

ZARZĄDZENIE NR 21/12
REKTORA-KOMENDANTA SZKOŁY GŁÓWNEJ SŁUŻBY POŻARNICZEJ
z dnia 31 października 2012 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 44/11 Rektora-Komendanta z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości, w załączniku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w części IV (Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych):
 - a) pkt 2.4 (Ewidencja księgowa materiałów i towarów) otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - b) pkt 2.5 (Ewidencja księgowa kosztów według rodzajów i ich rozliczenie) otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia,
 - c) pkt 2.6 (Ewidencja księgowa kosztów według typów działalności i ich rozliczenie) otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia,
 - d) pkt 2.8 Ewidencja księgowa przychodów i kosztów operacyjnych oraz zysków i strat nadzwyczajnych otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- 2) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 3) załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia;

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.

REKTOR-KOMENDANT

nadbrg. Ryszard DAŹKOŃ

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 21/12
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 31 października 2012 r.

2.4 Ewidencja księgowa materiałów i towarów

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów i towarów. Materiały Uczelnia nabywa w celu zużycia na własne potrzeby, natomiast towary w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

KONTA BILANSOWE

Do ewidencji księgowej materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, usług i towarów, a także składników aktywów trwałych służą następujące konta księgi głównej:

311	MAGAZYN OGÓLNY
312	MAGAZYN ŻYWNOŚCIOWY (SGSP SŁOWACKIEGO)
313	MAGAZYN ŻYWNOŚCIOWY (STARA MIŁOSNA)
314	MAGAZYN MUNDUROWY
315	MAGAZYN – ZBIORNIK OLEJ OPAŁOWY
343	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE – MATERIAŁY
344	ROZLICZENIE ZAKUPU TOWARÓW
345	MATERIAŁY W DRODZE
346	TOWARY W DRODZE
390	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW
391	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały - według cen nabycia,
- towary - według cen nabycia.

Zapasy przyjęte nieodpłatnie - np. w drodze darowizny – wycenia się w wartości określonej przez darczyńcę lub należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy, która powinna być ustalona komisyjnie.

Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny.

Cena nabycia - to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdolnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności

przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Podkreślenia wymaga fakt, że z uwagi na szczególne uregulowania w zakresie możliwości odliczenia podatku VAT - podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

W odniesieniu do zapasów materiałów i towarów Uczelnia prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie w poszczególnych magazynach:

- obrotów materiałowych,
- stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasów dokonywane są według metody:

- Materiały w magazynie ogólnym według szczegółowej identyfikacji cen,
- Materiały w magazynie żywnościowym według cen średnioważonych,
- Materiały w magazynie mundurowym według szczegółowej identyfikacji cen,
- Magazyn – towary według metody szczegółowej identyfikacji cen.

Zapisy kartotek ilościowych prowadzonych w magazynach są uzgadniane raz w miesiącu z zapisami w kartotekach ilościowo-wartościowych. Raz w miesiącu uzgadniany jest stan ewidencji magazynowej ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej wzajemnie odpowiedzialne osoby z Działu Logistyki i Kwestury.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Obowiązek aktualizacji wartości materiałów i towarów wynika z zasady ostrożności wyceny określonej w art. 7 ust. 1 pkt 1 UoR, nakazującej wycenę poszczególnych składników aktywów i pasywów, a zatem także i materiałów oraz towarów, po rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cenach (kosztach), z zachowaniem zasady ostrożności.

Uczelnia - w odniesieniu do materiałów i towarów - w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnia zmniejszenie ich wartości użytkowej. Część bowiem znajdujących się w Uczelni na dzień bilansowy materiałów mogła utracić wymagane dla nich cechy użytkowe, ulegając częściowemu uszkodzeniu, zniszczeniu lub stała się zbędna. W związku z tym Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego, doprowadzając wartość bilansową zapasów materiałów do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

Dla zapasów materiałów i towarów, **zalegających powyżej jednego roku** od dnia bilansowego Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego w 100% wartości tych zapasów, a dla zapasów zalegających powyżej pół roku, odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości 50% wartości tych zapasów.

Przeglądy tych zapasów dokonuje się nie później niż w terminach kwartalnych biorąc pod uwagę, że skutki finansowe odpisów do czasu rozchodu zapasów z magazynów nie będą uznane podatkowo za koszt uzyskania przychodów. A zatem konieczne jest nie tylko dokonanie odpisu aktualizującego wartość bilansową materiałów / towarów, lecz również ich upłynnienie.

Dokonane z tego tytułu odpisy aktualizujące do poziomu cen sprzedaży netto niższych od ich wartości w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, po których mają być wykazane w bilansie, zalicza się - zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości – „do pozostałych kosztów operacyjnych”

(Wn konto 765-02) w korespondencji z kontem „390”-„Odpisy aktualizujące wartość materiałów” oraz z kontem „391”-„Odpisy aktualizujące wartość towarów.

W związku z tym na dzień bilansowy, na kontach „390” i „391” wystąpią salda kredytowe z tytułu odpisów aktualizujących wartość bilansową materiałów i towarów, o wielkości których zmniejsza się wartość zapasów: materiałów i towarów, wykazywanych w aktywach bilansu. W rachunku zysków i strat wartość odpisów aktualizujących ujmuje się w pozycji E. II. „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

KONTO 311 – „MAGAZYN OGÓLNY”

Konto 311 – „Magazyn ogólny” służy do ewidencji księgowej materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności gospodarczej, stanowiących własność Uczelni, składowanych w magazynach własnych takich jak materiały biurowe, środki chemiczne, materiały budowlane.

Konto 311 służy do ewidencji księgowej stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń zapasów materiałów w cenach nabycia. W przypadku rozchodu materiałów z magazynu ogólnego stosuje się metodę szczegółowej identyfikacji cen. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

Po stronie Dt konta 311 ujmuje się przychody materiałów do magazynu, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie materiałów z zakupu do magazynu (w cenie ceny zakupu wraz z podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu od podatku należnego)	2
2. Ujawnienie nadwyżek materiałów stwierdzonych w czasie inwentaryzacji	264

Po stronie Ct konta 311 ujmuje się rozchody materiałów z magazynu, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchody materiałów:	
a) do zużycia	401 analityka
b) do sprzedaży	740
c) na rzecz realizacji środków trwałych w budowie:	081
2. Nieodpłatne przekazanie materiałów (darowizny)	765-09
3. Przekazanie materiałów na potrzeby reprezentacji i reklamy	415-08, 415-09
4. Stwierdzenie niedoborów i szkód w zapasach materiałów w magazynach własnych	264
5. Obniżenie wartości materiałów, które utraciły swoją przydatność lub cechy użytkowe (nie później niż na dzień bilansowy).	765-02

Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) do konta 311 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna uwzględniać wyodrębnienie materiałów według ich rodzajów oraz osób materialnie odpowiedzialnych i miejsce ich składowania.

Konto 311 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które wyraża wartość stanu zapasów materiałów w magazynie w cenach nabycia. Saldo to w celu wykazania wartości materiałów w bilansie powinno być skorygowane o odpisy aktualizujące konto 390.

KONTO 312 i 313 – „MAGAZYN ŻYWNOŚCIOWY”

Konto 312 i 313 – „Magazyn żywnościowy” służy do ewidencji księgowej materiałów żywnościowych wydawanych do stołówki.

Opakowania zwrotne w momencie zakupu ujmowane są w kosztach zużycia materiałów.

Pracownik Działu Finansowo-Księgowego odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji składników majątku obrotowego prowadzi ewidencję ilościową opakowań zwrotnych.

Do magazynów żywnościowych stosuje się te same zasady ewidencji co do magazynu ogólnego, rozchód materiałów ujmowany jest na koncie 401-02.

W przypadku rozchodu materiałów żywnościowych stosuje się metodę cen średnioważonych. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

KONTO 314 – „MAGAZYN MUNDUROWY”

Konto 314 – „Magazyn mundurowy” służy do ewidencji księgowej mundurów, wydawanych dla studentów Uczelni, rozchód materiałów ujmowany jest na koncie 401-12. Rozchód mundurów dokonywany jest według szczegółowej identyfikacji cen. Do rozchodu mundurów stosuje się takie same metody ewidencji jak do magazynu ogólnego.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości podatek VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa cenę zakupu, a w ślad za tym wartość zapasu materiałów.

KONTO 315 – „MAGAZYN – ZBIORNIK OLEJ OPAŁOWY”

Konto 315 – „Magazyn – zbiornik olej opałowy” przeznaczony jest do ewidencji księgowej zapasu oleju opałowego znajdującego się w zbiorniku.

Po stronie Dt konta 315 ujmuje się przychody i zwiększenia wartości oleju opałowego a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów oleju opałowego z zakupu w cenach nabycia	2
2. Stwierdzenie nadwyżek w wyniku pomiaru oleju opałowego, korekt stanu	264

Po stronie Ct konta 315 – „Magazyn – zbiornik olej opałowy” ujmuje się rozchody oleju opałowego i zmniejszenia jego wartości, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchody z tytułu zużycia oleju opałowego	401- 03
2. Stwierdzenie niedoborów w wyniku pomiaru oleju opałowego, korekt stanu	264

Ewidencja szczegółowa do konta 315 powinna pozwalać na ustalenie stanu oleju opałowego w zbiorniku oraz na ustalenie powstałych niedoborów lub nadwyżek. Konto 315 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które oznacza wartość oleju opałowego w zbiorniku w cenach nabycia.

KONTO 343 – „DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - MATERIAŁY”

Konto 343 – „Dostawy niefakturowane - materiały” służy do ewidencji księgowej rozliczenia zakupu materiałów, w przypadku gdy materiał został przyjęty na magazyn, a brak faktury, rachunku.

Saldo Ct – wartość dostaw niefakturowanych ujmuje się w bilansie w pozycji Pasywów poz. B.III. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

KONTO 344 – „DOSTAWY NIEFAKTUROWANE-TOWARY”

Konto 344 – „Dostawy niefakturowane - towary” służy do ewidencji księgowej rozliczenia zakupu towarów. W przypadku gdy towar został przyjęty na magazyn, a brak faktury, rachunku.

Saldo Ct – wartość dostaw niefakturowanych ujmuje się w bilansie w pozycji Pasywów poz. B.III. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

KONTO 345 – „MATERIAŁY W DRODZE”

Konto 345 – „Materiały w drodze” występują wówczas, gdy jest faktura (rachunek), a brak materiału. Figurują one po stronie Dt konta 345 i drugostronnie na koncie rozrachunkowym po stronie Ct. W bilansie wykazywane są w pozycji **Aktywa B I.1. – materiały**.

KONTO 346 – TOWARY W DRODZE

Konto 346 – „Towary w drodze” występują wówczas, gdy jest faktura (rachunek), a brak towaru – nie można wystawić dokumentu „PZ”. Figurują one po stronie Dt konta 346 i drugostronnie na koncie rozrachunkowym po stronie Ct. W bilansie wykazywane są w pozycji **Aktywa B I.4. – Towary**.

KONTO 390 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ MATERIAŁÓW”

Konto 390 – „Odpisy aktualizujące wartość materiałów” służy do ujmowania po stronie Ct odpisów aktualizujących wartość znajdujących się na zapasie materiałów na skutek utraty ich wartości. Obowiązek aktualizacji wartości materiałów wynika z zasady ostrożności wyceny określonej w art. 7 ust. 1 pkt 1 UoR, nakazującej wycenę poszczególnych składników aktywów i pasywów, a zatem i materiałów, po rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cenach (kosztach), z zachowaniem zasady ostrożności.

Bez względu na wysokość wyniku finansowego, należy uwzględnić zmniejszenie wartości użytkowej materiałów, które utraciły wymagane dla nich cechy użytkowe, ulegając częściowemu uszkodzeniu, zniszczeniu lub stały się zbędne. W związku z tym dokonuje się odpisu aktualizującego,

doprowadzając wartość bilansową zapasów materiałów do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

Dla zapasów materiałów, zalegających powyżej jednego roku od dnia bilansowego Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego w 100% wartości tych zapasów, a dla zapasów zalegających powyżej pół roku, odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości 50% wartości tych zapasów. Przeglądy tych zapasów dokonuje się nie później niż w terminach kwartalnych biorąc pod uwagę, że skutki finansowe tego odpisu do czasu rozchodu zapasów z magazynu nie będą uznane podatkowo za koszt uzyskania przychodów. A zatem konieczne jest nie tylko dokonanie odpisu aktualizującego wartość bilansową materiałów, lecz również ich upłynnienie.

Dokonane z tego tytułu odpisy aktualizujące wartość materiałów do poziomu cen sprzedaży netto niższych od wartości w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, po których mają być wykazane w bilansie, zalicza się – zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości – do „pozostałych kosztów operacyjnych” (Wn konto 765-02) w korespondencji z kontem „390-Odpisy aktualizujące wartość materiałów”. W związku z tym na dzień bilansowy, na koncie „390” wystąpi saldo kredytowe z tytułu odpisu aktualizującego wartość bilansową materiałów, o którego wielkość zmniejsza się wartość zapasu materiałów wykazywanych w aktywach bilansu. W rachunku zysków i strat wartość odpisów aktualizujących ujemnie się w pozycji E. II. „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

KONTO 391 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW”

Konto 391 – „Odpisy aktualizujące wartość towarów” służy do ujmowania po stronie Ct odpisów aktualizujących wartość znajdujących się na zapasie towarów na skutek utraty ich wartości. Obowiązek aktualizacji wartości towarów wynika z zasady ostrożności wyceny określonej w art. 7 ust. 1 pkt 1 UoR, nakazującej wycenę poszczególnych składników aktywów i pasywów, a zatem także i towarów, po rzeczywiście poniesionych na ich nabycie (wytworzenie) cenach (kosztach), z zachowaniem zasady ostrożności.

Dla zapasów towarów, zalegających powyżej jednego roku od dnia bilansowego Uczelnia dokonuje odpisu aktualizującego w 100% wartości tych zapasów, a dla zapasów zalegających powyżej pół roku, odpis aktualizujący dokonuje się w wysokości 50% wartości tych zapasów. Przeglądy tych zapasów dokonuje się nie później niż w terminach kwartalnych biorąc pod uwagę, że skutki finansowe tego odpisu do czasu rozchodu zapasów z magazynu nie będą uznane podatkowo za koszt uzyskania przychodów. A zatem konieczne jest nie tylko dokonanie odpisu aktualizującego wartość bilansową towarów, lecz również ich upłynnienie.

Dokonane z tego tytułu odpisy aktualizujące wartość towarów do poziomu cen sprzedaży netto niższych od wartości w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, po których mają być wykazane w bilansie, zalicza się – zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości – „do pozostałych kosztów operacyjnych” (Wn konto 765-02) w korespondencji z kontem „391 – Odpisy aktualizujące wartość towarów”. W związku z tym na dzień bilansowy, na koncie „391” wystąpi saldo kredytowe z tytułu odpisu aktualizującego wartość bilansową towarów, o którego wielkość zmniejsza się wartość zapasu towarów wykazywanych w aktywach bilansu. W rachunku zysków i strat wartość odpisów aktualizujących ujemnie się w pozycji E. II. „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 392 – „ZAPASY OBCE”

Konto 392 służy do ewidencji pozabilansowej materiałów i towarów stanowiących zapasy obce. Na koncie tym ujmuje się rzeczowe składniki aktywów obrotowych przyjęte jako depozyt, dostawy materiałów i towarów postawione do dyspozycji dostawców, składniki majątkowe przyjęte do przetworzenia, itp.

Po stronie Dt konta 392 ujmuje się przyjęcia obcych materiałów lub towarów do magazynu, a po stronie Ct wydania materiałów lub towarów właścicielom (odpowiednio pod datą ich przyjęcia lub wydania).

Ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa do konta 392 powinna pozwalać na wyodrębnienie zapasów obcych według ich rodzajów oraz właścicieli.

Załącznik nr 2

do zarządzenia nr 21/12

Rektora-Komendanta SGSP

z dnia 31 października 2012 r.

2.5 Ewidencja księgowa kosztów według rodzajów i ich rozliczenie

Do ewidencji księgowej kosztów według rodzajów i ich rozliczenia służą następujące konta księgi głównej zespołu „4”:

401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
402	USŁUGI OBCE
403	PODATKI I OPŁATY
404	WYNAGRODZENIA
405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY)
406	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
408	AMORTYZACJA
409	DELEGACJE
410	KOSZTY ZFŚS
412	KOSZTY FUNDUSZU SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
413	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS
415	POZOSTAŁE KOSZTY
490	ROZLICZENIE KOSZTÓW

Konta zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” przeznaczone są do ewidencji księgowej kosztów prostych, w układzie rodzajowym, za które uważa się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty, nie dające się rozłożyć na prostsze elementy składowe, niezależnie od tego czy dotyczą kosztów bieżących, czy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Poniesione przez Uczelnię koszty, proste są ujmowane w ewidencji szczegółowej. Ujmowanie kosztów na właściwych kontach księgi głównej opiera się na dokumentach wskazujących miejsce i cel ich poniesienia. Podział na poszczególne rodzaje kosztów jest odpowiednio rozszerzany w zależności od potrzeb wynikających z zakresu i rozmiarów prowadzonej działalności naukowej Uczelni.

Na kontach zespołu „4” ujmuje się podatek od towarów i usług VAT naliczony, nie podlegający odliczeniu odnoszący się do kosztów zakupu składników rzeczowego majątku trwałego, przeznaczonego na cele prac naukowo-badawczych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych.

Na kontach zespołu „4” nie ujmuje się kosztów odnoszących się do środków trwałych w budowie oraz kosztów pokrywanych bezpośrednio z funduszy, w oparciu o odrębne przepisy, a także wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenie ich nabycia, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych – ujmowanych bezpośrednio na kontach zespołu „7”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „4”, umożliwia także ustalenie wysokości kosztów nie uznawanych przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodów, zmniejszających dochód, który nie mógł być przeznaczony na cele statutowe.

Ustalenia niniejszego zakładowego planu kont przewidzianego zakładają ewidencję księgową kosztów operacyjnych według układu rodzajowego.

KONTO 401 – „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” służy do ewidencji księgowej kosztów zużycia materiałów pobranych bezpośrednio z magazynu, jak również oddanych do zużycia bezpośrednio po ich zakupie (nie podlegających magazynowaniu) oraz kosztów zużycia na potrzeby podstawowej działalności (operacyjnej) energii i jej nośników (energii elektrycznej, ciepłej, wodnej oraz paliw i olejów).

Po stronie Dt konta 401 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Ujęcie kosztów zużycia materiałów i energii oraz jej nośników: a) pobranych z magazynu materiałów b) pozyskanej bezpośrednio z zakupu energii	311 – 315 201, 234
2. Składniki majątkowe o wartości niższej niż 500 zł, nie ujęte jako środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej .	2 (analityka konta)
3. Rozliczone niedobory materiałów uznane za obciążające podstawową działalność operacyjną	264

Po stronie Ct konta 401 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Ujęcie zwrotów materiałów i odpadów użytkowych do magazynu	311 – 315
2. Rozliczenie nadwyżek materiałów zmniejszających koszty	264
3. Przeniesienie sumy kosztów zużycia materiałów i energii koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego lub na inny dzień bilansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna wyodrębniać koszty zużycia materiałów i energii.

Do materiałów Uczelnia zalicza:

- materiały pomocnicze,
- materiały budowlane i techniczne oraz części zapasowe (np. na cele remontów i konserwacji),
- materiały gospodarcze (np. do utrzymywania czystości) biurowe, reklamowe itp.,
- materiały żywnościowe,
- materiały - mundury.

Koszty paliwa zakupionego podczas podróży służbowej do samochodów stanowiących własność Uczelni ewidencjonuje się na koncie „401-03” zużycie materiałów i energii – Paliwa.

Koszty paliwa zakupionego podczas podróży służbowej do samochodów prywatnych stanowią koszty podróży służbowych i ewidencjonuje się na koncie 409 - Delegacje.

Ewidencja szczegółowa do konta „401” może wyodrębniać następujące koszty zużycia materiałów i energii:

401-01	Zużycie materiałów i energii - Artykuły biurowe
401-02	Zużycie materiałów i energii – Artykuły spożywcze
401-03	Zużycie materiałów i energii – Paliwa
401-04	Zużycie materiałów i energii – Woda
401-05	Zużycie materiałów i energii – Gaz
401-06	Zużycie materiałów i energii – Centralne ogrzewanie
401-07	Zużycie materiałów i energii – Energia elektryczna
401-08	Zużycie materiałów i energii – Wydawnictwa
401-09	Zużycie materiałów i energii – Artykuły budowlane i do konserwacji obiektów
401-10	Zużycie materiałów i energii – Środki czystości
401-11	Zużycie materiałów i energii – Zużycie materiałów-inne
401-12	Zużycie materiałów i energii – Zużycie materiałów – mundury
401-13	Zużycie materiałów i energii – Zużycie materiałów – MNiSW/NCBiR
401-14	Zużycie materiałów i energii – Zakup leków i materiałów medycznych
401-15	Zużycie materiałów i energii – Środki trwale MNiSW/NCBiR – pozabilansowe
401-16	Zużycie materiałów i energii – Akcesoria komputerowe
401-17	Zużycie materiałów i energii – Aparatura naukowo-badawcza – MNiSW/NCBiR

Konto 401 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza koszty zużycia materiałów i energii od początku roku. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego i na inny dzień bilansowy na stronę Dt konta 860 – „Wyniku finansowego”.

KONTO 402 – „USŁUGI OBCE”

Konto 402 – „Usługi obce” służy do ewidencji księgowej wszelkich kosztów usług obcych wyodrębnionych według ich podziału rodzajowego w ewidencji szczegółowej stosownie do potrzeb kontroli kosztów działalności Uczelni.

Do usług obcych podlegających ewidencji księgowej na tym koncie zalicza się w szczególności usługi:

- najmu (dzierżawy) obiektów na cele naukowe, konferencje itp.
- remontowe dotyczące w szczególności remontów, napraw i konserwacji środków trwałych. Na koncie tym nie ujmuje się kosztów remontów dotyczących usuwania skutków wypadków losowych, pokrywanych przez towarzystwa ubezpieczeniowe; różnice nie pokryte wysokością odszkodowania odnoszone są z konta 238 na konto 765 lub konto 771;
- łączności (pocztowych, telefonicznych, telegraficznych);

- transportowe jak opłaty za przewóz ładunków różnymi środkami transportu, opłaty za spedycję, załadunek, rozładunek i składowanie, opłaty za wynajęcie środków transportu, sprzętu ładunkowego itp.; na koncie tym nie ujmuje się opłat stanowiących świadczenia na rzecz pracowników – ujmuje się je na koncie 409-04 oraz usług transportowych zaliczanych do kosztów podróży służbowych,
- dozoru mienia wykonywane przez obce jednostki;
- sprzętania (pomieszczeń produkcyjnych, usługowych i biurowych);
- serwisowe dotyczące sprzętu elektrotechnicznego;
- pozostałe usługi obce, do których zalicza się w szczególności usługi: informatyczne, księgowo i audytorskie,
- wydawnicze, reklamy, informacji handlowej, badań, ekspertyz i ogłoszeń,
- biurowe w zakresie szkolenia i podwyższania kwalifikacji,
- koszty nauki: studiów, stypendiów naukowych, szkoleń, kursów oraz konferencji, osób cywilnych oraz funkcjonariuszy szkolących się w ramach resortu. Do kosztów usług obcych zalicza się także koszty licencji, jeżeli okres korzystania z licencji nie przekracza roku,
- kulturalne, turystyczne,
- komunalne z wyjątkiem opłat za zużycie wody, energii i gazu,
- opłat za bankowe czynności manipulacyjne (dokonanie przelewu itp.).

Po stronie Dt konta 402 ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztów różnych usług obcych i zwiększeń ich wartości	201, 209

Po stronie Ct konta 402 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie faktur VAT korygujących zmniejszających koszty obcych usług	201, 209
2. Przeniesienie kosztów usług obcych na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego lub na inny dzień bilansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 402 kosztów usług obcych prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna pozwalać na wyodrębnienie kosztów usług obcych według ich rodzajów:

402-01	Usługi obce – Telekomunikacja
402-02	Usługi obce – Pralnia
402-03	Usługi obce – Remonty
402-04	Usługi obce – Usługi komunalne (śmieci, zieleni)

402-05	Usługi obce – Usługi wydawnicze, poligraficzne, filmowe
402-06	Usługi obce – Opłaty patentowe
402-07	Usługi obce – Usługi informatyczne
402-08	Usługi obce – Dozór mienia (ochrona pieniędzy)
402-09	Usługi obce – Usługi gastronomiczne
402-10	Usługi obce – Usługi hotelowe
402-11	Usługi obce - Usługi pocztowe i kurierskie
402-12	Usługi obce – Inne usługi obce
402-13	Usługi obce – Naprawy i konserwacje
402-16	Usługi obce – Abonament radiowo telewizyjny
402-17	Usługi obce – Prowizje i opłaty bankowe
402-18	Usługi obce – Studia pracowników cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-19	Usługi obce – Studia doktoranckie pracowników naukowych cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-20	Usługi obce – Szkolenia, kursy i konferencje pracowników cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-21	Usługi obce – Stypendium naukowe-pracownicy cywilni oraz funkcjonariusze w resorcie
402-22	Usługi obce – Koszty praktyk studentów, w tym koszty poligonu
402-23	Usługi obce – Koszty zgrupowania kandydackiego

Konto 402 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza poniesione koszty usług obcych od początku roku. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 403 – „PODATKI I OPŁATY”

Konto 403 – „Podatki i opłaty” służy do ewidencji księgowej podatków i opłat o charakterze kosztowym. Należy podkreślić, że podstawowa działalność Uczelni oraz prowadzenie domów studenckich stołówek studenckich podlega zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od czynności cywilnoprawnych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Do podatków i opłat ewidencjonowanych na koncie 403 zalicza się w szczególności:

- podatek od nieruchomości wynajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- podatek od środków transportowych,
- podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu od podatku należnego,
- podatek VAT należny od usług z importu oraz zużycia materiałów na cele reprezentacji i reklamy,
- opłaty od czynności cywilnoprawnych,
- opłaty skarbowe,
- opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska,
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów,

- urzędowe opłaty administracyjne i manipulacyjne, jeżeli nie zwiększają one ceny nabycia składników majątku trwałego
- inne opłaty jak opłaty terenowe, sądowe i notarialne.

Nie ujmuje się na koncie 403 podatków i opłat nie odnoszących się do działalności operacyjnej np. obciążających działalność socjalną lub nabycie bądź wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych, wartość usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych (jako podatek VAT nie podlegający odliczeniu), a także podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych oraz podatków i opłat stanowiących cenę zakupu materiału, towaru lub usługi z importu (cła, podatku akcyzowego, podatku VAT nie podlegającego odliczeniu oraz innych obciążeń wynikających z dowodu SAD zaliczanych do ceny zakupu materiału, towaru czy usługi z importu).

Po stronie Dt konta 403 – „Podatki i opłaty” ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie lub zapłacenie podatków i opłat o charakterze kosztowym oraz ich zwiększenia	220 (analityka)

Po stronie Ct konta 403 – „Podatki i opłaty” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zmniejszenia naliczeń lub zwroty wysokość podatków i opłat kosztowych	220 (analityka)
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego sumy kosztów z tytułu podatków i opłat w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 403 powinna pozwalać na wyodrębnienie kosztów z tytułu poszczególnych podatków i opłat, w następującym zakresie:

403-01	Podatki i Opłaty – PFRON
403-02	Podatki i Opłaty – Opłaty skarbowe
403-03	Podatki i Opłaty – Podatek od nieruchomości
403-04	Podatki i Opłaty – Opłaty sądowe
403-05	Podatki i Opłaty – Pozostałe opłaty administracyjne
403-06	Podatki i Opłaty – Podatek od środków transportu
403-07	Podatki i Opłaty – Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska
403-08	Podatki i Opłaty – Podatek VAT naliczony nie podlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego
403-09	Podatki i Opłaty – Podatek VAT należny od usług z importu oraz od świadczeń na własne potrzeby (głównie na rzecz reprezentacji i reklamy)

Konto 403 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza, poniesione od początku roku, koszty z tytułu podatków i opłat. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 404 – „WYNAGRODZENIA”

Konto 404 – „Wynagrodzenia” służy do ewidencji księgowej kosztów wynagrodzeń pieniężnych oraz w naturze bądź ich ekwiwalentów, zaliczanych zgodnie z obowiązującymi przepisami, do wynagrodzeń, z tytułu umów o pracę i umów cywilno-prawnych, wypłacanych pracownikom i innym osobom fizycznym.

Pracownicy cywilni Szkoły (nauczyciele akademicy i pracownicy nie będący nauczycielami) wynagradzani są na podstawie ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2005 r. Nr 164, poz. 1365, z późn. zm.) i **Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 5 października 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników zatrudnionych w uczelni publicznej (Dz. U. z 2011 r., Nr 243, poz. 1447) obowiązującego od 1 stycznia 2012 r**

Funkcjonariuszom przyznawane jest uposażenie na podstawie ustawy z dnia 24.08.1991r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2009 r., Nr 12, poz. 68) i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27.02.2008r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2008 r., Nr 37, poz. 212).

Po stronie Dt konta 404 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie w koszty wynagrodzeń według zatwierdzonych list płac lub poszczególnych umów cywilnoprawnych i wystawionych na ich podstawie rachunków w kwotach wynagrodzeń brutto	231,232,233

Po stronie Ct konta 404 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów wynagrodzeń na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 404, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia podział kosztów wynagrodzeń według potrzeb wewnętrznych Uczelni i dla celów rozliczeń z budżetem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, a także według rodzajów i stosowanych form wynagrodzeń za pracę i poszczególnych składników wynagrodzeń.

Do wynagrodzeń Uczelnia zalicza w szczególności:

- uposażenia, nagrody uznaniowe, zapomogi funkcjonariuszy PSP,

- odprawy, świadczenia, emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop funkcjonariuszy PSP,
- nagrody roczne trzynastka funkcjonariuszy PSP,
- świadczenia roczne emerytalne funkcjonariuszy PSP,
- wynagrodzenia osobowe pracowników cywilnych,
- nagrody uznaniowe pracowników cywilnych,
- odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop pracowników cywilnych,
- nagrody roczne trzynastka dla pracowników cywilnych,
- wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych.

Z punktu widzenia klasyfikacji kosztów wynagrodzeń można wyodrębnić w ramach konta 404 następujące formy wynagrodzeń:

404-01	Wynagrodzenia – Uposażenia funkcjonariuszy
404-02	Wynagrodzenia – Zapomogi funkcjonariuszy
404-03	Wynagrodzenia – Nagrody uznaniowe funkcjonariuszy
404-04	Wynagrodzenia – Odprawy emerytalne funkcjonariuszy
404-05	Wynagrodzenia – Świadczenia roczne „13” funkcjonariuszy
404-06	Wynagrodzenia – Ponadnormatywne godziny funkcjonariuszy
404-07	Wynagrodzenia – Nagrody roczne pracownicy cywilni "13"
404-08	Wynagrodzenia – pracownicy cywilni
404-09	Wynagrodzenia osobowe ze środków poza dotacją budżetową
404-10	Wynagrodzenia – Nagrody uznaniowe pracownicy cywilni
404-11	Wynagrodzenia – Odprawy emerytalne pracownicy cywilni
404-12	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych poza działalnością dydaktyczną
404-13	Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych - działalność dydaktyczna
404-19	Wynagrodzenia – Nagrody jubileuszowe pracownicy cywilni
404-20	Wynagrodzenia – Nagrody jubileuszowe funkcjonariuszy
404-21	Wynagrodzenia – Świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-22	Wynagrodzenia – Ekwiwalent za urlop pracownicy cywilni
404-23	Wynagrodzenia – Ekwiwalent za urlop funkcjonariuszy

Saldo Dt konta 404 oznacza w ciągu roku wartość poniesionych kosztów wynagrodzeń od początku roku. Saldo to przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Dt konta „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 405 i 406 – „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (narzuty)” służy do ewidencji księgowej kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników przez pracodawcę. Konto 405 - służy do ujmowania innych świadczeń na rzecz pracowników takich jak kosztów szkoleń pracowników i ewentualnie innych świadczeń na ich rzecz wynikających z porozumień zakładowych lub odrębnych przepisów.

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,
- składki na fundusz pracy,
- składki na ubezpieczenie wypadkowe,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne studentów, w tym podchorążych.

Konto 406 – „ Świadczenia na rzecz pracowników” na którym ujmuje się w szczególności:

- ustawowe świadczenia dla funkcjonariuszy takie jak: świadczenia pieniężne, równoważniki za wyżywienie, nagrody wypłacane podchorążym, równoważniki pieniężne za umundurowanie, równoważniki pieniężne z brak lokalu mieszkalnego, równoważniki remontowe, pomoc mieszkaniowa, zasiłki za zagospodarowanie i za przeniesienie, należności za przejazd, dopłaty do wypoczynku,
- świadczenia związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży roboczej,
- wydatki związane z ochroną zdrowia,
- koszty nauki: studiów, stypendiów naukowych, szkoleń kursów oraz konferencji funkcjonariuszy szkolących się poza resortem.

Po stronie Dt kont 405, 406 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie składek i odpisów z tytułu ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz na Fundusz Pracy	220 (analityka)
2. Świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty dla pracowników	235

Ewidencja szczegółowa do konta 405, 406 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia wyodrębnienie kosztów ubezpieczeń społecznych pracowników przez Uczelnię i innych świadczeń. Saldo Dt konta 405, 406 występuje w ciągu roku obrotowego i oznacza wartość poniesionych kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników od początku roku. Saldo to przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 410 – „Koszty ZFŚS” na którym ujmowany jest odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W ciągu roku wykazuje saldo Dt, saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 412 – „Koszty Funduszu Samorządu Studenckiego” służy do ewidencji odpisu na Fundusz Samorządu Studenckiego. W ciągu roku wykazuje saldo Dt, saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Po stronie Dt kont 410 i 412 ujmuje się odpisy na fundusze specjalne:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	850-01
2. Odpisy na Funduszu Samorządu Studenckiego	850-05

Po stronie Ct konta 405, 406 i 410 - 412 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 405 – 406 oraz 410 i 412 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej zapewnia wyodrębnienie kosztów ubezpieczeń społecznych pracowników przez Uczelnię i innych świadczeń.

Saldo Dt konta 405 - 406 i 410 – 412 występuje w ciągu roku obrotowego i oznacza przeniesienie kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników od początku roku. Saldo to przenosi się w końcu roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

Konto 413 – „Koszty programu ERASMUS służy do ewidencji różnego rodzaju kosztów związanych z programem Erasmus.

Po stronie Dt konta 413 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie w koszty działalności operacyjnej różnego rodzaju wydatków związanych z programem Erasmus	203, 234

Po stronie Ct konta 413 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów programu Erasmus na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

W ciągu roku wykazuje saldo Dt, saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 408 – „AMORTYZACJA”

Konto 408 – „Amortyzacja” służy do ewidencji księgowej kosztów amortyzacji planowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym także ulepszeń w obcych środkach trwałych.

Składniki majątkowe Uczelni podlegają amortyzacji, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej. Zgodnie z art. 102 ust. 3 ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym: *„budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej są tylko umarzone”*. Należy wskazać, że umorzenie budynków i budowli odbywa się w korespondencji z kontem funduszu zasadniczego Uczelni – „800-06”.

Dla celów podatku dochodowego od osób prawnych i sporządzenia deklaracji CIT-8, wartość umorzenia należy statystycznie ujmować do kosztów uzyskania przychodów.

Naliczanie amortyzacji od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w oparciu o plan amortyzacyjny, opracowany na podstawie obowiązujących przepisów, określających zasady i stawki ich amortyzacji, uwzględniający zarówno postanowienia ustawy o rachunkowości, jak i przepisów dotyczących ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Zasady naliczania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych scharakteryzowano przy omawianiu zasad ewidencji księgowej aktywów trwałych.

Po stronie Dt konta 408 ujmuje się naliczenia planowych odpisów amortyzacyjnych, a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Naliczenie planowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od:	
a) środków trwałych	070-12 do 070-17
b) środków trwałych o niskiej wartości	072
d) wartości niematerialnych i prawnych	075
e) zbiorów bibliotecznych	074

Po stronie Ct konta 408 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie sumy kosztów amortyzacji planowanej na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 408 ujmuje koszty amortyzacji planowej w następującym podziale:

408-01	Amortyzacja w czasie środków trwałych
408-02	Amortyzacja jednorazowa środków trwałych
408-03	Amortyzacja w czasie wartości niematerialnych i prawnych
408-04	Amortyzacja jednorazowa wartości niematerialnych i prawnych

z wewnętrznym wyodrębnieniem kosztów amortyzacji planowej nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów np. od leasingu operacyjnego pod względem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ujmowanego w księgach rachunkowych jako leasing finansowy, gdyż spełniał wymogi art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Konto 408 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza poniesione koszty amortyzacji planowanej od początku roku. Saldo to przenosi się na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 409 – „Delegacje” i KONTO 415 – „POSTAŁE KOSZTY”

Konta 409 i 415 przeznaczone jest do ewidencji księgowej pozostałych kosztów prostych według ich rodzajów, które nie zostały ujęte na kontach 401 do 408.

Konto 409 służy do ewidencji :

- kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych, na które składają się: diety, koszty noclegów, biletów
- przejazdów z tytułu użycia prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych,
- ryczałty za używanie do celów służbowych prywatnych samochodów osobowych,
- innych przewidzianych przepisami kosztów podróży służbowych.

Konto 415 służy do ewidencji :

- ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- kosztów reprezentacji,
- kosztów reklamy,
- składek na rzecz organizacji do których Uczelnia należy,
- kosztów przekazanych nagród (w tym: w konkursach),
- wypłat na rzecz osób fizycznych nie zaliczanych do wynagrodzeń, jak np. wypłaty za wynalazki, wzory, prawa autorskie.

Po stronie Dt konta 409, 415 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Ujęcie składek ubezpieczeń majątkowych i osobowych	201, 235
2. Ujęcie poniesionych kosztów reprezentacji i reklamy	201, 234
3. Ujęcie rachunków za rozliczone zaliczki na koszty podróży służbowych	234
4. Wypłaty za rozliczone koszty podróży służbowych wg dowodów źródłowych	101
5. Wypłaty ryczałtów za używanie prywatnych pojazdów samochodowych do celów służbowych	101
6. Opłacone składki na rzecz organizacji, do których Uczelnia należy i inne opłaty	101, 130, 201
7. Wypłaty należnych pracownikom ekwiwalentów	101, 130
8. Wypłaty pozostałe należne pracownikom i innym osobom np. za wynalazki, wzory i prawa autorskie nie zaliczane do wynagrodzeń	101, 130, 234

Po stronie Ct konta 409, 415 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Zmniejszenia pozostałych kosztów (z różnych powodów)	201, 234, 235
2. Przeniesienie sumy kosztów na koniec roku obrotowego w związku z ustalaniem wyniku finansowego	860

Ewidencja szczegółowa do konta 409, 415 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna zapewniać wyodrębnienie pozostałych kosztów w następującym zakresie:

409-01	Delegacje – Delegacje krajowe
409-02	Delegacje – Delegacje zagraniczne
409-04	Delegacje – Samochód prywatny do celów służbowych
415-01	Pozostałe Koszty – Odszkodowania powypadkowe
415-02	Pozostałe Koszty – Składki przekazane do organizacji
415-03	Koszty przekazanych nagród
415-04	Pozostałe Koszty Rodzajowe
415-05	Pozostałe koszty – Ubezpieczenia majątkowe, OC tytułem prowadzenia działalności
415-07	Pozostałe koszty – Ubezpieczenia osobowe
415-08	Pozostałe koszty – Koszty reprezentacji
415-09	Pozostałe Koszty – Koszty reklamy

Konto 409, 415 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Dt, które oznacza wielkość poniesionych pozostałych kosztów zaliczanych do operacyjnych od początku roku. Saldo to na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Dt konta 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 490 – „ROZLICZENIE KOSZTÓW”

Funkcja konta 490 – „Rozliczenie kosztów” służy do przeniesienia na konta zespołu „5” kosztów prostych, zewidencjonowanych w ciągu okresu sprawozdawczego na kontach 401-415 (Dt konta zespołu 5, Ct konto 490). W trakcie roku obrotowego konto 490 wykazuje saldo Ct, które wyraża sumę kosztów według rodzajów – zespołu „4”, przeniesioną na konta zespołu „5” i 600. W ciągu roku na konto 490 przenoszone jest saldo konta 791 – „Koszty obrotów wewnętrznych”.

Na koniec roku obrotowego na stronę Dt konta 490 przenoszone jest saldo konta „709” - koszt własny. Po zaksięgowaniu kosztu własnego na koncie 490 powstaje saldo, które wyraża zmianę stanu produktów. Zmiana stanu produktów dotyczy tylko zmiany produktów gotowych. Debetowe saldo końcowe konta 490 - występuje w przypadku, gdy nastąpiło zwiększenie stanu produktów, kredytowe – w przypadku, gdy nastąpiło zmniejszenie stanu produktów. Przyrost stanu produktów ewidencjonuje się w następujący sposób: Wn konto 490 „Rozliczenie kosztów”, Ma konto 860 „Wynik finansowy”. Natomiast zmniejszenie stanu produktów ewidencjonuje się odwrotnie. Wn konto 860, Ma konto 490.

Po stronie Dt konta 490 ujmuje się na koniec roku obrotowego lub na inny dzień bilansowy w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeniesienie co miesiąc salda kosztów obrotów wewnętrznych.	791
2. Przeniesienie na dzień bilansowy kosztu własnego	709
3. Ujęcie dodatniej zmiany stanu produktów	860

Po stronie Ct konta 490 ujmuje się w ciągu roku obrotowego w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeniesienie poniesionych kosztów prostych w okresie sprawozdawczym: a) na miejsca ich powstawania b) ujęcie ujemnej zmiany stanu produktów	500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 509, 510, 516, 530, 551, 552, 860

2.6 Ewidencja księgową według typów działalności i ich rozliczenie

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych, Uczelnia wyróżnia dwie podstawowe grupy kosztów działalności podstawowej:

- koszty działalności dydaktycznej,
- koszty działalności badawczej, które ujmuję na kontach zespołu „5”, uwzględniając wymogi rozporządzenia w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni.

Do kosztów działalności dydaktycznej zalicza się w szczególności koszty związane z:

- procesem dydaktycznym na studiach i kursach oraz realizacją zadań związanych z: bezpieczeństwem obywateli,
- kształceniem kadr naukowych,
- utrzymaniem Uczelni (w tym remontów), z wyjątkiem domów i stołówek studenckich,
- prowadzeniem innych działań podejmowanych przez uczelnię w ramach działalności dydaktycznej, których finansowanie zapewniają przychody z działalności dydaktycznej.

Do kosztów działalności badawczej zalicza się koszty związane z prowadzeniem badań naukowych, prac rozwojowych oraz świadczeniem usług badawczych. W kosztach tych ujmuję się koszty poniesione na:

- działalność statutową,
- projekty badawcze,
- projekty rozwojowe,
- inwestycje służące potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych,
- działalność wspomagającą badania,
- współpracę naukową z zagranicą

Do kosztów badań naukowych lub prac rozwojowych prowadzonych w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych wlicza się koszty zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo - badawczej zaliczanej do środków trwałych zgodnie z odrębnymi przepisami, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonania określonych zadań związanych z prowadzonymi badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi ujętymi w planie zadaniowym Uczelni.

Koszty działalności Uczelni, których nie można zaliczyć bezpośrednio do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej, badawczej ujmuję się według poszczególnych jednostek organizacyjnych jako **koszty wydziałowe**. Są to koszty: opał, energii elektrycznej, gazu, wody, energii cieplnej, usług telekomunikacyjnych usług komunalnych (śmieci, zieleń), usług pocztowych, abonamentu radiowo-telewizyjnego, amortyzacji. Na tym koncie ewidencjonuje się koszty związane z administracją i zarządzaniem jednostkami organizacyjnymi działalności podstawowej, których

rozliczanie na jednostki kalkulacyjne działalności podstawowej następuje po zastosowaniu klucza podziałowego.

Na koncie kosztów wydziałowych ujmowane są także „**Koszty reprezentacji i reklamy**”, wyodrębnione w ewidencji analitycznej, prowadzonej do tego konta.

Na koncie analitycznym „Koszty reprezentacji i reklamy – dotacja” ujmowane są koszty sfinansowane ze środków otrzymanych z budżetu państwa. Wydatki te obejmują:

- koszty podejmowania delegacji zagranicznych,
- koszty poczęstunków z okazji świąt państwowych i świąt organów i jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, oficjalnych kontaktów z przedstawicielami organów administracji rządowej i samorządowej,
- inne wydatki dokonywane na podstawie indywidualnej decyzji kierownika jednostki.

Na koniec roku koszty te przenoszone są na koszty działalności dydaktycznej finansowanej ze środków z budżetu państwa – konto „500”.

Na odrębnym koncie analitycznym ewidencjonowane są koszty reprezentacji i reklamy dot. działalności dydaktycznej odpłatnej, takie jak: upominki dla gości, poczęstunki dla sekretariatu.

Rozliczenie kosztów wydziałowych (pośrednich) następuje proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich poszczególnych rodzajów działalności na konta 500, 501 i 502. Koszty badań naukowych prowadzonych w ramach działalności statutowej (z wyłączeniem aparatury naukowo-badawczej) ustalane są na poziomie 10% i rozliczane są one z kontem 506.

Wszystkie koszty zgromadzone w okresie obrachunkowym stanowią koszt własny sprzedaży.

Konto 509 - „ Inne koszty działalności Jednostki” służą do ewidencji pozostałych kosztów, nie ujętych na w/w kontach, a związanych z zarządzaniem całą Uczelnią, organizacją i obsługą poszczególnych komórek jako całości.

Uczelnia dokonała podziału kosztów na kontach zespołu „5” w następujący sposób:

500	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ – ŚRODKI Z BUDŻETU PAŃSTWA
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
502	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
503	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - POZOSTAŁE
504	KOSZTY KURSÓW HLC
505	KOSZTY PROJEKTU EUSBSR
506	KOSZTY BADAŃ NAUKOWYCH
507	KOSZTY PROJEKTU Be Se Cu
508	KOSZTY PROJEKTU POIG.01.01.02-10-106/09-00
509	INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
510	KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
513	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS
514	KOSZTY PRAKTYK STUDENTÓW WSPÓLFINANSOWANE Z FWPN
516	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW/NCBiR

517	KOSZTY – PROJEKTY ROZWOJOWE MSZ
518	PProjekt rozwojowy OR00005712
519	Projekt POKL.05.02.03-00-006/10
520	Projekt PRACTICE NR 261728
530	KOSZTY WYDZIAŁOWE
551	REPREZENTACJA I REKLAMA – DOTACJA
552	REPREZENTACJA I REKLAMA - DZIAŁALNOŚĆ ODPLATNA

Nie ujmuje się natomiast na kontach zespołu 5 następujących kosztów:

- wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenach ich nabycia (zakupu) ujmowanych bezpośrednio na kontach: 740, 741,
- kosztów finansowych, ujmowanych na koncie 755,
- pozostałych kosztów operacyjnych ujmowanych na koncie 765,
- strat nadzwyczajnych ujmowanych na koncie 771,
- kosztów zakładowej działalności socjalnej oraz pokrywanych z pozostałych funduszy specjalnych ujmowanych na kontach: 850-854.

Po stronie Dł kont zespołu „5” ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie kosztów według ich rodzajów z kont zespołu „4” na odpowiednie konta zespołu „5”, jeżeli dotyczą danego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem „490”,
- utworzenie rezerw na koszty przyszłych okresów odnoszących się do działalności podstawowej, w korespondencji z kontami 830.

Na koniec roku Uczelnia dokonuje zamykania kont zespołu „5”, poprzez przeniesienie kont zespołu „5” na konta kosztu własnego „709”, z podziałem na poszczególne koszty (koszt własny działalności dydaktycznej, koszt własny działalności badawczej, itp.). Na koniec roku konto „709” zostaje przeksięgowane na konto „490”.

2.8 Ewidencja księgową przychodów i kosztów operacyjnych oraz zysków i strat nadzwyczajnych

Przychodami Uczelni są w szczególności:

- dotacje z budżetu państwa na działalność statutową (w tym na: zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych oraz utrzymaniem uczelni, w tym na remonty, zadania związane z bezpieczeństwem obywateli, zadania związane ze stwarzaniem studentom, będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia);
- uzyskane z budżetu państwa środki na naukę w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych;
- odpłatności za świadczone usługi edukacyjne, w szczególności za kształcenie na studiach;
- opłaty za postępowanie związane z przyjęciem na studia;
- jednorazowe opłaty za wydanie dyplomu, świadectwa oraz innego dokumentu związanego z tokiem studiów;
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne;
- przychody z działalności gospodarczej;
- przychody z udziałów i odsetek;
- przychody ze sprzedaży składników własnego mienia oraz z odpłatności za korzystanie z tych składników przez osoby trzecie na podstawie umowy najmu, dzierżawy albo innej umowy;
- przychody z tytułu darowizn, dziedziczenia, zapisów oraz ofiarności publicznej;
- środki finansowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego i ich związków.

Przychody z działalności dydaktycznej są to przede wszystkim dotacje budżetowe, które Uczelnia otrzymuje na pokrycie kosztów działalności dydaktycznej. Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się także należności z tytułu:

- opłat za zajęcia dydaktyczne,
- opłat za kształcenie osób nie będących obywatelami polskimi,
- wpływów ze sprzedaży własnych wydawnictw,
- opłat za wynajem pomieszczeń i udostępnienie innych składników majątkowych służących tej działalności,
- opłat za działalność kulturalną i usługową realizowaną przez studentów i pracowników w ramach zespołów kulturalnych i artystycznych, kół naukowych i innych grup działających przy uczelni,
- opłat za czynności związane z działalnością dydaktyczną,
- opłat za korzystanie z hoteli asystenckich.

Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się również darowizny, zapisy, spadki oraz wpłaty z ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego.

Nie dotyczy to otrzymanych nieodpłatnie rzeczowych składników majątku, które są przeznaczone do używania jako środki trwałe lub stanowią inne składniki aktywów trwałych, których wartość podwyższa fundusz zasadniczy Uczelni (***budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz grunty***). Również środki pieniężne, otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia ww środków trwałych (za wyjątkiem badań naukowych i prac rozwojowych), zwiększają fundusz zasadniczy Uczelni.

Dotacje budżetowe otrzymane na działalność dydaktyczną zaliczane są do przychodów w momencie otrzymania i ujmowane na koncie „700” - Przychody z działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa. Dotacje otrzymane na poczet następnego roku obrotowego ewidencjonowane są na koncie „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Działalność statutowa, oprócz działalności dydaktycznej obejmuje także realizację określonych w statucie Uczelni zadań związanych z prowadzonymi przez nią w sposób ciągły **badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi**.

Przychodami z działalności badawczej w szczególności są (§ 5 rozporządzenia RM):

- środki na naukę uzyskane z budżetu państwa;
- odpłatności za usługi badawcze i specjalistyczne, a także opłaty licencyjne;
- środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, nie podlegające zwrotowi (w zakresie działalności badawczej);
- środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków (w zakresie działalności badawczej).

Dotacje otrzymane na badania naukowe lub prace rozwojowe, prowadzone w ramach finansowania działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, projektów międzynarodowych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra właściwego do spraw nauki ewidencjonuje się na koncie Rozliczenia międzyokresowe przychodów w dniu ich otrzymania i równoległe do ponoszonych kosztów przenosi się je na konta przychodów (konta 705).

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 615 z późn. zm.) do kosztów badań naukowych lub prac rozwojowych, prowadzonych w ramach działalności statutowej, projektów badawczych, projektów rozwojowych, projektów celowych, projektów międzynarodowych oraz programów lub przedsięwzięć określonych przez ministra właściwego do spraw nauki, mogą być wliczone koszty zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej, zaliczanej do środków trwałych, zgodnie z odrębnymi przepisami, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonywania określonych zadań związanych z prowadzonymi badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi ujętymi w planie zadaniowym Jednostki.

Pozostałe środki pieniężne pozabudżetowe ewidencjonuje się na koncie „**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**” w dniu otrzymania i równoległe do ponoszonych wydatków zwiększają przychody z działalności dydaktycznej. Na koncie tym ewidencjonuje się również odsetki

od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, jeżeli z umowy wynika, że pozostają do dyspozycji dysponenta tych środków. Stan środków aktywowany jest również o różnice kursowe.

Do ewidencji księgowej przychodów i kosztów ich osiągnięcia służą w Uczelni następujące konta księgi głównej:

700	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ – ŚRODKI Z BUDŻETU PAŃSTWA
701	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLĄTNEJ
702	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLĄTNEJ
703	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLĄTNEJ POZOSTAŁEJ
704	PRZYCHODY - PROJEKTY FINANSOWANE Z FUNDUSZY UNII EUROPEJSKIEJ
705	PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI
709	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY
740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
741	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
742	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW
743	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
755	KOSZTY FINANSOWE
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
765	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
790	OBROTY WEWNĘTRZNE
791	KOSZTY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH

KONTO 700 – „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - ŚRODKI Z BUDŻETU PAŃSTWA”

Konto 700 – „Przychody z działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z tytułu otrzymanych: dotacji na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, kształceniem uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem Uczelni; dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia; dotacji na zadania związane z bezpieczeństwem obywateli oraz środków na nagrody właściwego ministra, o których mowa w art. 155 ust. 3 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

W przypadku dotacji budżetowych stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych.

Po stronie Dt konta 700 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności dydaktycznej - dotacje na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 700 – Przychody z działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa" ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie wpływu dotacji budżetowej (środków budżetowych)	130
2. Ujęcie wpływu środków na nagrody właściwego Ministra	130

Saldo Ct konta „700” wyraża w ciągu roku obrotowego wartość przychodów z tytułu dotacji, środków z budżetu państwa. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto 860 – „Wynik finansowy”.

Do konta 130 dotyczącego dotacji budżetowej, środków z budżetu państwa, prowadzona jest ewidencja pozabilansowa w podziale na rodzaje wydatków dokonywanych z otrzymanych przez Uczelnię dotacji.

KONTO 701 – „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ – ODPLATNEJ”

Konto 701 – „Przychody z działalności dydaktycznej-odpłatnej” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej, do których zalicza się opłaty za zajęcia dydaktyczne, opłaty za kształcenie osób nie będących obywatelami polskimi, z tym że opłaty za zajęcia dydaktyczne na dzień bilansowy ujmowane są zgodnie z zasadą współmierności w celu prawidłowego przyporządkowania otrzymanych przychodów do właściwych okresów sprawozdawczych. Opłaty za studia płatne z góry dotyczące okresów występujących po dniu bilansowym ujmowane są na koncie „840 - Rozliczenia międzyokresowych przychodów”. Do przychodów działalności dydaktycznej zalicza się również darowizny, zapisy, spadki oraz wpłaty z ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego.

Po stronie Dt konta 701 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności dydaktycznej – odpłatnej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 701 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przyporządkowanie opłat należnych i wpłaconych za studia na dzień bilansowy.	840 analityka
2. Przychody z działalności dydaktycznej	203,200

Saldo Ct konta 701 wykazuje w ciągu roku obrotowego wartość przychodów z działalności dydaktycznej – odpłatnej i podlega na koniec roku obrotowego przeniesieniu na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 702 – „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ”

Konto 702 – „Przychody z działalności badawczej odpłatnej” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z tytułu odpłatnej działalności badawczej.

Po stronie Dt konta 702 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności badawczej odpłatnej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 702 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przychody z tytułu sprzedaży usług badań własnych	200

Saldo Ct konta 702 wyraża w ciągu roku obrotowego wartość przychodów za badania. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 703 - „PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ POZOSTAŁEJ”

Konto 703 – „Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej” przeznaczone jest do ewidencji księgowej przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń dydaktycznych, akademika, sprzedaży skryptów.

Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej obejmują także wpływy ze sprzedaży własnych wydawnictw, opłat za wynajem pomieszczeń i udostępnienie innych składników majątkowych służących tej działalności, opłat za działalność kulturalną i usługową realizowaną przez studentów i pracowników w ramach zespołów kulturalnych i artystycznych, kół naukowych i innych grup działających przy uczelni, opłat za korzystanie z hoteli asystenckich.

Po stronie Dt konta 703 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 703 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej w podziale na rodzaje sprzedaży, głównie z tytułu wynajmu pomieszczeń dydaktycznych i akademika, sprzedaży skryptów, czasopism, opłat za wynajem pomieszczeń, opłat za działalność kulturalną i usługową, a także korzystanie z hoteli asystenckich.	200, 203, 210

Saldo Ct konta 703 wyraża w ciągu roku obrotowego wartość „przychodów z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej”. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 705 – „PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI”

Konto 705 – „Przychody dotyczące finansowania nauki” obejmują środki finansowe przeznaczone na finansowanie:

- projektów badawczych,
- projektów rozwojowych,
- projektów celowych,
- działalności statutowej,
- inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych,
- współpracy naukowej z zagranicą,
- działalności wspomagającej badania.

Środki finansowe na wyżej wskazane działalności pochodzą z budżetu państwa oraz z innych źródeł niż budżet państwa i przeznaczone są na finansowanie nauki.

Wpływ otrzymanych środków pieniężnych Uczelnia ujmuje w następujący sposób:

- Dt konto 130 – „Rachunki bankowe”,
- Ct konto 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Następnie do wysokości poniesionych wydatków następuje księgowanie

- Dt konto 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- Ct 705 – „Przychody dotyczące finansowania nauki”.

Konto 705 zawiera następujące konta analityczne:

705-01	DOTACJA - DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWA
705-03	DOTACJA - PROJEKTY BADAWCZE
705-04	DOTACJA - INWESTYCJE SŁUŻĄCE POTRZEBOM BADAŃ NAUKOWYCH LUB PRAC ROZWOJOWYCH
705-05	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI WSPOMAGAJĄCEJ BADANIA
705-06	PRZYCHODY Z TYT. WSPÓŁPRACY NAUKOWEJ Z ZAGRANICĄ
705-07	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW-OR00007607
705-08	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW OR00005712
705-09	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW O ROB 0006 01
705-10	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW O ROB 0014 01
705-11	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW O ROB 0013 01
705-12	PRZYCHODY - PROJEKT ROZWOJOWY MNISW O ROB 0005 01

Konto 705-01 – „Przychody z działalności statutowej” obejmuje przychody otrzymane z budżetu państwa na realizację określonych w statucie Uczelni zadań związanych z prowadzonymi przez nią w sposób ciągły badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi.

Finansowanie działalności statutowej obejmuje podstawową działalność statutową w tym:

- badania naukowe lub prace rozwojowe ujęte w planie zadaniowym,
- zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej, związanej z prowadzeniem badań naukowych lub prac rozwojowych ujętych w planie zadaniowym,
- współpracę naukową krajową i zagraniczną, niezbędną do prowadzenia badań naukowych lub prac rozwojowych ujętych w planie zadaniowym,
- działalność wspomagającą badania,
- utrzymanie specjalnego urządzenia badawczego w jednostce naukowej;
- badania wspólne sieci naukowej.

Po stronie Dt konta 705-01 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności statutowej na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705 - 01 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych z badaniami naukowymi lub pracami rozwojowymi w tym również koszty zakupu środków trwałych.	840

Saldo Ct konta 705-01 wykazuje w ciągu roku obrotowego wartość przychodów z działalności statutowej i podlega na koniec roku obrotowego przeniesieniu na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 705-03 – „PRZYCHODY – DOTACJA PROJEKTY BADAWCZYE”

Konto 705-03 – „Przychody – dotacja projekty badawcze” obejmują projekty własne, w tym projekty habilitacyjne, o tematyce określonej przez wnioskodawcę oraz projekty promotorskie mające na celu przygotowanie rozprawy doktorskiej.

Po stronie Dt konta 705-03 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychody z projektów badawczych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-03 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych z projektami badawczymi	840

KONTO 705-04 - „PRZYCHODY – DOTACJA - INWESTYCJE SŁUŻĄCE POTRZEBOM BADAŃ NAUKOWYCH LUB PRAC ROZWOJOWYCH”

Konto 705-04 – „Przychody dotacja - inwestycje służące potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych” obejmują dotacje przeznaczone na zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej, zaliczanej do środków trwałych zgodnie z odrębnymi przepisami, a także zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną dla środka trwałego w przepisach odrębnych.

Po stronie Dt konta 705-04 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów dotyczących finansowania inwestycji służącym potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych	860

Po stronie Ct konta 705-04 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie comiesięcznych kosztów, związanych z finansowaniem inwestycji służących potrzebom badań naukowych.	840

Saldo Ct konta 705-04 wyraża w ciągu roku obrotowego wartość przychodów dotyczących finansowania inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych. Saldo to podlega przeniesieniu w całości na dzień bilansowy – na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 705-05 – „PRZYCHODY – Z DZIAŁALNOŚCI WSPOMAGAJĄCEJ BADANIA”

Konto 705-05 – „Przychody – z działalności wspomagającej badania” obejmują przychody z tytułu sporządzania ekspertyz, opinii i ocen naukowych; tworzenie, przetwarzanie, udostępnianie i upowszechnianie informacji naukowych i naukowo-technicznych; upowszechnianie, promowanie i popularyzowanie osiągnięć naukowych lub naukowo-technicznych; promowanie przedsięwzięć innowacyjnych wykorzystujących wyniki badań naukowych lub prac rozwojowych. Środki finansowe na naukę, są przekazywane w drodze decyzji, lub na podstawie umowy.

Po stronie Dt konta 705-05 ujmuje się w szczególności

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z działalności wspomagającej badania na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-05 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie comiesięcznych kosztów związanych z finansowaniem działalności wspomagającej badania.	840

KONTO 705-06 – „PRZYCHODY – Z TYT. WSPÓŁPRACY NAUKOWEJ Z ZAGRANICĄ”

Konto 705-06 – „Przychody – z tyt. współpracy naukowej z zagranicą ” obejmują:

- projekty międzynarodowe realizowane w ramach programów Unii Europejskiej lub innych programów międzynarodowych współfinansowane z zagranicznych środków finansowych niepodlegających zwrotowi,

- projekty międzynarodowe realizowane:

1) w ramach programów lub inicjatyw międzynarodowych, w tym konkursów ogłaszanych we współpracy dwu- lub wielostronnej,

2) przy wykorzystaniu przez polskie zespoły badawcze wielkich międzynarodowych urządzeń badawczych

niepodlegające współfinansowaniu z zagranicznych środków finansowych, zwane dalej „projektami międzynarodowymi niewspółfinansowanymi”;

- działania wspomagające uczestnictwo w programach międzynarodowych. Środki finansowe na naukę przekazywane są Uczelni na podstawie umowy.

Po stronie Dt konta 705-06 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychodów z tyt. współpracy naukowej z zagranicą na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-06 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych ze współpracą naukową z zagranicą	840

KONTO 705-07 – 705-12 ... „PRZYCHODY – PROJEKTY ROZWOJOWE MNiSW/NCBiR ...”

Konto 705-07 – 705-12 ... „Przychody – projekty rozwojowe MNiSW/NCBiR ...” obejmują projekty rozwojowe sfinansowane ze środków przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego/NCBiR.

Po stronie Dt konta 705-07 – 705-12 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie na koniec roku obrotowego przychody z projektów rozwojowych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 705-07 – 705-12 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeksięgowywanie co miesiąc kosztów związanych z projektami rozwojowymi	840

KONTO 709 – „KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY”

Konto 709 – „Koszt własny sprzedaży” służy do rozliczenia efektów poszczególnych rodzajów działalności czyli następuje zamknięcie kont zespołu 5.

Na tym etapie następuje przeniesienie poszczególnych kosztów ujętych na kontach zespołu „5” (po ich uprzednim rozliczeniu) na konta zespołu „709”. Na kontach 709 ujmowane są następujące rodzaje kosztów:

- koszt własny działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa,
- koszt własny sprzedaży działalności dydaktycznej - odpłatnej,
- koszt własny sprzedaży działalności badawczej - odpłatnej,
- koszt własny sprzedaży działalności dydaktycznej pozostałej,
- koszt własny sprzedaży finansowania nauki
- itp.

Uczelnia zamyka na koniec roku konta zespołu „5”, poprzez przeniesienie kont zespołu „5” na konta kosztu własnego „709” - z odpowiednim rozwinięciem analitycznym, z podziałem na poszczególne koszty (koszt własny z działalności dydaktycznej, koszt własny działalności badawczej, itp.).

Na koniec roku konto „709” zostaje przeksięgowane na konto „490”.

KONTO 740 – „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW ”

Konto 740 – „Przychody netto ze sprzedaży materiałów” służy do ewidencji księgowej przychodów ze sprzedaży netto materiałów nabytych na własne potrzeby, lecz odsprzedanych np. jako zbędnych, nadmiernych, odpadów, do których prowadzona jest analityka na kontach: 740-01.

Po stronie Ct konta 740 ujmuje się:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie należnych przychodów ze sprzedaży materiałów, opakowań, odpadów udokumentowane fakturami VAT, wydrukami kas z pamięcią fiskalną, zestawieniami utargów	200,203, 234, 249

Ewidencja szczegółowa do konta 740 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna wyodrębniać przychody ze sprzedaży materiałów według ich rodzajów.

W ciągu roku, konto 740 wykazuje saldo Ct, które oznacza wartość przychodów ze sprzedaży materiałów w cenach sprzedaży za okres od początku roku, przekraczającą koszty,

odzwierciedlające wartość sprzedanych materiałów w cenach ich nabycia. Konto 740 może wykazać także saldo Dt, które oznacza stratę na sprzedaży materiałów Saldo konta 740 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 741 – „KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW”

Konto 741- „Koszt własny sprzedaży materiałów”- stronie Dt kont 741 księgowane są **koszty sprzedaży materiałów**, odzwierciedlające wartość sprzedanych materiałów wg cen nabycia (Ct konta 311 do 314).

KONTO 742 – „PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW”

Konto 742 – „Przychody netto ze sprzedaży towarów” służy do ewidencji księgowej przychodów ze sprzedaży towarów, w oparciu o wystawiane faktury VAT.

Po stronie Ct konta 742 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Ujęcie według faktur VAT przychodów ze sprzedaży netto towarów (w cenach sprzedaży netto bez podatku VAT)	200,203, 234
2. Ujęcie korekt zwiększających przychody ze sprzedaży netto towarów, np. z tytułu dopłat	200,203, 234

Saldo Dt oznacza w ciągu roku stratę na sprzedaży towarów, a saldo Ct konta 742 oznacza w ciągu roku obrotowego wartość przychodów ze sprzedaży netto towarów od początku roku obrotowego i podlega przeniesieniu w końcu roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 743 – „KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW”

Konto 743- „Koszt własny sprzedaży towarów” po stronie Dt kont 743 koszty własny sprzedaży towarów, odzwierciedlające wartość sprzedanych towarów (Ct konta 315).

KONTO 750 – „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 „Przychody finansowe” służy do ewidencji księgowej przychodów z tytułu operacji finansowych takich jak takich jak np. ze sprzedaży papierów wartościowych, odsetek od udzielonych pożyczek, odsetek od lokat terminowych, odsetek zwłoki (jeżeli nie dotyczą inwestycji środków trwałych w budowie oraz zakupu wartości niematerialnych i prawnych), a także dodatkich różnic kursowych (jeżeli nie dotyczą inwestycji środków trwałych w budowie oraz zakupu wartości niematerialnych i prawnych), zmniejszenia odpisów aktualizujących ceny nabycia papierów wartościowych wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości.

Po stronie Dt konta 750 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających przychody finansowe	200,202,249
2. Przeniesienie przychodów finansowych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 750 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kwot należnych z tytułu operacji finansowych(sprzedaży papierów wartościowych, wpływy dywidend, dodatnich różnic kursowych , odsetek od rachunków bankowych lokat terminowych.	130, 131, 144,

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej powinna umożliwiać wyodrębnienie przychodów finansowych według poszczególnych pozycji, które wykazywane są w rocznych sprawozdaniach finansowych z uwzględnieniem wykorzystania danych do opodatkowania.

Różnice kursowe w rachunku zysków i strat prezentowane są per saldo nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi lub odwrotnie.

Konto 750 wykazuje w ciągu roku obrotowego wyłącznie saldo Ct wyrażające wartość uzyskanych przychodów finansowych. Saldo to podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 755 – KOSZTY FINANSOWE

Konto 755 – „Koszty Finansowe” służy do ewidencji księgowej kosztów operacji finansowych, a w szczególności wartość zbytych aktywów finansowych, ujemnych różnic kursowych, odpisy aktualizujące aktywa finansowe, odsetki od pożyczek i udzielonych kredytów, odsetki karne, w tym budżetowe, strata na sprzedaży innych papierów wartościowych.

Konto 755 wykazuje w ciągu roku obrotowego wyłącznie saldo Dt, wyrażające koszty operacji finansowych. Saldo to podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 760 – „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów nie związanych bezpośrednio z działalnością dydaktyczną i naukową wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt. 32 UoR.

Po stronie Dt konta 760 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Korekt zarachowanych w danym roku przychodów	249, 840,
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych uzyskanych w ciągu roku obrotowego na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 760 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów uzyskanych w ciągu roku ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych, z wyłączeniem przychodów spowodowanych zdarzeniami nie mieszczącymi się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego,	249
2. Ujęcie przychodów z najmu lub dzierżawy środków trwałych, których przedmiotem działalności nie jest najem	200, 210, 249
3. Ujęcie przychodów z tytułu wykorzystania przez pracowników telefonów służbowych i samochodów służbowych do celów prywatnych	239
4. Dokonanie przeniesienia części lub całości dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego wartość należności, zapasu materiałów, zapasu towarów po ustaniu przyczyny ich dokonania	280, 390, 391
5. Rozwiązanie części lub całości uprzednio utworzonej rezerwy na przyszłe zobowiązania wobec ustania przyczyn jej utworzenia	830
5. Odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań	201, 203, 234, 249
6. Dokonanie korekty odpisów aktualizujących środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne wskutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości	011, 020, 070, 075,
7. Pokrycie kosztów działalności socjalnej stanowiących dofinansowanie z ZFŚS kosztów utrzymania obiektów socjalnych oraz kosztów utrzymania obiektów służących rehabilitacji	850
8. Ujęcie otrzymanych odszkodowań	201, 203, 234, 239, 249

Ewidencja szczegółowa do konta 760 powinna wyodrębniać istotne dla Uczelni pozycje, których udział w sprzedaży składników niefinansowych aktywów trwałych oraz częstotliwość występowania wymagają szczególnej kontroli i analizy.

W rachunku zysków i strat na dzień bilansowy wykazuje się w sposób skompensowany skutki zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Konto 760 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Ct, które oznacza wartość pozostałych przychodów operacyjnych i na dzień bilansowy przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”.

KONTO 765 – „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”

Konto 765 – „Pozostałe koszty operacyjne” służy do ewidencji księgowej pozostałych kosztów operacyjnych określonych przepisami art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości, nie kwalifikujących się ani do kosztów działalności statutowej ani też kosztów finansowych – związanych tylko pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie Dt konta 765 ujmuje się w szczególności następujące rodzaje kosztów:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie wartości ewidencyjnej sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym obiektów socjalnych i lokali mieszkalnych z wyłączeniem spowodowanych zdarzeniami – nie mieszczącymi się w granicach ogólnego ryzyka gospodarczego	011, 020, 800
2. Ujęcie wartości ewidencyjnej sprzedanych lub zaniechanych w realizacji środków trwałych w budowie – z wyjątkiem spowodowanych zdarzeniami nie mieszczącymi się w granicach ryzyka gospodarczego	080, 800
4. Dokonanie odpisów z tytułu aktualizacji wyceny zapasów rzeczowych składników aktywów, obrotowych wskutek utraty ich wartości lub na dzień bilansowy do ceny sprzedaży netto	390, 391,
5. Dokonanie odpisów aktualizujących należności	280
6. Odpisanie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nie obciążających uprzednich odpisów aktualizujących wartość	200, 203, 210, 243, 249,
7. Odpisanie części lub całości należności w wyniku postępowania upadłościowego, układowego i naprawczego, bankowego postępowania ugodowego gdy negatywne dla wierzyciela skutki tych postępowań mieszczą się w ogólnym ryzyku prowadzenia działalności gospodarczej	200,210,243, 249
8. Utworzenie rezerw na pewne lub prawdopodobne straty	830
9. Zarachowanie bądź zapłacenie kar, grzywien, odszkodowań	101, 130, 200, 234, 239, 249,
10. Ujęcie kosztów postępowania spornego	101, 130
11. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych i rehabilitacyjnych	850

Po stronie Ct konta 765 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających pozostałe koszty operacyjne	249
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860

Saldo Dt konta 765 oznacza podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 770 – „ZYSKI NADZWYCZAJNE”

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne” służy do ewidencji księgowej zysków nadzwyczajnych, stanowiących dodatnie skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną Uczelni, nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia tej działalności. Do zysków nadzwyczajnych zalicza się w szczególności przychody z tytułu zdarzeń niezależnych od Uczelni i jej działalności (pożarów, powodzi, innych wypadków losowych).

Po stronie Dt konta 770 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających zyski nadzwyczajne	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 771 po stronie CT
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego sumy zysków nadzwyczajnych, pozyskanych w ciągu roku obrotowego na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 770 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
Otrzymanie lub przyznanie odszkodowania za straty losowe od towarzystw ubezpieczeniowych – odpowiednio	130, 249, 840

Ewidencja szczegółowa do konta 770 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna pozwolić na wyodrębnienie zysków nadzwyczajnych występujących w Uczelni, według potrzeb sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem rozliczeń podatkowych.

Saldo Ct konta 770 oznacza wartość zysków nadzwyczajnych pozyskanych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 771 – „STRATY NADZWYCZAJNE”

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne” służy do ewidencji księgowej strat nadzwyczajnych odnoszących się do ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących poza działalnością operacyjną Uczelni, nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia tej działalności.

Po stronie Dt konta 771 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi, niezależnymi od Uczelni (pożarem, powodzią, innymi wypadkami)	011, 020, 311, 312, 314, 315, 600

Po stronie Ct konta 771 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie korekt zmniejszających straty nadzwyczajne	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 770 po stronie Dt
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego łącznej kwoty strat nadzwyczajnych, poniesionych w ciągu roku obrotowego, na wynik finansowy	860

Ewidencja szczegółowa do konta 771 prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna pozwalać na wyodrębnienie strat nadzwyczajnych według ich tytułów (według potrzeb sprawozdania finansowego) oraz rozliczeń podatkowych.

Saldo Dt konta 771 oznacza sumę strat nadzwyczajnych poniesionych od początku roku i podlega przeniesieniu na koniec roku obrotowego na konto 860 – „Wynik finansowy”.

EWIDENCJA KSIĘGOWA OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH

Na kontach obrotów wewnętrznych ujmuje się koszty, które wyszły poza zamknięty krąg kosztów lub weszły do tego kręgu, zwłaszcza koszty z tytułu: niedoborów i nadwyżek wyrobów gotowych z własnej produkcji przekazanych na własne potrzeby, jako środki trwałe, świadczenia własnych usług lub przekazania wyrobów z własnej produkcji na rzecz ulepszenia środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości, prowadzonych przez jednostkę prac rozwojowych, aktywowanych jako wartości niematerialne i prawne lub prac badawczych i rozwojowych, darowizn oraz innych nieodpłatnych świadczeń na rzecz innych jednostek lub osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, kosztów utrzymania zakładowych obiektów działalności socjalnej. Konta te mogą posłużyć także do analizy i kontroli rozliczeń wewnętrznych.

KONTO 790 – „OBROTY WEWNĘTRZNE”

Po stronie Dt konta 790 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie korekt zapisów obrotów wewnętrznych	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 790 po stronie Ct
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego rocznej sumy obrotów wewnętrznych na wynik finansowy	860

Po stronie Ct konta 790 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie świadczeń działalności operacyjnej w koszcie wytworzenia na rzecz środków trwałych w budowie	080,011
2. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych, rehabilitacyjnych, kosztów zaniechanych remontów, likwidacji środków trwałych lub inwestycji w nieruchomości	765
3. Ujęcie kosztu wytworzenia zakończonych pozytywnie prac rozwojowych	020
4. Ujęcie ujawnionych niedoborów i szkód	238 (765)
5. Darowizny oraz nieodpłatne przekazanie produktów lub nieodpłatne świadczenie usług powoduje wyjście z zamkniętego kręgu wartości tych produktów po kosztach ich wytworzenia.	765

Saldo Ct konta 790 występujące w ciągu roku obrotowego podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto „860” – „Wynik finansowy”.

KONTO 791 – „KOSZTY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH”

Po stronie Dt konta 791 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie kosztu wytworzenia świadczeń na rzecz środków trwałych w budowie	509
2. Ujęcie kosztów utrzymania obiektów socjalnych i rehabilitacyjnych, koszty zaniechanych remontów, likwidacji środków trwałych lub inwestycji w nieruchomości	509
3. Darowizny oraz nieodpłatne przekazanie produktów lub nieodpłatne świadczenie usług powoduje wyjście z zamkniętego kręgu wartości tych produktów po kosztach ich wytworzenia. uznanie magazynu wartością przekazanych nieodpłatnie produktów	600

Po stronie Ct konta 791 ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Dokonanie korekt zapisów kosztów obrotów wewnętrznych	w szczególności konta służące do korespondencji z kontem 791 po stronie Dt
2. Przeniesienie na koniec roku obrotowego sumy kosztów obrotów wewnętrznych w związku z ustalaniem wyniku finansowego	490

Ewidencja szczegółowa do konta 791 nie jest konieczna.

Saldo Dt konta 791 występujące w ciągu roku obrotowego podlega przeniesieniu na dzień bilansowy na konto 490 – „Rozliczenie kosztów”.

Załącznik nr 5
do zarządzenia nr 21/12
Rektora-Komendanta SGSP
z dnia 31 października 2012 r.

*Załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie*

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. KONTA BILANSOWE

2. Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 012 – Zaliczki na środki trwałe
- 013 – Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych
- 016 – Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie
- 017 – Inwestycje w obcych środkach trwałych
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 021 – Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne
- 022 – Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 040 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 070 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie środków trwałych o niskiej wartości jednostkowej
- 074 – Umorzenie zbiorów bibliotecznych
- 075 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 077 – Umorzenie inwestycji w obcych środkach trwałych
- 081 – Środki trwałe w budowie - inwestycje
- 082 – Zaliczki na środki trwałe w budowie
- 086 – Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 102 – Kasa dewizowa

- 103 – Kasa ZFŚS
- 104 – Kasa Dotacja
- 130 – Rachunki bieżące i kredyty bankowe
- 131 – Rachunki bankowe w walucie
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 144 – Odpisy aktualizujące wartość krótkoterminowych aktywów finansowych
- 148 – Środki pieniężne w drodze - dewizy
- 149 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 200 – Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
- 201 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi
- 203 – Rozrachunki ze studentami
- 205 – Rozrachunki z tytułu zaliczek z dostawcami
- 209 – Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
- 210 – Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
- 211 – Pozostałe zobowiązania z tytułu leasingu
- 212 – Rozliczenia z tytułu projektów
- 220 – Rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych
- 232 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych
- 233 – Świadczenia Podchorążych
- 234 – Inne rozrachunki z pracownikami
- 235 – Rozrachunki dotyczące dodatków służbowych oraz potrąceń z wynagrodzeń
- 237 – Świadczenia z ZFŚS
- 238 – Rozrachunki z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek
- 239 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu sprzedaży
- 243 – Należności dochodzone na drodze sądowej
- 245 – Sumy na zlecenie
- 246 – Opłaty licencyjne
- 247 – Sumy depozytowe
- 249 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Rozrachunki dotyczące działalności finansowej
- 264 – Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek
- 280 – Odpisy aktualizujące rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

- 311 – Magazyn ogólny
- 312 – Magazyn żywnościowy (Słowackiego)
- 313 – Magazyn żywnościowy (Stara Miłosna)
- 314 – Magazyn mundurowy

- 315 – Magazyn – Zbiornik olej opałowy
- 343 – Dostawy niefakturowane - materiały
- 344 – Dostawy niefakturowane - towary
- 345 – Materiały w drodze
- 346 – Towary w drodze
- 390 – Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów
- 391 – Odpisy aktualizujące wartość towarów

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (narzuty)
- 406 – Świadczenia na rzecz pracowników
- 408 – Amortyzacja
- 409 – Delegacje
- 410 – Koszty ZFŚS
- 412 – Koszty Funduszu Samorządu Studenckiego
- 413 – Koszty programu ERASMUS
- 415 – Pozostałe koszty
- 490 - Rozliczenie kosztów

Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

- 500 - Koszty działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa
- 501 – Koszty działalności dydaktycznej odpłatnej
- 502 – Koszty działalności badawczej odpłatnej
- 503 – Koszty działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałe
- 504 – Koszty kursów HLC
- 505 – Koszty projektu EUSBSR
- 506 – Koszty badań naukowych
- 507 – Koszty projektu BeSeCu
- 508 – Koszty projektu POIG.01.01.02-10-106/09-00
- 509 – Inne koszty działalności Jednostki
- 510 – Koszty rozwoju Uczelni
- 513 – Koszty programu ERASMUS
- 514 – Koszty praktyk studentów współfinansowane z FWP
- 516 – Koszty - projekty rozwojowe MNiSW/NCBiR
- 517 – Koszty - projekty rozwojowe MSZ
- 518 – Projekt rozwojowy OR00005712

- 519 – Projekt POKL.05.02.03-00-006/10
- 520 – Projekt PRACTICE NR 261728
- 530 – Koszty wydziałowe
- 551– Reprezentacja i reklama – dotacja
- 552 – Reprezentacja i reklama – działalność odpłatna

Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

- 600 – Wyroby gotowe
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów
- 641 – Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

- 700 – Przychody z działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa
- 701 – Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej
- 702 – Przychody z działalności badawczej odpłatnej
- 703 – Przychody z działalności dydaktycznej odpłatnej pozostałej
- 704 – Przychody – projekty finansowane z funduszy Unii Europejskiej
- 705 – Przychody dotyczące finansowania nauki
- 709 - Koszt własny sprzedaży
- 740 – Przychody ze sprzedaży materiałów
- 741 – Koszt własny sprzedaży materiałów
- 742 – Przychody netto ze sprzedaży towarów
- 743 – Koszt własny sprzedaży towarów
- 750 – Przychody finansowe
- 755 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 765 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne
- 790 – Obroty wewnętrzne
- 791 – Koszty obrotów wewnętrznych

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

- 800 –Fundusz zasadniczy
- 801 – Fundusz z aktualizacji wyceny
- 821 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 830 – Rezerwy na zobowiązania
- 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 850 – Fundusze specjalne

- 860 – Wynik finansowy
- 870 – Obciążenia wyniku finansowego

2. KONTA POZABILANSOWE

- 392 – Zapasy obce
- 900 – Wydatek działalności dydaktycznej – środki z budżetu państwa
- 901 – Wydatek działalności dydaktycznej odpłatnej
- 902 – Wydatek działalności badawczej odpłatnej
- 903 – Wydatek działalności dydaktycznej pozostałej
- 904 – Wydatek – koszty wydziałowe
- 905 – wydatek - kredyt
- 906 – Wydatek związany z finansowaniem nauki
- 908 – Wydatek POIG.01.01.02-10-106/09-00
- 909 – Wydatek – inne koszty działalności jednostki
- 910 – Wydatek – środki rozwoju
- 912– Wydatek – projekt PRACTICE NR 261728
- 913– Wydatek – program ERASMUS
- 914 – Wydatek – praktyki studentów współfinansowane z FWPN
- 917– Wydatek – projekty MSZ
- 918– Wydatek – projekty rozwojowy MNiSW/NCBiR OR00005712
- 919– Wydatek – projekty POKL.05.02.03-00-006/10
- 975– Wydatek – wydatki strukturalne
- 980 – Należności warunkowe
- 981 – Zobowiązania warunkowe
- 982 –Środki trwałe obce
- 991 – Wartości niematerialne i prawne – MNiSW
- 992 – Środki trwałe – MNiSW
- 994 – Wydatek – kursy HLC
- 995 – Wydatek – projekt Eurobaltic
- 996 – Wydatek – projekty rozwojowe MNiSW/NCBiR
- 997 – Wydatek - projekt BeSeCu
- 999 – Pozostałe wydatki

Załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości
Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH
DO ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

Symbol Konta	Nazwa Konta Analitycznego
	1.KONTA BILANSOWE
ZESPÓŁ 0	MAJĄTEK TRWAŁY
011	ŚRODKI TRWAŁE
011-11	GRUNTY WŁASNE
011-12	BUDYNKI, LOKALE ORAZ OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ
011-13	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY
011-14	ŚRODKI TRANSPORTU
011-15	INNE ŚRODKI TRWAŁE
011-16	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU
011-17	SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO I UŻYTKOWEGO
012	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE
013	ŚRODKI TRWAŁE O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
013-01	INWENTARZ
013-02	ODZIEŻ
014	ZBIORY BIBLIOTECZNE
015	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH
016	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
017	INWESTYCJE W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
020-01	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - WYSOKOCENNE
020-02	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - NISKOCENNE
020-03	KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH
021	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
022	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
030-01	NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE
030-02	DŁUGOTERMINOWE INWESTYCJE W WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
030-09	INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
040-01	INWESTYCJE W NIERUCHOMOŚCI
040-02	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
040-09	INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
070	UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-12	GRUPA 1,2 - UMORZENIE BUDYNKÓW, LOKALI
070-13	GRUPA 3-6 - UMORZENIE URZĄDZEŃ TECHNICZNYCH I MASZYN
070-14	GRUPA 7 - UMORZENIE ŚRODKÓW TRANSPORTU
070-15	GRUPA 8 - UMORZENIE INNYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
070-16	UMORZENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO GRUNTU
070-17	UMORZENIE SPÓŁDZ. WŁASN. PRAWA DO LOKALU MIESZKALNEGO I UŻYTK.
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH O NISKIEJ WARTOŚCI JEDNOSTKOWEJ
072-01	UMORZENIE INWENTARZA
072-02	UMORZENIE ODZIEŻY
074	UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH
075	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
075-01	UMORZENIE LICENCJI, PROGRAMÓW KOMPUTEROWYCH - WYSOKOCENNYCH
075-02	UMORZENIE INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - NISKOCENNYCH
075-03	UMORZENIE INNYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
077	UMORZENIE INWESTYCJI W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH

081	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)
082	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
086	ODPISY Z TYTUŁU TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
ZESPÓŁ 1	ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
101	KASA
102	KASA DEWIZOWA
103	KASA ZFŚS
104	KASA - DOTACJA
130	RACHUNKI BIEŻĄCE I KREDYTY BANKOWE
130-01	BIEŻĄCE RACHUNKI BANKOWE
130-02	RACHUNKI BANKOWE LOKAT
130-03	DŁUGOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
130-04	KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY BANKOWE
131	RACHUNKI BANKOWE W WALUCIE
140	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
140-01	UDZIAŁY LUB AKCJE
140-02	INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE
140-03	INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
144	ODPISY AKTUALIZ. WARTOŚĆ KRÓTKOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH
148	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - DEWIZY
149	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE
149-01	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - LOKATY
149-02	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE - INNE
149-03	WEKSLE, CZEKI OBCE
149-04	SUMY DO WYJAŚNIENIA
ZESPÓŁ 2	ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA
200	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
201	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI KRAJOWYMI (analityka wg kontrahentów)
203	ROZRACHUNKI ZE STUDENTAMI (analityka wg poszcz. tytułów rozliczeń)
205	ROZRACHUNKI Z TYT. ZALICZEK Z DOSTAWCAMI (analityka wg kontrahentów)
209	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
210	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI (analityka wg kontrahentów)
211	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU (analityka wg kontrahentów)
212	ROZLICZENIA Z TYTUŁU PROJEKTÓW
220	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE (analityka wg tytułów rozliczeń)
220-01	ROZRACHUNKI Z URZĘDEM SKARBOWYM Z TYTUŁU VAT
220-02	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALEŻNEGO (SPRZEDAŻ)
220-05	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
220-06	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH
220-07	ROZRACHUNKI Z ZUS
220-08	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI
220-09	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
220-10	PAŃSTWOWY FUNDUSZ REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
220-11	ROZLICZENIE PODATKU VAT NALICZONEGO
231	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH (analityka wg grup pracowników: wynagrodzenia pracowników cywilnych i wynagrodzenia pracowników mundurowych)
232	ROZRACHUNKI Z TYT. WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH (analityka wg rodzajów działalności)
233	ŚWIADCZENIA PODCHORAŻYCH (analityka wg kompanii)
233-01	Kompania I
233-02	Kompania II
233-03	Kompania III
233-04	Kompania IV
233-05	Kompania V
233-06	Kompania kandydacka

Załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości

234	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI (analityka wg tytułów rozliczeń, zaliczki wg kont analitycznych pracowników)
235	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DODATKÓW SŁUŻBOWYCH ORAZ POTĄCEN Z WYNAGRODZEŃ (analityka wg tytułów rozliczeń)
237	ŚWIADCZENIA Z ZFŚS
237-01	ZFŚS PRACOWNIKÓW CYWILNYCH
237-02	ZFŚS EMERYTÓW PSP MUNDUROWYCH
238	ROZRACHUNKI Z TYT. NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK (analityka wg tytułów rozliczeń i kont osobowych)
238-01	WYNIKAJĄCE Z INWENTARYZACJI
238-02	WYNIKAJĄCE Z PROTOKOŁU SZKÓD
239	ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI Z TYTUŁU SPRZEDAŻY (analityka wg tytułów rozliczeń i kont odbiorców)
243	NALEŻNOŚCI DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ (analityka wg kontrahentów)
245	SUMY NA ZLECENIE
246	OPLATY LICENCYJNE
247	SUMY DEPOZYTOWE
247-01	WADIUM
247-02	ZABEZPIECZENIE
249	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI (analityka wg kont osobowych)
250	ROZRACHUNKI DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (analityka wg tytułów rozliczeń)
264	ROZLICZENIE NIEDOBORÓW, SZKÓD I NADWYŻEK
264-01	UJAWNIONE W INWENTARYZACJI
264-02	WYNIKAJĄCE Z PROTOKOŁU SZKÓD
280	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ROZRACHUNKI (analityka wg kontrahentów)
ZESPÓŁ 3	MATERIAŁY I TOWARY
311	MAGAZYN OGÓLNY
312	MAGAZYN ŻYWNOŚCIOWY (SŁOWACKIEGO)
313	MAGAZYN ŻYWNOŚCIOWY (STARA MIŁOSNA)
314	MAGAZYN MUNDUROWY
315	MAGAZYN - ZBIORNIK OLEJ OPAŁOWY
343	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - MATERIAŁY
344	DOSTAWY NIEFAKTUROWANE - TOWARY
345	MATERIAŁY W DRODZE
346	TOWARY W DRODZE
390	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW
391	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ TOWARÓW
ZESPÓŁ 4	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE
401	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
401-01	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły biurowe
401-02	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły spożywcze
401-03	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Paliwa
401-04	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Woda
401-05	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Gaz
401-06	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - C.O.
401-07	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Energia elektryczna
401-08	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Wydawnictwa
401-09	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Artykuły budowlane i do konserwacji obiektów
401-10	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - środki czystości
401-11	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - inne
401-12	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - mundury
401-13	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zużycie materiałów - MNISW/NCBiR
401-14	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Zakup leków i materiałów medycznych
401-15	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Środki trwałe MNISW/NCBiR - pozabilansowe
401-16	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Akcesoria komputerowe
401-17	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII - Aparatura naukowo-badawcza – MNISW/NCBiR

Załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości

402	USŁUGI OBCE
402-01	USŁUGI OBCE - Telekomunikacja
402-02	USŁUGI OBCE - Pralnia
402-03	USŁUGI OBCE - Remonty
402-04	USŁUGI OBCE - Usługi komunalne (śmieci, zieleni)
402-05	USŁUGI OBCE - Usługi wydawnicze, poligraficzne, filmowe
402-06	USŁUGI OBCE - Opłaty patentowe
402-07	USŁUGI OBCE - Usługi informatyczne
402-08	USŁUGI OBCE - Dozór mienia (ochrona pieniędzy)
402-09	USŁUGI OBCE - Usługi gastronomiczne
402-10	USŁUGI OBCE - Usługi hotelowe
402-11	USŁUGI OBCE - Usługi pocztowe i kurierskie
402-12	USŁUGI OBCE - Inne usługi obce
402-13	USŁUGI OBCE - Naprawy i konserwacje
402-16	USŁUGI OBCE - Abonament radiowo telewizyjny
402-17	USŁUGI OBCE - Prowizje i opłaty bankowe
402-18	USŁUGI OBCE - Studia prac. cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-19	USŁUGI OBCE - Studia doktoranckie pracowników naukowych cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-20	USŁUGI OBCE - Szkolenia, kursy i konferencje pracowników cywilnych oraz funkcjonariuszy w resorcie
402-21	USŁUGI OBCE - Stypendia naukowe - pracownicy cywilni oraz funkcjonariusze w resorcie
402-22	USŁUGI OBCE - Koszty praktyk studentów, w tym koszty poligonu
402-23	USŁUGI OBCE - Koszty zgrupowania kandydackiego
403	PODATKI I OPŁATY
403-01	PODATKI I OPŁATY - PFRON
403-02	PODATKI I OPŁATY - Opłaty skarbowe
403-03	PODATKI I OPŁATY - Podatek od nieruchomości
403-04	PODATKI I OPŁATY - Opłaty sądowe
403-05	PODATKI I OPŁATY - Pozostałe opłaty administracyjne
403-06	PODATKI I OPŁATY - Podatek od środków transportu
403-07	PODATKI I OPŁATY - Opłaty za gospodarzce korzystanie ze środowiska
403-08	PODATKI I OPŁATY - Podatek VAT naliczony, nie podlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego
403-09	PODATKI I OPŁATY - Podatek VAT należny od usług z importu oraz od świadczeń na własne potrzeby (głównie na rzecz reprezentacji i reklamy)
404	WYNAGRODZENIA
404-01	WYNAGRODZENIA - Uposażenia funkcjonariuszy
404-02	WYNAGRODZENIA - Nagrody i zapomogi funkcjonariuszy
404-04	WYNAGRODZENIA - Odprawy, świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-05	WYNAGRODZENIA - Świadczenia roczne "13" funkcjonariuszy
404-06	WYNAGRODZENIA - Ponadnormatywne godziny funkcjonariuszy
404-07	WYNAGRODZENIA - Nagrody roczne pracownicy cywilni "13"
404-08	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia pracownicy cywilni
404-09	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia osobowe ze środków poza dotacją budżetową
404-10	WYNAGRODZENIA - Nagrody uznaniowe pracownicy cywilni
404-11	WYNAGRODZENIA - Odprawy emerytalne pracownicy cywilni
404-12	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych poza działalnością dydaktyczną
404-13	WYNAGRODZENIA - Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych - działalność dydaktyczna
404-19	WYNAGRODZENIA - Nagrody jubileuszowe pracownicy cywilni
404-20	WYNAGRODZENIA - Nagrody jubileuszowe funkcjonariuszy
404-21	WYNAGRODZENIA - Świadczenia emerytalne funkcjonariuszy
404-22	WYNAGRODZENIA - Ekwiwalent za urlop pracownicy cywilni
404-23	WYNAGRODZENIA - Ekwiwalent za urlop funkcjonariuszy

Załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości

405	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY)
405-01	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) ZUS
405-02	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) Zdrowotne studentów
405-03	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA (NARZUTY) ZUS umowy cywilno-prawne
406	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW
406-01	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Za brak lokalu
406-02	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Świadczenia podchorążych
406-03	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za umundurowanie
406-04	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Nagrody podchorążych
406-08	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Specjalistyczne badania, szczepienia
406-10	ODPRAWY POŚMIERTNE I ZASIŁKI POGRZEBOWE
406-11	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ekwivalent za przejazd
406-13	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Dopłata do wycieczki funkcjonariuszy
406-14	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Zasiłek na zagospodarowanie
406-18	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za remont
406-20	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ryczałt z tytułu przeniesienia służbowego strażaka
406-21	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Pomoc mieszkaniowa
406-24	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Równoważnik za wyżywienie podchorążych
406-25	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Okulary korekcyjne
406-26	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Sanatorium, rehabilitacja
406-27	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Ekwivalent za pranie fartuchów
406-28	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia funkcjonariuszy poza resortem
406-29	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia doktoranckie pracown. naukow.-funkcjon. poza resortem
406-30	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Szkolenia, kursy i konferencje funkcjonariuszy poza resortem
406-31	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW - Studia naukowe funkcjonariuszy poza resortem
408	AMORTYZACJA
408-01	AMORTYZACJA w czasie - środki trwałe
408-02	AMORTYZACJA - amortyzacja jednorazowa
408-03	AMORTYZACJA w czasie - WNIP
408-04	AMORTYZACJA - amortyzacja jednorazowa - WNIP
409	DELEGACJE
409-01	DELEGACJE krajowe
409-02	DELEGACJE zagraniczne
409-04	DELEGACJE - samochód prywatny do celów służbowych
410	KOSZTY ZFŚS
412	KOSZTY FUNDUSZU SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
413	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS
413-01	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia SMS
413-02	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia SMP
413-03	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia STA
413-04	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Stypendia STT
413-05	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS - Organizacja wymiany (OM)
415	POZOSTAŁE KOSZTY
415-01	POZOSTAŁE KOSZTY - Odszkodowania powypadkowe
415-02	POZOSTAŁE KOSZTY - Składki przekazane do organizacji
415-03	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty przekazanych nagród
415-04	POZOSTAŁE KOSZTY - Pozostałe koszty rodzajowe
415-05	POZOSTAŁE KOSZTY - Ubezpieczenia majątkowe, OC tytułem prowadzenia działalności
415-07	POZOSTAŁE KOSZTY - Ubezpieczenia osobowe
415-08	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty reprezentacji
415-09	POZOSTAŁE KOSZTY - Koszty reklamy

490	ROZLICZENIE KOSZTÓW
ZESPÓŁ 5	KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE
500	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - ŚRODKI Z BUDŻETU PAŃSTWA
501	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
502	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
503	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ - POZOSTAŁE (specyfikacja wg rodzajów działalności)
504	KOSZTY KURSÓW HLC
505	KOSZTY PROJEKTU EUSBSR
506	KOSZTY BADAŃ NAUKOWYCH (analityka wg poszczególnych realizowanych tytułów)
507	KOSZTY PROJEKTU Be Se Cu
508	KOSZTY PROJEKTU POIG.01.01.02-10-106/09-00
509	INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
510	KOSZTY ROZWOJU UCZELNI
513	KOSZTY PROGRAMU ERASMUS
514	KOSZTY PRAKTYK STUDENTÓW WSPÓLFINANSOWANE Z FWPN
516	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW/NCBIR
517	KOSZTY - PROJEKTY ROZWOJOWE MSZ
518	PROJEKT ROZWOJOWY OR00005712
519	PROJEKT POKL.05.02.03-00-006/10
520	PROJEKT PRACTICE NR 261728
530	KOSZTY WYDZIAŁOWE
551	REPREZENTACJA I REKLAMA - DOTACJA
552	REPREZENTACJA I REKLAMA - DZIAŁALNOŚĆ ODPLATNA
ZESPÓŁ 6	PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
600	WYROBY GOTOWE
640	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRES. CZYNNY KOSZTÓW (wg tytułów kosztów rozliczanych w czasie)
640-01	KOSZTY OPERACYJNE
640-02	KOSZTY FINANSOWE
641	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW (analityka wg kosztów rodzajowych)
ZESPÓŁ 7	PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM
700	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - ŚRODKI Z BUDŻETU PAŃSTWA
701	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ (analityka wg jednostek organizacyjnych, rodzaju studiów, kursów, szkoleń i konferencji oraz rodzaju usług dydaktycznych)
702	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ (analityka wg rodzaju usługi badawczej)
703	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ pozostałej (analityka wg tytułów odpłatności)
704	PRZYCHODY - PROJEKTY FINANSOWANE Z FUNDUSZY UNII EUROPEJSKIEJ (analityka wg projektów)
705	PRZYCHODY DOTYCZĄCE FINANSOWANIA NAUKI
709	KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY (analityka wg rodzajów działalności/realizowanych projektów)

740	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
741	KOSZTY WŁASNY SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW
742	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW
743	KOSZTY WŁASNY SPRZEDAŻY TOWARÓW
750	PRZYCHODY FINANSOWE
750-01	DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH
750-02	ODSETKI NALICZONE
750-03	PRZYCHODY ZE ZBYCIA INWESTYCJI
750-04	ODPISY Z TYTUŁU WZROSTU WARTOŚCI INWESTYCJI
750-05	RÓŻNICE KURSOWE (DODATNIE)
750-06	ODSETKI Z RACHUNKU BANKOWEGO
750-07	ODSETKI UZYSKANE I ZARACHOWANE
750-09	INNE PRZYCHODY FINANSOWE
755	KOSZTY FINANSOWE
755-01	WARTOŚCI SPRZEDANYCH INWESTYCJI
755-02	KOSZTY Z TYTUŁU ODSETEK ZAPŁACONYCH
755-03	ODPISY Z TYTUŁU ZMNIEJSZENIA WARTOŚCI INWESTYCJI KRÓTKOTERM.
755-04	RÓŻNICE KURSOWE (UJEMNE)
755-05	KOSZTY OPERACJI FINANSOWYCH - ODSETKI OD POŻYCZEK I KREDYTÓW
755-06	ODSETKI BUDŻETOWE - NKUP
755-07	POZOSTAŁE ODSETKI (LEASING ŚR. TRWAŁEGO, ODSETKI KARNE)
755-08	INNE KOSZTY NIE STANOWIĄCE KUP
755-09	INNE KOSZTY FINANSOWE
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-01	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - WYNAJEM POMIESZCZEŃ
760-02	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH
760-03	DOTACJE, SUBWENCJE I DOPLATY (nie zaliczone do przychodów)
760-04	DAROWIZNY ŚRODKÓW TRWAŁYCH
760-05	OTRZYMANE DAROWIZNY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
760-06	KARY I GRZYWNY OTRZYMANE
760-07	PRZYCHODY Z TYTUŁU RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH
760-08	CZYNSZ OBCY
760-09	INNE POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
760-10	SAMOCHÓD SŁUŻBOWY DO CELÓW PRYWATNYCH
760-11	REFUNDACJA KOSZTÓW KURSY HLC
760-12	REFUNDACJA KOSZTÓW PROJEKTU EUROBALTIC
760-13	REKLAMY, PROMOCJE
760-14	KARTY MAGNETYCZNE
760-15	PRZEJĘTE ZBIORY BIBLIOTECZNE
760-16	DOFINANSOWANIE ZE ZPORR-U
760-18	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - złom, makulatura, toner
760-19	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - odbitki ksero
760-20	PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ - energia elektryczna
760-21	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - telefony prywatne
760-22	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - specyfikacje przetargowe
760-23	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE- koszty wysyłki
760-24	REFAKTURA (zwrot) KOSZTÓW
760-25	PRZYCHODY Z TYT. AMORTYZACJI NIEODPŁATNIE OTRZYMANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (Z DAROWIZN)
760-26	ŚRODKI OTRZYMANE Z UE - PROJEKT Be Se Cu
760-27	PRZYCHODY Z TYT. AMORTYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH SFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW OTRZYMYWANYCH Z ZAKŁADÓW UBEZPIECZEŃ
760-28	REFUNDACJA KOSZTÓW KONFERENCJI EFSCA
760-29	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW ZE ŚRODKÓW ZPORR-U
760-30	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW ZE ŚRODKÓW FOŚIGW
760-31	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW DOTACJA CELOWA 80303
760-32	PRZYCHODY TYT. AMORTYZ. ŚR TRW DOTACJA CELOWA 80378
760-33	PRZYCHODY Z TYT. PRAKTYK STUDENCKICH WSPÓŁFIN. Z FWPN

765	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
765-01	WARTOŚĆ NETTO SPRZEDANYCH NIEFINANS. AKTYWÓW TRWAŁYCH
765-02	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚCI AKTYWÓW - środków trwałych, wnip, zapasów
765-03	KOSZTY UTRZYMANIA OBIEKTÓW SOCJALNYCH I BYTOWYCH
765-04	SZKODY UMORZONE
765-05	ZAPŁACONE KARY I GRZYWNY
765-06	KOSZTY POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO I EGZEKUCYJNEGO
765-07	WARTOŚĆ NIEUMORZONA ZLIKWIDOW. ŚR.TRWAŁYCH
765-08	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANYCH
765-09	INNE POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
765-10	ODPISANIE NALEŻNOŚCI PRZEDAWNIONYCH I UMORZONYCH
765-11	INNE KOSZTY NIE STANOWIĄCE KUP
770	ZYSKI NADZWYCZAJNE
771	STRATY NADZWYCZAJNE
790	OBROTY WEWNĘTRZNE
791	KOSZTY OBROTÓW WEWNĘTRZNYCH
ZESPÓŁ 8	KAPITAŁY (FUNDUSZE), REZERWY I WYNIK FINANSOWY
800	FUNDUSZ ZASADNICZY
800-01 do 05	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU ZASADNICZEGO
800-01	FUNDUSZ ZASADNICZY
800-06	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
800-07	INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU ZAŁOŻYCIELSKIEGO
801	FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY
801-01 do 09	ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU Z AKTUALIZACJI WYCENY
801-11 i dalsze	ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU Z AKTUALIZACJI WYCENY
821	ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO
830	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
830-01	REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (na pewne i prawdopodobne zobowiązania wynikające z postępowania sądowego)
830-02	REZERWY wynikające z udzielonych gwarancji i poręczeń
830-03	POZOSTAŁE REZERWY
840	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW
840-01	ODSETKI OD PROJEKTÓW
840-02	PRZYCHODY Z TYT. OBCIĄŻENIA PRACOWNIKA KOSZTAMI SZKÓD
840-03	OTRZYMANE W FORMIE DAROWIZNY NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE
840-04	OTRZYM. ŚR. PIEN. NA SFINANS. NABYCIA ŚR. TRW. WNIP, PRAC ROZWOJ.
840-05	DOTACJA PODMIOTOWA Z BUDŻETU DOTYCZĄCA PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-06	HIGH LEVEL COORDINATION COURSE
840-07	PROJEKT ROZWOJOWY OR0007607
840-08	PRZYCHODY Z TYT. KAR UMOWNYCH
840-09	OPŁACONE CZESNE DOTYCZĄCE PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-10	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE MNISW
840-11	ŚRODKI Z WPŁYWÓW Z FIRM UBEZPIECZENIOWYCH
840-12	ŚRODKI SFINANSOWANE Z DOTACJI CELOWEJ
840-13	ŚRODKI SFINANSOWANE Z NFOSIGW
840-15	NIEODPŁATNIE OTRZYMANE ŚRODKI TRWAŁE - PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW
840-16	ŚRODKI ZE ZPORR-U
840-17	KONFERENCJA EMEVAC
840-18	ŚRODKI POIG.01.01.02-10-106/09-00
840-19	ŚRODKI BeSeCu
840-20	ŚRODKI Z DOTACJI BUDŻETOWEJ - PROJEKT MSZ 390/2010
840-21	DOTACJA CELOWA ROZDZIAŁ 80303 & 6220
840-22	DOTACJA CELOWA ROZDZIAŁ 80378 & 6220
840-23	DOTACJA Z FOŚIGW
840-24	PROJEKT MSZ 311/2011
840-25	PROJEKT ROZWOJOWY OR00005712
840-26	PROJEKT PRACTICE NR 261728
840-27	Projekt MSZ 340/2011
840-28	PROGRAM ERASMUS
840-29	PRAKTYKI WSPÓLFINANSOWANE PRZEZ WFPN
840-30	PROJEKT ROZWOJOWY ROB 0005 01
840-31	PROJEKT ROZWOJOWY ROB 0006 01
840-32	PROJEKT ROZWOJOWY ROB 0014 01
840-33	PROJEKT ROZWOJOWY ROB 0013 01

840-34	ŚRODKI Z MNISW PROJEKT PRACTICE NR 261728
840-35	PROJEKT EUSBSR
840-36	PROJEKT MSZ 214/2012
840-37	PROJEKT MSZ 192/2012
840-38	TERMOMODERNIZACJA OBIEKTÓW SZKOŁY GŁÓWNEJ SŁUŻBY POŻARNICZEJ
840-39	PROJEKT MSZ 215/2012
850	FUNDUSZE SPECJALNE
850-01	ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
850-02	FUNDUSZ SOCJALNY EMERYTÓW I RENCISTÓW
850-04	FUNDUSZ POMOCY MATERIALNEJ DLA STUDENTÓW
850-05	FUNDUSZ SAMORZĄDU STUDENCKIEGO
850-06	WŁASNY FUNDUSZ STYPENDIALNY
850-07	FUNDUSZ STYPENDIÓW FUNDOWANYCH
860	WYNIK FINANSOWY
870	OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO
	2. KONTA POZABILANSOWE
392	ZAPASY OBCE
900	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ - ŚRODKI Z BUDŻETU PAŃSTWA
901	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ ODPLATNEJ
902	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI BADAWCZEJ ODPLATNEJ
903	WYDATEK DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ POZOSTALEJ
904	WYDATEK - KOSZTY WYDZIAŁOWE
905	WYDATEK - KREDYT
906	WYDATEK ZWIĄZANY Z FINANSOWANIEM NAUKI
908	WYDATEK POIG.01.01.02-10-106/09-00
909	WYDATEK - INNE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
910	WYDATEK-ŚRODKI ROZWOJU
912	WYDATEK-PROJEKT PRACTICE NR 261728
913	WYDATEK-PROGRAM ERASMUS
914	WYDATEK - PRAKTYKI STUDENTÓW WSPÓLFINANSOWANE Z FWP
917	WYDATEK-PROJEKTY MSZ
918	WYDATEK-PROJEKT ROZWOJOWY MNISW/NCBIR NR OR00005712
919	WYDATEK-PROJEKT POKL.05.02.03-00-006/10
975	WYDATKI STRUKTURALNE
980	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE
981	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
982	ŚRODKI TRWAŁE OBCE
991	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - MNISW
992	ŚRODKI TRWAŁE - MNISW
994	WYDATEK - KURSY HLC
995	WYDATEK - PROJEKT EUROBALTIC
996	WYDATEK - PROJEKTY ROZWOJOWE MNISW/NCBIR
997	WYDATEK - PROJEKT Be Se Cu
999	POZOSTAŁE WYDATKI