



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



PASSFR.EU

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

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

Standardul IAS® 1 Prezentarea situațiilor financiare



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

STUDIU DE CAZ - IAS[®] 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Introducere

Informațiile din situațiile financiare reprezintă o sursă pentru luarea deciziilor de către o gamă largă de utilizatori, atât interni, cât și externi entității. Ca urmare, este necesar să se cunoască conținutul componentelor situațiilor financiare. Scopul principal al informațiilor din situațiile financiare este de a prezenta în mod obiectiv rezultatele activității și situația financiară a entității.

Scopul acestui studiu de caz este ca studenții să aplice regulile de prezentare a informațiilor despre obiectele de raportare individuale în componentele situațiilor financiare, în conformitate cu prevederile IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare.

Informații relevante

În luna decembrie 2022, în cadrul entității "Clădirea" SRL au fost efectuate următoarele operațiuni:

- A. Entitatea acumulează datorii față de personal sub formă de plăți de asigurări sociale în valoare de 120.000 u.m. și datorii față de furnizori în valoare de 45.000 u.m. Obligațiile specificate ar trebui să fie decontate până în aprilie 2024.
- B. Entitatea are patru rate scadente la un împrumut pe termen lung acordat de o bancă comercială. Soldul împrumutului este în valoare de 320.000 u.m.. La sfârșitul lunii, banca încheie un acord cu împrumutatul pentru rambursarea ratelor scadente. Acordul expiră la sfârșitul lunii mai 2024. La împrumutul bancar a fost percepută o dobândă de 1.342 u.m. pentru luna decembrie.
- C. La sfârșitul perioadei de raportare, entitatea deține următoarele informații despre stocurile sale:
 - **Materii prime și componente:**
 - Cost: 2.500 u.m.;
 - Valoarea realizabilă netă: 1.900 u.m..
 - **Produce finite în stoc:**
 - Cost: 3.000 u.m.;
 - Valoarea realizabilă netă: 2.750 u.m..

Întrebări pentru discuție:

- Clasificați datoriile specificate la litera (A) ca și curente sau necurente, pe baza prevederilor IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare. Precizați prevederile standardului în conformitate cu care s-a făcut clasificarea. Indicați în ce componentă a situațiilor financiare vor fi prezentate aceste datorii.
- Clasificați datoriile specificate la litera (B) ca și curente sau necurente, pe baza prevederilor IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare. Precizați prevederile standardului în conformitate cu care s-a făcut clasificarea. Pregătiți înregistrările pentru dobânda acumulată. Indicați în ce componente ale situațiilor financiare vor fi prezentate informațiile privind operațiunile comerciale efectuate.

- Pregătiți înregistrările contabile pentru depreciere, pe baza informațiilor de la litera (C). Indicați în ce componente ale situațiilor financiare vor fi prezentate informațiile privind operațiunile comerciale efectuate.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 1 PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Litera A)

Indiferent de faptul că aceste datorii vor fi decontate (rambursate) după mai mult de douăsprezece luni, în conformitate cu punctul 70 din IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare, acestea trebuie clasificate ca fiind curente. Acest lucru se datorează faptului că unele datorii curente, cum ar fi datoriile comerciale și unele angajamente pentru angajați și alte costuri de exploatare, fac parte din fondul de rulment utilizat în ciclul normal de exploatare al entității. Informațiile privind aceste datorii sunt prezentate în situația poziției financiare.

Litera B)

Deoarece entitatea a încheiat un acord cu banca pentru a rambursa ratele scadente pe un termen mai mare de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare, în conformitate cu punctul 75 din IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare, această obligație este clasificată ca fiind pe termen lung.

Se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

Dr. Cheltuieli cu dobânzile 1.342

Cr. Dobânzi de plătit 1.342

Informațiile privind aceste datorii vor fi prezentate în situația poziției financiare, iar cheltuielile cu dobânzile vor fi prezentate în situația profitului și pierderii și a altor elemente ale rezultatului global ca și costuri financiare.

Litera C)

Stocurile sunt evaluate în conformitate cu IAS 2 Stocuri la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. În cazul nostru, costul este valoarea contabilă (din situația poziției financiare). Deoarece valoarea contabilă a materialelor și bunurilor este mai mare decât valoarea realizabilă netă, aceasta trebuie redusă cu valoarea excedentului. Se vor realiza următoarele înregistrări contabile:

Pentru deprecierea materialelor:

Dr. Pierderi din depreciere 600

Cr. Stocuri 600

Pentru deprecierea bunurilor:

Dr. Pierderi din depreciere 250

Cr. Stocuri 250

Informațiile privind aceste pierderi din depreciere vor fi reflectate în situația profitului și pierderii și în alte elemente ale rezultatului global. Informațiile despre deprecierea materialelor și bunurilor materiale și bunuri materiale și bunuri vor fi reflectate în Situația poziției financiare.