

Załącznik nr 1
do Zarządzenie nr GZOPO.0210.2.20.2023
Dyrektora GZOPO w Świerklanach
z dnia 18.08.2023r.

Zapisy strony Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Należności z tytułu sprzedaży netto: usług kulturalnych, w ramach działalności gospodarczej, materiałów i towarów <i>Przychody z tytułu organizowania zajęć i innych form rekreacji ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie przypisu należności przygotowywanego przez pracownika GOKIRu w Świerklanach, który prowadzi ewidencje analityczną.</i>	700 „Przychody należne ze sprzedaży”
Otrzymane zaliczki dotyczące usług realizowanych w okresach przyszłych	845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
Należne kary i odszkodowania	760 „Pozostałe przychody operacyjne”
Naliczone odsetki za zwłokę od opóźnionych wpłat	750 „Przychody finansowe”

Zapisy strony Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami”

Treść operacji	Konto przeciwstawne
Zapłata należności przez odbiorców <i>Ewidencja analityczna dotycząca rozrachunków z tytułu wnoszenia i rozliczania opłat od odbiorców indywidualnych za zajęcia i inne formy rekreacji prowadzona jest w Gminnym Ośrodku Kultury i Rekreacji w Świerklanach.</i>	100 „Kasa”, 130 „Rachunek bankowy”
Odpis umorzonych lub nieściągalnych należności objętych odpisem aktualizacyjnym	290 „Odpisy aktualizujące rozrachunki”
Odpis należności nieściągalnych nieobjętych odpisem aktualizacyjnym	761 „Pozostałe koszty operacyjne”