

Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Skarżysku – Kamiennej

z dnia 29.12.2016r

w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (polityki) rachunkowości wprowadzonej
Zarządzeniem Nr 17 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury z dnia 31 grudnia 2015r.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2013r. poz. 330
ze zm.) wprowadza się, co następuje:

§1

W załączniku nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości . – Zakładowy Plan Kont, I Wykaz Kont
Syntetycznych,

1. Po koncie 234 dodaje się konto:

246 – Roszczenia sporne

Konto 246 służy do ewidencji roszczeń spornych z wszelkich tytułów, które księguje się w momencie skierowania pozwu przeciwko dłużnikowi na drogę sądową. Na stronie Wn konta 246 księguje się wartość roszczenia ustalonego w pozwie, pod datą skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego (konto przeciwstawne – zespół 2). Na sumę roszczeń spornych powinno się tworzyć odpis aktualizacyjny (Wn 761, Ma 280), po stronie Ma konta 246 księguje się wartość zasądzonej należności (konto przeciwstawne – konta zespołu 2) lub pozostały koszt operacyjny z tytułu oddalenia powództwa przez sąd (konto przeciwstawne 761, a w przypadku objęcia odpisem aktualizacyjnym – konto przeciwstawne 290).

Na koncie 246 nie ujmuje się kosztów związanych z dochodzeniem tej należności, czyli opłat sądowych, kosztów opinii biegłych, wynagrodzenia radcy prawnego. Tego rodzaju koszty jako pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, na mocy art. 3 ust. 1 pkt 32 uor, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych w momencie ich poniesienia.

Konto może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan roszczeń dochodzonych na drodze sądowej. Konto 246 jest wykazywane w bilansie w części B.II. Aktywów „Należności krótkoterminowe” poz. 1d) „Należności dochodzone na drodze sądowej” po zmniejszeniu o dokonane odpisy aktualizacyjne.

2. W zespole 6 – Produkty oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów dodaje się konto :

675 – Rezerwy

Konto służy do ewidencji rezerw tworzonych na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Konto 675 uznaje się (po stronie Ma) wartością utworzonych rezerw, a obciążą (po stronie Wn) z tytułu zmniejszenia lub rozwiązania rezerw.

W bilansie wartość utworzonych rezerw ujmowana jest po stronie pasywów w pozycji B.I.3 jako pozostałe krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania.

Zarządzenie wchodzi w życie dnia 31.12.2016r.