

Załącznik nr 1 do Zasad (Polityki) Rachunkowości stanowiących załącznik do Zarządzenia Rektora nr 98/2019 z dnia 18.12.2019r.

Plan kont

- Komentarz do Planu Kont
- Wykaz kont syntetycznych i pozabilansowych przedstawiono w załączniku nr 1.1
- Wykaz źródeł finansowania przedstawiono w załączniku nr 1.2

Komentarz do Planu Kont:

I. Zespół 0 Aktywa trwałe

Konta Zespołu 0 służą do ewidencji składników majątku trwałego, których przewidywany okres zaangażowania w działalność Uczelni jest dłuższy niż rok.

Obejmują one:

1. Środki trwałe
2. Wartości niematerialne i prawne
3. Długoterminowe aktywa finansowe
4. Środki trwałe w budowie
5. Odpisy umorzeniowe

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

Konto 010 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych .

Ewidencja analityczna prowadzona do konta dzieli środki trwałe na cztery grupy, wyróżniając środki trwałe zakupione ze środków pomocowych oraz umożliwia ustalenie wartości początkowej wg klasyfikacji GUS.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 010-1 - Środki trwałe z wyłączeniem projektów pomocowych
- 010-1-GUS - analityka według grup GUS
- 010-2 - Środki trwałe z projektów pomocowych

- 010-2-GUS - analityka według grup GUS
- 010-2-GUS-BP Kontrakt - analityka według numeru projektu
- 010-3 - Środki trwałe –wkład własny
- 010-3-GUS - analityka według grup GUS
- 010-3-GUS-BP Kontrakt - analityka według numeru projektu
- 010-4 - Środki trwałe- Aparatura naukowo-badawcza
- 010-4-GUS - analityka wg grup GUS
- 010-4-GUS-BP kontrakt - analityka wg numeru projektu

Po stronie WN księguje się zwiększenie wartości początkowej środków trwałych, w szczególności:

- Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- Przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- Przychody z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych aparatury specjalnej,
- Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- Zwiększenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów,
- Inne przychody i zwiększenia stanu środków trwałych.

Po stronie Ma księguje się zmniejszenia wartości środków trwałych, w szczególności:

- Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- Ujawnione niedobory środków trwałych,
- Zmniejszenia na skutek aktualizacji na podstawie odrębnych przepisów.

Konto 010 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową środków trwałych.

W Uczelni przyjmuje się następujące dokumenty księgowe celem zwiększenia i zmniejszenia oraz ruchu środków trwałych:

Identyfikator typu operacji	Nazwa typu operacji
LA	Likwidacja aparatury po zakończeniu projektu badawczego
LC	Likwidacja częściowa składnika majątku

Identyfikator typu operacji	Nazwa typu operacji
LN	Likwidacja całkowita środka niskocennego
LNC	Likwidacja częściowa środka niskocennego
LT	Likwidacja całkowita środka trwałego
LT/INW	Likwidacja inwentaryzacyjna
MN	Zmiana miejsca użytkowania środka niskocennych
MT	Zmiana miejsca użytkownika środka trwałego
OT/SlIE	Przyjęcie środka trwałego-Sekcja Inw.i Ewidencji
OT/AGU	Przyjęcie środka trwałego-Dział Adm. Gosp. i Usług
OT/INW	Przyjęcie inwentaryzacyjne
OT/SRM	Przyjęcie środka trwałego - Sekcja Roz. i Mod. Infr
OT/SWI	Przyjęcie środka trwałego - Sekcja WypInw.
OT/TI	Przyjęcie środka trwałego-Dział Informatyki i Teletransmisji
OT/TKE	Przyjęcie środka trwałego-Dział Konserwacji i Eksploatacji
OT/UE	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Sekcja Inw.iEwiden
OT/UE/AGU	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Adm. i Gosp. i Usług
OT/UE/NC/AGU	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Adm. i Gosp. i Usług
OT/UE/SRM	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Sekcja Roz. i Mod. In
OT/UE/NC/SRM	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Sekcja Roz. i Mod. In
OT/UE/SWI	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Sekcja Wyp. Inw.
OT/UE/NC/SWI	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Sekcja Wyp. Inw.
OT/UE/TI	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Inf. i Teletran
OT/UE/NC/TI	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Dział Inf. i Teletran
OT/UE/TKE	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Kons. i Ekspł.
OT/UE/NC/TKE	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Dział Kons. i Ekspł.
OT/UE/ZA	Przyjęcie środka trwałego unijnego-Dział Zaopatrzenia
OT/UE/NC/ZA	Przyjęcie środka niskocennego unijnego-Dział Zaopatrzenia
OT/ZA	Przyjęcie środka trwałego- Dział Zaopatrzenia
OT/A	Przyjęcie aparatury naukowo-badawczej

Identyfikator typu operacji	Nazwa typu operacji
PC	Przyjęcie częściowe składnika majątku
NT/ST	Nieodpłatne przekazanie z prac naukowo-badawczych ST
NT/NC	Nieodpłatne przekazanie z prac naukowo-badawczych NT
PZ	Przyjęcie środka niskocennego - Sekcja Ewidencji
PZ/AGU	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Adm. Gosp. i Usług
PZ/SRM	Przyjęcie środka niskocennego-SekcjaRoz.iMod. Infr.
PZ/SWI	Przyjęcie środka niskocennego-SekcjaWypos. Inwest.
PZ/TI	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Inf. i Teleran.
PZ/TKE	Przyjęcie środka niskocennego-DziałKons. i Ekspl.
PZ/USK	zakup środków niskocennych - USK
PZ/ZA	Przyjęcie środka niskocennego-Dział Zaopatrzenia
PT/ST	Nieodpłatne przekazanie na zewnątrz środka trwałego
PT/NC	Nieodpłatne przekazanie na zewnątrz środka niskocennego
PT/NC/USK	Nieodpłatne przekazanie środków niskocennych na rzecz USK
PT/ST/USK	Nieodpłatne przekazanie środków niskocennych na rzecz USK
ZO	Zmiana osoby odpowiedzialnej składnika majątku
ZW-	Zmniejszenie wartości składnika majątku
ZW+	Zwiększenie wartości składnika majątku

Zmiany stanu środków trwałych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały.

Konto 011 Służy do ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10.000 zł., które na podstawie odrębnych przepisów (w szczególności umowy o realizację projektów) podlegają ewidencji w kartotece środków trwałych i są umarzane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Na stronie Wn ujmuje się przyjęcie na stan środków trwałych niskocennych w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych z tytułu zużycia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający:

- grupowanie w układzie wymaganym dla potrzeb sprawozdawczości (GSN),
- identyfikację poszczególnych środków trwałych niskocennych zgodnie z daną BP Kontrakt.

Konto może wykazywać tylko saldo WN, które wyraża wartość początkową środków trwałych niskocennych zakupionych ze środków projektów pomocowych.

Konto 020 służy do ewidencji nabytych przez Uczelnię na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta dzieli wartości niematerialne i prawne na trzy grupy wyróżniając WNiP zakupione ze środków pomocowych oraz umożliwia ustalenie wartości początkowej licencji i kosztów prac rozwojowych.

Struktura budowy Konta przedstawia się następująco:

- 020-1 - Wartości niematerialne i prawne w wyłączeniu proj. pomocowych
- 020-1-1 - licencje
- 020-1-2 - koszty prac rozwojowych
- 020-2 - wartości niematerialne i prawne projektów pomocowych
- 020-2-1-BP Kontrakt - licencje z dalszą analityką na projekt
- 020-2-2-BP Kontrakt - koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt
- 020-3 - Wartości niematerialne i prawne wkład własny
- 020-3-1-BP Kontrakt - licencje z dalszą analityką na projekt
- 020-3-2-BPKontrakt - koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt

Po stronie WN księguje się nabycie w drodze zakupu wartości niematerialnych i prawnych, oraz zakończonych prac rozwojowych.

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

Konto 020 wykazuje saldo WN, które wyraża wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych rejestrowane są w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały.

Konto 030 służy do ewidencji aktywów długoterminowych, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

Uczelnia posiada udziały w obcych jednostkach nabyte w celu sprawowania kontroli i uzyskania przychodów z tytułu dywidend.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia wartości poszczególnych tytułów inwestycyjnych.

Po stronie WN księguje się zwiększenia stanu aktywów długoterminowych.

Po stronie MA księguje się zmniejszenia stanu aktywów z powodu sprzedaży lub przekazania.

Konto 030 wykazuje saldo WN.

Konto 050 służy do ewidencji odpisów wyrażających trwałą utratę wartości inwestycji oraz skutków przeszacowania do poziomu cen rynkowych.

Po stronie WN księguje się skutki przeszacowania inwestycji z tyt. doprowadzenia ich wartości do poziomu cen rynkowych wyższych od cen nabycia.

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

Konto 070 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych od wartości początkowej środków trwałych, wynikających z ich zużycia lub z tytułu trwałej utraty wartości.

Bieżące odpisy umorzeniowe grupy środków trwałych 1 i 2, tzn. budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej odnoszone są na zmniejszenie funduszu zasadniczego, grupy od 3 do 8 w ciężar kosztów działalności Uczelni. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Umorzenie środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji, a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów z jego wartością początkową.

Struktura analityczna konta przedstawia się następująco:

- 070-1 - Umorzenie środków trwałych z wyłączeniem projektów pomocowych
- 070-1-GUS - analityka według grup GUS
- 070-2 - Umorzenie środków trwałych z projektów pomocowych
- 070-2-GUS - analityka według grup GUS
- 070-2-GUS-BP Kontrakt - analityka według numeru projektu
- 070-3 - Umorzenie środków trwałych –wkład własny
- 070-3-GUS - analityka według grup GUS
- 070-3-GUS-BP Kontrakt - analityka według numeru projektu
- 070-4 - Umorzenie środków trwałych- aparatura naukowo-badawcza
- 070-4-GUS - analityka wg grup GUS
- 070-4-BP kontrakt - analityka wg numeru projektu

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

Po stronie MA księguje się umorzenie naliczone za dany okres sprawozdawczy w wysokości bieżących miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.

Konto 070 wykazuje tylko saldo MA, które wyraża stan umorzenia środków trwałych.

Konto 071 służy do ewidencji umorzenia środków trwałych o wartości poniżej 10.000,0 zł., które na podstawie odrębnych przepisów podlegają ewidencji w kartotece środków trwałych i są umarzane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Po stronie WN księguje się naliczone umorzenie od środków trwałych niskocennych w związku z ich likwidacją na skutek zużycia, zniszczenia, sprzedaży .

Po stronie MA księguje się jednorazowy odpis umorzeniowy .

Konto 072 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych uwzględniających utratę wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich używania lub upływu czasu.

Struktura analityczna konta przedstawia się następująco:

070-1 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wyłączeniu proj. pom.

070-1-1 - licencje

070-1-2 - koszty prac rozwojowych

070-2 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych projektów pomocowych

070-2-1-BP Kontrakt - licencje z dalszą analityką na projekt
070-2-2-BP Kontrakt - koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt
070-3 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wkład własny
070-3-1-BP Kontrakt - licencje z dalszą analityką na projekt
070-3-2-BPKontrakt - koszty prac rozwojowych z dalszą analityką na projekt
Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 070- Umorzenie środków trwałych.

Konto 080 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie

wg realizowanych na Uczelni zadań inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

080-STWB

080-STWB-MTF Źródło

Po stronie WN księguje się :

- Zakup gotowych środków trwałych,
- Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych, poniesionych w związku z budową środków trwałych.

Po stronie MA księguje się:

- Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- Rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 080 wykazuje saldo WN, które oznacza wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 081 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania realizowanych ze środków projektów pomocowych

Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie

wg realizowanych na Uczelni projektów pomocowych oraz źródeł ich finansowania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

081-1-BPKontrakt-MTF – nakłady budowlane

081-2-BPKontrakt-MTF– środki trwałe

081-3-BPKontrakt-MTF – zakup WNiP

Po stronie WN księguje się :

- Zakup gotowych środków trwałych,
- Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych , poniesionych w związku z budową środków trwałych.

Po stronie MA księguje się:

- Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- Rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 081 wykazuje saldo WN oznaczające wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 082 jest kontem wyodrębnionym służącym do ewidencji kosztów budowy inwestycji realizowanej z dotacji celowej p.n. Rozbudowa i przebudowa USK.

Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie ponoszonych nakładów na środki trwałe w budowie wg typu nakładów inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

082-01- STWB1

082-01-STWB1 -MTF Źródło

Typy nakładów (STWB1):

- nakłady na roboty budowlane,
- nakłady na wyposażenie,
- obsługa inwestorska,
- nakłady środki własne,

Po stronie WN księguje się :

- Zakup gotowych środków trwałych,
- Koszty zakupu materiałów, urządzeń i usług obcych , poniesionych w związku z realizacją inwestycji.

Po stronie MA księguje się:

- Rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych i przyjęcie na stan konta 010 na podstawie wystawionych dokumentów OT,
- Rozliczenie kosztów budowy po jej zakończeniu i przeniesienie jej efektów na stan rzeczowych składników majątkowych.

Konto 082 wykazuje saldo WN oznaczające wartość poniesionych nakładów na niezakończone zadania inwestycyjne.

Konto 083 służy do ewidencji zakupu gotowych środków trwałych oraz kosztów budowy nowych lub ulepszenie już istniejących środków trwałych poniesione do chwili oddania środka trwałego do użytkowania realizowanych ze środków projektów naukowych

Konto funkcjonuje wg zasad określonych dla konta 081.

Konta pozabilansowe w ramach zespołu 0 :

- Konto 090 Księgozbiór-akcesje
- Konto 091 Środki trwałe w likwidacji
- Konto 092 Aparatura naukowo-badawcza
- Konto 093 Środki trwałe obce
- Konto 094 Niskocenne składniki majątkowe
- Konto 095 Środki trwałe użyczone
- Konto 097 Rozbudowa i przebudowa USK- wyposażenie biura
- Konto 098 Środki trwałe i wyposażenie z Phare użyczone gabinetom lekarskim
- Konto 099 Eksponaty muzealne

II. Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- Krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie
- Krajowych i zagranicznych środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych

- Lokat bankowych długoterminowych i krótkoterminowych
- Innych aktywów pieniężnych: czek, weksle obce
- Kredytów bankowych

Konta 100 i 101 służą do ewidencji gotówki w walucie polskiej i walutach obcych znajdujących się w kasie Uczelni.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu gotówki w kasie głównej, kasach pomocniczych oraz kasach walutowych.

Po stronie WN księguje się m.in.:

- Gotówkę podjętą z banku i przyjętą do kasy,
- Regulowanie należności przez kontrahentów,
- Wpłaty dokonywane przez pracowników Uczelni, przyjmujących zapłatę poza siedzibą kasy głównej, za sprzedane usługi (obrot gotówkowy na podstawie kwitariuszy),
- Wpłaty z kas pomocniczych,
- Spłaty pożyczek z ZFŚS przez emerytów i rencistów.

Po stronie MA księguje się m.in.:

- Wpłaty do banku nadwyżki kasowej,
- Wypłaty wynagrodzeń,
- Zaliczki dla pracowników,
- Wypłaty stypendiów i zapomóg dla studentów nieposiadających rachunków bankowych,
- Wypłaty z ZFŚS dla emerytów i rencistów.

Ewidencjonując typowe operacje kasowe zarejestrowane w raporcie kasowym - przychodowe

i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Szczegółowe zasady gospodarki kasowej w Uczelni reguluje Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem Rektora.

Konta 100 i 101 wykazują saldo WN oznaczające stan gotówki w kasie w PLN i w walucie.

Konta 130, 132 służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków pieniężnych w walucie na bieżących rachunkach bankowych.

Księgowanie operacji na kontach odbywa się na podstawie wyciągów bankowych.

Obsługa rachunków bankowych odbywa się w systemie bankowości elektronicznej. Wpłaty studentów z tytułu czesnego i wpłat pozostałych dokonywane są na rachunki wirtualne

w systemie wpłat masowych Collect.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych na rachunkach bieżących oraz rachunkach pomocniczych według numeru rachunku oraz banku , w którym rachunek jest prowadzony.

Struktura konta przedstawia się następująco:

130-1-Bank-Konto bankowe Bieżący rachunek bankowy analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku bankowego

130-2-Bank-Konto bankowe Rachunki bankowe środków wyodrębnionych analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku bankowego

130-3-Bank-Konto bankowe Rachunki bankowe projektów analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku

130-4-Bank-Konto bankowe Rachunki bankowe funduszy UE analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku

132-Bank- Konto bankowe Rachunki bankowe walutowe analityka według banku prowadzącego rachunek i numeru rachunku

Po stronie WN księguje się m.in.:

- Otrzymane dotacje,
- Wpłaty gotówki z kasy,
- Wpłaty od kontrahentów z tyt. należności za sprzedane towary i usługi,
- Wpłaty wadium i zabezpieczenia wykonania umów,
- Wpłaty studentów .

Po stronie MA księguje się m.in.:

- Zapłatę za zakupione towary i usługi,
- Przelewy wynagrodzeń,
- Realizację czeków gotówkowych,
- Zasilenie rachunków pomocniczych,
- Zapłatę podatków i ZUS,

- Zwrot wadium i zabezpieczenia,
- Przelewy stypendiów dla studentów.

Wyciągi bankowe rejestruje się w obszarze Finanse i Księgowość. Ewidencjonując typowe operacje bankowe ujęte w wyciągu bankowym - przychodowe i rozchodowe, wykorzystuje się opracowany szablon dekretów.

Rachunek walutowy:

- Przychody w walutach obcych na rachunek walutowy przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.
- Wydatki ponoszone w walutach obcych na rachunku walutowym ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia według metody FIFO.
- Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych walutowych na koniec okresu obrachunkowego wycenia się wg kursu średniego NBP ustalonego dla danej waluty na ten dzień.

Konta 130 i 132 wykazują saldo WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konta 131, 133 służą do ewidencji krajowych środków pieniężnych oraz środków w walucie obcej, czasowo wolnych, ulokowanych na terminowych rachunkach bankowych. Celem lokaty środków pieniężnych jest osiągnięcie korzyści ekonomicznych z tytułu oprocentowania wyższego, niż na rachunkach bieżących.

Ewidencja analityczna zapewnia podział na lokaty krótkoterminowe i długoterminowe oraz wskazuje bank, w którym je założono.

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 131-1-Bank-konto bankowe Lokaty krótkoterminowe
- 131-2- Bank-konto bankowe Lokaty długoterminowe
- 131-3- Bank-konto bankowe Lokaty krótkoterminowe >3 miesiące
- 133-1- Bank-konto bankowe Lokaty krótkoterminowe walutowe
- 133-2- Bank-konto bankowe Lokaty długoterminowe walutowe

Na stronie WN księguje się wpłatę na lokatę oraz odsetki naliczone po jej zakończeniu.

Na stronie MA księguje się likwidację lokaty i przekazanie środków na rachunek, z którego została utworzona.

Konta 131 i 133 wykazują salda WN oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach lokat.

Naliczone na dzień bilansowy odsetki od lokat bankowych zwiększają przychody finansowe obciążając konto 640. W bilansie odsetki prezentowane są w aktywach obrotowych łącznie z lokatami jako krótkoterminowe aktywa finansowe - inne środki pieniężne.

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między różnymi rachunkami bankowymi oraz między kasą a bankiem. Jest także kontem technicznym dla wpłat studentów na rachunek bankowy, które następnie rejestrowane są na indywidualne kartoteki studenckie w systemie Bazus.

Konto 141 służy do ewidencji innych aktywów finansowych.

III. Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw towarów i usług, pracownikami z tytułu rozliczenia wynagrodzeń, zaliczek, pożyczek, niedoborów i nadwyżek, ze studentami z tytułu wpłat za czesne i wypłat stypendiów oraz rozrachunków publiczno-prawnych.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków obejmuje:

- Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu robót i usług – konta 200, 202
- Należności i zobowiązania z tytułu sprzedaży i zakupu robót i usług w walucie – konta 201, 203
- Wpłaty na zabezpieczenie prawidłowego wykonania usług – konto 204
- Rozrachunki z pracownikami z tytułu wpłaty i wypłaty pożyczek mieszkaniowych- konto 206
- Konto wyodrębnione dla rozrachunków z tytułu zakupów z dostawcami krajowymi i zagranicznymi realizowanych na rzecz projektów pomocowych –konto 207, 208
- Rozrachunki z pracownikami- konto 230
- Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń –konto 231
- Rozrachunki z tytułu niepodjętych wynagrodzeń, świadczeń oraz stypendiów – konto 232, 233
- Rozliczenie niedoborów i nadwyżek – konto 239

- Pozostałe rozrachunki z kontrahentami, studentami, stażystami, doktorantami, kursantami – konto 241 ,242
- Rozliczenie wynagrodzeń – konto 243
- Rozliczenie wydawnictw –konto 244
- Rozrachunki ze studentami z tytułu wpłat za czesne –konto 245, 247
- Rozrachunki z tytułu wpłat gotówkowych –konto 246
- Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek –konto 248
- Rozrachunki z tytułu dotacji na rzecz projektów pomocowych -konto 249
- Rozrachunki z tytułu dotacji/subwencji – konto 250
- Odpisy aktualizujące należności- konto 270.

Ewidencja analityczna kont w zespole 2 umożliwia ustalenie poszczególnych grup rozrachunkowych, ich przebiegu od momentu powstania do całkowitego rozliczenia według poszczególnych kontrahentów.

Na należności i roszczenia od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz te, które pomimo wezwań do zapłaty nie zostały spłacone w terminie i sprawę przekazano do Rady Prawnego celem dalszego postępowania, tworzy się odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Konta 200, 201 służą do ewidencji wszelkich rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu zakupu towarów i usług, inwestycji.

Struktura konta przedstawia się następująco:

Rozrachunki z dostawcami towarów i usług krajowe i zagraniczne:

- 200-01 Dostawca krajowy; 201-01 Dostawca zagraniczny - Dostawy towarów i usług
- 200-02 Dostawca krajowy; 201-02 Dostawca zagraniczny - Dostawy na rzecz Biblioteki
- 200-03 Dostawca krajowy; 201-03 Dostawca zagraniczny - Zakupy inwestycyjne
- 200-04 Dostawca krajowy; 201-04 Dostawca zagraniczny - Rozrachunki z MZ MNSW
- 200-05 Dostawca krajowy; 201-05 Dostawca zagraniczny - Zakupy na rzecz działalności socjalnej

- 200-06 Dostawca krajowy; 201-06 Dostawca zagraniczny - Przedpłaty na szkolenia i konferencje
- 200-07 Dostawca krajowy Rozrachunki z MNSW- składki zdrowotne studentów

Po stronie WN księguje się zapłatę zobowiązania wobec dostawców oraz dokonane przedpłaty na szkolenia i konferencję.

Po stronie MA księguje się zobowiązania wobec dostawców na podstawie faktur zarejestrowanych w obszarze Obrót Towarowy. ERP.

Ewidencja na koncie 201 prowadzona jest w walucie i PLN, przeliczenie następuje zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Konta 200 i 201 są kontami rozrachunkowymi, rozliczeniu podlegają pozycje ze strony WN i strony MA dla tego samego tytułu rozrachunku i tego samego obiektu (strony rozrachunku).

Rozliczenie pozycji powoduje automatyczną aktualizację sald dwustronnych kont rozrachunkowych księgi głównej. Rozliczanie zapisów z kont walutowych automatycznie generuje dekret różnic kursowych

w korespondencji z kontem 755-1 (dodatnie) i 755-2 (ujemne).

Konta 200 i 201 wykazują saldo WN, które wyraża wysokość przekazanych zaliczek dla dostawców lub saldo MA, które wyraża stan zobowiązań wobec dostawców.

Konta 202, 203 służą do ewidencji rozrachunków z odbiorcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu sprzedaży towarów i usług.

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 202-10 odbiorca krajowy; 203-10 odbiorca zagraniczny - Wynajem pomieszczeń
- 202-20-odbiorca krajowy; 203-20 odbiorca zagraniczny - Sprzedaż towarów i usług pozostałych
- 202-30 odbiorca krajowy; 203-30 odbiorca zagraniczny - Sprzedaż usług naukowo-badawczych Zakładu Medycyny Sądowej
- 202-31 odbiorca krajowy; 203-31-odbiorca zagraniczny - Sprzedaż usług naukowo-badawczych Zakładu Mikrobiologii
- 202-32 odbiorca krajowy; 203-32 odbiorca zagraniczny - Sprzedaż usług naukowo-badawczych Kliniki Chorób Zakaźnych i Neuroinfekcji

- 202-33 odbiorca krajowy; 203-33 odbiorca zagraniczny - Sprzedaż usług naukowo-badawczych Zakładu Immunopatologii
- 202-34 odbiorca krajowy; 203-34 odbiorca zagraniczny - Sprzedaż usług naukowo-badawczych Zakładu Toksykologii
- 202-35 odbiorca krajowy; 203-35-odbiorca zagraniczny - Sprzedaż usług naukowo-badawczych pozostałe
- 202-40 odbiorca krajowy - Należności skierowane do egzekucji komorniczej

Po stronie WN księguje się należności za sprzedane towary i usługi na podstawie faktur wystawionych w obszarze Obrót Towarowy .ERP.

Po stronie MA księguje się zapłatę należności przez odbiorców towarów i usług na podstawie wyciągów bankowych zaewidencjonowanych w obszarze Finanse i Księgowość.ERP.

Konta 202 i 203 są kontami rozrachunkowymi, rozliczeniu podlegają pozycje ze strony WN i strony MA dla tego samego konta. Rozliczanie zapisów z kont walutowych automatycznie generuje dekret różnic kursowych w korespondencji z kontem 755-1 (dodatnie) i 755-2 (ujemne).

Konta 202, 203 wykazują saldo WN, które wyraża stan należności od odbiorców lub Ma, które wyraża wysokość nadpłat dokonanych przez odbiorców.

Konto 204 służy do ewidencji wpłat pieniężnych na zabezpieczenia z tytułu prawidłowego wykonania umów, w wysokości określonej w umowach z dostawcami.

Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie wartości wpłaconych zabezpieczeń w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe oraz z podziałem na kontrahentów.

204-1-Dostawca Do 12 miesięcy

204-2-Dostawca Powyżej 12 miesięcy

Po stronie WN księguje się zwrot zabezpieczenia po upływie terminu , na który złożono zabezpieczenie lub zatrzymanie w Uczelni i przeksięgowanie na pozostałe przychody operacyjne. Zwroty lub zatrzymania dokonuje się na podstawie pisemnej informacji z Działu Zamówień Publicznych.

Po stronie MA księguje się wpłatę zabezpieczenia w kwocie określonej w umowie.

Konto 204 jest rozrachunkowe i podlega rozliczeniu.

Konto 204 wykazuje saldo MA wyrażające stan wpłaconych zabezpieczeń z tytułu prawidłowego wykonania umowy.

Konto 206 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z Regulaminem Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku wprowadzonym Zarządzeniem Rektora.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie przebiegu rozrachunków z każdym pracownikiem, emerytem lub rencistą.

206-0-identyfikator pracownika, emeryta

Po stronie WN księguje się wypłacone pożyczki z ZFŚS oraz naliczone z tego tytułu odsetki.

Po stronie MA księguje się spłaty należności potrącone z wynagrodzenia poprzez listę płac oraz dokonane poprzez wpłatę do kasy lub banku.

Konto 206 jest kontem rozrachunkowym i podlega rozliczeniu.

Saldo konta 206 po stronie WN wyraża stan zadłużenia pracowników z tytułu udzielonych pożyczek. Konto może mieć saldo po stronie MA wyrażające ewentualne nadpłaty.

Konto 207 ,208 służy do wyodrębnionej ewidencji wszelkich rozrachunków z dostawcami krajowymi i zagranicznymi z tytułu zakupu towarów i usług na rzecz realizowanych projektów pomocowych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu rozrachunków z każdym kontrahentem na danym realizowanym projekcie.

Struktura konta przedstawia się następująco:

207-BP Kontrakt-identyfikator dostawcy krajowego Rozrachunki krajowe

208-BP Kontrakt-identyfikator dostawcy zagranicznego Rozrachunki walutowe

Konta 207,208 są rozrachunkowe i podlegają rozliczeniu. Konto 207 i 208 funkcjonuje według zasad określonych dla konta 200 i 201.

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu podatków i opłat należnych od prowadzonej działalności oraz rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie rozrachunków z tytułu poszczególnych podatków oraz tytułów składek ZUS

Po stronie WN księguje się przelew należnego podatku.

Po stronie MA księguje się naliczenie zobowiązania z tytułu poszczególnych podatków zgodnie z właściwą deklaracją.

Konto 230 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłaconych pracownikom zaliczek na bieżące zakupy oraz podróże służbowe krajowe i zagraniczne.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie poszczególnych tytułów rozliczeń z pracownikami,

a także umożliwia ustalenie stanu rozrachunków z każdym pracownikiem.

Struktura konta :

- 230-1 – indeks pracownika Rozrachunki z pracownikami
- 230-2 - indeks pracownika Z tytułu rozliczenia delegacji
- 230-3 – indeks pracownika Z tytułu czynszu za mieszkania i garaże
- 230-4 – indeks pracownika Rozmowy telefoniczne prywatne
- 230-9 – indeks pracownika Pozostałe

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

Po stronie MA księguje się rozliczenie zaliczek lub jej zwrot przez pracownika na rachunek bankowy Uczelni lub do kasy.

Konta 230 może wykazywać saldo WN wyrażające stan pobranych i nierozliczonych zaliczek lub saldo MA wyrażające stan zobowiązań wobec pracowników do wypłaty z poszczególnych tytułów.

Konto 230 jest kontem rozrachunkowym i podlega rozliczeniu.

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami niebędącymi pracownikami

z tytułu wynagrodzeń należnych z umowy o pracę , umowy zlecenia i o dzieło oraz świadczeń z ZFŚS.

- 231-1 Osobowy fundusz płac

- 231-2 Bezosobowy fundusz płac
- 231-3 Świadczenia ZFŚS
- 231-4 Świadczenia rzeczowe

Po stronie WN księguje się :

- wypłaty wynagrodzeń,
- potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS,
- potrącenia z innych tytułów.

Po stronie MA księguje się:

- wynagrodzenie brutto ,
- zasiłki chorobowe,
- inne wynagrodzenia.

Konto 231 może wykazywać saldo.

Na koncie dokonuje się zapisów tylko na podstawie list wynagrodzeń. Listy wynagrodzeń generowane są w obszarze Personael.ERP, dekrety na podstawie opracowanych szablonów importowane są do ksiąg rachunkowych i przechowywane w folderze Płace.

Konta 232,233 służą do ewidencji niepodjętych wynagrodzeń, niepodjętych świadczeń oraz niepodjętych stypendiów.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie poszczególnych niepodjętych tytułów oraz ustalenie stanu rozrachunków z każdym pracownikiem lub studentem.

- 232-1-indeks pracownika Niepodjęte płace
- 233-1-odbiorca Niepodjęte stypendia
- 233-2-indeks pracownika Niepodjęte świadczenia z ZFŚS
- Konta 232 i 233 są kontami rozrachunkowymi i podlegają rozliczeniu.

Konto 239 służy do ewidencji bezspornych należności od pracowników z tytułu zawnionych niedoborów i szkód w majątku Uczelni.

- 239-1 Rozliczenie niedoborów
- 239-2 Rozliczenie nadwyżek

Konto 240 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń i przekazanie na konta odbiorców.

240-01 - Przelewy na konta osobiste

- 240-02 - Potrącenia z tyt. zajęcia komorniczego
- 240-03 - Potrącenia składek ubezpieczenia grupowego na życie
- 240-04 - Potrącenia składek na związki zawodowe
- 240-05 - Potrącenia składek na PKZP
- 240-06 - Składki na Izbę Pielęgniarską
- 240-07 - Składki na Izbę Lekarską
- 240-08 - Potrącenia dobrowolne
- 240-09 - Potrącenia dobrowolne karnety
- 240-99 -Pozostałe

Po stronie WN księguje się przekazanie potrąconych składek na rachunki bankowe odbiorców.

Po stronie MA księguje się naliczenie potrąceń z wynagrodzeń na podstawie list płac.

Dekrety generowane są w obszarze Personel.ERP na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów, przekazywane są do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Płace.

Konto 241 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z kontrahentami. Ewidencja analityczna wskazuje tytuł rozliczenia oraz pozwala ustalić rozliczenie według kontrahentów. Konto 241 jest rozrachunkowe i wymaga rozliczenia zapisów na stronie WN z zapisami na stronie MA.

Struktura konta:

- 241-01-x-dostawca Pozostałe rozrachunki z dostawcami
- 241-02 –x-odbiorca Pozostałe rozrachunki z odbiorcami

x- tytuł rozrachunku

- Rozrachunki z konsorcjantami w ramach IG
- 01-02 Rozrachunki z partnerami KNOW
- 01-04 Należności od Fundacji UMB
- 01-05 Konferencja Rektorów Uczelni Publicznych
- 01-06 Wadia przetargowe
- 01-07 Rozrachunki z ubezpieczycielem
- 01-08 komornik zaliczki
- 01-09 rozrachunki z tytułu darowizn

- 01-10 kaucje
- 01-99 Pozostałe
- 02-01 Należności dochodzone na drodze sądowej
- 02-02 Płatne przewody doktorskie, profesury, nostryfikacje
- 02-99 Pozostałe

Konto 242 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z pracownikami, studentami, stażystami, doktorantami, kursantami z tytułu wypłacanych stypendiów, wyjazdów studenckich oraz wpłat studentów obcych .

Prowadzona do konta ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań oraz przebieg ich rozliczenia w przekroju na poszczególnych kontrahentów oraz tytuły rozliczeń.

Struktura konta:

- 242-1 Stypendyści rządu RP dalsza analityka według odbiorcy
- 242-2 Staże specjalizacyjne dalsza analityka według odbiorcy
- 242-3 Rozrachunki z pracownikami doktorantami z tytułu wypłacanych stypendiów dalsza analityka według tytułu stypendium
- 242-4 Studenci z innych uczelni –zakwaterowanie w DS. dalsza analityka według odbiorcy
- 242-5 Studenci z innych uczelni –kaucja za zakwaterowanie w DS. dalsza analityka według odbiorcy
- 242-6 Rozrachunki ze studentami z tytułu wypłacanych stypendiów dalsza analityka według tytułu stypendium
- 242-7 Rozrachunki z uczestnikami kursów dalsza analityka według odbiorcy
- 242-8 Rozrachunki ze studentami z tytułu wyjazdów dalsza analityka według tytułu wyjazdu
- Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest zestawienie dokonanych wpłat przez studentów i kursantów celem ujęcia w rejestrze sprzedaży VAT.

Konto 243 służy do ujęcia i rozliczenia ogółu wypłat zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie WN księguje się wynagrodzenia podlegające wypłacie pracownikom.

Po stronie MA księguje się wynagrodzenia rozliczone w ciężar kosztów rodzajowych w zespole 4, w ciężar funduszu pomocy materialnej studentom i doktorantom, w ciężar kosztów inwestycyjnych.

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie wysokości poszczególnych wypłat:

- 243-1 Wynagrodzenia osobowe
- 243-2 Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło
- 243-3 Dodatkowe roczne wynagrodzenie
- 243-4 Specjalny fundusz nagród
- Konto 243 nie wykazuje salda.

Konto 244 jest kontem rozliczeniowym dotyczącym ewidencji wydawnictw przeznaczonych do sprzedaży w korespondencji z kontem 230 wg osoby materialnie odpowiedzialnej za dystrybucję.

Konto 245,247 służy do ewidencji rozrachunków ze studentami z tytułu płatności za czesne i pozostałe tytuły.

Po stronie WN księguje się przypis należności z tytułu czesnego i innych tytułów.

Po stronie MA księguje się płatności studentów .

Dekrety naliczeń generowane są w BAZUS ,jako dekrety zewnętrzne , na podstawie opracowanych szablonów, importowane są do ksiąg rachunkowych i przechowywane w folderze Bazus. Płatności rejestrowane są w Bazus na indywidualnych kartotekach studentów.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest zestawienie dokonanych wpłat w danym miesiącu celem ujęcia w rejestrze sprzedaży VAT.

Konto 247 jest kontem walutowym. Różnice kursowe rozliczane są w Bazus.

Konto 246 służy do ewidencji wpłat gotówkowych od osób fizycznych z tytułu sprzedaży towarów i usług przez jednostki administracyjne Uczelni.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wysokości wpłat do kasy głównej i kas pomocniczych.

Po stronie WN widnieje kwota wpłacona do kasy głównej lub kas pomocniczych zarejestrowana w rejestrze sprzedaży VAT.

Po stronie MA księguje się przyjęcie do kasy głównej lub kas pomocniczych wpłat od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, z tytułu sprzedaży towarów i usług. Konto 246 jest kontem rozrachunkowym.

Saldo WN konta wskazuje sprzedaż zarejestrowaną w kasie pomocniczej, za którą wpłata nie została przekazana do kasy głównej.

Konto 248 służy do ewidencji udzielonych pożyczek.

Konto 249 służy do ewidencji przyznanych dotacji na rzecz projektów pomocowych.

Po stronie WN księguje się w korespondencji z kontem 84* przypis z tytułu otrzymanej dotacji w wysokości zgodnej z podpisaną umową lub po spełnieniu następujących warunków: podpisanie umowy oraz poniesienie kosztu lub wpływu zaliczki.

Po stronie MA księguje się w korespondencji z kontem 130 wpływ środków.

Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie poszczególnych umów o finansowanie projektów UE.

Konto 250 służy do ewidencji przyznanych dotacji i innych środków z budżetu państwa na podstawie decyzji lub umów o finansowanie projektów.

Po stronie WN księguje się przypis z tytułu otrzymanej dotacji w korespondencji z kontem 840; 842, 845; w wysokości zgodnej z decyzją przyznającą po spełnieniu następujących warunków: podpisanie umowy lub/i otrzymanie decyzji oraz poniesienie kosztu lub wpływu zaliczki.

Po stronie MA księguje się wpływ środków.

Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie poszczególnych umów lub decyzji o przyznanej finansowaniu.

- 250-1 Dotacja na działalność dydaktyczną
- 250-1 – MTF źródło – nr kontrahenta
- 250-2 Dotacja na projekty badawcze
- 250-2 – BP Kontrakt – nr kontrahenta
- 250-3 dotacja projektowa do zwrotu

- 250-3 BP Kontrakt – nr kontrahenta
- 250-4 dotacja na projekty dydaktyczne
- 250-4 BP Kontrakt – nr kontrahenta

Konto 270 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności od dłużników:

- postawionych w stan upadłości lub likwidacji,
- którzy kwestionują zobowiązanie lub którzy mają znaczne zaległości w ich spłacie,
- których należności zagrożone są nieściągalnością lub spłata zagrożona jest z innych powodów.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na bieżąco, jednak nie później niż na dzień bilansowy.

Odpisy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności objętej odpisem.

Ewidencja analityczna konta zapewnia możliwość ustalenia przebiegu rozliczeń według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

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

Po stronie MA księguje się utworzenie odpisu aktualizującego .

Konto wykazuje saldo Ma, które w bilansie zmniejsza wartość należności.

Konta pozabilansowe w zespole 2:

- 297 - Zabezpieczenia wekslowe
- 298 - Długoterminowe zobowiązania warunkowe
- 299 - Depozyty

IV. Zespół 3 Materiały i towary

Konta zespołu 3 przeznaczone są do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz zapasów znajdujących się w magazynach własnych .

Do materiałów zalicza się różnego rodzaju artykuły nabyte od obcych kontrahentów, do zużycia w trakcie realizacji zadań związanych z działalnością dydaktyczną i badawczą.

Do towarów zalicza się artykuły obcej produkcji z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży w niezmienionej postaci.

Konto 300 służy do rozliczenia zakupu materiałów i towarów podlegających ewidencji magazynowej. Zadaniem tego konta jest ustalenie kompletności dostaw oraz prawidłowe ujęcie towarów przyjętych do magazynu. Rozliczenia dokonuje się poprzez porównanie dowodów magazynowych Pz z fakturami od dostawców.

Ewidencja analityczna pozwala na rozliczenie zakupu towarów i materiałów od każdego dostawcy.

- 300-1 – dostawca Rozliczenie faktur zakupu magazynowego
- 300-2 – dostawca Rozliczenie faktur kosztowych (BZ)

Po stronie WN księguje się zakup towarów i materiałów przeznaczonych do przechowywania w magazynach, a także rozliczenia na koniec okresu obrachunkowego wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Po stronie MA księguje się wartość dostaw materiałów według cen zakupu ,przyjętych do magazynu na podstawie dokumentu Pz.

Na koniec okresu obrachunkowego konto może wykazywać saldo WN wyrażające wartość materiałów w drodze lub saldo MA wyrażające wartość dostaw niefakturowanych.

Konto 310 służy do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów i towarów w magazynach własnych Uczelni, przeznaczonych na potrzeby prowadzonej działalności.

Ewidencję materiałów i towarów prowadzi się ilościowo-wartościowo w magazynach Uczelni i ewidencjonuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów i towarów z magazynów ewidencjonuje się metodą FIFO.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu zapasów i obrotu magazynowego według rodzaju magazynu.

- 310-01 Magazyn ogólny
- 310-02 Magazyn odzieżowy
- 310-03 Magazyn zwrotów
- 310-04 Magazyn materiałów budowlanych
- 310-05 Magazyn materiałów elektrycznych
- 310-06 Magazyn materiałów ślusarskich
- 310-07 Magazyn materiałów stolarskich
- 310-08 Magazyn materiałów sanitarnych

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa prowadzona jest w obszarze Obrót Towarowy.ERP . Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn.

Na koniec każdego miesiąca i obowiązkowo na koniec okresu obrachunkowego należy dokonać uzgodnienia stanu wartości zapasów w magazynach z ewidencją analityczną konta księgowego 310.

Po stronie WN księguje się wszelkie przychody materiałów do magazynu, a także nadwyżki inwentaryzacyjne.

Po stronie MA księguje się wszelkie rozchody materiałów z magazynu na podstawie dokumentów Rw oraz stwierdzone w trakcie inwentaryzacji niedobory.

Saldo konta 310 wykazuje saldo WN wyrażające stan zapasów w magazynach własnych.

Konto 311 służy do ewidencji materiałów przekazanych do przerobu obcego.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wartości materiałów przekazanych dla poszczególnych kontrahentów.

Konto 320 służy do ewidencji towarów zakupionych przez Uczelnię i przeznaczonych do dalszej odsprzedaży w niezmienionej postaci.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie rodzaju towaru do sprzedaży oraz miejsca, gdzie dany towar jest przechowywany oraz kto odpowiada za jego sprzedaż.

Po stronie WN księguje się przyjęcie na stan towaru przeznaczonego do sprzedaży w cenach sprzedaży netto.

Po stronie MA księguje się rozchód towaru .

V. Zespół 4 Koszty według rodzaju

Konta zespołu 4 przeznaczone są do ewidencji kosztów prostych wg rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty rzeczowe oraz osobowe oraz ich przeniesienie do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym poprzez konto 490.

W Uczelni wyodrębniono następujące koszty rodzajowe:

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii

- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 406 Koszty podróży służbowych
- 407 Aparatura projektów naukowo-badawczych
- 408 Reklama i promocja
- 409 Pozostałe koszty
- 490 Rozliczenie kosztów

Na kontach 401-409 nie ujmuje się :

- Kosztów budowy nowych środków trwałych i ich ulepszeń –ujmowane są w zespole 0;
- Kosztów ponoszonych z funduszy specjalnych (zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu stypendialnego, funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych) –ujmowane są w zespole 8;
- Pozostałych kosztów operacyjnych -ujmowane są w zespole 7;
- Kosztów finansowych -ujmowane są w zespole 7;
- Niezawinionych niedoborów rzeczowych składników majątkowych obciążających konto 761;
- kosztów rozliczanych w czasie odnoszonych na konto 640 lub 641.

W ciągu roku obrotowego konta zespołu 4 wykazują salda WN, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów według rodzaju. Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu 4 przenoszone są na konto 860 Wynik finansowy.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych

i prawnych, używanych na potrzeby działalności operacyjnej Uczelni.

Na koncie ujmuje się amortyzację środków trwałych z grup od 3 do 8 naliczoną na podstawie stawek i metod amortyzacji ustaloną na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Ewidencja analityczna konta wyodrębnia koszty amortyzacji:

- 400-01 Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
- 400-02 Amortyzacja środków trwałych

– 400-03 Amortyzacja środków trwałych niskocennych

Amortyzację, która według przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest uznawana za koszt uzyskania przychodów, wyodrębnia się na kontach zespołu 5 poprzez wskazanie źródła finansowania subwencja na zakup środków trwałych, dotacja celowa MZ, MNSW na zakup środków trwałych, dotacje na projekty pomocowe UE, środki trwałe otrzymane nieodpłatnie).

Amortyzacja naliczana jest w obszarze Majątek Trwały.ERP. Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Majątek trwały.

Po stronie WN księguje się naliczenie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz jednorazowej amortyzacji środków trwałych niskocennych. Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznej amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów.

Ewidencja analityczna obejmuje podstawowe grupy materiałów, surowców, energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody, które stanowią istotną pozycję w kosztach jednostki ogółem i zostały wyodrębnione dla potrzeb kontroli poziomu kształtowania się kosztów lub dla potrzeb sprawozdawczości.

Koszty zużycia materiałów w większości rejestrowane są w obszarze Obrót Towarowy .ERP. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Magazyn lub Zakupy.

Po stronie WN księguje się zużycie materiałów pobranych z magazynów własnych lub bezpośrednio z zakupów.

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

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych oraz kosztów wykonanych przez obcych kontrahentów remontów oraz konserwacji środków trwałych użytkowanych na potrzeby prowadzonej działalności. Ewidencja analityczna jest wyodrębniona na potrzeby kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów, oraz na potrzeby sprawozdawcze.

Koszty zużycia usług obcych naliczane są na podstawie faktur od kontrahentów i rejestrowane w obszarze Obrót Towarowy .ERP. Dekrety, poprzez wybór produktu ze zdefiniowanej bazy produktów, są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Zakupy.

Po stronie WN księguje się koszty usług remontowych oraz zakupu pozostałych usług obcych.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie rocznych kosztów usług obcych na wynik finansowy.

Konto 403 służy do ewidencji podatków lokalnych i opłat obciążających koszty działalności operacyjnej Uczelni, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

- 403-01 Podatek od nieruchomości
- 403-02 Opłata śmieciowa
- 403-03 Podatek VAT niepodlegający odliczeniu
- 403-04 Opłaty celne
- 403-05 Opłaty skarbowe, sądowe, notarialne
- 403-06 Opłaty patentowe
- 403-07 Opłata za zajęcie pasa drogowego, służebność
- 403-08 Opłaty akredytacyjne
- 403-09 Podatek akcyzowy
- 403-99 Pozostałe opłaty

Po stronie WN księguje się naliczenie podatków i opłat należnych z tytułu prowadzonej działalności.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia podatków i opłat na wynik finansowy.

Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń osobowych lub bezosobowych, wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

Na koncie nie ujmuje się wypłat wynagrodzenia wypłacanego ze środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie wysokości wynagrodzenia według rodzaju:

- 404-10 Wynagrodzenia osobowe
- 404-11 Dodatkowe wynagrodzenie roczne
- 404-12 Wynagrodzenie osobowe ponadwymiarowe
- 404-20 Bezosobowy fundusz płac
- 404-30 Ryczałt członków komisji etycznej ds. doświadczeń nad zwierzętami
- 404-99 Pozostałe

Wynagrodzenia naliczane są w obszarze Płace.ERP . Dekrety, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Płace. Po stronie WN księguje się wynagrodzenia brutto dla pracowników Uczelni oraz osób obcych z tytułu umów zlecenia i o dzieło wykonywanych dla potrzeb Uczelni.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznych wynagrodzeń brutto na wynik finansowy.

Konto 405 służy do ewidencji obciążających pracodawcę składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych , kosztów szkolenia pracowników, wydatków na bhp, ochronę zdrowia, a także stypendia wypłacane pracownikom i doktorantom na podstawie odrębnych przepisów.

Ewidencja analityczna jest wyodrębniona na potrzeby kontroli i analizy poziomu kształtowania się kosztów, oraz na potrzeby sprawozdawcze.

Po stronie WN księguje się naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne , roczny odpis na ZFŚS dla pracowników oraz dla byłych pracowników (emerytów i rencistów), wydatki na ochronę zdrowia i bhp oraz wypłacone stypendia dla pracowników i doktorantów.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów rocznego naliczenia składek społecznych oraz pozostałych kosztów na wynik finansowy.

Konto 406 służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych związanych z prowadzoną działalnością Uczelni: pracowników, osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia lub umowy o dzieło oraz biletów przejazdu środkami komunikacji miejskiej. Rozliczenia podróży służbowych dokonuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013.167) oraz przepisami wewnętrznymi: Zarządzeniem Rektora w sprawie zagranicznych podróży służbowych pracowników UMB, Uchwałą Senatu w sprawie określenia warunków i trybu kierowania za granicę w celach naukowych, dydaktycznych i szkoleniowych pracowników, doktorantów i studentów Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku, Zarządzeniem Rektora w sprawie zasad i trybu udzielania zgody na wyjazdy krajowe studentów i doktorantów, Zarządzeniem Rektora w sprawie krajowych podróży służbowych pracowników UMB oraz innych krajowych wyjazdów nauczycieli akademickich.

Na koncie ewidencjonuje się:

- diety;
- koszty noclegów lub ryczałtów za noclegi;
- koszty przejazdów;
- inne wydatki związane z odbywaną podróżą niezbędne do poniesienia.

Ewidencja analityczna konta zapewnia wyodrębnienie kosztów ponoszonych na podróże służbowe według ich rodzaju Dekrety dotyczące rozliczonych kosztów podróży służbowych przechowywane są w folderze Dokumenty finansowe.

Po stronie WN księguje się rozliczone koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych. Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy rocznych kosztów odbytych podróży służbowych na wynik finansowy.

Konto 407 służy do ewidencji aparatury naukowo-badawczej zakupionej do realizacji projektów badawczych finansowanych zgodnie z ustawą o zasadach finansowania nauki. Aparatura naukowo-badawcza podlega ewidencji w obszarze majątek trwałe.

Ewidencja analityczna dzieli aparaturę na:

- 407-01 Aparatura naukowo-badawcza >10.000,00
- 407-02 Aparatura naukowo-badawcza <10.000,00

Po stronie WN księguje się zakup aparatury naukowo-badawczej do działalności badawczej Uczelni wg cen nabycia.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie kosztów zakupu aparatury naukowo-badawczej na wynik finansowy.

Konto 408 służy do ewidencji wyodrębnionych kosztów materiałów i usług przeznaczonych na cele promocji i reklamy działalności Uczelni.

Do kosztów promocji zalicza się m.in.:

- zakup kwiatów, upominków i artykułów spożywczych (kawa, herbata, ciastka) w celu zorganizowania poczęstunku dla gości i kontrahentów;
- organizację imprez promujących uczelnię i omawiających strategię rozwoju (usługi gastronomiczne i cateringowe);
- uczestnictwo w różnego rodzaju imprezach organizowanych okazjonalnie;
- dekoracje i inne wydatki związane z organizowaniem imprez promujących działalność Uczelni.

Do kosztów reklamy zalicza się m.in.:

- materiały reklamowe, plakaty, filmy;
- ogłoszenia w mediach, wydawnictwach specjalistycznych;
- pokazy, targi, kiermasze, wystawy, giełdy;
- reklamę na obiektach, ulicach, witrynach sklepowych.

W ramach konta prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą wyodrębnienie kosztów:

- 408-01 Ogłoszenia reklamowe
- 408-02 Druki i ulotki reklamowe
- 408-03 Upominki reklamowe i okolicznościowe
- 408-04 Udział w targach i wystawach
- 408-05 Promocja Uczelni
- 408-06 Koszty pobytu gości

Po stronie WN księguje się poniesione koszty na promocję i reklamę Uczelni.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumy kosztów promocji i reklamy na wynik finansowy.

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych związanych z prowadzoną działalnością Uczelni, nieujętych na kontach 400-408. Na koncie księguje się w szczególności koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa i nieobowiązkowa, stypendia wypłacane studentom ze środków innych niż fundusz stypendialny oraz pozostałe wydatki związane z kształceniem

studentów, m.in. praktyki, obozy, szkolenia i pozostałe koszty gdzie indziej nie sklasyfikowane.

Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie kosztów według rodzajów, które stanowią istotną pozycję w kosztach Uczelni.

Po stronie WN księguje się ubezpieczenia majątkowe i osobowe, świadczenia na rzecz studentów i pracowników.

Po stronie MA księguje się na koniec okresu obrachunkowego przeniesienie sumę rocznych kosztów pozostałych na wynik finansowy.

Konto 490 służy do przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400-409 na konta zespołu 5 Koszty według typów działalności.

Po stronie MA księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste przeniesione automatycznie na koszty zespołu 5 zgodnie ze zdefiniowanymi szablonami dekretacji dokumentów księgowych.

Saldo konta 490 przenoszone jest na koniec okresu obrachunkowego na konta kosztu własnego działalności dydaktycznej i badawczej Uczelni.

VI. Zespół 5 Koszty według rodzajów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia działalności operacyjnej Uczelni.

W ramach zespołu 5 koszty są zgrupowane według poszczególnych typów działalności Uczelni

w powiązaniu ze źródłem finansowania tych kosztów. Podstawową jednostką kalkulacyjną jest jednostka organizacyjna Uczelni przypisana do danego Wydziału.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie, w każdej z prowadzonych w Uczelni działalności, miejsca powstawania kosztu, czyli jednostki organizacyjnej (komórki kosztowej), źródła finansowania kosztu oraz ustalenia kosztów rodzajowych w układzie zespołu 4. Ponadto dla działalności realizowanej jako projekt w obszarze Zarządzanie Projektami. ERP, ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie kosztów dla każdego projektu za pomocą identyfikatora projektu, tzw. BP Kontrakt.

Salda kont 500-530 są przenoszone na koniec każdego miesiąca, na konta zespołu 7 –koszt własny danego typu działalności.

Każdorazowo, po zaksięgowaniu wszystkich operacji gospodarczych dotyczących danego miesiąca, sumę kosztów konta 555 rozlicza się na działalność dydaktyczną, badawczą wg kluczy podziałowych opisanych w załączniku nr 3 do zasad (polityki) rachunkowości.

Do rozliczenia kosztów pośrednich służy konto techniczne 599.

W ramach zespołu 5 wyodrębniono następujące konta:

- 500 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej dotowanej (studia stacjonarne).
- 501 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej niedotowanej(studia niestacjonarne).
- 502 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej anglojęzycznej(studia anglojęzyczne).
- 503 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej kursy , szkolenia, konferencje
- 504 Koszty bezpośrednie pozostałej działalności dydaktycznej
- 505 Koszty bezpośrednie pozostałej działalności dydaktycznej projekty pomocowe (UE i inne)
- 507 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej niedotowanej studia podyplomowe
- 509 Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej Domy Studenta
- 510 Koszty bezpośrednie działalności badawczej dotowanej ze środków budżetowych
- 511 Koszty bezpośrednie pozostałej działalności badawczej
- 512 Koszty bezpośrednie usługowej działalności badawczej
- 513 Koszty bezpośrednie działalności badawczej - programy pomocowe (UE i inne).
- 514 Koszty bezpośrednie działalności badawczej – wkład własny do projektów
- 517 Koszty bezpośrednie projektów naukowych z subwencji
- 518 Koszty bezpośrednie doktoraty
- 519 Pozostałe koszty bezpośrednie działalności naukowej
- 530 Działalność pomocnicza
- 555 Koszty bezpośrednie ogólnozakładowe
- 599 Konto techniczne rozliczenia kosztów.

Konta zespołu 5 nie wykazują salda. Na koniec okresu obrachunkowego produkcja w toku jest przenoszona na konto 603.

Konto 500 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów i doktorantów finansowanych z przyznanej subwencji lub ze środków własnych uczelni- w szczególności koszty związane z :

- a) procesem dydaktycznym na studiach stacjonarnych I, II stopnia
- b) kształceniem i rozwojem kadry dydaktycznej,
- c) badaniami niezbędnymi do prowadzenia procesu dydaktycznego,
- d) utrzymaniem jednostek organizacyjnych służących realizacji procesu dydaktycznego (w tym remonty),
- e) dydaktyką kliniczną,
- f) działalnością socjalno-kulturalną studentów,

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu.

Na konto 500 odnoszona jest amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków własnych, środków z subwencji zakupionych na rzecz dydaktyki.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 500-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 500-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 500xxx
- 500-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 501 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych, tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów - w szczególności koszty związane są z :

- procesem dydaktycznym na studiach niestacjonarnych,
- procesem dydaktycznym na studiach stacjonarnych za odpłatnością.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 501-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

- 501-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 501xxx
- 501-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 502 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych, tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów w języku angielskim - w szczególności koszty związane są z procesem dydaktycznym na studiach stacjonarnych w języku angielskim,

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 502-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 502-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 502xxx
- 502-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 503 służy do ewidencji kosztów kształcenia studentów finansowanych ze środków pozabudżetowych , tj. ze środków uzyskanych z wpłat studentów - w szczególności koszty związane są z :

- kursami specjalizacyjnymi,
- szkoleniami,
- konferencjami.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu oraz według identyfikatora projektu. Numer komórki kosztowej zaszyty jest w identyfikatorze projektu.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 503-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 503-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 503xxx

- 503-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 503-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 504 służy do ewidencji kosztów pozostałej działalności dydaktycznej - w szczególności koszty związane są z :

- procesem dydaktycznym pokrywanym z dotacji projakościowej, dotacji Ministra, dotacji jednostek samorządu terytorialnego, sponsorów, przychodów własnych jednostek organizacyjnych,
- działalnością socjalno-kulturalną studentów oraz kół naukowych.

Na konto 504 odnoszona jest amortyzacja środków trwałych sfinansowanych ze środków zewnętrznych, tj. od sponsorów, nieodpłatnie otrzymanych , zakupionych ze środków funduszy UE, dotacji celowych MZ i MNSW ,dotacji samorządu terytorialnego oraz amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów .

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych przypisanych do Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu, a także agend studenckich i SPPOiZwSZ.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 504-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 504-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 504xxx
- 504-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 505 służy do ewidencji kosztów działalności dydaktycznej finansowanych ze środków projektów pomocowych.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora projektu. Numer komórki kosztowej zaszyty jest w identyfikatorze projektu. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 505-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

- 505-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 5UExxx
- 505-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 505-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 510 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków budżetu państwa przeznaczonych na naukę- w szczególności koszty związane są z:

- Działalność naukowa finansowana z subwencji – kontynuacja działań z roku 2018
- SPUB,
- projektami badawczymi finansowanymi z agencji wykonawczych w szczególności: NCN; NCBiR; NAWA i innych

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania.

Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP, lub w arkuszach kalkulacyjnych Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 510-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 510-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 510xxx
- 510-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 510-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 511 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków pozabudżetowych - w szczególności są to koszty związane z realizacją projektów finansowanych przez osoby fizyczne i prawne realizowane w ramach umów

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz ogół poniesionych kosztów na dany projekt, według identyfikatora

projektu. Numer projektu nadawany jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP lub arkuszach kalkulacyjnych

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 511-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 511-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 511xxx
- 511-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 511-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 512 służy do ewidencji kosztów badań usługowej działalności badawczej finansowanej ze środków usługobiorców, są to koszty związane z wykonywaniem badań usługowych przez jednostki UMB Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania oraz na poszczególne tematy badawcze poprzez przypisanie źródła finansowania Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 512-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 512-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 512xxx
- 512-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 513 służy do ewidencji kosztów badań realizowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej - w szczególności są to koszty związane z realizacją :

- a) programów UE,
- b) programów ramowych.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić rodzaje ponoszonych kosztów w ramach jednostek organizacyjnych oraz według identyfikatora projektu. Numer komórki kosztowej zaszyty jest w identyfikatorze projektu. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP. lub arkuszach kalkulacyjnych

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 513-komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów

- 513-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 5UExxx
- 513-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 513-komórka kosztowa- źródło finansowania- BP Kontrakt -koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 514 służy do ewidencji kosztów badań finansowanych lub dofinansowywanych ze środków własnych UMB .

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami ERP.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 514 – komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 514 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 514xxx
- 514 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 514 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 517 służy do ewidencji kosztów bezpośrednich działalności naukowej finansowanej z subwencji.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, poszczególne tematy badawcze poprzez nadany identyfikator projektu oraz stan kosztów na poszczególnych rodzajach działalności badawczej poprzez źródło finansowania. Ewidencja szczegółowa wg budżetu projektu prowadzona jest w obszarze Zarządzanie Projektami ERP lub w arkuszach kalkulacyjnych

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 517 – komórka kosztowa zakłady i kliniki poszczególnych wydziałów
- 517 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5
- 517 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt identyfikator projektu nadany w obszarze Zarządzanie Projektami
- 517 – komórka kosztowa – źródło finansowania – BP Kontrakt – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 518 służy do ewidencji kosztów bezpośrednich, związanych z prowadzeniem szkoły doktorskiej, doktoratów, przewodów doktorski płatnych.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 518-01 szkoła doktorska
- 518-01- komórka kosztowa
- 518-01-komórka kosztowa- źródło finansowania
- 518-01 – komórka kosztowa -źródło finansowania - koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4
- 518-02 Studia doktoranckie
- 518-02- komórka kosztowa
- 518-02-komórka kosztowa – źródło finansowania
- 518-02- -komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4
- 518-03 – przewody doktorskie płatne
- 518-03 –komórka kosztowa
- 518-03- komórka kosztowa – źródło finansowania
- 518-03- komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 519 służy do ewidencji pozostałych kosztów bezpośrednich działalności naukowej finansowanej z subwencji.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić stan kosztów w rozbiciu na jednostki wykonujące zadania, Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 519 – komórka kosztowa zakłady i kliniki Wydziału Lekarskiego, Wydziału Farmaceutycznego oraz Wydziału Nauk o Zdrowiu
- 519 – komórka kosztowa – źródło finansowania identyfikator źródła zaczynający się na 5
- 519 – komórka kosztowa – źródło finansowania – koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 555 służy do ewidencji kosztów bezpośrednich ogólnouczelnianych, związanych z zarządzaniem Uczelnią oraz utrzymaniem jednostek administracyjnych, które rozliczane są na poszczególne rodzaje działalności wskaźnikiem kosztów pośrednich zgodnie z załącznikiem nr 3.

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

- 555-komórka kosztowa jednostki organizacyjne międzywydziałowe i administracyjne
- 555-komórka kosztowa- źródło finansowania identyfikator źródła _zaczynający się na 555xxx
- 555-komórka kosztowa- źródło finansowania- koszt rodzajowy przeniesiony automatycznie z zespołu kont 4

Konto 599 jest kontem technicznym i służy do rozliczania kosztów bezpośrednich.

Zespół 6 Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 603 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.

Saldo konta WN oznacza wartość poniesionych kosztów bezpośrednich związanych z realizowanymi pracami badawczymi lub projektami pomocowymi, na które nie otrzymano dotacji w bieżącym roku.

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

wiarygodny (rozliczenia bierne). Na koncie 640 ewidencjonuje się również zarachowane odsetki od lokat bankowych niezapadłych na koniec okresu obrachunkowego.

Ewidencja analityczna konta obejmuje:

- 640-1-RMK czynne Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne
- 640-2-RMK bierne Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne

RMK czynne :

- 01 –opłacona z góry prenumerata
- 02 – naliczenie ZFŚS
- 03 – ubezpieczenie składników majątkowych i OC
- 04 – odsetki od lokat terminowych naliczone na 31.12.
- 09 – pozostałe

RMK bierne:

01 – zobowiązania bieżącego okresu do rozliczenia

W Uczelni przyjęto, iż koszty przewidziane do rozliczenia w czasie podlegają w momencie poniesienia ujęciu w ciężar konta 640, na konta zespołu 4 i 5 księguje się dopiero przy odnoszeniu w koszty rat tych odpisów.

Po stronie WN księguje się koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym w części dotyczącej przyszłych okresów w korespondencji z kontem zespołu 1 , 2, 3.

Po stronie MA księguje się raty kosztów rozliczanych w czasie w korespondencji z kontem zespołu 4 i równocześnie zespołu 5.

Konto 640 może wykazywać saldo WN wyrażające wartość kosztów do rozliczenia w następnych okresach oraz saldo MA wyrażające wartość utworzonych rezerw na wydatki, które będą poniesione w przyszłości, a dotyczą danego okresu sprawozdawczego.

Konto 641 służy do ewidencji kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym a dotyczących przyszłych okresów. Ewidencja wynika z przyjętej przez Uczelnię polityki, iż poniesione przez Uczelnię koszty związane z wyjazdem na konferencję w przyszłości są rozliczane po powrocie

i złożeniu rozliczenia kosztów wyjazdu. Obciążają one koszty danej działalności w momencie zrealizowania celu, na który została dokonana przedpłata, mimo iż fakturę otrzymano w momencie jej dokonania.

Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie poniesionych przedpłat na szkolenia i konferencje według pracowników.

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 641-1-indeks pracownika Przedpłaty na szkolenia i konferencje-pracownicy
- 641-2-indeks Przedpłaty na szkolenia i konferencje –studenci i doktoranci

Konto 641 jest kontem rozrachunkowym.

Zespół 7 Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Konta zespołu 7 są przeznaczone do ewidencji i rozliczenia przychodów oraz kosztu własnego działalności Uczelni.

W ramach zespołu 7 wyodrębniono w Uczelni następujące konta:

- 700 Przychody z działalności dydaktycznej dotowanej
- 701 Przychody z działalności dydaktycznej niedotowanej
- 702 Przychody z działalności dydaktycznej anglojęzycznej
- 703 Przychody z działalności dydaktycznej kursy, szkolenia, konferencje
- 704 Przychody z pozostałej działalności dydaktycznej
- 705 Przychody z działalności dydaktycznej- programy pomocowej UE
- 706 Przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń
- 707 Przychody z działalności dydaktycznej niedotowanej – studia podyplomowe
- 709 Przychody z działalności dydaktycznej –Domy Studenta
- 710 Przychody z działalności badawczej dotowanej
- 711 Przychody z pozostałej działalności badawczej
- 712 Przychody z usługowej działalności badawczej
- 713 Przychody z działalności badawczej programy pomocowe UE
- 717 Przychody z działalności naukowej z subwencji
- 718 Przychody z działalności naukowej – doktoraty
- 719 Przychody pozostałej działalności naukowej
- 720 Koszt własny działalności dydaktycznej dotowanej
- 721 Koszt własny działalności dydaktycznej niedotowanej
- 722 Koszt własny działalności dydaktycznej anglojęzycznej
- 723 Koszt własny działalności dydaktycznej kursy, szkolenia, konferencje

- 724 Koszt własny pozostałej działalności dydaktycznej
- 725 Koszt własny działalności dydaktycznej projekty pomocowe
- 727 Koszt własny działalności dydaktycznej – kursy, konferencje, szkolenia
- 729 Koszt własny działalności dydaktycznej – Domy Studenta
- 730 Koszt własny dotowanej działalności badawczej
- 731 Koszt własny pozostałej działalności badawczej
- 732 Koszt własny usługowej działalności badawczej
- 733 Koszt własny działalności badawczej programy pomocowe
- 734 Koszt własny działalności badawczej – wkład własny do projektów
- 737 Koszt własny działalności naukowej z subwencji
- 738 Koszt własny –Doktoraty
- 739 Koszt własny pozostałej działalności naukowej
- 740 Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów
- 741 Wartość sprzedanych materiałów i towarów wg cen nabycia
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 755 Różnice kursowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 765 Wynik na sprzedaży majątku trwałego
- 790 Obroty wewnętrzne jednostki
- 791 Koszt własny obrotów wewnętrznych

Przychody Uczelni ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych:

- a) faktur, rejestrowanych w obszarze Obrót Towarowy.ERP, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych na podstawie dekretów zgodnych z opracowanymi szablonami, dekrety przechowywane są w folderze Sprzedaż,
- b) kasowych i bankowych dotyczących wpływu środków pieniężnych za usługi realizowane na rzecz osób fizycznych oraz wpływu odsetek bankowych,
- c) wewnętrznych, dotyczących rozliczenia dotacji na działalność dydaktyczną i badawczą zgodnie z objaśnieniami do kont w zespole 8.

W strukturze organizacyjnej Uczelni koszt własny działalności i przychody grupuje się na następujące wydziały:

Podstawowe kalkulacyjne

1 Wydział Lekarski

2 Wydział Farmaceutyczny

3 Wydział Nauk o Zdrowiu

Dodatkowe kalkulacyjne

4 Jednostki międzywydziałowe

5 Jednostki administracyjne

7 Agendy studenckie

8 SPPOiZwSZ

9 Nieokreślony

Na koszt własny działalności dydaktycznej i badawczej składają się koszty bezpośrednie zgromadzone na kontach w zespole 5 oraz narzut kosztów pośrednich naliczony zgodnie z załącznikiem nr 3.

Konto 700 służy do ewidencji dotacji na działalność dydaktyczną związaną z kształceniem studentów i doktorantów. Na koncie księguje się przypisz miesięczny z otrzymanej subwencji na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem Uczelni, w tym remonty,

Struktura budowy konta przedstawia się następująco:

700-0-0000-MTF źródło

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się wpływ kwoty subwencji w korespondencji z kontem 840.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość otrzymanej subwencji na działalność dydaktyczną.

Konto 701 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z wpłat studentów z tyt. prowadzonej działalności dydaktycznej :

- na studiach niestacjonarnych,
- odpłatnych studiach podyplomowych,

- opłaty za studia stacjonarne , np. opłaty studentów cudzoziemców , powtarzanie roku.

Struktura konta przedstawia się następująco :

- 701- wydział
- 701-wydział-0000-
- 701-wydział-0000-MTF źródło
- 701-wydział-0000-MTF źródło- rodzaj opłaty

Wyróżniono następujące rodzaje opłat:

11 –czesne

12- powtarzanie przedmiotu, roku

13- inne wpłaty studenckie

21- opłaty za legitymacje, indeksy, dyplomy

30- opłaty rekrutacyjne

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 841.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Konto 702 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z wpłat studentów z tyt. prowadzonej działalności dydaktycznej w języku angielskim.

- Struktura konta przedstawia się następująco:
- 702-wydział
- 702-wydział-0000-
- 702-wydział -0000-MTF źródło
- 702-wydział-0000-MTF źródło-rodzaj opłaty

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 841.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Konto 703 służy do ewidencji przychodów uzyskanych z tytułu prowadzonych odpłatnych kursów specjalizacyjnych, studium podyplomowego, szkoleń, konferencji.

Konto jest prowadzone jako projektowe.

Numer BP Kontrakt jest nadawany w obszarze Zarządzanie Projektami .ERP.

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 703-wydział
- 703-wydział-komórka kosztowa
- 703-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło
- 703-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło – BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 842.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Konto 704 służy do ewidencji przychodów z pozostałej działalności dydaktycznej Uczelni.

Przychody z pozostałej działalności to w szczególności.:

- dotacja pro jakościowa na stypendia doktoranckie
- środki MZ na stypendystów Rządu RP oraz na rezydentów
- dotacja MZ na nagrody dla nauczycieli
- programy Ministra realizujące zadania związane z działalnością dydaktyczną
- dotacje jednostek samorządu terytorialnego
- opłaty rekrutacyjne
- środki od sponsorów
- darowizny pieniężne
- przychody jednostek organizacyjnych pozyskane w trakcie działalności

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 704-wydział

- 704-wydział-komórka kosztowa
- 704-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 843.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej pozostałej działalności dydaktycznej.

Konto 705 jest kontem wyodrębnionym na potrzeby ewidencji przychodów z tytułu dotacji na projekty pomocowe związane z działalnością dydaktyczną.

Struktura konta:

705- Wydział- MTF źródło-BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 844.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu otrzymanych i rozliczonych środków finansowych funduszy projektów pomocowych.

Konto 706 służy do ewidencji przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń. Przychody z działalności związanej z wynajmem pomieszczeń zwiększają środki do wykorzystania na działalność Uczelni.

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody na podstawie faktur wystawionych w obszarze Obrót Towarowy. ERP. Dekrety przychodów, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Sprzedaż.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu wystawionych faktur związanych z wynajmem wolnych pomieszczeń użytkowych.

Konto 707 służy do ewidencji przychodów z działalności dydaktycznej niedotowanej – studia podyplomowe

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 841.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej.

Struktura konta przedstawia się następująco:

707-0000 -źródło finansowania-rodzaj opłaty

Konto 709 służy do ewidencji przychodów z tytułu prowadzenia domów studenta

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody na podstawie faktur, oraz naliczonych opłat za korzystanie z miejsca w Domu Studenta

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu opłat za domy studenta.

Struktura konta przedstawia się następująco:

709-komórka kosztowa -źródło finansowania

Konto 710 służy do ewidencji dotacji na działalność badawczą, rozliczonej do wysokości poniesionego kosztu własnego.

Uczelnia otrzymuje dotacje na SPUB, projekty badawcze realizowane ze środków MNiSzW, NCN oraz NCBR, oraz innych agencji wykonawczych.

Ewidencja analityczna pozwala na wyodrębnienie przychodów osiągniętych na danym wydziale Uczelni, na komórce kosztowej realizującej projekt, przychodów dotyczących danej dotacji wg wyróżnika MTF źródło oraz przychody na projekt powiązane z kosztami bezpośrednimi oraz kosztem własnym danego projektu.

Numer BP Kontrakt jest nadawany w obszarze Zarządzanie Projektami .ERP.

Struktura konta przedstawia się następująco:

710-Wydział-komórka kosztowa -MTF źródło- BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 845.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu otrzymanych i rozliczonych dotacji na działalność badawczą.

Konto 711 służy do ewidencji przychodów pozostałej działalności badawczej, realizowanej z otrzymanych środków finansowych od towarzystw naukowych, fundacji, osób fizycznych i prawnych.

Struktura konta oraz opis działania konta identyczne jak dla konta 710.

Konto 712 służy do ewidencji przychodów z usługowej działalności badawczej wykonywanej przez jednostki organizacyjne uczelni na podstawie zawartych umów o świadczenie usług badawczych.

Struktura konta:

712-Wydział-Komórka kosztowa -MTF źródło

W MTF źródło wskazuje na numer umowy oraz jednostkę organizacyjną realizującą umowę. Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody na podstawie faktur wystawionych w obszarze Obrót Towarowy. ERP. Dekrety przychodów, na podstawie zdefiniowanego szablonu dekretów są przekazywane do ksiąg rachunkowych i gromadzone w folderze Sprzedaż.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu zawartych umów na wykonanie badań przez jednostki organizacyjne Uczelni.

Konto 713 jest kontem wyodrębnionym na potrzeby ewidencji przychodów z tytułu dotacji na projekty pomocowe związane z działalnością badawczą.

Struktura konta:

713- Wydział- MTF źródło-BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody w wartości wynikającej z zasad przyjętych dla konta 844.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów z tytułu otrzymanych i rozliczonych środków finansowych funduszy projektów pomocowych.

Konto 717 jest kontem wyodrębnionym na potrzeby ewidencji przychodów z tytułu realizowanych projektów naukowych finansowanych z subwencji.

Struktura konta

717-wydział – 0000 – źródło finansowania

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody do wysokości poniesionych kosztów związanych z realizacją projektów naukowych finansowanych z subwencji Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów.

Konto 718 – służy ewidencji przychodów z tytułu Doktoratów

Struktura konta:

- 718-01 –komórka kosztowa- źródło finansowania – dotyczy szkoły doktorskiej
- 718-02 – komórka kosztowa – źródło finansowania – dotyczy studiów doktoranckich
- 718-03 - komórka kosztowa – źródło finansowania – dotyczy przewodów doktorskich płatnych

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody do wysokości kosztów bezpośrednich powiększonych o narzut kosztów pośrednich w korespondencji odpowiednio 718-01 z kontem 840; 718-2 z kontem 843. Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów.

Konto 719 – służy do ewidencji przychodów z tytułu pozostałej działalności naukowej UMB

Struktura konta

719-wydział-0000-źródło finansowania

Po stronie WN księguje się przeniesienie przychodów na koniec okresu obrachunkowego na wynik finansowy.

Po stronie MA księguje się przychody do wysokości poniesionych kosztów związanych z pozostałą działalnością naukową finansowaną z subwencji

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość zarachowanych przychodów.

Konto 720 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z otrzymanej dotacji na działalność dydaktyczną – studia stacjonarne.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 500 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 500 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

720-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 721 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z wpłat studentów – studia niestacjonarne.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 501 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 501 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

721-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 722 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z wpłat studentów – studia stacjonarne odpłatne w języku angielskim .

Po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 502 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 502 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

722-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 723 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej prowadzonej na kursach , szkoleniach, konferencjach oraz w ramach projektów dydaktycznych

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 503 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 503 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

723-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 724 służy do ewidencji kosztu własnego pozostałej działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów.

Po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 504 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 504 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

724-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 725 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z kształceniem studentów i doktorantów finansowanej z funduszy projektów pomocowych .

Po stronie Wn księguje się koszty przeniesione z konta 505 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 505 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

725-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 727 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej związanej z prowadzeniem studiów podyplomowych

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 507 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 507 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

727-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 729 służy do ewidencji kosztu własnego działalności dydaktycznej – Domy Studenta
Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 509 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3. Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 509 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

729-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 730 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej finansowanej ze środków budżetowych i agencji wykonawczych.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 510 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 510 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

730-Dyscyplina-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Dyscyplina:

0 – nieokreślona

1 – nauki medyczne

2 – nauki farmaceutyczne

3 - nauki o zdrowiu

Konto 731 służy do ewidencji kosztu własnego pozostałej działalności badawczej .

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 511 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie MA wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 511 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

731-Dyscyplina-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 732 służy do ewidencji kosztu własnego usługowej działalności badawczej.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 512 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie Ma księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 512 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

732-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- koszty bezp_pos

Konto 733 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej finansowanej ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 513 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Koszty pośrednie naliczone wskaźnikiem wskazanym w załączniku nr 3, przekazywane są do obszaru Zarządzanie Projektami. ERP.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 513 oraz narzut kosztów pośrednich.

Ewidencja analityczna pozwala na wyróżnienie kosztów bezpośrednich i narzutu kosztów pośrednich.

Struktura konta:

733-Dyscyplina-Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos
Konto 734 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej – wkład własny do projektów

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 514

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 514

Struktura konta

734-dyscyplina - Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos
Konto 737 służy do ewidencji kosztu własnego działalności badawczej – finansowanej z subwencji

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 517 oraz 510 dotyczące projektów kontynuowanych z roku 2018 finansowanych z subwencji

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 517; 510 i rozliczonych kosztów pośrednich

Struktura konta

737-dyscyplina- Wydział-komórka kosztowa- MTF źródło- BP Kontrakt- koszty bezp_pos

Konto 738 służy do ewidencji kosztu własnego _doktoraty

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 518

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów .

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 518 i rozliczonych kosztów pośrednich

Struktura konta

- 738-01- wydział-komórka kosztowa źródło finansowania (MTF)-koszty bezp_pos – dotyczy szkoły doktorskiej
- 738-02- wydział-komórka kosztowa źródło finansowania (MTF koszty bezp_pos – dotyczy studiów doktoranckich
- 738-03- wydział-komórka kosztowa źródło finansowania (MTF koszty bezp_pos – przewodów doktorskich płatnych

Konto 739 służy do ewidencji kosztu własnego pozostałej działalności badawczej – finansowanej z subwencji

Po stronie WN księguje się koszty przeniesione z konta 519

Po stronie MA księguje się przeksięgowanie kosztu własnego na koniec okresu obrachunkowego na konto 490 –rozliczenie kosztów.

Konto w ciągu roku wykazuje saldo po stronie Ma wyrażające wartość przeniesionych kosztów bezpośrednich z konta 519 i rozliczonych kosztów pośrednich

Struktura konta

739-Wydział – komórka kosztowa- MTF-- koszty bezp_pos

Konta 740, 741 służą do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Uczelni, takich jak: złom, makulatura oraz wartości sprzedanych materiałów i towarów w cenach nabycia.

Na koncie 740 księguje się przychody z tytułu :

- 740-1 Przychody ze sprzedaży materiałów
- 740-2 Przychody ze sprzedaży towarów

Konto wykazuje saldo Ma wyrażające przychód ze sprzedaży towarów i materiałów.

Na koncie 741 księguje się koszt własny sprzedawanych towarów i materiałów:

- 741-1 Wartość sprzedanych materiałów wg cen nabycia

- 741-2 Wartość sprzedanych towarów wg cen nabycia

Konto wykazuje saldo WN wyrażające koszt własny sprzedawanych towarów i materiałów.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 750 wykazuje tylko saldo Ma wyrażające wartość uzyskanych przychodów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 751 wykazuje tylko saldo WN a wyrażające wartość poniesionych kosztów z operacji finansowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 755 służy do ustalenia wyniku na różnicach kursowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów:

755-1-1 Dodatnie różnice kursowe zrealizowane

755-1-2 Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej

755-2-1 Ujemne różnice kursowe zrealizowane

755-2-2 Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej

Po stronie WN księguje się ujemne różnice kursowe.

Po stronie MA księguje się dodatnie różnice kursowe.

W ciągu roku obrotowego konto 755 wykazuje saldo WN wyrażające nadwyżkę ujemnych różnic kursowych lub saldo MA wyrażające nadwyżkę dodatnich różnic kursowych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 760 służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną Uczelni. Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 760 wykazuje tylko saldo Ma wyrażające wartość uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 761 służy do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością Uczelni.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie zapewniającym ustalenie rodzaju poszczególnych tytułów. Analityka zgodna z wykazem kont

W ciągu roku obrotowego konto 761 wykazuje tylko saldo WN wyrażające wartość poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 765 służy do ustalenia wyniku na sprzedaży majątku trwałego.

Po stronie WN księguje się nieumorzoną wartość sprzedanego lub zlikwidowanego środka trwałego.

Po stronie MA księguje się przychody ze sprzedaży środków trwałych.

W ciągu roku obrotowego konto 765 wykazuje saldo WN wyrażające nadwyżkę kosztów z tytułu nieumorzonych wartości środków trwałych nad kwotą uzyskaną z ich sprzedaży lub saldo MA wyrażające nadwyżkę przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych nad kosztami z tytułu nieumorzonych wartości środków trwałych. Na koniec roku saldo przenosi się na wynik finansowy.

Konto 790,791 służy do ewidencji obrotów wewnętrznych jednostki oraz kosztów obrotów wewnętrznych.

Zespół 8 Kapitały (fundusze) własne, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy Uczelni, rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz ustalenia wyniku finansowego.

- 800 Fundusz zasadniczy
- 801 Uczelniany fundusz nagród
- 802 Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych
- 810 Fundusz stypendialny
- 811 Własny fundusz stypendialny dla studentów
- 812 Własny fundusz stypendialny dla doktorantów

- 813 Własny fundusz stypendialny dla pracowników
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –dotacja/subwencja na działalność
- 841Rozliczenie międzyokresowe przychodów –przychody z dydaktyki odpłatnej - naliczenie
- 842 Rozliczenie międzyokresowe przychodów- przychody z tyt. odpłatności za kursy, szkolenia ,konferencje
- 843 Rozliczenie międzyokresowe przychodów-przychody z tyt. .pozostałej działalności dydaktycznej
- 844 Rozliczenie międzyokresowe przychodów- projekty pomocowe
- 845 Rozliczenie międzyokresowe przychodów- dotacje na działalność badawczą
- 846 Rozliczenie międzyokresowe przychodów-środki finansowe jednostek organizacyjnych do wykorzystania w czasie
- 847 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –inwestycje budowlane
- 848 Rozliczenie międzyokresowe przychodów –odpis środków trwałych
- 849 Rezerwy na zobowiązania
- 850 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 Wynik finansowy
- 861 Wynik finansowy lat poprzednich
- 870 Obowiązkowe odpisy z wyniku finansowego

Konto 800 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zasadniczego, który jest odzwierciedleniem majątku Uczelni.

Fundusz zasadniczy Uczelni zwiększa się o:

- odpisy z zysku netto,
- dotacje celowe na inwestycje budowlane,
- nieodpłatnie otrzymane budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz grunty,
- zwiększenie wartości majątki Uczelni z tyt. aktualizacji wyceny środków trwałych.

Fundusz zasadniczy zmniejsza się o:

- pokrycie straty netto,

- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej,
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów,
- zmniejszenie wartości majątku z tyt. aktualizacji wyceny środków trwałych.

Struktura analityczna konta przedstawia się następująco:

- 800-0 Bilans otwarcia
- 800-1 Zwiększenia wg tytułów analitycznych
- 800-2 Zmniejszenia wg tytułów analitycznych

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu zasadniczego.

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu zasadniczego.

Saldo po stronie Ma wyraża stan funduszu zasadniczego Uczelni.

Konto 801 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń uczelnianego funduszu nagród.

Konto 802 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń – funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych. Fundusz tworzy się na podstawie art. 409 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu poniesionych wydatków na rzecz osób niepełnosprawnych

Po stronie MA księguje się zwiększenie funduszu z tytułu otrzymanej dotacji art. 365 pkt 6 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Saldo konta odzwierciedla stan funduszu na koniec roku obrotowego.

Konto 810 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu stypendialnego tworzonego na podstawie art. 409 Ustawy–Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, przeznaczonego na wypłaty stypendiów. Fundusz zasilany jest dotacją

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu wypłat stypendiów

Po stronie MA księguje się zwiększenie funduszu z tytułu otrzymanej dotacji art. 365 pkt 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce

Saldo konta odzwierciedla stan funduszu na koniec roku obrotowego.

Konta 811,812,813 służą do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu stypendialnego tworzonego na podstawie art. 409 Ustawy –Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu stypendialnego.

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu stypendialnego z odpisu oraz wpłat osób fizycznych i prawnych przeznaczonych na ten fundusz.

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku finansowego netto. Konto służy do rozliczenia wyniku finansowego z konta 860 na konta funduszu zasadniczego Uczelni, na podstawie uchwały Rady Uczelni zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy.

Konto 840 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z subwencji na działalność UMB.

Na koniec okresu obrachunkowego subwencja na działalność UMB wykazywana jest w przychodach w kwocie przyznanej na dany rok. W trakcie roku, ze względu na wewnętrzne miesięczne ustalanie wyniku finansowego oraz ze względu na to, iż koszty finansowane subwencją rozkładają się równomiernie w ciągu roku, subwencja rozliczana jest memoriałowo w miesięcznej wysokości ustalonej w następujący sposób: od kwoty przyznanej subwencji na dany rok odejmuje się:

- planowaną kwotę DWR wraz z narzutami,
- planowaną wartość nagród rocznych wraz z narzutami
- planowaną wartość godzin ponadwymiarowych wraz z narzutami
- planowaną wartość zakupów inwestycyjnych finansowanych z subwencji
- planowaną wartość na prowadzenie podstawowej działalności naukowej – zgodnie z przedłożonym planem wydatków przez Dział Nauki

otrzymaną kwotę dzieli się przez 12 i mnoży przez liczbę miesięcy, w zależności którego miesiąca dotyczy rozliczenie. Od tak otrzymanej kwoty odejmujemy obroty konta 700 od początku roku do ostatniego rozliczonego miesiąca. Otrzymaną różnicę księgujemy na przychody z tytułu subwencji 700 w korespondencji z kontem 840. Do czasu otrzymania decyzji o przyznanej subwencji na dany rok, subwencję rozlicz się w przychody wg zasady jak wyżej z tym że wartość subwencji przyjmuje się w wysokości 98% subwencji z roku poprzedniego. Subwencję otrzymaną na działalność dydaktyczną przyszłego okresu rozlicza w styczniu następnego roku.

Po stronie WN ujmuje się:

- przeniesienie subwencji w części dotyczącej działalności dydaktycznej na przychody uczelni
- rozliczenie do wysokości poniesionych nakładów na środki trwałe przekazane do użytkowania w korespondencji z kontem 848,
- rozliczenie do wysokości poniesionych nakładów na inwestycje budowlane przekazane do użytkowania w korespondencji z kontem 847,
- rozliczenie do wysokości poniesionych w miesiącu kosztów, dotyczącej działalności naukowej,

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji .

Ewidencja analityczna pozwala ustalić wartość subwencji z podziałem na zadania.

Struktura konta przedstawia się następująco:

840-2- wydział-0000-MTF źródło

Saldo konta MA wskazuje kwotę dotacji przyznanej na rok następny.

Konto 841 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej na studiach niestacjonarnych oraz studiach stacjonarnych w języku angielskim.

Struktura konta przedstawia się następująco:

841-Wydział-0000-MTF źródło- rodzaj opłaty

Po stronie WN księguje się przeniesienie naliczenia na bieżące przychody Uczelni w następujący sposób:

- czesne rozlicza się za rok akademicki przez 12 miesięcy. W roku naliczenia 3/12, jeżeli naliczenie zostało dokonane na rok akademicki, lub 3/6 jeżeli naliczenie zostało dokonane za semestr;
- powtarzanie przedmiotu rozlicza się miesięcznie w wysokości 1/6 przypisu;
- opłaty za legitymacje, indeksy, dyplomy rozlicza się w miesiącu wpłaty.

Po stronie MA księguje się przypis za studia niestacjonarne . Naliczenie odpłatności z tytułu czesnego i innych wpłat od studentów dokonywane jest w module BAZUS i przekazywane do ksiąg rachunkowych dekretem zewnętrznym.

Konto 842 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu odpłatnej działalności dydaktycznej na kursach , szkoleniach , konferencjach, projektach dydaktycznych finansowanych ze środków agencji wykonawczych

Struktura konta przedstawia się następująco:

842-Wydział-komórka kosztowa-MTF źródło- BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się przeniesienie na bieżące przychody Uczelni w następujący sposób:

- kursy miesięcznie do wysokości kosztu własnego,
- konferencje po zakończeniu konferencji do wysokości wpłat uczestników
- projekty dydaktyczne – do wysokości poniesionych kosztów bezpośrednich i rozliczonych kosztów pośrednich

Po stronie MA księguje się naliczenie należności za kurs lub konferencję na podstawie wykazu uczestników i odpłatności za dany tytuł rozliczenia oraz przypis z tytułu zawartych umów o realizację projektu dydaktycznego (zgodnie z zasadami obowiązującymi dla konta 844)

Saldo MA wykazuje środki do rozliczenia z tytułu prowadzonych kursów.

Konto 843 służy do ewidencji i rozliczenia przychodów z tytułu pozostałej działalności dydaktycznej, między innymi z tytułu :

- dotacji projakościowej na stypendia doktoranckie
- wpłaty słuchaczy SPPOiZwSZ
- środków pieniężnych przekazanych przez MZ na rezydentów

Struktura konta przedstawia się następująco:

843-Wydział-komórka kosztowa -MTF źródło

Po stronie WN księguje się przeniesienie na bieżące przychody Uczelni w następujący sposób:

- dotacja projakościowa na stypendia doktoranckie – rozliczenie miesięczne do wysokości wypłaconych stypendiów w danym miesiącu,
- SPPOiZwSZ – rozliczenie miesięczne do wysokości kosztu własnego,
- rozliczenie dotacji na nagrody nauczycieli- rozliczenie do wysokości wypłaconych nagród na podstawie listy płac,

- środki na rezydentów- rozliczenie do wysokości wynikającej z listy płac za dany miesiąc,
- odsetki NCN- rozliczenie po przekazaniu na rachunek NCN.
- Po stronie Ma księguje się :
- wpłaty dotacji projakościowej,
- przypis na kolejną edycję studiów podyplomowych. Przypis dokonywany jest w module BAZUS,
- utworzenie rezerwy na odsetki NCN,
- wpływ środków na rezydentów,
- wpływ dotacji na nagrody nauczycieli.

Kwoty dotacji niewydatkowane w danym roku przechodzą do wykorzystania na rok następny.

Konto 844 służy do ewidencji i rozliczenia środków bezzwrotnych otrzymanych na realizację projektów pomocowych.

Rozliczenie zaliczki następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą, w dacie decyzji o zaakceptowaniu wniosku, natomiast rozliczenie refundacji następuje na podstawie zaakceptowanego wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą i wpływu środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy.

Po stronie WN ujmuje się:

- rozliczenie do wysokości poniesionych nakładów na środki trwałe przekazane do użytkowania w korespondencji z kontem 848,
- rozliczenie do wysokości poniesionych nakładów na inwestycje budowlane przekazane do użytkowania w korespondencji z kontem 847,
- rozliczenie do wysokości poniesionych w miesiącu kosztów, dotyczącej wydatków kosztowych,

Po stronie MA ujmuje się:

- wpływ dotacji,
- rozliczenie dotacji należnej

Struktura konta przedstawia się następująco:

844 – Wydział – MTF źródło – BP Kontrakt

Saldo konta Ma wykazuje:

- niewykorzystaną kwotę zaliczki.

Konto 845 służy do ewidencji i rozliczenia dotacji na działalność badawczą. Dotacje przekazane w roku obrachunkowym i niewykorzystane w danym roku mogą być wydatkowane w kolejnych latach, zgodnie z odrębnymi przepisami. Dotyczy to w szczególności dotacji na realizację projektów badawczych, badań zamówionych. Ewidencja analityczna pozwala ustalić poszczególne tytuły przychodów przyszłych okresów ze wskazaniem wydziału lub kierownika realizującego projekt, z podziałem na rodzaje działalności badawczej określone w źródle finansowania (MTF źródło), jednostki organizacyjne, w których są realizowane oraz tytuły prac zgodnie z nadanym numerem BP Kontrakt. Numery BP Kontrakt nadawane są w obszarze Zarządzanie Projektami.ERP. Struktura analityczna konta pozwala na identyfikację dotacji przekazanej ze wskazaniem wydziału lub kierownika realizującego projekt, wskazaniem komórki kosztowej, w której realizowany jest projekt, ze wskazaniem źródła finansowania oraz numeru pracy badawczej.

- 845-1 Dotacja na wydział
- 845-1-wydział-komórka kosztowa- MTF źródło
- 845-2 Dotacja na kierownika projektu
- 845-2- wydział-komórka kosztowa- MTF źródło-BP Kontrakt

Po stronie WN księguje się zmniejszenia z tytułu przeniesienia przychodów do wysokości poniesionego kosztu własnego danego rodzaju działalności badawczej lub zwrot niewykorzystanej dotacji.

Po stronie MA księguje się wpłaty dotacji na dany rodzaj działalności badawczej, wskazany zgodnie z MTF źródło.

Saldo konta MA wyraża niewykorzystane środki z dotacji, pozostające do rozliczenia w czasie.

Saldo konta WN wyraża należną dotację od instytucji finansującej – zgodnie z zawartą umową – przyznanymi środkami na realizację projektu.

Konto 846 służy do ewidencji środków finansowych otrzymanych w przeszłości przez jednostki organizacyjne uczelni i przeznaczonych do wykorzystania na zakup środków trwałych.

Struktura konta

846-wydział-komórka kosztowa-MTF

Konto 847 służy do ewidencji dotacji otrzymanych na realizację inwestycji budowlanych do czasu ich zakończenia i obciążenia kosztami inwestycji funduszu zasadniczego.

Ewidencja analityczna pozwala ustalić otrzymane dotacje na poszczególne tytuły inwestycyjne.

Struktura konta:

847-1-STWB Rozliczenia długoterminowe

847-2-STWB Rozliczenia krótkoterminowe

Po stronie WN księguje się wartość inwestycji polegającej na nabyciu lub wytworzeniu budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej , w dacie przekazania do użytkowania.

Po stronie MA księguje się wpływ dotacji na inwestycje budowlane. Saldo Ma konta wyraża wysokość otrzymanych dotacji na rozpoczęte inwestycje budowlane.

Konto 848 służy do ewidencji otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych , środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wg poszczególnych tytułów.

Struktura konta wyróżnia rozliczenia długoterminowe i krótkoterminowe oraz tytuły rozliczeń w zależności od źródła finansowania.

Struktura konta rozliczenia długoterminowe przedstawia się następująco:

848-1-1-BP Kontrakt - Projekty

848-1-2-MTF źródło - Pozostałe

848-1-3 -Wieczyste użytkowanie gruntów

Struktura konta rozliczenia krótkoterminowe przedstawia się następująco:

848-1-1-BP Kontrakt - Projekty

848-1-2-MTF źródło - Pozostałe

848-1-3 -Wieczyste użytkowanie gruntów

Po stronie WN księguje się dokonane rozliczenie miesięczne do wysokości 1/12 amortyzacji.

Po stronie MA księguje się otrzymane dotacje na zakup środków trwałych , otrzymane nieodpłatnie, w tym także darowizny środków trwałych , a także środki pieniężne (od sponsorów) na zakup środków trwałych. Konto wykazuje tylko saldo MA.

Konto 849 służy do ewidencji rezerw z tytułu pewnych lub prawdopodobnych kosztów i strat, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na stratę z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń lub skutków toczącego się postępowania sądowego. Rezerwy staną się zobowiązaniami w następnym okresie sprawozdawczym.

Rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

Uczelnia nie tworzy rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na to, iż dochód podatkowy przeznaczony jest na działalność statutową Uczelni i korzysta ze zwolnienia na podstawie art.17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, Uczelnia nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wypłacanych na podstawie stosownych przepisów z uwagi na to , iż kwoty wypłacanych świadczeń równomiernie rozkładają się w poszczególnych latach a ich udział w osobowym funduszu płac jest niewielki.

Nie tworzenie rezerw nie wywiera istotnie znaczącego wpływu na rzetelność obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni oraz wyniku finansowego.

Po stronie WN księguje się rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw, w wyniku ustania przyczyn ich powstania lub wyksięgowanie pozostałości niewykorzystanej rezerwy.

Po stronie MA księguje się utworzenie rezerw zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Saldo MA konta wyraża stan utworzonych rezerw na zobowiązania.

Konto 850 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zasady tworzenia oraz gospodarowania środkami funduszu określa ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (t.j. z 2015 r.

poz. 111), art.157 ustawy z dnia 27 lipca 2005r.- prawo o szkolnictwie wyższym (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 572 ze zm.) oraz przepisy wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem nr 38/14 Rektora z dnia 10 czerwca 2014 r., z późn. zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku.

Ewidencja analityczna pozwala wyodrębnić przychody tworzące ZFŚS oraz koszty ponoszone w ramach prowadzonej działalności socjalnej według tytułów zwiększeń i zmniejszeń.

Struktura konta przedstawia się następująco:

- 850-0 - Bilans otwarcia
- 850-1 - Zwiększenia wg tytułów zwiększeń
- 850-2-1 - Zmniejszenia –koszty świadczeń socjalnych pracowników wg tytułów zmniejszeń
- 850-2-2 - Zmniejszenia- koszty świadczeń socjalnych emerytów wg tytułów zmniejszeń.

Po stronie WN księguje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- wczasy turystyczne
- wypoczynek dzieci i młodzieży
- działalność kulturalna i turystyczna
- imprezy okolicznościowe
- pomoc bezwrotna -zapomogi
- upominki
- umorzenie pożyczek mieszkaniowych

Po stronie MA księguje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- odpis podstawowy
- odpis na rzecz emerytów i rencistów
- odsetki od środków na rachunku bankowym
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych
- odpłatność za działalność kulturalną pracowników
- odpłatność za działalność kulturalną emerytów
- pozostałe zwiększenia

Konto może wykazywać saldo Ma wyrażające stan środków funduszu do wykorzystania na działalność socjalną.

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego Uczelni. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zamknięcie kont wynikowych i przeniesienie na wynik finansowy na dzień bilansowy:

- Przeksięgowanie produkcji niezakończonych – saldo Wn kont zespołu 5
Wn 603
Ma konta zespołu 5
- Przeksięgowanie poniesionych kosztów z zespołu 4 na wynik finansowy
Wn 860
Ma konta zespołu 4
- Przeksięgowanie kosztu własnego sprzedaży na konto 490 –rozliczenie kosztów
Wn 490
Ma konta zespołu 7
- Przeksięgowanie kosztu własnego sprzedaży materiałów i towarów na wynik finansowy
Wn 860
Ma 741
- Przeksięgowanie kosztów finansowych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 751
- Przeksięgowanie wyniku na różnicach kursowych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 755
- Przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy
Wn 860
Ma 761
- Przeksięgowanie wyniku na sprzedaży majątku trwałego na wynik finansowy
Wn 860
Ma 765
- Przeksięgowanie kosztu własnego obrotów wewnętrznych na wynik finansowy

Wn 860

Ma 791

- Przeksięgowanie salda konta 490 –rozliczenie kosztów na wynik finansowy

- Dodatnie

Wn 490

Ma 860

- Ujemne

Wn 860

Ma 490

- Przeksięgowanie przychodów operacyjnych na wynik finansowy

Wn konta zespołu 7

Ma 860

- Przeksięgowanie przychodów ze sprzedaży towarów I materiałów na wynik finansowy

Wn 740

- Ma 860

- Przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy

Wn 750

Ma 860

- Przeksięgowanie wyniku na różnicach kursowych na wynik finansowy

Wn 755

Ma 860

- Przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy

Wn 760

Ma 860

- Przeksięgowanie wyniku na sprzedaży majątku trwałego na wynik finansowy

Wn 765

Ma 860

- Przeksięgowanie obrotów wewnętrznych jednostki na wynik finansowy

Wn 790

Ma 860

- Przeksięgowanie obowiązkowego zmniejszenia zysku

Wn 860

Ma 870

Saldo konta 860 wyraża wynik finansowy netto za rok obrotowy. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 860 do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 861 saldo konta wyraża wynik finansowy dotyczący lat poprzednich. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 861 do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 820 Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 870 służy do ewidencji podatku dochodowego od osób prawnych naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Po stronie WN księguje się zarachowanie należnego podatku dochodowego według deklaracji podatkowej.

Po stronie Ma księguje się przeniesienie na koniec roku obrotowego należnego podatku dochodowego na wynik finansowy Uczelni.

Konta pozabilansowe w zespole 9:

- 931 - Struktura Kosztów Dotacji Na Działalność Statutową
- 932 - Karty i piloty przeznaczone do sprzedaży
- 933 - Koszty pośrednie projektów NCN
- 934 - Wkład własny do projektów NCBR
- 970 - Środki Zakładów i Klinik Do Wykorzystania w Czasie
- 981 - Koszty Kształcenia Studentów Finansowane Z Dotacji Dydaktycznej
- 982 - Koszty Kształcenia Studentów Finansowane Z Przychodów Własny
- 985 - Advances In Medical Sciences
- 998 - Wskaźniki
- 999 - Liczba studentów

Kwestor dokonuje bieżącej aktualizacji Planu Kont zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa bilansowego i podatkowego oraz wymogów sprawozdawczości. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont syntetycznych i analitycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.