

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ OPERACJI GOSPODARCZYCH NA KONTACH KSIĘGI GŁÓWNEJ

I. Zasady ewidencji na kontach syntetycznych

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Zasady uznawania aktywów majątkowych za środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne oraz zasady ich amortyzowania w Uczelni stanowi Załącznik nr 4 do Zarządzenia.

Konto 001 – Środki trwałe

Konto 001 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.

Po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości środków trwałych, a w szczególności: przyjęcie środków trwałych lub ich ulepszeń po zakończeniu ich budowy, montażu i ulepszenia, zakupy środków trwałych niewymagających montażu lub doposażenia, aparatury, darowizny i nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, nadwyżki środków trwałych, zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny oraz nadwyżki (ujawnione) środków trwałych.

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności: rozchody środków trwałych spowodowane ich sprzedażą, brakiem zagospodarowania w ramach Uczelni, darowizną, niedobory środków trwałych oraz zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.

Środki trwałe w bilansie wykazuje się w wartości netto tj. pomniejszone o dotychczasowe skumulowane odpisy umorzeniowe stanowiące zapisy konta 071.

Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne

Konto 021 służy do ewidencji tytułów wartości niematerialnych i prawnych w cenie ich nabycia.

Zwiększenia (strona Wn) dotyczą w szczególności zakupów praw majątkowych, licencji, koncesji, natomiast zmniejszenia (strona Ma) stanowią rozchody wartości niematerialnych i prawnych spowodowane sprzedażą, likwidacją, darowizną oraz wyksięgowaniem umorzonych, do których prawa już wygasły lub są nieprzydatne.

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe - udziały

Konto 030 służy do ewidencji udziałów wniesionych do innych podmiotów nabytych w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających ze wzrostu ich wartości oraz w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Konto 030 wykazuje saldo kredytowe, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 031 – Długoterminowe aktywa finansowe - obligacje

Konto 031 służy do ewidencji otrzymanych obligacji Skarbu Państwa w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy obligacje wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

Konto 032 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 032 służy do ewidencji zmian wartości posiadanych przez Uczelnię długoterminowych aktywów finansowych, powstałych na skutek ich wyceny (zmiana wartości może nastąpić wskutek: trwałej utraty wartości, przeszacowania do poziomu cen rynkowych, wyceny w skorygowanej cenie nabycia).

Konto 071 – Odpisy umorzeniowe środków trwałych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych na skutek planowej amortyzacji, a także z tytułu trwałej jej utraty.

Konto 071 wykazuje saldo kredytowe, które wyraża stan dotychczasowego umorzenia a w bilansie pomniejsza wartość początkową środków trwałych.

Konto 072 – Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych na skutek planowanej amortyzacji, a także trwałej jej utraty.

Konto 072 wykazuje saldo kredytowe i w bilansie pomniejsza wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 081 – Środki trwałe w budowie

Konto 081 przeznaczone jest do ewidencji ponoszonych nakładów na zakup i budowę środków trwałych.

Środki trwałe w budowie po protokolarnym przekazaniu do użytkowania stają się środkami trwałymi. Na koncie 081 księguje się także zakupy środków trwałych niewymagających montażu ze względu na potrzebę bieżącego kontrolowania ponoszonych nakładów oraz właściwą relację pomiędzy systemem ewidencji środków trwałych a systemem finansowo-księgowym. Na koniec roku obrotowego środki trwałe w budowie podlegają inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi w Uczelni zasadami. Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Konto 082 – Środki trwałe w budowie dotyczące projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych

Konto 082 przeznaczone jest do ewidencji ponoszonych nakładów na zakup i budowę środków trwałych finansowanych w ramach projektów UE.

Środki trwałe w budowie po przekazaniu do użytkowania stają się środkami trwałymi. Na koncie 082 księguje się także zakupy środków trwałych nie wymagających montażu ze względu na potrzebę bieżącego kontrolowania ponoszonych nakładów oraz właściwą relację pomiędzy systemem ewidencji środków trwałych a systemem finansowo-księgowym. Na koniec roku obrotowego środki trwałe w budowie podlegają inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi w Uczelni zasadami. Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

083 – Konto techniczne dla różnic kursowych do rozliczenia na poszczególne zadania inwestycyjne.

084 – Środki trwałe w budowie dotyczące aparatury naukowo-badawczej

Konto 084 przeznaczone jest do ewidencji ponoszonych nakładów na zakup i budowę środków trwałych w

ramach działalności naukowo-badawczej.

Środki trwałe w budowie po protokolarnym przekazaniu do użytkowania stają się środkami trwałymi. Na koncie 084 księguje się zakupy środków trwałych niewymagających montażu ze względu na potrzebę bieżącego kontrolowania ponoszonych nakładów oraz właściwą relację pomiędzy systemem ewidencji środków trwałych a systemem finansowo-księgowym. Na koniec roku obrotowego środki trwałe w budowie podlegają inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi w Uczelni zasadami. Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 131 – Bieżące rachunki bankowe

Konto 131 przeznaczone jest do ewidencji wszelkich operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bieżących Uczelni.

Ewidencja na koncie umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych na bieżących rachunkach Uczelni na każdy dzień i odbywa się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów). Analityka konta 131 pozwala wyodrębnić salda i obroty wg źródeł finansowania, rodzajów działalności, funduszy i innych parametrów stosownie do potrzeb.

132 – Rachunki lokat terminowych

Konto 132 zawiera ewidencję stanu środków pieniężnych posiadanych na otwartych przez Uczelnię rachunkach lokat terminowych. Ponadto stan środków pieniężnych zwiększają przypisane odsetki.

Konto 133 – Rachunki walutowe

Konto 133 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych na walutowych rachunkach bankowych Uczelni

Konto 134 – Inne aktywa pieniężne

Konto 134 służy ewidencji (do celów sporządzenia bilansu) naliczonych memoriałowo na dzień bilansowy każdego roku odsetek bankowych od posiadanych środków pieniężnych na otwartych lokatach terminowych. Naliczone odsetki zwiększają przychody finansowe danego roku. W momencie otrzymania odsetek od lokaty następuje storno wartości odsetek naliczonych na dzień bilansowy.

Konto 135 – Rachunki bankowe (projekty współfinansowane z funduszy strukturalnych UE)

Konto 135 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej. W celu uproszczenia przepływu środków w ramach jednego projektu, ewidencję można prowadzić na więcej niż jednym rachunku bankowym (wg poszczególnych źródeł finansowania, w tym ze środków własnych).

Konto 149 – Środki pieniężne w drodze

Konto 149 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. wpłat i przelewów dokonanych do banku lub z banku oraz na dzień bilansowy wpłat zarejestrowanych przez kasę fiskalną a nie przekazanych na rachunek bankowy. Wykazuje saldo debetowe oznaczające stan innych środków pieniężnych.

Konto 188 – Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Konto 188 służy do ewidencji środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych działalności socjalnej. Na koncie księguje się wpływy środków pieniężnych przekazanych przez Uczelnię z tytułu odpisów na ZFŚS, odpłatności pracowników za świadczenia z Funduszu i odsetki od zgromadzonych środków na rachunku bankowym. Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia.

Ewidencja na koncie 188 umożliwia uzgodnienie środków pieniężnych posiadanych na rachunku bankowym ze stanem ZFŚS księgowanym na koncie 852.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konto 201 – Należności z tytułu sprzedaży niefakturowanej

Konto 201 przeznaczone jest do rozliczeń z tytułu odpłatności za studia, za zamieszkanie w domach studenckich i Hotelu Asystenta, do rozliczeń kas fiskalnych oraz innych usług na rzecz osób fizycznych niewymagających wystawiania faktur.

Konto 203 Rozrachunki z tytułu niefinansowych aktywów trwałych

Konto 203 służy do ewidencji zakupów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Konto 204 – Zaliczki otrzymane od odbiorców

Konto 204 przeznaczone jest do ewidencji otrzymanych od odbiorców zaliczek i przedpłat na poczet świadczonych usług lub dostaw towarów.

Konto 205 – Zaliczki wypłacone dostawcom

Konto 205 przeznaczone jest do ewidencji przekazanych na rzecz dostawców zaliczek i przedpłat na poczet zamówionych usług lub dostaw towarów.

Konto 206 – Należności zagraniczne

Konto 206 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z kontrahentami zagranicznymi z tytułu sprzedaży towarów i usług.

Na dzień bilansowy rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi wycenia się według średniego kursu NBP ustalonego na ten dzień.

Ewidencja na koncie 206 zapewnia ustalenie stanu należności kontrahentów zagranicznych. W bilansie należności prezentuje się według wartości netto, tj. pomniejszone o wartość utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności wynikających z konta 282.

Konto 207 – Zobowiązania zagraniczne

Konto 207 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z kontrahentami zagranicznymi z tytułu zakupu materiałów, robót i usług.

Na dzień bilansowy rozrachunki z dostawcami zagranicznymi wycenia się według średniego kursu NBP ustalonego na ten dzień. Ewidencja na koncie 207 zapewnia ustalenie stanu zobowiązań wobec kontrahentów zagranicznych.

Konto 208 – Należności krajowe

Konto 208 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z tytułu sprzedaży towarów i usług na rzecz kontrahentów krajowych. Ponadto na koncie 208 ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu odsetek za zwłokę z powodu nieterminowej zapłaty.

Na dzień bilansowy rozrachunki z dostawcami krajowymi wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Ewidencja na koncie 208 zapewnia ustalenie stanu należności wobec kontrahentów krajowych. Konto 208 wykazuje saldo debetowe kredytowe, które oznacza stan należności od odbiorców. Należności inwentaryzuje się drogą uzgodnienia sald z kontrahentami. W bilansie należności prezentuje się według wartości netto, tj. pomniejszone o wartość utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności wynikających z konta 282.

Konto 209 – Zobowiązania krajowe

Konto 209 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z tytułu zakupu towarów i usług od kontrahentów krajowych.

Na dzień bilansowy rozrachunki z dostawcami krajowymi wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Konto 209 wykazuje saldo kredytowe, które oznacza stan zobowiązań wobec dostawców.

Konto 219 – Rozliczenie dotacji budżetowych i innych środków

Konto 219 służy do rozliczenia środków otrzymanych przede wszystkim, jako: dotacje na działalność dydaktyczną, jak również na pomoc materialną studentom i doktorantom oraz dotacji na działalność naukowo-badawczą. Na koncie ewidencjonuje się inne dotacje otrzymane z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego oraz środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz środki w ramach umów na dofinansowanie z funduszy strukturalnych UE.

Konto 220 – Rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości

Konto 220 służy do ewidencji rozrachunków z właściwymi Urzędami z tytułu podatku od nieruchomości zgodnie z przepisami dotyczącymi podatków lokalnych.

Ewidencja na koncie 220 umożliwia ustalenie stanu należności lub zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych w zakresie podatku od nieruchomości.

Konto 221 – Rozrachunki z tytułu podatku u źródła

Konto 221 służy do ewidencji podatku u źródła.

Konto 222 – Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Konto 222 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Na koncie księguje się potrącony przez płatnika (Uczelnię) podatek od dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem od osób fizycznych w formie zaliczki czy ryczałtu.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo debetowe oznacza stan należności, natomiast saldo kredytowe - stan zobowiązań publicznoprawnych w tym zakresie.

Konto 223 – Rozrachunki z tytułu odsetek od zobowiązań podatkowych

Konto 223 służy do ewidencji odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych, do których

stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Konto 224 – Rozrachunki z tytułu VAT – podatek naliczony VAT

Konto 224 służy do ewidencji podatku naliczonego VAT, o który Uczelnia ma prawo obniżyć podatek należny VAT. Na koniec miesięcznego okresu rozliczeniowego saldo konta 224 zostaje przeksięgowane na konto 226 (strona Wn). Na koniec roku Vat należny, niestanowiący na dzień bilansowy zobowiązania podatkowego wykazuje się, jako pozostałe rezerwy krótkoterminowe.

Konto 225 – Rozrachunki z tytułu VAT – podatek należny VAT

Konto 225 służy do ewidencji podatku należnego VAT z tytułu wykonywanych czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. Ewidencji podlega również podatek VAT naliczony w kraju z tytułu nabyć wewnątrzspółnotowych, importu usług oraz innych czynności podlegających opodatkowaniu tymże podatkiem. Na koniec miesięcznego okresu rozliczeniowego saldo konta 225 zostaje przeksięgowane na konto 226 (strona Ma).

Konto 226 – Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług. Saldo konta 226 wykazuje stan należności lub zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT. Na koniec roku podatek do odliczenia w następnych okresach sprawozdawczych wykazuje się, jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Konto 227 – Rozrachunki z ZUS

Konto 227 przeznaczone jest do ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy w części finansowanej przez pracownika i pracodawcę. Na podstawie zapisów na koncie ustala się zobowiązanie Uczelni wobec ZUS.

Konto 229 – Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych

Konto 229 przeznaczone jest do ewidencji zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu wpłat podatku dochodowego od osób prawnych.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami niebędącymi pracownikami z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych, ekwiwalentów pieniężnych, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami do wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń z tytułu umów cywilno-prawnych, honorariów oraz innych. Zapisów dokonuje się na podstawie list płac. Po stronie Wn księguje się wszelkie potrącenia z wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo debetowe oznacza należności z tytułu wynagrodzeń natomiast saldo kredytowe - zobowiązania.

Konto 232 - Nadpłaty wynagrodzeń

Konto 232 służy do przeksięgowania na koniec roku nadpłaconych wynagrodzeń wykazywanych w bilansie po stronie aktywów.

Konto 234 – Inne rozrachunki z pracownikami

Konto 234 obejmuje ewidencję pozostałych rozrachunków z pracownikami wynikających z tytułu wypłaconych pracownikom zaliczek, transakcji dokonanych przy użyciu kart płatniczych Uczelni, odpłatnych świadczeń na rzecz pracowników, w tym: ekwiwalentów za pranie, zwrot stypendiów doktorskich, habilitacyjnych oraz zwrot z tytułu dokonywanych zakupów na rzecz uczelni. Ewidencja analityczna na koncie pozwala ustalić zobowiązania i należności wobec pracowników według rodzaju (tytułu) świadczenia. Na koncie 234 księgowane są wydatki związane z przyszłym wyjazdem pracownika w podróż służbową za granicę. Dotyczy to w szczególności: zakupu biletów, przedpłat na pobyt w hotelu, opłaty konferencyjne. W koszty wydatki odnoszone są w miesiącu dokonania rozliczenia wyjazdu. Konto 234 wykazuje dwa salda. Saldo debetowe oznacza należności od pracowników a saldo kredytowe zobowiązania.

W bilansie należności prezentowane są w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące należności zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Konto 236 – Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych

Konto 236 służy do ewidencji pożyczek mieszkaniowych przyznanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Konto odzwierciedla stan udzielonych pożyczek.

Konto 247 – Należności bezsporne – studenci

Konto 247 przeznaczone jest do ewidencji należności zaewidencjonowanych na podstawie uprawomocnionego wyroku sądowego. Konto 247 obejmuje także zasądzone koszty sądowe, odsetki, koszty zastępstwa procesowego. Konto wykazuje saldo debetowe określające stan należności. Prowadzona ewidencja pozwala na określenie analityczne należności od poszczególnych dłużników. Do konta 247 tworzone są odpisy aktualizujące należności na koncie 282

Konto 248 – Należności bezsporne - kontrahenci

Konto 248 przeznaczone jest do ewidencji należności zaewidencjonowanych na podstawie uprawomocnionego wyroku sądowego. Konto 248 obejmuje także zasądzone koszty sądowe, odsetki, koszty zastępstwa procesowego. Konto wykazuje saldo debetowe określające stan należności. Prowadzona ewidencja pozwala na określenie analityczne należności od poszczególnych dłużników. Do konta 248 tworzone są odpisy aktualizujące należności na koncie 282.

W bilansie wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących.

Konto 249 – Inne rozrachunki i rozliczenia z kontrahentami

Konto 249 przeznaczone jest do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków krajowych z różnymi osobami fizycznymi, instytucjami i organizacjami nie ujętych na innych kontach rachunkowych. Do pozostałych rozrachunków należą przede wszystkim: potrącenia z wynagrodzeń w zakresie składek, zajęć windykacyjnych, z tytułu stypendiów studenckich, oraz kar i odszkodowań. Na tym koncie księguje się również noty rozrachunkowe dotyczące obciążenia kosztami np. delegacji (kosztów nie stanowiących obrotu VAT). Konto 249 może wykazywać dwa salda: kredytowe oznaczające stan zobowiązań wobec dostawców oraz debetowe, które mówi o należnościach od odbiorców.

Konto 250 – Inne rozrachunki z tytułu zabezpieczeń i wadów

Konto 250 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z tytułu zabezpieczeń i wadów wnoszonych

w formie pieniężnej. Po ustaniu przyczyn, dla których wniesiono zabezpieczenie, dokonuje się przeksięgowania na odpowiednie inne rozrachunki. Kwotę zwróconych odsetek księguje się w koszty finansowe. Uczelnia nalicza odsetki od zwracanych wadiów i zabezpieczeń zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych na dzień dokonania zwrotu i obowiązkowo na dzień bilansowy.

Konto 261 – Rozliczenie wynagrodzeń

Konto 261 służy do rozliczenia wszystkich tytułów wynikających z wypłat wynagrodzeń w odniesieniu do poszczególnych kosztów rodzajowych i rozrachunków z tytułu wynagrodzeń. Obejmuje również wynagrodzenia wypłacane w ramach funduszy specjalnych i działalności inwestycyjnej. Na koniec roku obrotowego konto 261 nie wykazuje salda.

Konto 264 – Rozliczenie niedoborów i szkód

Konto 264 służy do ewidencji rozliczenia z tytułu niedoborów i szkód rzeczowych składników majątku jednostki, jak również roszczeń z tego tytułu w stosunku do osób odpowiedzialnych materialnie.

Konto 265 – Rozliczenie nadwyżek

Konto 265 przeznaczone jest do rozliczenia nadwyżek rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki stwierdzonych podczas inwentaryzacji.

Konto 269 – Należności dochodzone na drodze sądowej od pracowników

Konto 269 służy do księgowania należności dochodzonych na drodze sądowej do zakończenia postępowania. Konto 269 wykazuje saldo debetowe oznaczające należności. Na należności te tworzony jest odpis aktualizujący.

W bilansie przedstawiane są w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Konto 270 – Należności dochodzone na drodze sądowej od kontrahentów

Konto 270 służy do księgowania należności dochodzonych na drodze sądowej do zakończenia postępowania. Po zakończeniu postępowania sądowego na podstawie prawomocnego wyroku przeksięgowywane są na konto należności bezspornych (konto 248).

Konto 270 wykazuje saldo debetowe oznaczające należności. Na należności te utworzony jest odpis aktualizujący.

W bilansie przedstawiane są w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Konto 281 – Odpisy aktualizujące należności od pracowników

Konto 281 przeznaczone jest do ewidencji odpisów aktualizujących należności ze względu na duże prawdopodobieństwo braku zapłaty w uzgodnionym terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie, do którego konta został utworzony odpis oraz z jakiego tytułu, tj. należność główna czy składniki podwyższające.

Konto 281 wykazuje saldo kredytowe i w bilansie pomniejsza należności tych kont, do których zostały utworzone odpisy.

Konto 282 – Odpisy aktualizujące wartości należności od kontrahentów

Konto 282 przeznaczone jest do ewidencji odpisów aktualizujących należności ze względu na duże

prawdopodobieństwo braku zapłaty w uzgodnionym terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie, do którego konta został utworzony odpis oraz z jakiego tytułu, tj. należność główna czy składniki podwyższające.

Konto 282 wykazuje saldo kredytowe i w bilansie pomniejsza należności tych kont, do których zostały utworzone odpisy.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konto 301 – Rozliczenie zakupu

Konto 301 obejmuje rozliczenia zakupu materiałów podlegających ewidencji magazynowej. Podstawą zapisów na koncie 301 są faktury oraz dokumenty przyjęcia materiałów. Konto 301 wykazuje dwa salda. Saldo debetowe oznacza stan materiałów znajdujących się w drodze natomiast saldo kredytowe stan dostaw niezafakturowanych, ale już przyjętych przez magazyn. Różnice w wycenie materiałów przyjmowanych do magazynu a wartością wynikającą z faktury ujmują się w koszty administracji centralnej.

Konto 302 – Rozliczenie kosztów eksploatacji

Konto 302 obejmuje rozliczenia wydatków związanych z eksploatacją na poszczególne miejsca powstania kosztów. Podstawą zapisów na koncie 302 są faktury oraz dokumenty określające rozbić kosztów eksploatacji wg zajmowanej przez poszczególne jednostki powierzchni.

Konto 311 – Materiały w magazynie

Konto 311 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach Uczelni. Zapasy materiałów ujmują się według rzeczywistych cen zakupu. Odchylenia wynikające z zaokrąglenia obciążają koszty administracji centralnej.

Dla materiałów w magazynie prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową.

Konto 311 wykazuje saldo debetowe pokazujące wartość materiałów w magazynach. Materiały podlegają inwentaryzacji zgodnie z przyjętymi w Uczelni zasadami.

Konto 319 – Materiały w przerobie

Na koncie 319 wyodrębnia się materiały znajdujące się w przerobie w poszczególnych jednostkach, które do czasu ich rozliczenia ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej. Konto 319 wykazuje saldo debetowe, które pokazuje wartość materiałów zaangażowanych w pracach remontowych i montażowych. Na koniec okresu bilansowego materiały te podlegają inwentaryzacji.

Konto 333 – Towary

Konto 333 służy do ewidencji przychodów i rozchodów towarów będących własnością Uczelni, znajdujących się w magazynach.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Podział kont zespołu 4 określa plan kont stanowiący Załącznik 1 do zarządzenia.

Konta zespołu 4 stanowią szczegółowy wykaz kosztów według rodzaju. W trakcie roku na kontach tych gromadzone są koszty proste działalności. Konta zespołu 4 stanowią integralną część kont zespołu 5 - kosztów

wg miejsca ich powstawania (typów działalności).

Na koniec okresu, po rozliczeniu działalności, koszty podlegają przeksięgowaniu na wynik finansowy.

Konto 490 – Rozliczenie kosztów

Konto 431 służy do ewidencji wynagrodzeń w tym, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych, ekwiwalentów pieniężnych za urlop.

Konto 445 służy do ewidencji świadczeń na rzecz pracowników, w tym odpraw pieniężnych z tyt. rozwiązania umowy o pracę (likwidacja stanowiska), Odpraw pieniężnych z innych z przyczyn nie dotyczących pracowników (Program Dobrowolnych Odejsć), odpraw wojskowych.

Konto 469 służy do ewidencji pozostałych kosztów w tym: koszty odpraw pośmiertnych.

Konto 490 służy do prawidłowego rozliczania kosztów zaewidencjonowanych wg miejsca ich powstawania na koszty wg rodzaju Zespołu 4.

Zespół 5 - Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Konta zespołu 5 służą do ewidencji i rozliczenia kosztów według typów działalności. Na kontach 501 ewidencjonuje się koszty działalności dydaktycznej. Natomiast konta 502 służą do ewidencji kosztów działalności naukowo-badawczej. Konta 503 ewidencjonują koszty dotyczące pozostałej działalności dydaktycznej. Konto 504 służy do ewidencji kosztów Liceum Ogólnokształcącego. Konto 505 przeznaczone jest do ewidencji kosztów dotyczących przeprowadzenia przewodu doktorskiego, postępowania habilitacyjnego, postępowania o nadanie tytułu profesora jednostkom zewnętrznym. Konto 521 przeznaczone jest do ewidencji kosztów pośrednich wydziałowych. Konto 530 i 531 służy do ewidencji kosztów działalności pomocniczej. Na kontach 536 i 537 dokonuje się zapisów kosztów kwalifikowalnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych UE. Koszty działalności bytowej księguje się na koncie 541 Działalność Hotelu Asystenta. Po rozliczeniu saldo kont przenosi się na koszt własny w/w działalności. Konto 542 służy do ewidencji kosztów działalności Domów Studenta. Konto 551 służy do ewidencji kosztów ogólnouczelnianych, w tym Ośrodka Wypoczynkowego PB „Dwór Mejera”. Saldo konta Ośrodka na koniec roku przenoszone jest na konto 765 za pośrednictwem kont pomocniczych 790. Konto 580 służy ewidencji rozliczenia kosztów produkcji wyrobów gotowych Oficyny Wydawniczej. Szczegółowe zasady ewidencji kosztów określa Regulamin gospodarki finansowej Uczelni wprowadzony w życie odrębnym zarządzeniem.

Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 601 – Wyroby gotowe

Konto 601 przeznaczone jest do ewidencji zapasów produktów gotowych w magazynach własnych. Produkty gotowe ewidencjonowane są według rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Do konta 601 prowadzi się szczegółową ewidencję magazynową ilościowo-wartościową.

Konto 601 wykazuje saldo debetowe będące stanem produktów w magazynie. Produkty gotowe podlegają inwentaryzacji zgodnie z przyjętymi w Uczelni zasadami.

W bilansie wykazywane są jako wyroby gotowe. Na dzień bilansowy koszt wytworzenia nie może być wyższy

od cen sprzedaży wyrobu.

Konto 621 – Odpis aktualizujący

Konto 621 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość wyrobów gotowych wobec utraty przez nie wartości”

Konto 631 – Produkcja niezakończona

Konto 631 przeznaczone jest do ewidencji kosztów kont zespołu 5, których produkcja na koniec okresu sprawozdawczego (zwykle roku) nie została jeszcze zakończona, ale ze względu na poniesione w związku z ich wytwarzaniem nakłady musi być ona uwzględniona w bilansie przedsiębiorstwa.

Konto 632 – Produkcja niezakończona – projekty unijne

Konto 632 przeznaczone jest do ewidencji wartości wyrobów, usług, których produkcja na koniec okresu sprawozdawczego (zwykle roku) nie została jeszcze zakończona, ale ze względu na poniesione w związku z ich wytwarzaniem nakłady musi być ona uwzględniona w bilansie przedsiębiorstwa.

Konto 641 – Międzyokresowe rozliczenia kosztów czynne

Konto 641 przeznaczone jest do ewidencji kosztów poniesionych w bieżącym okresie a dotyczących przyszłych okresów.

Konto 642 – Międzyokresowe rozliczenia kosztów bierne

Konto 642 służy do rozliczenia w czasie prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, dotyczących między innymi: niezafakturowanych jeszcze świadczeń wykonanych przez usługodawców oraz obowiązku wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością, w tym z tytułu rękojmi i gwarancji.

Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich uzyskaniem

Konta zespołu 7 są przeznaczone do ewidencji przychodów i kosztów związanych z ich osiągnięciem, a także pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów z operacji finansowych, zysków i strat oraz obrotów wewnętrznych i kosztów obrotów wewnętrznych.

Konto 701 – Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (działalność operacyjna)

Konto 701 przewidziane jest do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży wyrobów gotowych w szczególności wydawnictw i książek. Konto 701 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 702 – Przychody działalności Domów Studenta

Konto 702 przewidziane jest do ewidencji przychodów w domach studenta. Konto 702 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 704 – Przychody z działalności Liceum Ogólnokształcącego

Konto 704 służy do ewidencji przychodów z działalności Liceum Ogólnokształcącego. Konto 704 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta

wynik finansowy.

Konto 705 – Przychody z działalności dydaktycznej dotyczącej przeprowadzania przewodów doktorskiego, postępowań habilitacyjnych, postępowania o nadanie tytułu profesora

Konto 705 przewidziane jest do ewidencji przychodów z tytułu przeprowadzania przewodów doktorskich, postępowań habilitacyjnych, postępowania o nadanie tytułu profesora. Konto 705 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 711 – Koszt własny wyrobów gotowych (działalność operacyjna)

Konto 711 służy do ewidencji kosztu własnego sprzedaży

Konto 711 w ciągu roku wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu obrotowego przeksięgowywane jest na stronę Wn konta 490.

Konto 712 – Koszt własny wyrobów gotowych oddanych w komis

Konto 712 służy do ewidencji kosztu własnego wyrobów gotowych oddanych do sprzedaży na podstawie umów komisowych. Konto 712 w ciągu roku wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu obrotowego przeksięgowywane jest na stronę Wn konta 490.

Konto 714 - Koszt własny Liceum Ogólnokształcącego

Konto 714 służy do ewidencji kosztu własnego Liceum Ogólnokształcącego.

Konto 714 w ciągu roku wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu obrotowego przeksięgowywane jest na stronę Wn konta 490.

Konto 715 – Koszt własny działalności dydaktycznej dot. przeprowadzania przewodów doktorskich, postępowań habilitacyjnych, postępowania o nadanie tytułu profesora

Konto 715 obejmuje ewidencję kosztu własnego realizacji zadań ewidencjonowanych na koncie 505.

Konto 715 w ciągu roku wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu obrotowego przeksięgowywane jest na stronę Wn konta 490.

Konto 716 - Koszt własny działalności Domów Studenta

Konto 716 obejmuje ewidencję kosztu własnego realizacji zadań ewidencjonowanych na koncie 542.

Konto 716 w ciągu roku wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu obrotowego przeksięgowywane jest na stronę Wn konta 490.

Konto 721 – Przychody dydaktyczne działalności podstawowej (działalność operacyjna)

Konto 721 służy do ewidencji przychodów z tytułu dotacji MNiSW na działalność dydaktyczną w tym: wpłat za studia niestacjonarne i stacjonarne oraz sprzedaż towarów i usług z działalności podstawowej. Szczegółowa ewidencja na tym koncie pozwala również na ustalenie przychodów ze sprzedaży dla potrzeb ewidencji podatku VAT. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego, opłaty za semestr zimowy rozliczane są proporcjonalnie do miesięcy przypadających na bieżący rok obrotowy oraz na następny i odnosi się na konto 845.

Konto 721 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu obrotowego zostaje przeksięgowane na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 722 – Przychody działalności naukowo – badawczej (działalność operacyjna)

Konto 722 przewidziane jest do ewidencji przychodów z tytułu realizacji umów naukowo-badawczych krajowych i zagranicznych. Konto 722 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 723 – Przychody dydaktyczne działalności pozostałej (działalność operacyjna)

Konto 723 przewidziane jest do ewidencji przychodów z działalności dydaktycznej pozostałej m.in. z tytułu konferencji i seminariów naukowych, kursów, studiów podyplomowych. Konto 723 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 724 – Przychody działalności pomocniczej (działalność operacyjna)

Na **koncie 724** ewidencjonuje się przychody z tytułu sprzedaży usług świadczonych przez jednostki w ramach działalności pomocniczej. Dotyczy to przede wszystkim: usług dostępu do Internetu świadczonych przez Centrum Komputerowych Sieci Rozległych, poligraficznych wykonywanych przez Oficinę Wydawniczą oraz inne przychody wspomagające dydaktykę. Na koniec roku przychody przenoszone są na stronę Ma konta Wynik finansowy.

Konto 725 – Przychody działalności bytowej (działalność operacyjna)

Konto 725 przewidziane jest do ewidencji przychodów tytułu świadczenia usług mieszkaniowych w Hotelu Asystenta. Konto 725 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 726 – Koszt własny podstawowej działalności dydaktycznej (działalność operacyjna)

Konto 726 służy do ewidencji kosztu własnego podstawowej działalności dydaktycznej oraz narzutów kosztów ogólnouczelnianych.

Konto 726 w ciągu roku wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu obrotowego przeksięgowywane jest na stronę Wn konta 490.

Konto 727 – Koszt własny działalności naukowo- badawczej (działalność operacyjna)

Konto 727 obejmuje ewidencję kosztu własnego realizacji prac naukowo-badawczych ewidencjonowanych na koncie 502.

W ciągu roku konto 727 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu jest przenoszone na stronę Wn konta 490.

Konto728 – Koszt własny pozostałej działalności dydaktycznej (działalność operacyjna)

Konto 728 obejmuje ewidencję kosztu własnego realizacji działalności dydaktycznej pozostałej Uczelni m.in. kursów, studiów podyplomowych, konferencji i seminariów, których koszty ewidencjonowane są na koncie 503.

W ciągu roku konto 728 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu jest przenoszone na stronę Wn konta 490.

Konto 729 – Koszt własny działalności pomocniczej (działalność operacyjna)

Konto 729 obejmuje ewidencję kosztu własnego sprzedanych usług i wyrobów gotowych jednostek

działalności pomocniczej (531).

W ciągu roku konto 729 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu jest przenoszone na stronę Wn konta 490.

Konto 730 – Koszt własny pozostałej działalności bytowej (działalność operacyjna)

Konto 730 obejmuje ewidencję kosztu własnego sprzedanych usług Hotelu Asystenta. W ciągu roku konto 730 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Wn konta 490.

Konto 731 – Koszty ogólne pozostałej działalności dydaktycznej

Konto 731 służy do ewidencji kosztów ogólnych pozostałej działalności dydaktycznej. W ciągu roku konto 731 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Wn konta 490.

Konto 732 – Koszt własny sprzedanych materiałów

Konto 732 służy do ewidencji kosztu własnego sprzedanych materiałów. W ciągu roku konto 732 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Wn konta 490.

Konto 734 – Przychody ze sprzedaży materiałów

Konto 734 służy do ewidencji sprzedaży materiałów. W trakcie roku konto wykazuje saldo kredytowe, które na koniec roku przenoszone jest na stronę Ma konta Wynik finansowy.

Konto 735 – Koszt własny projektów dydaktycznych współfinansowanych z funduszy strukturalnych UE

Konto 735 przeznaczone jest do ewidencji kosztu własnego realizowanych projektów na podstawie zawartych umów na dofinansowanie z funduszy strukturalnych UE (konto 536). Na koniec roku saldo przenoszone jest na stronę Wn konta 490.

Konto 736 – Przychody projektów dydaktycznych współfinansowanych z funduszy strukturalnych UE

Konto 736 służy do ewidencji przychodów wygenerowanych podczas realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE na podstawie zawartych umów. Na koniec roku saldo przenoszone jest na stronę Ma konta Wynik finansowy.

Konto 737 – Koszt własny projektów naukowo-badawczych współfinansowanych z funduszy strukturalnych UE

Konto 737 przeznaczone jest do ewidencji kosztu własnego realizowanych projektów na podstawie zawartych umów na dofinansowanie z funduszy strukturalnych UE (konto 537). Na koniec roku saldo przenoszone jest na stronę Wn konta 490.

Konto 738 – Przychody projektów naukowo-badawczych współfinansowanych z funduszy strukturalnych UE

Konto 738 służy do ewidencji przychodów wygenerowanych podczas realizacji projektów

dofinansowanych ze środków UE na podstawie zawartych umów. Na koniec roku saldo przenoszone jest na stronę Ma konta Wynik finansowy.

Konto 741 – Przychody działalności ogólnouczelnianej

Konto 741 przewidziane jest do ewidencji przychodów tytułu świadczenia usług wykonywanych przez jednostki ogólnouczelniane (konto 551). Konto 741 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 742 – Koszt własny działalności ogólnouczelnianej

Konto 742 przewidziane jest do ewidencji kosztu własnego sprzedanych usług wykonywanych przez jednostki ogólnouczelniane (konto 551). Konto 742 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 743 – Przychody z prac naukowo-badawczych (dotowanych)

Konto 743 przewidziane jest do ewidencji przychodów z tytułu dotowanych prac w ramach działalności naukowo-badawczej. Konto 743 służy do ewidencji środków otrzymanych w formie dotacji, subwencji i innej formie jako źródło finansowania kosztów prac badawczych.

Konto 743 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 744 – Koszt własny prac naukowo-badawczych (dotowanych)

Konto 744 przewidziane jest do ewidencji kosztu własnego sprzedanych prac dotowanych w ramach działalności naukowo –badawczej (konto 502). Konto 744 w ciągu roku wykazuje saldo kredytowe a na koniec okresu sprawozdawczego jest przenoszone na stronę Ma kont 490.

Konto 751 – Przychody finansowe

Konto 751 służy do księgowania przychodów z operacji finansowych. Na koncie tym księguje się odsetki od bieżących rachunków bankowych, dodatnie różnice kursowe, odsetki od lokat terminowych, rachunków walutowych oraz otrzymane odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Konto 751 w ciągu roku obrotowego wykazuje saldo kredytowe, które na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta wynik finansowy. Przychody finansowe zasilają odpowiednio Rezerwę Rektora (Zarząd).

Konto 755 – Koszty finansowe

Konto 755 przewidziane jest do ewidencji zapłaconych przez Uczelnię odsetek bankowych od zaciągniętych kredytów, zapłaconych odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie oraz ujemnych różnic kursowych oraz innych kosztów dotyczących operacji finansowych. Konto 755 wykazuje saldo debetowe, które na koniec roku obrotowego jest przeksięgowane na stronę Wn konta wynik finansowy. Koszty finansowe obciążają rezerwę Rektora (Zarząd).

Konto 761 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 761 obejmuje ewidencję pozostałych przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Uczelni. Na koncie 761 księguje się między innymi: przychody ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, otrzymane odszkodowania, kary

i grzywny, darowizny pieniężne, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inne składniki majątku, rozwiązania utworzonych odpisów od należności, ujawnione składniki majątku, stwierdzone nadwyżki majątku, zwroty stypendiów doktoranckich, zwroty zaliczek od komorników, zyski nadzwyczajne. Konto 761 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo kredytowe a na koniec roku następuje przeksięgowanie na stronę Ma konta wynik finansowy.

Konto 765 – Pozostałe koszty operacyjne

Konto 765 służy do ewidencji pozostałych kosztów nie związanych ze zwykłą działalnością Uczelni. Na koncie tym księgujemy koszty sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, odpisanie zaniechanych inwestycji, odpisanie umorzonych i przedawnionych należności, wypłacone odszkodowania, nieodpłatne przekazania majątku, darowizny pieniężne, niezawinione niedobory składników majątku, zaliczki dla komorników, straty nadzwyczajne oraz inne koszty operacyjne.

W ciągu roku obrotowego konto 765 wykazuje saldo debetowe, które na koniec okresu przenoszone jest na stronę Wn konta wynik finansowy.

Konto 790 – Obroty wewnętrzne

Obrotami wewnętrznymi są świadczenia wykonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Politechniki Białostockiej między innymi w zakresie:

- * usług dydaktycznych (prowadzenia wykładów, ćwiczeń, itp.)
- * usług transportowych, poligraficznych, remontowych,
- * wykorzystania pomieszczeń.

Konto 791 – Koszt własny obrotów wewnętrznych

Księgowania na kontach zespołu 7 w zakresie kosztu własnego dokonywane są na koniec miesięcznego okresu sprawozdawczego, po dokonaniu pełnego rozliczenia kosztów działalności Uczelni.

Zespół 8 – Fundusze własne, fundusze specjalne i wynik finansowy

Konto 801 – Fundusz zasadniczy

Konto 801 służy do ewidencji funduszu zasadniczego. Zasady zwiększania i zmniejszania funduszu określa ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym oraz przepisy wykonawcze.

Konto 804 – Kapitał z aktualizacji wyceny

Konto 804 służy do ewidencji zmian funduszu zasadniczego na skutek aktualizacji wyceny

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego

Konto 820 służy do rozliczenia wyniku netto za rok poprzedni zgodnie z Uchwałą Senatu Uczelni.

Konto 841 – Rezerwy na zobowiązania

Konto 841 służy do ewidencji rezerw (utworzonych na dzień bilansowy) na pewne lub o dużym stopniu

prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Ewidencja zapewnia ustalenie rezerw z poszczególnych tytułów. Konto 841 wykazuje saldo kredytowe.

Konto 845 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 845 służy do ewidencji przychodów przyszłych okresów wynikających z otrzymanych od kontrahentów zapłat za świadczenia, które zostaną zrealizowane w przyszłych okresach sprawozdawczych, z faktur VAT wystawionych na otrzymane zaliczki, przedpłaty i zadatki, zarachowane należne kary umowne, kwoty podwyższające należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym, otrzymanych dotacji, subwencji w tym także refundacje i dopłaty do środków trwałych w budowie, nieodpłatnie otrzymanych, w tym także darowizny środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, z przeksięgowania na koniec okresu sprawozdawczego części opłat za semestr zimowy przypadających na rok następny.

Ewidencja szczegółowa do konta 845 pozwala na ustalanie stanu przychodów przyszłych okresów według poszczególnych tytułów i jednostek, których dotyczą. Konto 845 może wykazywać tylko saldo kredytowe.

Konto 852 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Konto 852 służy do ewidencji operacji dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Po stronie Ma konta 852 księguje się utworzenie funduszu z odpisów w koszty oraz innych źródeł, takich jak odsetek od środków ZFŚS, przychodów ze sprzedaży świadczeń funduszu lub oprocentowania pożyczek. Po stronie Wn księguje się wykorzystanie funduszu na pokrycie wydatków dotyczących działalności socjalnej, zakup świadczeń rzeczowych, pomoc bezzwrotną.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu funduszu oraz jego zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 852 może wykazywać tylko saldo kredytowe. Nie wykorzystane środki z funduszu przechodzą na rok następny.

Konto 855 – Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych

Konto 855 służy do ewidencji środków, Funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych. Odsetki narosłe na wyodrębnionym rachunku zasilają Rezerwę Rektora.

Konto 857 – Fundusz stypendialny

Konto 857 służy do ewidencji środków funduszu stypendialnego. Odsetki narosłe na wyodrębnionym rachunku zasilają fundusz.

Konto 858 – Fundusz Pomocy Materialnej dla studentów i doktorantów

Konto 858 służy do przeksięgowania na dzień 01.01.2019 niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy Materialnej dla studentów i doktorantów w zakresie funkcjonowania Domów Studenta na fundusz zasadniczy.

Konto 859 – Własny fundusz stypendialny

Konto 861 – Wynik finansowy

Konto 861 przeznaczone jest do ustalenia wyniku finansowego.

Na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta przenosi się:

- poniesione koszty działalności,

- równowartość zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- koszty finansowe,
- pozostałe koszty operacyjne,
- straty nadzwyczajne,
- podatek dochodowy i inne obciążenia wyniku finansowego,
- koszt obrotów wewnętrznych.

Na stronę Ma konta księguje się:

- osiągnięte w ciągu roku przychody ze sprzedaży produktów,
- równowartość zwiększenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- osiągnięte w roku przychody finansowe,
- uzyskane pozostałe przychody operacyjne,
- zyski nadzwyczajne,
- obroty wewnętrzne.

Na koniec roku bilansowego konto może wykazywać saldo debetowe lub kredytowe, które wyraża wynik finansowy Uczelni.

Konto 870 – Podatek dochodowy od osób prawnych

Na **koncie 870** ewidencjonuje obciążenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ewidencja na kontach pozabilansowych

Konta pozabilansowe pełnią rolę kont wspomagających w procesie ewidencji zdarzeń gospodarczych w Uczelni. Tam, gdzie ustawa o rachunkowości nie przewiduje udziału kont w bilansie, zostały utworzone konta pozabilansowe.

291 – Należności warunkowe z innych tytułów

Konto 291 służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań warunkowych z tytułu otrzymanych gwarancji (np. ubezpieczeniowych, bankowych) należytego wykonania zawartych umów z kontrahentami. Ewidencja obejmuje kwotę zabezpieczenia i dane dotyczące okresu obowiązywania. Kwota na dzień 31 grudnia wykazuje stan obowiązujących zabezpieczeń.

292 – Należności warunkowe z tytułu dotacji

Na koncie ewidencjonuje się wartości wynikające z decyzji o otrzymaniu dotacji. W miarę wpływu poszczególnych rat następuje wysięgowanie kwoty otrzymanej dotacji.

293 – Weksle wystawione

Konto 293 jest przeznaczone do ewidencji weksli wystawionych kontrahentom w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów. Ewidencja obejmuje wartość weksla wraz z naliczonymi odsetkami oraz okresu obowiązywania.

294 – Weksle otrzymane

Konto 294 jest przeznaczone do ewidencji zobowiązań powstałych w związku z przekazaniem kontrahentom weksli w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów. Ewidencja obejmuje wartość

weksła wraz z naliczonymi odsetkami oraz okresu obowiązywania.

295 – Zobowiązania warunkowe

Konto 295 służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań warunkowych z tytułu wydanych gwarancji z tytułu należytego wykonania umowy wg zawartych umów z kontrahentami. Ewidencja obejmuje kwotę zabezpieczenia i dane dotyczące okresu obowiązywania.

901 – Środki trwale postawione w stan likwidacji

Pozabilansowa ewidencja wartości początkowej środków trwałych przekazanych do kasacji lub niezagospodarowanych w ramach Uczelni na skutek zużycia lub zbeźdności do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji, sprzedaży lub przekazania w formie darowizny.

Strona WN (zwiększenia) ukazuje wartość środka trwałego w momencie zdjęcia go z ewidencji bilansowej natomiast po stronie MA księguje się zmniejszenia na podstawie potwierdzenia zakończenia kasacji, sprzedaży lub przekazania w formie darowizny.

921 – Środki trwale obce

Pozabilansowa ewidencja wartości początkowej obcych środków trwałych, będących w używaniu Uczelni na podstawie zawartych umów, w tym użyczenia. Strona WN obrazuje wartość początkową obcych środków trwałych w momencie otrzymania ich do używania, strona MA zmniejszenia w związku z zakończeniem okresu trwania umowy.

931 – Grunty w wieczystym użytkowaniu

Pozabilansowa ewidencja wartości gruntów Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym Uczelni. Strona WN obrazuje wartość gruntów w momencie ich zakupu, nieodpłatnego otrzymania, strona MA - wartość gruntów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych.

936 – Koszty z lat poprzednich pokryte środkami projektów UE

Na **koncie 936** ewidencjonuje się koszty dotyczące lat poprzednich, w związku z uznaniem ich, jako wydatki kwalifikowane pokryte w następnych latach innymi dotacjami.

941 – Niskocenne składniki majątku trwałego (TETA TC)

Pozabilansowa ewidencja wartości niskocennych składników majątku trwałego Uczelni. Strona WN oznacza wartość składników niskocennych w momencie ich zakupu, otrzymania darowizny, nadwyżki inwentaryzacyjnej itp. Po stronie MA księguje się wartość zlikwidowanych fizycznie (w tym: kasacji, sprzedaży lub darowizny) składników.

951, 952, 953 – Księgozbiory PB

Na kontach pozabilansowo odpowiednio ewidencjonuje się wartości księgozbiorów bibliotek Uczelni. Strona WN określa wartość księgozbiorów zaksięgowanych na podstawie faktur zakupu, darowizn. Po stronie MA ukazuje się wartościowo zmniejszenia księgozbiorów w wyniku likwidacji.

961 – Aparatura ze środków unijnych

Na **koncie 961** ujęta jest zakupiona aparatura naukowo-badawcza do 31.12.2018 roku do czasu przyjęcia na ewidencję środków trwałych.

962 – Aparatura dotycząca prac badawczych

Na **koncie 962** ujęta jest zakupiona aparatura naukowo-badawcza do 31.12.2018 roku do czasu przyjęcia na ewidencję środków trwałych.

971 – Obroty na rachunkach walutowych

Na **koncie 971** ewidencjonuje się (o ile są takie wymogi) wartość otrzymanych w walutach obcych środków pieniężnych w rozbiciu na poszczególne tytuły tj. programy, projekty itp.

981 – Wysokość dotacji dla niepełnosprawnych studentów (środki niewykorzystane)

Na **koncie 981** określa stan środków niewykorzystanych z dotacji (dla celów zarządczych do końca 2019 roku)

985 – Koszty przewodów/postępowań pracowników własnych

Na **koncie 985** ewidencjonuje się koszty nadania, postępowań i przewodów pracowników Politechniki Białostockiej (dla celów zarządczych).

991, 992, 998, 999 – Konta techniczne

Konto 991 służy do księgowania automatycznych – rejestracji częstokrotnych, powtarzalnych operacji według skonfigurowanych podzielników kosztów lub innych zasad.

Konto 992 służy do rejestracji operacji materiałowo – majątkowych wymagających wyodrębnienia pozabilansowego.

Na **koncie 998** ewidencjonuje się transakcje rozrachunkowe opłacone z walutowych rachunków bankowych uczelni, celem nawiązania rozrachunków w walucie wykazanej na fakturze. Obroty konta dla każdej transakcji są stornowane a stan konta nie wykazuje salda.

Na **koncie 999** ewidencjonuje się transakcje, które mają zasilić rejestr Vat bez zasilania kont rozrachunków, konto służy także, jako konto przeciwstawne przy dokonywaniu korekt zapisów księgowych. Obroty konta dla każdej transakcji są stornowane a stan konta nie wykazuje salda.