

Zarządzenie nr 4/98

Rektora Uniwersytetu w Białymstoku z dnia 23.03.1998 r.

w sprawie zakładowego planu kont

Na podstawie art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121 poz. 591) oraz 2 pkt. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 sierpnia 1991r. w sprawie zasad gospodarki finansowej uczelni (Dz.U. nr 84 poz. 380) zarządzam co następuje:

§ 1

Zasady księgowania operacji gospodarczych oraz zakładowy plan kont (ZPK) będący wykazem kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) Uniwersytetu w Białymstoku stanowią Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Rachunkowość Uczelni prowadzi się przy użyciu komputera przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego (FK). Wprowadzanie danych do programu następuje z dokumentów podzielonych na następujące rejestry oznaczone symbolami:

- B - wyciągi bankowe
- RK - raporty kasowe
- Z - zakup materiałów i usług
- V - sprzedaż VAT
- R - rozliczenia zaliczek
- U - pozostałe dokumenty

Modułami współpracującymi z programem FK są:

- środki trwałe
- gospodarka magazynowa
- płace
- podatki

Wymieniony program wraz z modułami stanowi sieć księgowo-płacowo-kadrową, której dane są chronione poprzez potrójną archiwację.

§ 3

1. Składniki i prawa majątkowe o wartości ponad 1000 zł. i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.
2. Składniki majątkowe o wartości równej lub niższej od 1000 zł. traktowane są jak materiały i po przekazaniu do użytkowania należy odnosić je w ciężar kosztów. Podlegają one ewidencji pozabilansowej na koncie 050 - „wyposażenie” - przy wartościach wyższych od 50 zł.
3. Podstawą dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jest plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) poszczególnych środków trwałych.
4. Roczne stawki amortyzacyjne od środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 2.500 zł. ustala się w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy wydane przez Ministra Finansów. W przypadku gdy ich wartość początkowa jest równa lub niższa niż 2.500zł. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania i nie obejmuje planem amortyzacji.
5. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg. stawki 30%.
6. Umorzenie i amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od ich wartości początkowej metodą liniową, proporcjonalnie do okresu użytkowania, zgodnie z aktualnie obowiązującymi stawkami umorzeniowo-amortyzacyjnymi.

§ 4

1. Ewidencję analityczną rzeczowych składników majątku obrotowego stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych, prowadzona według miejsc ich magazynowania i osób za nie odpowiedzialnych.
2. Księgozbiory podlegają ewidencji wartościowej.
3. Do wyceny stanu i rozchodów rzeczowych składników majątku obrotowego stosuje się ceny zakupu.

4. Rozchód materiałów ewidencjonowanych ilościowo-wartościowo ustalony jest wg. zasady „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.
5. Materiały zakupione do bezpośredniego zużycia zalicza się w koszty w momencie zakupu.

§ 5

- 1 Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie porównawczy rachunek zysków i strat.

Rozbudowa kont zespołu 4-go winna zabezpieczyć potrzeby sprawozdawczości oraz rozliczeń wewnętrznych. Ewidencja kosztów w zespole 5-tym ma zabezpieczyć ustalenie kosztów działalności dydaktycznej, kosztów wydziałowych, ogólnouczelnianych oraz działalności badawczej.

2. Konta 4.. „Koszty wg. rodzajów” przeznaczone są do ewidencji kosztów działalności operacyjnej w układzie rodzajowym. Koszty te na koniec roku przenosi się w ciężar konta 860 - „Wynik finansowy”. Nie ujmuje się na kontach 4.. :

- wartości sprzedanych materiałów i towarów (odpowiednio Wn 740)
- pozostałych kosztów operacyjnych (Wn 760)
- kosztów operacji finansowych, w tym również odsetek i prowizji (Wn 750)
- kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych (Wn 770)
- kosztów obciążających bezpośrednio inwestycje (Wn 080).

§ 6

Rachunek kosztów

1. rozliczenie kosztów wydziałowych:

- a/ do działalności naukowo-badawczej (koszty bezpośrednio oprócz aparatury konta 560) - w wysokości ustalonej przez Rektora
- b/ pozostałe koszty wydziałowe odnosi się do działalności dydaktycznej.

2. Rozliczenie kosztów ogólnouczelnianych (Wn 551):

- a/ do działalności naukowo-badawczej (koszty bezpośrednio oprócz aparatury konta 560) - w wysokości ustalonej przez Rektora
- b/ do Funduszu Pomocy Materialnej - w wysokości ustalonej przez Rektora
- c/ do działalności pomocniczej (konto 729,710) - do wysokości dochodu
- d/ pozostałe koszty ogólnouczelniane odnosi się do działalności dydaktycznej.

Narzuty kosztów ogólnouczelnianych przenosi się bezpośrednio na:

a/ działalności dydaktycznej na konto 726 Wn („Koszt własny dz.dydaktycznej)

b/ działalności pomocniczej na konto 710 Wn, 729 Wn

c/ fundusz pomocy materialnej studentów na konto 854 Wn.

§ 7

1. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych mogą być stosowane do udokumentowania pilnej operacji gospodarczej dotyczącej zakupu materiałów lub usług, zastępcze dowody księgowe, sporządzone przez osoby dokonujące tych zakupów.
2. Dowód zastępczy powinien zawierać:
 - określenie dowodu, miejsce i datę jego wystawienia
 - imię i nazwisko wystawcy dowodu
 - opis operacji oraz jej wartość, określoną także w miarę możliwości w jednostkach naturalnych (ilość, cena)
 - datę dokonania operacji, jej uzasadnienie i przeznaczenie zakupu
 - podpis wystawcy dowodu
 - określenie osoby zlecającej zakup i jej podpis.

§ 8

Zakładowy Plan Kont może być modyfikowany w przypadku zmian w przepisach o gospodarce finansowej, zasadach prowadzenia rachunkowości, a także zasadach opodatkowania.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania. Zasady przyjęte w Zarządzeniu stosuje się do operacji księgowych przeprowadzonych po utworzeniu Uniwersytetu w Białymstoku tzn. po 1.10.1997 r.

REKTOR
UNIwersytetu w Białymstoku
prof. zwyczaj. Adam Jamróz

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 4/98 Rektora Uniwersytetu w Białymstoku
z dnia 23.03.1998 r.

1. Księgowanie operacji gospodarczych na kontach syntetycznych, wycena aktywów i pasywów, prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) i ich powiązania z kontami księgi głównej odbywa się w Uniwersytecie zgodnie z zasadami przedstawionymi w wydawnictwie Finans-Serwis „Zakładowy plan kont w świetle ustawy o rachunkowości” ze stycznia 1995r., przy dostosowaniu symboli kont zawartych w wydawnictwie do symboli kont wymienionych w załączniku nr 1 Zarządzenia.
2. W przypadku gdy jakieś konto zakładowego planu kont Uniwersytetu w Białymstoku odpowiada kilku kontom wersji rozwiniętej wykazu wyżej wymienionego wydawnictwa, mają do niego zastosowanie zasady przyjęte dla wszystkich tych kont chyba, że niniejsze Zarządzenie postanowia inaczej. W przypadku gdy w miejsce jednego z przewidzianych w wykazie wydawnictwa kont, w zakładowym planie kont Uniwersytetu utworzono kilka kont, zasady ustalone dla tego jednego konta mają zastosowanie do wszystkich utworzonych w Uniwersytecie kont.



ZAKŁADOWY PLAN KONT

Uniwersytet w Białymstoku

Symbol i rodzaj konta	Nazwa konta
001	Rzeczowy majątek trwały
002	Wartości niematerialne i prawne
020	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
040	P Grunty w użytkowaniu wieczystym
050	P Wyposażenie
051	P Księgozbiory
052	P obciążenia pozabilansowe pracowników
070	Umorzenie majątku trwałego (str. jak na 001)
080	Inwestycje
091	P Aparatura specjalna
099	P Wydatki z rezerwy rektorskiej
101	Kasa
102	S Kasa środków dewizowych
131	Rachunek rozliczeniowy
132	Środki pieniężne w drodze
135	S Kredyt bankowy długoterminowy
151	Rachunki krajowe w walutach obcych
181	Rachunek środków inwestycyjnych z KBN
189	Rachunek środków Funduszu Świadczeń Socjalnych
209	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
210	Konto do przeksięgowania pomiędzy K/P
218	Podatek naliczony do deklaracji VAT
219	Podatek należny do deklaracji VAT
220	Rozliczenia podatków i ubezpieczeń
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Rozrachunki z pracownikami
245	Rozrachunki wewnątrzbranżowe
249	Inne rozrachunki
261	Rozliczenia wynagrodzeń
264	Rozliczenie niedoborów i szkód
265	Rozliczenie nadwyżek
266	Rozliczenie amortyzacji
268	Roszczenia sporne z tytułu niedoborów i szkód
289	Rozliczenie Funduszu Świadczeń Socjalnych
300	Rozliczenie zakupu
311	Materiały na składzie
319	Materiały w przerobie
333	Towary handlowe w bufetach
337	Surowiec w stołówkach
343	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów handlowych
400	S Amortyzacja
411	S Materiały
416	S Aparatura
419	S Energia
426	S Usługi transportowe zewnętrzne
427	S Usługi remontowe zewnętrzne

Symbol i rodzaj konta	Nazwa konta
429	S Usługi materialne
431	S Wynagrodzenia
445	S Ubezpieczenia społeczne
450	S Odpisy na Fundusz
462	S Usługi bankowe
463	S Delegacje - podróże służbowe
469	S Usługi niematerialne
490	S Rozliczenie kosztów
500	S KOSZTY DZIAŁALNOŚCI DYDAKTYCZNEJ
521	S KOSZTY DZIAŁALNOŚCI WYDZIAŁOWEJ
551	S KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OGÓLNOUCZELNIANEJ
560	S DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA
630	S Produkcja w toku
640	S Rozliczenia międzyokresowe
700	S Sprzedaż usług materialnych
710	S Koszt własny pozostałych usług
718	S Zakup do deklaracji VAT
719	S Sprzedaż do deklaracji VAT
720	S Przychody działalności dydaktycznej
721	S Sprzedaż prac badawczych
725	S Sprzedaż pozostałych usług
726	S Koszt własny działalności dydaktycznej
727	S Koszt własny sprzedaży prac badawczych
729	S Koszt własny sprzedaży innych usług niematerialn.
740	S Sprzedaż materiałów
750	S Przychody finansowe
760	S Pozostałe przychody operacyjne
770	S Straty i zyski
790	S Inne dochody wewnętrzne
800	S Fundusz zasadniczy
801	S Fundusz z aktualizacji środków trwałych
820	S Rozliczenie wyniku finansowego
841	S Rezerwy
845	S Dochody przyszłych okresów
850	S Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
852	S Fundusze pozabudżetowe - Fun. Budowy Uniwersytetu
854	S Fundusz pomocy materialnej dla studentów
859	S Uczelniany Fundusz Nagród
860	S Wynik finansowy
997	P Konto techniczne pozabilansowe
998	P Konto techniczne ZFM
999	P Konto techniczne