Konto 234 może mieć dwa salda. Saldo strony WN oznacza stan należności, a saldo strony MA oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 236 – Rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych

Konto 236 służy do ewidencji wypłaconych pracownikom lub emerytom (byłym pracownikom Akademii) pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznaczonych na remont, modernizację mieszkania lub na budowę, rozbudowę domu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie sum należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika Akademii.

Konto 236 uznaje się za pobrane pożyczki, a obciąża się ich spłatami.

Kolejne raty spłaty pożyczek księguje się jako potrącenia na listach płacy w korespondencji z kontem 231.

Saldo WN konta 236 oznacza stan niespłaconych pożyczek.

Konto 241 – Rozrachunki ze studentami

Konto 241 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłaconych stypendiów dla studentów. Na koncie dokonuje się zapisów na podstawie list stypendialnych pod datą dokonania wypłaty.

Po stronie WN konta 241 księguje się wypłatę stypendium według sporządzonych list w korespondencji z zespołem 1 kont, potrącenia w korespondencji z kontem 249, przedawnione zobowiązania z tytułu stypendiów zwracane są na fundusz pomocy materialnej dla studentów, konto 850-02.

Po stronie MA konta 241 księguje się naliczenie stypendiów według list płacy w korespondencji z kontem 850-02.

Saldo MA konta 241 oznacza niepodjęte stypendia.

Konto 242 – Depozyt stypendium

Konto 242 służy do ewidencji stypendiów które zostały złożone do depozytu

244 – Należności dochodzone na drodze sądowej

Konto 244 służy do ewidencji wszelkich roszczeń – wyrażonych w walucie polskiej lub walutach obcych dochodzonych przez jednostkę w sądzie.

Na stronie WN kota 244 ujmuje się kwoty dochodzonych roszczeń w wysokości określonej w pozwi skierowanym do sądu lub we wniosku zgłoszonym do masy upadłości.

Na stronie MA konta 244 ujmuje się pod datą uprawomocnienia wyroku sądowego lub decyzji syndyka upadłości kwoty:

- zasądzone na rzecz jednostki
- oddalone jako nieuzasadnione
- uznane przez syndyka upadłości za mające pokrycie
- uznane przez syndyka upadłości za nieściągalne

Konto 244 może wykazywać wyłącznie saldo WN, które oznacza stan roszczeń dochodzonych na drodze sądowej i zgłoszonych do masy upadłości.

Konto 249 – Inne rozrachunki i rozliczenia służy do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków, innych niż ujmowane na pozostałych kontach zespołu 2, jak również do przeprowadzania różnego rodzaju rozliczeń. Na koncie tym ujmuje się także np. sumy do wyjaśnienia, operacje bankowe ujęte w wyciągach z kont, a nie dotyczące Akademii, wpłaty na rachunek bankowy kwot wynikających ze skompensowania należności i zobowiązań. Konto 249 obciąża się za powstałe należności i spłatę zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania i spłatę należności. Konto 249 może wykazywać dwa salda wyrażające: saldo WN – stan należności, a saldo MA – stan zobowiązań.

Konto 269 – Roszczenia sporne

Na koncie tym ujmuje się roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego co do których nie zapadł wyrok sądowy do dnia bilansowego.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 311 – Materiały w magazynie – magazyn ASP

Konto 312 – Materiały w magazynie – Dom Plenerowy

Konto 313 – Materiały w magazynie – Dom Plenerowy Dłużew

Wymienione konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów przeznaczonych do zużycia.

Po stronie WN kont księguje się przyjęcie materiałów z zakupu.

Po stronie MA księguje się wydanie materiałów do zużycia lub sprzedaży z przeciwstawnymi kontami zespołu 4 lub zespołu 7.

Saldo WN kont 311, 312 oznacza wartość zapasów magazynowych materiałów.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów z podziałem według ich rodzajów. Do kont syntetycznych zespołu 4 tworzona jest analityka.

Konto 400 – Amortyzacja służy do ewidencji kosztów amortyzacji: od środków trwałych amortyzowanych w czasie, od środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, od księgozbiorów, od wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 411 – Zużycie materiałów służy do ewidencji kosztów zakupionych i przekazanych do zużycia materiałów. Ewidencja analityczna do konta 411 uwzględnia podział kosztów na poszczególne tytuły: materiały do dydaktyki, do prac badawczych, na wystawy, do egzaminów wstępnych, materiały biurowe, druki, środki czystości, odzież ochronną i roboczą.

Konto 416 – Aparatura specjalna służy do ewidencji kosztów nabycia aparatury i urządzeń użytkowanych bezpośrednio przy realizacji prac badawczych. Do aparatury badawczej zalicza się środki odpowiadające kryteriom ustalonym dla środków trwałych zarówno o wysokiej i o niskiej wartości. Wszystkie nabyte środki zaliczone do aparatury badawczej podlegają ewidencji dodatkowej na koncie pozabilansowym, ustalonym w planie kont pod symbolem 991.

Konto 419 – Zużycie energii służy do ewidencji kosztów zużycia energii elektrycznej, centralnego ogrzewania i ciepłej wody oraz gazu. Koszty zużycia określa się na podstawie okresowych rachunków dostawców. Do konta 419 prowadzi się ewidencje szczegółową z wyodrębnieniem kosztów zużycia poszczególnych rodzajów energii.

Konto 422 – Usługi konserwacji sprzętu służy do ewidencji kosztów poniesionych w związku z naprawą oraz konserwacją sprzętu służącego do prac dydaktycznych oraz sprzętu biurowego, jak również kosztów eksploatacji samochodów służbowych.

Konto 423 – Usługi łączności służy do ewidencji opłat telekomunikacyjnych, kosztów opłat pocztowych, tj. opłaty za rozmowy telefoniczne, telegramy, telefaksy, zakupy znaczków pocztowych, koszty podłączenia do sieci telefonicznej.

Konto 425 – Usługi bankowe służy do ewidencji opłat np. za prowadzenie rachunków bankowych.

Konto 426 – Usługi transportowe służy do ewidencji rzeczywistych kosztów obcych usług transportu towarowego i osobowego dla działalności Akademii. Zalicza się tu obce usługi transportowe i spedycyjne związane z zakupem materiałów, przemieszczeniem składników majątkowych wewnątrz szkoły oraz z przewozem osób, jeśli koszty te nie są wliczane do kosztów podróży służbowych ewidencjonowanych na koncie 463. Koszty obcych usług transportowych w szczególności obejmują:

opłaty podstawowe i dodatkowe za przewozy ładunków dokonywane obcym transportem samochodowym, kolejowym, lotniczym, wodnym itp., opłaty za usługi z tytułu spedycji, czynności ładunkowych i składowania, opłaty za wynajem obcych środków transportowych do przewozu pracowników i studentów oraz wywozu nieczystości. Na koncie 426 nie księguje się: kar za przetrzymanie taboru oraz innych kar związanych z transportem, które stanowią straty i ujmowane są na koncie 469 – Pozostałe koszty operacyjne oraz kosztów przewozów publicznymi środkami transportowymi, związanych z podróżami służbowymi, które ewidencjonuje się na koncie 463 – Podróże służbowe.

Konto 427 – Usługi remontowe służy do ewidencji rzeczywistych, finansowanych ze środków obrotowych, kosztów wykonanych przez inne jednostki remontów oraz konserwacji środków trwałych użytkowanych przez działalność eksploatacyjną. Do kosztów zalicza się pełną wartość zafakturowaną przez wykonawcę, tzn. łącznie za zużytymi do tych usług materiałami wykonawcy, natomiast jeśli wykonawca zużywa materiały Akademii, to wartość materiałów zużytych do wykonania remontów kwalifikuje się do kosztów zużycia materiałów (konto 411). Nie księguje się na koncie 427 kosztów remontów środków trwałych związanych z usuwaniem szkód losowych bez względu na to, czy są objęte ubezpieczeniem, czy nie oraz remontów i konserwacji przedmiotów zaliczanych do środków obrotowych, jak również do aparatury specjalnej, a ujmuje się je na koncie 429. Do konta 427 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, ustalona do potrzeb zarządzania i sprawozdawczości.

Konto 429 – Usługi obce służy do ewidencji innych niż wymienione dotychczas koszty usług, a w szczególności: usług poligraficznych, drukarskich, introligatorskich, kserokopii, fotokopii, wykonania szyldów, stempli, pieczęci, reklam, fotograficznych, pralniczych, programowych, informatycznych i przetwarzania danych, dezynfekcji, usług gastronomicznych.

Konto 431 – Wynagrodzenia służy do ewidencji wypłaconych wynagrodzeń zaliczanych w koszty oraz wszelkiego innego rodzaju wypłaty pieniężne zaliczane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, do wynagrodzeń. Ewidencja do konta 431 zapewnia podział poniesionych kosztów na poszczególne tytuły.

Konto 432 – Wynagrodzenia zlecone służy do ewidencji wypłaconych wynagrodzeń na umowę zlecenie i o dzieło, stanowiących koszty. Ewidencja pozwala na podział wynagrodzeń wypłaconych pracownikom własnym oraz pracownikom obcym, jak również klasyfikuje wynagrodzenia wg rodzaju pracy zleconej.

Konto 433 – Nagrody i inne wypłaty służy do ewidencji innych wynagrodzeń, takich jak nagrody dla studentów.

Konto 440 – Składki na ubezpieczenia społeczne służy do ewidencji naliczonych składek ZUS stanowiących koszty. Ewidencja do konta 440 zapewnia podział składek na składki społeczne oraz fundusz pracy, i na składkę zdrowotną.

Konto 442 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych służy do ewidencji przekazywanych odpisów.

Konto 443 – Szkolenia pracowników służy do ewidencji poniesionych kosztów związanych ze szkoleniem pracowników.

Konto 450 – Podatki i opłaty służy do księgowania podatków i opłat obciążających koszty działalności. Na koncie księguje się: podatek od środków transportowych, opłaty skarbowe, notarialne, sądowe, podatek VAT nie podlegający rozliczeniu.

Konto 463 – Koszty podróży służbowych służy do ewidencji kosztów podróży służbowych krajowych, kosztów podróży służbowych zagranicznych oraz ryczałtów samochodowych. Ewidencja do konta zapewnia podział kosztów na poszczególne ich rodzaje.

Konto 480 – Pozostałe koszty służy do ewidencji kosztów nieujętych na innych konta zespołu 4.

W ciągu roku konta zespołu 4 wykazują saldo WN przenoszone pod datą zamknięcia ksiąg na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 490 – Rozliczenie kosztów służy do bieżącego przenoszenia na konta zespołu 5 kosztów wg rodzaju zaewidencjonowanych pierwotnie na kontach 400 – 480.

W ciągu roku obrotowego konto 490 wykazuje saldo MA, z na koniec roku WN lub MA oznaczające zmianę stanu produktów.

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczania kosztów działalności eksploatacyjnej w układzie miejsc ich powstawania.

Zbiór zapisów na kontach zespołu 5 otrzymywany jest w wyniku automatycznego księgowania w oparciu o rozwinięty dekret zespołu 4.

Po stronie WN księguje się zwiększenie kosztów, a po stronie MA księguje się ich przeniesienie na konto – Koszt własny sprzedaży.

Na kontach zespołu 5 księguje się koszty według poszczególnych kierunków działalności operacyjnej, a w szczególności: działalności naukowo-dydaktycznej, pomocniczej, naukowo-badawczej, ogólnej.

Konto 500 – Działalność naukowo-dydaktyczna i wychowawcza przeznaczone jest do ewidencji kosztów dotyczących: kształcenia i wychowania studentów, kształcenia kadr naukowych, organizowanie sympozjów i konferencji naukowych. Ewidencja szczegółowa do konta 500 ustala koszty działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej według pozycji kalkulacyjnych w następującym układzie: wynagrodzenia (osobowe, bezosobowe, honoraria), materiały i usługi związane z bezpośrednią obsługą wydziałów, składki na ubezpieczenia społeczne, koszty podróży pracowników naukowo-dydaktycznych.

Konto 501 – Działalność naukowo-dydaktyczna gromadzi koszty związane z kształceniem studentów na studiach wieczorowych oraz koszty Międzyuczelnianego Instytutu Konserwacji, którego działalność jest ściśle związana z działalnością dydaktyczną na Wydziale Konserwacji i Restauracji Dziel Sztuki.

Konto 503 – Działalność naukowo-badawcza służy do ewidencji kosztów związanych z prowadzeniem badań naukowych w ramach dofinansowania badań własnych i działalności statutowej przez Komitet Badań Naukowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych prac wykonywanych na podstawie umów i porozumień lub według etapów pracy, z dalszym podziałem na pozycje kalkulacyjne. Układ pozycji kalkulacyjnych przewiduje: **wynagrodzenia** z umów zleceń i umów o dzieło, **koszt zużycia materiałów**, który można odnieść bezpośrednio do realizowanych prac badawczych, a zużyte materiały według rzeczywistych cen zakupu, **aparaturę badawczą** – koszty nabycia i montażu składników majątkowych związanych bezpośrednio z wykonywaniem określonej pracy badawczej, także wtedy gdy aparatura ta i urządzenia odpowiadają kryteriom ustalonym dla środków trwałych, do pozycji - **usługi obce** – zalicza się wartość usług wykonywanych przez inne jednostki na rzecz prac realizowanych bezpośrednio przez szkołę.

Konto 521 – Koszty wydziałowe służy do ewidencji kosztów pośrednich zwanych kosztami wydziałowymi, powstających w podstawowych jednostkach szkoły, które bezpośrednio realizują proces naukowo-dydaktyczny i wychowawczy, związane z administracją i zarządzaniem wydziałami. Są to głównie wynagrodzenia pracowników administracyjnych i pomocniczych zatrudnionych w wydziałach podstawowych, koszty materiałów zużytych na potrzeby wydziału, koszty utrzymania w ruchu i amortyzacja maszyn i urządzeń eksploatowanych w danym wydziale. Koszty wydziałowe grupuje się według następujących pozycji: wynagrodzenia, materiały i środki trwałe, amortyzacja, remonty i konserwacje ruchomych środków trwałych oraz pozostałe koszty. Do pozycji – wynagrodzenia – zalicza się płace kierownictwa administracyjnego (pracownicy dziekanatów), pracowników inżynierino-technicznych oraz innych pracowników zapewniających prawidłowe funkcjonowanie wydziału. Do - materiałów i środków trwałych - zalicza się ich wartość zużytą na potrzeby wydziałów podstawowych. Do - amortyzacji – zalicza się odpisy amortyzacyjne od wartości środków trwałych eksploatowanych przez wydział, od wartości niematerialnych i prawnych. Do – remontów i konserwacji środków trwałych – zalicza się koszty remontów środków trwałych z wyjątkiem

budowli oraz konserwacje sprzętu dydaktycznego i biurowego. Do pozycji – pozostałe koszty – należy zaliczyć narzuty na wynagrodzenia, koszty podróży służbowych pracowników zaliczanych do grupy pomocniczych.

Konto 538 – Remonty budynków i budowli przeznaczone jest do ewidencji kosztów remontów budynków i budowli obsługujących działalność eksploatacyjną.

Konto 551 – Koszty ogólnouczelniane służy do ewidencji kosztów związanych z zarządzaniem całą szkołą oraz z organizacją i obsługą jej działalności jako całości. Ewidencja szczegółowa do konta 551 zapewnia ujęcie kosztów ogólnouczelnianych z podziałem na pozycje umożliwiające ich kontrolę, analizę, planowanie oraz według miejsc powstawania kosztów, do których zaliczono obiekt.

Koszty ogólnouczelniane ewidencjonuje się z uwzględnieniem podziału na grupy wynikające z potrzeb zarządzania, odpowiedzialności i kontroli: wynagrodzenia administracji, delegacje i przejazdy, koszty eksploatacji pojazdów służbowych, utrzymanie nieruchomości, koszty biurowe, koszty finansowe, amortyzacja środków trwałych, pozostałe koszty ogólnouczelniane.

Do wynagrodzeń administracji zalicza się wynagrodzenia pracowników ogólnego kierownictwa szkoły, administracji centralnej, gospodarczych i pomocniczych, które nie są ujmowane w innej działalności szkoły.

W pozycji delegacje i przejazdy ujmuje się wszystkie koszty delegacji i przejazdów krajowych i zagranicznych, z wyjątkiem stanowiących koszty dydaktyczne i wydziałowe.

Do kosztów eksploatacji pojazdów zalicza się: paliwo i oleje, remonty pojazdów wykonywane przez obce jednostki i inne koszty związane z eksploatacją samochodów.

Do kosztów utrzymania nieruchomości zalicza się: koszty zużycia energii elektrycznej, ciepłej, wody, koszty wywozu śmieci, utrzymania czystości, dekoracji budynków, sprzątnięcia sal, koszty utrzymania zieleni i kwietników, czynsze z tytułu najmu dzierżawy pomieszczeń i lokali, koszty konserwacji i napraw nie zaliczane do remontów budynków i lokali.

Pozycja koszty biurowe obejmuje zużycie materiałów na cele administracyjne, opłaty pocztowe i telekomunikacyjne.

W pozycji koszty finansowe ujmuje się opłaty bankowe.

Amortyzacja środków trwałych obejmuje odpisy od środków trwałych będących w stałym użytkowaniu komórek administracji centralnej i innych jednostek działalności ogólnouczelnianej.

Pozycja pozostałe koszty ogólnouczelniane obejmuje wszystkie inne koszty nie wyszczególnione wcześniej.

Salda kont zespołu 5 przenosi się na koniec okresu sprawozdawczego na konta zespołu 7 lub na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Konta zespołu 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie. Saldo WN konta 640 oznacza stan nierozliczonych kosztów.

Konta zespołu 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji przychodów i kosztu własnego sprzedaży działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej, przychodów i kosztu własnego sprzedaży działalności badawczej, pozostałych przychodów zewnętrznych i wewnętrznych działalności eksploatacyjnej szkoły.

Konto 720 – Przychody z działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej służy do ewidencji przychodów, do których zalicz się: dotacje budżetowe otrzymywane na finansowanie działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej, opłaty za studia podyplomowe i inne formy kształcenia prowadzone odpłatnie, przychody uzyskane z organizowanych imprez.

Na stronie WN konta 720 księguje się: dotacje z budżetu, opłaty administracyjne i manipulacyjne związane z działalnością naukowo-dydaktyczną i wychowawczą (opłaty egzaminacyjne, za indeksy, legitymacje, dyplomy), opłaty za studia podyplomowe, opłaty za inne formy kształcenia prowadzone odpłatnie (studia wieczorowe, akademie otwarte), inne wpływy przekazane na finansowanie działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej.

Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według rodzajów dochodów, stosownie do potrzeb kontroli, planowania i sprawozdawczości. Konto 720 posiada wyłącznie saldo MA, które wyraża wielkość przychodów uzyskanych w działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej. Na koniec roku saldo konta 720 przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 722 – Przychody z działalności badawczej służy do ewidencji dochodów w ramach działalności badawczej.

Konto 725 – Przychody ze sprzedaży innych usług niematerialnych służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz odbiorców zewnętrznych jak i wewnętrznych usług niematerialnych. Na stronie MA konta 725 księguje się sprzedaż. Konto może wykazywać saldo MA, które wyraża wartość przychodów za sprzedaży usług niematerialnych. Na koniec roku saldo konta 725 przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 726 – Koszt własny działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej służy do ewidencji kosztu własnego tej działalności, której dochody są ujmowane na koncie 720. Na stronie WN

konta 726 księguje się koszt własny zakończonych odpłatnie prowadzonych form działalności oraz koszty pozostałej działalności naukowo-dydaktycznej i wychowawczej. Konto wykazuje saldo WN, które wyraża koszt własny działalności.

Konto 727 – Koszt własny sprzedaży działalności badawczej służy do ewidencji kosztu własnego sprzedaży prac badawczych, to jest wykonywanych na podstawie zawartych umów i porozumień, z których przychody są księgowane na koncie 722. Konto 727 może wykazywać saldo WN, które wyraża koszt własny sprzedaży prac badawczych.

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe służy do ewidencji przychodów pochodzących z odsetek od środków na rachunkach bankowych, dodatnich różnic kursowych oraz ujemnych różnic kursowych. Odsetki z oprocentowania środków na rachunkach księguje się w momencie ich otrzymania, w korespondencji z kontem „rachunki bankowe” na stronę MA konta 750. Dodatkowo różnice kursowe powstałe przy wypłacie należności, gdy kurs waluty w dniu wypłaty jest wyższy od kursu zastosowanego w dowodach dokumentujących należność, a przy zapłacie zobowiązania dodatkowo różnice występują, gdy kurs z dnia zapłaty jest niższy od kursu zastosowanego w dokumentach tworzących zobowiązanie, księguje się na stronę MA konta 750.

Koszty finansowe z tytułu ujemnych różnic kursowych księguje się na stronie WN konta 750. Ujemne różnice kursowe powstają przy wpłacie należności wówczas, gdy kurs waluty w dniu zapłaty jest niższy od kursu zastosowanego w dowodach dokumentujących zależność. W przypadku zapłaty zobowiązań, ujemne różnice kursowe powstają, gdy kurs z dnia zapłaty jest wyższy od kursu przyjętego w dokumentach tworzących zobowiązanie.

Różnice kursowe, które powstają z korekty wyceny na dzień bilansowy, w związku z zastosowaniem średniego kursu waluty ustalonej przez Prezesa NBP księguje się na koncie 750 – na stronę WN – różnice ujemne, na stronę MA różnice dodatnie.

Saldo WN konta 750 wykazuje koszty finansowe, a saldo MA – przychody finansowe.

Konto 751 – Przychody i koszty finansowe Projekt POIS

Służy do ewidencji przychodów pochodzących z odsetek od środków na rachunkach bankowych projektu. Odsetki z oprocentowania środków na rachunkach księguje się w momencie ich otrzymania, w korespondencji z kontem „rachunki bankowe” na stronę MA konta 751. Uzyskane przychody rozliczane są zgodnie z zapisami w umowie o dofinansowanie.

Konto 764 – Pozostałe przychody operacyjne służy do ewidencji pozostałych przychodów nie ujmowanych na innych kontach zespołu 7, a w szczególności: otrzymane darowizny, otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, odpisane przedawnione zobowiązania, nadwyżki składników majątku

obrotowego. W ciągu roku konto wykazuje saldo MA, a na koniec roku saldo to przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 769 – Pozostałe koszty operacyjne służy do ewidencji kosztów, do których zalicza się w szczególności: odpisy obniżające wartość zapasów rzeczowego majątku trwałego, odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych, niezawinione niedobory składników majątku, koszty postępowania spornego. W ciągu roku obrotowego konto wykazuje saldo WN, a na koniec roku saldo to przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Zespół 8 – Kapitały, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 przeznaczone są do ewidencji: funduszu zasadniczego, wyniku finansowego, obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego, rozliczenia wyniku finansowego, rezerw i przychodów przyszłych okresów, funduszy specjalnych.

Konto 800 – Fundusz zasadniczy

Akademia posiada fundusz zasadniczy odzwierciedlający wartość majątku. Fundusz zasadniczy zwiększa się o: odpisy z zysku netto, odpisy amortyzacyjne pozostające w Akademii, o kwotę zwiększenia wartości majątku będącego skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów. Fundusz zasadniczy zmniejsza się o: straty Akademii, umorzenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych, kwotę zmniejszenia wartości majątku Akademii, będącej skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów. Na fundusz zasadniczy wpływają również: dotacje na inwestycje, środki z rachunku scentralizowanego. Odpisy amortyzacyjne podlegają centralizacji na scentralizowanym rachunku Ministerstwa Kultury, Minister określa procent centralizowanych odpisów, a środki zgromadzone na scentralizowanym rachunku ministerstwa przeznaczone są na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych.

Po stronie WN konta księguje się zmniejszenie funduszu, a po stronie MA – zwiększenie. Saldo MA konta 800 wyraża stan funduszu zasadniczego na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia błędów. Po stronie WN konta księguje się w szczególności: przeniesienie straty bilansowej, podział zysku na mocy podjętych uchwał przez Senat Akademii oraz skutki błędów z lat ubiegłych powodujące obniżenie zysku, wykazane w sprawozdaniach z lat ubiegłych. Po stronie MA księguje się: przeniesienie zysku bilansowego, skutki błędów podstawowych powodujących zwiększenie zysku z lat ubiegłych. Konto może wyrażać saldo WN oznaczające niepokrytą stratę lub saldo MA wyrażające niepodzielony zysk z lat ubiegłych.

Konto 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do ewidencji dochodów przyszłych okresów, to znaczy wpłat pobranych w okresie sprawozdawczym, a stanowiących dochód okresów przyszłych. Konto wykazuje saldo MA, które wyraża wpłaty pobrane z góry. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie pobranych wpłat według tytułów oraz ich prawidłowe zaliczenie na okresy sprawozdawcze.

Konto 850 – Fundusze specjalne

Konto 850 służy do ewidencji funduszy specjalnych.


Konto 850-1 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń funduszu. Na koncie ujmuje się zaliczone odpowiednio do zwiększeń i zmniejszeń funduszu, koszty i dochody poszczególnych rodzajów działalności socjalnej. Do rodzajów działalności socjalnej zalicza się, na rzecz pracowników i ich rodzin, a także byłych pracowników-emerytów i rencistów: wypoczynek dzieci i młodzieży, wczasy pracownicze, pomoc finansową dla osób znajdujących się w wyjątkowo trudnej sytuacji życiowej oraz pożyczki na remont i modernizację mieszkania lub własnego domu. Źródłem tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są odpisy, których dokonuje się w okresach miesięcznych i zalicza się je w ciężar kosztów ogólnych Akademii. Równowartość dokonanych odpisów przekazuje się na bieżąco na rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Konto wykazuje saldo MA, które wyraża stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 850 – 2 - Fundusz pomocy materialnej dla studentów

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Fundusz przeznaczony jest na finansowanie pomocy materialnej i socjalnej na rzecz studentów. Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszu, dostosowanego do potrzeb planowania i sprawozdawczości. Saldo MA konta oznacza stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia w sposób księgowy wyniku finansowego w końcu roku sprawozdawczego. Na stronie WN konta księguje się w końcu roku: sumę poniesionych kosztów i strat nadzwyczajnych w korespondencji ze stroną MA kont zespołu 4. Na stronie MA konta 860 księguje się w końcu roku sumę uzyskanych przychodów. Saldo Konto 860 na koniec roku sprawozdawczego wyraża wynik finansowy Akademii. Saldo WN oznacza ujemny wynik finansowy (stratę bilansową). Saldo MA oznacza nadwyżkę finansową (zysk bilansowy).

REKTOR

prof. Ksawery Fliszek