

Rachunkowość - klasa III f

Dzień dobry,

Dzisiejszy temat lekcji: Rozliczenia międzyokresowe kosztów – bierne.

Na podsumowanie RMK czynnych – zwróćcie uwagę, że występują one wtedy gdy:

1. Najpierw został dokonany wydatek, który w kolejnych okresach sprawozdawczych jest rozliczany w bieżące koszty działalności.
2. Dotyczy okresów dłuższych niż jeden miesiąc.

W przypadku RMK biernych sytuacja jest odwrotna czasowo. Przewidując poniesienie w przyszłości określonego dużego wydatku, odpisujemy wcześniej w bieżące koszty działalności zaplanowaną część jego wartości. W tym przypadku mówimy, że „gromadzimy rezerwy na przyszłe wydatki”.

Wydatek na ten cel zostanie zaksięgowany w momencie jego poniesienia.

Od strony ewidencyjnej księgowania RMK biernych różnią się od RMK czynnych tylko kolejnością ich występowania w czasie.

RMK czynne – najpierw ponosimy wydatek, który później rozliczamy w bieżące koszty w czasie,

RMK bierne – najpierw planujemy wydatek gromadząc w bieżące koszty rezerwę na jego poniesienie, a księgujemy jego poniesienie później kiedy faktycznie wystąpi.

Tak więc: RMK czynne w trakcie okresu rozliczeniowego będą miały saldo Dt – pozostało do rozliczenia w kolejnych miesiącach, RMK bierne – saldo Ct – wartość zgromadzonej rezerwy do rozliczenia przyszłym wydatkiem. Dlatego, żeby się nie myliło, pisałam wczoraj o możliwości (a nawet konieczności) otwierania do każdego rodzaju RMK odrębnego konta. Niezależnie od kolejności występowania w czasie, poniesienie wydatku będzie księgowane - zawsze:

Konto lub konta bilansowe Dt / Konto układu rodzajowego Ct

Przeniesienie poniesionego wydatku do rozliczenia w czasie - zawsze:

RMK Dt / Rozliczenie kosztów Ct

Rozliczenie poniesionego wydatku w czasie lub gromadzenie miesięcznych rezerw – zawsze:

Konto układu funkcjonalnego Dt / RMK Ct

Może się oczywiście zdarzyć, że planując kwotę tego przyszłego wydatku i okres jego rozliczenia popełnimy błąd co do jego wartości. Wówczas określając pozostałe miesięczne odpisy, dokonujemy korekty ich wartości – zwiększając je lub zmniejszając.

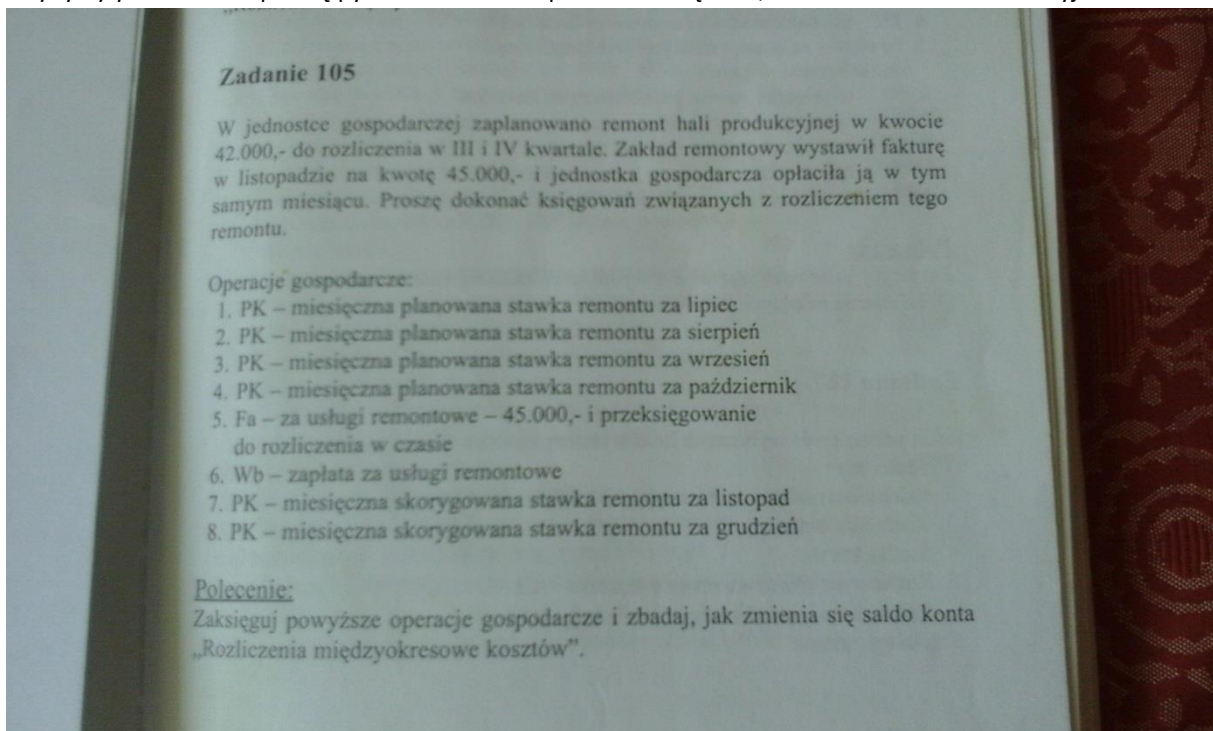
Przykład: zaplanowaliśmy w styczniu, że w kwietniu przeprowadzimy duży remont maszyn. Po wstępnych konsultacjach, firma remontowa określiła jego wartość na 6 000,- zł. Ustaliliśmy więc, że będziemy rozliczać ten wydatek w koszty przez 6 miesięcy. Miesięczna rezerwa wyniesie więc $6\ 000,- / 6 = 1\ 000,-$ zł. Gromadząc w koszty rezerwę na ten remont odpisaliśmy w w okresie – styczeń, luty i marzec kwotę 3000,-zł. W kwietniu po przeprowadzeniu prac okazało się, że faktyczny koszt tego remontu wynosi 6 900,- zł. Księgujemy więc poniesiony wydatek w faktycznej kwocie, a pozostałe miesięczne raty za kwiecień maj i czerwiec korygujemy. Będą one teraz wynosić: $6900-3000=3900$;
 $3900/3=1300,0$ zł.

Takie sytuacje doskonale prezentuje nam przykład na stronie 453 podręcznika.

Obiecane rozwiązanie zadania 17.37:

Op.1 – Usługi obce / Zobowiązania wobec dostawców	6000,-
RMK dzierżawa / Rozliczenie kosztów	6000,-
Op. 2 – Zobowiązania / Rachunek bankowy	6000,-
Op. 3 – Koszty zarządu / RMK dzierżawa	500,-
Op. 4 – Koszty zarządu / RMK dzierżawa	500,-

W celu sprawdzenia zrozumienia tematu proszę o zrobienie zadania 105 bez przesyłania do mnie.
Gdyby były trudności – proszę pytać. W czwartek podam rozwiązanie, ewentualne wskazówki i wyjaśnienia.



Miłej pracy
Pozdrawiam - DA