

ZASADY ROZLICZANIA KOSZTÓW

1. Ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4" z wykorzystaniem konta 490 „Rozliczenie kosztów” i w układzie kalkulacyjnym według rodzajów działalności w zespole „5”.
2. Konta zespołu „5” przeznaczone są do ewidencji i rozliczania kosztów działalności dydaktycznej, badawczej oraz działalności pomocniczej, a także kosztów pośrednich. Na kontach zespołu „5” ujmuje się koszty proste wg rodzaju, rozliczenie kosztów złożonych, przenoszonych z poszczególnych kont zespołu "5" lub "6" na inne konta zespołu "5", " 6" i "7".
3. Zasadą jest, że koszty które można odnieść na poszczególne działalności lub wyodrębnione projekty (umowy) odnoszone są bezpośrednio na te działalności lub projekty.
4. Uczelnia rozlicza koszty według rodzajów działalności na kontach zespołu „5” z wyodrębnieniem finansowania z dotacji z budżetu państwa oraz z przychodów własnych.
5. Ewidencję kosztów podstawowej działalności operacyjnej na kontach zespołu „5” prowadzi się w podziale na:
 - a. koszty działalności dydaktycznej;
 - b. koszty działalności badawczej.Ponadto wyodrębnia się konta zespołu „5” dotyczące:
 - a. kosztów działalności pomocniczej;
 - b. kosztów wydziałowych;
 - c. koszty remontów,
 - d. kosztów ogólnych Uczelni.
6. W ramach kosztów działalności dydaktycznej na odpowiednio wydzielonych kontach analitycznych ujmuje się poniesione koszty w podziale na koszty związane z procesem dydaktycznym i pozostałe koszty dydaktyczne, natomiast w ramach działalności badawczej w podziale na źródła finansowania.
7. Koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej, w tym koszty wynagrodzeń, których na bieżąco nie można zakwalifikować do kosztów studiów stacjonarnych, niestacjonarnych lub pozostałej działalności dydaktycznej rozlicza się odpowiednio do liczby godzin dydaktycznych realizowanych w ramach studiów stacjonarnych i niestacjonarnych lub pozostałej działalności dydaktycznej.
8. Koszty działalności dydaktycznej rozlicza się w podziale na:
 - a. koszty kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych w ramach poszczególnych wydziałów (od 2020 roku w ramach poszczególnych kierunków) oraz
 - b. pozostałe koszty dydaktyczne.

9. Rozliczanie kosztów działalności dokonywane jest w następujących krokach:
- a. Koszty pośrednie działalności pomocniczej – konto księgowe 531 rozlicza się wg wskaźnika stosunku kosztów wydziałowych do kosztów bezpośrednich konta 530.
 - b. Koszty pośrednie, z wyłączeniem kosztów transportu rozlicza się wskaźnikiem do wysokości kosztów bezpośrednich konta 530.
 - c. Koszty transportu rozlicza się na podstawie wskaźnika kosztów transportu na komórki organizacyjne, które korzystały z wewnętrznych usług transportu w danym miesiącu. Na koniec każdego miesiąca dokonuje się korekty odchyień pomiędzy kosztem zaksięgowanym na podstawie wskaźnika i kosztem rzeczywistym.
 - d. Na koniec okresu sprawozdawczego konto 531 nie wykazuje salda.
 - e. Konto 530 rozlicza się po uwzględnieniu kosztów wydziałowych działalności pomocniczej w całości na rzecz jednostek wewnątrzuczelnianych w korespondencji z kontami 500, 521, 538 oraz 551.
 - f. Na koniec okresu sprawozdawczego konto 530 nie wykazuje salda.
 - g. Koszty wydziałowe (konto 521) działalności dydaktycznej rozlicza się wskaźnikiem do kosztów bezpośrednich działalności dydaktycznej
 - h. Koszty wydziałowe (konto 521) działalności badawczej oraz projektów rozlicza się do wysokości narzutu kosztów pośrednich określonej w załączniku nr 6 do Zasad Rachunkowości.
 - i. Na koniec okresu sprawozdawczego koszty wydziałowe konto 521 rozlicza się w całości i nie wykazuje salda
 - j. Koszty remontów (konto 538) na koniec roku obrotowego podlegają przeksięgowaniu w ciężar konta 716.
 - k. Na koniec okresu sprawozdawczego konto 538 nie wykazuje salda.
 - l. Koszty ogólnouczelniane (konto 551) działalności dydaktycznej rozlicza się wg wskaźnika do wysokości kosztów bezpośrednich. Na dzień bilansowy saldo konta 551 podlega przeksięgowaniu na konto 710.
 - m. Koszty ogólnouczelniane (konto 551) działalności badawczej oraz projektów rozlicza się do wysokości narzutu kosztów pośrednich określonej w załączniku nr 6 do Zasad Rachunkowości. Na dzień bilansowy saldo konta 551 podlega przeksięgowaniu na konto 711.
 - n. Na dzień bilansowy saldo konta 551 podlega przeksięgowaniu w ciężar kosztu własnego sprzedaży zespołu „7” i konto 551 nie wykazuje salda.
 - o. Na dzień bilansowy saldo konta 500 podlega przeksięgowaniu na koszt własny sprzedaży zespołu „7” – konto 710 w podziale na studia stacjonarne i niestacjonarne wg zrealizowanych godzin zajęć w roku akademickim na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych pierwszego i drugiego stopnia.
 - p. Na dzień bilansowy saldo konta 501 podlega przeksięgowaniu na koszt własny sprzedaży zespołu „7” – konto 711.