

## 2. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ

---

1. Метод начислений.

2. Практика

---

### 1. Метод начислений.

Согласно стандартам бухгалтерского учета финансовые отчеты составляются на основе принципа начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены. Согласно методу начислений следует использовать процедуры начислений, отсрочки и распределения для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий.

Финансовые отчеты должны готовиться по принципу учета на основе начисления. Этот принцип влияет на финансовую отчетность следующим образом:

- Требуется признавать операции и события в тот момент, когда они происходят, а не когда выплачиваются или поступают денежные средства.
- Это дает право получать денежные средства или другие финансовые ресурсы, которые были отражены в бухгалтерском балансе как активы.
- Это обязывает выплачивать денежные средства или оказывать услуги, которые были отражены в бухгалтерском балансе как обязательства.
- В отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности требуется отражать доходы и расходы в те периоды, к которым они относятся.
- Принцип начисления согласован с принципом соответствия, т.е. доходы признаются в момент продажи товаров или оказания услуг, независимо от времени получения денежных средств. При использовании принципа начисления расходы признаются в тот период, когда признается связанный с ним доход, независимо от того, когда выплачиваются денежные средства.

## 2. Практика

### Отсрочка и начисление

1. Отсроченный расход или расход, выплаченный авансов возникает когда вы платите за товар или услугу до фактического их использования. Укажите два вида расхода, которые компания выплачивает авансом.
2. Отсроченный доход возникает когда вы получаете оплату до того, как заработали его. Укажите два примера тех случаев, когда компания может получать оплату за товар или услугу авансом.
3. Начисленный расход возникает когда вы используете товар или услугу до того, как вы заплатили за них. Укажите два вида расхода, которые компания обычно оплачивает “после факта”. (заметка: это не покупка актива)
4. Начисленный доход возникает когда вы заработали этот доход, но еще не получили оплату. Укажите два примера дохода, который компания может заработать до того, как получит оплату.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО МЕТОДУ НАЧИСЛЕНИЯ**

1. 4 апреля компания получила счет за электроэнергию на сумму 4,000 тенге (далее все суммы без НДС). Компания оплатила счет 9 апреля.

Будут сделаны следующие проводки:

- а) В момент получения счета:

Дт

Кт

- б) В момент оплаты:

Дт

Кт

2. По контракту (18,000 тенге в год) компания должна производить арендные платежи четырьмя равными порциями (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря).

- а) 31 января в главной книге будут произведены следующие записи:

Дт

Кт

- б) В феврале производится запись о следующем начислении:

Дт

Кт

- в) Каковы остатки на счетах в конце февраля?

Название счета:

Остаток по счету:

Название счета:

Остаток по счету:

Метод начисления

г) Отрадите деятельность компании в марте:

расходы по аренде за месяц:

Дт  
Кт

оплата арендодателю:

Дт  
Кт

3. По условиям контракта плата за аудит 1997 г. составляет 36,000 тенге. Согласно принципам начисления плата за аудит должны относиться на расход 1997 года, несмотря на то, что услуга будет выполнена только в 1998г.

а) В главной книге 1997 года ежемесячно будут делаться следующие проводки:

Дт  
Кт

б) Если компания заплатит 20% в декабре 1997 г. Отрадите декабрьскую выплату:

Дт  
Кт

в) Каков остаток на счете начисленного обязательства на 31 декабря 1997 г.?

г) Какова сумма расхода в 1997 г.?

д) Какова сумма расхода в 1998 г.?

Метод начисления

4. а) Когда продукция напрямую продается клиенту за 7,000 тенге наличными, делается следующая проводка (только по реализации)

Дт  
Кт

- б) Когда продукция продается клиенту за 7,000 тенге в кредит, делается следующая проводка (только по реализации):

Дт  
Кт

- в) Когда клиент производит оплату, делается следующая проводка:

Дт  
Кт

5. а) Если компания сдает часть своего склада в аренду другой компании на 6 месяцев за 24,000 тенге с 1 января до 30 июня, то при получении оплаты 10 января в сумме 24,000 тенге делается следующая проводка:

Дт  
Кт

В конце каждого месяца с января по июнь делаются следующие записи:  
(Примечание: эта проводка отражает доход, получаемый каждый месяц, от арендных платежей, полученных авансом.)

Дт  
Кт

- б) Если до февраля месяца не получили оплату, - какая запись делается в конце января? Примечание: эта проводка отражает доход, полученный в январе, когда оплата еще не была получена.

Дт  
Кт

- в) Если до февраля месяца не получили оплату, какую проводку нужно сделать в момент получения оплаты в сумме 24,000 тенге? Примечание: см. проводку в пункте 5б.

Дт  
Кт

Метод начисления

- г) Если договор немного изменить, скажем, это помещение сдается в аренду другой компании с 1 января до 30 июня, но по договору она не будет производить оплату до июня - какие проводки будут делаться каждый месяц с января по июнь?

Дт  
Кт

- д) Какая проводка будет сделана при получении арендной платы в сумме 24,000 тенге в июне месяце?

Дт  
Кт

6. а) Компания взяла кредит в банке в размере 200,000 тенге с 1 июля до 31 декабря с процентной ставкой 24% годовых. Какую проводку нужно сделать, чтобы отразить получение этих денег 1 июля?

Дт  
Кт

- б) Какие ежемесячные проводки нужно делать с июля по декабрь для отражения процентов?

Дт  
Кт

- в) Какую проводку нужно сделать, чтобы отразить выплату 200,000 тенге плюс процентов банку 31 декабря?

Примечание: все начисленные проценты должны быть аннулированы

Дт  
Дт  
Кт

7. а) Компания должна выплатить 12,000 тенге авансом за годовую страховку. Срок страхования - с 1 апреля 1997 г. по 31 марта 1998 г. Какую проводку нужно сделать для отражения оплаты за страховку в апреле 1997 г.?

Дт  
Кт

- б) Какие проводки нужно делать ежемесячно для отражения покрытия истекшей страховки?

Метод начисления

Дт

Кт

в) Какова полная сумма расхода по страховке в 1997 г.?

Какова полная сумма расходов по страховке в 1998 г.?

г) Какова оставшаяся сумма неистекшей страховки (счет актива) на 31 декабря 1997 г.?

Метод начисления

ЗАДАНИЕ № 1

В следующих примерах рассчитайте соответствующие расходы за отчетный период :

А) До 30 –го сентября 1995 года предприятие заплатило за отопление \$2700. На 30 сентября еще не была оплачена сумма в \$600 за три месяца до 30 ноября 1995 года.

Решение задания :

Б) Предприятие заплатило \$1200 за шестимесячную аренду до 31 марта 1993 г., \$1800 следующие шесть месяцев до 30 сентября 1993 г. и, наконец, \$1800 за шесть месяцев до 31 марта 1994 года.

Если конец отчетного периода предприятия приходится на 31 декабря 1993 г., то сколько долларов составят расходы на аренду за этот отчетный период?

Решение задания :

## Метод начисления

### НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

**Определение :** Начисленными являются те расходы , которые образовались в течении отчетного периода, но которые еще не погашены .

#### ЗАДАНИЕ 2

Конец отчетного периода предприятия Джона Симнелса приходится на 31 декабря 1991 года. В конце каждого квартала он платит ежеквартальную аренду в 5000 \$ за площадь , занимаемую предприятием .За год по 31 декабря 1991 года им наличными была выплачена следующая арендная плата :

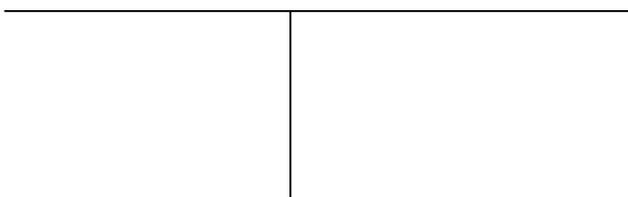
Дата платежа	Сумма в долларах
31 марта(за квартал до 31-го марта 1991 года )	5000
29 июня (за квартал до 30 – го июня 1991 г.)	5000
30 октября (за квартал до 30 –го сентября 1991 г)	5000

Последняя выплата ,причитающаяся по состоянию на 31 декабря 1991 года , была уплачена 4 января 1992 года.

Ясно , что расходы на ренту предприятия Дж.Симнелса составляют 20 000 \$ ( 4x 5 000), несмотря на то , что квартальная плата за период с 1 октября по 31 декабря им не уплачена в 1991 году и он должен арендодателю 5 000 \$ .

#### **Решение задачи :**

**Шаг 1** Для учета данной ситуации в первую очередь необходимо оприходовать наличные выплаты в счет арендных выплат .

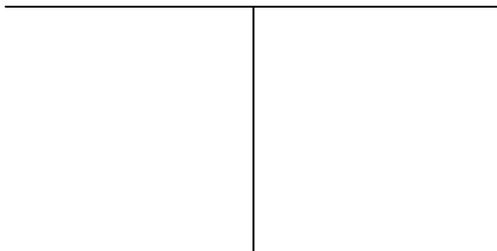


**Метод начисления**

**Шаг 2** Запись в отчете о прибылях и убытках делается на 31 декабря 1991 года. Она оприходуется в счет по кредиту (дебет в отчет о прибылях –расходы )



**Шаг 3** Для того чтобы дебет был равен кредиту необходимо также внести дополнительную дебетовую запись на сумму 5000 \$ .



## Метод начисления

### Пример с начальными начислениями

Арендная плата Дж.Симнелса за период до 31 декабря 1992 г осталась неизменной. Выплаты были следующие :

Дата платежа	Сумма платежа
4 января (за квартал до 31 декабря 1991 г.)	5000
28 марта ( за квартал до 31 марта 1992 г)	5000
28 июня (за квартал до 20 июня 1992 г)	5000
4 октября (за квартал до 30 сентября 1992 г.)	5000
23 декабря (за квартал до 31 декабря 1992 г)	5000

Первый шаг учета этих операций –это занесение наличных платежей в счет аренды предприятия. Заметьте ,что на 1 января 1992 г. на счете имеется сальдо после переноса в 5 000 \$ .

АРЕНДА

АРЕНДА	

Порядок учета начислений следующий - дебетуется счет расходов , тем самым увеличивая итог расходов в отчете о прибылях и убытках, а в книге кредиторских задолженностей эта сумма переносится на следующий период как начисленный расход в балансе .

АРЕНДА

АРЕНДА	

Метод начисления

ЗАДАНИЕ № 3

За период до 31 декабря 1996 года предприятие оплатило за электроэнергию следующие суммы :

Дата платежа	Сумма в \$
28 февраля (за 3 месяца до 28 февраля 1996 г.)	300
31 мая (за три месяца до 31 мая 1996 г.)	540
31 августа (за три месяца до 31 августа 1996 г.)	220
30 го ноября (за три месяца до 30 ноября 1996 года)	360

По оценкам , в декабре месяце использована эл.энергия на общую сумму 120 \$ . Составьте учетный счет электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 1996 года.

РЕШЕНИЕ ЗАДАНИЯ

**Шаг 1**          Рассчитайте начальное начисление на 31 декабря 1995 года . Если до 28 февраля 1996 года сумма к оплате за три месяца составила 300\$ . Какая сумма составит начальное начисление ?

**Шаг 2**

Оприходуйте в книге наличные платежи

**ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ**

--	--

Метод начисления

**Шаг 3**

- Рассчитайте и внесите конечное начисление ( в данном случае сумма за декабрь 1996 г. составляет 120 \$ )
- Внесите сумму , которая должна быть включена в отчет о прибылях и убытках .

**ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ**

--	--

## ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ РАСХОДЫ

**Определение :** *Предоплаченные расходы это- те расходы, которые оплачены в течение текущего периода , однако относятся к следующему отчетному периоду .*

### **ПРИМЕР (без начальной предоплаты )**

Дж. Симнел платит также за страхование предприятия, которое он арендует. Эта оплата осуществляется авансом. Оплаты за страхование в течении 1991 г. следующие :

ДАТА ПЛАТЕЖА	СУММА в \$
1 января (за три месяца до 31 марта 1991 г)	800
28 марта (за шесть месяцев до 30 сентября 1991 года)	1800
2 октября (за шесть месяцев до 31 марта 1992 г)	1800

Страховые расходы за период до 31 декабря 1991 г. могут быть рассчитаны следующим образом :

ДАТА ПЛАТЕЖА	СУММА в \$
От 1 января до 31 марта 1991г.	800
От 1 апреля до 30 сентября 1991 г	1800
От 1 октября до 31 декабря 1991 г.	900
	3500

Остальные 900 \$ , которые оплачены 2 –го октября ,но не должны быть включены в отчет о прибылях и убытках до 31 декабря 1991 года, являются предоплатой. Эта сумма заплачена страховой компанией авансом ,и, как таковая , является дебиторской задолженностью, которую страховая компания фактически должна Джону Симнелу по состоянию на 31 декабря 1991 года .

Метод начисления

**РЕШЕНИЕ**

**Шаг 1** Для записи страховых расходов необходимо сначала занести наличные платежи в счет страховок .

**Страховки**

1 янв.	Касса	800	
28 март.	Касса	1800	
2 окт.	Касса	1800	

**Шаг 2**

- Затем в счет вносится рассчитанная выше сумма (3500 \$) , которая должна быть включена в отчет о прибыли и убытках. После этого , для уравнивания обеих сторон счета , потребуется еще одна кредитовая запись на сумму 900 \$ .
- Двойная запись в этом случае следующая – строкой выше итога кредитовой стороны вносится кредитовая запись на 900 \$ , представляющая собой предоплату, которая должна быть перенесена на следующий период (сальдо к\п) , а строкой ниже итога дебетовой стороны вносится дебетовая запись на 900 \$ датированная 1 января 1992 г.

**Страховки**

1 января	Касса	800			
28 марта	Касса	1800	31 декаб.	Отчет о прибылях	3500
2 октября	Касса	<u>1800</u>	31 декаб.	Сальдо к\п	900
Итого :		<u>4 400</u>			<u>4 400</u>

Сальдо на 1 января 1992 900

- Благодаря вышеуказанным операциям в счет о прибылях и убытках внесена правильная сумма расходов на страховку за год до 31 декабря 1991 г., т. е. 3500 \$, а также зарегистрировано то обстоятельство, что страховая компания должна предприятию 900 \$ .
- Эти 900 \$ включаются в секции краткосрочных активов в балансовом отчете заголовком « Предоплаты » .