

Spis treści

ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	3
1. Wycena należności – zasady ogólne	5
1.1. Wycena należności na dzień powstania i likwidacji	5
1.2. Wycena należności na dzień bilansowy	6
1.3. Podstawy prawne w zakresie wyceny bilansowej należności	7
2. Należności podlegające aktualizacji	16
3. Termin i częstotliwość aktualizacji należności	18
4. Organizacja pracy związana z aktualizacją należności	21
5. Metody i procedury ustalania wysokości odpisu aktualizującego należności	23
6. Ustalenie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych	24
6.1. Należności przedawnione	24
6.2. Należności umorzone	28
6.3. Należności nieściągalne	30
7. Ustalenie odpisu aktualizującego należności wątpliwe metodą identyfikacji poszczególnych należności	32
7.1. Wysokość odpisów aktualizujących	33
7.2. Odpisy aktualizujące należności od podmiotów w likwidacji, upadłości lub restrukturyzacji	35
7.2.1. Odpisy aktualizujące należności od jednostek w likwidacji	36
7.2.2. Odpisy aktualizujące należności od jednostek w upadłości	39
7.2.3. Odpisy aktualizujące należności od jednostek w restrukturyzacji	47
7.3. Odpisy aktualizujące od należności kwestionowanych przez dłużników	50
7.4. Odpisy aktualizujące od należności dłużników w trudnej sytuacji majątkowej i finansowej	52
8. Ustalenie odpisu aktualizującego należności metodą szacowania kwoty ogólnej odpisu aktualizującego na należności nieściągalne	55
8.1. Ogólne warunki dopuszczalności aktualizacji należności metodą grupową	55
8.2. Ustalenie zbiorczych obiektów wyceny należności masowych	58
8.3. Ustalenie zasad wiekowania należności	59
8.4. Ustalenie wskaźników wiekowania należności na dany rok bilansowy	64
8.5. Oszacowanie grupowych odpisów aktualizujących i ich ujęcie w księgach rachunkowych	66
9. Podwyższenie, odwrócenie i usunięcie odpisów aktualizujących należności	68
9.1. Podwyższenie kwoty odpisu aktualizującego	68
9.2. Odwrócenie odpisu aktualizującego	71
9.3. Usunięcie odpisu aktualizującego	73
10. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących	74
11. Podsumowanie	78