

Zarządzenie Nr³⁷.....

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad

z dnia^{13/08}.....2008 r.

zmieniające zarządzenie nr 25 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 26 września 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 25 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 26 września 2007 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1 otrzymuje brzmienie:

„§1.1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego”;

2) W załączniku nr 1, w rozdziale I Metody wyceny aktywów i pasywów, punkt 12 otrzymuje brzmienie:

¹²„Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane:

- w przypadkach określonych w 35b ust. 1 pkt 1.2 ustawy o rachunkowości – w momencie wystąpienia okoliczności tam wskazanych,
- w pozostałych przypadkach- na dzień bilansowy, z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Wartość utworzonych odpisów aktualizujących jest księgowana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają konto 290 – odpisy aktualizujące należności. W momencie zapłaty, odsetki zwiększają przychody finansowe.

Na pierwszy dzień następnego kwartału, kwota naliczonych a nie uregulowanych odsetek jest wyksięgowana stornem. W ciągu kwartału księguje się wyłącznie odsetki zapłacone, z przypisaniem ich na kontach należności i przychodów finansowych.

Umarza się, należne od uregulowanych nieterminowo należności odsetki, do kwoty nieprzekraczającej kosztów upomnienia, ustalonych w wysokości zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. 137 poz. 1543)”.
●

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 roku



p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

Lech Witecki

Pracownik
Zmierz
B. B. B.

●
pod wykładem
formalno-prawym
Biuro Wydziału Legislacji
Z. Mitek
Zbigniew Mitek
13.08.2008r.