

Opis rachunku kosztów

W Uniwersytecie Ekonomicznym ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Układ rodzajowy kosztów obejmuje koszty proste, czyli takie, których nie można podzielić na bardziej elementarne składniki. Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kontach zespołu 4, ze szczegółowością niezbędną do sporządzenia Rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym. W układzie rodzajowym występują koszty dotyczące danego okresu oraz okresów przyszłych, w korespondencji z kontem zespołu 6 Rozliczenia międzyokresowe kosztów. Koszty przyszłych okresów są rozliczane za pośrednictwem konta 490 Rozliczenie kosztów.

Etapy rozliczania kosztów zespołu 5

Część 1

Przebiegania automatyczne z rozliczeń międzyokresowych

Kolejne etapy rozliczania kosztów	Konto do rozliczenia	Kwota	Księgowanie WN	Księgowanie MA	Klucz podziałowy
ETAP 1/1 PKK 1	koszty ZFŚŚ,	$\approx 1/12$ salda konta	5-% [konta zesp.5]	648-% [Rozliczenie międzyokresowe kosztów]	Narzut kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Koszt ZFŚŚ naliczany proporcjonalnie do realizowanych w danym miesiącu wynagrodzeń osobowych na poszczególnych jednostkach organizacyjnych. Klucz podziałowy może nie dotyczyć wynagrodzeń osobowych w projektach finansowanych ze źródeł zewnętrznych, jeżeli nie przewiduje tego właściwa umowa. Całkowita kwota do wyksięgowania w danym miesiącu styczeń = $1/12 * \text{naliczenie roczne (OBR WN 648\%)}$ Luty = $2/12 * \text{Obr WN} - \text{Obr MA}$ Marzec = $3/12 * \text{Obr WN} - \text{Obr MA}$
ETAP 1/2 PKK 2	naliczenie rezerwy na dodatkowe wynagrodzenie roczne (13-tkę),	$\approx 1/12$ salda konta	5-% [konta zesp. 5]	649-% [Rezerwy na św. pracownicze i inne]	Całkowita kwota do wyksięgowania w danym miesiącu styczeń = $1/12 * \text{naliczenie roczne (OBR WN 649\%)}$ Klucz podziałowy może nie dotyczyć wynagrodzeń osobowych w projektach finansowanych ze źródeł zewnętrznych, jeżeli nie przewiduje tego właściwa umowa. Luty = $2/12 * \text{Obr WN} - \text{Obr MA}$

					Marzec = 3/12 *Obr WN – Obr MA
--	--	--	--	--	--------------------------------

Część 2

Rozliczenie kosztów projektów

ETAP 2/1 PKK 3 cz	551->524, 551->525, 551->544, 551->545 [Konto 551 na konta kosztu własnego projektów, wg analitik]	Narzut kosztów pośrednich projektów w wysokości ustalonej dla każdego projektu	524-%-7771 525-%-7771 544-%-7771 545-%-7771	551-9999-99-9999- 99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych]	Narzut kosztów ogólnych na poszczególne projekty dydaktyczne (524 i 525) oraz naukowe (544 i 545) w wysokości wynikającej z ustalonego dla każdego projektu współczynnika
ETAP 2/2 PKK 3 cz	504, 505, 514, 515 [projekty]	Rozliczenie kosztów bezpośrednich projektów, saldo konta	724-%-0000-01 725-%-0000-01 744-%-0000-01 745-%-0000-01	504-%-99999 505-%-99999 514-%-99999 515-%-99999	Przeniesienie kosztów projektów dydaktycznych (504 i 504) oraz badawczych (514 i 515) na konto kosztu własnego w wysokości kosztów bezpośrednich.
ETAP 2/3 PKK 3 cz	504, 505, 514, 515 [projekty]	Rozliczenie kosztów pośrednich projektów, saldo konta	724-%-0000-05 725-%-0000-05 744-%-0000-05 745-%-0000-05	504-%-99999 505-%-99999 514-%-99999 515-%-99999	Przeniesienie kosztów projektów dydaktycznych (504 i 504) oraz badawczych (514 i 515) na konto kosztu własnego w wysokości kosztów bezpośrednich.

Część 3

Rozksięgowanie kosztów na kontach zespołu 5

ETAP 3/1 PKK 4	530 [Remonty]	Koszt remontów (saldo konta)	5%- 53000 560-%-00-0000-53000 [Koszt utrzymania budynków- narzut kosztów]	530-8606-0_-0000 - 99999 [Koszt remontów- Dział Techniczny rozlicz. kosztów]	Koszty na koncie 530-8606-0_-0000 są ewidencjonowane na zlecenia w oparciu o klucz ilości godzin przepracowanych przez Dział Techniczny dla danej Jednostki. Pozostałe koszty miesiąca według wprowadzonego podzielnika kosztów, będą rozliczone na konto 560-0000-00001-53000
---------------------------	---------------	------------------------------------	--	---	--

ETAP 3/2 PKK 5	560 [Koszty utrzymania budynków]	Koszty budynków (saldo konta)	5%56000 5%56001 – narzut kosztów administr. budynków 5%56002 - narzut kosztów dydaktycz. budynków	560-9999-99-9999-99999 [Koszt utrzymania budynków- rozliczenie kosztów]	Koszty budynków rozliczamy w dwóch krokach (w ramach jednego etapu) 1.) w pierwszym kroku następuje przeksięgowanie na koszt wynajmowanych pomieszczeń na konto '509-0000-09-0001-56000' kwoty do wysokości przychodów z wynajmu pomieszczeń 719-0000-09%. 2.) W drugim kroku procesu pozostała kwota do rozliczenia jest dzielona na dwie grupy: Współ. pow. dydaktycznej = pow dydaktycz/całkowita powierzchnia Współ. pow. administracyjnej = 1 – Współ. pow. dydaktycznej Koszty powierzchni dydaktycznej są dzielone według współczynnika liczonego na podstawie godzin dydaktycznych z rezerwacji sal. Koszty administracyjne budynków Uwaga: koszty które powinny obciążyć Dział Techniczny 530-8606 przeksięgowujemy na konto 551-0000-0_-0000-56001 (Konto 530-8606 zostało rozliczone w etapie 2). Koszty DAG, ZAN i obsługi Sienkiewicza księgowane są także na konto 551-0000-0_-0000-56001.
ETAP 3/3 PKK 6 cz.	509 - rozliczenie kosztów Wydawnictwa	Koszty pośrednie i bezpośrednie wydawnictw	603-0 [Produkcja niezakończona wydawnictwa] 603-0 [Produkcja niezakończona wydawnictwa] 551-000-0_-0000-50904 [Koszty ogólne narzut kosztów wydawnictw}	509-9304-08-0000-99999 [Rozliczenie kosztów bezpośrednich wydawnictw] 509-9304-0_-0000-99999 [Rozliczenie kosztów pośrednich wydawnictw] 509-9304-0_-0000-99999 [Rozliczenie kosztów wydawnictw]	Koszt bezpośredni przenosimy wprost na konto produkcji w toku 603-0 Koszty pośrednie wydawnictw obciążają produkcję w toku w wysokości 20% kosztów bezpośrednich 509-9304-08. Pozostała nierozliczona część jest przeksięgowywana na koszty ogólne 551-000-00-0000-50904
ETAP 3/4 PKK 6 cz	509 - rozliczenie kosztów Zakładu Poligraficznego	Koszty pośrednie i bezpośrednie poligrafii.	603-0 551-0000-0_-0000-	509-9305-0_-0000-99999 [Rozliczenie kosztów poligrafii] 509-9305-0_-0000-	Koszty pośrednie wydawnictw dotyczące poligrafii obciążają produkcję w toku w wysokości 20% kosztów bezpośrednich 509-9304-08 (wydawnictw). Pozostała nierozliczona część jest przeksięgowywana na koszty ogólne 551-0000-0_-0000-50905

			50905 [Koszty ogólne narzut kosztów poligrafii]	99999	
ETAP 3/5 PKK 7	Narzut kosztów na FWON i domy studenckie	Koszt bezpośredni * współczynnik narzutu	728-%-55100 [Domy studenckie - narzut kosztów] 813-%-55100 [Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych – narzut kosztów] 490	551-9999-99-9999- 99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych] 551-9999-99-9999- 99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych] 790-0	Narzut kosztów ogólnych UEK na akademiki. Jako procent do kosztów bezpośrednich konta 508-%-4____ (8%). Narzut kosztów ogólnych UEK na FWON, jako procent kosztów bepośrednich konta 813-%-4____ (15%)

Część 4

Przeniesienie kosztów na koszt własny

ETAP 4/1 PKK 8	509 [Koszty jednostek międzykolegialnych i ogólnouczelnianych - rozliczenie kosztów jednostek do wysokości przychodów uzyskanych przez te jednostki	Koszty w równowartości przychodów ze sprzedaży	729-9101-07-0000-01 729-9102-09-0000-01 729-9303-0_-0000-01 [729-jednostka-koszt własny jednostek międzykolegialnych i ogólnouczelnianych]	509-9101-0_-0000- 99999 509-9102-0_-0000- 99999 509-9303-0_-0000- 99999 [509-jednostka- rozliczenie kosztów]	Przeksięgowanie rzeczywiście poniesionych kosztów związanych z przychodem z konta 509 do wysokości przychodów – Centrum Językowe (709-9101-07 , Studium WF (709-9102), przeksięgowanie części kosztów do wysokości przychodu z Biblioteki (709-9303), na konto kosztu własnego.
ETAP 4/2 PKK 9	500 -rozliczenie kosztów organizacji studenckich do wysokości ich przychodów	Koszty w równowartości przychodów	720-7000-0_-0000-01 [Koszt własny dział. dydaktyczna- organizacje studenckie]	500-7%-0_-0000-99999 [Działalność dydaktyczna- rozliczenie kosztów]	Przeksięgowanie części kosztów z konta 500-7% do wysokości przychodów organizacji na konto kosztu własnego 720-7000%
ETAP 4/3	551->720	Koszty w	720-JED4-RD-TTTTT-	551-9999-99-9999-	Przeksięgowanie części kosztów z konta 551 do wysokości

PKK 10		równowartości przychodów	01 [Koszt własny dział. dydaktyczna- koszt ogólny]	99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych]	przychodów na koncie 711 [Pozostałe przychody uczelni] (w tym z tytułu reklamy, ksero, usług transportowych, usług ACK, złomu) na konto kosztu własnego
ETAP 4/4 PKK 11	509 [Koszty jednostek międzykolegialnych i ogólnouczelnianych] - rozliczenie kosztów CJ [Centrum Językowe]	Saldo konta	720-1000-0_-0000-04-1 720-2000-0_-0000-04-1 720-3000-0_-0000-04-1 [Koszt własny - działalność dydaktyczna]	509-9101-0_-0000-99999 [Rozliczenie kosztów SC.J]	<u>Rozliczenie kosztów CJ</u> Narzut koszty CJ, jest obliczany na podstawie klucza liczby godzin WSP godzin = liczba godzin w poszczególnych kolegiach/całości godzin
ETAP 4/5 PKK 12 cz.	509 [Koszty jednostek międzykolegialnych i ogólnouczelnianych] - rozliczenie kosztów Studium WF [wychowanie fizyczne]	Saldo konta	720-1000-0_-0000-04-2 720-2000-0_-0000-04-2 720-3000-0_-0000-04-2 [Koszt własny - działalność dydaktyczna]	509-9102-0_-0000-99999 [Rozliczenie kosztów WF]	<u>Rozliczenie kosztów WF.</u> Przed rozliczeniem kosztów WF następuje przeksięgowanie części kosztów z konta 509-9102 do wysokości przychodów z wynajmu Sali i basenu (709-9102), na konto kosztu własnego 729-9102-09-0000 co zostało uwzględnione w etapie 3/1. Podział pozostałych kosztów WF jest obliczany na podstawie wskaźnika bazującego na liczbie studentów: Słownik klucza: KOSZTY_PODZ_509_9102 Opis klucza: Podzielnik kosztów WF (liczba studentów stacjonarnych i niestacjonarnych mających zajęcia WF)
ETAP 4/6 PKK 12 cz	509 - rozliczenie kosztów Biblioteki	Saldo konta	720-1000-0_-0000-04-3 720-2000-0_-0000-04-3 720-3000-0_-0000-04-3 [Koszt własny - działalność dydaktyczna]	509-9303-01-0000-99999 [Rozliczenie kosztów biblioteka]	<u>Rozliczenie kosztów Biblioteki.</u> Rozliczenie kosztów Biblioteki, odbywa się na podstawie klucza liczby studentów stacjonarnych, niestacjonarnych i pracowników dydaktycznych : Słownik klucza: KOSZTY_PODZ_509_9303 (Podzielnik kosztów BIB (liczba studentów stacjonarnych i liczba studentów niestacjonarnych oraz pracowników))
ETAP 4/7 PKK 13	511 - rozliczenie Uniwersytetu Trzeciego Wieku i Uniwersytetu	Saldo konta	741-0000-02-0100-01 [koszt własny Uniwersytet Trzeciego Wieku] 741-0000-02-0200-01	511-0000-02-0100-99999 [Rozliczenie kosztów UTW]	Koszty zgromadzone na kontach UTW i UD rozliczamy na koniec każdego m-ca na konta 741.

	Dziecięcego		[Koszt własny Uniwersytet Dziecięcy]	511-0000-02-0200-99999 [Rozliczenie kosztów UD]	
ETAP 4/8 PKK 14	511 – rozliczenie odpłatnych kursów i innych usług dydaktycznych	Saldo konta	741-0000-07-%-01 [koszt własny odpłatne kursy]	511-0000-07-%-99999 [Rozliczenie kosztów kursy]	Koszty zgromadzone na kontach kursów rozliczamy na koniec każdego m-ca na konto 741.
ETAP 4/9 PKK15	516 -> 746 517 -> 747 518 -> 748 [Koszt dział. funduszy -> koszt własny funduszy]	Saldo konta	746% 747% 748%	516% 517% 518%	Przebieganie na koniec miesiąca kosztów Funduszu doskonałości naukowej z konta 516% na konto 766%, Funduszu doskonałości dydaktycznej z konta 517% na konto 747%, Funduszu szkoleniowego z konta 518% na konto 748%.
ETAP 4/10 PKK 16	521 [Koszty kolegów]	Saldo konta	720-1000-%-0000-02 720-2000-%-0000-02 720-3000-%-0000-02 [Koszt własny dział. dydaktyczna]	521-1000-0_-000_-99999 521-2000-0_-000_-99999 521-3000-0_-000_-99999 [Koszty wydziałowe]	Przeniesienie nierozliczonych kosztów kolegów na konto kosztu własnego.
ETAP 4/11 PKK 17	506 -> 726 512 -> 742 513 -> 743 [Koszt dział. badawcza -> koszt własny dział. badawcza]	Saldo konta	726% 742% 743%	506% 512% 513%	Przebieganie na koniec miesiąca kosztów działalności badawczej z konta 506% na konto 726%, prac zleconych badawczych z konta 512% na konto 742%, oraz prac badawczo – rozwojowych z konta 513% na konto 743%.
ETAP 4/12 PKK 18	551 -> 726 [Koszty ogólne -> koszt własny dział. badawcza]	Koszt bezpośredni * współczynnik narzutu	726-JED4-RD-TTTT-00004 [Koszt własny dział, badawcza]	551-9999-99-9999-99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych]	Narzut kosztów ogólnych na tematy badawcze, w oparciu o podany wskaźnik narzutu
ETAP 4/13 PKK 19	507 – rozliczenie kosztów czasopism	Saldo konta	727-%-0000-01 [koszt własny czasopism]	507-%-0000-99999	Przebieganie na koniec miesiąca kosztów z konta 507% na konto 727%
ETAP 4/14	508 – rozliczenie kosztów	Saldo konta	728-940_-0_-0000-01 [koszt własny Domy]	508-940_-0_-0000-99999	Przebieganie na koniec miesiąca kosztów z konta 508% na konto 728%

PKK 20	akademików		Studenckie]		
ETAP 4/15 PKK 21	510 – rozliczenie kosztów usług zewnętrznych	Saldo konta	740-JED4-%-0000-01 [koszt własny]	510-JED4-%--99999	Przebieganie na koniec miesiąca kosztów z konta 510% na konto 740%
ETAP 4/16 PKK 22	551 -> 720, 729 [Koszty ogólne -> Koszt własny dział. dydaktyczna, Koszt własny jedn. międzywydziałowych]	Koszt bezpośredni * współczynnik narzutu	720-JED4-04-TTTT-05 722-JED4-RD-TTTT-05 723-JED4-RD-TTTT-05 741-0000-07-%-05	551-9999-99-9999-99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych]	Narzut kosztów ogólnych UEK na: - o studia podyplomowe w kolegiach UEK - o studia prowadzone przez KSB i MSAP` - o Szkołę Doktorską - o Kursy językowe Stosowany narzut to 15% od kosztów bezpośrednich.
ETAP 4/17 PKK 23	5% -> 72% [Konta zespołu 5 na konto kosztu własnego, wg analityk]	Saldo konta miesięczne	720-WYDZ-RD-TTTT-01 722- 000 -RD-TTTT-01 723- 000 -RD-TTTT-01	500-JEDN-RD-TTTT-99999 502-000-RD-TTTT-99999 503-000-RD-TTTT-99999	Przeniesienie kosztów bezpośrednich z zespołu 5 na konto kosztu własnego W tym etapie rozliczenia przebiegane zostają koszty: • Koszty bezpośrednie katedr • Koszty MSAP • Koszty KSB • Koszty Szkoły Doktorskiej
ETAP 4/18 PKK 24	500-6%-> 720, 500-7%-> 720,	Koszt bezpośredni organizacji studenckich	720-1000-RD-TTTT-01 720-2000-RD-TTTT-01 720-3000-RD-TTTT-01	500-7%-RD-TTTT-99999	Przeniesienie kosztów bezpośrednich z zespołu 5 na konto kosztu własnego. Koszty bezpośrednie organizacji studenckich rozliczamy współczynnikiem opartym na licznie studentów studiów dziennych: WSP = liczba studentów kolegów/całkowita liczba studentów.
ETAP 4/19 PKK 25	551 -> 720 [Koszty ogólne -> Koszt własny dział. dydaktyczna]	Koszt bezpośredni * współczynnik narzutu	720-JED4-05-TTTT-05 722-JED4-05-TTTT-05 723-JED4-05-TTTT-05 [Koszt własny dział. dydaktyczna - konferencje]	551-9999-99-9999-99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych]	Narzut kosztów ogólnych UEK na konferencje. Stosowany narzut to 15% od kosztów bezpośrednich w przypadku konferencji organizowanej na terenie uczelni lub 10% w przypadku konferencji organizowanej poza siedzibą uczelni. Narzut kosztów ogólnych UEK na konferencje organizacji studenckich rozliczamy współczynnikiem opartym na licznie studentów studiów dziennych: WSP = liczba studentów kolegów/całkowita liczba studentów.
ETAP	551 -> 720	Koszt	720-1000-RD-TTTT-05	551-9999-99-9999-	Narzut kosztów ogólnych UEK na koszty kolegów (720)

4/20 PKK 26		bezpośredni * współ narzutu	720-2000-RD-TTTT-05 720-3000-RD-TTTT-05	99999 [Rozliczenie kosztów ogólnych]	Narzut obliczany jest jako: Narzut = koszty bezpośrednie konta * współ narzutu , gdzie: wsp narzutu = nierozliczony koszt ogólny 551 / /suma kosztów bezpośrednich 720
------------------------	--	--------------------------------	--	--	--

Rozliczanie przychodów

Numer etapu rozliczania przychodów	Konto do rozliczenia	Kwota	Księgowanie WN	Księgowanie MA	Klucz podziałowy
ETAP 5/1 PKK 30	Rozliczenie przychodów projektów	Równowartość kosztu bezpośredniego + narzutu	842-0-02% [projekty dydaktyczne] 842-0-12% [projekty naukowe]	[projekty dydaktyczne]: 704-% 705-% [projekty naukowe]: 714-% 715-%	Przeksięgowanie z rozliczeń międzyokresowych przychodów na odpowiednie konto przychodowe danego tematu. Kwota przeksięgowania to kwota kosztów bezpośrednich na temacie oraz narzut kosztów na temat
ETAP 5/2 PKK 31	Rozliczenie subwencji	Saldo konto	842-0-01%	700-1000-01-000 700-2000-01-000 700-3000-01-000	Subwencja jest rozliczna na poszczególne kolegia, przy wykorzystaniu wzoru ministerialnego
ETAP 5/3 PKK 32	845 -> 706 [przychody dział. badawcza]	Równowartość kosztu bezpośredniego + narzutu	845-0- JEDN-RD-TTTT [środki na dział. naukowo-badawczą]	706- JEDN-RD- TTTT [Przychody-dział. badawcza]	Przeksięgowanie z rozliczeń międzyokresowych przychodów na odpowiednie konto przychodowe danego tematu. Kwota przeksięgowania to kwota kosztów bezpośrednich na temacie oraz narzut kosztów na temat.

Opis użytych znaków:

- 1/ znak % użyty w numeracji kont w kolumnie księgowanie WN lub księgowanie MA, zastępuje wszystkie analityki w danym segmencie analityki konta
2/ znak _ użyty w numeracji kont w kolumnie księgowanie WN lub księgowanie MA, zastępuje jeden znak we wszystkich analitykach w danym segmencie analityki konta