



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®

Учебен казус МСФО® 14 Отсрочени тарифни разлики



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

УЧЕБЕН КАЗУС - МСФО 14 Отсрочени тарифни разлики

Въведение

Счетоводното въздействие на регулирането от страна на правителствата върху предлагането и ценообразуването на определени видове дейности от частни предприятия се разглежда в МСФО Стандарт 14 Отчети за регулаторни отсрочвания. Видовете дейности включват комунални услуги като газ, електроенергия и вода.

Целта на МСФО 14 е да определи изискванията за финансово отчитане на салдата по сметките за регулаторно отлагане, които възникват, когато предприятието предоставя стоки или услуги на клиенти на цена или по тарифа, която е обект на регулиране (МСФО 14.1).

Разрешава се, но не се изисква, МСФО 14 да се прилага, когато предприятието извършва дейности, регулирани от тарифите, и е признало суми, които отговарят на определението за "салда по сметки за регулаторно отлагане" в своите финансови отчети по досегашните общоприети счетоводни принципи.

Информация за казуса

Дружеството Hamburg Water Business (HSI) работи в Германия, където корпоративният данък е 15%. HSI изготвя своите финансови отчети в съответствие с германските общоприети счетоводни принципи (GERMAN GAAP). С цел да се намали нестабилността на цените, начислявани на клиентите, регулаторният орган в Германия изисква от HSI да компенсира разликите между действителните и прогнозните разходи във времето. Съгласно ГЕРМАНСКИТЕ GAAP отсрочените разходи за газ отговарят на критериите за признаване на активи и са представени като "Други активи и отсрочени разходи" в отчета за финансовото състояние на ХСИ към 31 декември 2021 г. Освен тези отсрочени разходи няма други активи, включени в тази позиция в отчета за финансовото състояние. Агенцията, която регулира тарифите, позволява на HSI да възстанови разходите за водоснабдяване на клиентите на принципа на прехвърляне на разходите едно към едно. В съответствие с механизма за определяне на цените предприятието е длъжно да амортизира нетното надвземане или недоземане на разходите за газ на линейна база в продължение на три години.

НСИ реши да прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) в своите финансови отчети за 2023 г. Към датата на приемане на МСФО (1 януари 2022 г.) отчетът за финансовото състояние на НСИ по Немските счетоводни принципи има балансова стойност от 120 000 BE, която е показана като други активи и отсрочени разходи, свързани с нетното недосъбиране на разходите за газ, които трябва да бъдат разсрочени през следващите три години. НСИ е преценил, че тези отсрочени разходи не отговарят на изискванията да бъдат признати като активи съгласно МСФО.

В таблицата по-долу са представени ефектите от вариациите в цената на водата върху дейностите на HSI, регулирани с тарифи, за тригодишен период, към 31 декември:

(Във ВЕ)	2021	2022	2023
Сума начислена на клиентите въз основа на регулирани тарифи	950 000	1 250 000	1 090 000
Част от тарифата която възстановява дефицита/излишъка от предходни години	=	(40 000)	(30 000)
Нетна сума начислена на клиентите по отношение на текущата година	950 000	1 210 000	1 060 000
Действителни разходи за водоснабдяване през текущата година	<u>1 050 000</u>	<u>1 180 000</u>	<u>980 000</u>
Нетна сума на (недостиг)/надценка на възстановяването на разходите (т.е. регулаторна сметка за отсрочване (дебитно)/кредитно салдо)	(100 000)	30 000	80 000

Въпроси за дискусия:

- Какви трябва да бъдат сметките и сумите, които трябва да бъдат представени по отношение на отсрочените разходи в отчета за финансовото състояние към 1 декември 2022 г., който трябва да бъде изготвен в съответствие с МСФО?
- Покажете движенията в салдата на нетните регулаторни сметки за отсрочване през тригодишния период към 31 декември.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС - СМЕТКИ ЗА РЕГУЛАТОРНО ОТЛАГАНЕ ПО IFRS 14

Представяне в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2022 г.

Текущи активи	XXX
Текущи активи XXX	XXX
Общо активи	XXX
Сметки за регулаторни отсрочки	120.000
Отсрочени сметки за регулаторни отсрочки Ефект на отсрочените данъци	18.000
Обща сума на активите, включително сметките за регулаторни отсрочки	XXX

Следователно салдата по сметките за регулаторно отлагане, които трябва да бъдат признати съгласно МСФО 14, възлизат на 120 000 щ.д., което е разликата между капитализираните и признати отсрочени разходи съгласно ГЕРМАНСКИТЕ общоприети счетоводни принципи и това, което би било признато съгласно МСФО без приемането на МСФО 14 (т.е. CUNil). Разходи за амортизация в размер на 40 000 BE (120 000 BE/3 години) ще се признават ежегодно през тригодишния период на възстановяване.

Поради недостатъчното възстановяване на разходите за вода, към 1 януари 2022 г. при прилагането на МСФО 14 е признато дебитно регулаторно салдо за отсрочване в размер на 120 000 BE. Това дебитно салдо по сметката за регулаторно разсрочване ще се амортизира за три години, като годишното начисляване е в размер на 40 000 BE.

През 2022 г. свръхвъзстановяването на разходите за вода в размер на (30 000 BE) води до кредитно салдо по сметката за регулаторно отсрочване, което също ще се амортизира за три години, с годишен кредит от (10 000 BE).

Таблицата по-долу показва движенията в нетните салда по сметките за регулаторно отлагане за тригодишния период към 31 декември:

Салда по сметките за регулаторни отсрочки нето (в BE)	2021	2022	2023
Начално салдо	-	100 000	30 000
Нетно недостатъчно възстановяване на разходите за газ през годината	100 000	-	-
Нетно преизпълнение на разходите за газ през годината	-	(30 000)	(80 000)
Амортизация на:			
• Недостатъчно възстановяване на разходите за газ възникнали през 20x1 година	-	(40 000)	(40 000)
• Преизпълнение на разходите за газ направени през 20x2 година	-	-	<u>10 000</u>
Нетно движение	100 000	(70 000)	(110 000)
Крайно салдо	100 000	30 000	(80 000)

Съгласно МСФО 14 нетното движение на дебитните и кредитните салда ще се отрази в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Подобен процес ще бъде приложен при отчитане на дейността по салдата на регулаторните сметки за отсрочване за следващите години.