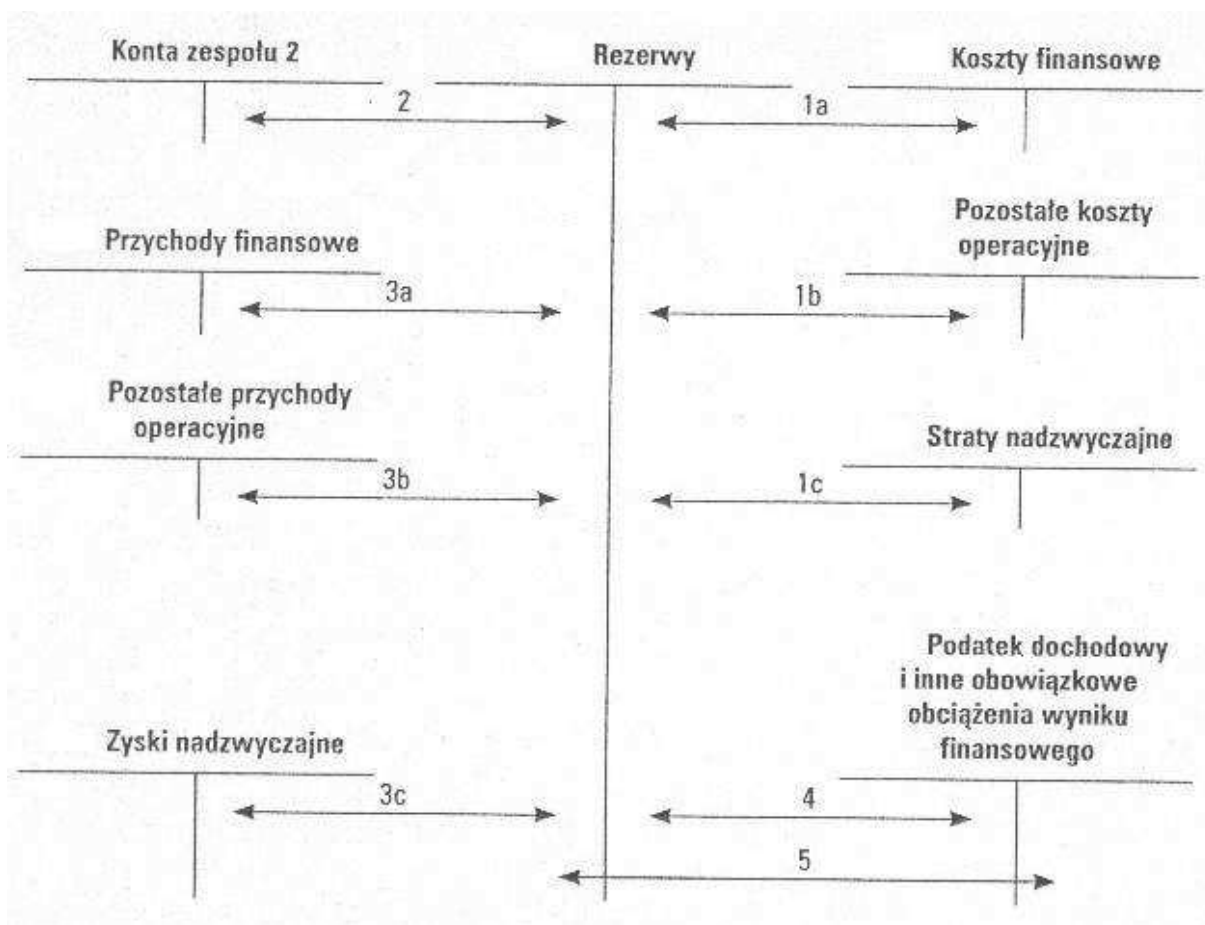
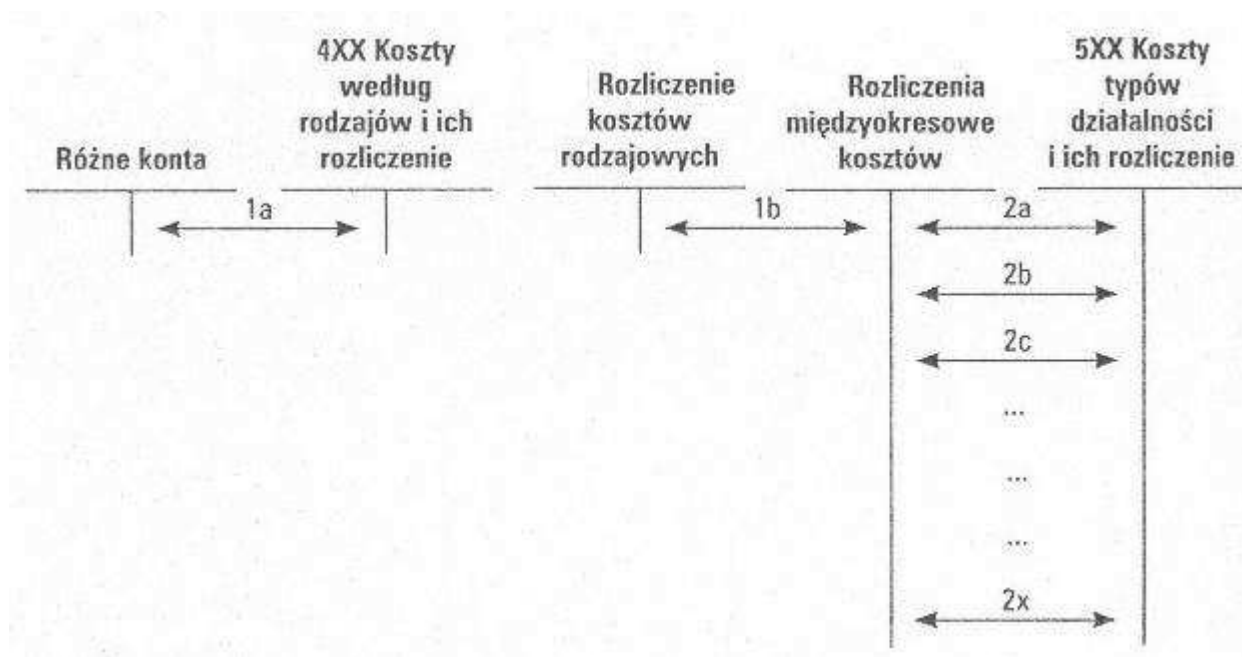


**Ewidencja rezerw****Objaśnienia:**

1. Utworzenie rezerwy w ciężar:
  - a. kosztów finansowych
  - b. pozostałych kosztów operacyjnych
  - c. strat nadzwyczajnych
2. Zmniejszenie rezerwy w związku z powstaniem zobowiązania, na które utworzono rezerwę
3. Rozwiązanie wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenia na dobro:
  - a. przychodów finansowych
  - b. pozostałych przychodów operacyjnych
  - c. zysków nadzwyczajnych
4. Utworzenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych
5. Rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego o kwotę rzeczywistych zobowiązań z tytułu podatku dochodowego

**Ewidencja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów****Objaśnienia:**

1a. Powstanie kosztu rodzajowego (K) dotyczącego x przyszłych miesięcy, np. zapłata czynszu za pół roku z góry

1b. Przeniesienie kosztu rodzajowego (K) z operacji 1a

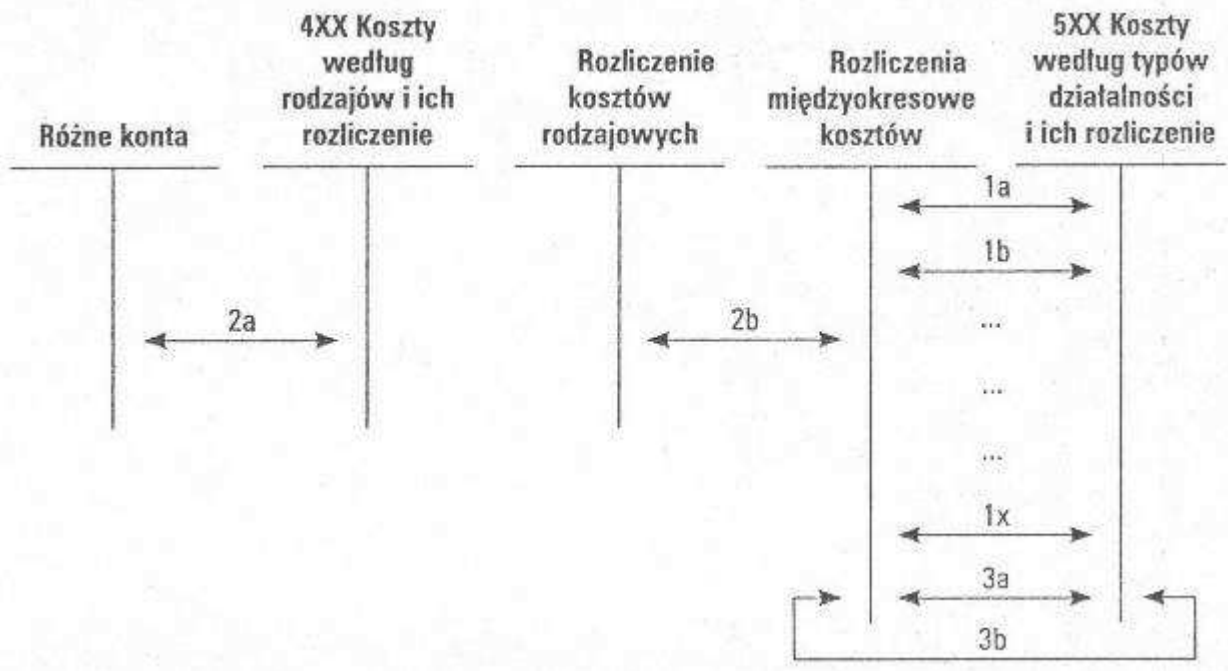
2a-x. Księgowanie rat miesięcznych obliczonych według następującego wzoru:  $R_M = K/x$

gdzie:

K – poniesione koszty dotyczące przyszłych okresów

x – liczba miesięcy, których dotyczą poniesione koszty

$R_M$  – miesięczne raty

**Ewidencja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów****Objaśnienia:**

1a-x. Księgowanie miesięcznych rat według prawdopodobnych kosztów (Kpl) obliczonych według wzoru:  $R_M = Kpl/x$

gdzie:

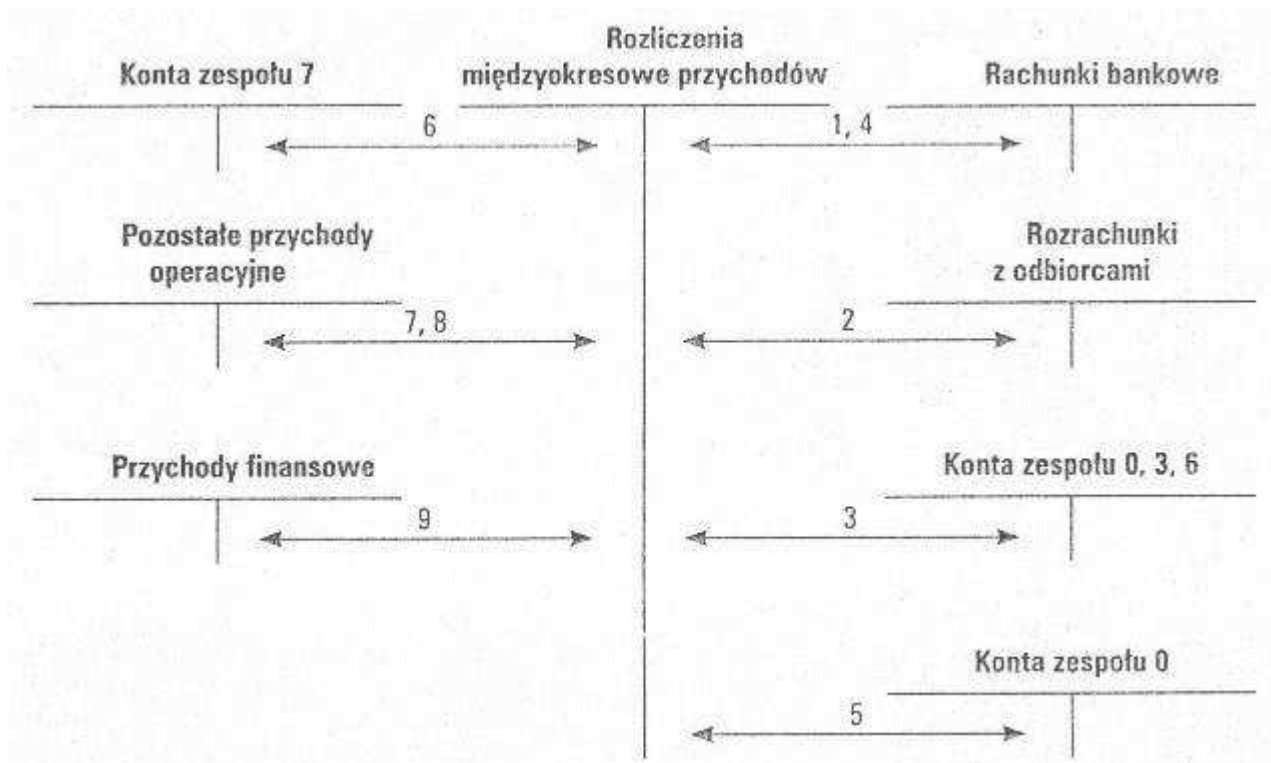
Kpl – koszty, które zostaną poniesione w przyszłości, a dotyczą wcześniejszych okresów

2a. Powstanie kosztu rodzajowego, na który były tworzone bierne rozliczenia przez x miesięcy

2b. Przeniesienie kosztu rodzajowego z operacji 2a

3. Przeksięgowanie różnicy między rzeczywistymi a utworzonymi rozliczeniami biernymi, jeśli odpisy na rozliczenia bierne były:

- a. niższe od rzeczywistych kosztów
- b. wyższe od rzeczywistych kosztów

**Ewidencja rozliczeń międzyokresowych przychodów****Objaśnienia:**

1. Wpłaty kontrahentów za świadczenia wykonane w następnych okresach
2. Naliczone kary umowne, zasądzone do zwrotu koszty postępowania sądowego i naliczone odsetki
3. Ujemna wartość firmy
4. Otrzymane środki pieniężne na środki trwałe w budowie i prace rozwojowe
5. Nieodpłatnie przyjęte środki trwałe, środki trwałe w budowie i prace rozwojowe
6. Zarachowanie rozliczeń międzyokresowych przychodów do bieżącego okresu
7. Odpisanie ujemnej wartości firmy oraz kosztów postępowania sądowego po zapłacie
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji
9. Zarachowanie do przychodów otrzymanych odsetek