

Zarządzenie nr 9/2016

Dyrektora Teatr im. W. Bogusławskiego w Kaliszu
z dnia 1 kwietnia 2016 r.

w sprawie zmian „zasad prowadzenia rachunkowości w Teatrze im. W. Bogusławskiego w Kaliszu”

W załączniku nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Teatru nr 12/2007 z dnia 11.09.2007 „Opis kont syntetycznych”, wprowadza się następujące zmiany:

Wykreśla się:

Konto 249 (zmiana numeracji – zał. 1' 2009 z 05-01-2009)– „Inne rozrachunki wewnętrzne” i opis konta

Wprowadza się:

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki i rozliczenia

Na koncie 249 – pozostałe rozrachunki i rozliczenia ewidencjonuje się wszelkie inne bezsporne rozrachunki krajowe i zagraniczne związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością, nieobjęte ewidencją na innych kontach zespołu 2, w szczególności:

- składki ubezpieczeniowe i odszkodowania majątkowe,
- składki związków zawodowych,
- potrącenia pracownicze na rzecz pożyczek z ZFŚS,
- potrącenia pracownicze na rzecz kasy zapomogowo – pożyczkowej,
- potrącenia egzekucyjne,
- zobowiązania wobec dostawców dóbr i usług związanych z budową lub zakupem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązania z tytułu praw autorskich,
- rozrachunki z tytułu sprzedaży regulowane kartą płatniczą oraz płatności on-line.

Ewidencja analityczna konta 249 zapewnia ustalenie należności lub zobowiązania na poszczególne tytuły i/ lub w odniesieniu do każdego kontrahenta.

Konto 249 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn (debetowe) odzwierciedla stan nierozliczonych należności, a saldo Ma (kredytowe) odzwierciedla stan nierozliczonych zobowiązań.

Ponadto w związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości likwiduje się w rachunku zysków i strat pozycję zysków i strat nadzwyczajnych.

W związku z powyższym:

Wykreśla się:

- konto 771 „Zyski nadzwyczajne” i 772 „Straty nadzwyczajne”.

Od tej pory zdarzenia losowe będą wykazywane wśród pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Obowiązuje od dnia 01 stycznia 2016 r.

DYREKTOR
Naczelny Księgowy
Magda Grudzińska

Do wiadomości otrzymują:

- Główny Księgowy,
- Dział Finansowy,
- Kierownik Administracyjny,
- aa.