

REKTOR

58-300 Wałbrzych
ul. Zamkowa 4
tel. (074) 641 92 00

**Zarządzenie 54/2011
z dnia 25 października 2011 r.**

**w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości
w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Angelusa Silesiusa w Wałbrzychu**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami) i § 14 ust.3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz.1796) zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 10/2010 r. z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Angelusa Silesiusa w Wałbrzychu wprowadzam następujące zmiany:

a) w punkcie 2 „Wykaz kont syntetycznych”:

- przy symbolu konta 011; 020 konto 760 zastępuje się kontem o symbolu 764-1
- wprowadza się nowe konto syntetyczne o symbolu 123 i nazwie Rachunek pomocniczy BGŻ; Na stronie Wn tego konta księguje się wpływ środków pieniężnych na konto (Ma konto 143) a na stronie Ma przelewy środków z konta na inne rachunki (Wn 143)
- przy symbolu konta 124, po słowach „Na stronie MA księguje się: „ wprowadza się nowy zapis „wypłaty stypendiów studentom i pracownikom oraz zapłata zobowiązań z tytułu usług (Wn konto 240-52)”
- przy symbolu konta 125, po słowach „Na stronie MA księguje się: „ wprowadza się nowy zapis „wypłaty stypendiów studentom i pracownikom oraz zapłata zobowiązań z tytułu usług (Wn konto 240-52); dotychczasowy zapis wykreśla się
- wprowadza się nowe konto syntetyczne o symbolu 127 służące do ewidencji wadiów; na stronie Wn tego konta księguje się wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konto 240-25) a po stronie Ma księguje się zwrot wadiów lub zaliczenie na poczet przyszłej zapłaty za fakturę (Wn konto 240-25, 140)
- przy symbolu konta 134 zamienia się konto 802 na nowe konto 244
- przy symbolu konta 138 zmienia się nazwę na Rachunek należytego zabezpieczenia wykonania umowy; zamienia się dotychczasowy zapis „konto zespołu „2” na konto 240

- przy symbolu konta 139 zmienia się nazwę na Rachunek bankowy - badania naukowe i zamienia się zapisy „Ma konta zespołu „2”” oraz „Ma konto 240” na „Ma konta zespołu „7”
- wprowadza się nowe konto o symbolu 143 Lokaty bankowe; po stronie Wn księguje się przelew środków na lokatę (Ma konto 123) a po stronie Ma likwidację lokaty (Wn konto 123,130)
- wprowadza się nowe konto rozrachunkowe 244 Rozrachunki z tytułu stypendiów; konto służy do ewidencji wypłaconych stypendiów dla studentów; po stronie Wn księguje się wypłaty stypendiów na poszczególne rodzaje (Ma konto 134) po stronie Ma księguje się naliczenie stypendiów obciążające fundusz stypendialny(Wn konto 802)
- wprowadza się nowe konto rozliczeniowe 245 Rozrachunki z tytułu ZFŚS; konto służy do ewidencji wypłaconych świadczeń z ZFŚS; po stronie Wn księguje się wypłaty świadczeń na poszczególne rodzaje (Ma konto 135) po stronie Ma księguje się kwoty naliczeń świadczeń obciążających ZFŚS (Wn konto 851)
- wprowadza się nowe konto 742 Środki finansowe na badania naukowe; po stronie Wn księguje się zwroty niewykorzystanych środków na badania naukowe (Ma konto 139); po stronie Ma księguje się dotacje otrzymane (Wn konto 139)
- przy symbolu konta 750 wykreśla się zapis „oraz dodatnich różnic kursowych”
- przy symbolu konta 751 wykreśla się zapis „ oraz ujemnych różnic kursowych”
- przy symbolu konta 760 wykreśla się zapis „ przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji” i zapis „ przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 101,131,200,240)
- wprowadza się nowe konto 752 Różnice kursowe; po stronie Wn księguje się ujemne różnice kursowe (Ma konto 240, 124, 125) po stronie Ma księguje się dodatnie różnice kursowe (Wn konto 240,124,125)
- wprowadza się nowe konto 764 Wynik na zbyciu niefinansowych aktywów trwałych; po stronie Wn księguje się koszty zbycia niefinansowych aktywów trwałych (Ma konto 011) a po stronie Ma przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (Wn konto 200)
- przy symbolu konta 802 treść „ wypłaty stypendiów wg poszczególnych form pomocy materialnej (Ma konto 134) „ zamienia się na „naliczenie stypendiów według poszczególnych form pomocy materialnej (Ma konto 244)”
- przy symbolu konta 851 po słowach (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240 dodaje się 245)

b) W punkcie 9 zastępuje się frazę SYMFONIA-Finanse i księgowość forte 2008b frazą SYMFONIA –Finanse i księgowość forte 2011 a

c) W punkcie 20 dodaje się dokument FW – faktura wewnętrzna

d) w punkcie 21 podpunkt 2 dodaje się „ lub wystawienia wezwania do zapłaty” a w podpunkcie 3 wprowadza się zamiast dotychczasowego zapisu nowy „ Dopuszcza się nie naliczanie odsetek za zwłokę, jeżeli wysokość odsetek nie przekroczyłaby 20 zł”; w podpunkcie 5 po słowach programu komputerowego dopisuje się „ przy braku nowej licencji” i dopisuje się: „ W przypadku, gdy aktualizacje dokonywane są w ramach

wsparcia technicznego i nie można wyodrębnić z faktury wartości samej aktualizacji, koszt ujmuje się na koncie 400 (w analityce usługi obce- usługi informatyczne aktualizacje).”

- e) Zmienia się Wykaz kont ewidencji analitycznej i jej powiązań z kontami syntetycznymi-załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 r.

REKTOR

prof. zw. dr hab. Elżbieta Lonc