



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®

**Международен МСС® 1 Счетоводно отчитане
на безвъзмездни средства, предоставени от
държавата, и оповестяване на държавна**



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

Международен счетоводен стандарт (МСС) 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ

ОБХВАТ И ОСНОВНИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, е помощ от държавата под формата на прехвърляне на парични (пари и парични еквиваленти) или непарични (земя, сгради, машини и т.н.) ресурси към предприятия или други видове организации. Друг въпрос, който се урежда със стандарта, е държавната помощ под формата на икономическа полза за предприятия. МСС 20 обхваща всички предприятия, които ползват държавна помощ. МСС 20 третира не само счетоводното отчитане на безвъзмездните средства, но и оповестяването на тези средства във финансовите отчети, както и оповестяването на други форми на държавна помощ. Обхватът на МСС 20 е илюстриран във Фигура 1.

Фигура 1. Обхват на МСС 20

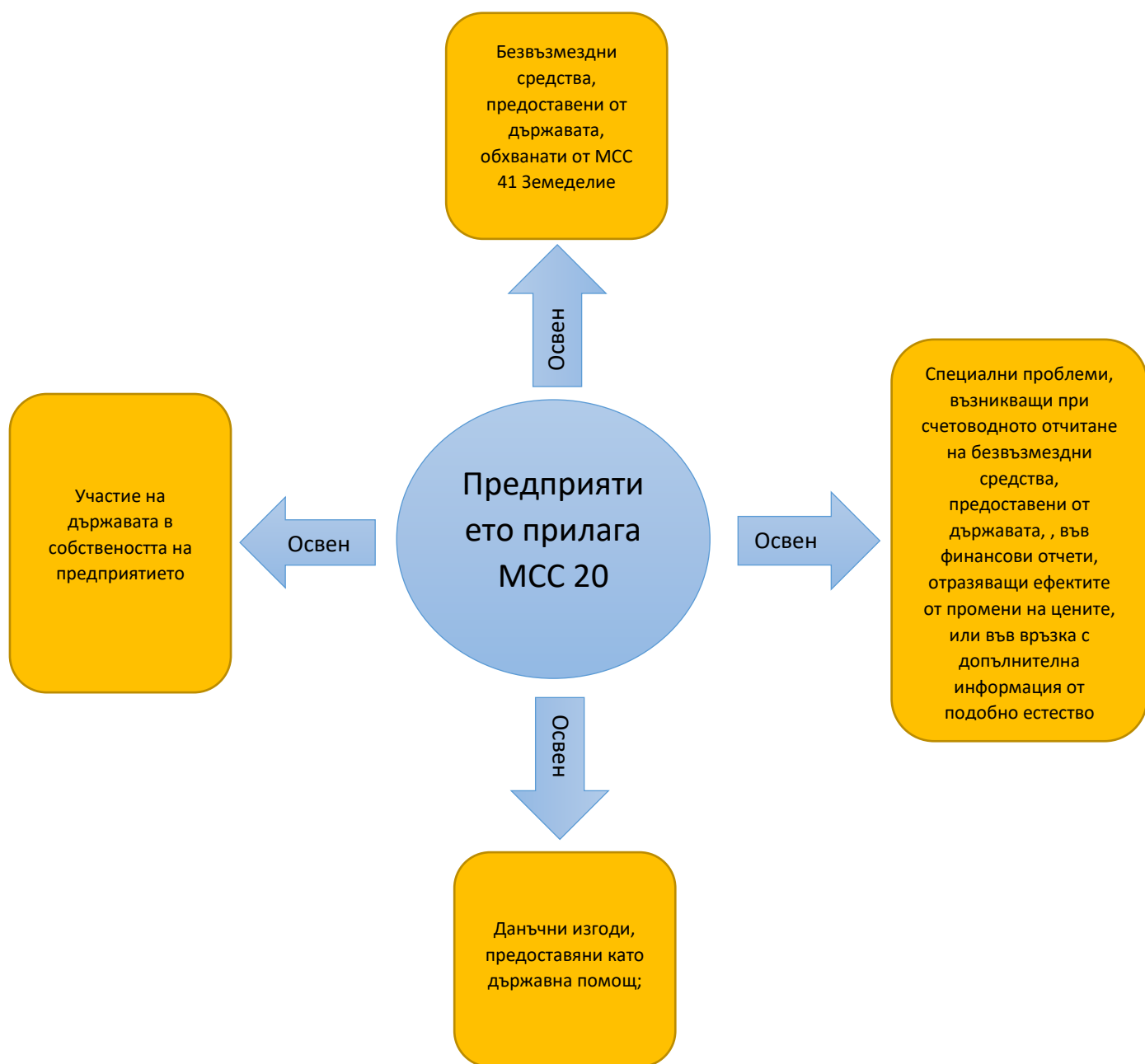


МСС 20 не разглежда четири изключения (МСС 20, 2). Те са:

- специалните проблеми, възникващи при счетоводното отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, във финансови отчети, отразяващи ефектите от промени на цените или във връзка с допълнителна информация от подобно естество (които се третират от МСС 29 „Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики“);
- данъчни изгоди, предоставяни като държавна помощ (които се третират от МСС 12 Данъци върху дохода);
- участието на държавата в собствеността на предприятието; и
- безвъзмездните средства, предоставени от държавата, обхванати от МСС 41 Земеделие.

Фигура 2 илюстрира изключенията от МСС 20.

Фигура 2. Изключения от МСС 20



За правилното разбиране на този стандарт, трябва да познаваме някои основни понятия, като справедлива стойност, държава, държавна помощ, безвъзмездни средства предоставени от държавата, безвъзмездни средства, свързани с активи, и безвъзмездни средства, свързани с приходи. Определенията на тези понятия са дадени в самия стандарт както следва (МСС 20, 3):

- Справедлива стойност е цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.
- Държава - правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.
- Държавна помощ са действия на правителството, предназначени за предоставяне на икономическа полза за конкретно предприятие или за група предприятия, отговарящи на определени критерии.

- Безвъзмездни средства, предоставени от държавата е помощ от държавата под формата на прехвърляне на ресурси към предприятие в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната дейност на предприятието.
- Безвъзмездни средства, свързани с активи са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им, следва да закупи, да създаде или да придобие по друг начин дълготрайни активи. Могат да бъдат прилагани и допълнителни условия, ограничаващи типа или местоположението на активите или периодите, през които те могат да бъдат придобити или държани.
- Безвъзмездни средства, свързани с приходи са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи.

Фигура 3 илюстрира определенията в МСС 20

Фигура 3. Определения в МСС 20



ПРИЗНАВАНЕ

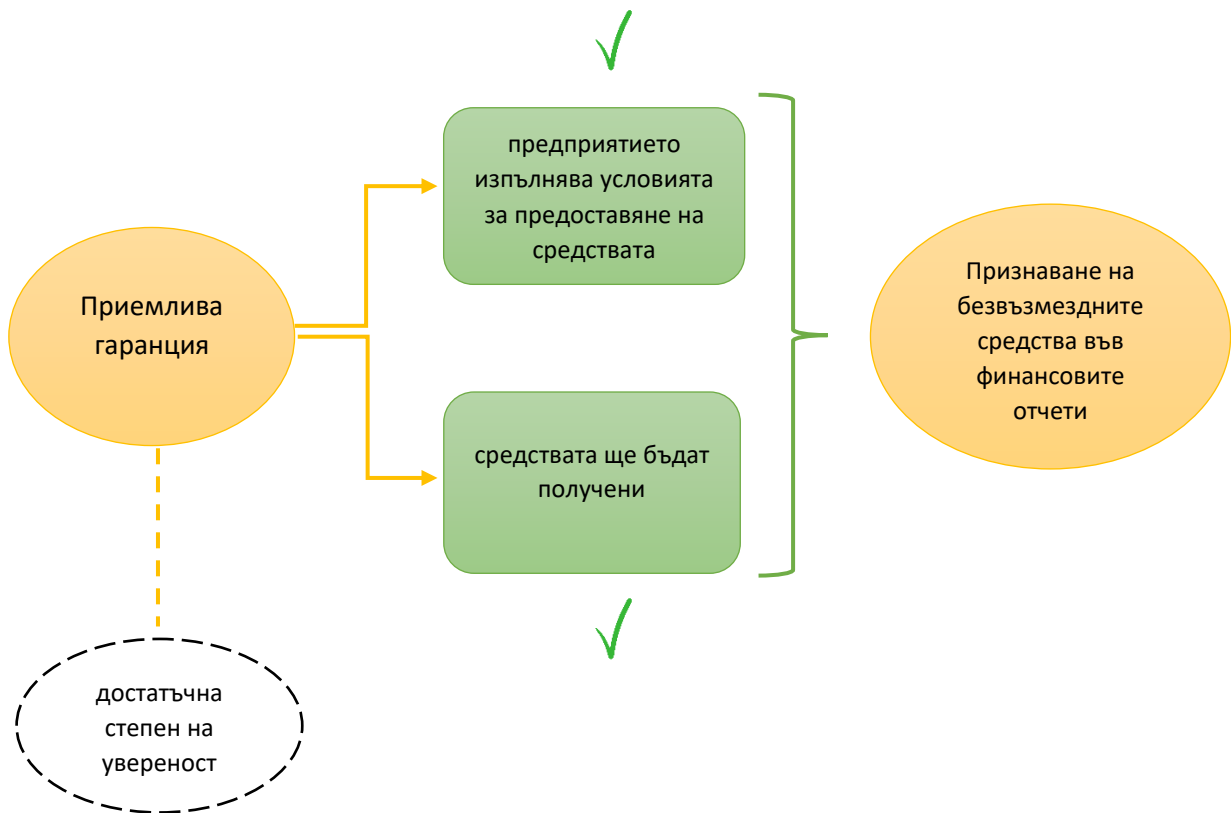
За признаване във финансовите отчети на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, трябва да има приемлива гаранция за две условия. Тези условия са че предприятието ще изпълни условията за предоставянето на средствата и че средствата ще бъдат получени.

В стандарта не се дава определение на термина „приемлива гаранция“, но един от критериите за признаване в концептуалната рамка за финансово отчитане е „достатъчна степен на увереност“. За целите на този стандарт може да се приеме, че „приемлива гаранция“ означава „достатъчна степен на увереност“.

При определяне дали горните две условия са изпълнени трябва да се има предвид, че получаването на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, не трябва да се счита за

приемлива гаранция по отношение на условията. Фигура 4 илюстрира условията за признаване на такива безвъзмездни средства във финансовите отчети.

Фигура 4. Условия за признаване на безвъзмездни средства, предоставени от държавата

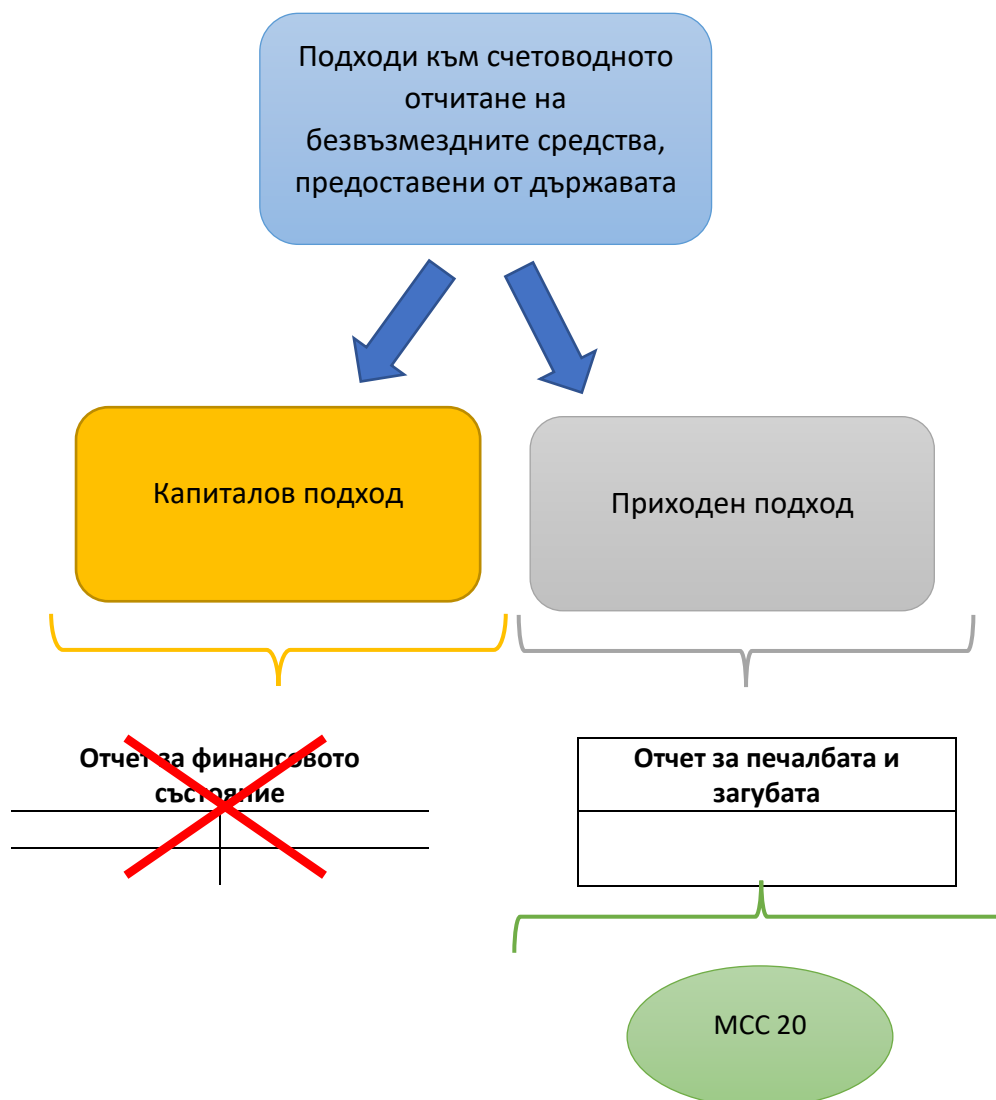


При признаване на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, може да възникнат ситуации, които попадат в обхвата и на други стандарти. След признаване на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, всички свързани условни задължения или условни активи се третира в съответствие с МСС 37. Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата и заемът се признава и оценява съгласно МСФО 9.

Подходи към безвъзмездните средства, предоставени от държавата

Съществуват два подхода към счетоводното отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата. Това са капиталовия подход и приходния подход. Фигура 5 илюстрира подходите към счетоводното отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата.

Фигура 5. Подходи към счетоводното отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата



Капиталов подход

При капиталовия подход, безвъзмездните средства не се свързват с печалба или загуба и не се отчитат в отчета за доходите. Според поддръжниците на капиталовия подход, безвъзмездните средства не се възстановяват. Освен това, те не са заработени, а представляват стимул, предоставен от държавата, без да са свързани с разходи и затова не е уместно да се признават в отчета за доходите, а да се отчитат в раздела за собствения капитал на отчета за финансовото състояние.

Приходен подход

При приходния подход, безвъзмездните средства, предоставени от държавата, трябва да се съпоставят със съответните разходи, които те са предназначени да компенсират. Тези средства следва да се признават като приход, тъй като разходите, свързаните с изпълнението на съответните условия за получаването им, се признават като разход за предприятието. Според поддръжниците на приходния подход, тъй като безвъзмездните средства, предоставени от държавата, са постъпления от източник, различен от акционерите, те не се признават директно

в собствения капитал, а в печалбата или загубата за съответните периоди, защото предприятието ги заработва чрез спазване на техните условия и като отговаря на планираните задължения.

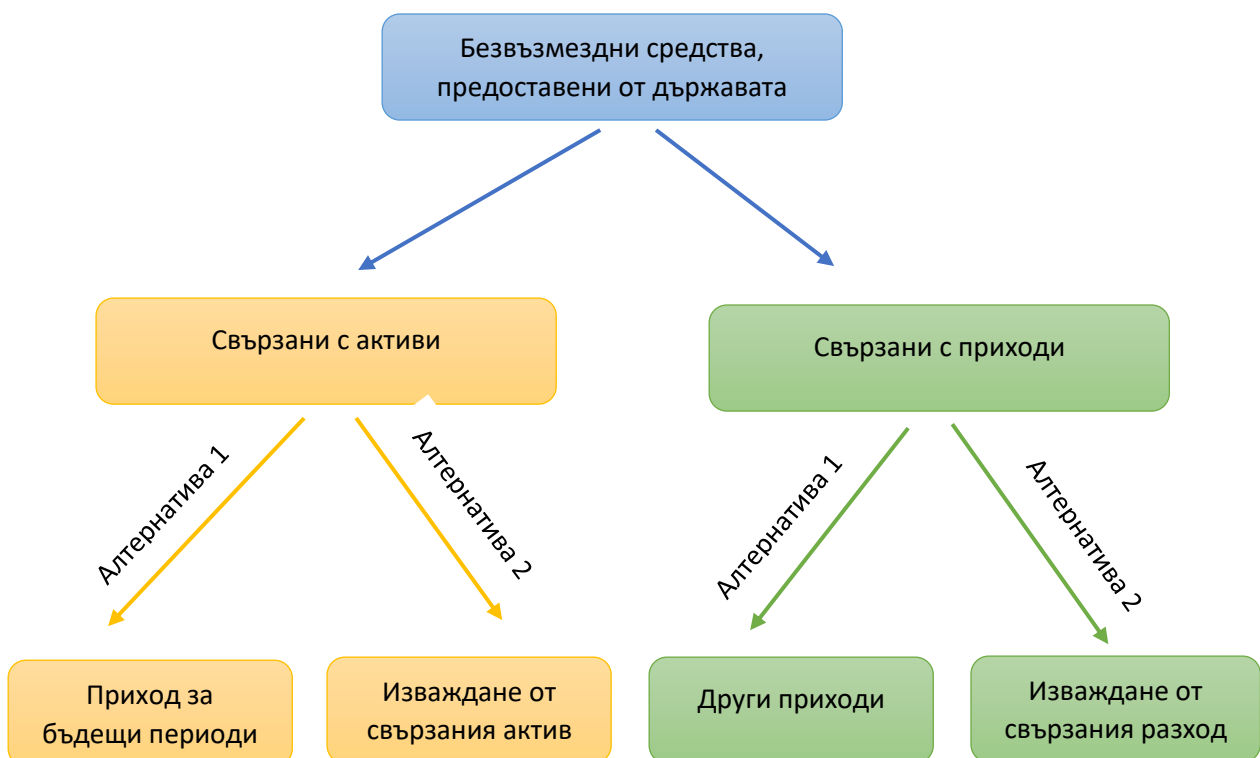
МСС 20 възприема приходния подход и не разрешава капиталовия подход.

Признаването в печалбата или загубата на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, на база постъпления не е в съответствие с принципа за текущо счетоводно начисляване. При приходния подход предприятието отчита тези средства в отчета за дохода. При това безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират.

Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се осчетоводяват по различни начини в зависимост от целта, за която те са получени. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, може да са свързани с активи или приходи. Фигура 6 обобщава видовете безвъзмездни средства, предоставени от държавата, съгласно МСС 20.

Фигура 6. Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, съгласно МСС 20



Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с активи

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата и свързани с активи, трябва да се отчитат в отчета за финансовото състояние. МСС 20 предлага 2 алтернативи за представяне на такива средства в баланса – чрез представянето им като приходи за бъдещи периоди или чрез намаляването им, за да достигнат балансовата стойност на актива.

Ако предприятието избере алтернативата за представяне като приходи за бъдещи периоди, те се признават в печалбата или загубата на системна база през целия полезен живот на актива.

Ако предприятието предпочете да намали безвъзмездните средства до достигане на балансовата стойност на актива, безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през целия живот на амортизуем актив като намален амортизационен разход. В резултат на това, безвъзмездните средства се признават индиректно в печалбата или загубата.

Пример: Предприятие получава от държавата безвъзмездни средства в размер на 90 000 BE за закупуване на оборудване. Стойността на оборудването е 130 000 BE и неговият очакван полезен живот е 3 години. Очаква се остатъчната стойност на оборудването в края на полезния му живот да е 10 000 BE. Предприятието е избрало да прилага линейния метод на амортизация на месечна основа.

Годишният амортизационен разход за оборудването ще е 40 000 BE. Остатъчната стойност се изважда от балансовата стойност на актива и разликата се разделя на годините полезен живот, за да се определи годишният амортизационен разход.

$$\text{Годишна амортизация} = \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{130\,000 \text{ BE} - 10\,000 \text{ BE}}{3 \text{ години}} = 40\,000 \text{ BE}$$

Ако предприятието избере алтернативата „приход за бъдещи периоди“, този приход ще бъде признат в печалбата или загубата за времето на полезния живот на оборудването. Периодите на признаване на доход и съответния амортизационен разход трябва да съвпадат, тъй като амортизационните разходи за оборудването са свързани с безвъзмездните средства, предоставени от държавата. Предприятието е избрало да прилага линейния метод на амортизация, което означава, че всяка година ще се признава еднаква сума на амортизационния разход. Това означава, че и размерът на дохода, признаван в печалбата или загуба, също ще е еднакъв всяка година.

$$\text{Годишен доход} = \frac{90\,000 \text{ BE}}{3 \text{ години}} = 30\,000 \text{ BE}$$

Ако предприятието избере алтернативата „приход за бъдещи периоди“, счетоводните записи за първата година ще са както следва:

Година 1	Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130,000	
	Cr.	БАНКА		130,000
Година 1	Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90,000	
	Cr.	ПРИХОД ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		90,000
Година 1	Dr.	АМОТИЗАЦИОНЕН РАЗХОД – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	40,000	
	Cr.	НАТРУПАНА АМОТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		40,000
Година 1	Dr.	ПРИХОД ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	30,000	
	Cr.	ДРУГИ ПРИХОДИ – БЕЗВ. ПОМОЩ ОТ ДЪРЖ. (П&З)		30,000

Ако предприятието приспадне дохода от балансовата стойност на амортизируемия актив, балансовата стойност на актива ще намалее в началото на инвестицията. Това ще се отрази и на годишните разходи за амортизация.

Предприятието ще извади правителствената безвъзмездна помощ от балансовата стойност на актива и ще амортизира останалата сума.

$$\text{Балансова стойност} = \text{Цена} - \text{Сума на безв. помощ} = 130\,000 \text{ BE} - 90\,000 \text{ BE} = 40\,000 \text{ BE}$$

Годишната амортизация се изчислява по същия начин като при алтернативата с приход за бъдещи периоди, но сега амортизуемата стойност е 40 000 ВЕ, а не 120 000 ВЕ.

$$\text{Годишна амортизация} = \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{40\,000 \text{ ВЕ} - 10\,000 \text{ ВЕ}}{3 \text{ години}} = 10\,000 \text{ ВЕ}$$

Ако предприятието избере алтернативата с изваждане от свързания актив, счетоводните записи за първата година ще са както следва:

Година 1	Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130 000	
	Cr.	БАНКА		130 000
Година 1	Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90 000	
	Cr.	ИМС (АКТИВИ)		90 000
Година 1	Dr.	АМОРТИЗАЦИОНЕН РАЗХОД – ОБОРУДВАНЕ (п&з)	10 000	
	Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		10 000

Избраната алтернатива няма да повлияе на печалбата или загубата на предприятието, но ще повлияе на представянето в отчета за финансовото състояние. Ще засегне и общата сума на активите и общата сума на пасивите и собствения капитал. При алтернативата „приход за бъдещи периоди“ общата сума на активите и общата сума на пасивите и собствения капитал в отчета за финансовото състояние са по-високи от тези при другите алтернативи.

Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1 ВЕ			
(Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	130 000	Deferred Income	90 000

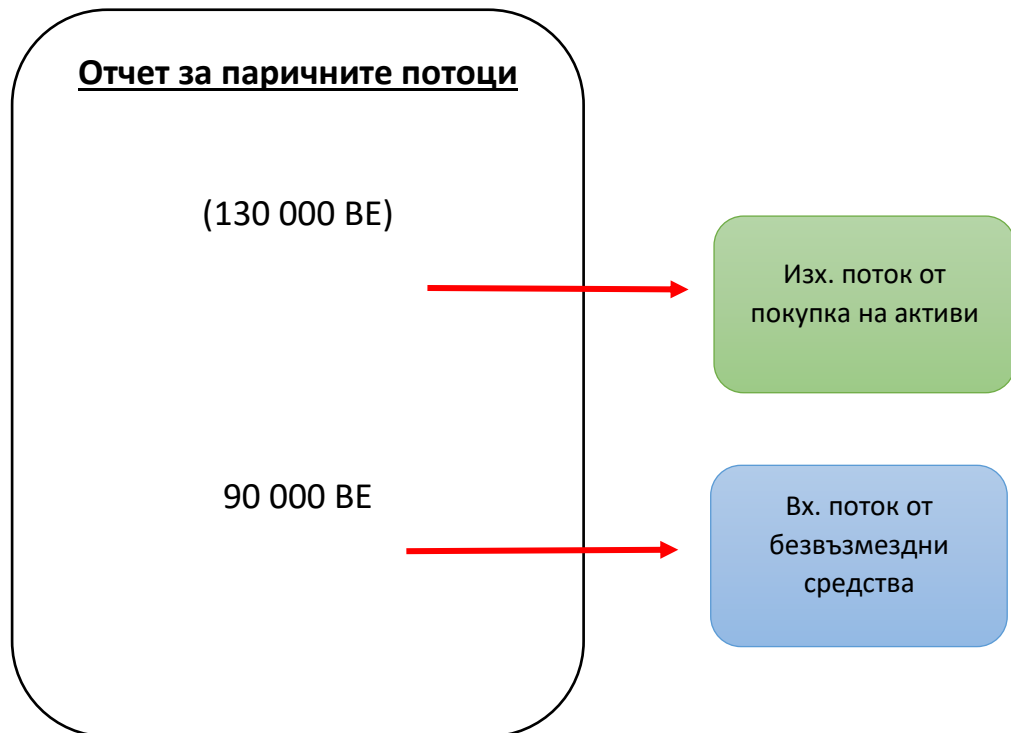
Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1 ВЕ			
(Алтернатива „изваждане от свързания актив“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	40 000	Deferred Income	-

Отчет за финансовото състояние			
Край на година 1 ВЕ			
(Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	130 000	Приходи за бѐд. периоди	60 000
Натр. Аморт.	(40 000)		

Отчет за финансовото състояние			
Край на година 1 ВЕ			
(Алтернатива „изваждане от свързания актив“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	40 000	Приходи за бѐд. периоди	-
Натр. Аморт.	(10 000)		

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата за закупуване на активи, се оповестяват като отделни позиции в отчета за паричните потоци, за да се покаже брутната инвестиция в активи. Фигура 7 илюстрира представянето на такива средства в отчета за паричните потоци.

Фигура 7. Оповестяване на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, в отчета за паричните потоци



Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с приходи

Както беше посочено по-рано, предоставените от държавата безвъзмездни средства са свързани или с активи или с приходи. Когато получените от предприятието безвъзмездни средства са свързани с доход, тези безвъзмездни средства трябва да бъдат представени в отчета за печалбата или загубата. Има две алтернативи – първата е безвъзмездната помощ да се представи като „Друг доход“, а втората е да се приспадане при отчитане на свързаните разходи. И двете алтернативи се приемат от МСС 20.

Пример: Предприятие получава от държавата безвъзмездни средства в размер на 1 000 000 BE за покриване на разходи за опазване на околната среда в течение на три години. Разходите за опазване на околната среда за следващите три години са съответно 200 000 BE, 800 000 BE и 600 000 BE.

Година	Разходи
1	200 000 BE
2	800 000 BE
3	600 000 BE
Общо	1 600 000 BE

Съгласно МСС 20, получените от държавата безвъзмездни средства трябва да бъдат съпоставени систематично със свързаните разходи. В конкретния случай, получените безвъзмездни средства следва да се разпределят пропорционално на разходите, предвидени за всяка година.

Година	Разходи	Съотношение на разхода за годината към общите разходи	Признати безвъзмездни средства за годината
1	200 000 BE	200 000 BE/1 600 000 BE = 0.125	0.125 * 1 000 000 BE = 125 000 BE
2	800 000 BE	800 000 BE/1 600 000 BE = 0.50	0.50 * 1 000 000 BE = 500 000 BE
3	600 000 BE	600 000 BE/1 600 000 BE = 0.375	0.375 * 1 000 000 BE = 375 000 BE
Общо	1 600 000 BE	1.00	1 000 000 BE

Първо се изчислява съотношението (коефициентът) на разходите за всяка година към общите разходи. След това общата сума на безвъзмездната помощ се умножава по коефициента за съответната година и така се получава прихода свързан с разхода за всяка година.

Ако предприятието избере алтернативата „Друг доход“, счетоводните записи за първата година ще бъдат както следва:

Година 1	Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	1 000 000	
	Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		1 000 000
Година 1	Dr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)	200 000	
	Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		200 000
Година 1	Dr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	125 000	
	Cr.	ДРУГ ДОХОД – БЕЗВ. СР-ВА ОТ ДЪРЖАВАТА (П&З)		125 000

Ако предприятието избере алтернативата за приспадане от свързаните разходи, счетоводните записи за първата година ще бъдат както следва:

Година 1	Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	1 000 000	
	Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		1 000 000
Година 1	Dr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)	200 000	
	Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		200 000
Година 1	Dr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	125 000	
	Cr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)		125 000

Избраната алтернатива не променя резултата в отчета за печалбата и загубата, но той ще бъде представен по различен начин.

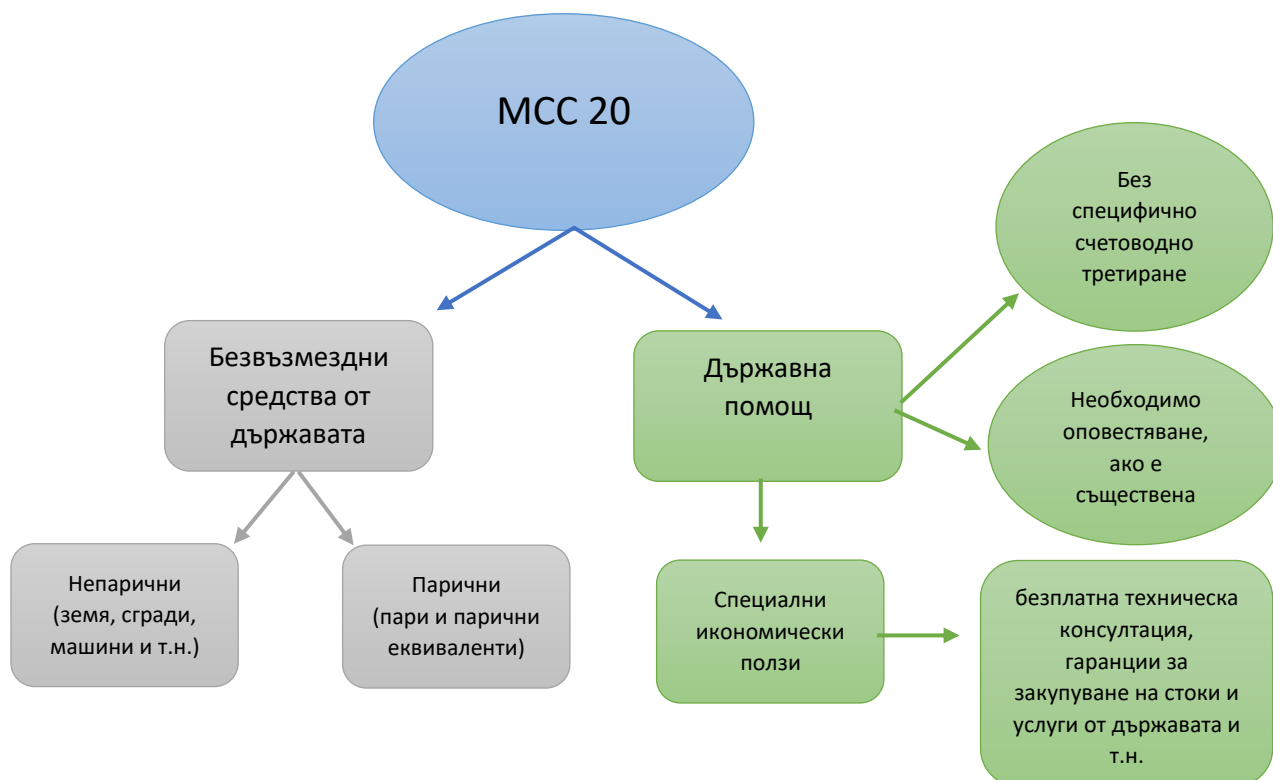
Отчет за печалбата и загубата (Година 1) BE Алтернатива „Друг доход“		Отчет за печалбата и загубата (Година 1) BE Алтернатива с приспадане от св. разходи	
<u>Разходи за основна дейност</u>		<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за опазване на ок. среда	(200 000)	Разходи за опазване на ок. среда	(75 000)
<u>Друг доход</u>		<u>Друг доход</u>	
Безв. средства от държавата	125 000	-	

При алтернативата „Друг доход“ се използват както сметката „Разходи за опазване на околната среда“, така и сметката „Друг доход“. Когато е избрана алтернатива с приспадане от свързаните разходи се използва само сметката „Разходи за опазване на околната среда“, но сумата в тази сметка ще бъде по-малка от съответната сума при първата алтернатива.

Държавна помощ

Държавна помощ са действия на правителството, предназначени за предоставяне на икономическа полза на предприятия, отговарящи на определени критерии. Те не могат да бъдат остойностени и не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието. Примери за помощ, която не може да бъде остойностена приемливо, са безплатна техническа консултация. Гаранцията, че някои стоки или услуги на предприятието ще бъдат закупени от правителството, също е пример за държавна помощ, която не може да бъде отделена от обичайната дейност на предприятието. Няма специфично счетоводно третиране на такива помощи, тъй като тяхната стойност не може да бъде определена и не може да бъде отделена от обичайната дейност. Ако тази помощ е съществена, видът, обхватът и продължителността ѝ трябва да бъдат оповестени във финансовите отчети. Фигура 9 обобщава третирането на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и държавната помощ.

Фигура 9. Третиране на предоставените от държавата безвъзмездни средства и държавната помощ



ОПОВЕСТЯВАНЕ

Стандартът определя информацията, която трябва да се оповестява във финансовите отчети на предприятия, които получават безвъзмездни средства от държавата и/или държавна помощ. Следва да се оповестят (MСС 20, 39):

- счетоводната политика, възприета за безвъзмездните средства, предоставени от държавата, включително методите на представяне, прилагани във финансовите отчети (като приходи за бъдещи периоди или чрез приспадане от балансовата стойност на актива);
- видът, размерът и сроковете на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, признати във финансовите отчети, и посочване на други форми на държавна помощ, от които предприятието директно се е ползвало; и

- неизпълнени условия и други условности, свързани с държавна помощ, която е била призната.

ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР

В началото на 2021 г. предприятие закупува оборудване за 500 000 ВЕ. Очакваният полезен живот на оборудването е 10 години, а остатъчната му стойност в края на полезния живот се очаква да е нулева. Предприятието прилага линейния метод на амортизация. За закупуване на оборудването предприятието е получило от държавата безвъзмездни средства в размер на 400 000 ВЕ.

Задача:

- Подгответе счетоводните записи за 2021 г. и отразяването в отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата и загубата като изберете алтернативата за приходи за бъдещи периоди.
- Подгответе счетоводните записи за 2021 г. и отразяването в отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата и загубата като изберете алтернативата за приспадане от свързания актив.

а) Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“

Ако предприятието избере алтернативата „приходи за бъдещи периоди“, годишната амортизация на оборудването ще е в размер на 50 000 ВЕ.

$$\text{Годишна амортизация} = \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{500\,000 \text{ ВЕ} - 0}{10 \text{ години}} = 50\,000 \text{ ВЕ}$$

Приходите за бъдещи периоди ще се отчитат в печалбата и загубата през целия срок на полезния живот на оборудването.

$$\text{Годишен размер на прихода} = \frac{400\,000 \text{ ВЕ}}{10 \text{ години}} = 40\,000 \text{ ВЕ}$$

Ако предприятието избере алтернативата „приходи за бъдещи периоди“, счетоводните записи за 2021 г. ще са както следва:

2021	Dr.	ИМОТИ, МАШИНИ и ОБОРУДВАНЕ (АКТИВИ)	500 000	
	Cr.	БАНКА		500 000
2021	Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
	Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		400,000
2021	Dr.	РАЗХОДИ ЗА АМОТИЗАЦИЯ – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	50 000	
	Cr.	НАТРУПАНА АМОТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		50 000
2021	Dr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	40 000	
	Cr.	ДРУГ ДОХОД – БЕЗВ. СР. ОТ ДЪРЖАВАТА (П&З)		40 000

Отчетът за финансовото състояние в края на 2021 г. и отчетът за печалбата и загубата за 2021 г. ще бъдат както следва:

Отчет за финансовото състояние към края на 2001 г. ВЕ			
Assets	(Алтернатива „приходи за бъд. периоди)		Пас.&ДР
ИМО	500 000	Приходи за	360 000
Натрупана Аморт.	(40 000)	бъдещи периоди	

Отчет за печалбата и загубата (2021) ВЕ (Алтернатива „приходи за бъд. периоди)	
<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за амортизация	(50 000)
<u>Друг доход</u>	
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	40 000

Предприятието отчита приход от 40 000 ВЕ от безвъзмездни средства, предоставени от държавата в отчета за печалбата и загубата за 2021 г. и приходи за бъдещи периоди в размер на 360 000 ВЕ в отчета за финансовото състояние към края на 2021 г.

б) Алтернатива „приспадане от свързания актив“

Ако предприятието избере алтернативата „приспадане от свързания актив“, този избор ще повлияе на балансовата стойност на актива и на разходите за амортизация.

Предприятието ще приспадне предоставените от държавата безвъзмездни средства, от балансовата стойност на актива и ще начисли амортизация върху остатъка.

$$\begin{aligned} \text{Балансова стойност} &= \text{Разход} - \text{Сума на безв. пом.} = 500\,000 \text{ ВЕ} - 400\,000 \text{ ВЕ} \\ &= 100\,000 \text{ ВЕ} \end{aligned}$$

Така годишната амортизация на оборудването ще възлиза на 10 000 ВЕ.

$$\begin{aligned} \text{Годишна амортизация} &= \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{100\,000 \text{ ВЕ} - 0}{10 \text{ години}} \\ &= 10\,000 \text{ ВЕ} \end{aligned}$$

Ако предприятието избере алтернативата „приспадане от свързания актив“, счетоводните записи за 2001 г. ще са както следва:

2021	Dr.	ИМОТИ, МАШИНИ и ОБОРУДВАНЕ (АКТИВИ)	500 000	
	Cr.	БАНКА		500 000
2021	Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
	Cr.	ИМОТИ, МАШИНИ и ОБОРУДВАНЕ (АКТИВИ)		400 000
2021	Dr.	РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	10 000	
	Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		10 000

Отчетът за финансовото състояние в края на 2021 г. и отчетът за печалбата и загубата за 2021 г. ще бъдат както следва:

Отчет за финансовото състояние към края на 2021 г. ВЕ Assets (Алтернатива „приспадане от св. актив“) Пас.&ДР		
ИМО	100 000	
Натрупана Аморт.	(10 000)	

Отчет за печалбата и загубата (2021) ВЕ (Алтернатива „приспадане от свързан актив“)	
<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за амортизация	(10 000)
<u>Друг доход</u>	
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	-

Предприятието отчита разходи за амортизация в размер на 10 000 ВЕ в отчета за печалбата и загубата за 2021 г. и натрупана амортизация в размер на 10 000 ВЕ в отчета за финансовото състояние към края на 2021 г.