

U C H W A Ł A NR 56/2022

Zarządu Spółdzielni Mieszkaniowej "Bolesławianka"  
w Bolesławcu z dnia 23.09.2022r.  
Protokół nr 23/2022

W sprawie zatwierdzenia aneksu nr 2 do Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości stosowanej w Spółdzielni Mieszkaniowej „Bolesławianka”

Zarząd Spółdzielni Mieszkaniowej "Bolesławianka" w Bolesławcu uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza wniosek Głównego Księgowego w sprawie aneksu nr 2 do Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości stosowanej w Spółdzielni Mieszkaniowej „Bolesławianka” .

§ 2.

Wykonanie postanowienia poleca się komórce-pracownikowi: DE termin realizacji: odwrotnie

Członek Zarządu

Helena Mularczyk

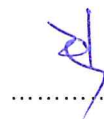


Z-ca Prezesa Zarządu  
d/s technicznych  
mgr inż. Mirosław Potocki



Prezes Zarządu

mgr inż. Beata Ślęzak

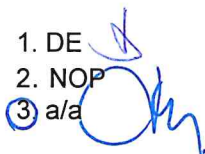


Otrzymują:

1. DE

2. NOP

3. a/a



## **ANEKS nr 2**

### **do Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Spółdzielni Mieszkaniowej „Bolesławianka” w Bolesławcu**

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z obowiązkiem tworzenia w Spółdzielni rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze( art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości) wprowadza się aktualizację zakładowego planu kont, stanowiącego element zasad (polityki) rachunkowości Spółdzielni Mieszkaniowej „Bolesławianka” w Bolesławcu obowiązującej od 01 stycznia 2018 r. wprowadzone uchwałą nr 125/2018 z dnia 13.12.2018 r.

#### **1. Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze kwalifikuje się do biernych rozliczeń międzyokresowych i ujmuje w księgach rachunkowych zapisem:**

- WN konto 555-0404 Rezerwa na wynagrodzenia z tyt. odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych
- Ma konto 644 Rozliczenie międzyokresowe kosztów – rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze

#### **2. Rozliczenia rezerw dokonuje się stosownie do wielkości wypłaconych świadczeń – w odniesieniu do faktycznie poniesionych kosztów w dacie ich poniesienia zapisami:**

- Wn 404 Wynagrodzenia i 405 Ubezpieczenia społeczne ZUS
- Ma 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

#### **i zapis równoległy**

- Wn konto zespołu 5 wg działalności, której dotyczy wynagrodzenie
- MA 490 rozliczenie kosztów

#### **3. Wykorzystanie rezerwy następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które była utworzona. Zmniejszenie rezerwy zapisujemy:**

- Wn konto 644 Rozliczenie międzyokresowe kosztów – rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze
- Ma konto 555-0404 Rezerwa na wynagrodzenia z tyt. odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych

Wartość rezerwy na świadczenia emerytalne ujmuje się w bilansie w pasywach w pozycji B.I.2 "Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne". Rezerwy te podlegają prezentacji w podziale na część długoterminową i krótkoterminową.