

Zarządzenie nr 75/2023

Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu

z dnia 28 grudnia 2023 roku

**w sprawie zmiany Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu
wprowadzonych Zarządzeniem nr 131/2020 Rektora UEP (ze zm.)**

Na podstawie art. 10 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2023 roku, poz. 120, ze zm.) oraz art. 408 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (j.t. Dz. U. z 2023 roku, poz. 742, ze zm.) postanawiam, co następuje:

§ 1

Zmianie ulega treść Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu, wprowadzonych Zarządzeniem nr 131/2020 Rektora UEP z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu i zmienionych Zarządzeniem nr 112/2021 Rektora UEP z dnia 29 grudnia 2021 roku oraz Zarządzeniem nr 90/2022 Rektora UEP z dnia 22 grudnia 2022 roku, w ten sposób, że:

1) pkt 3.5 (pod nazwą *Rozrachunki*), otrzymuje brzmienie:

„Przez rozrachunki na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu rozumie się ogół należności i zobowiązań innych niż finansowe.

Należności krótkoterminowe stanowiące część aktywów obrotowych obejmują:

- 1) należności z tytułu dostaw i usług zarówno wymagalnych w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, jak i wymagalnych powyżej 12 miesięcy;*
- 2) pozostałe należności o terminie wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego (z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz dochodzonych na drodze sądowej i innych). Z tej kategorii wyłączone są należności zaliczane do aktywów finansowych stanowiących odrębny składnik aktywów obrotowych.*

Należności długoterminowe, czyli pozostałe należności z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, zaliczane są do aktywów trwałych jednostki. Tak jak i w należnościach krótkoterminowych, wyłączone są z tej klasyfikacji należności długoterminowe o charakterze finansowym, które stanowią element długoterminowych aktywów finansowych.

Należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są uznawane zawsze za należności krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- 1) zobowiązania z tytułu dostaw i usług zarówno wymagalnych w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, jak i wymagalnych powyżej 12 miesięcy;*

- 2) pozostałe zobowiązania o terminie wymagalności od dnia bilansowego do 12 miesięcy (z tytułu: zaliczek otrzymanych od odbiorcy, podatków, ceł, ubezpieczeń innych świadczeń, z tytułu wynagrodzeń oraz inne).

Zobowiązania długoterminowe to pozostałe zobowiązania z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Koszty i przychody związane z obsługą zobowiązań finansujących działalność bieżącą wpływają bezpośrednio na wynik finansowy okresu ich naliczenia.

Nie później niż na dzień bilansowy należności/zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej (wymagającej) zapłaty.

W przypadku należności/zobowiązań innych niż budżetowe przez kwotę wymaganej (wymagającej) zapłaty rozumie się kwotę główną rozrachunku.

W przypadku należności/zobowiązań budżetowych oraz innych rozrachunków publicznoprawnych, przez kwotę wymaganej (wymagającej) zapłaty rozumie się kwotę wynikającą z odnośnych przepisów prawa albo aktów właściwych organów.

Szczególnym przypadkiem rozrachunków budżetowych są rozrachunki z tytułu podatków. Wartość rozrachunków ustalana jest na podstawie zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującym prawem podatkowym albo aktami właściwych organów.

Wprowadza się obowiązek dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności nie rzadziej niż raz na rok obrotowy. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane zgodnie z poniższymi zasadami, uwzględniając wiek należności mierzący się od daty wymagalności oraz wartość należności:

- należności przeterminowane powyżej roku: 100% odpisu aktualizującego, bez względu na wartość należności,
- należności przeterminowane powyżej pół roku: 50% odpisu aktualizującego dla wartości powyżej 1.000,00 zł.

Odpisy te korygują wartość należności w bilansie (utrata wartości). Odpis utraty wartości obciąża pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe.

W przypadku ustania przyczyny utraty ich wartości następuje korekta odpisu aktualizującego wartość należności zwiększająca ich wartość i pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Decyzje o wysokości odpisów aktualizujących wartość poszczególnych należności podejmuje rektor na wniosek kvestora.

Wyjątek stanowi specyficzna grupa odpisów aktualizujących wartość należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
- od dłużników objętych postępowaniem ugodowym lub układowym, kwestionowane przez dłużnika (sporne),
- od dłużników objętych postępowaniem naprawczym,
- dochodzone na drodze sądowej.

Dla tej grupy odpis tworzony jest w wysokości 100%.

Splata należności wyrażonych w walutach obcych wyceniana jest po kursie kupna banku obsługującego transakcję.

Zapłata zobowiązań wyrażonych w walutach obcych wyceniana jest po kursie sprzedaży banku obsługującego transakcję.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego roku według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Na koniec każdego roku należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej (wymagającej) zapłaty, która obejmuje ich wartość nominalną.”;

- 2) w pkt 6.1 (pod nazwą *Systemy Informatyczne*) zaktualizowano wersje wykorzystywanych przez UEP systemów informatycznych;
- 3) w załączniku do Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu – zakładowy plan kont, dodano nowe konto księgowe: 551 – Koszty wynagrodzeń katedr.

§ 2

Pozostała treść Zarządzenia nr 131/2020 Rektora UEP z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu (ze zm.) nie ulega zmianie.

§ 3

Teksty jednolite załączników do Zarządzenia nr 131/2020 Rektora UEP z dnia 29 grudnia 2020 roku, uwzględniające zmiany opisane w § 1 powyżej, stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie od dnia opublikowania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2023 roku.

REKTOR

(prof. dr hab. Maciej Żukowski)