

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

1. dziennik,
2. księgę główną,
3. księgi pomocnicze,
4. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe, w tym księga główna i księgi pomocnicze, prowadzone są w języku polskim i walucie polskiej w siedzibie UE we Wrocławiu przy ulicy Komandorskiej 118/120 oraz w Filii w Jeleniej Górze przy ulicy Nowowiejskiej 3. Księgi prowadzi się przy wykorzystaniu licencjonowanego oprogramowania firmy SIMPLE: SIMPLE.ERP moduł ERP.FK wersja 6.10 opracowana przez firmę „Simple SA” mieszczącą się przy ul. Bronisława Czecha 49/51 w Warszawie. Aktualizacje oprogramowania dokonywane są na bieżąco. System jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów Ustawy o rachunkowości.

Otwieranie ksiąg rachunkowych następuje na początek każdego roku obrotowego a zamknięcie na dzień kończący rok obrotowy. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uczelni obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- konta ksiąg pomocniczych.

Dziennik i konta księgi główne prowadzone są w udokumentowanym i licencjonowanym Systemie Informatycznym SIMPLE.ERP w modułach:

1. Finanse i Księgowość, a księgi pomocnicze w modułach:
2. Obrót Towarowy,
3. Majątek Trwały,
4. Personel

Fizyczne komponenty danych

Dane tworzące księgi rachunkowe znajdują się w folderze: „E:\MSSQL11.MSSQLSERVER\MSSQL\DATA” serwera o adresie IP 172.22.10.10 w plikach:

1. uewERP.mdf – dane wprowadzone przez użytkowników,
2. uewERP.ldf – plik rejestru transakcji.

Baza danych obsługiwana jest przez MS SQL Serwer 2012 w instancji „ERP_SQL”.

Logiczne komponenty tworzące księgi rachunkowe

Tabela	Obszar
fk_dekret	Zbiory Dekretów i Dziennik
fk_dekret_pozycje	
Fk_dekret_pozycje_rozw	
fk_dekret_kwoty	
fk_dziennik	
fk_dziennik_licznik	
fk_klasa_kont	Plan Kont
fk_klasa_relacja	
fk_klasa_sysewid	
fk_klasa_kont_rapdef	
fk_konto	
fk_konto_atrybut	
fk_obroty	Kartoteka Obrotów Kont

vatrejspr	Rejestry VAT
Vatrejsprzedpoz	
vatrejzak	
vatrejzakpoz	
fk_naleznosc fk_zobowiazanie fk_platnosc fk_platnoscpoz fk_rozlpoz fk_kompensata	Rozrachunki i Płatności
fk_dkr_konta_ob_det fk_dkr_szablony_dekretow fk_dkr_szablony_kosztow fk_dkr_szablony_kosztow_poz fk_dkr_szablony_kosztow_poz_det fk_dkr_szablony_pozycje fk_dkr_tytuly_roz_det fk_dkr_tytuly_roz_konto fk_dkr_szablon_poz_wn_det fk_dkr_szablon_poz_ma_det fk_dkr_rodzaje_kont_det fk_dkr_konto_obiekty fk_dkr_kontekst fk_dkr_kontekst_rel fk_dkr_kontekst_rep fk_dkr_kontekst_z_alok fk_dkr_konta_wersje fk_dkr_konta_sk_det fk_dkr_konta_obiektow_nazwa_edytowanego fk_dkr_konta_obiektow fk_dkr_konta_ob_det	Szablony Dekretów

Zasady funkcjonowania ewidencji księgowej

DEKRETY

Dekrety powstają na zasadzie automatycznej ze źródeł pochodzących z ksiąg pomocniczych takich jak dokumenty sprzedaży, obrotu towarowego i wewnętrznego, list płac oraz operacji przeprowadzanych na środkach trwałych i wyposażeniu, czy z wyciągów bankowych. Wynika to z cech Systemu ERP, który jest w pełni zintegrowany funkcjonalnie (łączy wszystkie moduły problemowe) oraz generacyjnie (dostarczając informacje do wszystkich szczebli zarządzania). Dodatkowo źródłami do automatycznej dekretacji mogą być obroty i salda na kontach (dotyczy automatów księgowych wykorzystywanych podczas zamknięcia roku). Można również wpisywać je ręcznie za pomocą PK.

Dekrety uporządkowane są w następujących grupach(folderach):

- automaty,
- banki,
- BO i BZ,
- delegacje,
- import,

- kasa,
- kompensaty,
- magazyn,
- majątek,
- PK,
- płace,
- RMK,
- różnice księgowe,
- sprzedaż,
- USOS,
- Zakup.

Dekret księgowy zawiera następujące pozycje:

- typ dekretu, np. PK,
- numer dekretu, np. PK_2019/06/001, numery dekretów zostały ustalone dla każdego typu dokumentu,
- data dekretu,
- data modyfikacji,
- sposób tworzenia dekretu:
 - automatyczne – dekrety z dokumentów tworzone są na podstawie zdefiniowanych Szablonów,
 - nie automatyczne- (np. PK)
- status dekretu:
 - roboczy,
 - sprawdzony,
 - próbnie zatwierdzony,
 - zatwierdzony
- identyfikator operacji
- dodatkowy opis dekret,
- numer w dzienniku,
- operator,
- folder – miejsce przechowywania dekretów w poszczególnych obszarach systemu.

DZIENNIK

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Umożliwia on uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Numeracja zapisów jest ciągła i zapewnia powiązanie z numerem identyfikacyjnym dowodów księgowych.

Dziennik zawiera następujące dane:

1. nazwę użytkownika i operatora,
2. nazwę zbioru,
3. numer strony,
4. datę wydruku,
5. okres obrachunkowy
6. identyfikator/opis dekretu,
7. numer dokumentu w dzienniku,
- 8 numer pozycji kolejnej w obrębie dokumentów,
- 9 datę dekretu, data księgowania,
- 10 numer konta dla księgowania po stronie Wn i Ma,

KSIĘGA GŁÓWNA

Księga główna jest podstawową księgą rachunkową, na którą składają się konta syntetyczne ujmujące w sposób wartościowy treść operacji gospodarczych. Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisy te ujęte są w dzienniku ze wskazaniem pozycji, pod którą w nim figurują. Wykaz kont księgi głównej ujęty jest w planie kont.

Wydruk księgi głównej zawiera:

1. salda z bilansu otwarcia,
2. obroty miesiąca,
3. obroty narastające od początku roku,
4. salda wynikowe na koniec okresu.

Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych i bazach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych, obcych dowodów źródłowych, np. rozliczenie niedoborów, kanclerz, kvestor (lub zastępcy kvestora) mogą zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dokumentów zastępczych (zgodnych z przepisami ustawy o rachunkowości) sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może jednak dotyczyć operacji, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych stanowi plan kont z komentarzem. Wydruki komputerowe zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów lub sald, składają się z automatycznie numerowanych stron, są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły.

Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), sporządzany jest na określony moment i potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją.

Przygotowanie, przeprowadzanie wyceny oraz rozliczania wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów reguluje instrukcja inwentaryzacyjna określona odrębnym zarządzeniem rektora.

System rachunkowości zapewnia ewidencję w zakresie uzyskania informacji o sytuacji finansowej i majątkowej uczelni oraz sporządzania sprawozdawczości rozliczeń publiczno-prawnych.

KSIĘGI POMOCNICZE

Księgi pomocnicze to urządzenia ewidencyjne będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów dokonanych na kontach księgi głównej w formie wyodrębnionych ksiąg, komputerowych danych, uzgodnienie z saldami i zapisami księgi głównej. Zakres prowadzenia kont ksiąg pomocniczych określony został w art. 17 ust. UoR. Zgodnie z tym artykułem księgi pomocnicze prowadzi się głównie dla:

1. środków trwałych i środków trwałych w budowie,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. zapasów,
4. rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
5. rozrachunków z pracownikami,
6. rozrachunków publiczno-prawnych,
7. pozostałych rozrachunków,
8. ewidencji sprzedaży,
9. ewidencji zakupu,
10. poniesionych kosztów,

11. osiągniętych przychodów,
12. funduszy,
13. operacji gotówkowych,
14. odpisów amortyzacyjnych,
15. ewidencji szczegółowej dla potrzeb VAT,
16. innych istotnych dla jednostki składników aktywów i pasywów,
17. danych związanych z zatrudnieniem pracownika,
18. list wynagrodzeń

Księgi pomocnicze związane z ewidencją magazynową prowadzone są przez Obrót Towarowy, Majątek Trwały i Personel Systemu SIMPLE.ERP.

EWIDENCJA KSIĘGOWA

Ewidencja księgowa przebiega w oparciu o zdefiniowany Zakładowy Plan Kont oraz zdefiniowane systemy ewidencji (miejsca, gdzie przechowywane są obroty na kontach).

W Uczelni zdefiniowano następujące systemy ewidencji:

- Podstawowy – Księga Główna- pozwalający na prowadzenie rachunkowości zgodnie z wymaganiami przepisów w tym zakresie. Każdy zapis, który pojawia się w podstawowym systemie ewidencji pojawi się także w dzienniku księgowym;
- Pozabilansowy – zapisy w systemie nie tworzą dziennika księgowym.

Wykaz ksiąg rachunkowych :

- Księga główna jest podstawową księgą rachunkową, na którą składają się konta syntetyczne ujmujące w sposób wartościowy treść operacji gospodarczych. Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.
- Księgi pomocnicze zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów dokonanych na kontach księgi głównej. Prowadzi się je jako wyodrębniony system ksiąg w obszarze Finanse i Księgowość oraz jako komputerowe zbiory danych w innych obszarach. Uzgodnienie z saldami i zapisami na kontach księgi głównej następuje systematycznie w ciągu okresu obrachunkowego oraz obowiązkowo na dzień kończący rok obrotowy.
- Dziennik księgowym zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Umożliwia on uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Numeracja zapisów jest ciągła i zapewnia powiązanie z numerem identyfikacyjnym dowodów księgowych. Dziennik zawiera następujące pozycje:
 1. Nazwę użytkownika i operatora;
 2. Nazwę zbioru,
 3. Datę wydruku,
 4. Okres obrachunkowy;
 5. Identyfikator / opis dekretu;
 6. Numer dokumentu w dzienniku;
 7. Datę dekretu, datę księgowania;
 8. Numer konta dla księgowania po stronie Wn i Ma;
 9. Wartość dla księgowania po stronie Wn i Ma.

W Uczelni zdefiniowano jeden Dziennik Księgowy. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane na podstawie zapisów dokonanych na kontach księgi głównej, na koniec każdego miesiąca oraz obowiązkowo na koniec okresu sprawozdawczego .

Wydruk zestawienia obrotów i sald księgi głównej zawiera:

1. Salda z bilansu otwarcia;
2. Obroty miesiąca;
3. Obroty narastające od początku roku;
4. Saldo wynikowe na koniec okresu.

· Zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych dla wszystkich kont pomocniczych.

Powiązanie zbiorów danych oraz powiązanie zapisów w zestawieniach informatycznych

Model danych SIMPLE.ERP jest relacyjny (oparty o SQL) i zintegrowany (oparty o jedną wspólną bazę danych). Relacje budowane są na zasadzie powiązań par kluczy Primary i Foreign Key i razem z pozostałymi ograniczeniami (constraints) tworzą zasady formatowania danych oraz ich integralności.

Plan kont ma charakter strukturalny (obejmuje klasy kont, które tworzą syntetykę) oraz konta i słowniki grupujące dane analityczne.

Zapisy w tabelach dekretacji „fk_dekret_pozycje” powiązane są z kontami „fk_konto” przez parę kluczy: „konto_wn_id - konto_id” lub „konto_ma_id – konto_id”, a z klasami kont „fk_klasa_kont” przez parę kluczy: „klasa_wn_id - klasa_ma_id”.

Obroty z kontami integruje klucz „konto_id”.

Dekrety zbudowane są z nagłówka (fk_dekret) i pozycji (fk_dekret_pozycje) połączone kluczem „dekret_id”, a z kwotami (fk_dekret_kwoty) przez klucz „dekret_pozycje_id”. Mają stopniowalną skalę zatwierdzania od roboczych po zatwierdzone ostatecznie. Po zatwierdzeniu dekrety pojawiają się w dzienniku przez przypisanie ich do tabeli dziennika (fk_dziennik) atrybutem „dziennik_id” i nadanie numeracji przez utworzenie relacji przez związek:

fk_dekret_pozycje.numer_pozycji_ewid = fk_dziennik_licznik .numer_licznika.

Obszar Finanse i Księgowość współpracuje w zakresie wymiany słowników i innych danych z następującymi systemami wewnętrznymi:

Źródło danych	Odbiorca danych	Treść
SIMPLE.ERP FK	SIMPLE.ERP BUDŻETOWANIE	Eksport danych z obrotów na kontach księgowych do odpowiednich pozycji budżetów komórek organizacyjnych. Wspólna baza danych. Naliczenie wykonania budżetu kosztu i przychodów z kont księgowych z wykorzystaniem zdefiniowanych automatów na bieżąco.
SIMPLE.ERP FK	SIMPLE.ERP.BI	Eksport danych wartościowych pochodzących z kont księgowych i rozrachunków do kostek OLAP. Dane (czas, konto księgowe, rodzaj działalności, rodzaj kosztu, rodzaj przychodu, obroty, dekret, typ dekretu, status dekretu, data dekretu, typ dokumentu księgowego) przekazywane raz na dobę
SIMPLE.ERP. PERSONEL	SIMPLE.ERP.FK	Pełna integracja na poziomie współdzielonej bazy danych. Dostęp do kartoteki pracowników. Import dekretacji list płac na konta księgowe.
SIMPLE.ERP MAJĄTEK TRWAŁY	SIMPLE.ERP FK	Pełna integracja na poziomie współdzielonej bazy danych. Dekretacja zmian stanu w majątku trwałym na konta księgowe

		oraz naliczanie umorzenia i amortyzacji.
SIMPLE.ERP OBRÓT TOWAROWY	SIMPLE.ERP FK	Dekretacja dokumentów zakupu, dokumentów magazynowych, dokumentów sprzedaży. Pełna integracja na poziomie współdzielonej bazy danych. Dekretacja dokumentów związanych z obrotem towarowym oraz generowanie pozycji rozrachunkowych do modułu rozrachunków.