

Dzień dobry,

Dzisiejszy temat lekcji (2): Rozliczenia międzyokresowe kosztów – utrwalanie wiedzy.

Dzisiaj kontynuujemy ćwiczenia z RMK w celu utrwalenia wiedzy z tego zakresu.

Zacznijmy od rozwiązania zadania 14.7

Wariant 1 – ewidencja kosztów tylko na kontach (4) układu rodzajowego.

Otwieramy konto RMK ubezpieczenie saldem debetowym (wydatek był poniesiony wcześniej z którego jeszcze nie zakończyliśmy rozliczania.

Listopad

op.1 – Rozliczenie zakupu (Dt), VAT naliczony (Dt) / Rozrachunki z dostawcami (Ct)

op.2 – RMK reklama (Dt) / Rozliczenie zakupu (Ct) – oczywiście tylko wartość netto faktury

Proszę zwrócić uwagę, że konto Rozliczenie zakupu nam się rozliczyło. Zatem nie będzie błędem, przy ewidencji kosztów w jednym układzie połączenie op.1 i 2 i pominięcie tego konta w księgowaniu. Tę wersję zastosujemy przy księgowaniu op. 4 i 5.

op. 3 – Pozostałe koszty rodzajowe (Dt) / RMK ubezpieczenie (Ct) – wartość $1\ 052 / 2 = 526$

op. 4 i 5 – RMK leasing (Dt), VAT naliczony (Dt) / Rozrachunki z dostawcami (Ct)

Grudzień

op.1 – Pozostałe koszty rodzajowe (Dt) / RMK ubezpieczenie (Ct) – pozostałe 526,-

op. 2 – Usługi obce (Dt) / RMK leasing (Ct) – wartość 11880 / (3 lata x 12 miesięcy)

PAMIETAMY: przy dekretowaniu operacji gospodarczych w pierwszej kolejności wymieniamy konto lub konta z księgowaniem debetowym, w następnej kolejności konto lub konta z księgowaniem kredytowym (od teraz pomijam te zapisy Dt lub Ct przy dekretowaniu.

Wariant 2 - ewidencja kosztów w układzie rodzajowym i funkcjonalnym (4) i (5)

Listopad

op.1 – Usługi obce (lub Pozostałe koszty rodzajowe), VAT naliczony / Rozrachunki z dostawcami

op.2 – RMK reklama / Rozliczenie kosztów

op.3 – Koszty zarządu (ubezpieczenie majątkowe dotyczy całej firmy) / RMK ubezpieczenie

op.4 – Usługi obce, VAT naliczony / Rozrachunki z dostawcami

op.5 – RMK leasing / Rozliczenie kosztów

Grudzień

op.1 – Koszty zarządu / RMK ubezpieczenie

op.2 – Koszty wydziałowe (nie podano do czego służy ta maszyna) / RMK leasing.

Interpretacja sald końcowych RMK:

RMK ubezpieczenie – saldo „0” koszty na koniec roku zostały rozliczone

RMK reklama – saldo Dt - poniesiony wydatek będzie rozliczany w przyszłym roku – RMK czynne

RMK leasing – saldo Dt - poniesiony wydatek będzie rozliczany dalej przez następne okresy – RMK czynne

Po sprawdzeniu powyższego zadania ze swoim rozwiązaniem w zeszycie i wyjaśnieniu ze mną ewentualnych wątpliwości – czekam na pytania – proszę o rozwiązanie zadania 14.8. (zbiór zadań)

Zasady pracy takie same:

- zadanie rozwiązujecie w zeszycie
- bez konta syntetycznego do RMK
- w wariantach jedno i dwu układowych kosztów

- bez przesyłania rozwiązań do mnie – podam je do lekcji czwartkowych.

Miłej pracy

Pozdrawiam - DA