

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

1. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),
- b) środki trwałe w budowie – według kosztów wytworzenia, tj. w wysokości nakładów ogółem pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego,
- c) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia,
- d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- e) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- f) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- g) rezerwy – w ustalonej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. Przez cenę nabycia należy rozumieć rzeczywistą cenę zakupu lub cenę nieodpłatnie otrzymanego składnika aktywów.

4. Wartość majątku trwałego pochodzącego z inwestycji ustala się według kosztu wytworzenia środków trwałych. Wartość ta obejmuje wszystkie koszty poniesione od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek o towarów i usług,
- naliczone w okresie realizacji inwestycji odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie inwestycji.

5. Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), w wyniku których następuje wzrost wartości użytkowej środka trwałego.

6. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy umorzeniowe.

7. Przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej.

8. Sprzedaż środków trwałych prowadzona jest w drodze przetargów, po cenach ustalonych przez rzeczoznawcę. Z ewidencji środek trwały wyksięgowuje się po cenie ewidencyjnej.

9. Wartość początkowa oraz dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

10. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się po przyjęciu środka trwałego do użytkowania do czasu zrównania z wartością początkową środka trwałego, jego sprzedaży lub likwidacji.

11. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
- książki i inne zbiory biblioteczne,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3 500 złotych.

12. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

13. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

14. Ustalenie i rozliczenie wyniku finansowego.

Do ustalenia i rozliczenia wyniku finansowego służy konto 860 „Wynik finansowy”.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma konta 860 – zyski nadzwyczajne.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

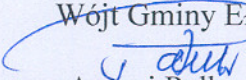
- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401,
- zmniejszeń stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- pokrycia kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Wójt Gminy Elk

mgr Antoni Polkowski