

Zarządzenie nr 3/2017

Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Pilicy z dnia 01.06.2017 r.

W sprawie zmian w planie kont w Ośrodku Pomocy Społecznej w Pilicy

Podstawa prawna:

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U. nr 76 poz. 694 z 2002r. oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Wprowadzam następujące zmiany w planie kont:

§ 1

Do kont bilansowych dodaje się Zespół 6 - Produkty, w skład którego wchodzi konto 640 – Rozliczenia Międzyokresowe Kosztów.

Opis konta – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w poprzednich okresach.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

1. wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
2. wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2017.

KIEROWNIK
OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
Elżbieta Szymusik