



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

TAS® 34 Tarpinė finansinė atskaitomybė



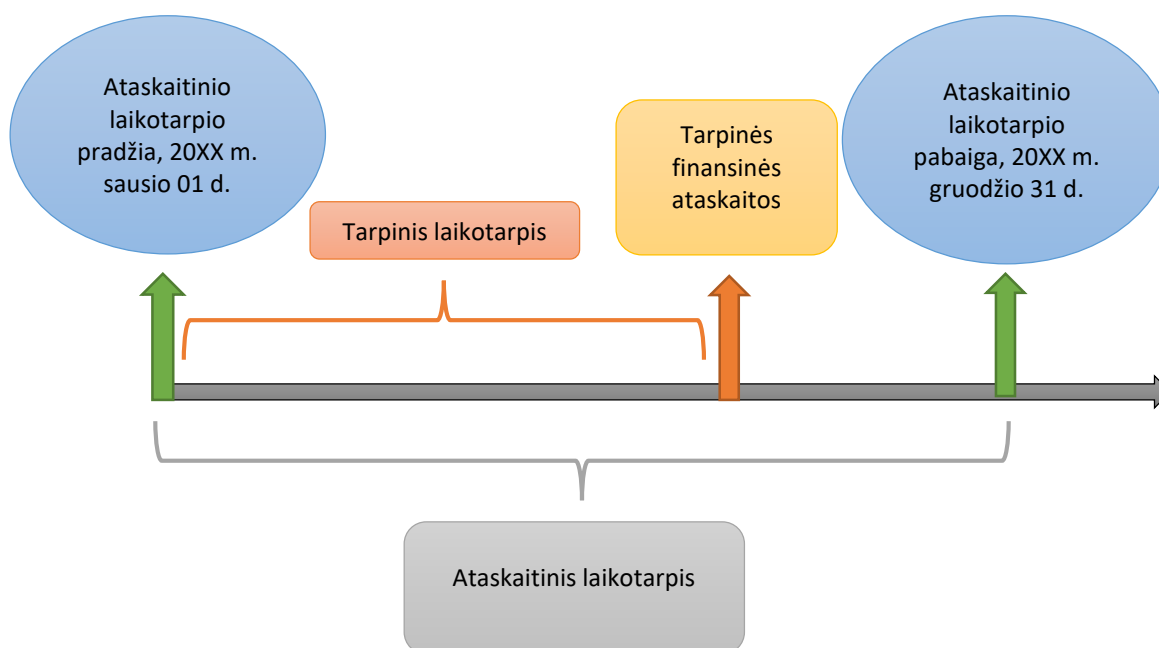
Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

34-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

„Tarpinė finansinė atskaitomybė“

Pagrindinis finansinių ataskaitų tikslas – teikti patikimą ir savalaikę informaciją finansinių ataskaitų naudotojams. Finansinių ataskaitų naudotojai galės priimti sprendimus remdamiesi šia informacija. Kitas sprendimų priėmėjų informacijos šaltinis yra tarpinės finansinės ataskaitos. Tarpinės finansinės ataskaitos yra ataskaitos, kuriose naudotojams pateikiama finansinė informacija, apimanti trumpesnį nei vienerių metų laikotarpį. 1 paveiksle parodytas tarpinių finansinių ataskaitų laikotarpis.



1 pav. Tarpinių finansinių ataskaitų laikotarpis

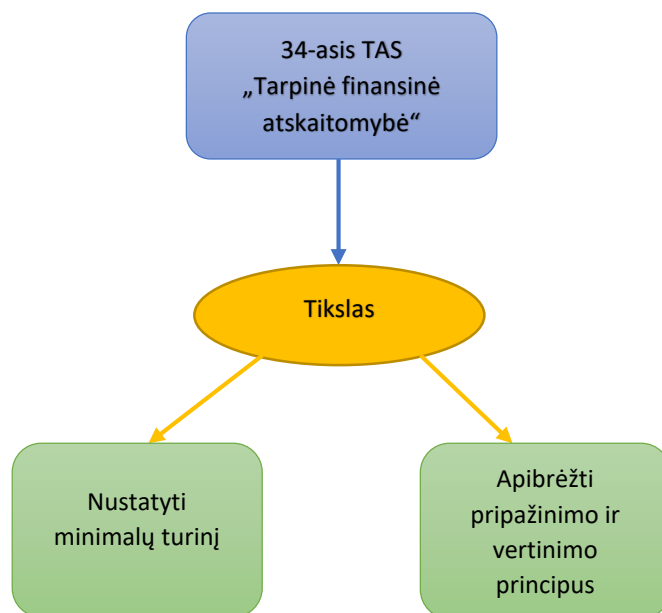
Analizuodami tarpinius finansinius rezultatus, finansinių ataskaitų naudotojai gali įvertinti įmonių metinius rezultatus. Kitas tarpinių finansinių ataskaitų privalumas naudotojams yra tas, kad jos suteikia galimybę matyti sezoninius efektus ir tendencijas, kurios nepastebimos metinėse finansinėse ataskaitose. Taigi, finansinių ataskaitų naudotojams pateikiama informacija apie būsimus ūkio subjektų veiklos rezultatus. Tarpinės finansinės ataskaitos paprastai išleidžiamos kas ketvirtį (tris mėnesius) arba kas pusmetį (šešis mėnesius).

TAIKYMAS IR APIBRĖŽTYS

34-asis TAS turi du pagrindinius tikslus:

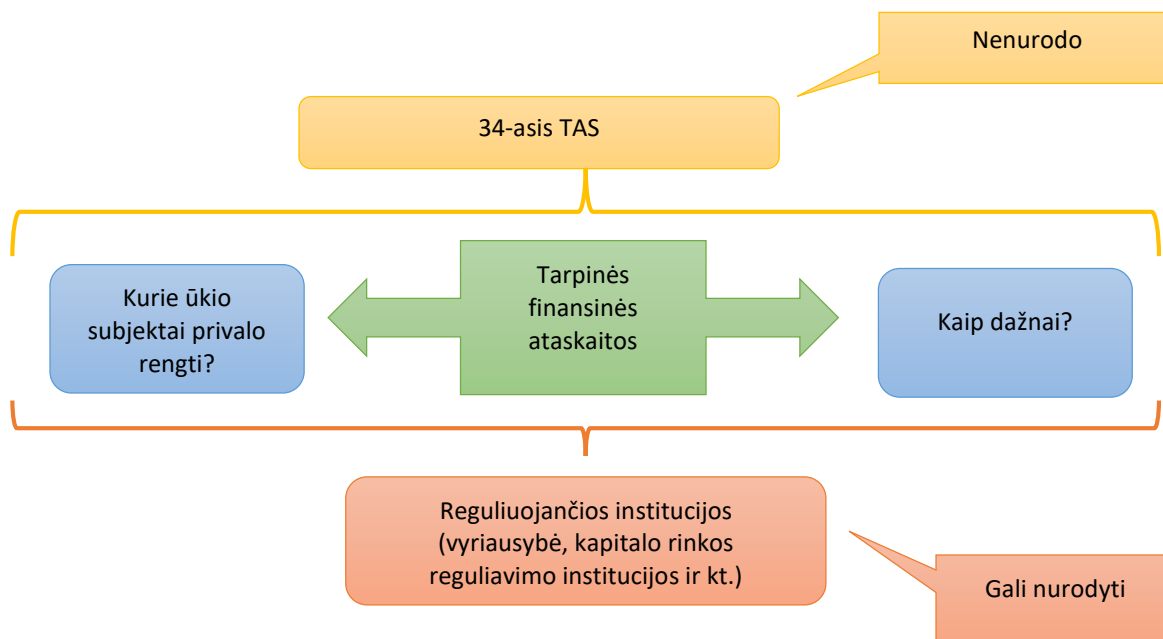
- Nustatyti minimalų turinį, kurį turi turėti tarpinės finansinės ataskaitos;
- Tarpinio laikotarpio sutrumpintose arba išsamiose finansinėse ataskaitose apibrėžti pripažinimo ir vertinimo principus.

2 paveiksle pateikti tarpinių finansinių ataskaitų rengimo tikslai.



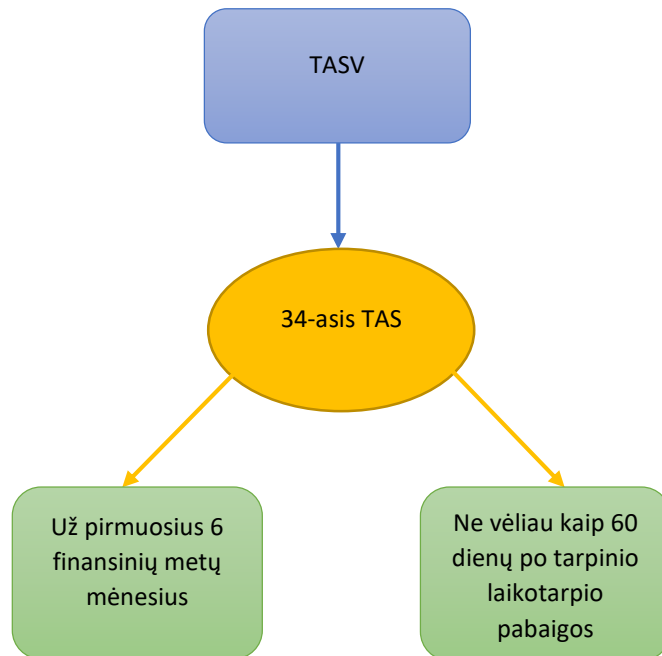
2 pav. Tarpinių finansinių ataskaitų rengimo tikslai

Ūkio subjektai, kurie taiko šį standartą, arba privalo teikti tarpinę atskaitomybę arba yra savanoriškai pasirinkę teikti tarpinę finansinę atskaitomybę. Standartas nenurodo, kurie ūkio subjektai ir kaip dažnai turi sudaryti ir skelbti tarpines finansines ataskaitas. Tačiau, nors standartas nenurodo ūkio subjektų, kurie privalo sudaryti tarpines finansines ataskaitas, gali būti reguliavimo institucijų, kurios reikalauja sudaryti tarpines finansines ataskaitas. Ūkio subjektai, kuriems reikia sudaryti tarpines finansines ataskaitas, paprastai yra tie, kurių skolos ir nuosavybės instrumentais prekiaujama viešai. Todėl vyriausybė, kapitalo rinkos reguliavimo institucijos, biržos ir apskaitos reguliavimo institucijos gali reikalauti, kad subjektai sudarytų tarpines finansines ataskaitas. 3 paveiksle pavaizduoti subjektai, kurie privalo sudaryti ir skelbti tarpines finansines ataskaitas bei kaip dažnai jie turi teikti tarpines finansines ataskaitas.



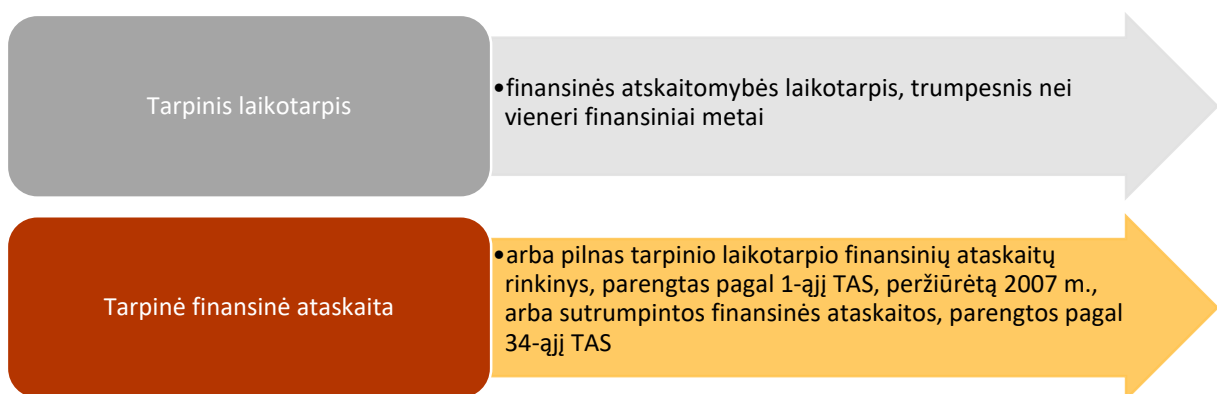
3 pav. Ūkio subjektai, kurie privalo sudaryti ir skelbti tarpines finansines ataskaitas bei tarpinių finansinių ataskaitų teikimo dažnumas

Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) neįpareigoja sudaryti tarpinių finansinių ataskaitų, tačiau skatina ūkio subjektus, kurių akcijomis prekiaujama viešai, sudaryti tarpines finansines ataskaitas. TASV skatina tarpinių finansinių ataskaitų sudarymą bent jau už pirmuosius 6 finansinių metų mėnesius ir ne vėliau kaip 60 dienų po tarpinio laikotarpio pabaigos. 4 paveiksle apibendrinamas TASV požiūris į tarpinę finansinę atskaitomybę.



4 pav. TASV požiūris į tarpinę finansinę atskaitomybę

Norint geriau suprasti standartą, būtina žinoti dviejų terminų reikšmę - tarpinis laikotarpis ir tarpinė finansinė ataskaita. Tarpinis laikotarpis yra finansinės atskaitomybės laikotarpis, trumpesnis nei vieneri finansiniai metai. Tarpinė finansinė ataskaita reiškia arba visą tarpinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį (pagal 1-ąjį TAS, peržiūrėtą 2007 m.), arba sutrumpintas finansines ataskaitas, parengtas pagal 34-ąjį TAS (34 TAS 4 straipsnis).



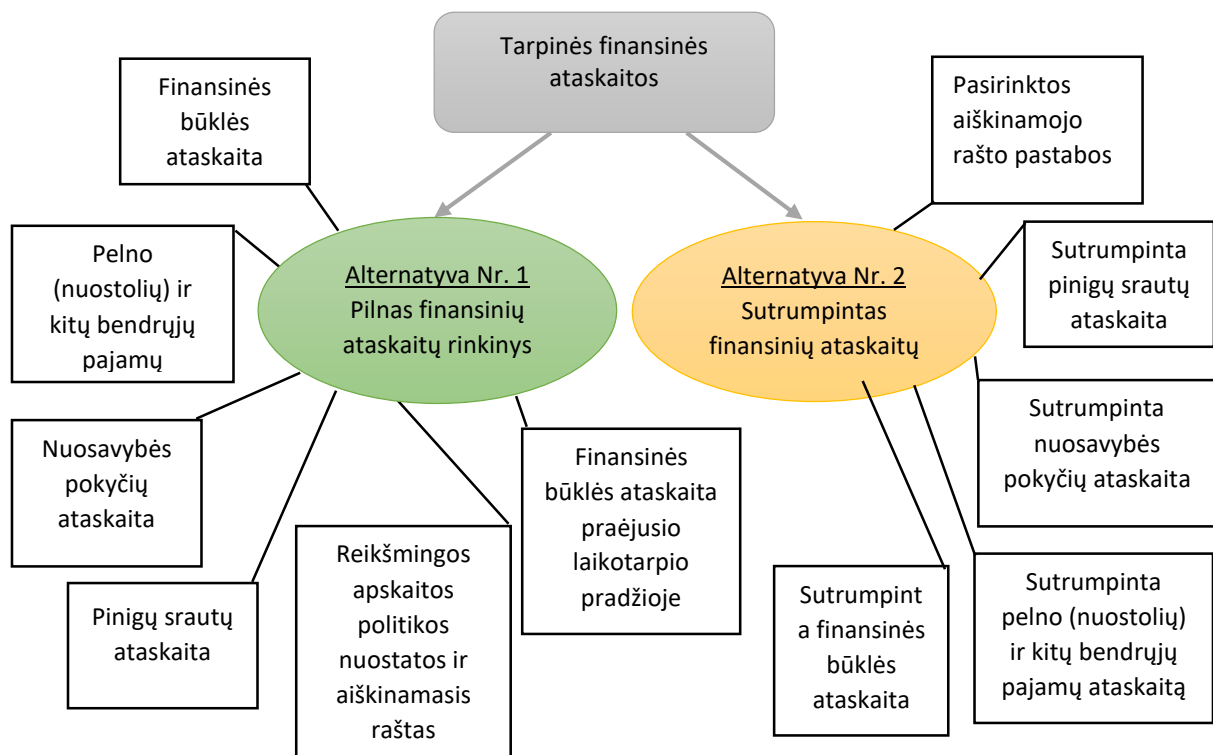
5 pav. 34-ojo TAS apibrėžtys

Ūkio subjektai, sudarantys tarpines finansines ataskaitas, turi dvi alternatyvas nustatydami šiose ataskaitose pateikiamos informacijos turinį – teikti pilną finansinių ataskaitų rinkinį arba teikti sutrumpintą finansinę ataskaitą.

Jei ūkio subjektas pasirenka savo tarpines finansines ataskaitas teikti pagal 1-ąjį TAS, tarpinė finansinė ataskaita turėtų apimti finansinės būklės ataskaitą, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą,

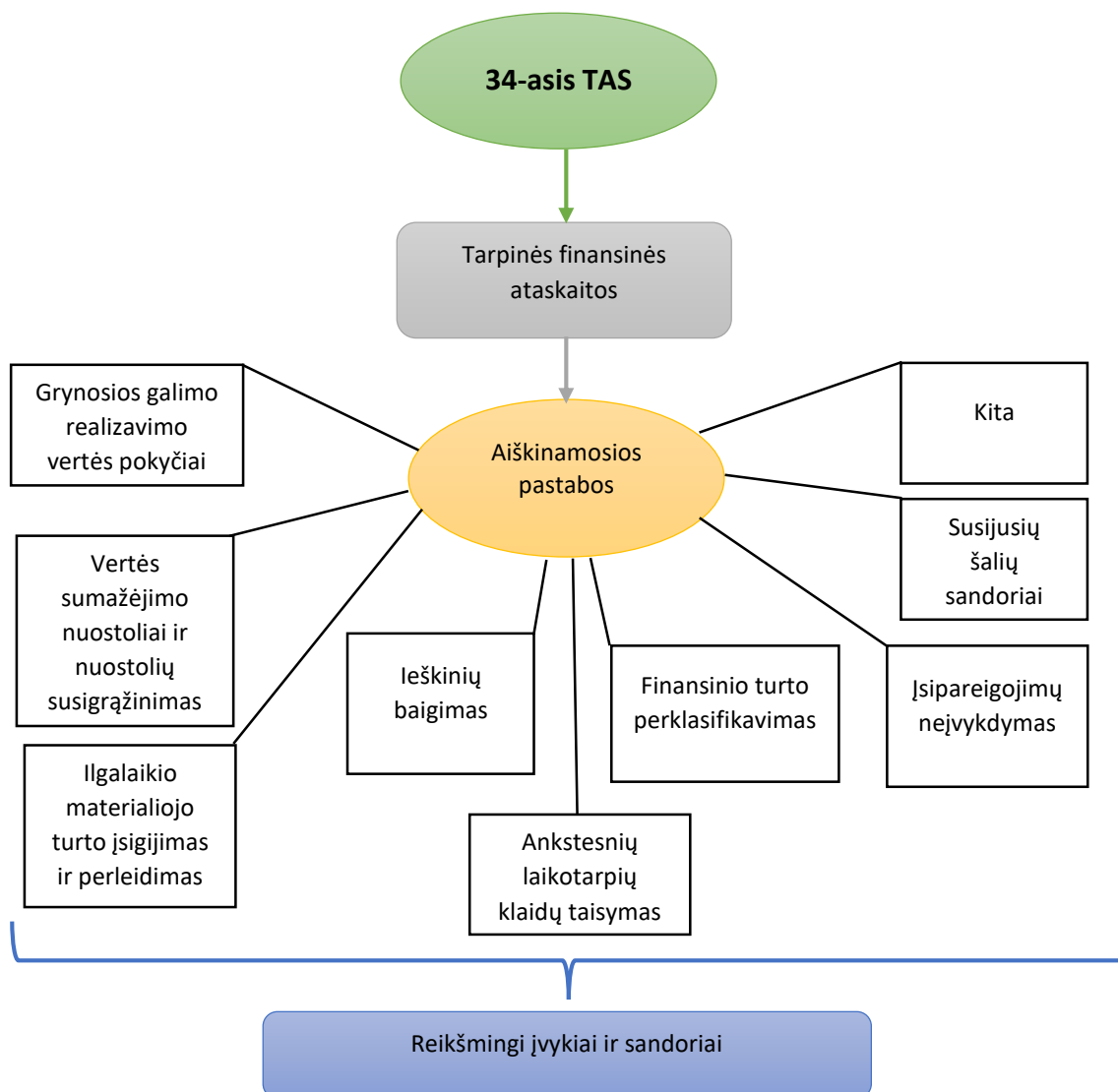
nuosavybės pokyčių ataskaitą, pinigų srautų ataskaitą, reikšmingas apskaitos politikos nuostatas ir aiškinamąjį raštą bei finansinės būklės ataskaitą praėjusio laikotarpio pradžioje (jeigu apskaitos politika taikoma retrospektyviai, finansinių ataskaitų straipsniai buvo koreguoti retrospektyviai arba finansinių ataskaitų straipsniai perklasifikuoti).

34-asis TAS taip pat leidžia pateikti sutrumpintą tarpinę finansinę informaciją. Sutrumpinta tarpinė finansinė ataskaita susideda iš sutrumpintos finansinės būklės ataskaitos, sutrumpintos pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos, sutrumpintos nuosavybės pokyčių ataskaitos, sutrumpintos pinigų srautų ataskaitos ir pasirinktos aiškinamojo rašto pastabų. Sutrumpintose finansinėse ataskaitose turėtų būti pateikti paskutinių metų finansinių ataskaitų straipsniai ir tarpinės sumos. Be to, aiškinamojo rašto pastabos, kurios turėtų būti įtrauktos į finansinių ataskaitų santraukas, yra nurodytos 34-ajame TAS. 6 paveiksle parodytos finansinių ataskaitų rinkinių alternatyvos pagal 34-ąjį TAS.



6 pav. Finansinių ataskaitų rinkinių alternatyvos pagal 34-ąjį TAS

Nors į tarpines finansines ataskaitas privaloma įtraukti aiškinamąsias pastabas, kaip minėta anksčiau, 34-asis TAS leidžia pateikti mažiau aiškinamųjų pastabų, nei reikalaujama visose finansinėse ataskaitose. Nustatant tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudėtį reikia atsižvelgti į įvykių ir sandorių svarbą. Svarbių įvykių ir sandorių pavyzdžiai gali būti: atsargų grynosios galimo realizavimo vertės pokyčiai, vertės sumažėjimo nuostoliai ir nuostolių susigrąžinimas, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas ir perleidimas, ieškinių baigimas, ankstesnių laikotarpių klaidų taisymas, finansinio turto perklasifikavimas, įsipareigojimų neįvykdymas, susijusių šalių sandoriai ir kiti įvykiai ir sandoriai pagal 34-ąjį TAS (34 TAS 15B straipsnis). Aiškinamųjų pastabų pavyzdžiai apibendrinti 7 paveiksle.

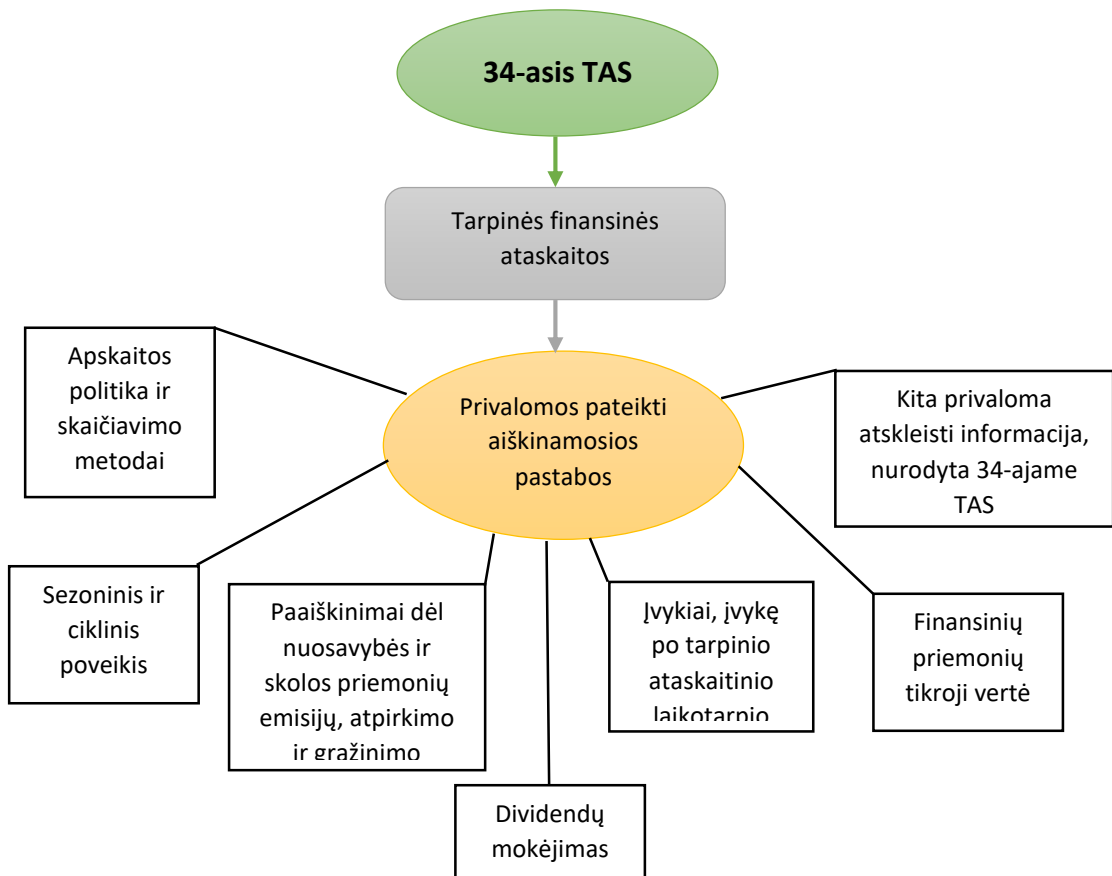


7 pav. Aiškinamųjų pastabų pavyzdžiai

Be aiškinamojo rašto pastabų, ūkio subjektai tarpinėse finansinėse ataskaitose turi pateikti kitą privalomą informaciją. Ši informacija yra (34 TAS 16A straipsnis):

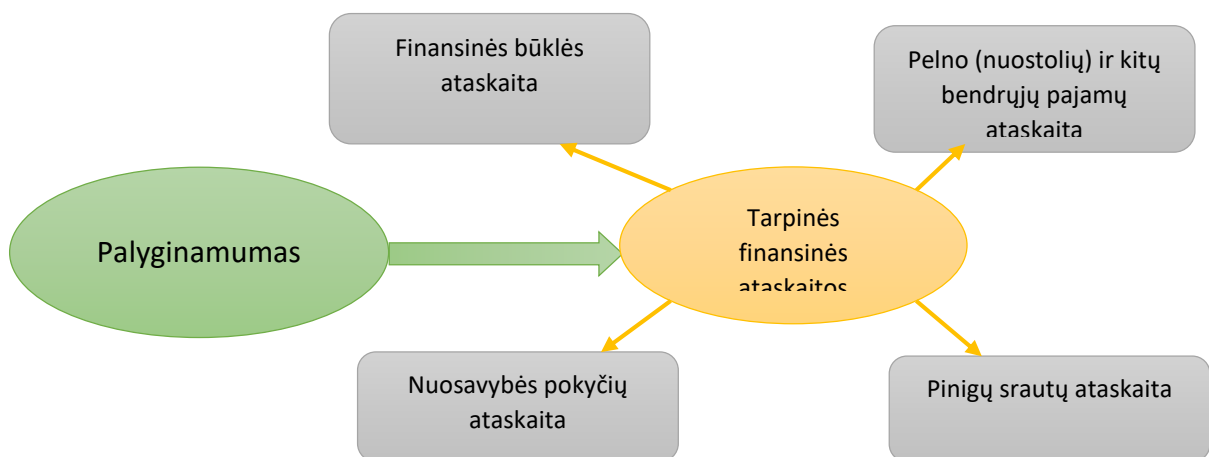
- Patvirtinimas, kad ūkio subjektas taiko tą pačią apskaitos politiką ir skaičiavimo metodą, naudotą sudarant paskutinę metinę finansinę atskaitomybę (Jei yra pasikeitimų, būtina paaiškinti pokytį ir jo poveikį finansinei ataskaitai).
- Informacija apie tarpinės veiklos sezoninį ir ciklinį poveikį.
- Paaiškinimai dėl nuosavybės ir skolos priemonių emisijų, atpirkimo ir grąžinimo.
- Dividendų mokėjimas (bendrai arba už akciją).
- Įvykiai, įvykę po tarpinio atskaitinio laikotarpio ir neįtraukti į tarpines finansines ataskaitas.
- Finansinių priemonių tikroji vertė.
- Kita privaloma atskleisti informacija, nurodyta 34-ojo TAS 16A straipsnyje.

8 paveiksle parodyta privaloma informacija, kuri turi būti įtraukta į tarpines finansines ataskaitas.



8 pav. Privaloma informacija, kuri turi būti įtraukta į tarpines finansines ataskaitas

Finansinių ataskaitų naudotojams labai svarbus palyginamumas. Norint matyti įmonių finansinės būklės ir finansinės veiklos pokytį, pravartu vienu metu pateikti einamojo ir praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas. 34-ajame TAS reikalaujama, kad tarpinės finansinės ataskaitos būtų palyginamos. Sutrumpintos arba išsamios palyginamos finansinės ataskaitos, kurias turėtų sudaryti tarpinės finansinės ataskaitos, yra finansinės būklės ataskaita, pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavybės pokyčių ataskaita ir pinigų srautų ataskaita. 9 paveiksle pavaizduotos ataskaitos, kurios turi būti įtrauktos į tarpines finansines ataskaitas, kad jas būtų galima palyginti.



9 pav. Ataskaitos, kurios turi būti įtrauktos į tarpines finansines ataskaitas, kad jas būtų galima palyginti

Pavyzdžiui, ūkio subjektas kas ketvirtį sudarys tarpines finansines ataskaitas ir pateiks 2-ojo ketvirčio, pasibaigiančio 2022 m. birželio mėn., finansines ataskaitas. Finansines ataskaitas, kurias turi pateikti ūkio subjektas, sudaro finansinės būklės ataskaita, pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir nuosavybės pokyčių ataskaita.

Ūkio subjektas turi pateikti palyginamas finansinės būklės ataskaitas. Ūkio subjektas pateikia dvi finansinės būklės ataskaitas: einamojo tarpinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitą ir praėjusių finansinių metų pabaigos finansinės būklės ataskaitą.

Tarpinio laikotarpio finansinės būklės ataskaita, 2022 m. birželio 30 d.	Praėjusių finansinių metų pabaigos finansinės būklės ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d.

Ūkio subjektas turi pateikti palyginamą pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą. Ūkio subjektas pateikia keturias pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitas: 2022 m. pirmų šešių mėnesių tarpinę pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, 2022 m. antrojo ketvirčio tarpinę pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, tarpinę 2021 m. pirmųjų šešių mėnesių pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą ir 2021 m. antrojo ketvirčio tarpinę pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą.

Tarpinė pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už 2022 m. sausio 01 d. – birželio 30 d. laikotarpį	Tarpinė pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už 2022 m. balandžio 01 – birželio 30 d. laikotarpį	Tarpinė pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už 2021 m. sausio 01 d. – birželio 30 d. laikotarpį	Tarpinė pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita už 2021 m. balandžio 01 – birželio 30 d. laikotarpį

Ūkio subjektas turi pateikti palyginamą nuosavybės pokyčių ataskaitą. Ūkio subjektas pateikia dvi nuosavybės pokyčių ataskaitas: einamojo tarpinio laikotarpio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą ir kitą tarpinę nuosavybės pokyčių ataskaitą 2021 m. birželio 30 d.

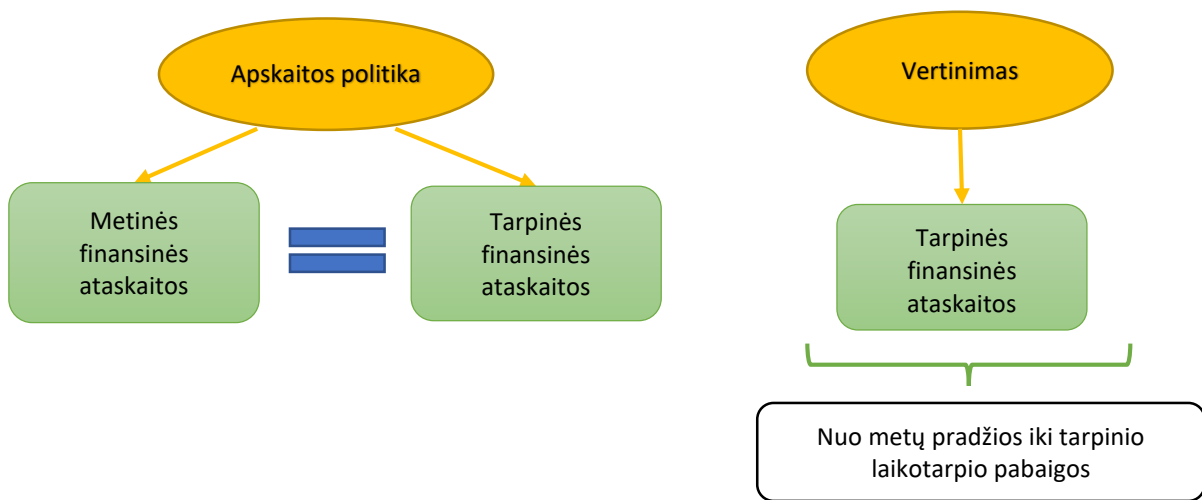
Tarpinė kapitalo pokyčių ataskaita 2022 m. birželio 30 d.	Tarpinė kapitalo pokyčių ataskaita 2021 m. birželio 30 d.

Ūkio subjektas turi pateikti palyginamas pinigų srautų pokyčių ataskaitas. Ūkio subjektas pateikia dvi pinigų srautų ataskaitas: 2022 m. pirmųjų šešių mėnesių pinigų srautų ataskaitą ir 2021 m. pirmųjų šešių mėnesių pinigų srautų ataskaitą.

Tarpinė pinigų srautų ataskaita už 2022 m. sausio 01 d. – birželio 30 d. laikotarpį	Tarpinė pinigų srautų ataskaita už 2021 m. sausio 01 d. – birželio 30 d. laikotarpį

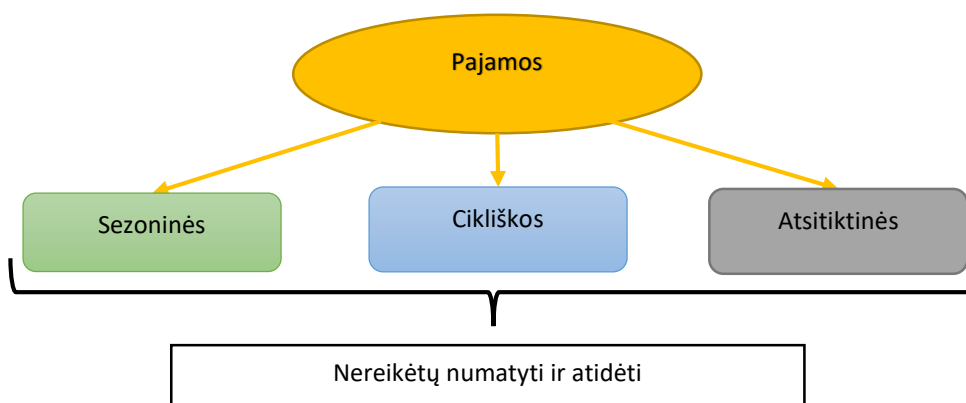
PRIPAŽINIMAS IR VERTINIMAS

Ūkio subjektas, sudarydamas savo tarpines finansines ataskaitas, turėtų taikyti tą pačią apskaitos politiką kaip ir savo metinėse finansinėse ataskaitose. Šios situacijos išimtis yra apskaitos politikos pasikeitimai po paskutinių metinių finansinių ataskaitų parengimo. Nepriklausomai nuo ūkio subjekto atskaitomybės dažnumo (kas mėnesį, kas ketvirtį, kas pusmetį arba kasmet), vertinimas turėtų būti atliekamas už laikotarpį nuo metų pradžios iki tarpinio laikotarpio pabaigos. Tai reiškia, kad tokie vertinimai, kaip grynoji galimo realizavimo vertė, vertės sumažėjimas arba tikroji vertė, bus taikomi taip, lyg jie būtų metiniai, net jei jie buvo atlikti tarpinio laikotarpio pabaigoje. Vertinimo sumos gali pasikeisti kito tarpinio laikotarpio pabaigoje. Šie pokyčiai laikomi to laikotarpio įvertinimo pokyčiais. Be to, jei yra kokių nors metinių išlaidų (pavyzdžiui, mokesčiai), ūkio subjektas turi pripažinti susijusias išlaidas tarpinėse finansinėse ataskaitose, remdamasis geriausiu svertinio vidurkio įvertinimu. 10 paveiksle apibendrinama apskaitos politika ir vertinimas pagal 34-ąjį TAS.



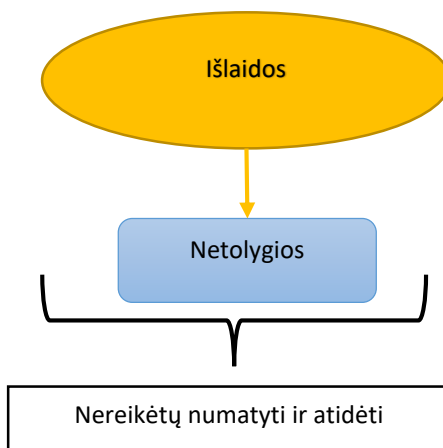
10 pav. Apskaitos politika ir vertinimas pagal 34-ąjį TAS

Sudarant tarpines finansines ataskaitas, yra dalykų, kurie gali sukelti painiavą dėl apskaitos ir vertinimo procesų. Pavyzdžiui, pajamos, gautos sezoniskai, cikliškai arba retkarčiais. Pajamos turi būti pripažįstamos tais laikotarpiais, kuriais jos atsiranda. Sezoninis poveikis turi būti atspindėtas tarpinėse finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu, kai jis atsiranda. Pavyzdžiui, nepriimtina dideles pajamas gaunančio slidinėjimo centro pajamas paskirstyti arba atidėti žiemos mėnesiais. Ciklinės pajamos, tokios kaip palūkanų pajamos, kaupiamos iki tarpinės finansinės ataskaitos datos ir pripažįstamos tarpinėse finansinėse ataskaitose. Kita vertus, kartais gali būti ir atsitiktinių pajamų. Pavyzdžiui, net tada, kai dividendų pajamų atsiradimo laikas yra nuspėjamas, jie nėra pripažįstami tol, kol apie tai nepaskelbia paskirstančioji įmonė. Subjektai neturėtų numatyti ir atidėti tokių pajamų. 34-ojo TAS apskaitos tvarka, susijusi su pajamomis, apibendrinta 11 paveiksle.



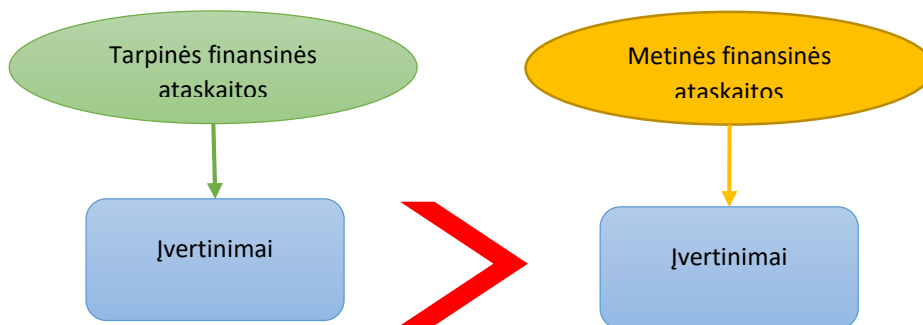
11 pav. 34-ojo TAS apskaitos tvarka, susijusi su pajamų apskaita

Panašiai, kaip ir su pajamomis sudarant tarpines finansines ataskaitas, atsitinka ir su per metus netolygiai atsirandančiomis išlaidomis. Išlaidos, kurios atsiranda netolygiai, neturėtų būti atidedamos ar numatomos net rengiant tarpines finansines ataskaitas, nebent būtų tikslinga numatyti ar atidėti finansinių metų pabaigoje. Pavyzdžiui, ūkio subjektas kas ketvirtį teikia tarpines finansines ataskaitas. Metų pradžioje ūkio subjektas pristatė naują produktą ir tikimasi, kad produktas bus parduodamas visus metus. Produkto rinkodaros veikla buvo pradėta ir baigta pirmąjį metų ketvirtį. Šiuo atveju rinkodaros veiklos išlaidos neturėtų būti paskirstomos tolygiai per visus metus ir turi būti pripažįstamos išlaidomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai jos atsiranda (pirmasis ketvirtis). Jei patirtos išlaidos neatitinka kriterijų, kad tarpinio laikotarpio pabaigoje būtų laikomos turto, jos turi būti nurodytos kaip išlaidos. Išlaidos neturėtų būti atidėtos, net jei ateityje tikimasi gauti informacijos, kad jos atitiks turto kriterijus. 34-ojo TAS apskaitos tvarka, susijusi su išlaidomis, apibendrinta 12 paveiksle.



12 pav. 34-ojo TAS apskaitos tvarka, susijusi su išlaidų apskaita

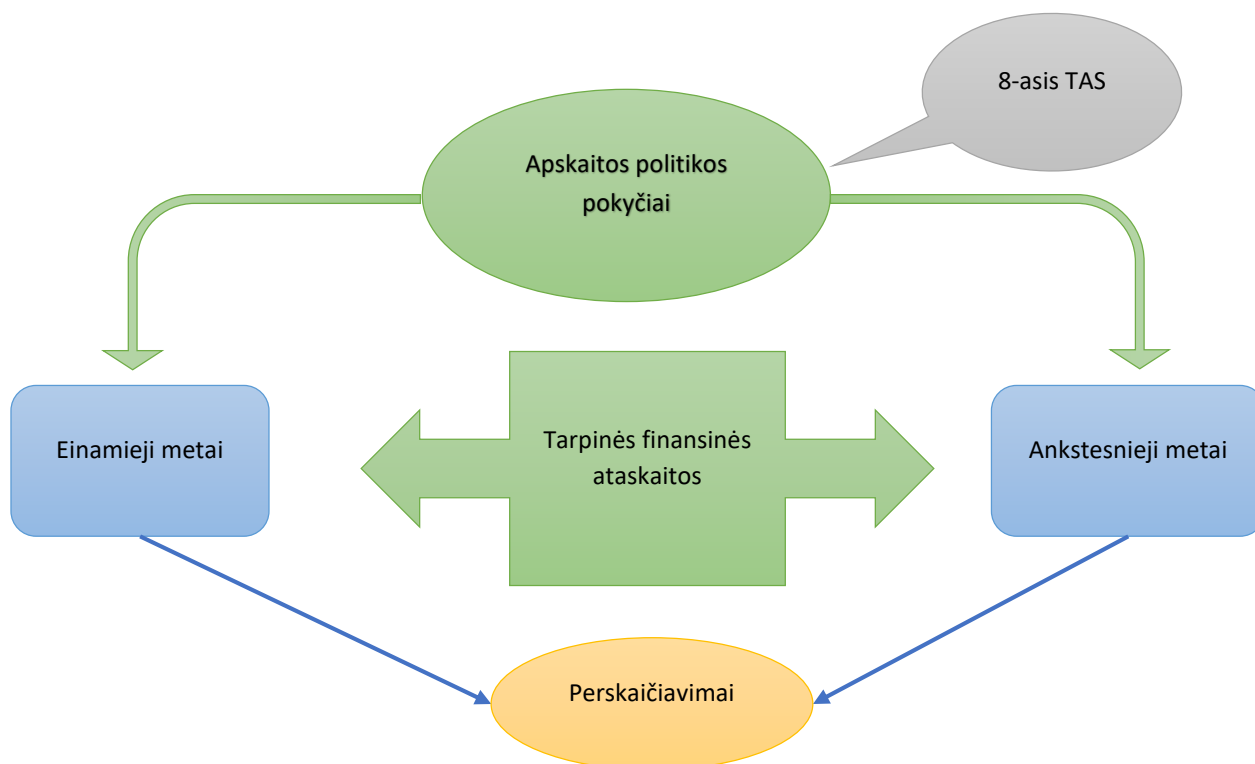
Tai, kad sezoninių, ciklinių ir atsitiktinių pajamų bei netolygių išlaidų dažnai neleidžiama atidėti ar prognozuoti, nereiškia, kad tarpinėse finansinėse ataskaitose nebus atliekami įvertinimai. 34-ajame TAS nurodyta, kad vertinimas turi būti pagrįstas pagrįstais įvertinimais sudarant tiek metines, tiek tarpines finansines ataskaitas. Taip pat nurodyta, kad tarpinėms finansinėms ataskaitoms reikės atlikti daugiau įvertinimų nei metinėms finansinėms ataskaitoms. Pavyzdžiui, sudarant tarpines finansines ataskaitas galima nustatyti atsargų vertę iš pardavimo maržos, o ne atlikti pilną atsargų skaičiavimą. Galima pateikti kitą atidėjinių pavyzdį. Nustatydami atidėjinių sumą, kuri turi būti pateikta tarpinėje finansinėje atskaitomybėje, ūkio subjektai gali atnaujinti ankstesnio laikotarpio atidėjinių sumas tarpiniam laikotarpiui, o ne prašyti ekspertų nuomonės iš išorės. Į tarpines finansines ataskaitas įtrauktų įverčių perviršis, palyginti su metine finansine atskaitomybe, parodytas 13 paveiksle.



13 pav. Įvertinimai tarpinėse finansinėse ataskaitose ir metinėse finansinėse ataskaitose

ANKSTESNIŲ TARPINIŲ ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ PERSKAIČIAVIMAI

Jei pasikeitė įmonės apskaitos politika, finansinės ataskaitos turi būti perskaičiuotos retrospektyviai pagal 8-ąjį TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų pakeitimai ir klaidų standartas“ (jei perėjimas nenurodomas naujame TFAS). Tokiu atveju ūkio subjektas turėtų retrospektyviai pataisyti einamųjų metų tarpines finansines ataskaitas. Perskaičiavimo tik už einamuosius metus nepakanka, taip pat turi būti perskaičiuotos palyginamos ankstesnių metų tarpinės finansinės ataskaitos. Metų pradžioje gali būti nepraktiška nustatyti visų ankstesnių laikotarpių apskaitos politikos pakeitimo kumuliacinį poveikį. Tokiu atveju einamųjų metų ir ankstesnių metų tarpinės finansinės ataskaitos yra perskaičiuojamos nuo anksčiausios datos, kurią nauja apskaitos politika gali būti taikoma retrospektyviai. 14 paveiksle parodytas ryšys tarp 34-ojo TAS ir 8-ojo TAS.



14 pav. Ryšys tarp 34-ojo TAS ir 8-ojo TAS

PAVYZDYS

Išlaidos, į kurias reikia atsižvelgti sudarant ūkio subjekto tarpines finansines ataskaitas, yra šios:

- Didžiausias subjekto klientas pateikė užsakymus, kurių pardavimo pajamos per pirmąjį ketvirtį sieks 2 000 000 PV*, antrąjį ketvirtį – 2 400 000 PV, trečiąjį ketvirtį – 1 500 000 PV ir ketvirtąjį ketvirtį – 1 800 000 PV. Klientui suteikiama 10 % nuolaidą, jei jis viršija metinį 7 000 000 PV prekių pirkimą. Šią sumą klientas viršijo pernai, to šiemet taip pat tikimasi.
- Už parodos renginį, kuris vyks antrąjį ketvirtį, pirmąjį ketvirtį buvo sumokėtas 40 000 PV mugės mokestis.
- 60 000 PV buvo sumokėta antrąjį ketvirtį už reklaminį renginį, kuris vyks ketvirtąjį ketvirtį.
- Antrojo ketvirčio pradžioje buvo sumokėta 72 000 PV, nekilnojamojo turto mokesčio mokestis už kitus 12 mėnesių.
- Antrojo ketvirčio pradžioje pakeistas gamyklos oro filtras. Šis sandoris vyksta kasmet ir buvo sumokėta 24 000 PV.
- Subjektas suteikia premiją savo vadovams, jei pasiekiamas nustatytas pardavimo tikslas. Jei bendras metinis pardavimas yra 60 000 000 PV, vadovai metų pabaigoje gaus 200 000 PV premiją. Jau nuo pirmojo ketvirčio buvo prognozuojama, kad metinis pardavimo tikslas bus pasiektas.

Minėtų įvykių poveikis įmonės tarpinėms finansinėms ataskaitoms bus toks.

	1-as ketvirtis (PV)	2-as ketvirtis (PV)	3-as ketvirtis (PV)	4-as ketvirtis (PV)	Metai (PV)
Pardavimo pajamos	12 000 000	15 000 000	18 000 000	15 000 000	60 000 000
Pardavimo nuolaidos*	(200 000)	(240 000)	(150 000)	(180 000)	(770 000)
Rinkodaros sąnaudos ^β	-	(40 000)	-	-	(40 000)
Reklamos sąnaudos ^α	-	-	-	(60 000)	(60 000)
Nekilnojamojo turto mokestis [£]	-	(18 000)	(18 000)	(18 000)	(54 000)
Aptarnavimo sąnaudos [⊘]	-	(6 000)	(6 000)	(6 000)	(18 000)
Premijų sąnaudos ^ϕ	(40 000)	(50 000)	(60 000)	(50 000)	(200 000)

* Klientas paskutinį ketvirtį pasiekė pirkimo sumą, reikalingą nuolaidai gauti. Tačiau kadangi garantuoti užsakymai viršys 7 000 000 PV, tikėtina, kad įsipareigojimas klientui bus įvykdytas. Kliento pirkiniams kiekvieną ketvirtį taikoma 10% nuolaida nuo pardavimo pajamų.

o 1 ketvirtis: 2 000 000 PV x 10 % = 200 000 PV

o 2 ketvirtis: 2 400 000 PV x 10 % = 240 000 PV

o 3 ketvirtis: 1 500 000 PV x 10 % = 150 000 PV

o 4 ketvirtis: 1 800 000 PV x 10 % = 180 000 PV

β Mokėjimas už parodos renginį nurodomas kaip iš anksto apmokėtos sąnaudos pirmąjį ketvirtį ir kaip sąnaudos tą ketvirtį, kurį jis įvyksta.

α Mokėjimas už reklaminį renginį nurodomas kaip iš anksto apmokėtos sąnaudos antrąjį ketvirtį ir kaip sąnaudos tą ketvirtį, kurį jis įvyksta.

* PV – piniginiai vienetai

£ Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos antrąjį ketvirtį bus apskaitytos kaip iš anksto apmokėtos sąnaudos. Per ateinančius 12 mėnesių kiekvieną mėnesį tokia pati suma bus pripažįstama nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudomis.

o Ketvirčio sąnaudos = $72\,000\text{ PV} / 4 = 18\,000\text{ PV}$

Ū Oro filtro keitimas antrąjį ketvirtį bus apskaitytas kaip išankstinio apmokėjimo sąnaudos. Kitus 12 mėnesių kiekvieną mėnesį išlaikymo sąnaudomis bus pripažįstama tokia pati suma.

o Ketvirčio sąnaudos = $24\,000\text{ PV} / 4 = 6\,000\text{ PV}$

Φ Vadovams skiriama premija apskaitoma proporcingai kiekvieno ketvirčio pardavimo pajamoms.

o 1 ketvirtis: $(200\,000\text{ PV} / 60\,000\,000\text{ PV}) \times 12\,000\,000\text{ PV} = 40\,000\text{ PV}$

o 2 ketvirtis: $(200\,000\text{ PV} / 60\,000\,000\text{ PV}) \times 15\,000\,000\text{ PV} = 50\,000\text{ PV}$

o 3 ketvirtis: $(200\,000\text{ PV} / 60\,000\,000\text{ PV}) \times 18\,000\,000\text{ PV} = 60\,000\text{ PV}$

o 4 ketvirtis: $(200\,000\text{ PV} / 60\,000\,000\text{ PV}) \times 15\,000\,000\text{ PV} = 50\,000\text{ PV}$