

I N S T R U K C J A
W SPRAWIE OBOWIĄZUJĄCYCH METOD WYCENY AKTYWÓW
I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według poniżej przedstawionych zasad.

1. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł. w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:
 - a) w przypadku zakupu – według cen nabycia;
 - b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
 - c) w przypadku nieodpłatnego otrzymania środka trwałego od samorządu terytorialnego – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu; otrzymane od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się wg wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania.
2. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
3. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011.
4. Podstawowe środki trwałe umarza się jednorazowo za okres całego roku obrotowego, na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych”. Amortyzacja obciąża konto 408 „Koszty amortyzacji”. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
5. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
6. Pozostałe środki trwałe obejmują:
 - a) środki dydaktyczne;
 - b) zbiory biblioteczne;
 - c) wyposażenie;
 - d) środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Pozostałe środki trwałe o wartości do 3.500zł. ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen rynkowych, chyba, że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości. Ujmuje się na koncie 011 „Środki trwałe” i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych” w korespondencji z kontem 408 „Koszty amortyzacji”.
8. Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia. Zbiory ujawnione, darowane wyceniane są wg wartości szacunkowej ustalonej i zatwierdzonej przez Kierownika Jednostki. Rozchody wycenia się wg wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne ujmuje się na koncie 011 „Zbiory biblioteczne” i umarza się bez względu na wartość w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 070 „Umorzenie środków trwałych” w korespondencji z kontem 408 „Koszty amortyzacji”

9. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, ewidencjonuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, a umorzenie ujmowane jest na koncie 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”.
10. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Umorzenie jest ujmowane na koncie 075 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 408 „Koszty amortyzacji”.
11. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualnie odpisy aktualizujące ich wartość.
12. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wysokości wymaganej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
13. Odsetki od należności ujmuje się w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
14. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.
15. Zobowiązania z tyt. dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
16. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.
17. W jednostce występują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne i bierne oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów natomiast nie występują tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki.

Wynik finansowy ustala się w sposób porównawczy.

1. Na wynik finansowy netto składa się wynik na działalności operacyjnej, operacjach finansowych i operacjach nadzwyczajnych:
 - a) wynik na działalności operacyjnej jest to różnica między sumą należnych przychodów i dochodów operacyjnych, a wartością poniesionych od początku roku kosztów operacyjnych;
 - b) wynik na operacjach finansowych jest to różnica między należnymi dochodami, a kosztami operacji finansowych;
 - c) wynik na operacjach nadzwyczajnych jest to różnica między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.

Przez zyski i straty nadzwyczajne należy rozumieć skutki finansowe zdarzeń powstające niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością jednostki, a w szczególności spowodowanych zdarzeniami losowymi.