

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych

Poza programem finansowo-księgowym prowadzi się następujące księgi pomocnicze, :

1. W zakresie środków trwałych:

- A. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – powyżej 3500 zł –** ewidencja komputerowa ilościowo-wartościowa w programie – *Środki trwałe* w Dziale Amortyzacja i umorzenia są ustalane w tabeli amortyzacyjnej wg miejsc powstania kosztów i w układzie KŚT, naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych *lub według stawek ustalonych przez Dyrektora w planie amortyzacji w przypadku środków już istniejących lub poprzez zatwierdzenie stawki zawartej w dowodzie OT w przypadku przyjęcia środka trwałego w ciągu roku, uwzględniających ekonomiczny okres użytkowania środka trwałego, począwszy od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania**.

Środki te są oznakowane nr inwentarzowym. Ich przyjęcie i rozchód są dokumentowane dowodami OT, PT albo LT a zmiana miejsca użytkowania dowodem MT.

Uwaga!

* *Jednostka wpisuje rozwiązania, jakie stosuje.*

B. Dla środków trwałych w przedziale 1500–3500 zł

- 1) Ewidencja ilościowo-wartościowa w księdze inwentarzowej , według KŚT oraz użytkowników.
Środki te mogą być amortyzowane jednorazowo albo sukcesywnie zgodnie ze stawkami wynikającymi z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Są one numerowane i znakowane identycznie jak środki trwałe powyżej 3500 zł.
- 2) niezależnie od wartości niżej wymieniony sprzęt będzie objęty pełną ewidencją ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej:
 - a) sprzęt komputerowy,
 - b) kasy fiskalne,
 - c) sprzęt TV i AGD,
 - d) sprzęt nagłaśniający,
 - e) gabloty,
 - f) sprzęt muzyczny,
- 3) jeśli podobny sprzęt już jest objęty ewidencją ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej *Środki trwałe*, to mimo iż nie przekracza kwoty 1500 zł, także jest objęty tą ewidencją;
- 4) meble i sprzęt kwaterunkowy są obejmowane ewidencją ilościową, o której mowa w części C, jeśli cena jednostkowa jest niższa od 3500 zł netto + VAT niepodlegający odliczeniu;
- 5) wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie) są obejmowane wyłącznie ewidencją ilościową prowadzoną przez informatyka, jeśli ich cena jednostkowa nie przekracza 3500 zł.

C. Dla środków trwałych do 1500 zł

Środki te, jako niskocenne, są traktowane przez jednostkę jak wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów (analitycznie – wyposażenie). Są one oznakowane w sposób uproszczony, np. skrócona nazwa jednostki/ rok nabycia. Nie muszą być wystawiane dowody OT, PT czy LT. Wystarczą potwierdzenia odbioru przez użytkowników na odwrocie faktury.

Dla celu zabezpieczenia majątku, niektóre grupy asortymentowe są objęte ewidencją ilościową wg użytkowników w zależności od ceny jednostkowej. I tak:

- a) sprzęt biurowy – kalkulatory, maszyny do pisania,
- b) pozostały sprzęt inny niewymieniony wyżej – o cenie powyżej 500 zł.

D. Materiały (zbiory) biblioteczne

Materiały (zbiory) biblioteczne są objęte ewidencją analityczną w Bibliotece w księdze zbiorów i amortyzowane w 100% – konto 400 „Amortyzacja w dniu zakupu”* – z obowiązkiem uzgodnienia wartościowo do konta syntetycznego 014 co najmniej na koniec roku oraz na dzień inwentaryzacji (skontrum).

2. W zakresie płac:

- 1) ewidencja płac w programie komputerowym *Kadry i płace*;
- 2) ewidencja składek ZUS w programie komputerowym – Płatnik powiązany z programem płacowym *Kadry i płace*.