



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®

Standardul IAS® 36 Deprecierea activelor



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[®] 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Introducere

Reflectarea fidelă a valorii elementelor situațiilor financiare contribuie la furnizarea de informații relevante pentru utilizatori, care pot lua decizii în cunoștință de cauză pe baza acestor rapoarte. În acest scop, entitățile trebuie să recunoască orice depreciere a activelor lor. Deprecierea activelor impune conducerii să își exercite judecata cu privire la cel mai bun mod de a proceda, iar acest proces se bazează pe și are ca rezultat efectuarea unor estimări care ar trebui să reflecte cu acuratețe valoarea pe care entitățile se așteaptă să o obțină de la activele lor în perioada următoare. Deoarece acest proces poate avea ca rezultat recunoașterea de pierderi în situațiile financiare ale entităților, conducerea acestora poate fi înclinată să nu le recunoască în timp util. Cu toate acestea, informațiile raportate care rezultă sunt părtinitoare (nu sunt lipsite de erori), nu sunt neutre (supraestimează activele) și nu reprezintă fidel un fenomen relevant (faptul că beneficiile pe care se așteaptă să le obțină entitatea din activele sale nu sunt atât de mari pe cât s-a anticipat anterior).

Acest studiu de caz este conceput pentru a sublinia importanța efectuării cu acuratețe a testelor de depreciere a activelor, atunci când condițiile impun acest lucru, și a raportării corecte a consecințelor acestor teste în situațiile financiare ale entităților.

Informații relevante

Sunteți un contabil începător care lucrează în cadrul departamentului de contabilitate al Brown Toy Ltd., o entitate mică, cotate la bursă, care produce jucării pentru copii mici. Conducerea este preocupată de impactul crizei economice recente asupra situațiilor financiare ale entității.

Brown Toy Ltd. produce două tipuri de jucării - jucării din lemn și jucării din plastic. Entitatea este organizată în jurul celor două tipuri de jucării, fiecare dintre acestea funcționând ca un departament de sine stătător. Dl Brown, fondatorul entității, și-a început afacerea în urmă cu 30 de ani, producând jucării din lemn, fiind inițial inspirat de copiii săi. Câțiva ani mai târziu, entitatea s-a extins prin achiziționarea unui alt mic producător, axat pe jucării din plastic.

Sfârșitul exercițiului financiar 20X1 se apropie cu pași repezi (ne aflăm acum la sfârșitul lunii decembrie 20X1), iar conducerea este preocupată de implicațiile recente crizei economice care afectează Happyland, țara în care își are sediul entitatea. Cererea de jucării a scăzut brusc și se preconizează că va scădea în anii următori chiar mai mult decât perspectivele inițiale.

În curând va avea loc o reuniune a conducerii pentru a discuta consecințele acestor evenimente asupra situațiilor financiare întocmite de entitate pentru anul 20X1. Primiți următoarele extrase din datele preliminare care vor fi utilizate pentru situațiile financiare din 20X1.

Active	Departamentul de jucării din lemn (valoarea contabilă, în u.m.)	Departamentul de jucării din plastic (valoarea contabilă, în u.m.)	Total
Linie de producție	55.000	35.000	90.000
Alte active necurente corporale	15.000	15.000	30.000
Fond comercial		20.000	20.000
Clădire			20.000
Total	70.000	70.000	160.000

Datele previzionate pentru cele două linii de activitate sunt următoarele:

Date previzionate	Departamentul de jucării din lemn	Departamentul de jucării din plastic
Unități de vânzări anuale estimate în 20X0 pentru următorii ani	20.000 de unități	12.000 de unități
Unități de vânzări anuale estimate în 20X1 pentru următorii ani	17.000 de unități	10.000 de unități
Fluxuri de trezorerie actualizate pentru următorii 5 ani	65.340 u.m.	64.000 u.m.

Dacă departamentele ar fi vândute ca un întreg, valoarea lor justă minus costurile de vânzare ar fi de 68.000 u.m. pentru departamentul de jucării din lemn și de 70.000 u.m. pentru departamentul de jucării din plastic.

Directorul general al Brown Toy Ltd. este îngrijorat de faptul că scăderea pieței ar putea avea un impact negativ asupra modului în care sunt evaluate activele entității și că ar putea fi necesară raportarea unor pierderi. Cu toate acestea, directorul departamentului de jucării din plastic consideră că departamentul său nu este afectat și că nu ar trebui efectuat un test de depreciere, deoarece acest departament ar putea fi vândut la o valoare egală cu valoarea contabilă a activelor.

Întrebări pentru discuție

Vi se cere să întocmiți un raport pentru conducere, abordând următoarele aspecte:

1. Este necesar să se efectueze un test de depreciere și, în caz afirmativ, pentru care departament?
2. Care sunt consecințele testului de depreciere și ce valori trebuie raportate în situațiile financiare pentru anul 20X1?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

Către: Conducerea societății Brown Toy Ltd.

De la: Contabilul junior

Despre: Impactul crizei economice asupra valorii activelor entității

1. Am evaluat necesitatea de a efectua un test de depreciere pentru activele entității. Acest test ar indica dacă activele au pierdut o parte din valoarea lor și dacă trebuie recunoscute pierderi. Este necesar un test de depreciere:
 - a) Pentru departamentul de jucării din lemn, deoarece există indicii externe (piața a scăzut de la 20.000 de unități la 17.000 de unități) că valoarea activelor sale ar fi putut scădea.
 - b) Pentru departamentul de jucării din plastic, deoarece acest departament are alocat fond comercial pentru care este necesar un test anual de depreciere.

Prin urmare, testul de depreciere trebuie efectuat la nivel de departament (ca unități generatoare de numerar independente - UGT), pentru ambele departamente.

2. Pentru a efectua testul de depreciere, valoarea clădirii (activ corporativ) trebuie mai întâi alocată celor două departamente. Deoarece activele celor două departamente au aceeași valoare contabilă și nu există diferențe în modul în care sunt utilizate aceste active, vom împărți în mod egal valoarea clădirii între cele două departamente. Apoi, valoarea contabilă a departamentului este comparată cu valoarea sa recuperabilă, care este cea mai mare dintre valoarea sa de utilizare (fluxuri de trezorerie actualizate) și valoarea sa justă minus costurile de vânzare.

Active	Departamentul de jucării din lemn (în u.m.)	Departamentul de jucării din plastic (în u.m.)
Valoarea contabilă inițială	70.000	70.000
Clădire (activ corporativ)	10.000	10.000
Valoarea contabilă totală	80.000	80.000
Valoarea de utilizare	65.340	64.000
Valoarea justă minus costurile de vânzare	68.000	70.000
Valoarea recuperabilă	68.000	70.000
Pierdere pentru UGT	12.000	10.000

Pierderea este alocată mai întâi fondului comercial, în cazul în care UGT are fond comercial alocat, iar orice pierdere rămasă este alocată activelor care formează UGT, proporțional cu valoarea contabilă a fiecărui activ din unitate.

Departamentul de jucării din lemn nu are fond comercial alocat. Prin urmare, calculele legate de pierderea din depreciere pentru acest departament sunt următoarele:

Active	Sumele inițiale (în u.m.)	Pierdere alocată (în u.m.)	Sume finale (în u.m.)
Linie de producție	55.000	$12.000 * 55.000 / 80.000$ = 8.250	46.750
Alte active necurente corporale	15.000	$12.000 * 15.000 / 80.000$ = 2.250	12.750
Clădire	10.000	$12.000 * 10.000 / 80.000$ = 1.500	8.500
Total	80.000	12.000	68.000

Departamentul de jucării din plastic are alocat fond comercial. Prin urmare, calculele pentru acest departament sunt următoarele:

Active	Sumele inițiale (în u.m.)	Pierdere alocată (în u.m.)	Sume finale (în u.m.)
Linie de producție	35.000		35.000
Alte active necurente corporale	15.000		15.000
Fond comercial	20.000	10.000	10.000
Clădire	10.000		10.000
Total	80.000	10.000	70.000

Impactul global asupra situației poziției financiare este următorul:

Active	Valoarea înainte de testul de depreciere (în u.m.)	Valoarea după testul de depreciere (în u.m.)
Linie de producție	90.000	81.750
Alte active necurente corporale	30.000	27.750
Fond comercial	20.000	10.000
Clădire	20.000	18.500
Total	160.000	138.000

Situația profitului sau a pierderii este afectată de o pierdere din depreciere de 22.000 u.m..