

2. Wykaz kont syntetycznych

Symbol konta	Nazwa konta, przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, sposób wyceny
1	2
011	<p>Środki trwałe</p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione wg kosztu wytworzenia (Ma konto 080) • zakupy gotowych środków trwałych wycenione wg cen nabycia (Ma konto 080) • nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (Ma konto 800 – budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz grunty), • ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) wg cen na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia) • wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 080) • zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszających środek trwały (Ma konto 080) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • likwidacja z powodu zniszczenia lub zużycia do wysokości: <ul style="list-style-type: none"> ➤ dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) ➤ wartość nie umorzona wg cen ewidencyjnych (Wn konto 764) • sprzedaż środka trwałego do wysokości: <ul style="list-style-type: none"> • dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) • wartość nie umorzona wg cen ewidencyjnych (Wn konto 764) • ujawnione niedobory (Wn konto 240) wg aktualnej wartości rynkowej z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia. <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających.</p> <p>Do konta 011 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa w programie STOCK.</p>

013	<p>Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu</p> <p>Na koncie ewidencjonuje się stan, zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu nie podlegających ujęciu na kontach 011 (środki trwałe poniżej 3 500 zł).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności: Przychód pozostałych środków w użytkowaniu</p> <ul style="list-style-type: none">• bezpośrednio z zakupu wg cen nabycia (Ma konto 072)• z inwestycji (Ma konto 080)• otrzymanie nieodpłatnie pozostałych środków trwałych (Ma konto 072)• ujawnione nadwyżki (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności: Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072).</p>
014	<p>Zbiory biblioteczne</p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się w bibliotece uczelnianej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności: Przychód zbiorów bibliotecznych:</p> <ul style="list-style-type: none">• z zakupu wg cen nabycia (Ma konto 072)• nieodpłatnie otrzymanych (Ma konto 072)• z nadwyżek inwentaryzacyjnych wycena z dokumentacji lub szacunkowa wg ich aktualnej wartości ustalona w sposób komisyjny (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności: Rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji, uznania nieprzydatności zbiorów, niedoboru, szkody, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży. Wycena wg cen ewidencyjnych (Wn konto 072).</p>

016	<p>Zbiory muzealne</p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dzieł sztuki, eksponatów muzealnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Przychód dzieł sztuki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none">• zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione wg kosztu wytworzenia (Ma konto 080)• zakupu wycenionych wg cen nabycia (Ma konto 080)• nadwyżek ujawnionych przy inwentaryzacji - wycena z dokumentacji lub szacunkowa według ich aktualnej wartości ustalonej przez biegłego (Ma konto 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <p>Rozchód dzieł sztuki, muzealiów z tytułu likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży oraz ujawnione niedobory inwentaryzacyjne i szkody. Rozchodowane muzealia wycenia się w wartości w jakiej były ujęte w ewidencji (Wn konto 800). Dzieła sztuki i eksponaty muzealne nie podlegają amortyzacji (umorzeniu) i wobec tego w bilansie ujmowane są w wartości początkowej. Ewidencja szczegółowa poszczególnych dzieł sztuki i muzealiów prowadzona jest w programie STOCK</p>
020	<p>Wartości niematerialne i prawne</p> <p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok oraz prawo wskazania najemcy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <p>Przychody wartości niematerialnych i prawnych z zakupów (Ma konto 073, 201).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <p>Zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none">• rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji<ul style="list-style-type: none">➤ do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 073)➤ wartość nie umorzona wg cen ewidencyjnych (Wn konto 764) wg ceny rynkowej tj. możliwej do otrzymania w przypadku sprzedaży

071	Umorzenie środków trwałych Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają amortyzacji (umorzeniu) wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zwiększenie wartości umorzenia środków trwałych (Wn konto 400, 800) Saldo Ma tego konta wyraża stan umorzenia środków trwałych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu w pełnej wysokości w momencie oddania ich do użytku oraz zbiorów bibliotecznych. Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych (Wn konto 013) oraz zbiorów bibliotecznych (Wn konto 014)
073	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Służy do ewidencji umorzeń stanowiących korektę wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020. Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 020, 400)
080	Inwestycje Służy do ewidencji kosztów ponoszonych w związku z wytworzeniem nowych środków trwałych lub powiększeniem stanu istniejących obiektów. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• faktury za opracowanie dokumentacji dla przyszłej inwestycji (Ma konto 201, 202)• faktury za wykonanie robót (Ma konto 201,202) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji (Wn konto 011)

101	<p>Kasa Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej znajdującej się w kasie.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• podjęcie gotówki z rachunku bankowego (Ma konto 140)• wpłaty za najem pokoju gościnnego (Ma konto 200)• opłaty za wjazd na teren uczelni (Ma konto 240)• rozliczenie pobranej zaliczki (Ma konto 234) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wypłaty zaliczek do rozliczenia (Ma konto 234)• wypłaty z tytułu wykonanych robót i usług wg rachunków do umów cywilnych: zlecenie, dzieło (Wn konto 240) <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, które zapewniają ustalenie wpływów wg źródeł przychodów oraz wypłat wg ich przeznaczenia.</p>
130	<p>Rachunki bieżące Konto służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none">• wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konto 140)• wpływ dotacji (Ma konto 740)• wpływ środków za faktury (Ma konto 200)• odsetki bankowe (Ma konto 750) <p>Na stronie MA księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none">• wpływ środków pieniężnych z konta (Wn konto 140)• zapłatę za faktury (Wn konto 201)• wypłatę wynagrodzeń (Wn konto 231)• zapłatę podatków, składek ZUS (Wn konto 225, 229)• wypłaty z tytułu wykonanych robót i usług wg rachunków do umów cywilnych: zlecenie, dzieło (Wn konto 240)

131	Rachunki pomocnicze Konto służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływy środków na rachunek pieniężny (Ma konta zespołu „2”, „7” oraz konto 140)• odsetki bankowe (Ma konto 750) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zapłata zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług dla kontrahentów (Wn konta zespołu „2”)• przekazanie środków pieniężnych na utworzenie lokaty (Wn konto 141)• prowizje bankowe (Wn konto 400)
132	Rachunki walutowe Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w walucie euro. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konto 240)• różnice kursowe (Ma konto 752) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wypływ środków z rachunku bankowego w szczególności na stypendia dla studentów i pracowników (Wn konto 240)• różnice kursowe (Wn konto 752)
133	Usługi edukacyjne – czesne i inne opłaty Na koncie tym ujmuje się środki pieniężne dotyczące odpłatności za studia niestacjonarne, podyplomowe, opłaty za powtarzanie przedmiotów, za wydanie odpisów dokumentów, dyplomu, legitymacji, opłaty rekrutacyjne, reaktywacyjne. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływ środków na rachunek bankowy (Ma konto 260, 261, 760)• odsetki od środków na rachunku bankowym (Ma konto 750) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zwroty odpłatności (Wn konto 260, 261, 760)• przekazanie środków na rachunek bieżący (Wn konto 140)

134	Stypendia Na koncie tym ujmuje się środki dotyczące pomocy materialnej dla studentów w tym z własnego funduszu stypendialnego. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konto 140)• zwroty stypendiów (Ma konto 244)• odsetki od środków na rachunku bankowym (Ma konto 750, 802) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przekazanie środków na konta osobiste studentów (Wn konto 244, 803)• przekazanie odsetek bankowych naliczonych od środków własnego funduszu stypendialnego na rachunek bieżący (Wn konto 140)
135	Fundusze specjalne Na koncie tym ujmuje się środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 140)• wpływ należności za świadczenia (odpłatność za usługi socjalne)• odsetki od środków na rachunku bankowym (Ma konto 851) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz ZFŚS (Wn konto 201)• zapłatę podatku PIT (Wn konto 225)• wypłatę świadczeń z ZFŚS (Wn konto 245)
136	Rachunki – projekty, programy Na koncie tym ujmuje się środki dotyczące realizacji projektów i programów dofinansowanych lub finansowanych ze środków zewnętrznych w tym granty na badania naukowe, „Najlepszy absolwent”. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływy środków na rachunek bankowy (Ma konta zespołu „2”, „7” oraz konto 140) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zapłatę zobowiązań dla kontrahentów (konta zespołu „2”)

139	Depozyty, zabezpieczenia wykonania umowy, wadia Konto służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych w tym z tytułu wadiów, zabezpieczenia wykonania umowy, depozytów. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływ środków na rachunek bankowy (Ma konta zespołu „2”)• naliczenie odsetek bankowych (Ma konta zespołu „2” lub „7”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zwrot środków kontrahentom (konta zespołu „2”)
140	Środki pieniężne w drodze Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• pobranie środków pieniężnych z rachunków bankowych (Ma konta zespołu „1”)• przelew środków pieniężnych pomiędzy rachunkami (Ma konta zespołu „1”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy lub na rachunek bankowy (Wn konta zespołu „1”)
141	Lokaty bankowe Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przelew środków pieniężnych na lokatę krótkoterminową (Ma konta zespołu „1”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zwrot środków pieniężnych z lokaty (Wn konta zespołu „1”)

200	Rozrachunki z odbiorcami Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• należności z tytułu sprzedaży książek, opłat konferencyjnych i sprzedaży usług w szczególności najmu (Ma konta zespołu „7”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływy z tytułu należności od odbiorców (Wn konta zespołu „1”)• odpisanie należności (Wn konta zespołu „7”)• należności skierowane na drogę postępowania sądowego (Wn konto 240)
201	Rozrachunki z dostawcami Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych zobowiązań. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zapłatę zobowiązań (Ma konta zespołu „1”)• odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konta zespołu „7”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zobowiązania powstałe w związku z zakupem materiałów, dostaw robót i usług (Wn konta zespołu „4”, „7”)
202	Rozrachunki z dostawcami - inwestycje Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych zobowiązań z tytułu inwestycji. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zapłatę zobowiązań (Ma konta zespołu „1”)• odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konta zespołu „7”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• zobowiązania powstałe w związku z zakupem materiałów, dostaw robót i usług zaliczanych do nakładów inwestycyjnych (Wn konto 080)

203	Rozrachunki z lokatorami Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu najmu lokali mieszkalnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• należności wynikające z zawartych umów z tytułu najmu lokali mieszkalnych (Ma konto 760)• należności powstałe w związku z rozliczeniem dostaw mediów (Ma konto 760) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wpływ należności od lokatorów (Wn konto 130)• odpisanie należności (Wn konto 761)• należności skierowane na drogę postępowania sądowego (Wn konto 240)
225	Rozrachunki z budżetami Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przelew podatku PIT, CIT, VAT do urzędu skarbowego (Ma konta zespołu „1”)• przelew podatku od nieruchomości na rachunek gminy (Ma konto 130) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych, od wynagrodzeń bezosobowych i świadczeń z ZFŚS (Wn konto 231, 240, 245)• naliczenie należnego VAT (Wn konto 200)• naliczenie podatku od nieruchomości (Wn konto 400)• naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych (Wn konto 870)

229	<p>Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne Służy do ewidencji i rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• przelew składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy (Ma konto 130)• wynagrodzenie płatnika (Ma konto 760) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy (Wn konto 231, 240, 400)
231	<p>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych do wynagrodzeń osobowych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wypłatę wynagrodzeń oraz zasiłków ZUS objętych listą płac (Ma konto 130)• potrącenia wynagrodzeń obciążających pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 229, 234, 240) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• naliczone wynagrodzenie brutto (Wn konto 400)• zasiłki ZUS (Wn konto 229) <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na kartach wynagrodzeń dla każdego pracownika oddzielnie, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku dochodowego od osób fizycznych.</p>

234	<p>Inne rozrachunki z pracownikami Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wypłacone pracownikom ekwiwalenty, zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konta zespołu „1”)• zwrot za faktury, rachunki pokryte przez pracownika (Ma konta zespołu „1”) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• rozliczone zaliczki (Wn konto 400)• delegacje do wypłaty (Wn konto 400)• potrącenia z listy płac (Wn konto 231) <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest według pracowników</p>
240	<p>Pozostałe rozrachunki Konto służy do ewidencji pozostałych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na innych kontach zespołu „2”.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 011,013,014,020)• wypłaty dotyczących umów cywilnych (zlecenie, dzieło) (Ma konta zespołu „1”)• należności z tytułu przekazania odpisów na WFM (Ma konto 135)• należności wątpliwe i roszczenia sporne (Ma konta zespołu „2”)• zwrot depozytów, wadium, zabezpieczeń kontrahentom oraz przekazane przez uczelnię wadium i depozyty w tym wydawnictwa do księgarń (Ma konta zespołu „1”, „6”) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• rozrachunki tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki na ubezpieczenia społeczne (Wn konto 231)• otrzymane sumy depozytowe (Wn konta zespołu „1”)• ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101)• ujawnione nadwyżki środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych (Wn konto 011,013,014)• rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240)• niesłuszne oraz mylne uznanie lub obciążenie konta bankowego (Wn konta zespołu „1”)

	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna zapewnić:</p> <ul style="list-style-type: none">• ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta• rozliczenie sum dotyczących umów cywilnych• stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników majątku obrotowe• stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych składników majątku
244	<p>Rozrachunki z tytułu stypendiów Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu pomocy materialnej wypłacanej studentom z Funduszu Stypendialnego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wypłatę stypendiów (Ma konto 134) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• naliczenie stypendiów (Wn konto 802) <p>Dla celów sprawozdawczych na koncie zachowuje się czystość obrotów - w przypadku wystąpienia zapisów zniekształcających obroty np. zwrot stypendium - wprowadza się zapis techniczny (storno czerwone po obu stronach konta).</p>
245	<p>Rozrachunki z tytułu ZFŚS Konto służy do ewidencji rozrachunków dotyczących ZFŚS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wypłatę świadczeń z ZFŚS (Ma konto 135)• naliczenie podatku od świadczeń z ZFŚS (Ma konto 225) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• naliczenie świadczeń z ZFŚS (Wn konto 851)

260	<p>Czesne i opłaty – usługi w zakresie edukacji Służy do ewidencji opłat za usługi w zakresie edukacji (czesne i opłaty).</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• naliczenie należności do wysokości uiszczonych wpłat (Ma konto 701)• zwroty uiszczonych opłat (Ma konta zespołu „1”) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wpłaty dokonane przez studentów poprzez ich indywidualne rachunki bankowe (tzw. masowe płatności w bankowym systemie elektronicznym) bądź wpłaty na wyodrębniony rachunek bankowy uczelni (Wn konta zespołu „1”) <p>Dla celów sprawozdawczych na koncie zachowuje się czystość obrotów - w przypadku wystąpienia zapisów zniekształcających obroty np. zwrot opłat - wprowadza się zapis techniczny (storno czerwone po obu stronach konta).</p>
261	<p>Opłaty za studia podyplomowe Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu opłat za studia podyplomowe.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• naliczenie należności do wysokości uiszczonych wpłat (Ma konto 701)• zwroty uiszczonych opłat (Ma konta zespołu „1”) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• wpłaty dokonane przez słuchaczy (Wn konta zespołu „1”) <p>Dla celów sprawozdawczych na koncie zachowuje się czystość obrotów - w przypadku wystąpienia zapisów zniekształcających obroty np. zwrot opłat - wprowadza się zapis techniczny (storno czerwone po obu stronach konta).</p>
270	<p>Odpisy aktualizujące Służy do ewidencji księgowej odpisów aktualizujących (zmniejszających) wartość należności w kwotach uprawdopodobnionej nieściągalności.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• odpisanie należności wskutek stwierdzenie ich nieściągalności, przedawnienia, umorzenia (Ma konta zespołu „2”)• ujęcie równowartości dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego wartość należności w przypadku ustania przyczyny powodującej dokonanie odpisu (Ma konto 760)

	<p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności zaległych lub kwestionowanych przez dłużników w kwotach nie pokrytych gwarancją lub innym zabezpieczeniem (Wn konto 761)• dokonanie odpisu aktualizującego należności z tytułu odsetek za zwłokę (Wn konto 240)
300	<p>Rozliczenie zakupu Służy do ewidencji faktur zaliczkowych do czasu dostarczenia towaru lub wykonania usługi i wystawienia faktury końcowej.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• faktury zaliczkowe dostawców (Ma konta zespołu „2”) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• faktury końcowe dostawców (Wn konto 400)
400	<p>Koszty wg rodzaju Konto służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• koszty wynagrodzeń brutto (Ma konto 231)• koszty ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy ponoszone przez pracodawcę (Ma konto 229)• koszty zużycia materiałów i wyposażenia zaliczanych bezpośrednio w koszty jak: materiały biurowe, druki, nie katalogowane czasopisma i książki, środki czystości, paliwo itp. (Ma konto 201)• podróże służbowe krajowe i zagraniczne (Ma konto 234)• ubezpieczenia majątkowe (Ma konto 201)• koszty reklamy (Ma konto 201)• koszty reprezentacji (Ma konto 201)• koszty zakupu energii (Ma konto 201)• koszty remontowe (Ma konto 201)• amortyzację (Ma konto 201)• koszty kursów i szkoleń (Ma konto 201)• dofinansowanie kosztów pracownikom uczelni związanych z uzyskiwaniem wyższego stopnia naukowego• naliczone odpisy na ZFŚS (Ma konto 640)• koszty usług (Ma konto 201) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">• korekty kosztów• przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860)

490	Rozliczenie kosztów Służy do ewidencji kosztów poniesionych w okresie i zaksięgowanych na koncie 400, podlegających ujęciu na kontach Wn zespołu „5”.
500	Rozliczenie kosztów wg miejsca powstawania Konta zespołu „5” służą do ewidencji kosztów działalności operacyjnej w układzie według miejsca powstawania kosztów. Obciążenie konta zespołu „5” następuje bieżąco w okresie, w którym koszty powstałe. Wyjątek stanowią koszty rozliczane w czasie, ujmowane na koncie „640”. Koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym a podlegające rozliczeniu w czasie (na przyszłe okresy), księguje się bezpośrednio na podstawie dokumentów źródłowych po stronie Wn konta 640.
580	Rozliczenie kosztów wydawnictw Służy do rozliczania kosztów wydawnictw. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• rzeczywiste koszty wytworzenia wydawnictw (Ma konto 500)• odchylenia od cen ewidencyjnych wydawnictw (Ma konto 620) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przyjęcie wydawnictw do magazynu po cenie ewidencyjnej (Wn konto 600)• odchylenia od cen ewidencyjnych wydawnictw (Wn konto 620)
600	Magazyn wydawnictw Służy do ewidencji stanu wydawnictw w magazynie. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przyjęcie wydawnictw do magazynu po cenie ewidencyjnej (Ma konto 580) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• wydanie wydawnictw z magazynu po cenie ewidencyjnej (Wn konto 240 (depozyt w księgarni), 500 (na własne potrzeby uczelni), 700 (sprzedaż), 761 (nieodpłatne przekazanie)• odpis aktualizujący wartość wydawnictw w magazynie (Wn konto 761)

620	Odchylenia od cen ewidencyjnych Służy do ewidencji odchyleń od cen ewidencyjnych wydawnictw. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odchylenia od cen ewidencyjnych wydawnictw (Ma konto 580) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odchylenia od cen ewidencyjnych wydawnictw (Wn konto 580)
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów Służy do ewidencji kosztów rozliczanych w przyszłych okresach oraz do ewidencji zaliczanych do kosztów działalności danego okresu rezerw na koszty przyszłych okresów. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• koszty poniesione w danym okresie do rozliczenia w przyszłych okresach (Ma konta zespołu „2”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odpisanie kosztów rozliczanych w czasie (Wn konto 400)
641	Rozliczenia międzyokresowe kosztów remontu Służy do ewidencji kosztów remontów rozliczanych w przyszłych okresach. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• koszty remontów poniesione w danym okresie do rozliczenia w przyszłych okresach (Ma konta zespołu „2”) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odpisanie kosztów remontów rozliczanych w czasie (Wn konto 400)
700	Koszt sprzedanych wydawnictw Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• koszt własny sprzedanych wydawnictw (Wn konto 240, 600)
701	Czesne – usługi w zakresie edukacji Służy do ewidencji przychodów z odpłatności za usługi edukacyjne. Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• naliczenie odpłatności za studia w tym podyplomowe (Wn konto 260, 261)

740	Dotacja Służy do ewidencji dotacji na działalność dydaktyczną otrzymanych z budżetu państwa. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie w końcu roku dotacji otrzymanych (Ma konto 860) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• dotacje otrzymane w ciągu roku (Wn konto 130)
742	Środki finansowe na badania naukowe Służy do ewidencji grantów otrzymanych z NCN na dofinansowanie projektów badawczych. Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• otrzymane w ciągu roku środki finansowe (Wn konto 136)
750	Przychody finansowe Służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych tj. odsetek od dłużników oraz oprocentowanie naliczone przez bank od środków na rachunkach bankowych. Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odsetki od środków na rachunkach bankowych (Wn konta zespołu 1)• naliczenie odsetek za zwłokę (Wn konto 200)• przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu odsetek (Wn konto 860)
751	Koszty finansowe Służy do ewidencji kosztów operacji finansowych w szczególności odsetek za zwłokę. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• odsetki za zwłokę naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201)• przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych (Ma konto 860)
742	Różnice kursowe Służy do ewidencji różnic kursowych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• ujemne różnice kursowe (Ma konta zespołu 1 i 2) Na stronie Ma księguje się w szczególności:

	<ul style="list-style-type: none"> • dodatnie różnice kursowe (Wn konta zespołu 1 i 2)
760	<p>Pozostałe przychody operacyjne</p> <p>Służy do ewidencji wszystkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na pozostałych kontach zespołu 7 w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychodów ze sprzedaży książek, • otrzymanych kar umownych i odszkodowań, • darowizn, • wpływów z najmu i dzierżawy oraz z tytułu wjazdu na teren uczelni, • opłat konferencyjnych, • środków z MNiSzW nie stanowiących dotacji. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konto 860) <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • naliczenie przychodów (Wn konta zespołu 2) • otrzymane przychody (Wn konta zespołu 1)
761	<p>Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>Służy do ewidencji wszystkich innych kosztów nie podlegających ewidencji na innych kontach zespołu 4 i 7 w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • naliczone kary, grzywny i odszkodowania, • koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego. <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zapłacone lub naliczone kary, grzywny lub odszkodowania (Ma konta zespołu 1 lub 2). <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860)
763	<p>ERASMUS – dofinansowanie PWSZ</p> <p>Służy do ewidencji kosztów poniesionych przez uczelnię w związku z realizacją programu ERASMUS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dofinansowanie przez uczelnię kosztów podróży w związku z uczestnictwem w programie ERASMUS

764	Wynik na zbyciu niefinansowych aktywów trwałych Służy do ewidencji przychodów i kosztów związanych ze zbyciem, likwidacją i in. rozchodem środków trwałych i wnip. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• koszty związane ze zbyciem, likwidacją środków trwałych (Ma konto 011) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przychody związane ze zbyciem, likwidacją środków trwałych (Wn konto 200)
800	Fundusz jednostki Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (Ma konto 860)• umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów (Ma konto 071) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (Wn konto 860)• równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej• równowartość otrzymanych nieodpłatnie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów
802	Fundusz stypendialny Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń środków przeznaczonych na pomoc materialną dla studentów. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• naliczenie stypendiów wg poszczególnych form pomocy materialnej (Ma konto 244)• wypłatę stypendiów Ministra (Ma konto 130) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">• otrzymane dotacje na pomoc materialną dla studentów (Wn konto 130)• odsetki bankowe (Wn konto 134)

803	Własny fundusz stypendialny Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń środków przeznaczonych na stypendia przyznawane z własnego funduszu stypendialnego. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">wypłatę stypendiów (Ma konto 101, 134) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">odpis na własny fundusz stypendialny (Wn konto 400)
840	Przychody przyszłych okresów Służy do ewidencji rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych oraz przychodów przyszłych okresów. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">zarachowanie przychodów przyszłych okresów (Ma konta zespołu 7) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów (Wn konta zespołu 1) Ewidencja analityczna winna być prowadzona według tytułów rezerw i przychodów przyszłych okresów tak, aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń.
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 245) Na stronie Ma księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none">odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 640)odsetki bankowe (Wn konto 135)

860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy Służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia wyniku finansowego. Na stronie Wn księguje się: <ul style="list-style-type: none">• straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011, 101)• ustalenie wyniku finansowego (Ma konta zespołu „4”i „7”)• przeksięgowania pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800) Na stronie Ma księguje się: <ul style="list-style-type: none">• ustalenie wyniku finansowego (Wn konta zespołu „7”)• przeksięgowanie pod datą przejęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły ujemnego wyniku finansowego (Wn konto 800)
870	Podatki obciążające wynik finansowy Służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Na stronie Wn księguje się: <ul style="list-style-type: none">• naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych (Ma konto 225) Na stronie Ma księguje się: <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie salda występującego na koniec roku (Wn konto 860)