

Aneks nr 1 do Zasady (Polityki) Rachunkowości
Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie

W Załączniku nr 1 do Zarządzenia Rektora AST w Krakowie Nr 41/2019 z dnia w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości Uczelni wprowadza się następujące zmiany:

1) W Dziale I:

a) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

1. Rektor, jako kierownik jednostki, zapewnia sporządzenie sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej.

2) W Dziale II:

a) Ust. 1-7 otrzymują brzmienie:

1. Do środków trwałych Uczelni zalicza się składniki aktywów posiadające formę rzeczową lub będące rzeczowym prawem majątkowym, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby Uczelni, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok (12 miesięcy).

Za środki trwałe Uczelni uważa się również obce środki trwałe przyjęte do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z jej zapisów wynika, że spełniony jest co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

2. W przypadku składników majątku, spełniających warunki uznania ich za środek trwały,

a o nieistotnej wartości początkowej stosuje się następujące uproszczenia:

- a) składniki majątku o wartości równej lub niższej niż 1 000,00 zł nie są ujmowane w środkach trwałych, a ich wartość początkowa jest jednorazowo odpisywana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania od używania,
- b) składniki majątku o wartości wyższej niż 1 000,00 zł i nie przekraczającej 10 000,00 zł ujmuje się w środkach trwałych stanowiących pojedynczy obiekt inwentarzowy, pod datą przyjęcia do używania, a ich wartość początkowa jest jednorazowo

odpisywania w ciężar kosztów amortyzacji, przy czy odpisów amortyzacyjnych w okresach, o których mowa w ust. 5.

Zapisów, o których mowa w ust 2 pkt 1) nie stosuje się do następujących składników majątku: sprzętu komputerowego, radioportów, mikrofonów, telefonów komórkowych, cennych kostiumów (w szczególności szytych na zamówienie), cennych lalek teatralnych lub innych szczególnie cennych dla Uczelni składników majątku. Składniki te stanowią pojedyncze obiekty inwentarzowe, a ich wartość początkowa, jeżeli nie przekracza 10 000,00 zł, jest jednorazowo spisywana w ciężar kosztów amortyzacji.

3. Do wartości niematerialnych i prawnych Uczelni zalicza się nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, przeznaczone na potrzeby jednostki, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.
4. Zgodnie z art. 411 ust. 2 ustawy Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce, amortyzacji podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, za wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, których wartość podlega odpisom umorzeniowym.
5. Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł dokonuje się metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach: za I półrocze, za III kwartał i IV kwartał, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji majątku trwałego (oddano do używania).
6. Aparatura naukowo-badawcza, spełniająca warunki zaliczenia jej do środków trwałych, podlega odpisom amortyzacyjnym na zasadach określonych w ust. 5, a jeżeli jej wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł jest jednorazowo spisywana w ciężar kosztów amortyzacji. Pod pojęciem – aparatura naukowo-badawcza – rozumie się urządzenia, aparaty, przyrządy, ruchomości, wyposażenie itp., które służą podstawowemu warsztatowi pracy aktora i reżysera i są niezbędne do realizacji założeń projektu badawczego, do którego zostały zakupione.
7. Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej Uczelni są umarzane metodą liniową. Odpisy umorzeniowe budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej zmniejszają fundusz zasadniczy Uczelni.

- b) Uchyła się ust. 10.
- c) Ust. 15 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - 1. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.
- d) Ust. 17 otrzymuje brzmienie:
 - 1. Rozliczenie międzyokresowe kosztów bierne mają charakter rezerw utworzonych na koszty jeszcze nie poniesione, ale przypadające na rok obrotowy zgodnie z zasadą współmierności, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób lub kontrahentów, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.
- e) Uchyła się ust. 19.
- 3) W Dziale II:
 - a) Ust. 7 otrzymuje brzmienie:
 - 7. Koszty działalności Uczelni ewidencjonuje się w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym na kontach zespołu 5 w podziale na:
 - a) koszty bezpośrednie działalności dydaktycznej – studia stacjonarne (podział na wydziały),
 - b) koszty bezpośrednie pozostałej działalności dydaktycznej - studia podyplomowe i kursy płatne (podział na poszczególne kursy),
 - c) koszty bezpośrednie działalności naukowo badawczej (podział na wydziały i projekty badawcze oraz wynagrodzenia osób prowadzących działalność naukowo- badawczą),
 - d) koszty utrzymania domu studenckiego,
 - e) koszty bezpośrednie i pośrednie projektów,
 - f) koszty pośrednie.

Koszty pośrednie ewidencjonowane są osobno dla Krakowa, Wrocławia i Bytomia w podziale na: koszty pośrednie podstawowe – dotyczące dydaktyki i kosztów

działalności bibliotek; koszty pomocnicze – utrzymania infrastruktury, koszty remontów oraz koszty ogólnouczelniane z podziałem na koszty pośrednie dotyczące wydziałów krakowskich i bytomskiego oraz koszty pośrednie dotyczące całej Uczelni.

Koszty pośrednie rozlicza się na poszczególne rodzaje działalności w Krakowie, Wrocławiu i Bytomiu, na koniec roku obrotowego w następujący sposób:

- a) działalność naukowo badawcza – koszty pośrednie, za wyjątkiem kosztów podstawowych dotyczących dydaktyki - wysokości 3% poniesionych kosztów bezpośrednich, z wyłączeniem aparatury naukowo badawczej,
 - b) pozostała działalność dydaktyczna :
 - studia podyplomowe Reżyseria dzieci i młodzieży:

koszty pomocnicze - w wysokości określonej w rocznym planie finansowym studiów podyplomowych, obliczonej na podstawie kosztów pomocniczych Filii we Wrocławiu z poprzedniego roku kalendarzowego, z uwzględnieniem wykorzystania infrastruktury na potrzeby działalności studiów podyplomowych;
koszty ogólnouczelniane jako narzut procentowy w wysokości 0,3 % kosztów wynagrodzeń z narzutami,
 - pozostała działalność dydaktyczna: kursy płatne- w wysokości określonej w planie finansowym kursu.
 - c) nierozliczone koszty pośrednie obciążają koszty dydaktyki.
- 4) W Dziale IV:
- a) Ust. 7 otrzymuje brzmienie:

7. Na księgi rachunkowe Uczelni, obejmujące zbiory zapisów księgowych, składają się:

 - dziennik,
 - konta księgi głównej oraz konta ksiąg pomocniczych,
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (syntetycznych) i kont ksiąg pomocniczych (analitycznych),
 - karty wynagrodzeń pracowników,
 - tabele amortyzacyjne,

- rejestry w zakresie rozliczeń podatku VAT.
- b) Ust. 8 otrzymuje brzmienie:
 - 8. Księgi rachunkowe Uczelni prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „Zintegrowany System Komputerowy Cogisoft” firmy: Cogisoft Systemy Komputerowe sp. z o.o., 30-349 Kraków, ul. Miłkowskiego 3/101, w następujących modułach:
 - a) Księgowość
 - b) Automatyczna dekretacja księgowa
 - c) Rozliczenia finansowe
 - d) Kadry i płace
 - e) Nauczyciele akademicki
 - f) Bank
 - g) Kasa
 - h) Sprzedaż
 - i) Zakup
 - j) Relacje z kontrahentami
 - k) Rozliczenie VAT
 - l) Deklaracje elektroniczne
 - m) Magazyny
 - n) Środki trwałe
 - o) Automatyczna inwentaryzacja środków trwałych
 - p) Wyposażenie
 - q) Automatyczna inwentaryzacja wyposażenia.