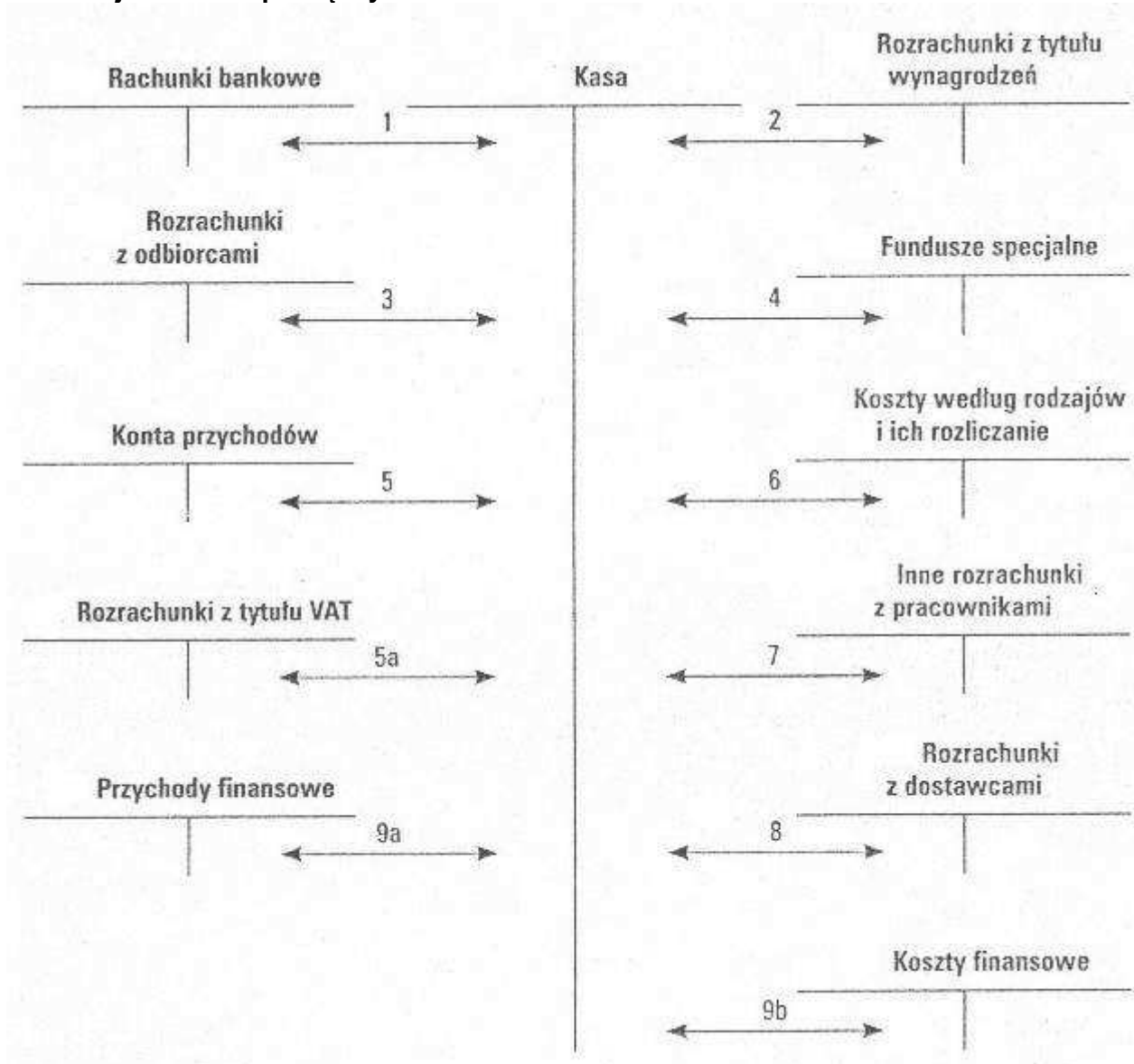
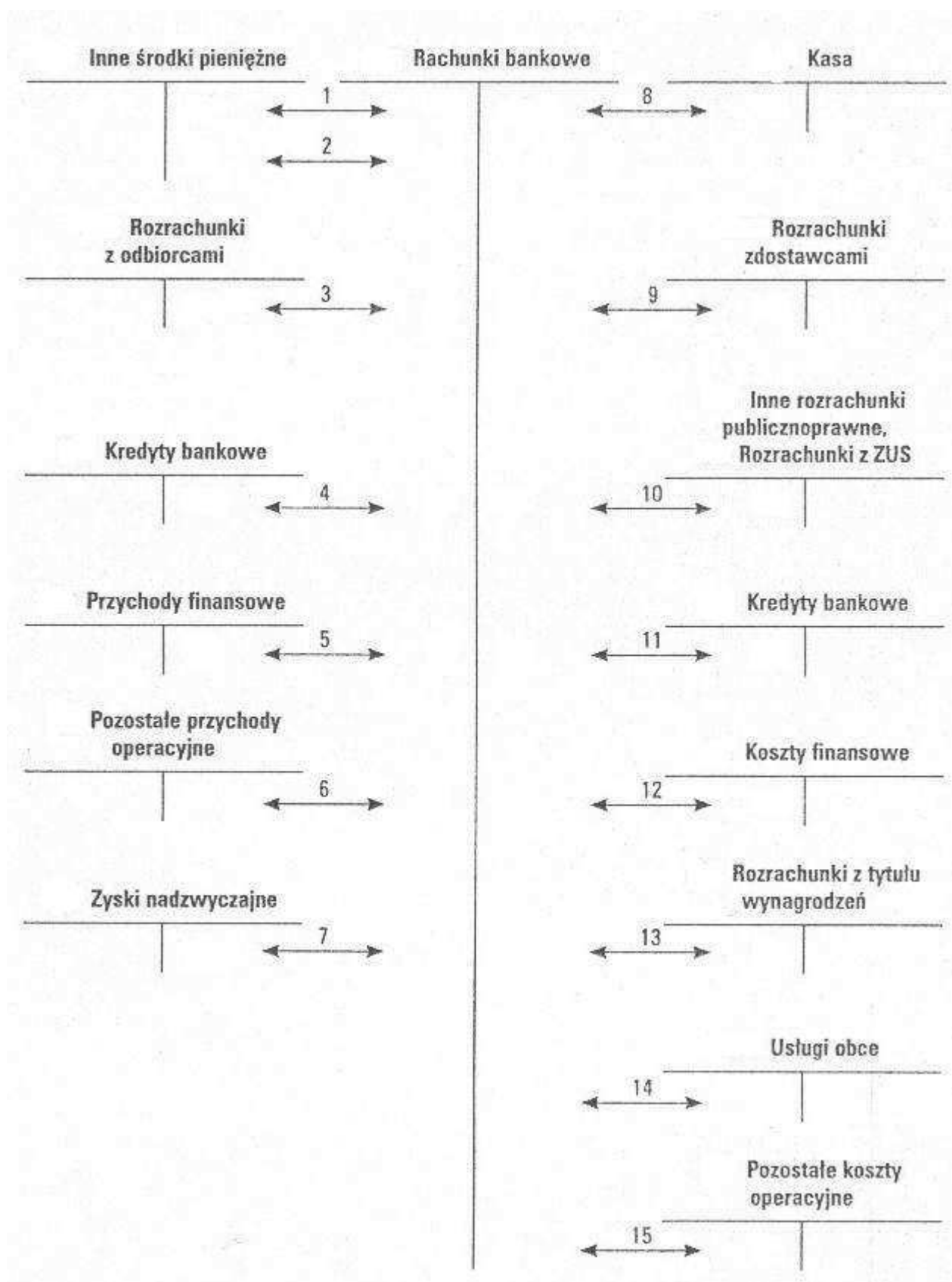


Ewidencja środków pieniężnych w kasie**Objaśnienia:**

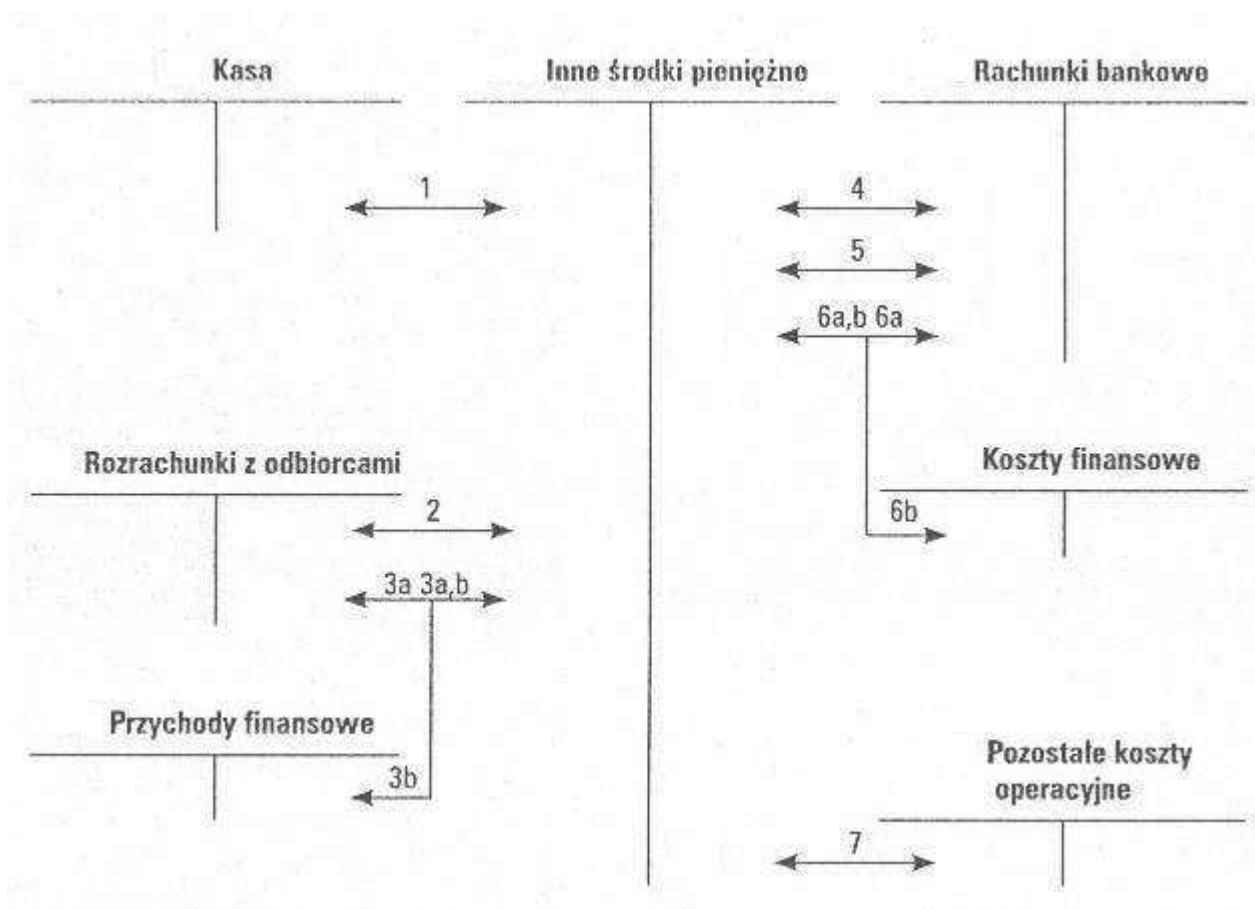
1. Wpływ gotówki podjętej z rachunku bankowego
2. Wpłaty wynagrodzeń
3. Wpłaty gotówkowe dokonane przez kontrahentów
4. Wpłaty zasiłków dla pracowników finansowane ze środków ZFŚS
5. Wpłaty z tytułu sprzedaży gotówkowej wyrobów gotowych, towarów usług i pozostałych przychodów (wartość przychodów bez podatku VAT u podatników tego podatku)
- 5a. Zaksięgowanie należnego podatku VAT
6. Opłacone gotówką zakupy znaczków pocztowych, skarbowych, blankietów weksli, usług itp.
7. Wpłaty zaliczek do rozliczenia
8. Uregulowanie gotówką zobowiązań wobec dostawców
9. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną walut obcych:
 - a. dodatnie
 - b. ujemne

Ewidencja środków pieniężnych na rachunku bankowym



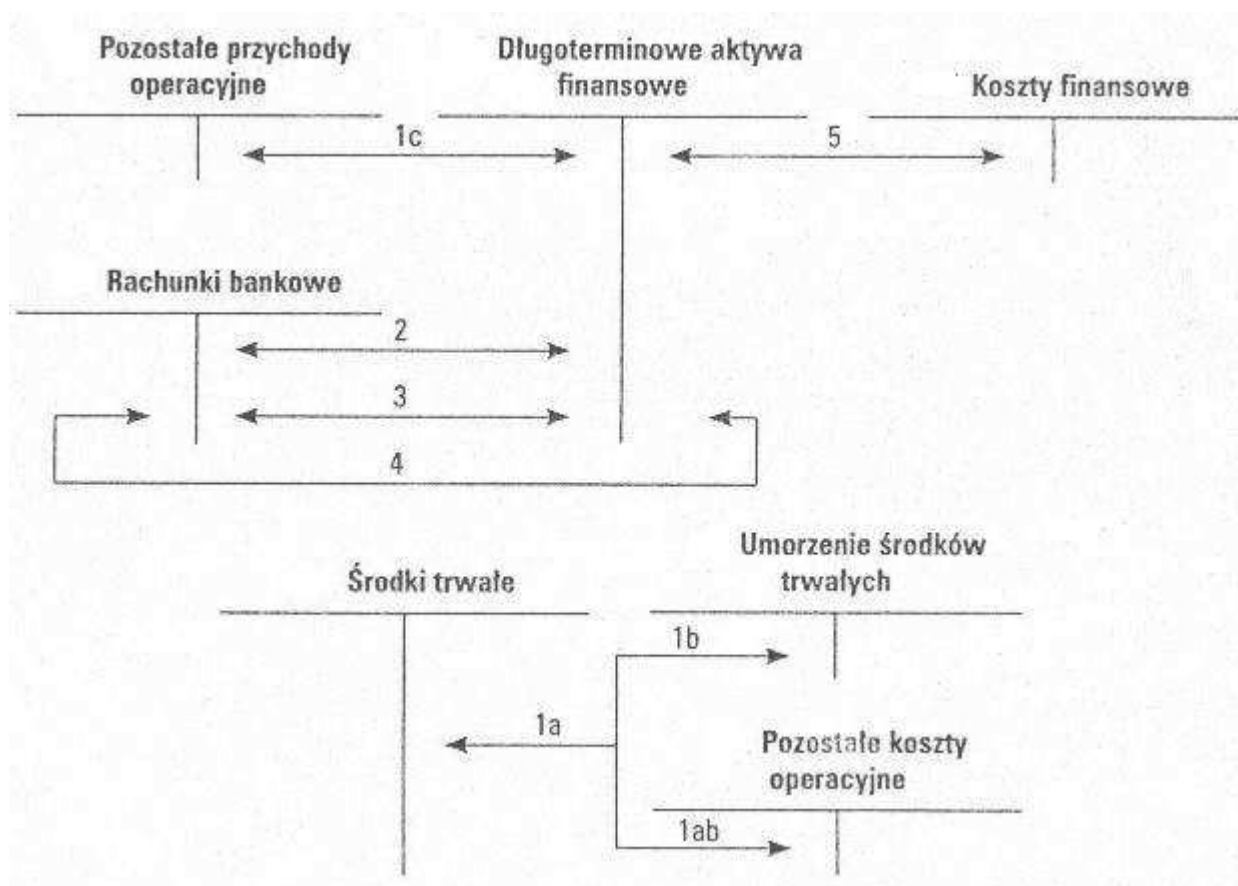
Objaśnienia:

1. Potwierdzenie przez bank wpłaty środków pieniężnych (gotówki)
2. Potwierdzenie realizacji czeków obcych
3. Wpłaty kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług
4. Otrzymanie kredytów bankowych w formie przelewów na rachunek bankowy
5. Wpływy środków pieniężnych ze sprzedaży papierów wartościowych, otrzymanych dywidend lub odsetek
6. Wpływy środków na rachunek bankowy z tytułu otrzymanych kar umownych
7. Wpływy środków pieniężnych z tytułu otrzymanych odszkodowań losowych
8. Podjęcie gotówki z banku do kasy
9. Spłaty zobowiązań wobec dostawców z rachunku
10. Spłaty zobowiązań wobec budżetu i ZUS
11. Spłaty rat kredytów bankowych
12. Zapłacone odsetki od kredytów bankowych
13. Przelew wynagrodzeń na konta osobiste pracowników
14. Pobranie przez bank opłat za bankowe czynności manipulacyjne i wpłaty gotówkowe, realizację przelewów, książeczki czekowe itp.
15. Zapłata kar, grzywien, odszkodowań i innych opłat o charakterze sankcyjnym

Ewidencja innych środków pieniężnych**Objaśnienia:**

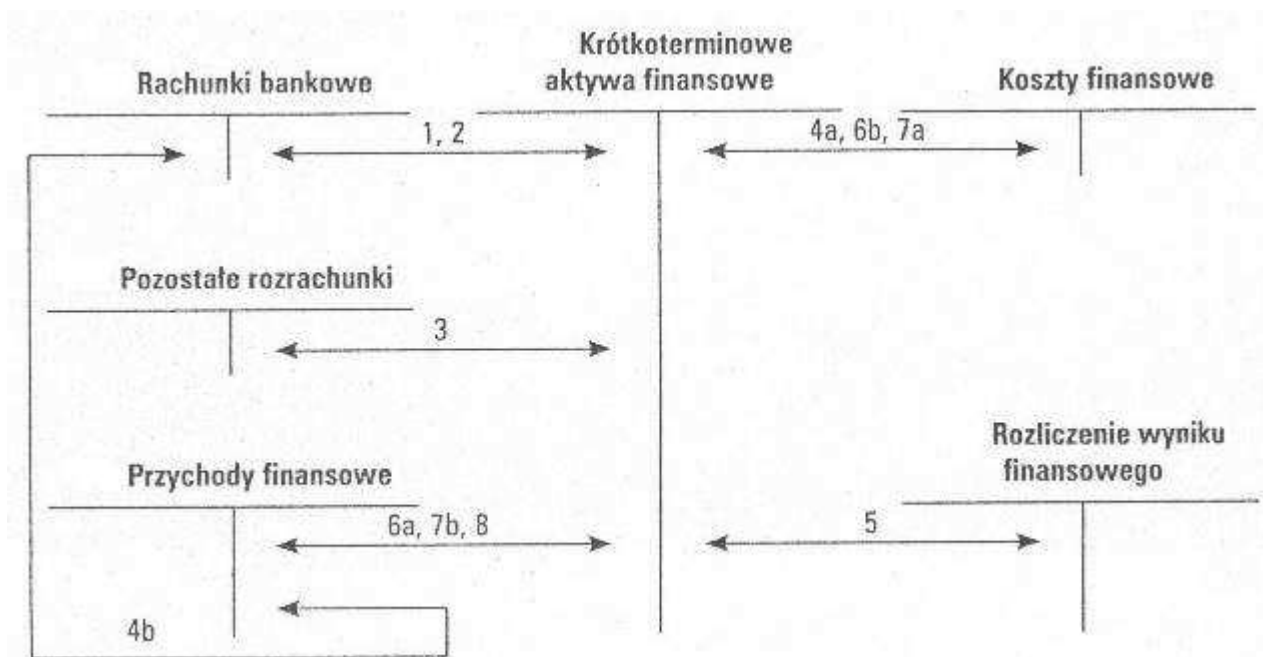
1. Wpłaty gotówkowe z kasy do banku nie potwierdzone przez bank wyciągiem bankowym
2. Otrzymanie czeku obcego tytułem regulacji należności i złożenie do realizacji w banku
3. Przyjęcie weksla od kontrahenta tytułem pokrycia spłaty należności:
 - a. wartość należności
 - b. dyskonto weksla
4. Otrzymanie wyciągów bankowych potwierdzających wpływ środków pieniężnych w drodze, realizację czeków obcych
5. Wykupienie weksla przez dłużnika (suma wekslowa)
6. Sprzedaż weksli do banku:
 - a. wartość otrzymanych środków pieniężnych
 - b. potrącone przez bank dyskonto
7. Odpisanie weksli przedawnionych lub nieściągalnych

Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych



Objaśnienia:

1. Wniesiono środki trwałe do innej spółki w formie aportu
 - a. wartość początkowa
 - b. dotychczasowe umorzenie
 - c. wartość wniesionego aportu
2. Wniesiono udziały do innej spółki w formie pieniężnej
3. Zakupiono – płacąc przelewem – akcje, obligacje stanowiące lokatę długoterminową
4. Wycofano udziały wniesione do innej spółki w formie pieniężnej
5. Sprzedano akcje, udziały lub ich wykupienie przez emitenta (zapis równoległy w cenie sprzedaży: Wn „Rachunki bankowe”, Ma „Przychody finansowe”)

Ewidencja krótkoterminowych aktywów finansowych**Objaśnienia:**

1. Zakup obcych akcji (obligacji) w celu ich odsprzedaży z zyskiem według cen nabycia
2. Zakup własnych udziałów w celu ich umorzenia w wartości nominalnej
3. Wartość nominalna własnych akcji przejętych w drodze egzekucji od niewypłacalnego dłużnika
4. Sprzedaż akcji (obligacji):
 - a. cena nabycia
 - b. cena sprzedaży
5. Umorzenie własnych akcji lub udziałów
6. Różnica wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych, których ewidencję prowadzi się w wartości rynkowej:
 - a. wzrost wartości
 - b. obniżenie wartości
7. Różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych, których ewidencję prowadzi się w cenach nabycia nie wyższych od cen rynkowych:
 - a. obniżenie wartości
 - b. przywrócenie poprzedniej wartości w razie ustąpienia przyczyn jej obniżenia
8. Wycena dłużnych papierów wartościowych na dzień bilansowy (kapitalizacja należnych odsetek)