



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® 11 Съвместни предприятия



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

КАЗУС - МСФО 11 СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Въведение

Въпреки че икономическите условия понякога принуждават компаниите да търсят алтернативни начини да бъдат конкурентоспособни на пазара. Един алтернативен начин е да обедините усилията си с други компании. Това присъединяване може да създаде синергичен ефект, което води до по-силни резултати. В някои случаи предприятията образуват съвместно предприятие за споделяне на рисковете и възнагражденията с други предприятия, за комбиниране на допълващи се дейности на различни предприятия и за ефективно финансиране на стопанска дейност. МСФО 11 Стандарт за съвместни предприятия регулира правилата за отчетност на предприятия, които са част от предприятия, които се контролират съвместно.

Този случай има за цел да покаже силните резултати от комбинирането на правомощия с други компании и правилата за признаване на тези сделки.

Информация за казуса

HuSoft Company е основана през 1989 г. в Брюксел. Г-жа Ребека Хюсбърг и съпругът ѝ г-н Жак Пилион създадоха HuSoft. Г-жа Huisberg има солидна образователна подготовка по софтуерно инженерство и кодификация. След 30 години HuSoft е смятана за една от най-добрите софтуерни компании в света. Бордът на HuSoft също така знае, че за да преминат на елитно ниво, понякога те трябва да споделят нивата на риск и да се комбинират с различни субекти. Когато календарите посочиха май 2020 г., един от водещите световни производители на луксозни автомобили, Rolls Royce, призова да подобрят производствения си процес. Те търсеха партньори, които да проектират и произведат робот за тяхната работа.

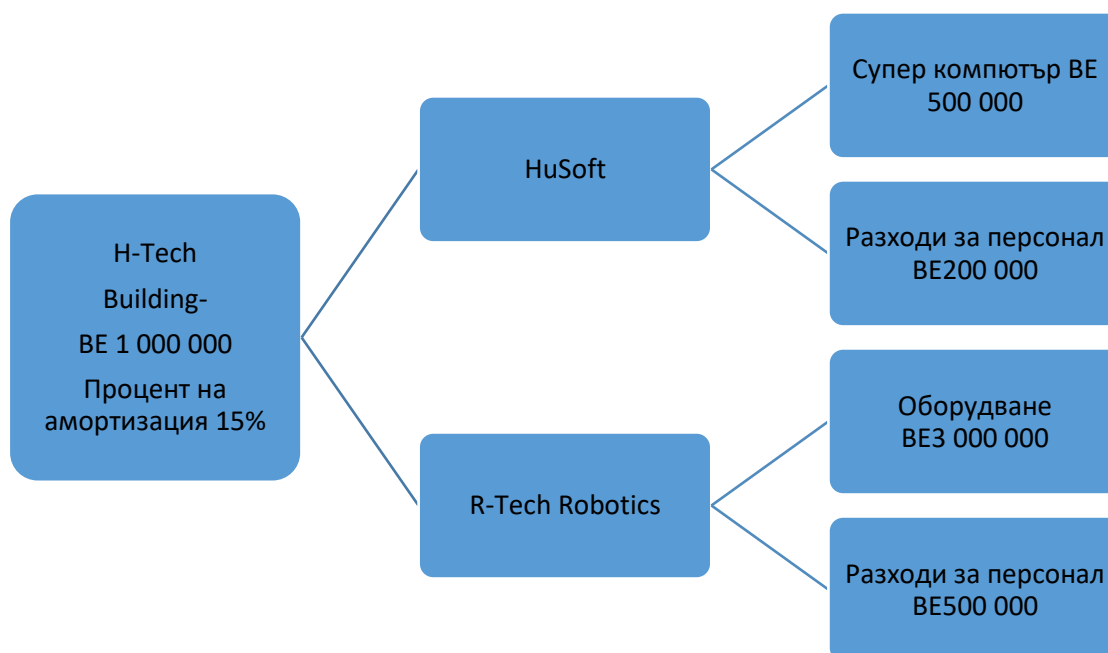
HuSoft и R-Tech Robotics се съгласиха да отговорят на това обаждане и го направиха. За да изпълнят този призив, те създадоха друго образувание, наречено H-Tech Company. В H-Tech и двете страни имат равни дялове. Освен това те сключиха споразумение. Това споразумение включва цел, продължителност и процеси на вземане на решения. HuSoft и R-Tech Robotics купиха сграда, за да създадат и кодифицират робот с 1 000 000 BE. Коефициентът на амортизация на сградата е 15%. Освен това HuSoft закупи суперкомпютър за процеса на кодификация с 500 000 BE и направи 200 000 BE плащания към програмисти. От друга страна, R-Tech Robotics закупи проектирано оборудване за създаване на робота с 3 000 000 BE и плати 500 000 BE на инженерите.

Въпроси за дискусия:

1. Трябва ли партньорството на HuSoft и R-Tech Robotics да се счита за съвместно предприятие? Ако това е съвместно споразумение, тогава какъв тип е? Аргументирайте позицията си.
2. Направете записи в списания за разходите на HuSoft и R-Tech Robotics за H-Tech Company.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС - МСФО 11 Съвместни предприятия

Обобщение на казуса



1. Разяснение: Съгласно Стандарт 11 на МСФО Съвместно предприятие е предприятие, в което две или повече страни имат съвместен контрол. В този случай HuSoft и R-Tech Robotics формират споразумение, което дава на двете страни съвместен контрол. В това съвместно предприятие се определят целта, продължителността и процесите на вземане на решения. Има два вида съвместни предприятия: съвместни операции и съвместни предприятия. Съвместните предприятия обикновено са структурирани в отделно предприятие. В този случай се създава H-Tech, което е отделно превозно средство. Следователно това споразумение следва да се счита за съвместно предприятие. И двете страни трябва еднакво да записват закупуването и амортизацията на сградата. От друга страна, те трябва да записват всяка транзакция, която правят поотделно.
2. Въз основа на това записите в списанията на HuSoft и R-Tech Robotics трябва да бъдат както следва:

- Записи в дневника на HuSoft

Разпознаване на закупена сграда и суперкомпютър

_____ / _____

Dr. имоти машини съоръжения BE500 000
(Сграда)

Cr. Банкова сметка BE500 000

_____ / _____

Dr. имоти машини съоръжения BE500 000
(Супер компютър)

Cr. Банкова сметка BE500 000

_____ / _____

Признаване на разходите за персонал

_____ / _____

Dr. Служба в процес на изпълнение BE200 000

Cr. Платими заплати 200 000 BE

_____ / _____

Признаване на амортизация

_____ / _____

Dr. Service работа в процес на изпълнение BE75 000

Cr. Натрупана амортизация BE75 000

_____ / _____

- Записи в списания на R-Tech Robotics

Признаване на закупена сграда и оборудване

_____ / _____

Dr. имоти машини съоръжения BE500 000
(Сграда)

Cr. Банкова сметка BE500 000

_____ / _____

Dr. Имоти Машини Съоръжения BE3 000 000
(Оборудване)

Cr. Банкова сметка BE3 000 000

_____ / _____

Признаване на разходите за персонал

_____ / _____

Dr.. Service работа в процес на изпълнение BE500 000

Cr. Платими заплати 500 000 BE

_____ / _____

Признаване на амортизация

_____ / _____

Dr. Service работа в процес на изпълнение BE75 000

Cr. Натрупана амортизация BE75 000

_____ / _____