

**PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA
ZAWODOWA
im. ANGELUSA SILESIUSA
w WAŁBRZYCHU**

REKTOR

58-300 Wałbrzych

**Zarządzenie 72/2012
z dnia 19 grudnia 2012 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 ze 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:

- I. W miejsce dotychczasowego punktu 2. „Wykaz kont syntetycznych” wprowadza się punkt 2. o treści zgodnej z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- II. W punkcie 6. „Zasady wyceny aktywów i pasywów” w miejsce dotychczasowej treści litera ł) wprowadza się nową oraz dodaje się literę r) w brzmieniu:
„ł) do wyceny wpływu waluty obcej na rachunek walutowy i do jej rozchodu stosuje się odpowiednio:
 - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (w tym: otrzymania należności) na rachunek walutowy
 - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej (w tym: zapłaty zobowiązania) z tego rachunku walutowego.Kurs faktycznie zastosowany używa się tylko w przypadku tzw. przewalutowania czyli wyrażenia w danej walucie wartości pieniężnej określonej pierwotnie w innej walucie”

„r) wydawnictwa w magazynie wycenia się na dzień bilansowy według kosztu wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto, jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia wydawnictwa, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży netto.”

- III. W punkcie 9. „Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych” frazę „Symfonia – Finanse i księgowość forte 2011a” zastępuje się frazą „Symfonia – Finanse i księgowość forte 2012a”.
- IV. Dotychczasową treść punktu 13. „Wykaz operacji udokumentowanych przy pomocy zastępczych dowodów wpłaty” zastępuje się treścią:
 „Do dokumentowania zapisów w księgach rachunkowych mogą być stosowane dowody zastępcze wystawiane do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego oraz protokoły konieczności wystawiane do paragonów (opłaty za parkowanie, bilety, opłaty za przejazd autostradą itp.) w sytuacji braku możliwości otrzymania faktury lub rachunku. Protokół konieczności stanowi uzupełnienie paragonu o dane, które zgodnie z ustawą o rachunkowości powinien zawierać dowód księgowy.”
- V. Wykreśla się dotychczasowy punkt 15 i wprowadza nowy o brzmieniu:

„15. Magazyn wydawnictw

Podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych dotyczących przyjęcia i rozchodu wydawnictw z magazynu są w szczególności dowody księgowe wystawiane przez dyrektora Biblioteki i Wydawnictwa Uczelnianego:

1. Pz – przyjęcie wydawnictwa do magazynu (z druku, zwroty)
2. Rw – rozchód wewnątrz – wydanie wydawnictw na cele wewnętrzne jednostki w tym na promocję
3. Wz – wydanie na zewnątrz – w szczególności sprzedaż, egzemplarze obowiązkowe dla bibliotek, egzemplarze autorskie.

W przypadku sprzedaży dopuszcza się wystawienie dowodów zbiorczych Wz za poszczególne miesiące.

Przyjęcie i rozchód wydawnictw z magazynu ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach ewidencyjnych tj. wycenia się według cen sprzedaży netto. Przyjęcie z druku ujmuje się na koncie 600 w korespondencji z kontem 580. Koszty wytworzenia wydawnictw ujmowane są w trakcie roku na koncie 500 w podziale na tytuły wydawnicze. Na koniec roku rzeczywiste koszty wytworzenia tytułów przyjętych do magazynu w trakcie roku przenosi się na konto 580, natomiast wydawnictw, których cykl wydawniczy nie został zakończony – na konto 640. Salda konta 580 dotyczące poszczególnych tytułów przenosi się na koniec roku na konto 620 celem ustalenia i rozliczenia odchyleń od cen ewidencyjnych. Odchylenia dotyczące poszczególnych tytułów wydawniczych rozliczane są według wzoru:

Wskaźnik odchyleń przeciętnych (Wop) = (suma odchyleń za dany okres wraz ze stanem na początek roku (O) x 100) : (zapas produktów w cenach ewidencyjnych na koniec roku (Rk) + wartość sprzedanych produktów w cenach ewidencyjnych (S) + rozchód z innych tytułów (Rw)).

Kwotę odchyleń przypadających na rozchód wydawnictw ustala się według wzoru:

Odchylenia dot. sprzedaży (Os) = (S x Wop) : 100

Odchylenia dot. innego rozchodu (ORw) = (Rw x Wop) : 100

Odchylenia przypadające na zapas wydawnictw pozostający w magazynie

(ORK) = O – Os – ORw

W przypadku wystąpienia na koniec roku na koncie 620 salda debetowego przenosi się je na konto 761 pozostałe koszty operacyjne. Natomiast saldo kredytowe konta 620 koryguje wartość wydawnictw w magazynie do poziomu rzeczywistego kosztu wytworzenia.

Wydawnictwa przekazane do księgarń w depozyt księgowane są w korespondencji z kontem 240. Jeżeli przyznano księgarńom rabat od ceny sprzedaży jest on rozliczany również na koncie 240. W przypadku dokonania sprzedaży przez księgarnię dyrektor Biblioteki i Wydawnictwa Uczelnianego wystawia fakturę VAT uwzględniającą przyznany rabat oraz na koniec każdego miesiąca przekazuje do Kwestury informację o sprzedanych ilościach poszczególnych wydawnictw. Informacja jest podstawą do sporządzenia polecenia księgowania (PK nr kolejny/MAG/rok) zmniejszającego wartość depozytu na koncie 240 oraz rozliczającego rabat (w korespondencji z kontem 700-1). Polecenie księgowania ujmowane jest w ewidencji komputerowej jako Dokument magazynowy MAG.”

W punkcie 16 „Ewidencja kosztów” zmianie ulegają symbole kont księgowych na schemacie rozliczania kosztów:

Było		Powinno być	
400-12	Amortyzacja	Amortyzacja	400-2
400-31	Zużycie materiałów	Zużycie materiałów	400-3
400-11	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	400-1
400-36	Usługi obce	Usługi obce	400-4
400-40	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	400-5
400-41	Świadczenia na rzecz pracowników	Świadczenia na rzecz pracowników	400-6
		Pozostałe koszty	400-7
500-1	Koszty instytutów	Koszty bezpośrednie	500-1
500-2	Koszty ogólnouczelniane	Koszty pośrednie	500-2
500-3	Koszty utrzymania budynków związanych z pozostałą działalnością	Utrzymanie pozostałych budynków	500-3
		Badania naukowe	500-4

- VI. Ponadto w punkcie 16. wykreśla się trzy ostatnie zdania i w ich miejsce wprowadza się treść o brzmieniu:

„Koszty bezpośrednie ustalane są na podstawie dokumentów źródłowych dla każdego instytutu oddzielnie, jeżeli nie jest możliwy podział na kierunki - rozliczane są proporcjonalnie do liczby studentów. Liczba studentów aktualizowana jest co miesiąc. Natomiast koszty pośrednie doliczane są do kosztów bezpośrednich w stosunku do kluczy podziałowych. Klucz podziałowy jest to wielkość liczbowa stanowiąca podstawę proporcjonalnego podziału kosztów pośrednich na poszczególne instytuty i kierunki studiów. Koszty pośrednie w uczelni rozliczane są proporcjonalnie do liczby godzin dydaktycznych na poszczególnych kierunkach studiów. W przypadku lektoratów z języka

angielskiego wyłącza się godziny dydaktyczne kierunku Filologia angielska, na którym ww. lektoraty nie są realizowane.”

VII. W punkcie 20. „Stosowana symbolika dla dowodów księgowych” dodaje się symbol „MAG Dokumenty magazynowe”.

VIII. W miejsce dotychczasowego załącznika nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości „Wykaz kont ewidencji analitycznej i jej powiązań z kontami syntetycznymi” wprowadza się nowy załącznik w brzmieniu zgodnym z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Pozostałe zapisy Zarządzenia nr 10/2010 r. z dnia 25 maja 2010 r. nie ulegają zmianie.

§ 3

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

REKTOR

prof. zw. dr hab. Elżbieta Lonc