

Практическая работа

Отсрочка и начисление

Решение

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.

Пример: страховка, офисные принадлежности

План счетов: расходы оплаченные авансом, отсроченные расходы

Вид счета: счета активов

2. Отсроченный доход возникает когда вы получаете оплату до того, как заработали его. Укажите два примера тех случаев, когда компания может получить оплату за товар или услугу авансом.

Пример: предоплата, полученная от клиента; аренда, оплаченная авансом

План счетов: категория краткосрочных долговых обязательств

Вид счета: счета обязательств

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)

Пример: зарплата, коммунальные услуги

План счетов: категория начисленных обязательств.

Вид счета: счета обязательств

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.

Пример: доход от оказания услуг, проценты

План счетов: категория счетов дебиторской задолженности

Метод начисления

Вид счета: счета активов

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО МЕТОДУ НАЧИСЛЕНИЯ

Решение

1. 4 апреля компания получила счет за электроэнергию на сумму 4,000 тенге. Компания оплатила счет 9 апреля.

Будут сделаны следующие проводки:

В момент получения счета:

Дт «Общие и административные расходы»	4 000
Кт «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 000

В момент оплаты:

Дт «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 000
Кт «Наличность на расчетном счете»	4 000

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 «Общие и административные расходы»	1 500
Кт «Арендный обязательства»	1 500

б) В феврале производится запись о следующем начислении

Дт «Общие и административные расходы»	1 500
Кт «Арендный обязательства»	1 500

в) Каковы остатки на счетах в конце февраля?

Остаток по счету: 3,000

г) Отрадите деятельность компании в марте:

Метод начисления

расходы по аренде за месяц:

Дт «Общие и административные расходы»	1 500
Кт «Арендный обязательства»	1 500

оплата арендодателю:

Дт «Арендный обязательства»	4 500
Кт «Наличность на расчетном счете»	4 500

Инструкции для преподавателя: расходы могут быть также отнесены на производственные счета, в зависимости от назначения расходов.

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 1998 г.

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

Дт «Общие и административные расходы»	3 000
Кт «Прочие начисленные расходы»	3 000

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

Дт «Прочие начисленные расходы»	7 200
Кт «Наличность на расчетном счете»	7 200

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

28,800

г) Какова сумма расхода в 1997 г.?

36,000

д) Какова сумма расхода в 1998 г.?

0

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

Метод начисления

Дт «Касса» 7 000
Кт «Доход» 7 000

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

Дт «Счета к получению» 7 000
Кт «Доход» 7 000

в) Когда клиент производит оплату, делается следующая проводка:

Дт «Наличность на расчетном счете» 7 000
Кт «Счета к получению» 7 000

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 «Наличность на расчетном счете» 24 000
Кт «Доходы будущих периодов» 24 000

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 «Доходы будущих периодов» 4 000
Кт «Доход» 4 000

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 «Прочая дебиторская задолженность» 4000
Кт «Прочий доход» 4 000

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 5 б).

Дт «Наличность на расчетном счете» 24 000
Кт «Доходы будущих периодов» 20 000
Кт «Прочая дебиторская задолженность» 4 000

г) Если договор немного изменить, скажем, это помещение сдается в аренду другой компании с 1 января до 30 июня, но по договору она

Метод начисления

не будет производить оплату до июня - какие проводки будут делаться каждый месяц с января по июнь?

Дт «Прочая дебиторская задолженность» 4 000
Кт «Прочий доход» 4 000

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

Дт «Наличность на расчетном счете» 24 000
Кт «Прочая дебиторская задолженность» 24 000

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 «Наличность на расчетном счете» 200 000
Кт «Кредиты банков» 200,000

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

Дт «Расходы по процентам» 4 000
Кт «Проценты к оплате» 4 000

в) Какую проводку нужно сделать, чтобы отразить выплату 200,000 тенге плюс процентов банку 31 декабря? Примечание: все начисленные проценты должны быть аннулированы.

Дт «Проценты к оплате» 24 000
Дт «Кредиты банков» 200 000
Кт «Наличность на расчетном счете» 224 000

7. а) Компания должна оплатить 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 «Страховка» 12 000
Кт «Наличность на расчетном счете» 12 000

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

Метод начисления

Дт «Общие и административные расходы» 1 000

Кт « Страховка» 1 000

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

9 000

Какова полная сумма расходов по страховке в 1998 г.?

3 000

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

3,000