

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT – WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

A. Konta bilansowe

010	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE STOPNIOWO
011	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE JEDNORAZOWO
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
031	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE
032	ODPISY Z TYT. TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH
035	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
070	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH AMORTYZOWANYCH STOPNIOWO
071	ODPISY Z TYT. TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH
072	ODPISY Z TYT. TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
073	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH AMORTYZOWANYCH JEDNORAZOWO
078	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
082	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE POZA PROJEKTEM
083	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE ZAKUPIONE Z PROJEKTU
084	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ŚRODKI TRWAŁE Z PROJEKTU
085	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ŚRODKI TRWAŁE POZA PROJEKTEM
100	KASA
101	KASA WALUTOWA
130	RACHUNKI BANKOWE- PLN
131	RACHUNKI BANKOWE - WALUTOWE
132	RACHUNEK BANKOWY ZFŚS
133	RACHUNEK BANKOWY FUNDUSZU STYPENCIALNEGO
134	RACHUNEK BANKOWY FWON
135	RACHUNEK BANKOWY FUNDUSZU STYPENDIALNEGO Z INNYCH ŹRÓDEŁ

140	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWAFINANSOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
141	LOKATY BANKOWE PLN
150	KREDYTY BANKOWE PLN
201	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI W PLN
202	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI W WALUCIE
203	ROZRACHUNKI Z TYT. STUDIÓW I AKADEMIKÓW
204	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI W PLN
206	ROZRACHUNKI Z TYT. STYPENDIÓW W PLN
207	ROZRACHUNKI Z TYT. STYPENDIÓW W WALUCIE OBCEJ
211	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI W PLN
212	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI W WALUCIE
214	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI W PLN
220	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
221	ROZLICZENIE NALICZONEGO VAT
222	ROLICZENIE NALEŻNEGO VAT
231	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ
232	WYPŁATA WYNAGORDZENIA
234	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI W PLN
235	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI W WALUCIE
240	POŻYCZKI ZFŚS
241	NALEŻNOŚĆ DOCHODZONA NA DRODZE SĄDOWEJ
242	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
243	KAUCJE AKADEMIIKI
244	ROZLICZENIE RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH
245	ROZRACHUNKI Z KOMORNIKIEM – WPŁACANE ZALICZKI I INNE OPŁATY
246	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PROJEKTY
261	ROZLICZENIE WYNAGRODZEŃ
280	SUMY DO WYJAŚNIENIA

290	ODPISY AKTUALIZUJACE NALEŻNOŚCI
300	ROZLICZENIE ZAKUPU MATERIAŁÓW, TOWARÓW I USŁUG
301	ROZLICZENIE ZAKUPU WNIP – ZAKUP POZA PROJEKTEM
302	ROZLICZENIE ZAKUPU WNIP – ZAKUP W RAMACH PROJEKTU
330	TOWARY
400	AMORTYZACJA
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW
402	ENERGIA, MEDIA
403	USŁUGI OBCE
406	WYNAGRODZENIA
407	UBEZPIECZ. SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA
408	PODRÓŻE SŁUŻBOWE
409	PODATKI I OPŁATY
410	STYPENDIA
411	POZOSTAŁE KOSZTY
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ
502	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ
503	KOSZTY PROJEKTÓW BADAWCZO-ROZOWJOWYCH
504	KOSZTY PROJEKTÓW DYDAKTYCZNYCH I INFRASTRUKTURALNYCH
505	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZNEJ
506	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDZANIA INFRASTRUKTURĄ
550	KOSZTY OGÓLNOUCZELNIANE
551	KOSZTY WYNAGRODZEŃ KATEDR
580	ROZLICZENIE PRODUKCJI
601	WYROBY GOTOWE
602	ODPIS AKTUALIZUJĄCY WYROBY GOTOWE
603	PRODUKCJA W TOKU
604	ODCHYLENIA OD CEN EWIDENCYJNYCH WYROBÓW GOTOWYCH

640	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNNE
641	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE
642	DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW BIERNE
643	DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNNE
701	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ
702	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ
703	PRZYCHODY WŁASNE
704	PRZYCHODY PROJEKTÓW POZOSTAŁYCH
705	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ
706	PRZYCHODY Z OGÓLNEGO ZARZĄDZANIA INFRASTRUKTURĄ
711	KOSZT WYTWORZENIA - DZIAŁALNOŚĆ NAUKOWA
712	KOSZT WYTWORZENIA - DZIAŁALNOŚĆ DYDAKTYCZNA
714	KOSZT WYTWORZENIA -PROJEKTY POZOSTAŁE
715	KOSZT WYTWORZENIA-DZIAŁALNOŚĆ POMOCNICZA
716	KOSZT WYTWORZENIA – ZARZĄDZANIE INFRASTRUKTURĄ
719	KOSZT WYTOWRZENIA PRODUKTÓW NA WŁASNE POTRZEBY UEP
730	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW
731	WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
751	KOSZTY FINANSOWE
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
761	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
768	KOSZT WŁASNY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH
769	OBROTY WEWNĘTRZNE
800	FUNDUSZ ZASADNICZY
820	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
840	REZERWY NA RYZYKO I ZOBOWIĄZANIA - KRÓTKOTERMINOWE

841	REZERWY NA RYZYKO I ZOBOWIĄZANIA - DŁUGOTERMINOWE
845	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW POZA PROJEKTAMI
846	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW W PROJEKTACH
847	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW – AMORTYZACJA NIEKWALIFIKOWALNA W PROJEKTACH
848	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW – AMORTYZACJA Z ŚRODKÓW SUBWENCJI I DOTACJI POZA PROJEKTAMI
849	DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
851	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO
873	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
874	FUNDUSZ STYPENDIALNY
875	FUNDUSZ WSPARCIA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
876	FUNDUSZ ROZWOJU

B. OPIS KONT SYNTETYCZNYCH – ZASADY FUNKCJONOWANIA

Konto 010 – „Środki trwałe amortyzowane stopniowo” oraz 011 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo ”

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

- przyjęcie środków trwałych w budowie,
- zakupy środków trwałych niewymagających montażu,
- nadwyżki środków trwałych,
- darowizny i nieodpłatne przyjęcia,
- zwiększenie wartości początkowej na skutek aktualizacji ich wyceny,
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania na własność.

Po stronie **Ma** księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- sprzedaż, likwidację, darowiznę, nieodpłatne przekazanie, niedobory w środkach trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej na skutek aktualizacji środków trwałych.

Konto 010 i 011 może wykazywać saldo Wn.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Po stronie **Wn** księguje się wszelkie przychody wartości niematerialnych i prawnych, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, a w szczególności: zakupy, koszty zakończonych prac rozwojowych, umowy o leasing finansowy.

Po stronie **Ma** księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności: rozchód w części nieumorzonej, wyksięgowanie całkowicie umorzonych, do których prawa jednostki wygasły.

Konto może wykazywać saldo Wn.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” jest przeznaczone do ewidencji:

- udziałów i akcji w obcych jednostkach nabytych w celu sprawowania nad nimi kontroli,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych o terminie wykupu dłuższym niż rok, nabytych w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków,
- innych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych, w tym pożyczek.

Wartość papierów wartościowych i udziałów wykazuje się w cenach nabycia.

Po stronie **Wn** księguje się:

- nabycie udziałów w innych jednostkach lub ich podwyższenie,
- zakup obcych akcji, obligacji,
- przekwalifikowanie krótkoterminowych aktywów finansowych do długoterminowych,
- przypisanie należnych odsetek w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Po stronie **Ma** ewidencjonuje się:

- wycofanie udziałów ze spółek,
- sprzedaż udziałów, akcji, obligacji,
- przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych na krótkoterminowe.

Konto 030 może wykazywać tylko saldo Wn.

Konto 031 Inwestycje długoterminowe Konto służy do ewidencji księgowej nieruchomości nabywanych jako inwestycja, mających podobny charakter wartości niematerialnych i prawnych oraz udziałów w obcych jednostkach. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową aktualnie posiadanych aktywów.

Konto 032 Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości inwestycji długoterminowych

Konto służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji długoterminowych, które są księgowane po stronie Ma.

Konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 035 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenia odpisów, po stronie Ma księguje się zwiększenia odpisów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konta 070 „Umorzenie środków trwałych amortyzowanych stopniowo”, 073 "Umorzenie środków trwałych amortyzowanych jednorazowo" oraz 078 "Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” służą do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu jej planowej amortyzacji.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie odpisów umorzeniowych.

Po stronie Ma księguje się zwiększenie odpisów umorzeniowych.

Konta mogą wykazywać salda Ma.

Konto 071 „Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości środków trwałych” i 072 „Odpisy z tyt. trwałej utraty wartości WNiP” służą do ewidencji skutków trwałej utraty ich wartości. Na koncie tym księgowane będzie także przywrócenie uprzednio utraconej wartości aktywów oraz korekty ceny ich nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić podział odpisów aktualizujących według poszczególnych składników oraz narzut.

Konto 082 „Środki trwałe w budowie poza projektem”, 083 „Środki trwałe w budowie zakupione z projektu” jest przeznaczone do ewidencji kosztów:

- budowy środka trwałego wykonywanego zarówno siłami obcymi, jak i siłami jednostki bezpośrednio związanej z budową lub montażem nowego środka trwałego,
- ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Na koncie 082 i 083 ujmuje się koszty:

- dokumentacji projektowej,
- przygotowania terenu pod budowę,
- robót budowlano-montażowych,
- zakupu maszyn i urządzeń i ich montażu,
- obcego nadzoru inwestycyjnego,
- obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania budowy lub ulepszenia środka trwałego,
- podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

Analityka do konta 082 jest prowadzona w podziale na źródła finansowania, a do konta 083 prowadzona jest w podziale na: projekt, rodzaj kosztu, poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródło finansowania. Konto 082 i 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 084 „Opisy aktualizujące środki trwałe w budowie z projektu” i 085 „Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie poza projektem” służy do ewidencji aktualizacji wartości środków trwałych w budowie.

Konto 100 „Kasa” przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych w walucie polskiej, znajdujących się w kasie jednostki.

Po stronie Wn księguje się wpływy i zwiększenia stanu środków w kasie.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków w kasie.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 101 „Kasa walutowa”

Konto przeznaczone do ewidencji środków pieniężnych w walucie obcej, znajdujących się w kasie jednostki.

Po stronie Wn księguje się zwiększenia stanu kasy, po stronie Ma księguje się zmniejszenia stanu kasy.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

Konto 130 „Rachunki bankowe - PLN” służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych, znajdujących się na rachunkach bankowych Uczelni.

Zapisów na koncie 130 dokonuje się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku a księgowością Uczelni.

Analityka konta prowadzona jest w podziale na poszczególne rodzaje środków oraz rachunki bankowe w poszczególnych bankach.

Po stronie Wn księguje się wpływy środków i zwiększenia stanu rachunku bankowego.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach.

Konto 131 „Rachunki bankowe – walutowe” służy do ewidencji walucie obcej, znajdujących się na rachunkach bankowych Uczelni.

Analityka konta prowadzona jest w podziale na poszczególne rodzaje środków oraz rachunki bankowe w poszczególnych bankach.

Po stronie Wn księguje się wpływy środków i zwiększenia stanu rachunku bankowego.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach

Konto 132 "Rachunek bankowy - ZFŚS" służy do ewidencji środków pieniężnych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Po stronie Wn księguje się wpływy środków i zwiększenia stanu rachunku bankowego.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym.

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

Konto 133 „Rachunek bankowy – fundusz stypendialny”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących funduszu stypendialnego uzyskanego z dotacji Ministerstwa Edukacji i Nauki. Po stronie Wn księguje się wpływy środków i zwiększenia stanu rachunku bankowego.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym.

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

Konto 134 „Rachunek bankowy – FWON” służy ewidencji środków pieniężnych dotyczących Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

Po stronie Wn księguje się wpływy środków i zwiększenia stanu rachunku bankowego.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym.

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

Konto 135 „Rachunek bankowy funduszu stypendialnego z innych źródeł”

Po stronie Wn księguje się wpływy środków i zwiększenia stanu rachunku bankowego.

Po stronie Ma księguje się wydatki i zmniejszenia stanu środków na rachunku bankowym.

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

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe i inne środki pieniężne” służy do ewidencji aktywów finansowych, głównie przeznaczonych do obrotu oraz innych środków pieniężnych, w tym także odsetek od papierów wartościowych, których zapłata nastąpi w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy.

Po stronie Wn księguje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.

Po stronie Ma księguje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przeznaczonych do obrotu aktywów finansowych i innych środków pieniężnych.

Konto 141 „Lokaty bankowe PLN”

Konto służy do ewidencji lokat bankowych. Po stronie Wn księguje się utworzenie lokaty, a po stronie Ma jej rozwiązanie.

Konto 150 „Kredyty bankowe PLN”

Konto służy do ewidencji udzielonych kredytów bankowych jednostce.

Po stronie Wn księguje się spłatę kredytów bankowych, po stronie Ma księguje się wartość otrzymanego kredytu bankowego i jego zwiększenia.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość aktualnego zadłużenia kredytowego.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami w PLN” i 202 „Rozrachunki z odbiorcami w walucie”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu sprzedaży.

Po stronie Wn księguje się powstanie należności od odbiorców, po stronie Ma księguje się spłaty należności i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie należności według poszczególnych kontrahentów.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan aktualnych należności od odbiorców.

Konto 203 „Rozrachunki z tytułu studiów i akademików”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu wniesionych opłat za studia oraz wpłaconych kaucji i zabezpieczeń, które po określonym upływie terminu na jaki zostały wpłacone, zostają zwrócone odbiorcom, bądź pokrywają zobowiązania uczelni.

Konto 204 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami w PLN ” służy do ewidencji wpłaconego wadium, zabezpieczeń, kaucji oraz do ewidencji należności z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 206 „Rozrachunki z tytułu stypendiów w PLN” służy do rozliczeń wypłaconych stypendiów w krajowej walucie.

Konto 207 „Rozrachunki z tytułu stypendiów w walucie obcej” służy do rozliczeń wypłaconych stypendiów w walucie obcej.

Konto 211 „Rozrachunki z dostawcami w PLN” i 212 „Rozrachunki z dostawcami w walucie obcej”

Konta służą do ewidencji rozrachunków z dostawcami z tytułu zakupu.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie stanu zobowiązań wobec dostawców, po stronie Ma księguje się zwiększenie stanu zobowiązań wobec dostawców.

Ewidencja szczegółowa prowadzona może być według podziału na kontrahentów krajowych i zagranicznych, powinna zapewnić ustalenie zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan aktualnych zobowiązań wobec dostawców.

Konto 214 „Pozostałe rozrachunki z dostawcami w PLN

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami z tytułu zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie stanu zobowiązań wobec dostawców, po stronie Ma księguje się zwiększenie stanu zobowiązań wobec dostawców.

Ewidencja szczegółowa prowadzona może być według podziału na kontrahentów krajowych i zagranicznych, powinna zapewnić ustalenie zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan aktualnych zobowiązań wobec dostawców.

Konto 220 „Rozrachunki publicznoprawne”

Konto służy do ewidencjonowania rozliczeń z tytułów publicznoprawnych:

- z urzędem skarbowym (PIT, CIT, VAT),
- z ZUS.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie stanu zobowiązań wobec budżetu (spłata, przekazanie środków do budżetu), po stronie Ma księguje się powstanie zobowiązań i wszelkie naliczenia (obciążenia) wobec budżetu.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności od budżetów oraz saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 221 „Rozliczenie naliczonego VAT i Konto 222 „Rozliczenie należnego VAT” służy do ewidencji podatku od towarów i usług.

Konto 234 „Rozrachunki z pracownikami w PLN” oraz Konto 235 „Rozrachunki z pracownikami w walucie”

Konta te służą do ewidencji rozrachunków z pracownikami m.in. z następujących tytułów:

- rozrachunki z tytułu płac niepodjętych,
- rozrachunki z tytułu sum do rozliczenia,
- inne rozrachunki z pracownikami,
- rozrachunki z tytułu podróży krajowych i zagranicznych,
- rozrachunki z tytułu udziału w konferencjach.

Ewidencja analityczna prowadzona może być według poszczególnych pracowników.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza należności od pracowników, oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 231 „Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń”

Konto służy do ewidencjonowania list płac (rozliczenie list płac).

Po stronie Wn księguje się rozliczenie listy po wszystkich potrąceniach, po stronie Ma księguje się naliczenie listy płac.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności z tytułu wynagrodzeń, oraz saldo Ma, które oznacza wartość zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Konto 232 „Wypłata wynagrodzenia”

Konto służy do ewidencji wypłat z tytułu naliczonego wynagrodzenia. Po stronie Wn księguje się wypłatę wynagrodzenia na podstawie wyciągów bankowych, a po stronie Ma naliczenie wynagrodzenia na podstawie list płac.

Konto 240 „Pożyczki ZFŚS”

Konto służy do ewidencjonowania rozrachunków z pracownikami z tytułów udzielanych pożyczek z ZFŚS.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na każdego pracownika.

Po stronie Wn księguje się udzielone pożyczki (kapitał + odsetki) z ZFŚS.

Po stronie Ma księguje się spłatę pożyczek (kapitał + odsetki) z ZFŚS.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek, lub saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłata spłaty pożyczki).

Konto 241 „Należność dochodzona na drodze sądowej”

Konto służy do ewidencjonowania należności dochodzonych na drodze sądowej. Po stronie Wn ewidencjonujemy skierowanie sprawy na drogą sądową, a po stronie Ma jej zakończenie na podstawie postanowienia sądowego.

Konto 242 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 242 wykazuje między innymi:

- rozrachunki z tytułu rozliczenia ubezpieczenia PZU, składek związków zawodowych oraz rozliczenia z Pracowniczą Kasą Zapomogowo-Pożyczkową,
- zajęcia komornicze, sądowe i alimentacyjne potrącenia za legitymację PKP, rozrachunki z tytułu podatku za ZFŚS
- potrącenia z tytułu ponownego naliczenia wynagrodzeń,
- wypłaty z zakładowego ZFŚS,
- rozrachunki w bufecie, bibliotece,
- stypendia wypłacane z funduszu stypendialnego i z innych środków,
- pracownicze plany kapitałowe,
- składki zdrowotne zwracane przez MEiN,
- nagrody Ministra
- depozyty wynagrodzeń,
- rozrachunki za parking,
- ubezpieczenia wyjazdów zagranicznych.

Księgowanie:

Strona Ma: księguje się zwiększenie zobowiązań i zmniejszenie należności UEP.

Strona Wn: księguje się zwiększenie należności i zmniejszenie zobowiązań UEP.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności UEP oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań UEP.

Konto 243 „Kaucje akademiki”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu wpłaconych kaucji i zabezpieczeń za akademiki, które po określonym upływie terminu na jaki zostały wpłacone, zostają zwrócone odbiorcom, bądź pokrywają zobowiązania uczelni.

Konto 244 „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Na koncie tym ujmuje się ujawnione niedobory (po stronie Wn) lub nadwyżki (po stronie Ma) oraz dokonuje się rozliczenia powstałych różnic.

Konto 245 „Rozrachunki z komornikiem – wpłacane zaliczki i inne opłaty”

Po stronie Wn tego konta księgowane są wypłaty z rachunku bankowego dla konkretnych komorników, a po stronie Ma zwroty od komornika.

Konto 246 „Pozostałe rozrachunki projekty”

Po stronie Wn tego konta księgujemy odsetki uzyskane od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych dotyczących projektów, a po stronie Ma księgujemy ich wypłaty instytucjom finansującym dany projekt.

Konto 261 „Rozliczenie wynagrodzeń”

Na tym koncie prowadzona jest ewidencja rozliczeń wynagrodzeń w podziale na:

- wynagrodzenia osobowe,
- wynagrodzenia bezosobowe,
- honoraria,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- wynagrodzenia bez ZUS.

Po stronie Wn księguje się rozliczenie wynagrodzeń.

Po stronie Ma księguje się naliczenie wynagrodzeń.

Konto nie posiada salda końcowego.

Konto 280 „Sumy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot.

Po stronie Wn księguje się zwrot kwot.

Po stronie Ma księguje się wpłacone kwoty do wyjaśnienia.

Konto może wykazywać saldo Ma, które wskazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących należności.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie i likwidację odpisów, po stronie Ma księguje się powstanie i zwiększenie odpisów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan odpisów aktualizujących należności.

Konto 300 „Rozliczenie zakupu materiałów, towarów i usług” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, usług.

Po stronie Wn księguje się rozliczenie zobowiązania.

Po stronie Ma księguje się naliczenie zobowiązań.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość materiałów w drodze oraz saldo Ma, które oznacza wartość dostaw niefakturowanych.

Konto 301 „Rozliczenie zakupu WNiP – zakup poza projektem” oraz **Konto 302 „Rozliczenie zakupu WNiP – zakup w ramach projektu”** służy do ewidencji rozliczenia zakupu wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Wn księguje się rozliczenie zobowiązania.

Po stronie Ma księguje się naliczenie zobowiązań.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość WNiP w drodze oraz saldo Ma, które oznacza wartość dostaw niefakturowanych.

Konto 330 „Towary” służy do ewidencji stanu towarów w bufecie pracowniczym na koniec roku zgodny z arkuszem inwentaryzacyjnym – spis z natury.

Po stronie Wn księguje się zwiększenie stanu towarów.

Po stronie Ma księguje się zmniejszenie stanu towarów.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan księgowy towarów.

Zespół 4 – Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie

Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz kalkulacyjnym poprzez konto **490 „Rozliczenie kosztów”**.

Wykaz kont w układzie rodzajowym:

- 400** Amortyzacja
 - 401** Zużycie materiałów
 - 402** Energia, media
 - 403** Usługi obce
 - 406** Wynagrodzenia
 - 407** Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 408** Podróże służbowe
 - 409** Podatki i opłaty
 - 410** Stypendia
 - 411** Pozostałe koszty
-
- 490** Rozliczenie kosztów

Konta zespołu 4 są przeznaczone do ewidencji kosztów prostych według rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty niedające się rozłożyć na elementy składowe (konta 400-411) oraz ich przeniesienie do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym lub do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Konto 400 „Amortyzacja” służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości 3 500 zł i powyżej. Na koncie tym ujmuje się koszty amortyzacji na podstawie rocznego planu amortyzacji.

Na koncie 400 nie ujmuje się nieplanowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wycofanych z użytkowania, przeznaczonych do likwidacji, a także tych, które utraciły swoją przydatność. Obciążają one pozostałe koszty operacyjne lub straty nadzwyczajne.

Stawki amortyzacji środków trwałych używanych ustalane są indywidualnie, biorąc pod uwagę między innymi tempo postępu techniczno-ekonomicznego, wydajność i liczbę zmian, na których środek pracuje.

Konto 401 „Zużycie materiałów” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów na cele działalności dydaktycznej, naukowej, pomocniczej i ogólnouczelnianej. Na koncie tym księguje się w szczególności: wartość przedmiotów niezakwalifikowanych do środków trwałych przekazanych do używania na własne potrzeby Uczelni (tzw. wyposażenie podlegające ewidencji), materiały gospodarcze, materiały biurowe, paliwa, druki, , czasopisma, materiały techniczne, środki czystości.

Konto 402 „Energia, media” służy do ewidencji rzeczywistych kosztów zużycia energii elektrycznej i ciepłej, wody itp. na potrzeby działalności Uczelni. Na koncie tym nie ujmuje się opłat sankcyjnych za przekroczenie limitów zużycia energii, które obciążają pozostałe koszty operacyjne.

W ramach konta 402 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą wyodrębnione grupy energii:

- elektrycznej,
- ciepłej,
- wody.

Konto 403 „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów wszelkich usług obcych

Na koncie tym księgowane są :

- usługi remontowe,
- usługi projektowe,
- naprawy i konserwacji środków trwałych i wyposażenia,
- usługi transportowe (towarowe i osobowe; opłaty za przewóz ładunków różnymi obcymi środkami transportu, opłaty za spedycję, załadunek, rozładunek, składowanie, opłaty za wynajęcie obcych środków transportu, za wynajęcie autobusów do przewozu pracowników, jak również bilety komunikacji miejskiej),
- usługi najmu i dzierżawy,
- usługi łączności (pocztowe i telekomunikacyjne),
- usługi bankowe (opłaty i prowizje za czynności bankowe, z wyjątkiem prowizji od kredytów),
- usługi informatyczne,
- usługi biurowe (kopiowanie, przepisywanie, tłumaczenia, archiwowanie),

- usługi dozoru mienia,
- usługi sprzątanania,
- usługi prawne,
- usługi wywozu nieczystości,
- usługi z zakresu pośrednictwa,
- usługi pralnicze,
- usługi wydawnicze, drukarskie i introligatorskie, ogłoszeń w środkach masowego przekazu

- usługi projektowe,
- usługi certyfikacji,
- usługi w zakresie nauki i rozwoju techniki (badania i ekspertyzy naukowe, poradnictwo techniczne i organizacyjne),
- odpłatność za udział w konferencjach naukowych i konsultacjach,
- usługi księgowo i badania sprawozdania finansowego.

W ramach konta 403 prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie wielkości usług mających znaczny udział w strukturze kosztów Uczelni:

1. opłaty bankowe
2. opłaty pocztowe
3. ogłoszenia prasowe,
4. usługi administracyjno-gospodarcze, niszczenie dokumentów, utrzymanie czystości
5. naprawa, konserwacja i serwis maszyn i urządzeń,
6. usługi gastronomiczne, hotelarskie,
7. usługi związane z reklamą,
8. usługi telekomunikacyjne,
9. usługi informatyczne, zakup oprogramowania i licencji
10. usługi poligraficzne i wydawnicze,
11. usługi dydaktyczne
12. usługi tłumaczenia
13. ochrona osób i mienia
14. obsługa szatni
15. bilety za transport (przejazdy studenckie)
16. wynajem sal i obiektów sportowych

17. szkolenia, konferencje, seminaria, zjazdy
18. remonty
99. pozostałe

Konto 406 „Wynagrodzenia” służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów, zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń.

W ramach konta 406 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- wynagrodzenia osobowe,
- honoraria,
- pozostałe wynagrodzenia,
- wynagrodzenia bezosobowe.

Konto 407 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” służy do ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne obciążających pracodawcę. Należą do nich składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz na Fundusz Pracy. Konto 407 służy także do ewidencji odpisu na fundusz świadczeń socjalnych oraz kosztów szkolenia pracowników, wydatki na bhp i ochronę zdrowia.

W ramach konta 407 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- składki na ubezpieczenia emerytalne od wynagrodzeń osobowych,
- składki na ubezpieczenia emerytalne od wynagrodzeń bezosobowych,
- składki na ubezpieczenie rentowe w podziale jak wyżej,
- składki na ubezpieczenia wypadkowe w podziale jak wyżej,
- składki na Fundusz Pracy w podziale jak wyżej,
- odpis na ZFŚS,
- inne świadczenia na rzecz pracowników.

Konto 408 „Podróże służbowe” służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych obejmujących: diety, koszty noclegów lub odpowiadające im ryczałty, koszty przejazdów, w tym zwroty kosztów użycia własnych pojazdów samochodowych oraz koszty świadczeń na rzecz cudzoziemców niezaliczanych do wydatków reprezentacyjnych.

W ramach konta 408 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- podróże krajowe,
- podróże zagraniczne,
- koszty współpracy z zagranicą.

Konto 409 „Podatki i opłaty” służy do ewidencji podatków i różnego rodzaju opłat urzędowych, obciążających koszty operacyjne prowadzonej działalności.

W ramach konta 409 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

1. Opłaty skarbowe, manipulacyjne, sądowe, celne i inne.

Konto służy do ewidencji opłat:

- skarbowych,
- sądowych,
- notarialnych,
- administracyjnych (rejestracyjne, paszportowe, wizowe),
- celnych,
- opłat miejscowych i uzdrowiskowych,
- opłaty TV,
- PFRON,
- pozostałych.

Na koncie tym nie księguje się opłaty o charakterze sankcyjnym, zaliczanej do pozostałych kosztów operacyjnych oraz opłat związanych z nabyciem składników majątku trwałego, które ujmowane są na kontach zespołu O.

Konto 410 „Stypendia” służy do ewidencji stypendiów. Do konta jest prowadzona analityka z podziałem na poszczególne rodzaje stypendiów.

Konto 411 „Pozostałe koszty” służy do ewidencji wszystkich pozostałych kosztów nieujmowanych na kontach 400-410.

Na koncie tym księguje się w szczególności:

- ubezpieczenia majątkowe,
- składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest obowiązkowa,

- wypłaty pieniężne na rzecz osób fizycznych, nie zaliczane do wynagrodzeń (ryczałty za używanie samochodów pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty za używanie własnych narzędzi, odprawy pośmiertne po zmarłych pracownikach, wynagrodzenie za wykorzystanie wynalazku lub wzoru, wynagrodzenia i nagrody z tytułu racjonalizacji i wynalazczości itp.),
- inne koszty.

W ramach konta 411 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- ubezpieczenia,
- obciążenia z tytułu przyjazdu osób z zewnątrz,
- opłaty członkowskie - inne
- inne koszty.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów” służy do bieżącego przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400-411 na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” i konta zespołu 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”.

Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego tylko salda Wn, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów. Na koniec roku konta zespołu 4 nie wykazują salda i przenoszone są na konto dotyczące wyniku finansowego.

Po stronie **Ma** konta 490 księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste. W ciągu roku obrotowego konto 490 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonej i rozliczeń międzyokresowych kosztów w stosunku do stanu na początek roku oraz innej zmiany kosztów w zespole 5. i 6., a nieujętych na kontach 400-411.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Wykaz kont w układzie kalkulacyjnym:

- 501** Koszty działalności badawczej
- 502** Koszty działalności dydaktycznej
- 503** Koszty projektów badawczo-rozwojowych
- 504** Koszty projektów dydaktycznych i infrastrukturalnych
- 505** Koszty działalności pomocniczej
- 506** Koszty ogólnego zarządzania infrastrukturą

- 550** Koszty ogólnouczelniane
- 551** Koszty wynagrodzeń katedr
- 580** Rozliczenie produkcji

W ewidencji księgowej – w ramach ewidencji kosztów prowadzonych działalności dydaktycznej i badawczej – wprowadzono podział i wyodrębniono konta analityczne, z uwzględnieniem źródeł finansowania, tj.:

- **Konto 501 „Koszty działalności badawczej”** to koszty działalności finansowanej z subwencji przyznanej na działalność badawczą,
- **Konto 502 „Koszty działalności dydaktycznej”** – to koszty podstawowych jednostek organizacyjnych Uczelni (Instytutów i katedr) finansowane ze środków MEiN,
- **Konto 503 „Koszty projektów badawczo-rozwojowych”** – koszty projektów finansowanych ze środków instytucji zewnętrznych,
- **Konto 504 „Koszty projektów dydaktycznych i infrastrukturalnych”** – koszty projektów finansowane z instytucji zewnętrznych i opłat uczestników,
- **Konto 505 „Koszty działalności pomocniczej”** – koszty jednostek wspierających podstawową działalność UEP np. Wydawnictwo, Zakład Graficzny,
- **Konto 550 – „Koszty ogólnouczelniane”** to koszty ogólnouczelniane, których na podstawie dokumentów źródłowych nie można zakwalifikować do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności; stanowią one koszty pośrednie, które zostają rozliczone na koniec każdego roku kalendarzowego,

- **Konto 551 „Koszty wynagrodzeń katedr”** to koszty wynagrodzenia pracowników poszczególnych Instytutów,
- **Konto 580 – „Rozliczenie produkcji”** – służy do rozliczenia na koniec każdego roku stanu poniesionych kosztów dotyczących „Wydawnictwa Uczelnianego”.

Po stronie Wn (znak „+”) księguje się roczne koszty poniesione w zakresie „Wydawnictwa Uczelnianego” w korespondencji z kontem 505 (po stronie Wn ze znakiem „-”).

Po stronie Ma księguje się na bieżąco przyjęcie na stan zakupionych wydawnictw w korespondencji z kontem 601 (strona Wn).

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 601 „Wyroby gotowe” służy do ewidencji zapasów wyrobów gotowych oraz usług zakończonych, lecz jeszcze niesprzedanych do końca okresu sprawozdawczego.

Po stronie Wn księguje się zwiększenie stanu wyrobów.

Po stronie Ma księguje się zmniejszenie stanu wyrobów.

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

Konto 602 „Odpis aktualizujący wyroby gotowe”

Konto służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących wartość wyrobów na składzie.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenie odpisów.

Po stronie Ma księguje się zwiększenie odpisów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących wyroby na składzie.

Konto 603 „Produkcja w toku” służy ewidencji tej części kosztów, które nie znalazły pokrycia w przychodach w danym roku obrachunkowym.

Po stronie Wn księguje się przeniesienie kosztów z konta zespołu 5, stanowiące wartość kosztów nie znajdujących pokrycia w przychodach

Po stronie Ma księguje się przeniesienie w roku następnym wartości kosztów na konto zespołu 5.

Konto na koniec roku może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów nie znajdujących pokrycia w przychodach.

Konto 604 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych” służy do ewidencji odchyleń cen ewidencyjnych wyrobów na składzie.

Po stronie Wn księgujemy obniżenie wartości wyrobów gotowych, w wyniku obniżenia cen ewidencyjnych.

Po stronie Ma księgujemy wzrost wartości wyrobów gotowych, w wyniku podwyższenia cen ewidencyjnych.

Konta 640 „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne”, i 643 „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne” służą do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów a konta **641 „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne”, 642 „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne”** służą do ewidencji prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący np. rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe pracowników oraz urlopy wypoczynkowe, nagrody jubileuszowe.

Po stronie Wn konta 641 lub 642 księguje się rozwiązanie rezerwy

Po stronie Ma księguje się utworzenie rezerwy i jej zmniejszenia (znak „-”).

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan rezerw.

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne”. Następnie odpisuje się je w ciężar konta zespołu „4”, uznając konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” i równocześnie w ciężar konta zespołu „5” w korespondencji z kontem „Rozliczenie kosztów”.

Saldo Wn konta wyraża wydatki przyszłych okresów, zaś saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 701 Przychody z działalności badawczej” służy do ewidencji przychodów z subwencji budżetowych przyznawanych na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów na różne rodzaje zadań z zakresu działalności badawczej.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie różnych rodzajów działalności badawczej.

Konto 702 „Przychody z działalności dydaktycznej” – służy do ewidencji subwencji przekazywanej przez MEiN na działalność dydaktyczną oraz wszelkich przychodów działalności dydaktycznej, m.in. odpłatności za studia, egzaminy, legitymacje.

Konto 703 „Przychody własne” służy do ewidencji przychodów z m.in. następujących tytułów:

- opłat za wydanie kart bibliotecznych
- opłat za usługi promocyjne.

Po stronie Wn księguje się przeniesienie na koniec roku wartości przychodów na wynik finansowy.

Po stronie Ma księguje się zwiększenie przychodów i zmniejszenie przychodów (ze znakiem „-”)

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

704 „Przychody projektów pozostałych” służy do ewidencji przychodów projektów badawczo-rozwojowych i przychodów pozostałych projektów dydaktycznych i infrastrukturalnych, np. projekty unijne, projekty badawcze zawarte na podstawie umów.

705 „Przychody z działalności pomocniczej” służy do ewidencji przychodów jednostek wspierających podstawową działalność UEP np. Wydawnictwo, Zakład Graficzny.

706 „Przychody z ogólnego zarządzania infrastrukturą” służy do ewidencji przychodów z najmu z podziałem na poszczególne budynki.

711 „Koszt wytworzenia – działalność naukowa” służy do ewidencji koszty wytworzeni działalności naukowej.

712 „Koszty wytworzenia działalności dydaktycznej” służy do ewidencji kosztu wytworzenia działalności dydaktycznej. Na koniec okresu sprawozdawczego na to konto przenoszone są koszty konta 502 oraz naliczenie kosztów pośrednich.

714 „Koszt wytworzenia projekty pozostałe” – po stronie Wn księgowane są koszty rejestrowane w ciągu roku na koncie 504 wraz z naliczonym narzutem kosztów pośrednich.

715 „Koszt wytworzenia - działalności pomocnicza” - po stronie Wn księgowane są koszty rejestrowane w ciągu roku na koncie 505.

716 „Koszt wytworzenia – zarządzanie infrastrukturą”- po stronie Wn księgowane są koszty rejestrowane w ciągu roku na koncie 506.

719 „Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby UEP” – po stronie Wn księgowane są wartości przekazanych produktów na własne potrzeby (np. książki z Wydawnictwa)

730 „Sprzedaż towarów”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży towarów w ramach prowadzonego bufetu pracowniczego.

Po stronie Wn, księguje się przeniesienie przychodów rocznych na wynik finansowy.

Po stronie Ma księguje się zwiększenie przychodów i zmniejszenie (ze znakiem „-”).

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

731 „Wartość sprzedanych towarów’.

Konto służy do ewidencji kosztów sprzedanych towarów w ramach prowadzonego bufetu pracowniczego.

Po stronie Wn, księguje się zwiększenie kosztów sprzedaży towarów.

Po stronie Ma księguje się przeniesienie wartości kosztów na wynik finansowy.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych.

Po stronie **Ma** księguje się:

- kwoty należne z tytułu operacji finansowych, jak np.: ze sprzedaży udziałów, akcji i inne,
- kwoty należne z tytułu dywidend, odsetek od udzielonych pożyczek, odsetek od lokat terminowych,
- dodatnie różnice kursowe.

Konto wykazuje saldo kredytowe, które na koniec roku przenosi się na wynik finansowy.

Konto 751 „Koszty finansowe” służy do ewidencji kosztów operacji finansowych.

Po stronie **Wn** księguje się wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odpisy z tytułu aktualizacji aktywów finansowych, ujemne różnice kursowe, odsetki, zwłoki.

Konto wykazuje saldo debetowe, które na koniec roku przenosi się na wynik finansowy.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie **Ma** księguje się przychody z tytułu:

- dzierżawy lub najmu środków trwałych,
- sprzedaży, likwidacji środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań,
- otrzymania odszkodowań, darowizn, nieodpłatnie przejętych składników majątkowych z wyjątkiem tych, które uznają „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, dotacji, subwencji do bieżącej działalności,
- odpisania raty dotacji, subwencji i dopłat otrzymanych do budowy lub zakupu środków trwałych oraz części wartości nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, dokonywanego równoległe do amortyzacji sfinansowanych z tych dotacji, subwencji i dopłat lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego tylko saldo kredytowe, które w końcu roku obrotowego przenosi się na Wynik finansowy.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” jest przeznaczone do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie **Wn** księguje się:

- wartość ewidencyjną netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych,
- poniesione kary, grzywny i odszkodowania,
- odpisanie przedawnionych, umownych i nieściągalnych należności,
- koszty postępowania spornego, darowizny lub nieodpłatne przekazanie rzeczowych składników majątku,
- koszty utrzymania obiektów działalności socjalnej i bytowej,
- wartość utworzonych rezerw na przyszłe zobowiązania.

Konto wykazuje saldo debetowe, które na koniec roku przenoszone jest na Wynik finansowy.

Konto 768 „Koszt własny obrotów wewnętrznych” służy przede wszystkim do ewidencji kosztów wytworzenia wyrobów gotowych na własne potrzeby.

Saldo debetowe na koniec roku przenosi się na stronę Wn konta „Rozliczenie kosztów”.

Konto 769 „Obroty wewnętrzne” to ewidencja kosztu wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych na własne potrzeby.

Konto wykazuje saldo kredytowe, które na koniec roku przenosi się na Wynik finansowy.

Konto 800 „Fundusz zasadniczy” odzwierciedla wartość majątku Uczelni.

Po stronie **Ma** ewidencjonuje się:

- odpisy z zysku netto,
- kwoty z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych,
- dotacje na inwestycje budowlane.

Po stronie **Wn** księguje się:

- straty Uczelni,
- odpisy umorzeniowe grup 1, 2,
- różnice z aktualizacji zlikwidowanych środków trwałych.

Konto 820 "Rozliczenie wyniku finansowego" służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego zarówno za rok bieżący, jak i lata ubiegłe, a także do ujęcia skutków korekty tzw. błędów istotnych ujawnionych w roku obrotowym, a popełnionych w latach ubiegłych.

Saldo Wn konta 820 oznacza niepokrytą stratę.

Konto 840 „Rezerwy na ryzyko i zobowiązania - krótkoterminowe” oraz **Konto 841 „Rezerwy na ryzyko i zobowiązania - długoterminowe”** służy do ewidencji rezerw na niedobory i szkody, na roszczenia sporne, na zobowiązania.

Po stronie Wn księguje się rozwiązanie rezerwy.

Po stronie Ma księguje się utworzenie rezerwy i jej zmniejszenia (znak „-”).

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan rezerw.

Konto 845 „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów poza projektami” oraz **konto 846 „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w projektach”**

służy do ewidencji po stronie **Ma**:

- otrzymanych kwot za świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych;
- dotacji, subwencji, w tym także refundacji i dopłat do budowy środków trwałych;
- nieodpłatnie otrzymanych, w tym także darowizny środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także środków pieniężnych na zakup powyższych tytułów.

Strona **Wn** konta to:

- zarachowanie przyjętych z góry wpłat lub należności do przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego,
- kwoty odpowiadające odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z obcych środków zarachowanych uprzednio do rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- kwoty odpowiadające odpisom amortyzacyjnym od nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 845 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów według poszczególnych tytułów.

Konto wykazuje tylko saldo Ma.

Konto 847 „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów – amortyzacja niekwalifikowalna w projektach” służy do ewidencji naliczonej a nie kwalifikowalnej amortyzacji z projektów. Po stronie Wn księgujemy naliczoną miesięczną amortyzację, a po stronie Ma księgujemy środki przeznaczone w kolejnych okresach na amortyzację.

Konto 848 „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów – amortyzacja ze środków subwencji i dotacji poza projektami” służy do ewidencji naliczonej amortyzacji ze środków subwencji do wykorzystania w następnym okresie.

Po stronie Wn księgujemy naliczoną miesięczną amortyzację, a po stronie Ma księgujemy środki przeznaczone w kolejnych okresach na amortyzację.

Konto 849 „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów powyżej 1 roku licząc od dnia bilansowego.

Konto 851 „Fundusz Świadczeń Socjalnych” służy do ewidencji, tworzenia i wykorzystania ZFŚS. Fundusz zwiększany jest o odpisy, odpłatności z tytułu świadczonych usług socjalnych, odsetki od lokat.

Zmniejszenie następuje przez: zakup świadczeń socjalnych, pomoc bezzwrotną, inwestycje oraz utrzymanie obiektów socjalnych, umorzenie pożyczek udzielonych ze środków funduszu. Saldo Ma konta wyraża stan funduszu.

Konto 860 „Wynik finansowy” służy do ustalenia wyniku finansowego.

Na koniec roku sprawozdawczego przenoszone są po stronie Wn koszty działalności „4”, „Koszt wytworzenia „7”, koszty finansowe, pozostałe koszty operacyjne, straty nadzwyczajne, konto 490.

Strona Ma to: przychody ze sprzedaży, przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne, zyski nadzwyczajne, obroty wewnętrzne, konto 490.

Konto może wykazywać na koniec roku saldo Wn lub Ma, które wyraża zysk lub stratę. W celu rozliczenia wyniku finansowego za poprzedni rok przenosi się wynik finansowy w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na odpowiednie konto.

Konto 870 „Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego” – służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

W ciągu roku obrotowego konto wykazuje saldo Wn, które na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto 873 „Własny Fundusz Stypendialny” – zasady działania własnego funduszu stypendialnego Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu określa regulamin.

Po stronie Wn, księguje się zmniejszenia stanu funduszu.

Po stronie Ma księguje się zwiększenia stanu funduszu.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan własnego funduszu stypendialnego.

Konto 874 „Fundusz Stypendialny” służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń według poszczególnych tytułów funduszu.

Po stronie **Wn** księguje się zmniejszenia funduszu, tj. w szczególności:

– wypłaty stypendiów w podziale na poszczególne wydziały, instytuty,

Po stronie **Ma** księguje się zwiększenia funduszu, tj. w szczególności:

– dotacje z Ministerstwa Edukacji i Nauki,

Konto na koniec roku może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu stypendialnego.

Konto 875 „Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych” służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń stanu funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych.

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia stanu funduszu, po stronie Ma ujmuje się zwiększenia stanu funduszu.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu.

Konto 876 „Fundusz rozwoju” wykorzystywane do ewidencji środków przeznaczonych na utrzymanie i rozwój uczelni.

Tworzony ze środków pochodzących z podziału zysku za rok obrotowy.

Po stronie Wn księguje się zmniejszenia stanu funduszu.

Po stronie Ma księguje się zwiększenia stanu funduszu.

Konto może wykazywać saldo Ma które oznacza stan funduszu rozwoju na koniec roku.