

Do „Zasad (polityki) Rachunkowości”

Akademii Wychowania Fizycznego

Im. Jerzego Kukuczki w Katowicach

I Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta Zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji składników majątku trwałego, to jest takich, których przewidywany okres zaangażowania w działalności jednostki jest dłuższy niż rok. Obejmują one:

- środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- środki trwałe w budowie,
- odpisy umorzeniowe.

Zadaniem tych kont jest odzwierciedlenie wartości początkowej aktywów trwałych i korygujących ją odpisów umorzeniowych składników majątku trwałego.

Konto 010 – „Środki trwałe” to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości – w tym grunty własne, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle;
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

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

- przyjęcie środków trwałych w budowie,
- zakupy środków trwałych niewymagających montażu,
- nadwyżki środków trwałych,
- darowizny i nieodpłatne przyjęcia,

- zwiększenie wartości początkowej na skutek aktualizacji ich wyceny,
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania na własność.

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

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

Konto 010 może wykazywać tylko saldo Wn, które wyraża wartość początkową środków trwałych.

W bilansie konto 010 zmniejsza odpowiednia, dotycząca środków trwałych część salda konta 070.

015 „Księgozbiór” służy do ewidencji księgozbiorów w bibliotece Uczelni

Po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej księgozbioru a po stronie Ma jego zmniejszenie.

Konto 015 wykazuje tylko saldo Wn, które wyraża wartość początkową księgozbiorów.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji nabytych przez jednostkę na własne potrzeby praw majątkowych oraz programów komputerowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

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

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

Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które w bilansie zmniejsza odpowiednią część salda konta 078.

Konto 033 „Udziały i akcje” - służy do ewidencji udziałów posiadanych w spółkach z o.o., wynikających z zawartych umów, na bazie których oparty jest udział danej jednostki w innym podmiocie gospodarczym.

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości udziałów lub akcji nabytych od poszczególnych jednostek.

Konto może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza wartość udziałów w cenie ewidencyjnej w obcych podmiotach.

Konto 034 „Inne długoterminowe papiery wartościowe” - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń innych długoterminowych papierów wartościowych wyemitowanych przez obce jednostki.

Ewidencja analityczna powinna być prowadzona z podziałem na rodzaje papierów wartościowych.

Konto może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych papierów wartościowych w cenie ewidencyjnej.

Konta 070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych” oraz 078 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” służą do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu jej planowej amortyzacji oraz likwidacji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Konta mogą wykazywać wyłącznie salda Ma, które wyrażają stan dotychczasowego umorzenia.

W bilansie salda kont 070, 078 zmniejszają odpowiednio salda kont 010 i 020.

Konto 073 „Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych” służy do ewidencji odpisów zmniejszających i zwiększających wartość posiadanych długoterminowych aktywów finansowych (udziałów i akcji) ewidencjonowanych na koncie 033.

Saldo konta koryguje wartość inwestycji długoterminowych wykazanych w bilansie w grupie IV – Inwestycje długoterminowe.

Konto 074 „Aktualizacja innych długoterminowych papierów wartościowych” służy do ewidencji odpisów zmniejszających i zwiększających wartość posiadanych długoterminowych aktywów finansowych innych niż udziały lub akcje w obcych jednostkach, ewidencjonowanych na koncie 034.

Saldo konta koryguje wartość inwestycji długoterminowych wykazanych w bilansie w grupie IV – Inwestycje długoterminowe.

075 „Umorzenie księgozbiorów” służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej księgozbiorów z tytułu zmniejszenia wartości i jego likwidacji.

Saldo konta koryguje wartość początkową księgozbiorów i wykazuje saldo Ma. Saldo konta 075 koryguje saldo konta 015.

Konto 083 „Środki trwałe w budowie” jest przeznaczone do ewidencji poniesionych kosztów przygotowania i realizacji budowy środków trwałych, wykonywanych zarówno siłami obcymi jak i siłami jednostki - bez względu na ich rodzaj i źródło finansowania, pozostających w bezpośrednim związku z niezakończoną jeszcze budową lub montażem nowego środka trwałego, jak również ulepszeniem już istniejących środków trwałych.

Na koncie 083 ujmuje się m.in. koszty:

- dokumentacji projektowej,
- przygotowania terenu pod budowę,
- robót budowlano-montażowych,
- zakupu maszyn i urządzeń i ich montażu,

- obcego nadzoru inwestycyjnego,
- obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania budowy lub ulepszenia środka trwałego,
- podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

Analityka do konta 083 prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne.

Konto 083 może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

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

Konto 084 „Wartości niematerialne i prawne w budowie” jest przeznaczone do ewidencji poniesionych kosztów przygotowania i realizacji tworzenia wartości niematerialnych i prawnych, wykonywanych zarówno siłami obcymi jak i siłami jednostki - bez względu na ich rodzaj i źródło finansowania.

Konta pozabilansowe w ramach zespołu 0

015 Księgozbiór

075 Umorzenie księgozbiorów

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

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- krajowych oraz zagranicznych środków pieniężnych, przeznaczonych na finansowanie bieżącej działalności, przechowywanych w kasach i ulokowanych na rachunkach bankowych,
- innych aktywów pieniężnych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych wykorzystanych w ramach kredytów bankowych,
- lokat terminowych w bankach,
- krótkoterminowych aktywów finansowych oraz różnic z aktualizacji ich wyceny

Konto 101 „Kasa” przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych w walucie polskiej oraz zagranicznej, znajdujących się w kasie jednostki.

Analityka konta prowadzona jest w podziale na kasę główną jednostki oraz kasę Domu studenta. W ewidencji szczegółowej obowiązuje podział na poszczególne waluty obce.

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

Konto 109 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze pomiędzy różnymi bankami oraz kasą a bankiem, które podlegają przemieszczeniu na inne konta (np. z kasy na rachunek bankowy i odwrotnie, między różnymi rachunkami bankowymi) przez okres od dnia rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto.

Do konta 109 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie poszczególnych kwot znajdujących się w drodze pomiędzy różnymi kontami bankowymi oraz między kasą a bankiem i odwrotnie między bankiem i kasą.

Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn – wyrażające stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 131 „Rachunki bankowe” służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Uczelni.

Zapisów na koncie 131 dokonuje się wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między księgowością banku a księgowością Uczelni.

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

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

Konto 132 „Kredyty ” służy do ewidencji zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek krótko i długoterminowych.

Zapisów na koncie 132 dokonuje się wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych i dołączonych do nich dowodów, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność obrotów i sald między księgowością uczelni i banku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna zapewnić podział kredytów według ich rodzajów oraz okres pozostający do spłaty od dnia bilansowego, tj. krótko i długoterminowe.

Konto 133 „Lokaty terminowe” – służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych (czasowo wolnych) ulokowanych na terminowych rachunkach bankowych.

Ewidencja analityczna do konta 133 zapewnia możliwość ustalenia poszczególnych lokat krajowych według terminów ich płatności od dnia bilansowego lub daty ich założenia. Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn wyrażające stan środków pieniężnych na rachunku lokat.

Konto 134 „Inne aktywa pieniężne” służy do ewidencji odsetek otrzymanych od posiadanych aktywów finansowych (np. obligacji). Ewidencja analityczna pozwala na ustalenie odsetek od poszczególnych aktywów finansowych.

Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn wyrażające stan otrzymanych środków.

Konto 139 „Rachunki bankowe walutowe” służy do ewidencji wszelkich operacji pieniężnych w walucie krajowej jako odzwierciedlenie operacji dokonywanych na rachunkach bankowych w walutach obcych.

Zasady funkcjonowania konta 139 są analogiczne do zasad działania konta 131 „Rachunki bankowe”

Konto 142 „Inne papiery wartościowe” - służy do ewidencji papierów wartościowych wyemitowanych przez obce jednostki, takich jak obligacje

Ewidencja analityczna papierów wartościowych zaliczonych do finansowych aktywów umożliwia ustalenie rodzajów poszczególnych składników innych papierów wartościowych i ich cech szczególnych. Konto może wykazywać tylko saldo WN, które wyraża stan innych krótkoterminowych papierów wartościowych

Konto 149 „Różnice z aktualizacji wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych – służy do ewidencji różnic między ceną nabycia (zakupu) a ceną rynkową krótkoterminowych aktywów finansowych. Na koncie księguje się także różnice wyceny długoterminowych aktywów finansowych przekwalifikowanych do krótkoterminowych.

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów zarówno dla wykazania ich wartości w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu finansowym, jak również rozliczenia odpisów aktualizujących – stosownie do zmian zachodzących w krótkoterminowych aktywach finansowych.

Konto 149 może wykazywać zarówno saldo Wn jak i Ma oznaczające różnicę wzrostu lub spadku krótkoterminowych aktywów finansowych w stosunku do cen nabycia.

Konto 189 "Rachunki środków funduszy specjalnych" służy do ewidencji środków pieniężnych w podziale na wyodrębnione fundusze specjalne.

- Fundusz Pomocy Materialnej
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Własny Fundusz Stypendialny

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

III Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń, w tym należności kwestionowanych przez kontrahentów w całości lub części, w tym także uznanych za sporne oraz skierowanych na drogę postępowania sądowego, jak również do ujęcia odpisów aktualizujących wysokość należności. Ujmowane są wszelkie należności i zobowiązania od momentu ich powstania, aż do całkowitego rozliczenia.

Konta zespołu 2 służą do ewidencji w szczególności:

- bezspornych należności z tytułu sprzedaży wyrobów gotowych, usług i towarów oraz zobowiązania z tytułu zakupu materiałów, towarów i usług, zarówno płatnych do 12 miesięcy jak i powyżej,
- należności i zobowiązania publicznoprawne, z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń oraz rozliczeń podatku VAT należnego i naliczonego,
- rozliczeń wynagrodzeń oraz inne wypłaty na rzecz pracowników i rozliczenia z nimi z innych tytułów,

- rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek,
- innych rozliczeń.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup należności, zobowiązań i rozliczeń, z ich podziałem według przedmiotu i kontrahentów.

Saldo konta 280 „Odpisy aktualizujące należności” zmniejsza w bilansie odpowiednio saldo należności ujętych na innych kontach zespołu 2.

Podział na dzień bilansowy należności i zobowiązań na długo- i krótkoterminowe oraz ich kwalifikacja do poszczególnych pozycji bilansu następuje drogą analizy sald poszczególnych kont.

IV Zespół 3 – Materiały

Konta zespołu 3 służą do ewidencji:

- zapasów materiałów,
- rozliczenia zakupu materiałów, usług oraz dóbr inwestycyjnych.

Konto 300-01 „Rozliczenie zakupów materiałów i usług” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów i usług, na które do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych nie otrzymano faktur (rachunków) oraz otrzymanych faktur zaliczkowych,

Konto 301 „Rozliczenie sprzedaży detalicznej” służy do ewidencji sprzedaży detalicznej dla osób fizycznych, m.in. opłat ewidencjonowanych w kasie fiskalnej, zapłat kartami płatniczymi itp.

Konto 304 „Rozliczenie zakupów inwestycyjnych” służy do ewidencji rozliczenia zakupu dóbr inwestycyjnych:

- wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w drodze
- wartości dostaw niefakturowanych.

Konto 311 „Materiały w magazynie” służy do ewidencji stanu i zmian zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych.

Konto 319 „Materiały w przerobie” obciąża się wartością materiałów przekazanych do przerobu z magazynu materiałów lub bezpośrednio z zakupu oraz kosztami poniesionymi w związku z tym przerobem, w tym także kosztami z tytułu przewozu oraz załadunku i wyładunku tych materiałów. Na uznanie konta 319 księguje się wartość materiałów ustaloną po przerobie w nowych cenach ewidencyjnych. Ewidencję materiałów w przerobie prowadzi się wartościowo, w sposób pozwalający rozliczyć każdą partię materiałów znajdujących się w przerobie.

V Zespół 4 – Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie

Akademia prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz kalkulacyjnym poprzez konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konta zespołu 4 są przeznaczone do ewidencji kosztów prostych według rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione w danym okresie sprawozdawczym koszty niedające się rozłożyć na elementy składowe oraz ich

przeniesienie do dalszych rozliczeń, na właściwe stanowiska kosztów w układzie funkcjonalnym lub do rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Wykaz kont w układzie rodzajowym:

400 Amortyzacja

411 Zużycie materiałów

419 Zużycie energii

429 Usługi obce

431 Wynagrodzenia

432 Świadczenia na rzecz pracowników

440 Składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę

441 Nadpłaty FUS

461 Podatki i opłaty

463 Podróże służbowe

469 Pozostałe koszty rodzajowe

490 Rozliczenie kosztów

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

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

Do konta 400 prowadzi się ewidencję analityczną :

- prawo wieczystego użytkowania
- maszyny i urządzenia
- aparatura naukowo-badawcza
- wartości niematerialne i prawne

Konto 411 „Zużycie materiałów” służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów na cele działalności dydaktycznej, naukowej, pomocniczej i ogólnouczelnianej. Na koncie tym księguje się w szczególności: materiały gospodarcze, materiały biurowe, paliwa, odczynniki, druki, książki (w tym podlegające ewidencji pozabilansowej na koncie 015 – księgozbiór), czasopisma, materiały techniczne, środki czystości, wartość

przedmiotów niezakwalifikowanych do środków trwałych przekazanych do używania na własne potrzeby Uczelni.

Do konta 411 prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie wielkości usług mających znaczny udział w strukturze kosztów Uczelni:

- wartości majątkowe- wyposażenie,
- środki czystości,
- konserwacja
- opał,
- art. biurowe,
- paliwa,
- czasopisma, książki,
- odczynniki,
- Informatyczne,
- pozostałe,

Konto 419 „Energia” służy do ewidencji rzeczywistych kosztów zużycia energii elektrycznej, gazowej i ciepłej oraz wody itp. na potrzeby działalności Uczelni. Na koncie tym nie ujmuje się opłat sankcyjnych za przekroczenie limitów zużycia energii, które obciążają pozostałe koszty operacyjne.

W ramach konta 419 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą wyodrębnione grupy energii:

- elektrycznej, gazowej
- ciepłej,
- wody i kanalizacji

Konto 429 „Usługi obce” służy do ewidencji kosztów wszelkich usług obcych,

Na koncie tym księgowane są :

- usługi remontowe,
- usługi projektowe,
- naprawy i konserwacji środków trwałych i wyposażenia,
- usługi transportowe (towarowe i osobowe; opłaty za przewóz ładunków różnymi obcymi środkami transportu, opłaty za spedycję, załadunek, rozładunek, składowanie, opłaty za wynajęcie obcych środków transportu, za wynajęcie autobusów do przewozu pracowników),
- usługi najmu i dzierżawy,

- usługi łączności (pocztowe i telekomunikacyjne),
- usługi bankowe (opłaty i prowizje za czynności bankowe, z wyjątkiem prowizji od kredytów),
- usługi informatyczne,
- usługi dozoru mienia,
- usługi sprzątania,
- usługi prawne,
- usługi wywozu nieczystości,
- usługi pralnicze,
- usługi wydawnicze, drukarskie i introligatorskie, ogłoszeń w środkach masowego przekazu
- usługi certyfikacji,
- usługi księgowe i badania sprawozdania finansowego.

W ramach konta 429 prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie wielkości usług mających znaczny udział w strukturze kosztów Uczelni:

- sprzątanie,
- wydruk i oprawa czasopism,
- transport,
- konserwacja,
- opłaty pocztowe, telefoniczne,
- czynsze, wynajmy pomieszczeń dydaktycznych
- wywóz śmieci, nieczystości,
- bankowe,
- informatyczne,
- pozostałe

Konto 431 „Wynagrodzenia” służy do ewidencji wynagrodzeń pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów, zaliczanych zgodnie z przepisami do wynagrodzeń, wykazywanych w kwocie brutto, tj. łącznie ze składkami na ubezpieczenie społeczne (ZUS) obciążającymi pracownika oraz podatkiem dochodowym.

W ramach konta 431 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- wynagrodzenia osobowe - podstawowe,

- wynagrodzenia bezosobowe,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- wynagrodzenia ponadwymiarowe.

Konto 432 „Świadczenia na rzecz pracowników” służy do ewidencji kosztów z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, a w szczególności:

- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- ekwiwalent za odzież, sprzęt,
- szkolenia,
- stypendia z dotacji projakościowej
- środki związane z bezpieczeństwem i higieną pracy,
- odpis na Własny Fundusz Stypendialny

Konto 440 „Składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę” służy do ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne obciążających pracodawcę. Należą do nich składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz na Fundusz Pracy.

W ramach konta 440 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- składki na ubezpieczenia społeczne
- składki na ubezpieczenia zdrowotne
- składki na Fundusz Pracy w podziale jak wyżej,

Konto 441 „Nadpłaty FUS” służy do ewidencji zwrotów poniesionych lub zmniejszenia (ze znakiem ujemnym) kosztów powstałych w wyniku przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.

Konto 461 „Podatki i opłaty” służy do ewidencji podatków i różnego rodzaju opłat urzędowych obciążających koszty operacyjne prowadzonej działalności, tj. skarbowych, sądowych, notarialnych, pozostałych.

W ramach konta 461 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- podatki od nieruchomości
- opłaty skarbowe,
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu
- opłaty od pozwów
- opłaty środowiskowe - emisja

Konto 463 „Podróże służbowe” służy do ewidencji kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych obejmujących: diety, koszty noclegów lub odpowiadające im ryczałty, koszty przejazdów, w tym zwroty kosztów użycia własnych pojazdów samochodowych.

W ramach konta 463 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- podróże krajowe i zagraniczne,
- ryczałty za używanie samochodów pracowników do celów służbowych,
- obozy,
- nie będących pracownikami.

Konto 469 „Pozostałe koszty” służy do ewidencji wszystkich pozostałych kosztów nieujmowanych na kontach 400–463

Na koncie tym księguje się w szczególności ubezpieczenia majątkowe, stypendia, praktyki.

W ramach konta 469 prowadzi się ewidencję analityczną obejmującą:

- praktyki,
- obozy,
- opłaty konferencyjne,
- stypendia,
- pozostałe koszty.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów” służy do bieżącego przeniesienia kosztów prostych zaewidencjonowanych na kontach 400–469 na konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” i konta zespołu 6 „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”.

Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego tylko salda Wn, które wyrażają wysokość poniesionych kosztów.

Po stronie Ma konta 490 księguje się zaewidencjonowane na kontach zespołu 4 koszty proste.

W ciągu roku obrotowego konto 490 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów w stosunku do stanu na początek roku oraz innej zmiany kosztów w zespole 5. i 6., a nieujętych na kontach 400–469.

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

VI Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie

Wykaz kont w układzie kalkulacyjnym:

500 Działalność dydaktyczna

501 Działalność naukowo-badawcza

502 Koszty działalności Domu Studenta

504 Koszty działalności pracowni i laboratoriów

551 Koszty ogólne

553 Koszty projektów finansowanych ze środków UE

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

1. Konto 500 „Działalność dydaktyczna” – to koszty podstawowych jednostek organizacyjnych Uczelni finansowane ze środków dotacji MNiSW , opłatności za świadczone usługi edukacyjne, w szczególności za kształcenie na studiach i studiach doktoranckich prowadzonych w formie niestacjonarnej oraz koszty studiów podyplomowych i kursów finansowane z przychodów uzyskiwanych z tytułu ich realizacji.

W ramach kosztów działalności dydaktycznej wyodrębniono analitykę:

- **Konto 500-X-01 „Działalność podstawowa”** – to koszty wspólne Uczelni, zakwalifikowane bezpośrednio do działalności dydaktycznej.

- **Konto 500-X-02 „Działalność dydaktyczna”** – to koszty bezpośrednie kosztów kształcenia na studiach stacjonarnych, niestacjonarnych i pozostałych.

- **Konto 500-X-03 „Remonty”** – koszty przeprowadzonych remontów,

- **Konto 500-X-05 „Badania własne uczelniane”** – to koszty działalności badawczej, finansowane z przychodów własnych uczelni.

- **Konto 500-X-06 „Działalność naukowa”** – to koszty dotyczące działalności naukowej, w tym publikacji naukowych oraz konferencji.

- **Konto 500-X-07 „Działalność wydawnicza”** – to koszty działalności wydawniczej

- **Konto 500-X-08 „Regionalna Inicjatywa Doskonałości”** – to koszty działalności finansowane ze środków na podstawie zawartej umowy

- **Konto 500-X-09 „Działalność studencka”** – koszty działalności uczelnianych organizacji studenckich.

- **Konto 500-X-11 „Narodowa Reprezentacja Akademicka”** – koszty realizacji projektu finansowane ze środków projektu na podstawie zawartej umowy

- **Konto 500-X-12 „NAWA Solidarni z Białorusią”** - koszty realizacji projektu finansowane ze środków projektu na podstawie zawartej umowy

- **Konto 500-X-30 „Szkoła doktorska”** – koszty działalności szkoły doktorskiej

- **Konto 500-X-2X „Program Erasmus”** - koszty projektów finansowanych ze źródeł zagranicznych, tj. program stypendialny ERASMUS+.

2. Konto 501 „Działalność naukowo-badawcza” – to koszty:

501-1 „Badania statutowe” – finansowanych z dotacji MNiSW na tę działalność, w tym:

- dotacją podmiotową na utrzymanie potencjału badawczego,

- dotacją celową na prowadzenie badań naukowych lub prac rozwojowych oraz zadań z nimi związanych, zwanej „dotacją dla młodych naukowców”

501-2 „Projekty badawcze NCN” – finansowanych ze środków Narodowego Centrum Nauki, przyznanych na ich realizację (wynikające z podpisanych umów),

501-3 „Projekty badawcze RSA” – finansowanych ze środków MNiSW w ramach programu Rozwój Sportu Akademickiego (wynikające z podpisanych umów)

501-4 „Działalność upowszechniająca naukę” – finansowanych z dotacji MNiSW przyznanych na ten cel (wynikające z podpisanych umów).

501-5 „Projekty badawcze NCBR” – finansowanych ze środków Narodowego Centrum Badań i Rozwoju , przyznanych na ich realizację (wynikające z podpisanych umów),

501-6 „Badania FRPH” - finansowanych ze środków Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych przyznanych na ich realizację (wynikających z podpisanych umów)

501-7 „Koszty pozostałych prac i usług badawczych” - koszty pozostałych prac i usług badawczych wynikających z podpisanych umów na ich realizację.

Konto 502 „Koszty działalności Domu Studenta” – to koszty działalności domu studenta

Konto 504 „ Koszty działalności pracowni i laboratoriów” – koszty działalności pracowni i laboratoriów funkcjonujących na uczelni.

Konto 551 „Koszty ogólne” to koszty ogólnouczelniane, których na podstawie dokumentów źródłowych nie można zakwalifikować do kosztów bezpośrednich określonych rodzajów działalności. Stanowią one koszty pośrednie, które zostają rozliczone na koniec każdego roku kalendarzowego.

Konto 553 „Projekty finansowane ze środków UE” – koszty projektów finansowanych z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej.

553 – 5 „NCBR (Narodowe Centrum Badań i Rozwoju – jednostka pośrednicząca” – koszty wynikające z realizacji projektów w podziale zgodnym z zawartymi umowami,

553 – 7 „RPO-WSL (Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – jednostka pośrednicząca)” – koszty wynikające z realizacji projektów w podziale zgodnym z zawartymi umowami,

Konto 580 „Rozliczenie działalności wydawniczej” – służy do rozliczenia na koniec każdego roku konta 500-X-07 „Działalność wydawnicza” o wartość książek przekazanych do magazynu w korespondencji z kontem 601 – „Wyroby na składzie obcym”.

Na koniec okresu sprawozdawczego konta są zamykane i przenoszone na koszt własny.

Konto 581 „Koszty projektów prefinansowane środkami własnymi” - służy do rozliczenia kosztów projektów sfinansowanych przez instytucję finansującą w korespondencji z kontem 603.

VII Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe

Konto 601 „Wyroby na składzie obcym” służy do ewidencji zapasów wyrobów gotowych stanowiących własność jednostki, znajdujących się w magazynach obcych jednostek, lecz jeszcze niesprzedanych do końca okresu sprawozdawczego. Konto może wykazywać tylko saldo Wn, które wyraża wartość wyrobów gotowych według cen ewidencyjnych, stanowiących własność uczelni, które znajdują się na koniec okresu sprawozdawczego poza jednostką.

Konto 603 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów (koszty projektów)” - na koncie tym są ujmowane wydatki poniesione na realizację projektów do czasu refundacji tych środków przez jednostkę finansującą. Konto obciąża się wartością wydatków na koniec roku sprawozdawczego, a uznaje wartością sfinansowaną przez instytucję finansującą w kolejnym roku obrotowym w korespondencji z kontem 581.

Konto 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych” – przeznaczone jest do księgowania odpisów aktualizujących wartość zapasów wyrobów gotowych w razie utraty ich wartości ewidencjonowanych na koncie 601.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz prawdopodobnych zobowiązań przypadających na okres bieżący (rozliczenia bierne).

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych są odnoszone na konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w korespondencji z kontem zespołu „1”, „2”, „3”. Następnie odpisuje się je w ciężar konta zespołu „4”, uznając konto „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” i równocześnie w ciężar konta zespołu „5” w korespondencji z kontem „Rozliczenie kosztów”. W bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe z wyłączeniem podatku VAT do odliczenia w następnym roku, który prezentuje się w bilansie jako należność publicznoprawną. Saldo Wn konta wyraża wydatki przyszłych okresów, zaś saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Konto 660 „Inne rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji i rozliczenia aktywów z tytułu nieodliczonego podatku od przychodów z budynków w korespondencji z kontem 870.

VIII Zespól 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

Konto 711 „Sprzedaż wewnętrzna” służy do ewidencji narzutu kosztów pośrednich dla działalności domów i stołówek.

Konto 720 „Przychody działalności dydaktycznej” – służy do ewidencji dotacji przekazywanej przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego na działalność dydaktyczną oraz wszelkich przychodów działalności dydaktycznej.

Przychody działalności dydaktycznej ewidencjonowane są w podziale na: studia stacjonarne (S), niestacjonarne(N) i pozostałe (P).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie różnych źródeł przychodów:

720-X-01 – subwencja na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego oraz dotacje z budżetu państwa z podziałem na poszczególne tytuły otrzymanych środków na działalność dydaktyczną,

720-X-02 – środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków,

720-X-03 – opłaty za świadczone usługi edukacyjne, m.in. odpłatności za studia, egzaminy, druki, kursy, studia podyplomowe,

720-X-04 pozostałe przychody, m.in wynajem pomieszczeń, darowizny i zapisy na rzecz dydaktyki, dotacje z Erasmus+, przychody z publikacji.

Konto 721 „Przychody działalności badawczej” – służy do ewidencji dotacji budżetowych przyznawanych na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów na różne rodzaje zadań z zakresu działalności badawczej oraz przychodów z prac badawczych realizowanych na podstawie umów i ewentualnie innych przychodów. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie różnych rodzajów działalności badawczej, odrębnie dla każdego realizowanego projektu, zgodnie z podziałem kosztów konta „501”

Konto 722 „Przychody z działalności Domu Studenta” służy do ewidencji przychodów z tytułu działalności prowadzonej w ramach Domu Studenta, w tym:

- odpłatności za korzystanie z domu studenta,

- przychodów z wynajmu hotelu, klubu,

Konto 723 „Przychody finansowane środkami UE” – służy do ewidencji przychodów otrzymanych ze środków unijnych realizowanych projektów. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w układzie szczegółowym, odrębnie dla każdego realizowanego projektu oraz źródła finansowania, zgodnie z podziałem kosztów konta „553”

Konto 726 „Koszt własny działalności dydaktycznej” – służy do ewidencji kosztu wytworzenia działalności dydaktycznej. Na koniec okresu sprawozdawczego na to konto przenoszone są koszty konta 500 wraz z naliczeniem kosztów pośrednich.

Konto 727 „Koszt działalności badawczej” – po stronie Wn księgowane są koszty rejestrowane w ciągu roku na koncie 501 wraz z naliczonym narzutem kosztów pośrednich.

Konto 750 „Koszty finansowe” służy do ewidencji kosztów operacji finansowych. Po stronie Wn księguje się odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odpisy z tytułu aktualizacji aktywów finansowych, ujemne różnice kursowe, odsetki.

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

Konto 751 „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych.

Po stronie Ma księguje się:

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

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

Konto 755 „Odpisy aktualizujące zmniejszające wartość inwestycji” służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość inwestycji (długoterminowych, a także krótkoterminowych) w tym aktywów finansowych w związku z trwałą utratą ich wartości, a także skutków obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych, wycenionych według cen (wartości) rynkowych.

Po stronie Wn księguje się:

- zmniejszenie wartości inwestycji długoterminowych,
- odpis z tytułu aktualizacji wyceny na dzień bilansowy inwestycji krótkoterminowych, wycenianych według cen nabycia nie wyższych od cen rynkowych

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

Konto 756 „Odpisy aktualizujące zwiększające wartość inwestycji” służy do ewidencji korekty uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących zmniejszających wartość inwestycji, w tym aktywów finansowych długo- i krótkoterminowych, w ciężar kosztów finansowych, przywracającej ich wartość do wysokości cen nabycia, na skutek ustania przyczyn powodujących ich utratę wartości.

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

Konto 767 „Pozostałe koszty operacyjne” jest przeznaczone do ewidencji pozostałych kosztów operacyjnych związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie Wn księguje się:

- wartość ewidencyjną netto sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych,
- poniesione kary, grzywny i odszkodowania,
- odpisanie przedawnionych, umownych i nieściągalnych należności,
- koszty postępowania spornego, darowizny lub nieodpłatne przekazanie rzeczowych składników majątku,

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

Konto 768 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji pozostałych przychodów związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Po stronie Ma księguje się przychody z tytułu:

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

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

Konto 770 „Straty nadzwyczajne” to ewidencja ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Debetowe saldo konta przenosi się na Wynik finansowy.

Konto 771 „Zyski nadzwyczajne” służy do bieżącej ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

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

Konto 790 „Obroty wewnętrzne” służy do ewidencji kosztu własnego wytworzenia wyrobów na własne potrzeby jednostki.

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

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

IX Zespół 8 – Fundusze własne, rezerwy, fundusze specjalne i wynik finansowy

Konto 800 „Fundusz zasadniczy” odzwierciedla wartość majątku Uczelni.

Po stronie Ma ewidencjonuje się:

- odpisy z zysku netto,

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

Po stronie Wn księguje się:

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

Konto 801 „Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych” służy do ewidencji różnicy wartości netto środków trwałych powstałej na skutek aktualizacji wyceny przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów. Tak utworzony fundusz nie może być przeznaczony do podziału i zmniejszają bądź zwiększają go różnice z aktualizacji wyceny uprzednio zaktualizowanych a rozchodowanych środków trwałych.

Konto 842 "Rezerwa na przewidywane przyszłe koszty i straty " służy do ewidencji rezerw tworzonych na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania - wpływające na wynik finansowy – których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Do konta prowadzi się ewidencje analityczna:

- rezerwa na jubileusze i odprawy emerytalne
- rezerwa na roszczenia pracownicze

Konto 845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” służy do ewidencji po stronie Ma:

- otrzymanych kwot za świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych;
- dotacji, w tym także refundacji i dopłat do budowy środków trwałych;
- nakładów poniesionych na inwestycje sfinansowanych ze środków otrzymanych w danym roku z subwencji o których mowa w art. 365 pkt 1 i 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce;
- subwencji przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych
- nieodpłatnie otrzymanych, w tym także darowizny środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także środków pieniężnych na zakup powyższych tytułów.

Strona Wn konta to:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 845 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wg poszczególnych rodzajów i tytułów.

Konto wykazuje tylko saldo Ma, wyrażające stan przychodów przyszłych okresów, zarachowanych do końca okresu sprawozdawczego.

Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” służy do ewidencji, tworzenia i wykorzystania ZFŚS. Fundusz zwiększany jest o odpisy, odsetki od udzielonych pożyczek oraz rachunku bankowego. Zmniejszenie następuje przez: pomoc bezzwrotną, umorzenie pożyczek udzielonych ze środków funduszu.

Saldo Ma konta wyraża stan funduszu.

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

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

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

Konto może wykazywać na koniec roku saldo Wn lub Ma, które wyraża zysk lub stratę.

W celu rozliczenia wyniku finansowego za poprzedni rok przenosi się wynik finansowy w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na odpowiednie konto.

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

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

Konto 873 „Fundusz Stypendialny” służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wg poszczególnych tytułów funduszu stypendialnego dla studentów i doktorantów.

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

- dotacje z Ministerstwa Edukacji i Nauki na świadczenia dla studentów i doktorantów,

Środki niebędące dotacją, np. zwiększenie ze środków własnych uczelni, środki pochodzące z subwencji poprzez odpis w ciężar kosztów działalności operacyjnej, środków przekazanych przez MEiN na stypendia ministra. Po stronie Wn księguje się zmniejszenia funduszu, tj. w szczególności:

- wypłaty stypendiów i doktorantów (socjalne, naukowe, zapomogi),

- wypłaty stypendiów przyznanych przez Ministra

Na koniec roku sprawozdawczego konto obciążone jest także:

Konto 874 „Własny fundusz na stypendia-” za wyniki w nauce dla studentów oraz stypendia naukowe dla pracowników i doktorantów. Fundusz tworzy się w formie:

- odpisu w ciężar kosztów działalności w zakresie kształcenia i działalności naukowej,
- wpłaty osób fizycznych i osób prawnych.

odpis nie może być większy niż 20% planowanego na dany rok zysku. W przypadku osiągnięcia zysku mniejszego niż planowany odpis ustala się w odpowiedniej proporcji, w przypadku osiągnięcia zysku większego odpis ustala się w wielkości planowej.

Zasady działania własnego funduszu na stypendia Akademii Wychowania Fizycznego im. Jerzego Kukuczki w Katowicach określa regulamin.

Konto 875 „Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych” służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu tworzonego na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym, warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, szkół doktorskich, kształcenia na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniem działalności naukowej.

Fundusz zasilany jest dotacją z Ministerstwa Edukacji i Nauki przyznaną na ten cel.

Konto 876 „Fundusz Rozwoju Nauki” służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu tworzonego na działania z zakresu utrzymania i rozwoju potencjału badawczego – finansowanie zespołów badawczych. Fundusz tworzy się z:

1. Odpisu w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej, w szczególności:

- ze środków subwencji, o których mowa w art. 365 pkt 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce,
- Przychodów własnych innych niż edukacyjne,
- Zysku z realizowanych usług badawczych,

2. Wpłat osób fizycznych i osób prawnych.

Odpis w ciężar kosztów działalności operacyjnej tworzy się do wysokości kosztów planowanych na ten cel w roku następnym na podstawie przewidywania budżetowego.

Odpisu na Fundusz nie dokonuje się, jeżeli w danym roku obrotowym planowana jest strata netto Uczelni.

Zasady działania funduszu rozwoju nauki Akademii Wychowania Fizycznego im. Jerzego Kukuczki w Katowicach określa regulamin.

Jednostka przyjmuje zasadę, iż bieżąca aktualizacja kont syntetycznych nie wymaga wydawania osobnego zarządzenia.

Konta pozabilansowe zespołu 9:

901 Pozabilansowa ewidencja środków pochodzących z budżetu państwa

- 902 Pozabilansowa ewidencja środków przyznanych na projekty badawcze.
- 903 Pozabilansowa ewidencja środków pochodzących z Erasmus+
- 904 Pozabilansowa ewidencja środków przyznanych na realizację Regionalnej Inicjatywy Doskonałości (RID)
- 905 Pozabilansowa ewidencja środków przyznanych na projekty pochodzące z UE
- 906 Pozabilansowa ewidencja środków z programu MEiN WFzAWF – Aktywny powrót do szkoły
- 907 Pozabilansowa ewidencja wydatków finansowanych ze środków kredytu w rachunku bieżącym
- 910 Pozabilansowa ewidencja przychodów zwolnionych do celów podatku VAT , tj. nefakturowanych usług edukacyjnych oraz przychodów z opłat za DS.
- 920 Pozabilansowa ewidencja towarów na składzie obcym.
- 940 Pozabilansowa ewidencja wydatków strukturalnych.
- 950 Pozabilansowa ewidencja kosztów wyłączenia do CIT

Do „Zasad (polityki) rachunkowości”

Akademii Wychowania Fizycznego

Im. Jerzego Kukuczki w Katowicach

Wykaz kont księgi głównej AWF Katowice im. Jerzego Kukuczki
obowiązujący od 01.01.2026r.

Konto	Nazwa
010	Środki trwałe
015	Księgozbiór
020	Wartości niematerialne i prawne
033	Udziały i akcje
034	Inne długoterminowe papiery wartościowe
070	Odpisy umorzeniowe środków trwałych
073	Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych
074	Aktualizacja innych papierów wartościowych
075	Umorzenie księgozbiorów
078	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
083	Środki trwałe w budowie
084	Wartości niematerialne i prawne w budowie
101	Kasa
109	Środki pieniężne w drodze
131	Rachunki bankowe
132	Kredyty
133	Lokaty terminowe
134	Inne aktywa pieniężne
139	Rachunki bankowe walutowe
142	Inne papiery wartościowe
149	Różnice z aktualizacji wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych
189	Rachunki środków funduszy specjalnych
200	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
201	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
202	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
203	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
204	Rozrachunki z dostawcami krajowymi powiązanymi
205	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi powiązanymi
220	Rozrachunki publicznoprawne
222	Rozliczenie VAT należnego
223	Podatek VAT naliczony
224	Rozliczenie VAT należny/naliczony import

231	Rozliczenie wynagrodzeń
234	Inne rozrachunki z pracownikami
242	Roszczenia sporne
249	Inne rozrachunki
250	Rozrachunki w zakresie działalności finansowej
261	Rozliczenie wynagrodzeń
280	Odpisy aktualizujące rozrachunki
289	Pożyczki z ZFŚS
300	Rozliczenie zakupu
301	Rozliczenie sprzedaży detalicznej
304	Rozliczenie zakupów inwestycyjnych
311	Materiały w magazynie
319	Materiały w przerobie
400	Amortyzacja
411	Zużycie materiałów
419	Zużycie energii
429	Usługi obce
431	Wynagrodzenia
432	Świadczenia na rzecz pracowników
440	Składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę
441	Nadpłaty FUS
461	Podatki i opłaty
463	Podróże służbowe
469	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
499	Rozliczenie narzutu
500	Działalność dydaktyczna
501	Działalność naukowo-badawcza
502	Koszty działalności Domu Studenta
504	Koszty działalności pracowni i laboratoriów
551	Koszty ogólnouczelniane
553	Koszty projektów finansowanych ze środków UE
580	Rozliczenie działalności wydawniczej
581	Koszty projektów prefinansowane środkami własnymi
601	Wyroby na składzie obcym
603	Koszty projektów prefinansowane środkami własnymi
620	Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów gotowych
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne
660	Inne rozliczenia międzyokresowe
711	Sprzedaż wewnętrzna
720	Przychody z działalności dydaktycznej
721	Przychody z działalności badawczej
722	Przychody z działalności Domu Studenta
723	Przychody finansowane środkami pochodzącymi UE
726	Koszt własny działalności nauk. dydaktycznej

727	Koszty działalności badawczej
750	Koszty finansowe
751	Przychody finansowe
755	Odpisy aktualizujące zmniejszające wartość inwestycji
756	Odpisy aktualizujące zwiększające wartość inwestycji
767	Koszty operacyjne
768	Przychody operacyjne
770	Straty nadzwyczajne
771	Zyski nadzwyczajne
790	Obroty wewnętrzne
800	Fundusz zasadniczy
801	Fundusz z aktualizacji środków trwałych
842	Rezerwy na niedobory i szkody
845	Rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Fundusz Świadczeń Socjalnych
860	Wynik finansowy
870	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego
873	Fundusz Stypendialny
874	Własny Fundusz na stypendia
875	Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych
876	Fundusz Rozwoju Nauki
901	Środki przeznaczone na inwestycje
902	Przyznana dotacja na projekty
903	Dotacje Power, Erasmus
904	Regionalna Inicjatywa Doskonałości
905	Środki na projekty z UE
906	WFzAWF - Aktywny powrót do szkoły.... program MEiN
907	Wydatki finansowane ze środków kredytu w rachunku bieżącym
910	Sprzedaż zwolniona
920	Towary na składzie obcym
930	Księgozbiór biblioteka
940	Wydatki strukturalne
950	Koszty wyłączenia do CIT*
CHF	Frank szwajcarski
CZK	Korona Czeska
EUR	Euro
GBP	GBP
USD	USD

Do „Zasad (polityki) rachunkowości”

Akademii Wychowania Fizycznego

Im. Jerzego Kukuczki w Katowicach

Wskazówki dotyczące opisu dokumentów księgowych

1. Na wszystkich dokumentach winien być opis (zgodny z wymogami poszczególnych projektów) zawierający m.in.:
 - tytuł projektu
 - numer projektu
 - numer umowy w ramach której następuje finansowanie,
 - kwotę wydatków kwalifikowalnych
 - opis rzeczowy wskazujący na bezpośredni związek danego wydatku z realizacją projektu
 - podpis osoby zatwierdzającej wydatek pod względem merytorycznym i finansowym
 - podpis osoby zatwierdzającej wydatek pod względem rachunkowym
 - adnotacje, że projekt jest współfinansowany ze środków UE
 - adnotacje, że zakupu danego materiału (usługi) dokonano zgodnie z art. ust... Ustawy Prawo zamówień Publicznych
2. Wydatki powinny być ponoszone z wyodrębnionego konta bankowego projektu. W uzasadnionych przypadkach korzystania z innego konta, należy do kopii dokumentów potwierdzających wydatki dołączyć wyciągi z rachunku projektu oraz stosowne wyjaśnienie.