

XXX  
XXXXX  
XXXX  
01

Dział  
Rozdział  
Paragraf  
Wyróżnik jednostki dotowanej

<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>
225 – 001- 00001	Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT - 4
225 – 001- 00002	Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4 – korekta lat minionych
225 – 002- 00001	Rozrachunki z US – <b>podatek VAT ( wydatki )</b>
225 – 002 -007	Podatek VAT naliczony do odliczenia – 7 % ( <b>wydatki</b> )
225 – 002 - 022	Podatek VAT naliczony do odliczenia – 22% ( <b>wydatki</b> )
225 – 003	Rozrachunki z US – <b>podatek VAT należny ( dochody )</b>
225 – 004	Podatek VAT naliczony w roku bieżącym. do odliczenia w roku następnym

#### **Rozrachunki Skarbu Państwa**

225–400-75011-0690-01	rozrachunki za dowody osobiste
225–400-75011-0690-02	rozrachunki za udostępnianie danych osobowych
225–400-75011-0690-03	rozrachunki 5 % dochodów dla UGiM – za dowody osobiste
225–400-75011-0690-04	rozrachunki 5 % dochodów dla UGiM – za udostępnianie danych osobowych
225–400-75023-0920-05	rozrachunki odsetki od rachunku dochodów Skarbu Państwa
225–400-85212-0970-01	rozrachunki –zaliczka alimentacyjna część należna dla Skarbu Państwa
225–400-85212-0970-02	rozrachunki –zaliczka alimentacyjna część należna dla UGiM

<b>226</b>	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>
226 – 001	Długoterminowe należności budżetowe
<b>227</b>	<b>Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych</b>
227 – 10X 101	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych Wyróżnik środków funduszy pomocowych
<b>228</b>	<b>Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych</b>
228 – 10X 101	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych Wyróżnik środków funduszy pomocowych

<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>
<b>229 – 001</b>	Rozrachunki z ZUS
<b>229 – 001 - 13951</b>	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna
<b>229 – 001 - 13952</b>	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna
<b>229 – 001 - 13953</b>	Rozrachunki z ZUS – składka na Fundusz Pracy
<b>229 – 002 - 13951</b>	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna - korekta lat minionych
<b>229 – 002- 13952</b>	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna – korekta lat minionych
<b>229 – 002- 13953</b>	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna – korekta lat minionych
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
<b>231 – 001</b>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
<b>231 – 002</b>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – korekta z lat minionych
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
<b>234 – 001 – 000XX</b>	Rozrachunki z pracownikami
001	<i>Pożyczki z ZFŚS</i>
000XX	Numer porządkowy pracownika
<b>234 – 002– 000XX</b>	Rozrachunki z pracownikami
002	<i>Zaliczki, delegacje itp.</i>
00001	Numer porządkowy pracownika
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
<b>240 – 101</b>	Potrącenia z list płac
<b>240 – 104 - 0000X</b>	Diety radnych i sołtysów
0000X	Numer porządkowy radnego i sołtysa (nazwisko i imię)
<b>240 – 105</b>	Mylne wpłaty ZFŚS
<b>240 – 1XX - 000001</b>	Pozostałe rozrachunki
1XX	Numer kolejny rozrachunku
000001	Wyróżnik danego rozrachunku
	<b>Dochody Skarbu Państwa</b>
<b>240 – 400 -01</b>	przelewy dotyczące prowizji bankowej
<b>240 – 400 -02</b>	mylne wpłaty
<b>257</b>	<b>Należności z tytułu prefinansowania</b>
<b>257 – 101</b>	Należności z tytułu prefinansowania

101	Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
<b>268</b>	<b>Zobowiązania z tytułu prefinansowania</b>
268 – 101 101	Zobowiązania z tytułu prefinansowania Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
290 – 001	Odpisy aktualizujące – odsetki należne na koniec kwartału
290 – 002	Odpisy aktualizujące należności
<b>400</b>	<b>Koszty wg rodzajów</b>
400 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-1	Koszty według rodzaju – zadania własne
400 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-2	Koszty według rodzaju – zadania zlecone
400 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-3	Koszty według rodzaju – porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	Wyróżnik paragrafu
<b>401</b>	<b>Amortyzacja</b>
401 – 001	Amortyzacja środków trwałych
401 – 002	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
<b>490</b>	<b>Rozliczenie kosztów</b>
490 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-1	Rozliczenie kosztów – zadania własne
490 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-2	Rozliczenie kosztów – zadania zlecone
490 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X-00-3	Rozliczenie kosztów – porozumienie
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Wyróżnik paragrafu
<b>640</b>	<b>Rozliczenie międzyokresowe kosztów</b>
640 – 001 -	Rozliczenie międzyokresowe kosztów – koszty przyszłych okresów

<b>700</b>	<b>Sprzedaż produktów i usług</b>
700 – XXX – XXXXX – XXXX-0X-00-1	Sprzedaż produktów ( usług )- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik paragrafu
<b>750</b>	<b>Przychody i koszty finansowe</b>
750 – XXX – XXXXX – XXXX-0X-00-1	Przychody finansowe- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	wyróżnik paragrafu
750 – XXX – XXXXX – XXXX-0X-00-1	Koszty finansowe- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
0X	numer porządkowy odsetek od pożyczek i kredytów
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody</b>
760 – 001	Pozostałe przychody
<b>761</b>	<b>Pokrycie amortyzacji</b>
761 – 001	Pokrycie amortyzacji – środki trwałe
761 – 002	Pokrycie amortyzacji – wartości niematerialne i prawne
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki -</b>
<b>800 – 10X</b>	<b>Fundusz jednostki - UGIM WYDATKI</b>
	<u>Zwiększenia funduszu</u>
800 – 101	Zysk bilansowy za rok ubiegły
800 – 102	Zrealizowane wydatki budżetowe ( konto 223)
800 – 103	Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje
800 – 104	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje
800 – 105	Inne zwiększenia
800 – 112	Aktualizacja środków trwałych
800 – 113	Aktywa przejęte od zlikwidowanych ( połączonych ) jednostek
800 – 114	Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia
800 – 115	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący

Zmniejszenia funduszu

800 – 106	Strata za rok ubiegły
800 – 107	Zrealizowane dochody budżetowe (konto 222)
800 – 108	Dotacje i środki na inwestycje (konto 810)
800 – 109	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
800 – 110	Inne zmniejszenia
800 – 111	Pokrycie amortyzacji
800 – 116	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły
800 – 117	Aktualizacja środków trwałych
800 – 118	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
800 – 119	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
800 – 120	Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia

**800 – 20X Fundusz jednostki - UGIM DOCHODY**

Zwiększenia funduszu

800 – 201	Zysk bilansowy za rok ubiegły
800 – 202	Inne zwiększenia

Zmniejszenia funduszu

800 – 203	Zrealizowane dochody budżetowe (konto 222)
800 – 204	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
800 – 205	Inne zmniejszenia

**800 – 30X Fundusz jednostki - UGIM SKARB PAŃSTWA**

800 – 301	Zysk bilansowy za rok ubiegły
-----------	-------------------------------

**810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje**

810 – XXX – XXXXX – XXXX – 0X – 00-1	Dotacje- zadania własne
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
0X	Wyróżnik jednostki dotowanej

**820 Rozliczenie wyniku finansowego**

820 – 001	Rozliczenie wyniku finansowego
-----------	--------------------------------

<b>840</b>	<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>
840 – 001	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840 – 002	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
<b>851</b>	<b>Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych</b>
851– 001	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
<b>851 – 10X</b>	<b><u>Zwiększenia ZFŚS</u></b>
851 – 101	Odpis na ZFŚS
851 – 102	Odsetki od rachunku ZFŚS
851 – 103	Naliczenie odsetek od wypłaconych pożyczek z ZFŚS
851 – 104	Refundacja prowizji od przelewów
851 – 105	Inne zwiększenia
<b>851 – 20X</b>	<b><u>Zmniejszenia funduszu UGiM</u></b>
851 – 201	Opłacenie faktur za imprezy okolicznościowe realizowane z ZFŚS
851 – 202	Wypłatę środków na opłacenie bonów okolicznościowych
851 – 203	Wypłatę zapomóg z ZFŚS
851 – 204	Prowizje za przelewy
851 – 205	Inne zmniejszenia
<b>853</b>	<b>Fundusze pozabudżetowe</b>
853 – 001	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
853 -900 – 90011 – XXXX XXXX))	<u>Wydatki</u> Paragraf wydatków
853 -900 – 90011 – XXXX XXXX	<u>Przychody</u> Paragraf dochodów
<b>855</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>
855 – 001	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
<b>860</b>	<b>Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy</b>
860 - 001	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – <b>UGiM WYDATKI</b>
860 - 002	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – <b>UGiM DOCHODY</b>
<b>870</b>	<b>Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy</b>
870 – 001	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy

**Konta pozabilansowe:**

**980 Plan finansowy wydatków budżetowych**

980 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00-1- Plan finansowy wydatków budżetowych-  
**zadania własne**

980 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00-2- Plan finansowy wydatków budżetowych-  
**zadania zlecone**

980 – XXX-XXXXX-XXXX-00-00- 3- Plan finansowy wydatków budżetowych-  
**porozumienie**

XXX Dział  
XXXXX Rozdział  
XXXX Paragraf

**981 Plan finansowy niewygasających wydatków**

981 – XXX-XXXXX-XXXX Plan finansowy niewygasających wydatków

XXX Dział  
XXXXX Rozdział  
XXXX Paragraf

**990 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności**

990 – XXX-XXXXX-XXXX-001 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności

XXX Dział  
XXXXX Rozdział  
XXXX Paragraf  
001 Wyróżnik osoby

**991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu**

991 – XXX-XXXXX-XXXX-01- 00 - 1 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu - **zadania własne**

XXX Dział  
XXXXX Rozdział  
XXXX Paragraf  
01 Sołectwo Bronikowo,  
02 Sołectwo Hanki  
03 Sołectwo Jabłonowo  
04 Sołectwo Jadwiżyn  
05 Sołectwo Łowicz Walecki  
06 Sołectwo Orle  
07 Sołectwo Piecnik  
08 Sołectwo Próchnowo  
09 Sołectwo Toporzyk  
10 Sołectwo Jabłonkowo

**995 Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych**

**995 – XXX-XXXXX-XXXX- 01- 00-1** Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych – zadania własne

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Wyróżnik paragrafu

**996 Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych**

**996 – XXX-XXXXX-XXXX** Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf

**998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

**998 – XXX-XXXXX-XXXX- 01- 00 - 1-** Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – zadania własne

**998 – XXX-XXXXX-XXXX- 01- 00 - 2-** Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – zadania zlecone

**998 – XXX-XXXXX-XXXX- 01- 00 - 3-** Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – porozumienie

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Wyróżnik paragrafu

**999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

**999 – XXX-XXXXX-XXX-01 – 00 - 1** Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – zadania własne

**999 – XXX-XXXXX-XXX-01 – 00 - 2** Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – zadania zlecone

**999 – XXX-XXXXX-XXX-01 – 00 - 3** Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – porozumienie

XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
01	Wyróżnik paragrafu



## D. Wykaz kont analitycznych programu „Podatki i Opłaty „

### INDYWIDUALNE KARTY

W programie zakupionym od Pana Roberta Gołębiowskiego ewidencjonuje się analitycznie przypisy, odpisy, wpłaty podatków i opłat lokalnych oraz pozostałych dochodów i odsetek stanowiących dochody UGiM:

1. Czynsze za grunty.
2. Opłaty za lokale użytkowe.
3. Łączne zobowiązanie pieniężne ( podatek od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych),
4. Podatki osoby prawne ( podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych ).
5. Pojazdy.
6. Psy.
7. Sprzedaż mienia.
8. Mandaty.
9. Cmentarz.
10. Dochody różne.
11. Zezwolenia na alkohol.
12. Wieczyste użytkowanie.
13. Opłaty różne 2004 r.
14. Lokale użytkowe 2006 r.

Ponadto dodatkowo:

1. Odsetki ( naliczanie odsetek ).
2. Zarachowania ( nalicza proporcje zarachowania na poczet należności i odsetek ).
3. Zestawienia zbiorcze ( indywidualnych kart od nr 1 do 14) w zakresie:
  - przypisy,
  - odpisy,
  - wykonanie,
  - saldo końcowe,
  - zaległości,
  - nadpłaty.

### Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Sprawozdawczość UGiM oraz zbiorcze sprawozdania za Gminę sporządza się w okresach miesięcznych i kwartalnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 z dnia 30. 06.2006 r. , poz. 781 z późniejszymi zmianami).
3. Sprawozdawczość finansową sporządza się w okresach rocznych zgodnie z wymogami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( DZ. U. Nr 142 z dnia 9 sierpnia 2006 r., poz. 1020 wraz z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z ww rozporządzeniem sporządza się, na dzień 31 grudnia każdego roku, następujące sprawozdania finansowe:

1. Bilans:
  - bilans z wykonania budżetu,
  - bilans jednostki budżetowej, zakładu budżetowego,
  - łączny bilans jednostek budżetowych,
  - łączny bilans zakładów budżetowych,
  - skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.
2. Rachunek zysków i strat jednostki.
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

*Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić zgodnie z art.12 ustawy o rachunkowości.*

## **WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW**

### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego**

1. **Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący :**
  - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej ( po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.  
Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.  
Ujawnione środki trwałe wycenia merytoryczny pracownik według wartości godziwej.
  - 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ( *art. 28 ust.7 ustawy o rachunkowości* ),
  - 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

- 4) inwestycje krótkoterminowe ( udziały, akcje, papiery wartościowe ) – według ceny ( wartości ) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny ( wartości ) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej ( art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości ),
- 5) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 6) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 7) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 8) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej, przy czym rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
- 9) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- 10) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 11) Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje.

### ***Metody ustalania wartości odpisów aktualizujących wycenę należności***

1. Wartość należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy.
2. Odpisom aktualizacyjnym podlegają niżej wyszczególnione grupy należności:
  - a) należności z tytułu podatków i opłat lokalnych,
  - b) należności od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych,
  - c) rozchody budżetu,
  - d) należności dotyczące tworzonych funduszy,
  - e) inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami.
3. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem

- należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
  - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości uprzednio zastosowanej aktualizacji,
  - e) należności przeterminowanych na podstawie ich okresów zalegania na dzień bilansowy, tj. :
    - do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
    - powyżej 12 miesięcy do 36 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości **50 %** należności,
    - powyżej 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości **100 %** należności.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności, po zatwierdzeniu przez Burmistrza, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Wyjątek stanowią niżej wyszczególnione odpisy aktualizujące należności dotyczące:
- rozchodów budżetu – obciążają one wynik na pozostałych operacjach niekasowych,
  - funduszy tworzonych na podstawie ustaw - obciążają one fundusze,
  - należności realizowanych na rzecz innych jednostek – obciążają one zobowiązania wobec tych jednostek.
5. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
6. Należności, o których mowa w pkt 5, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów lub kosztów finansowych.
7. Wyksięgowanie zbiorcze z konta 290 – 002 ( i odpowiednio z analityki ) kwot spłaconych objętych uprzednio odpisami następuje najpóźniej w ostatnim dniu miesiąca, w którym dokonano spłaty części lub całości odpisanej należności.