



PASSFR.EU

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

Standardul IAS® 34 Raportare Financiară Interimară

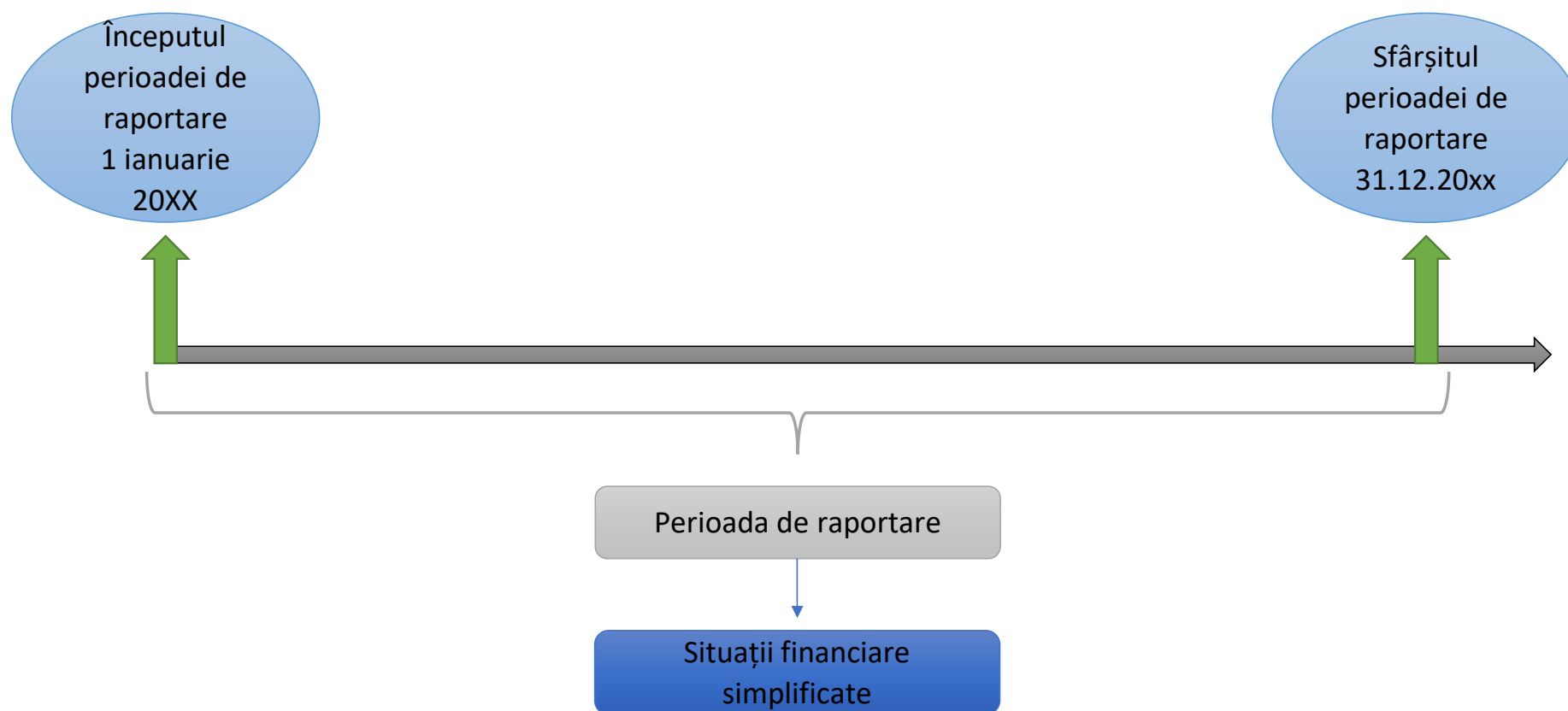


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

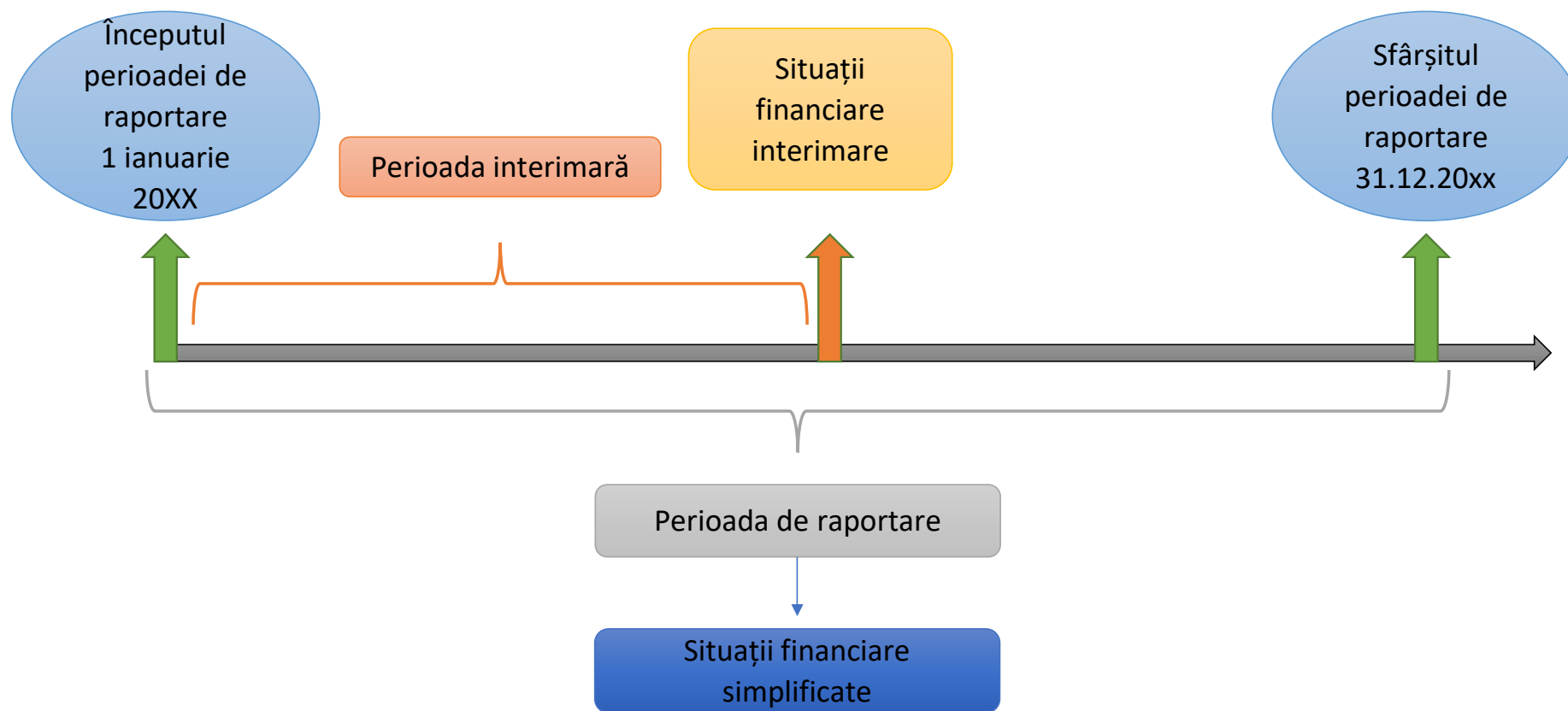
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



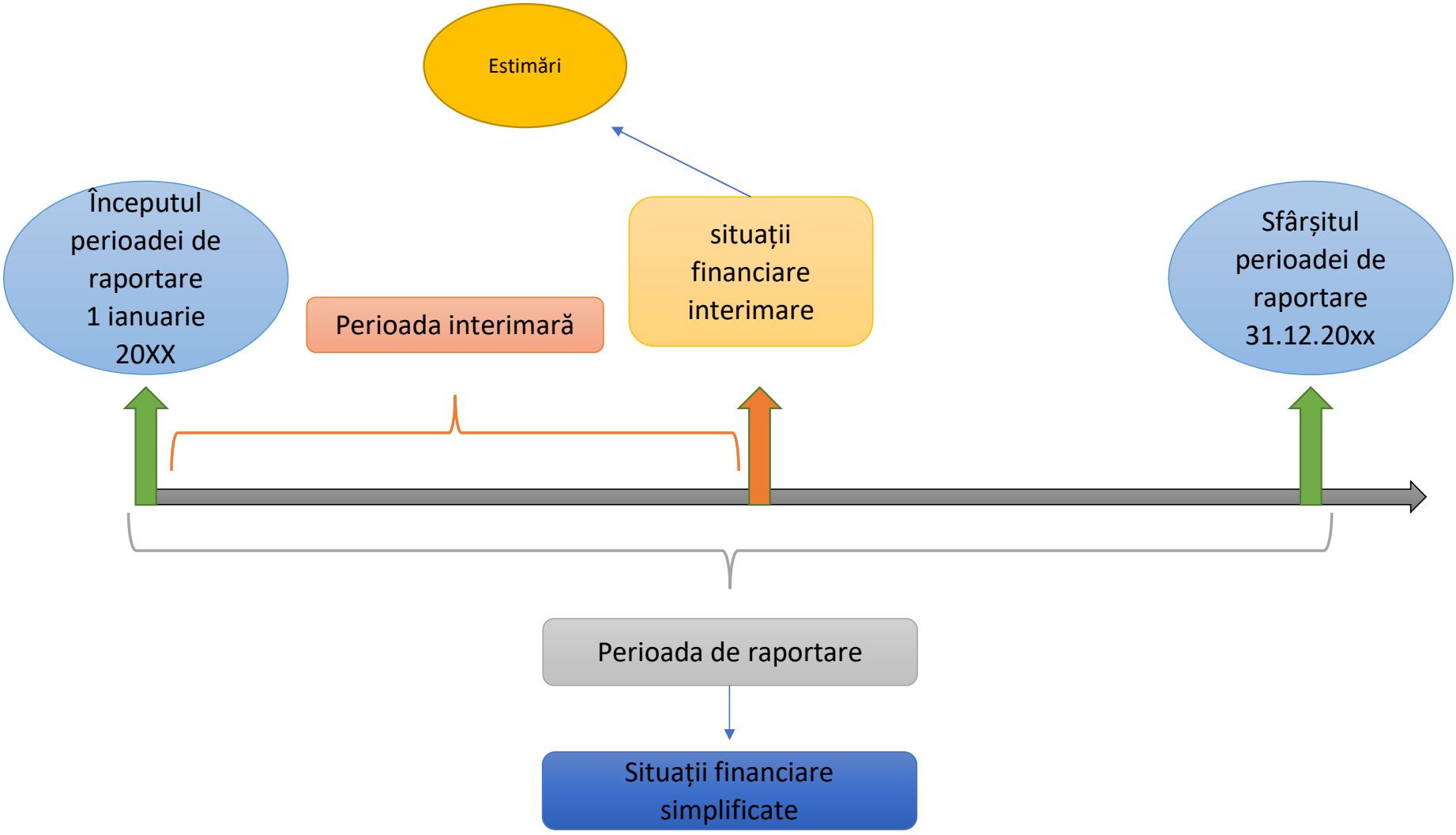
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



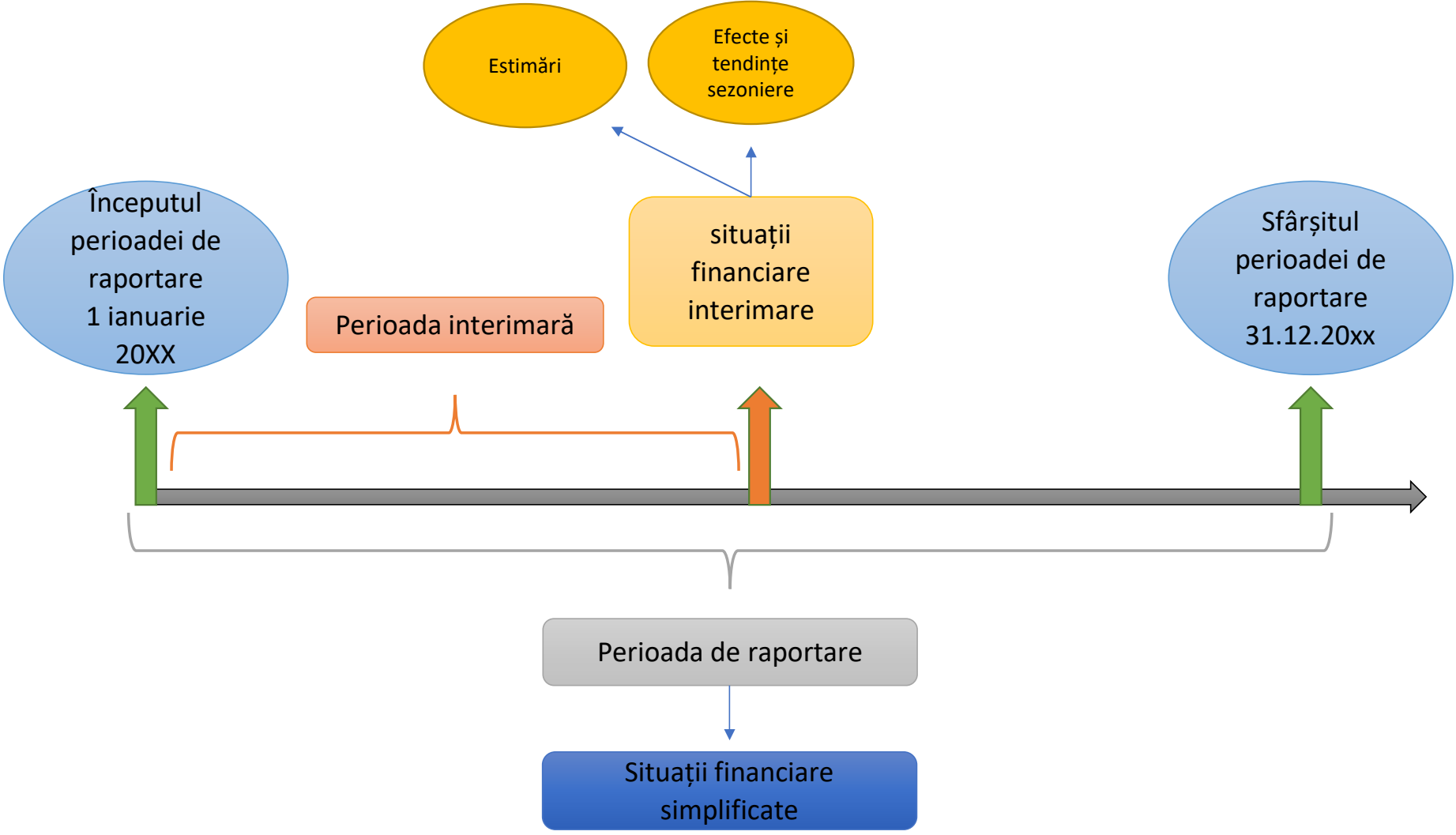
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



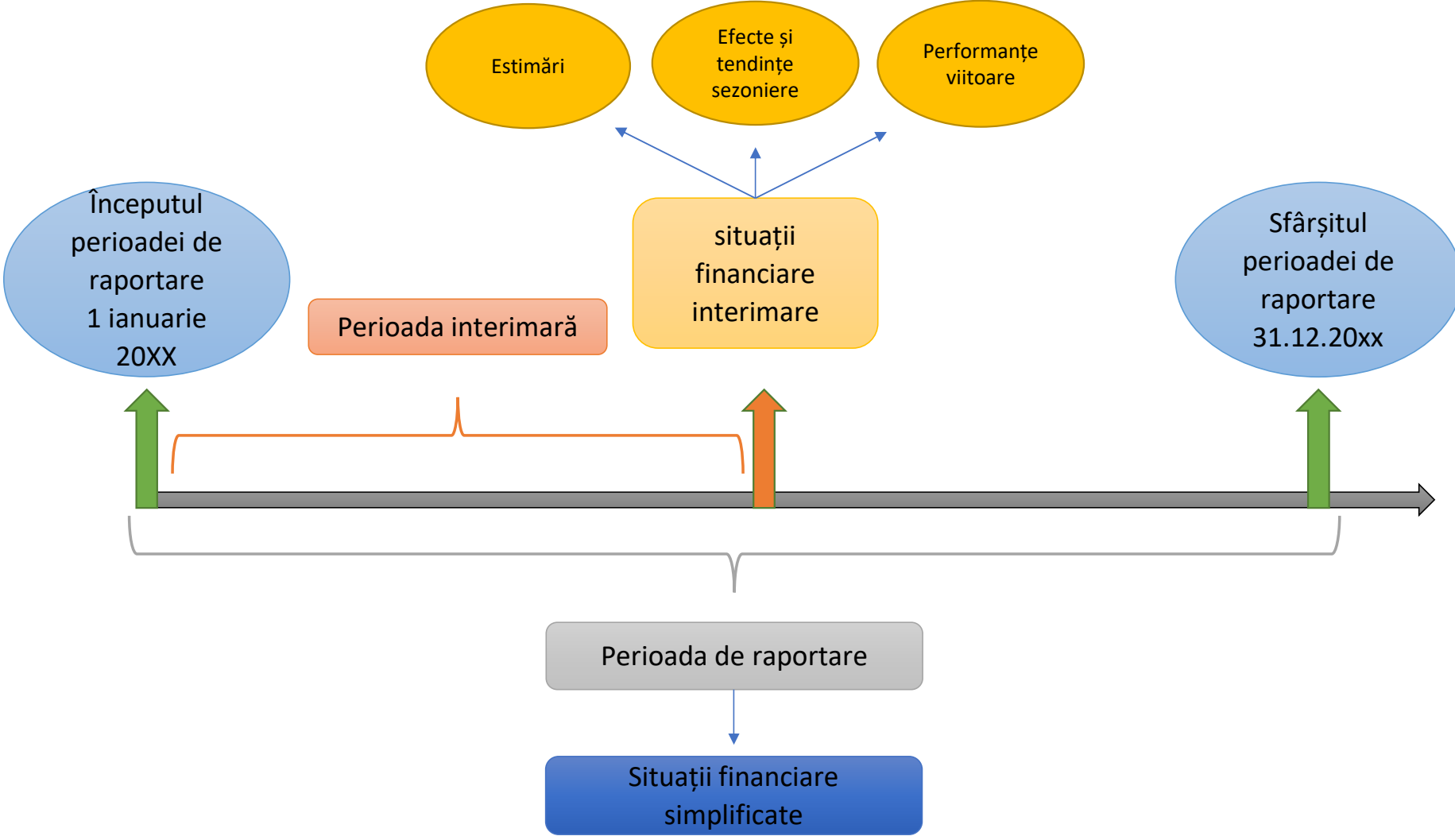
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



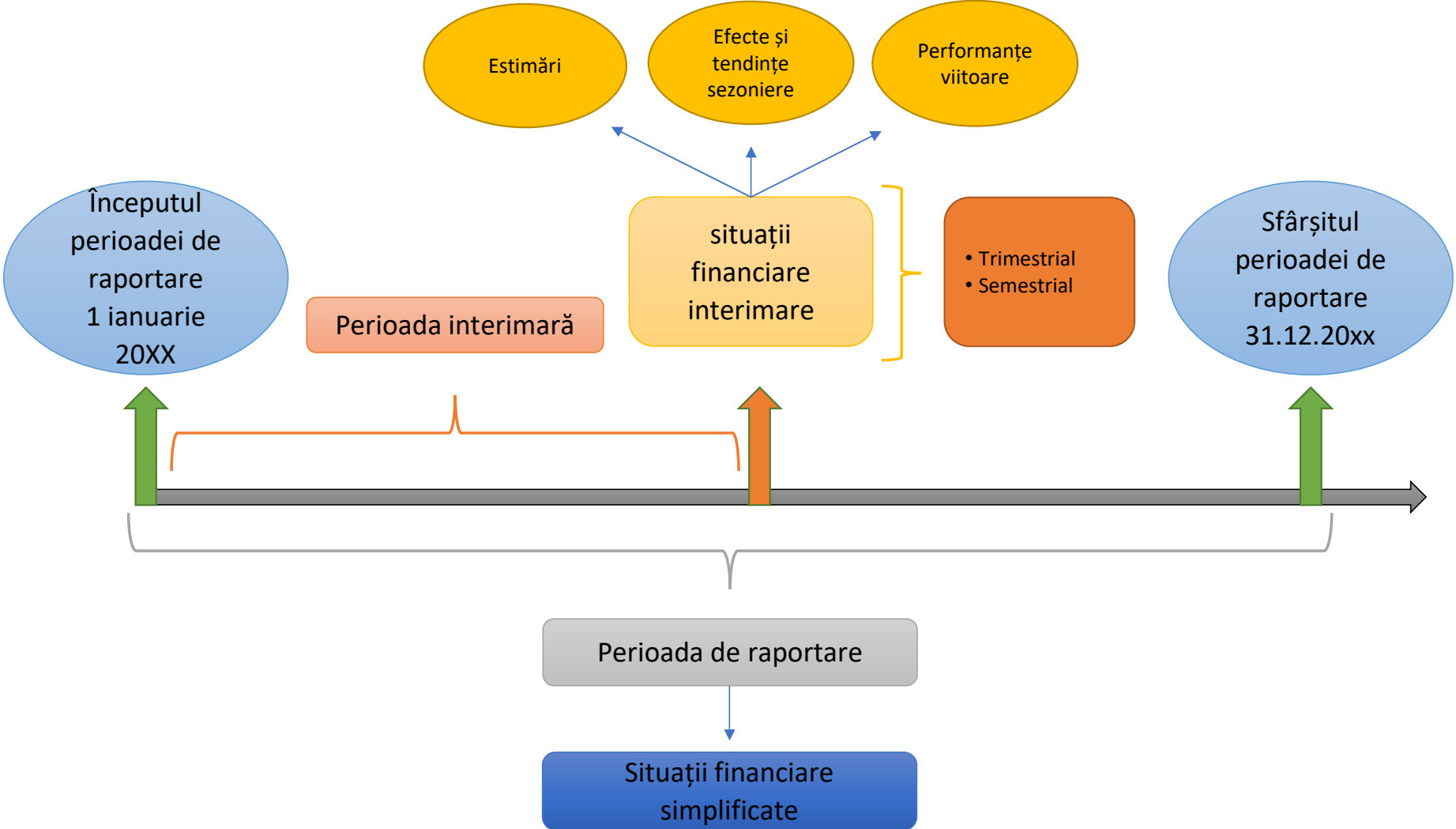
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



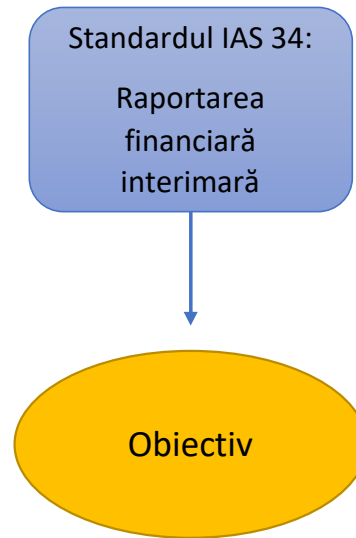
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



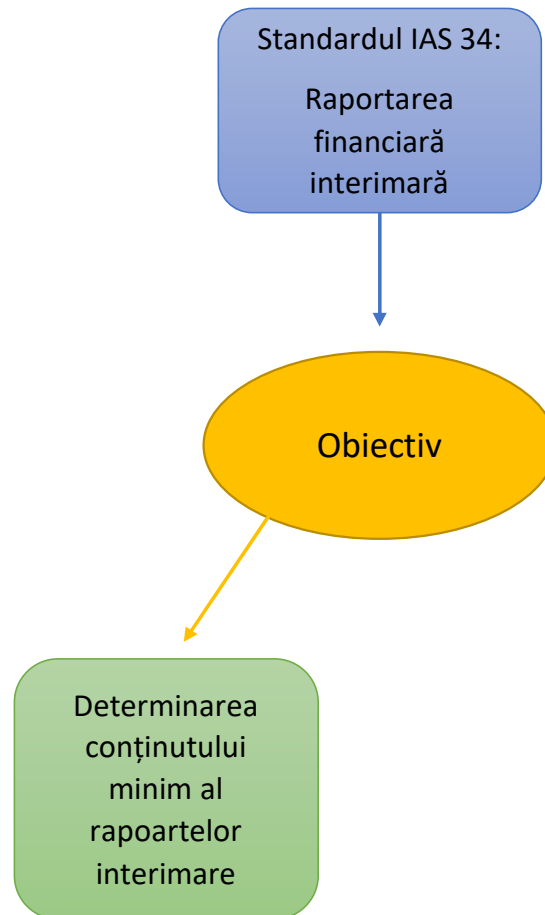
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



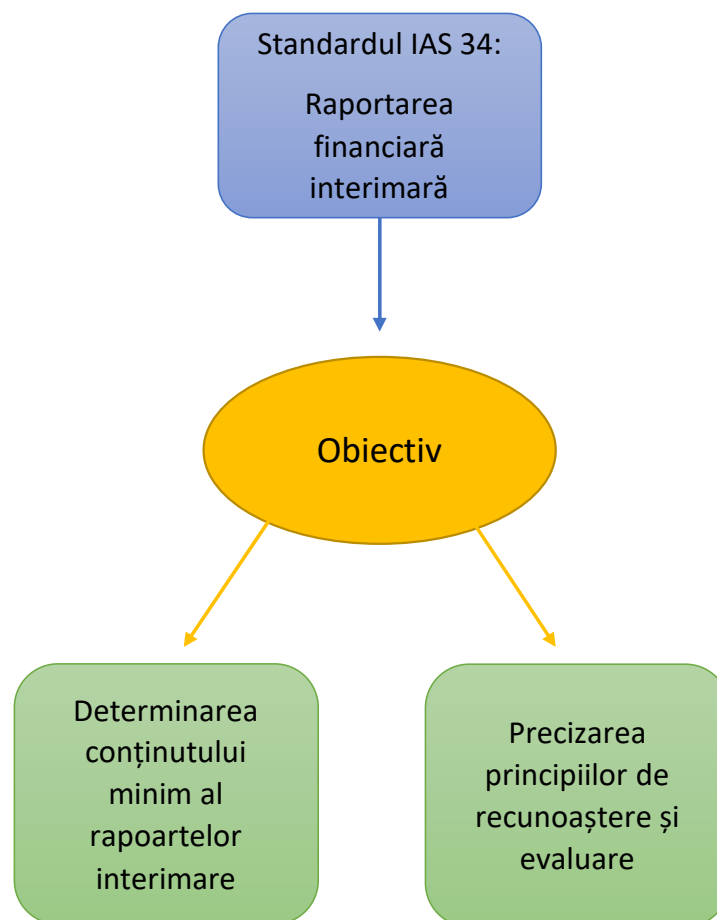
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



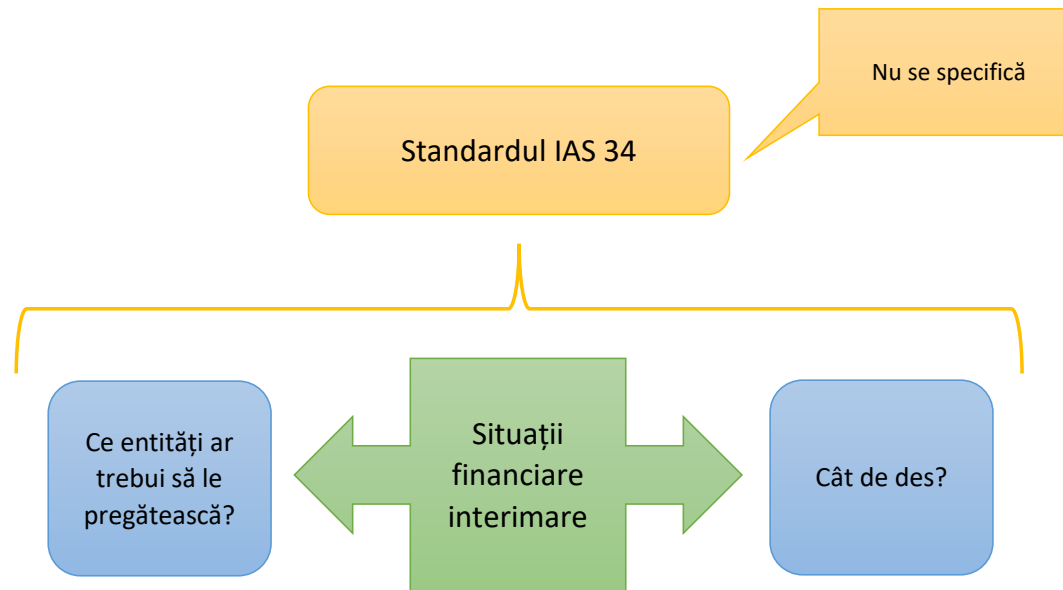
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



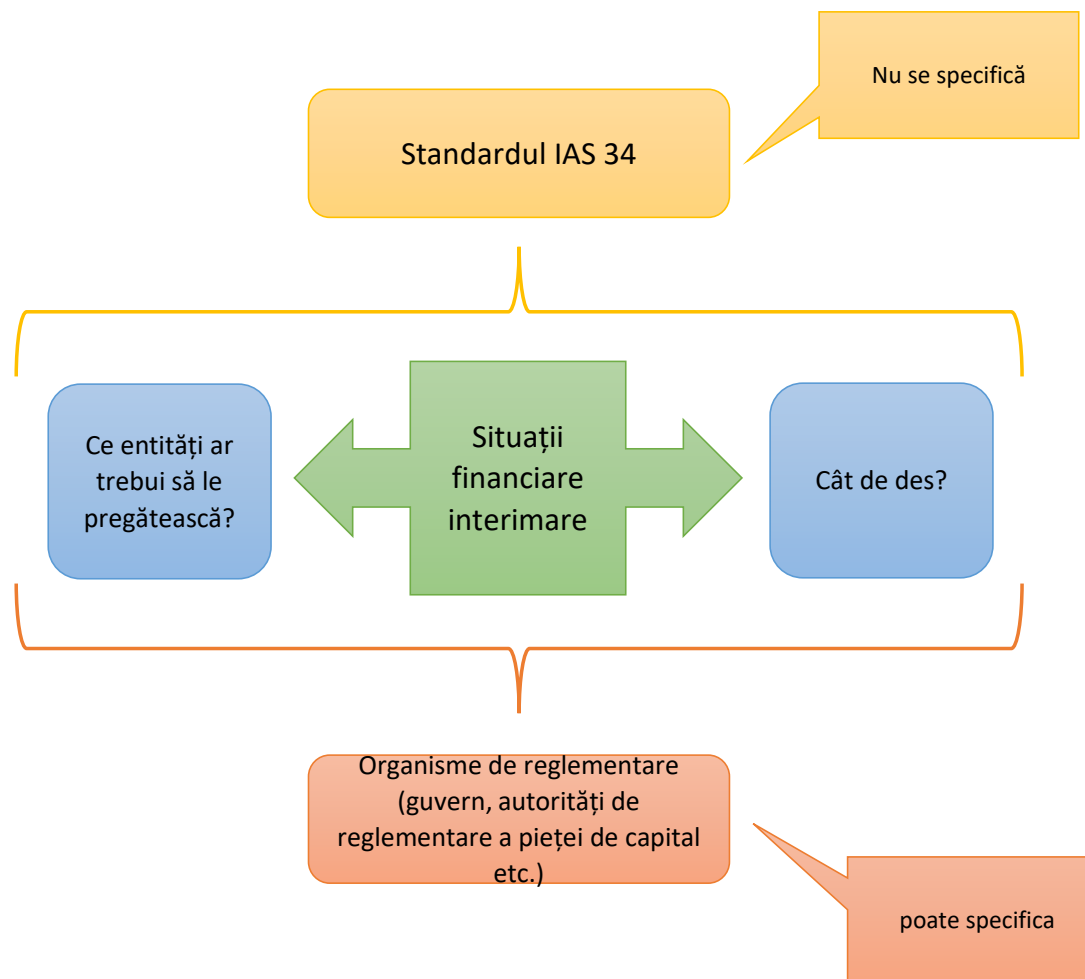
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



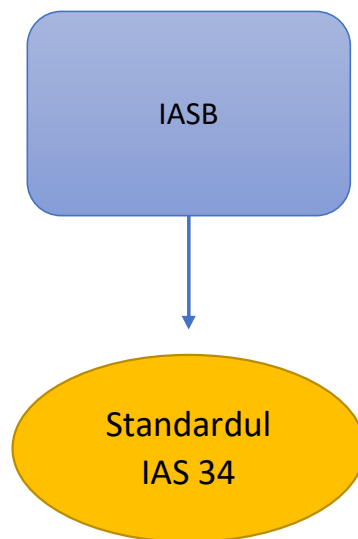
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



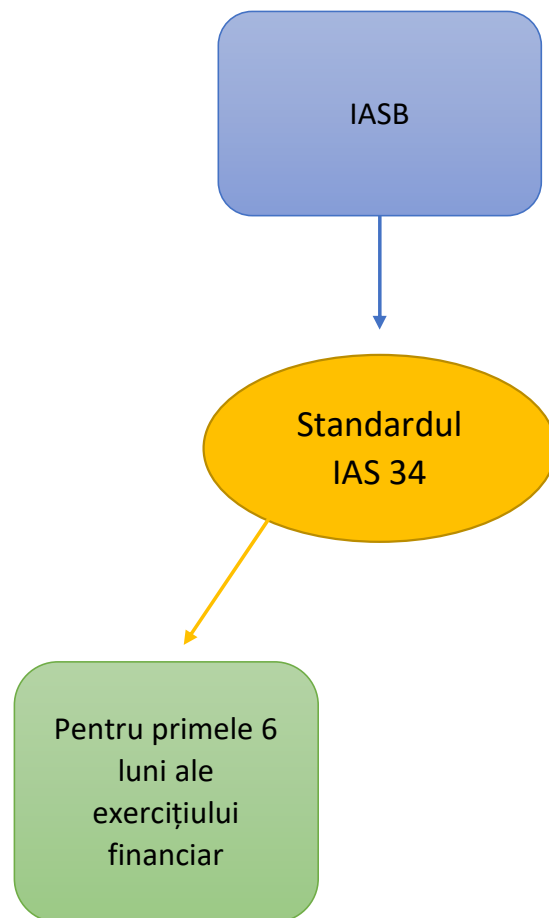
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



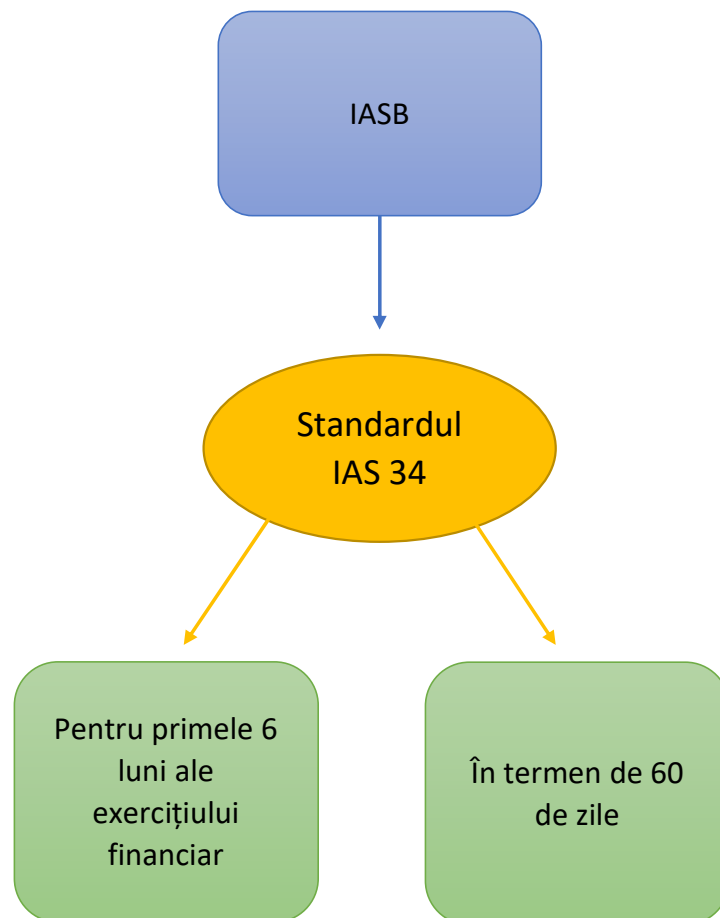
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE

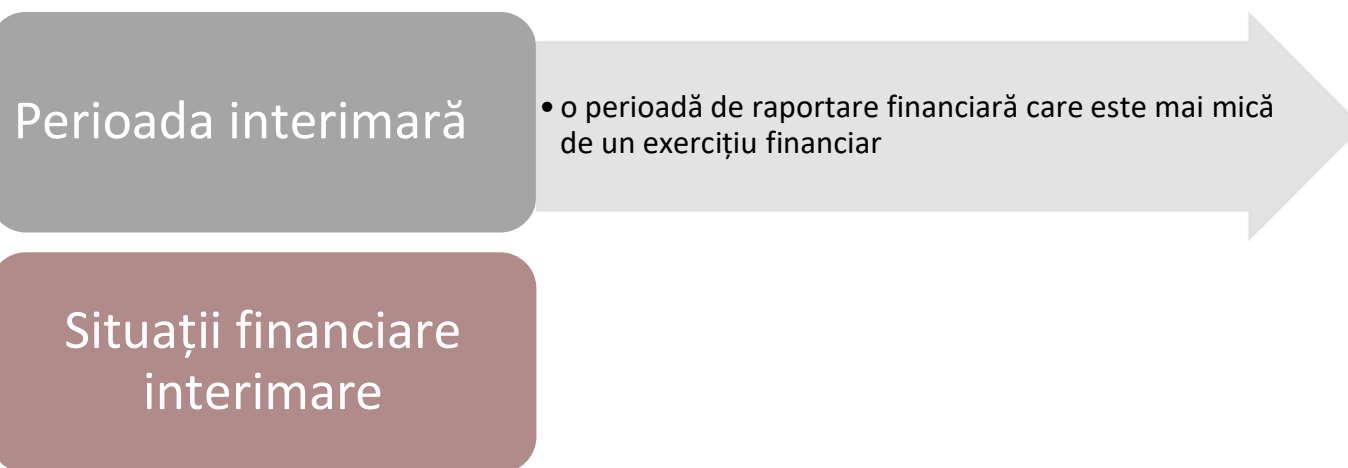


DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE

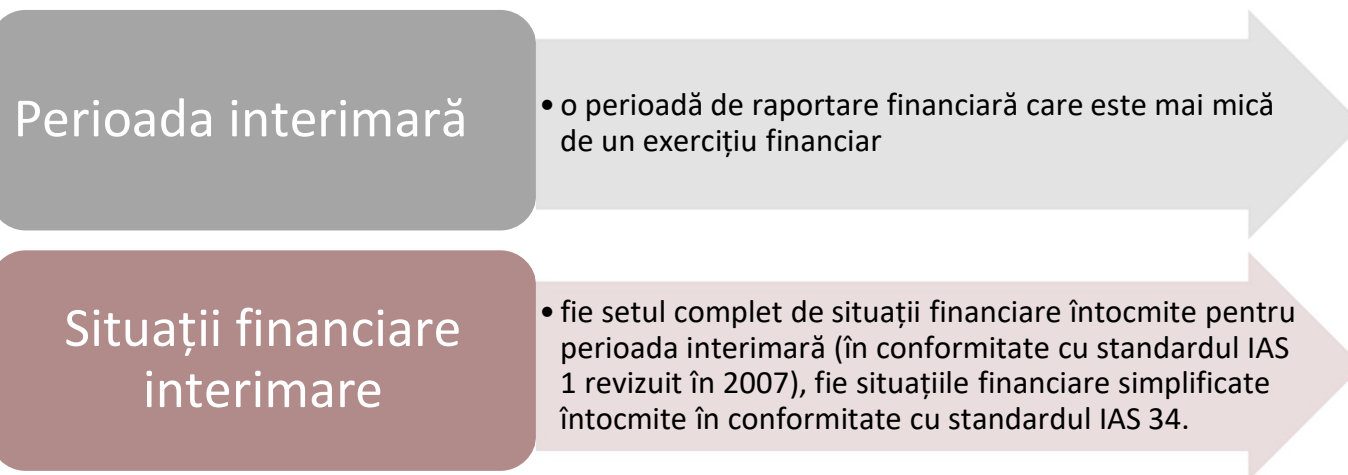
Perioada interimară

Situații financiare
interimare

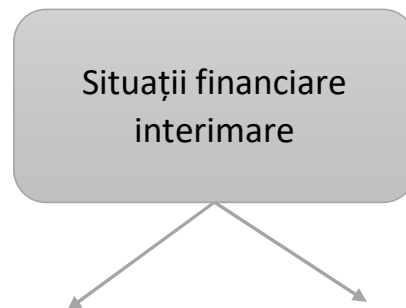
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



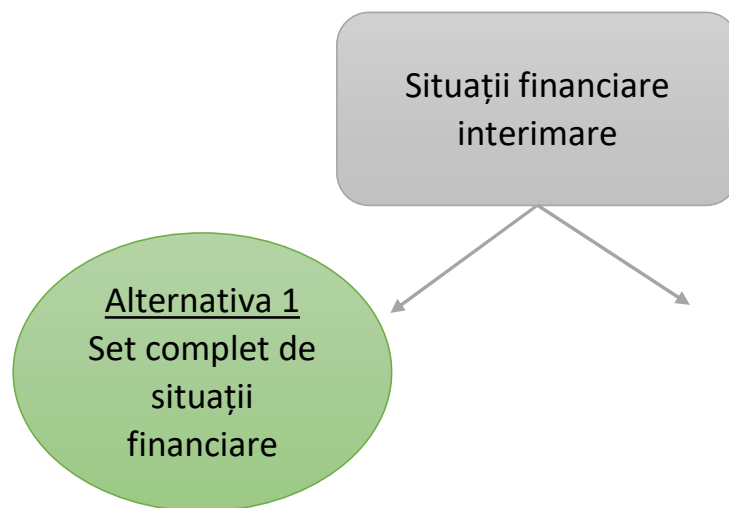
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



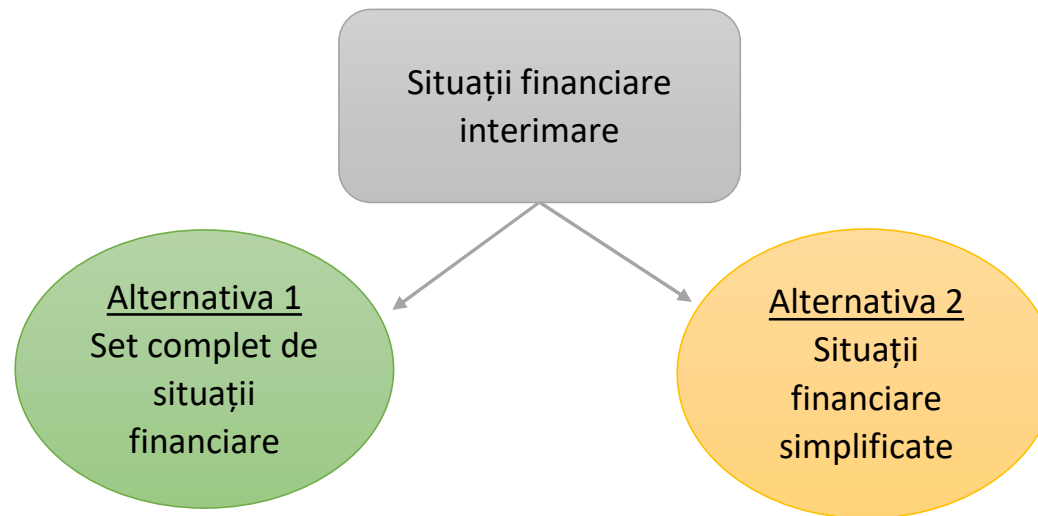
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



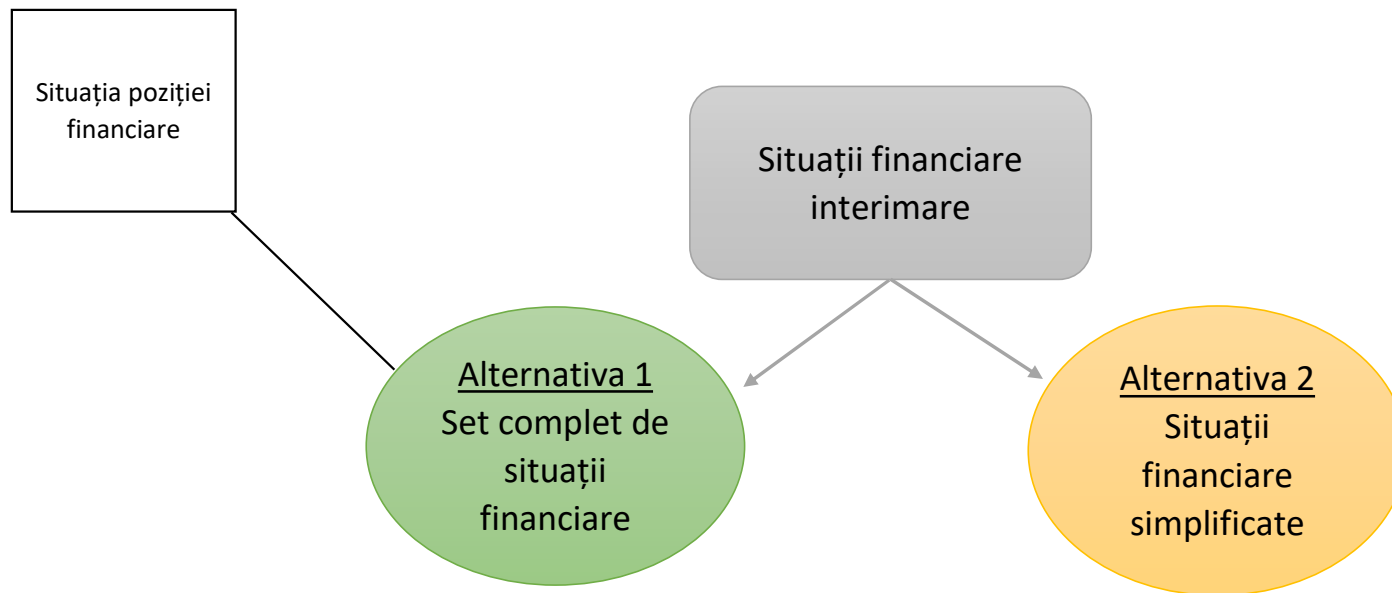
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



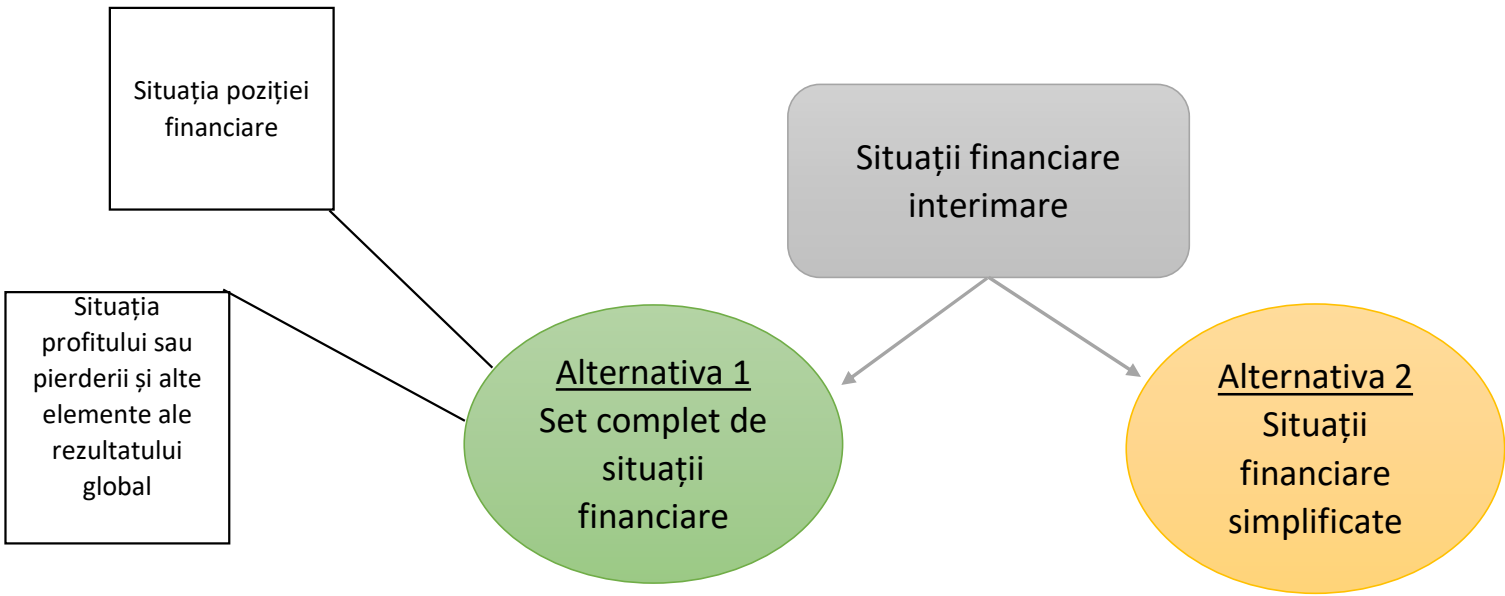
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



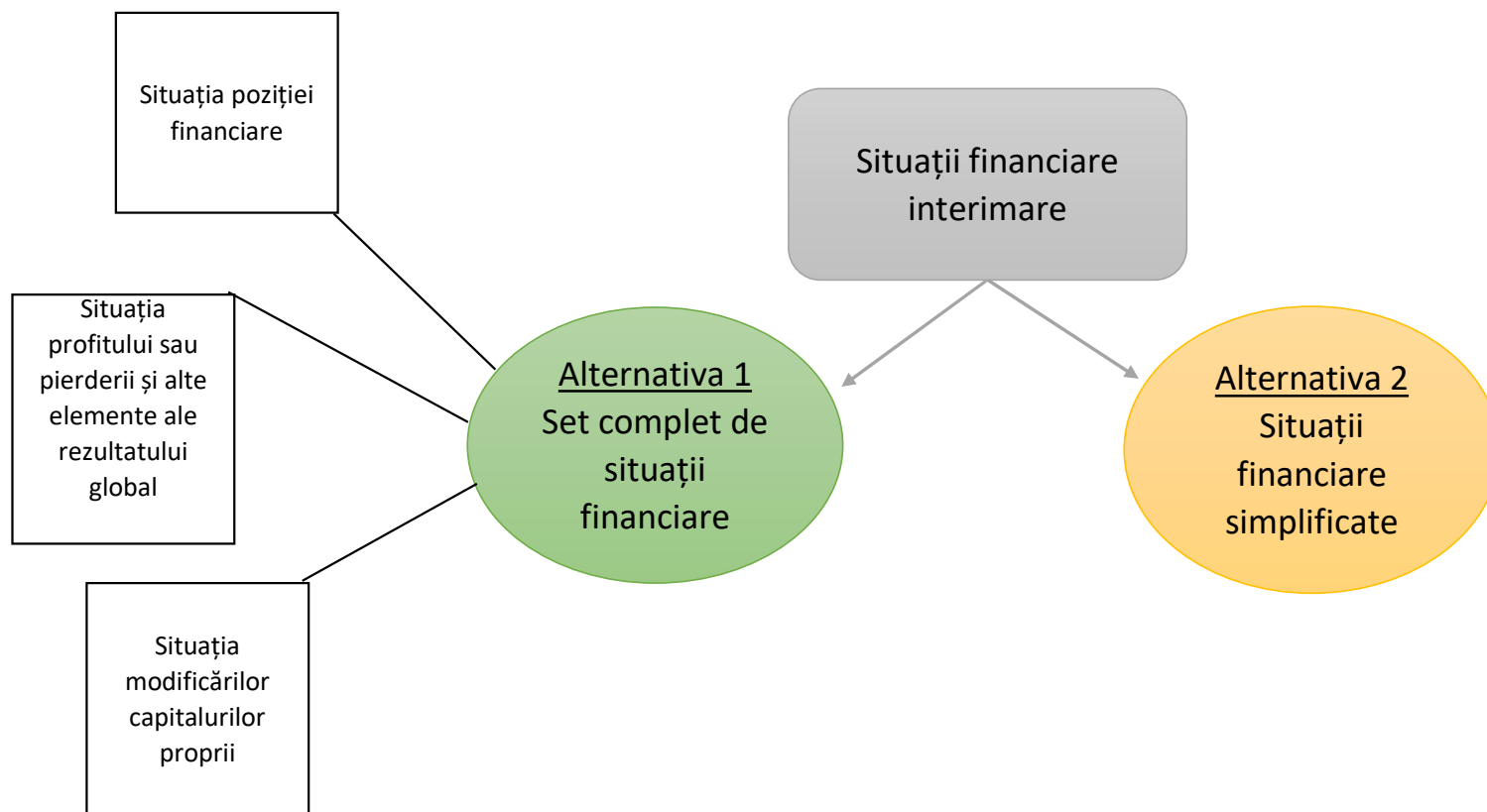
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



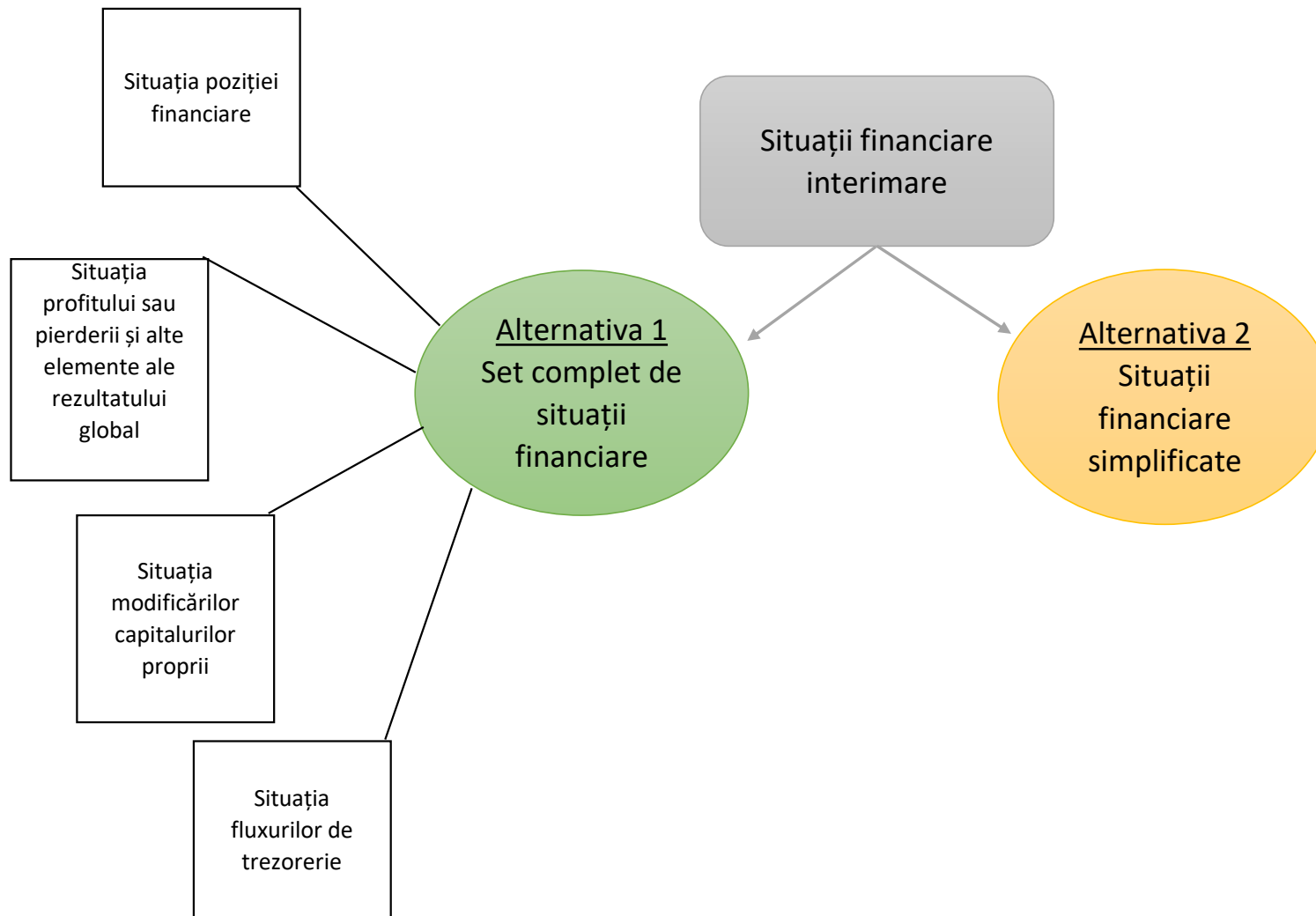
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



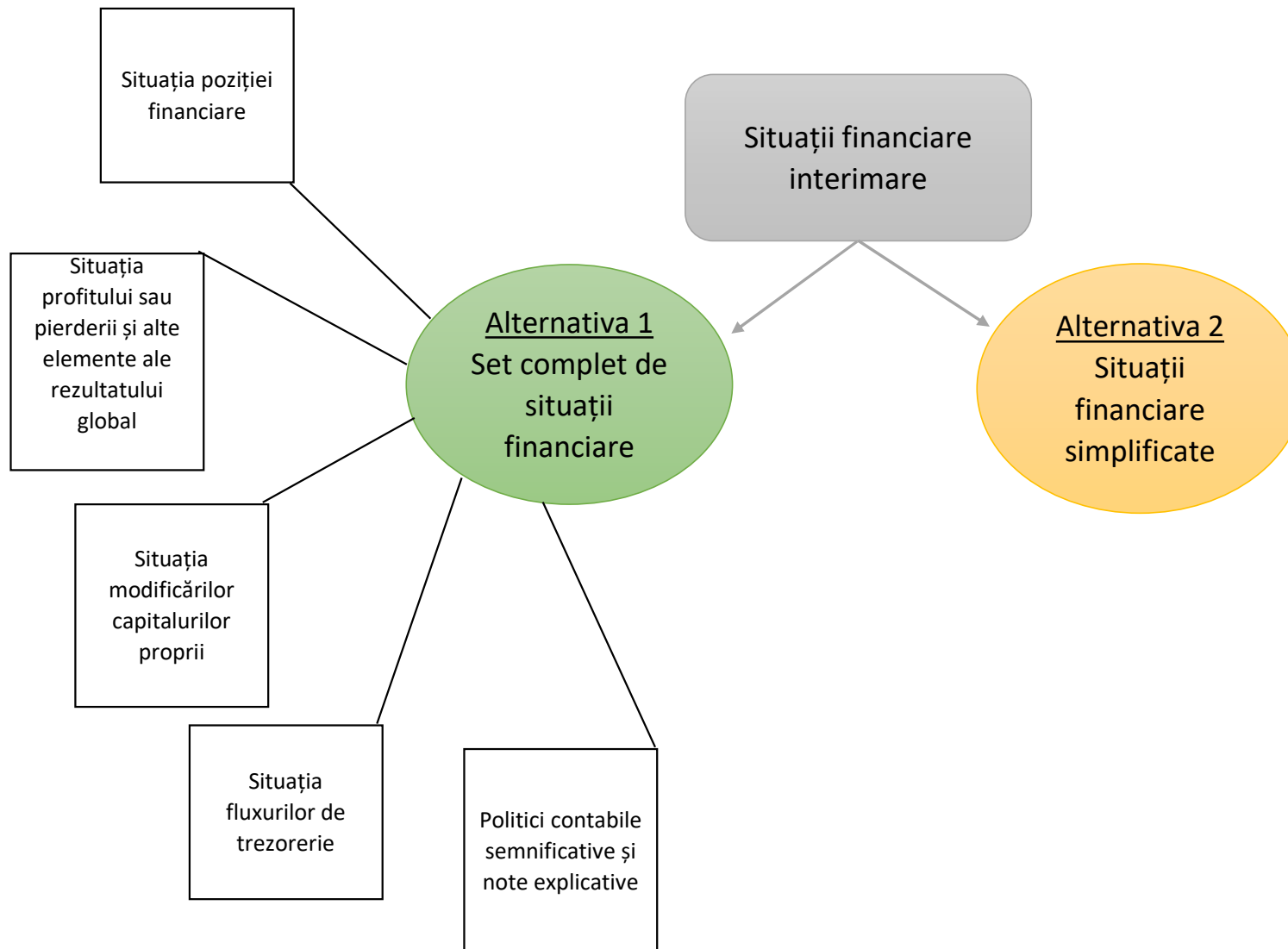
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



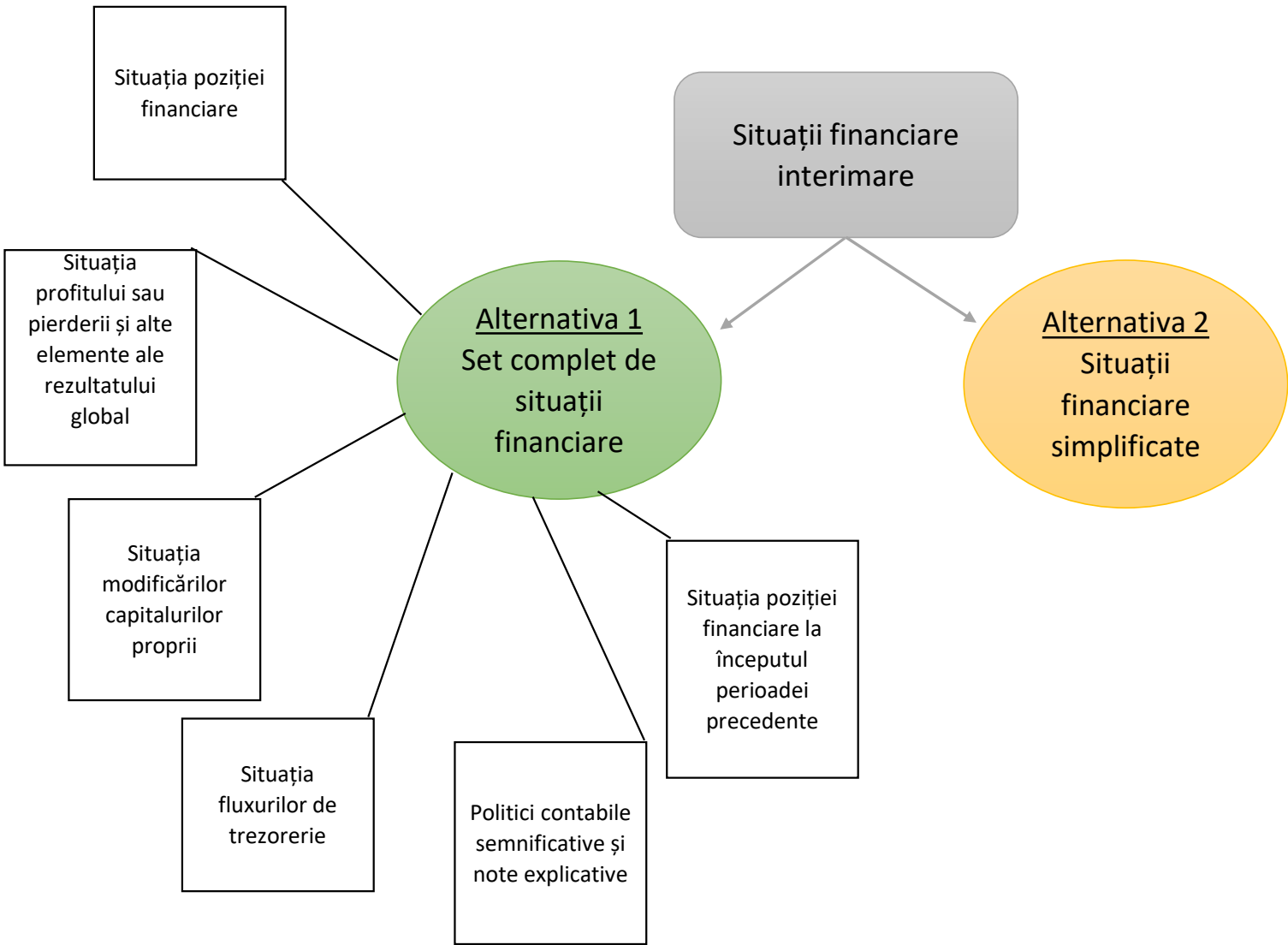
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



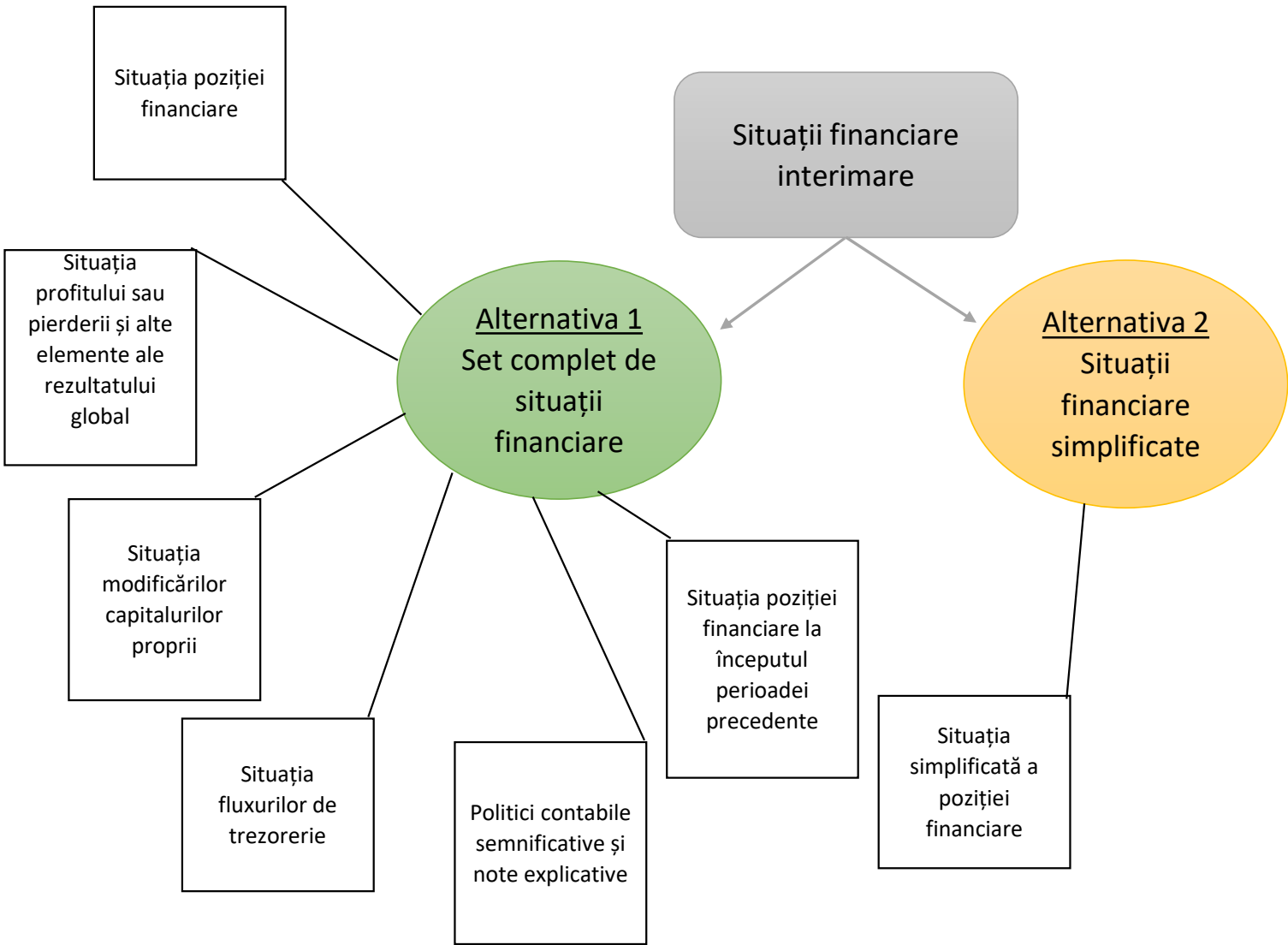
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



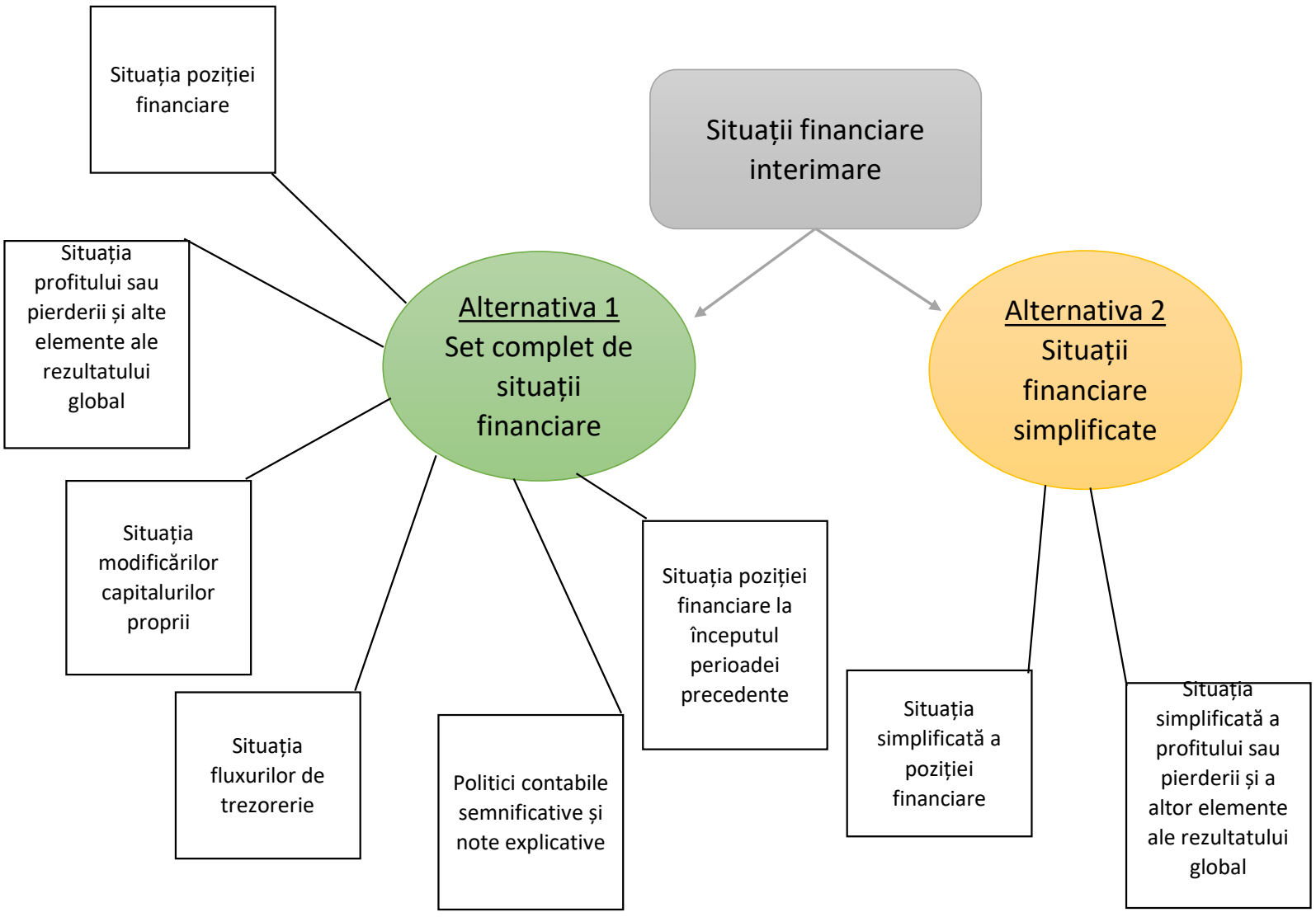
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



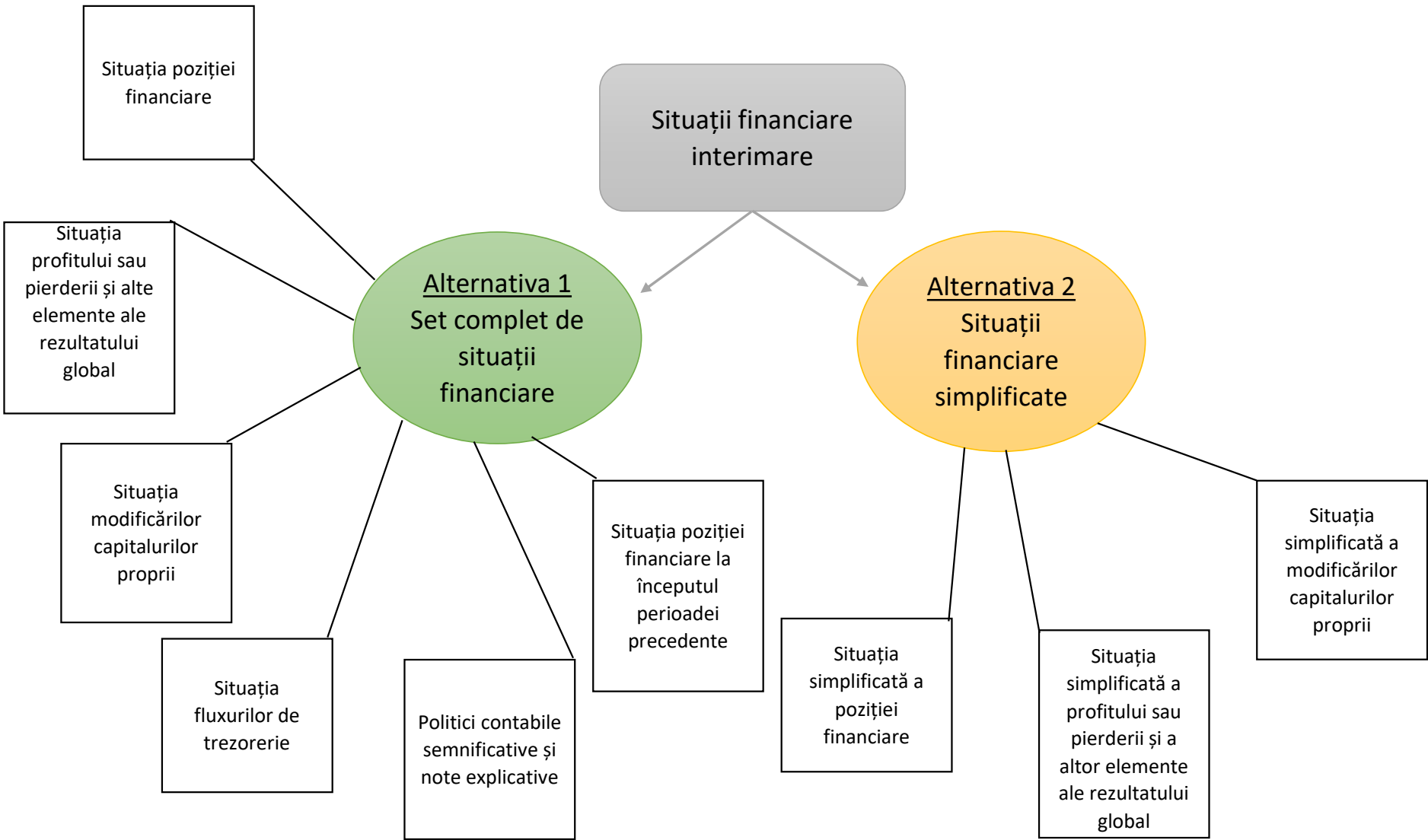
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



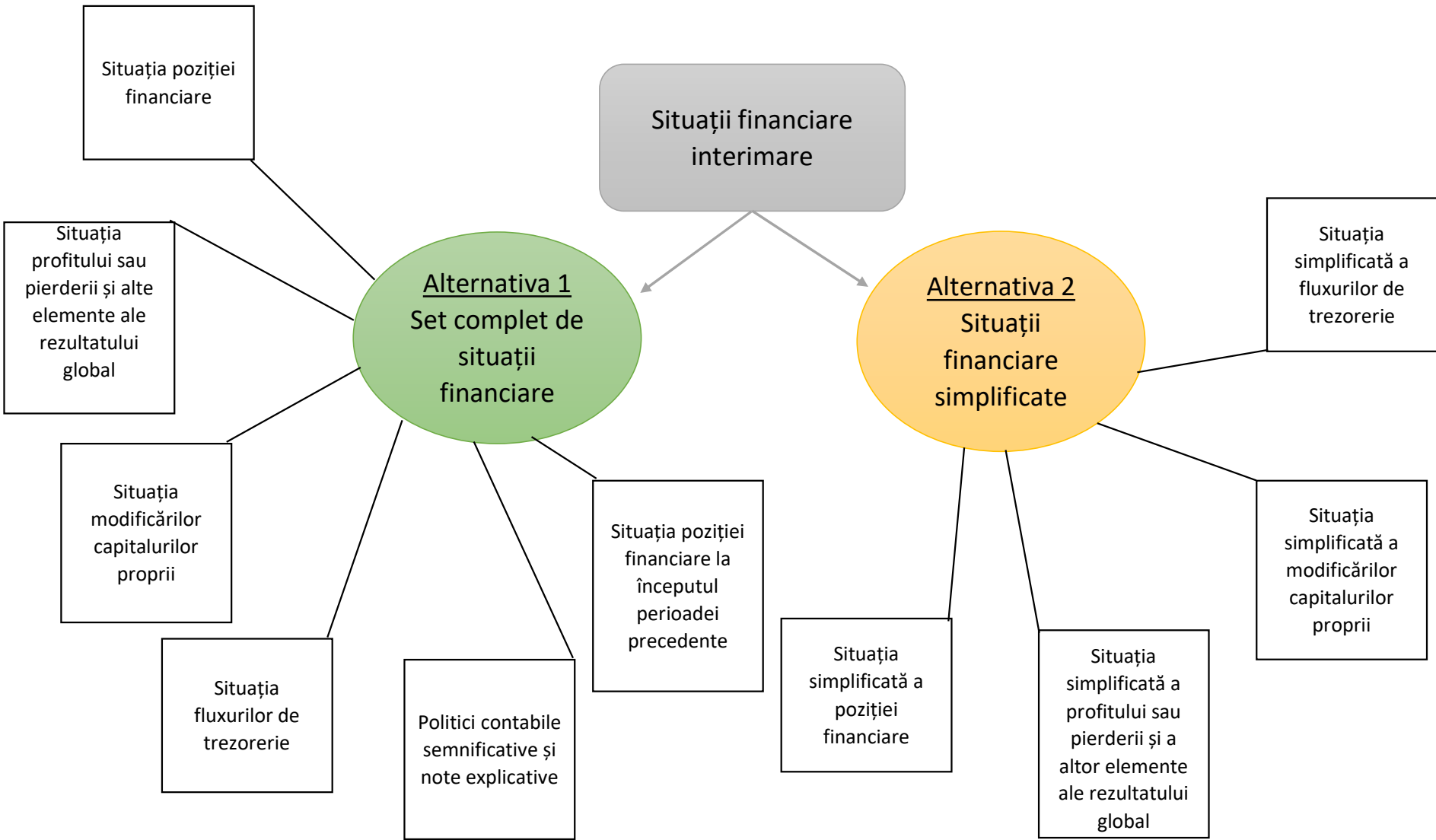
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



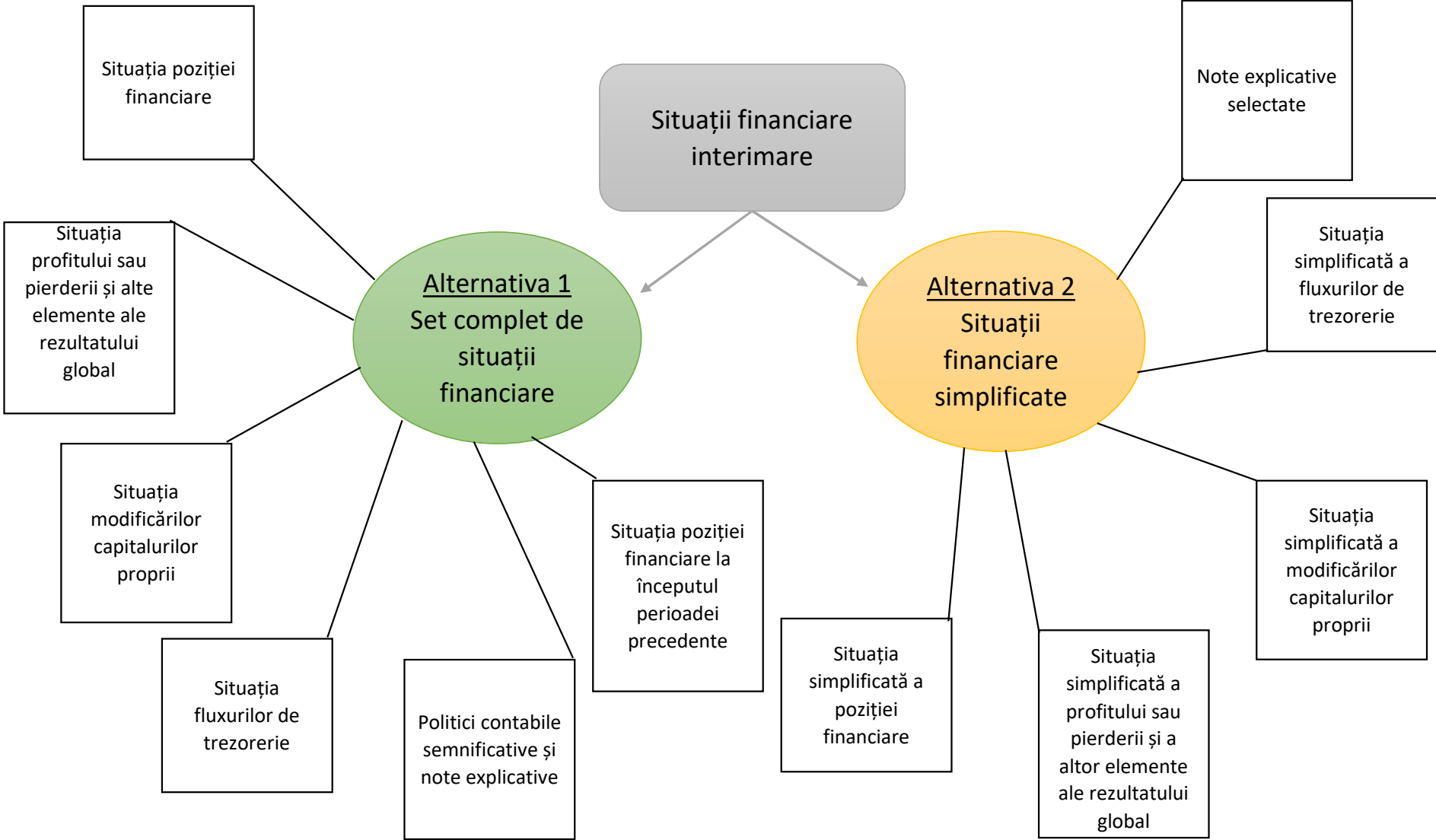
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



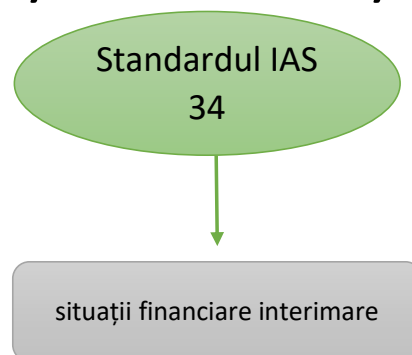
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



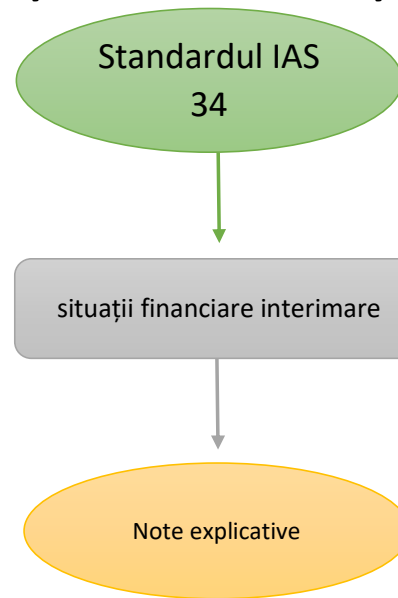
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



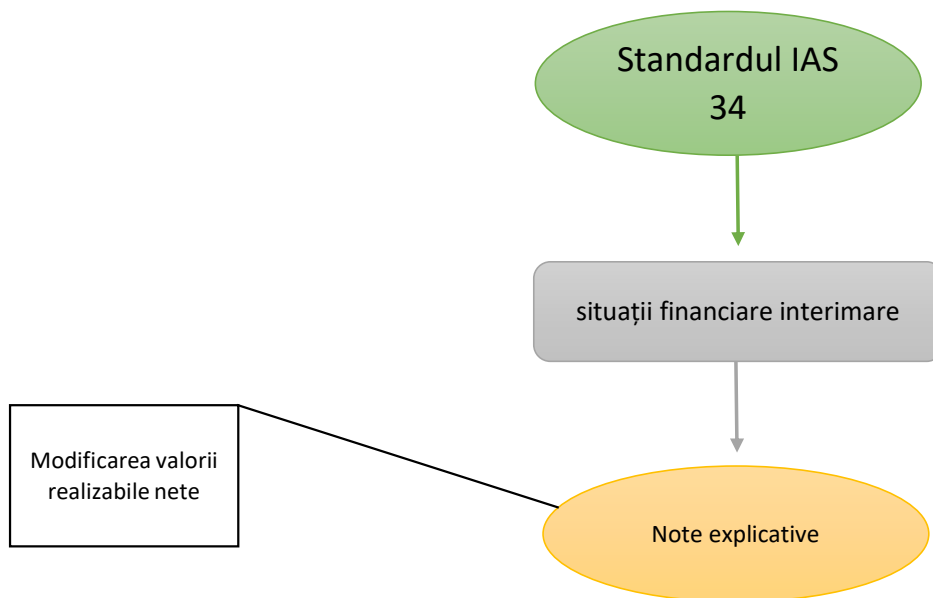
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



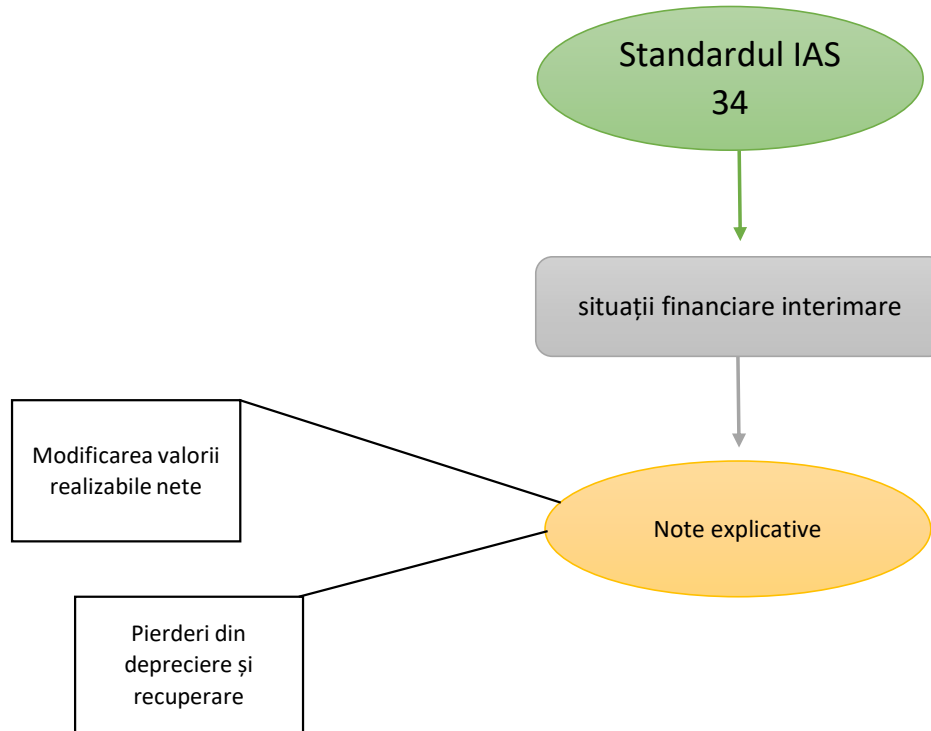
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



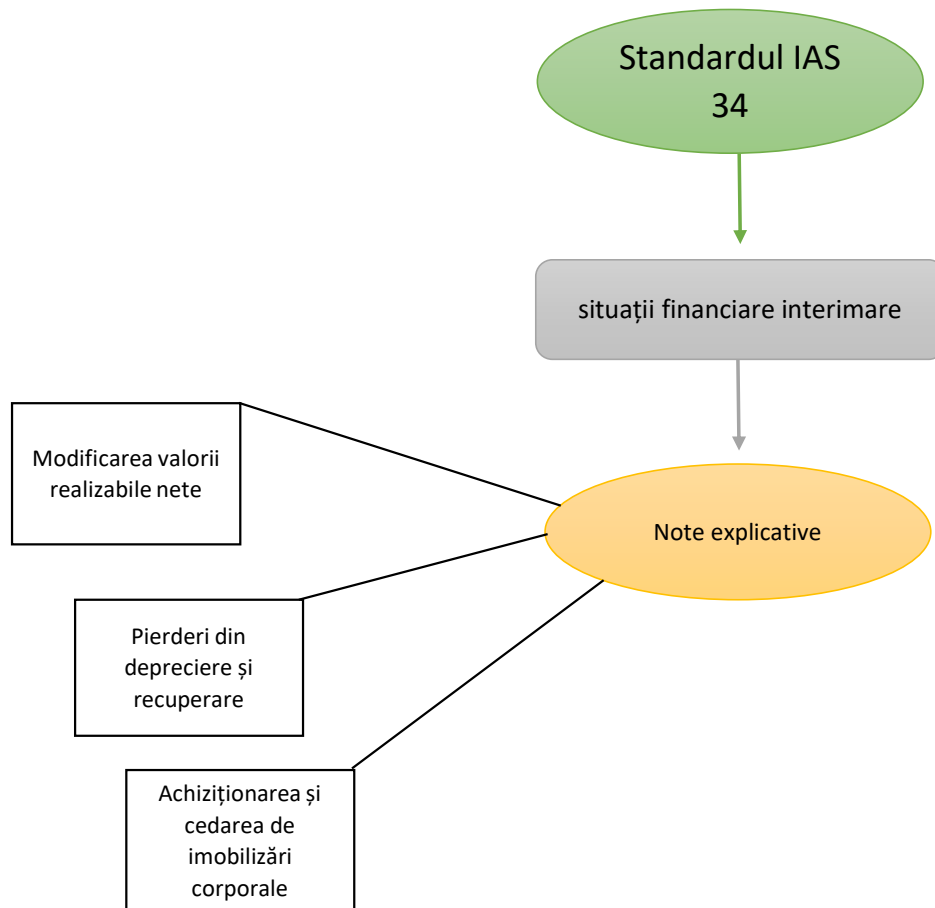
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



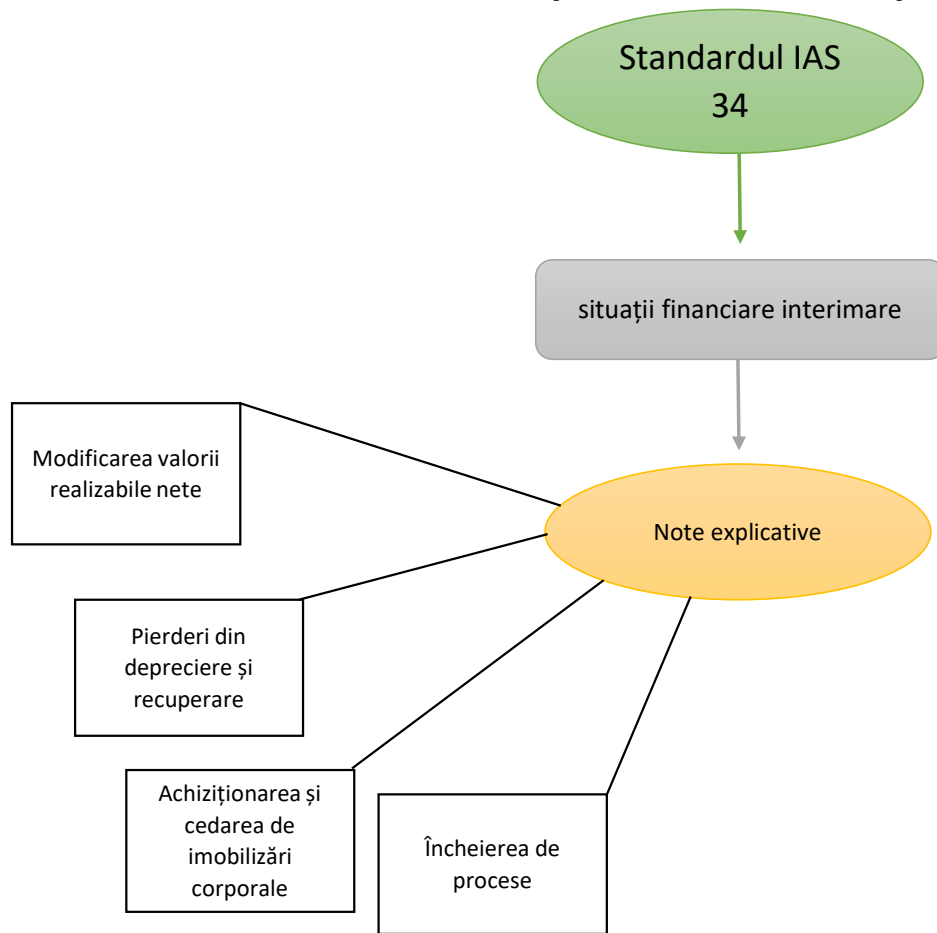
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



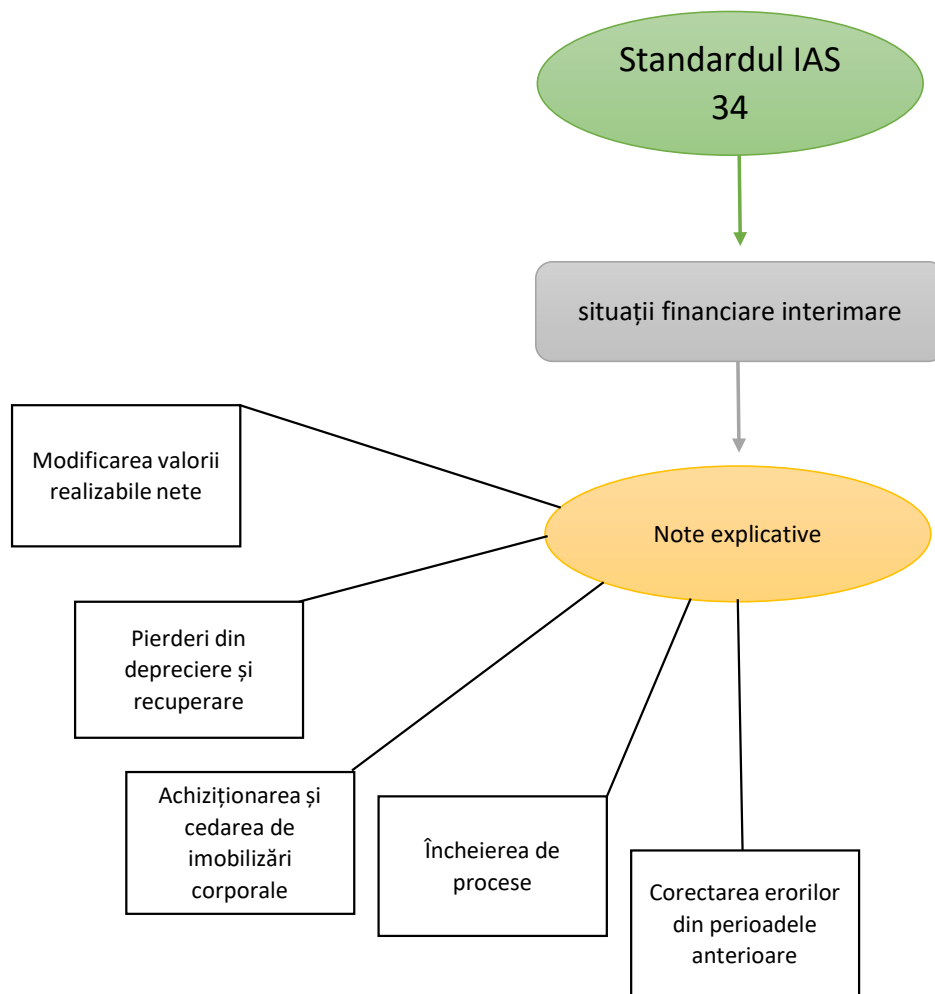
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



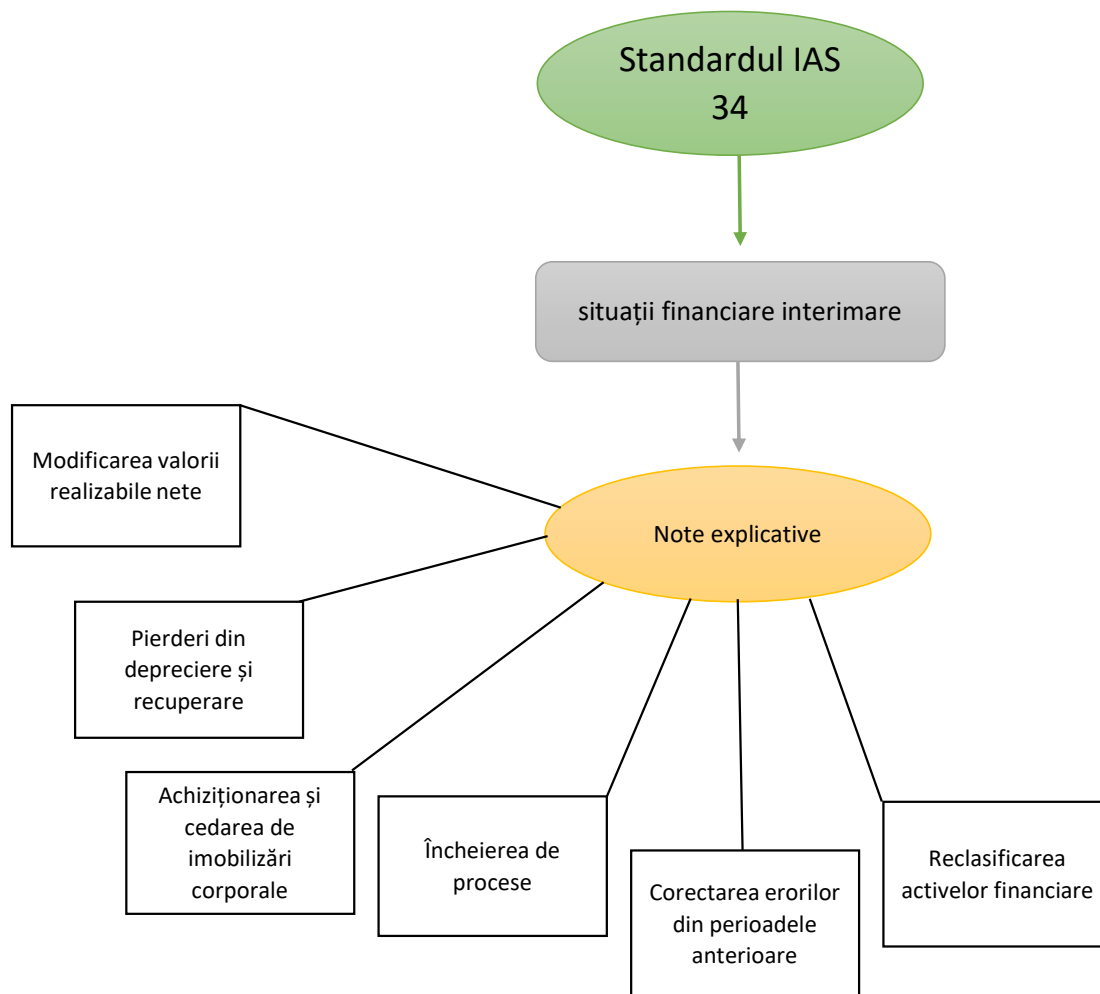
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



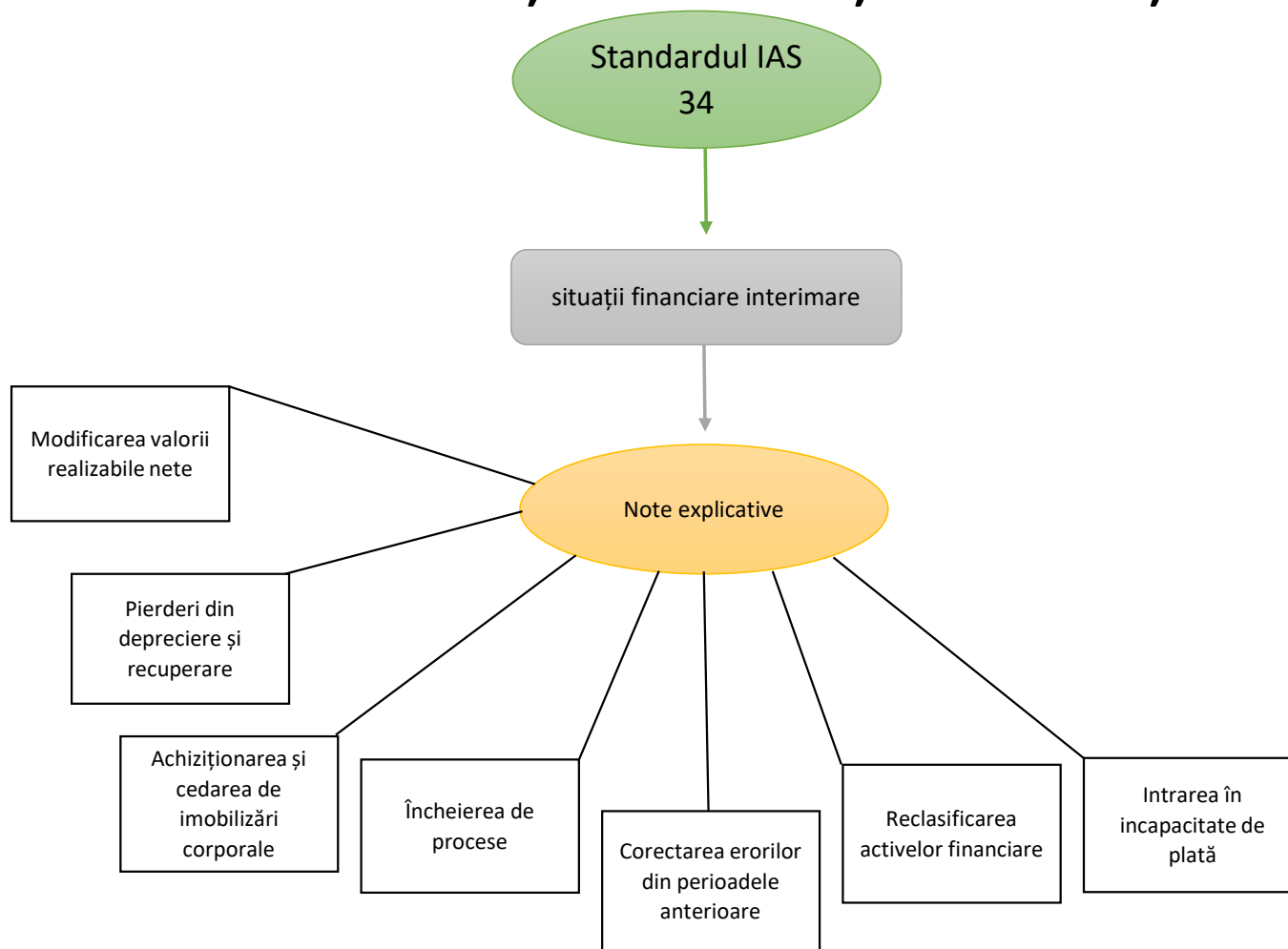
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



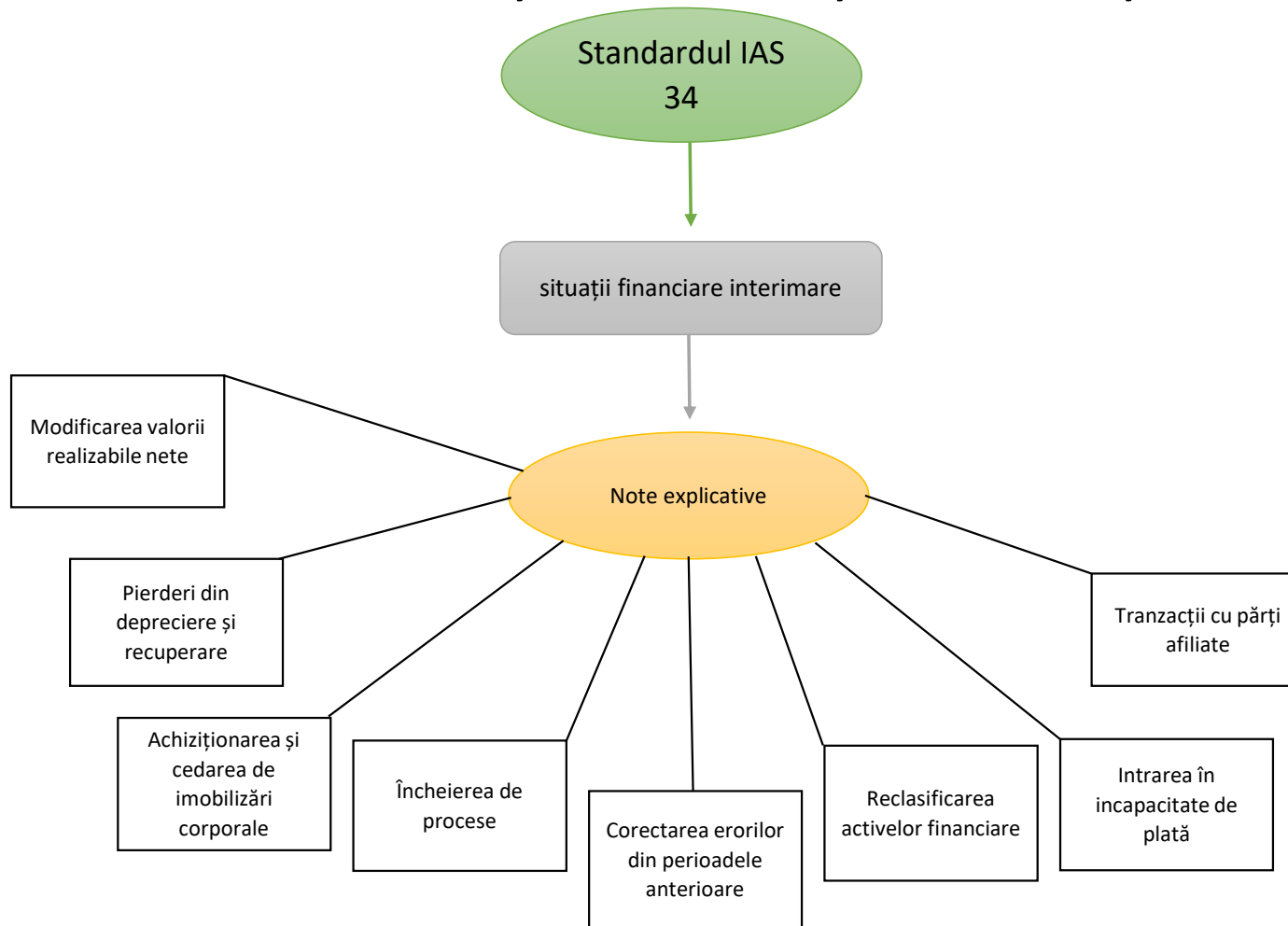
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



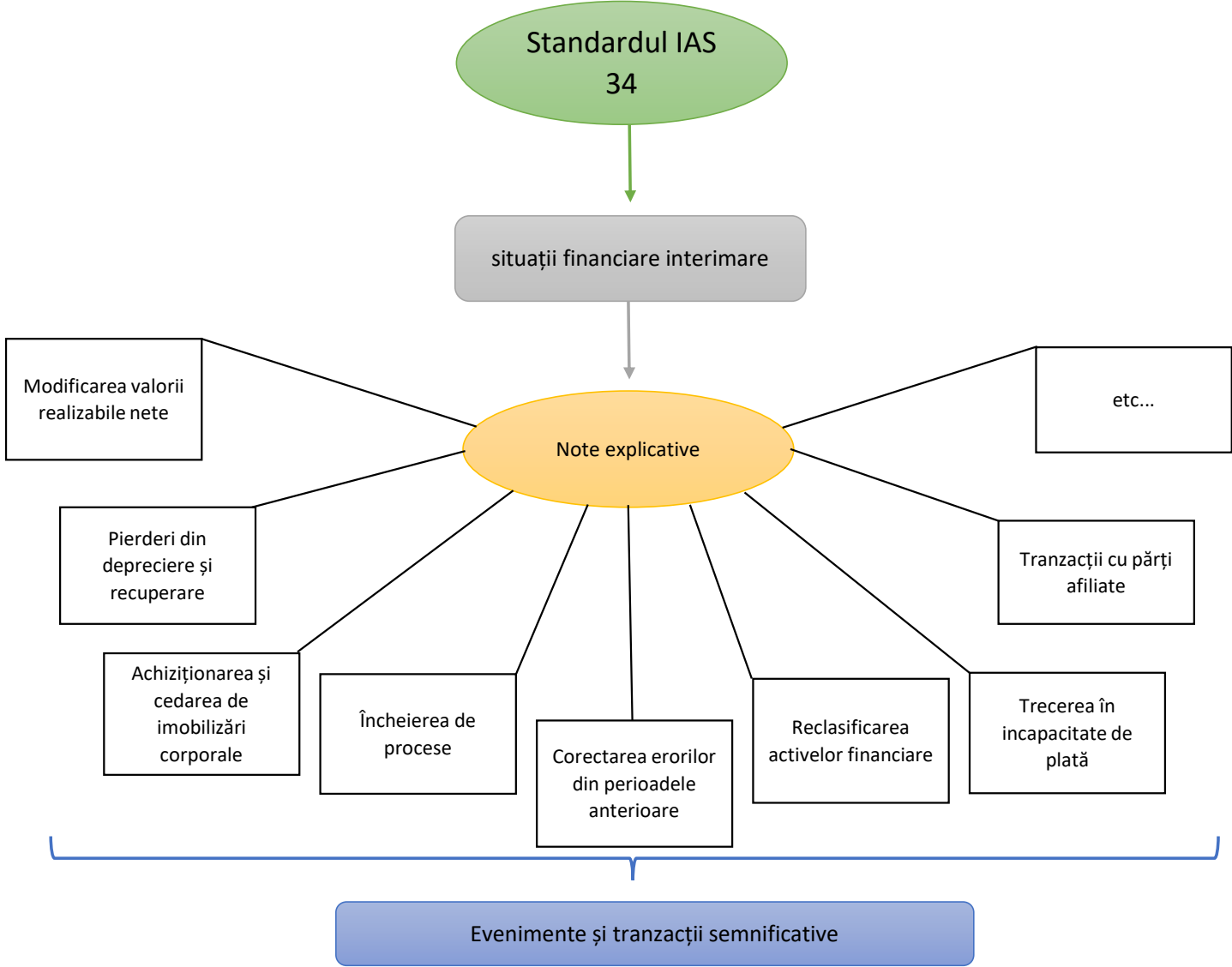
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



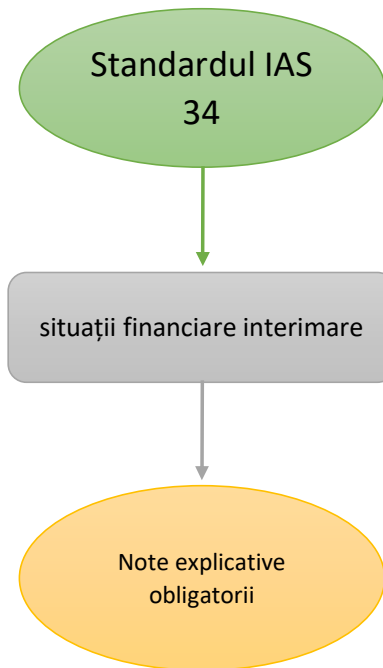
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



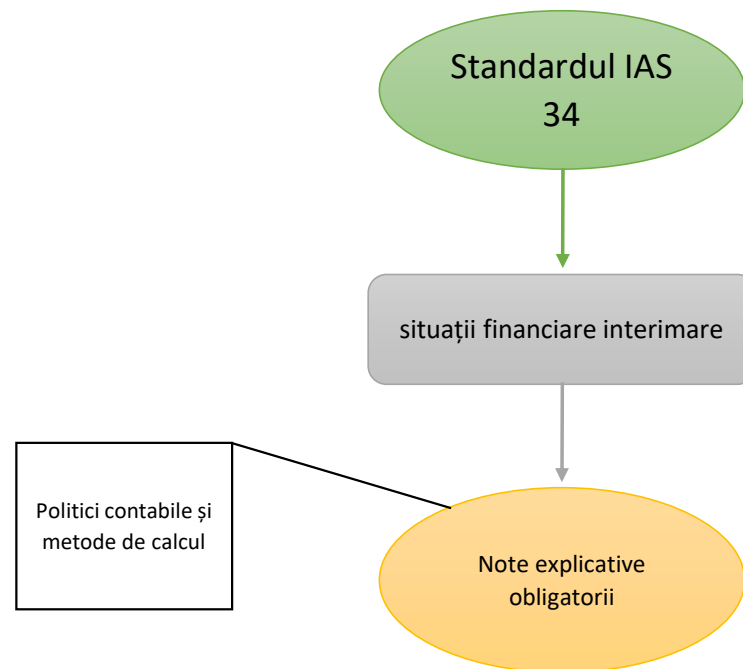
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



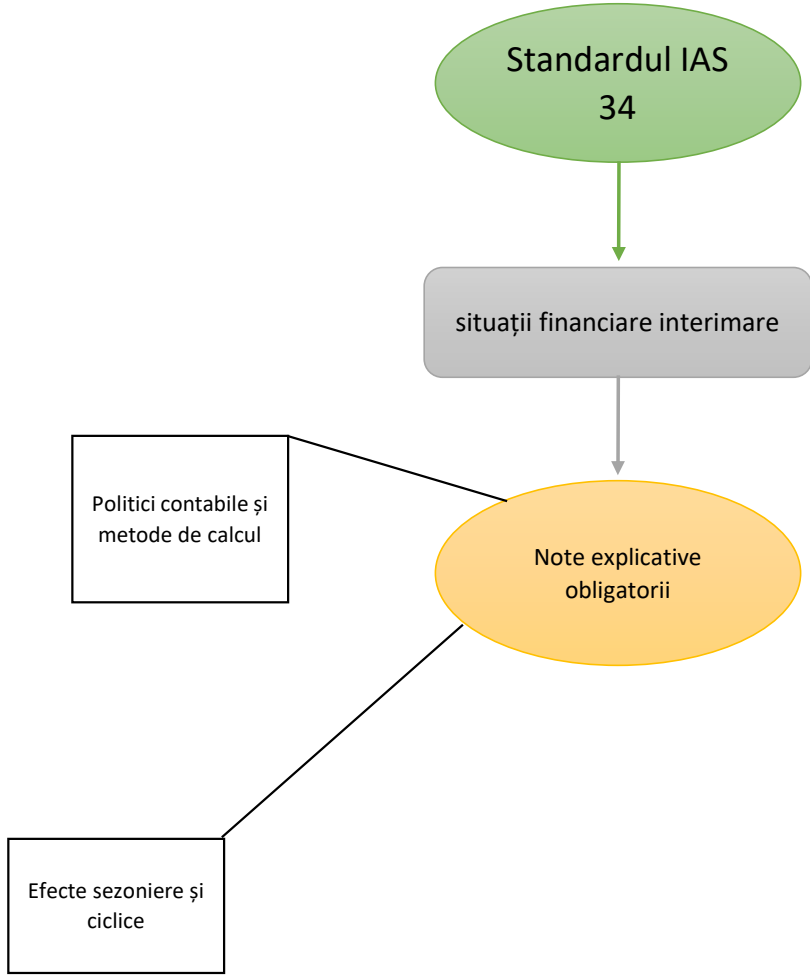
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



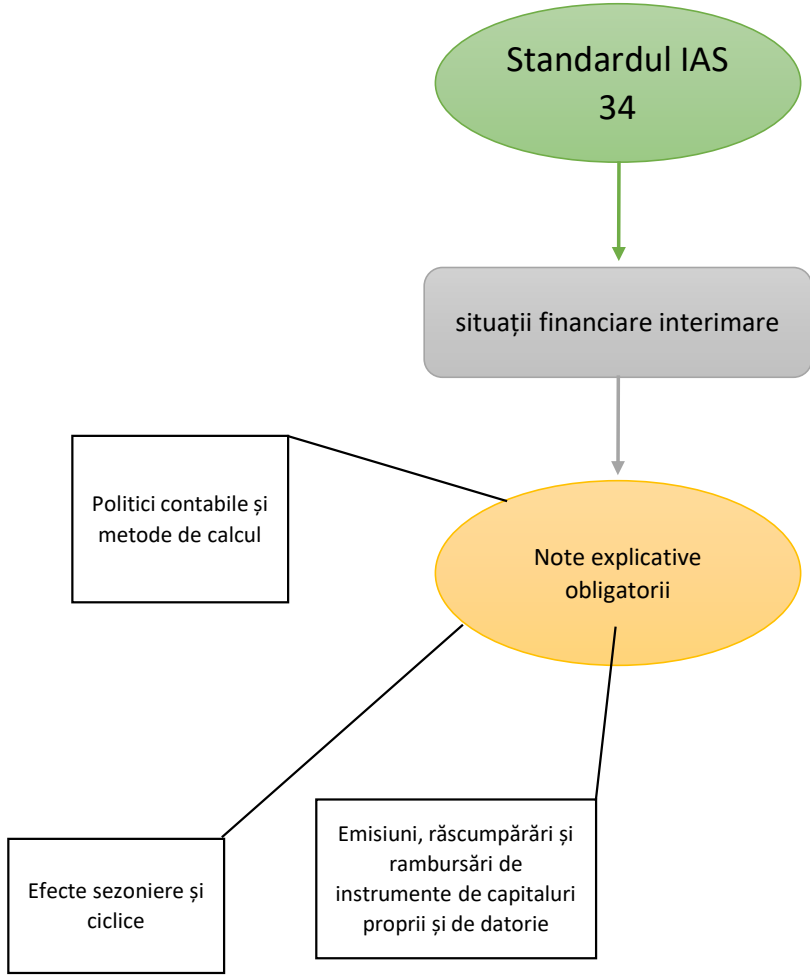
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



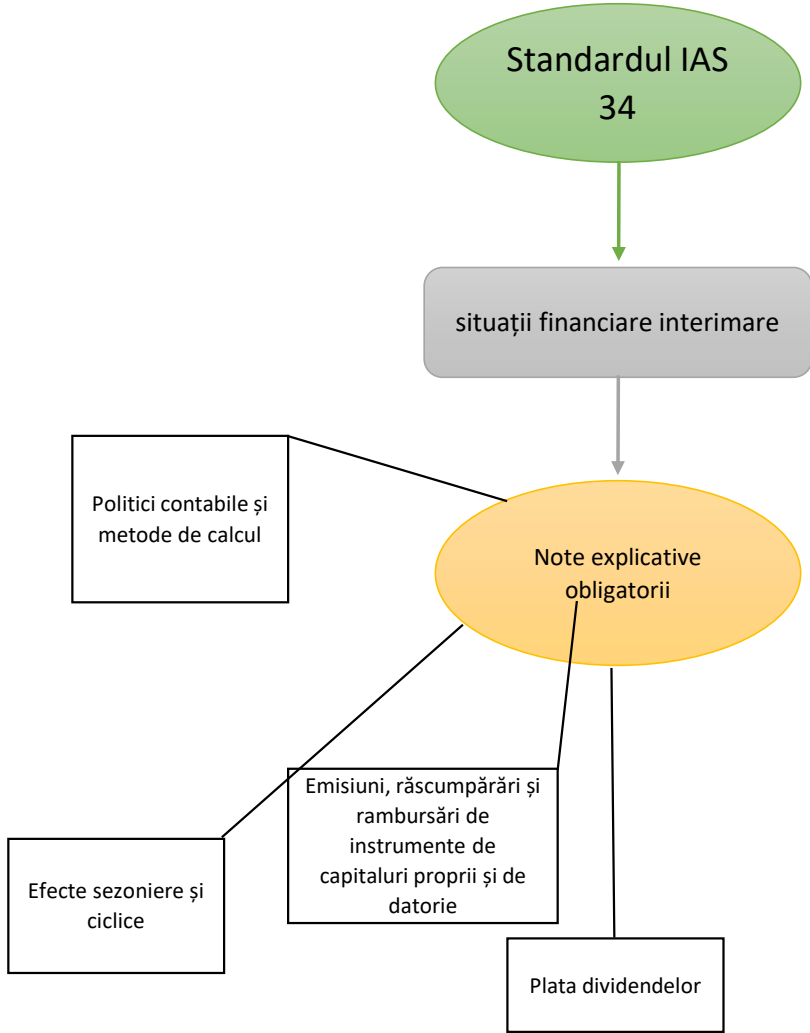
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



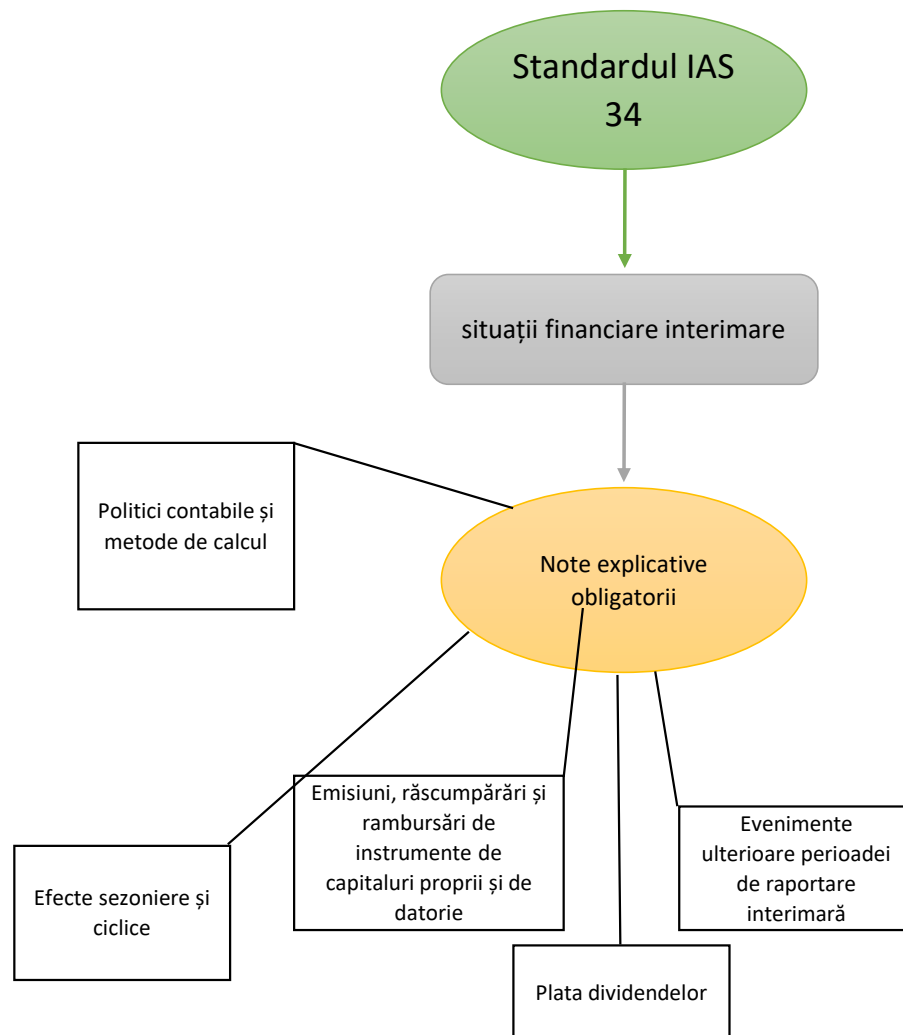
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



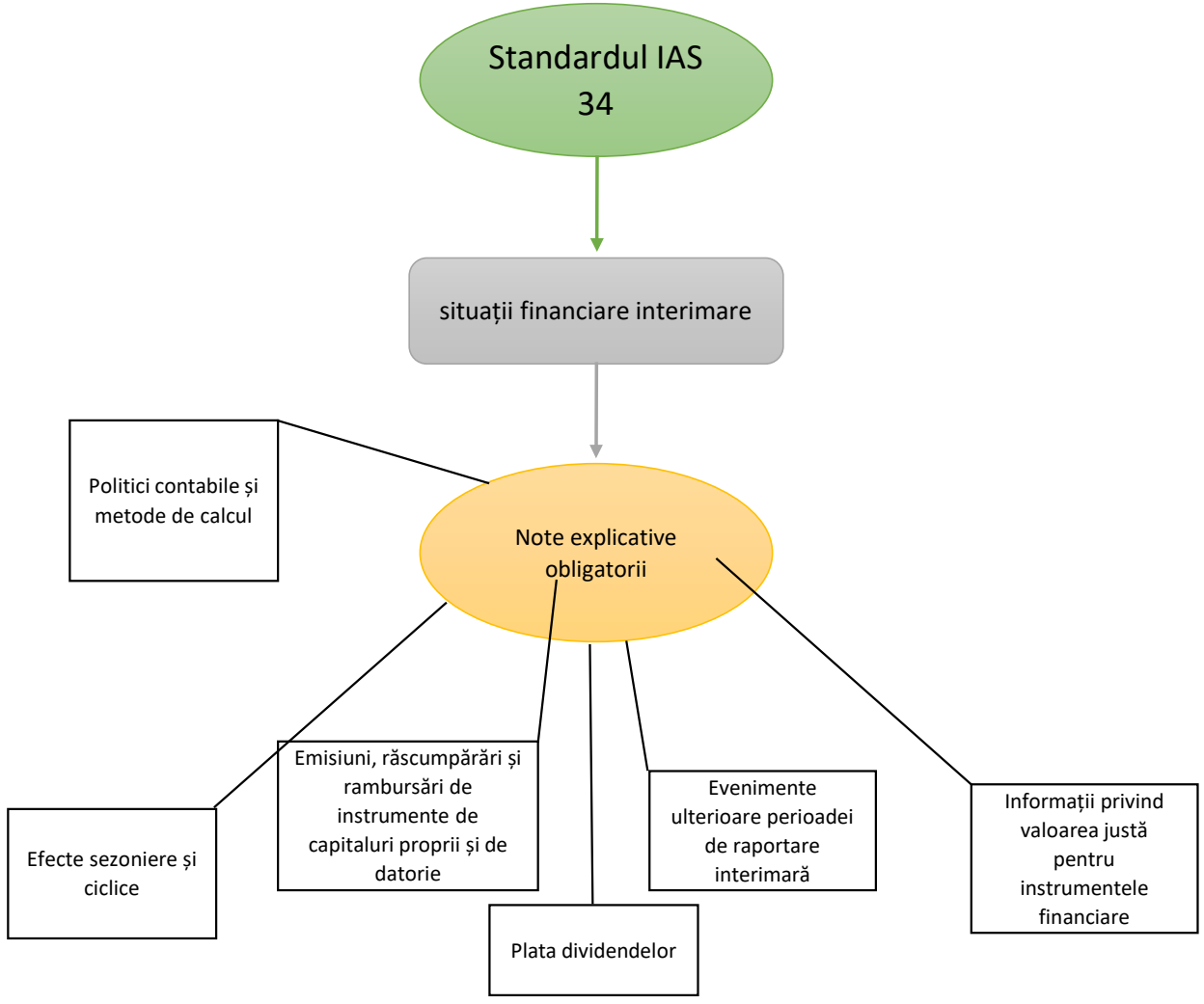
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



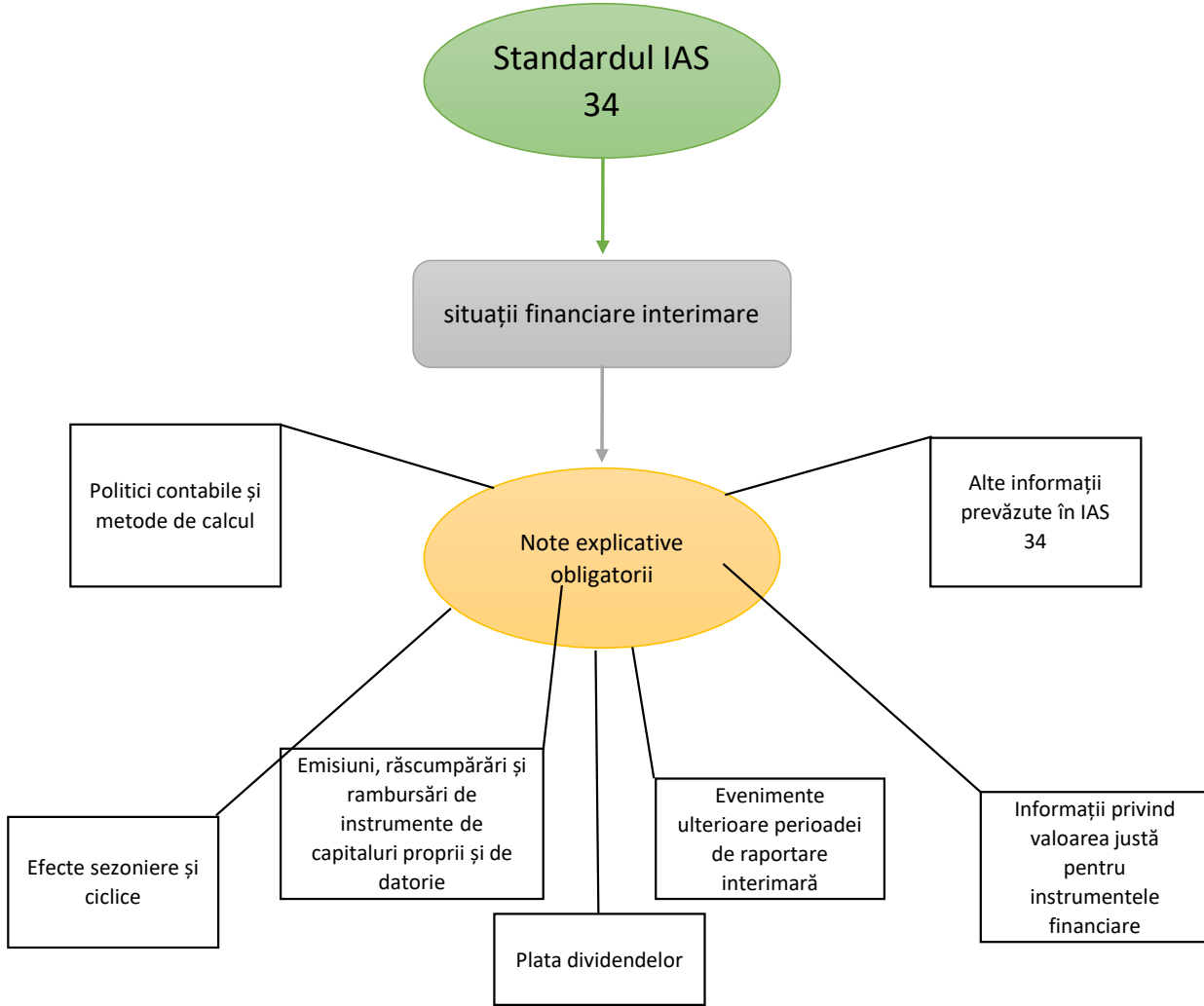
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



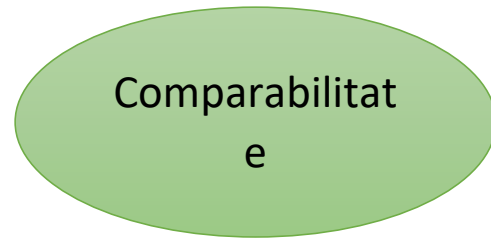
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



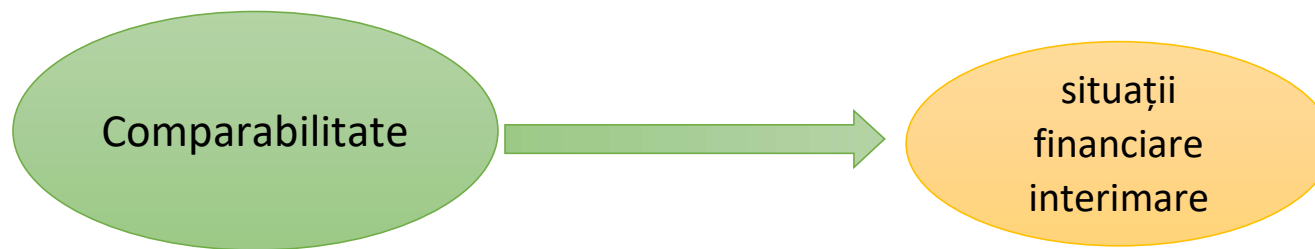
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



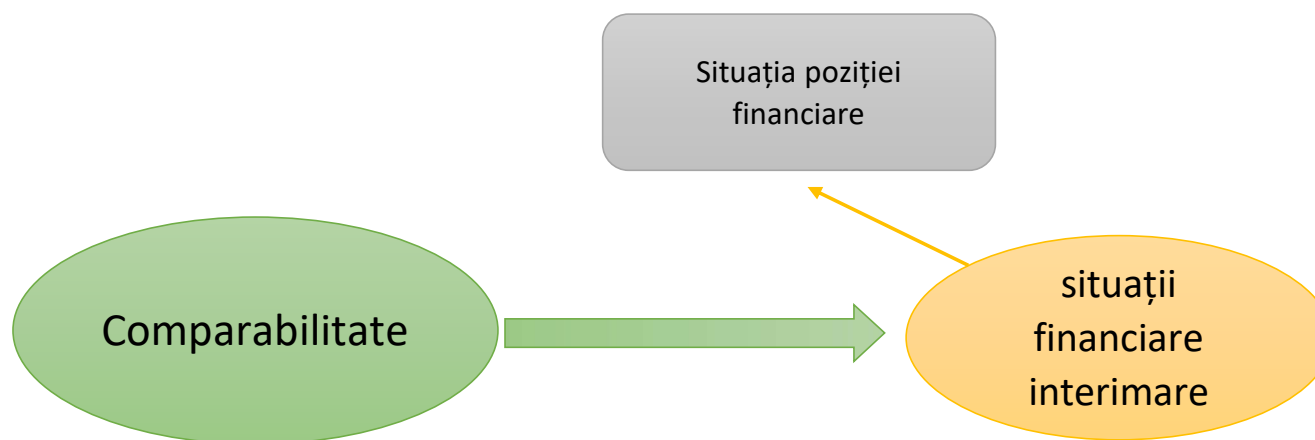
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



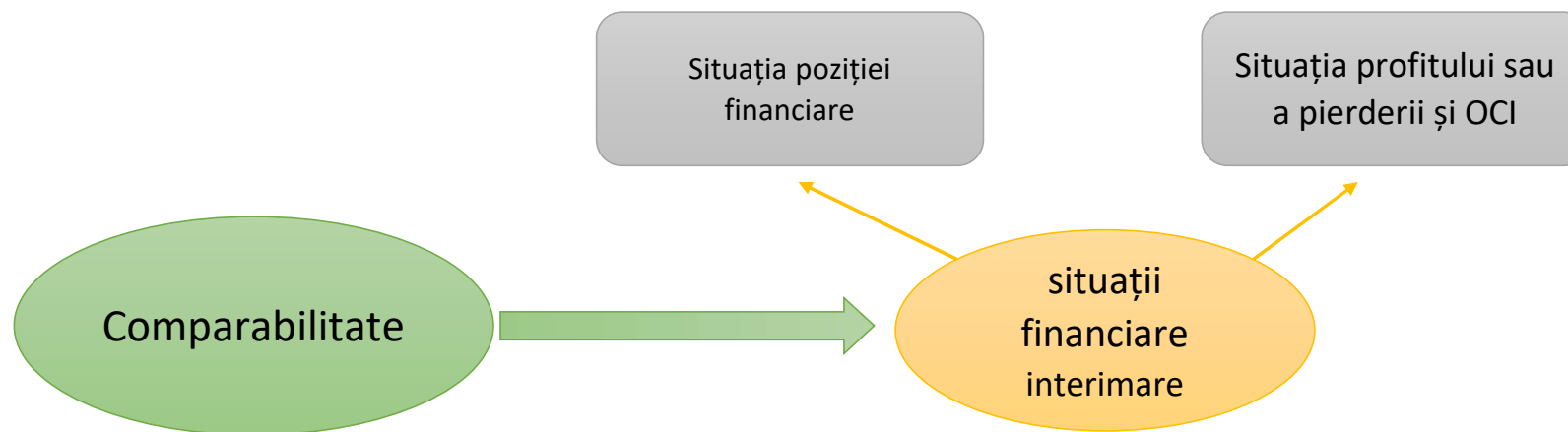
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



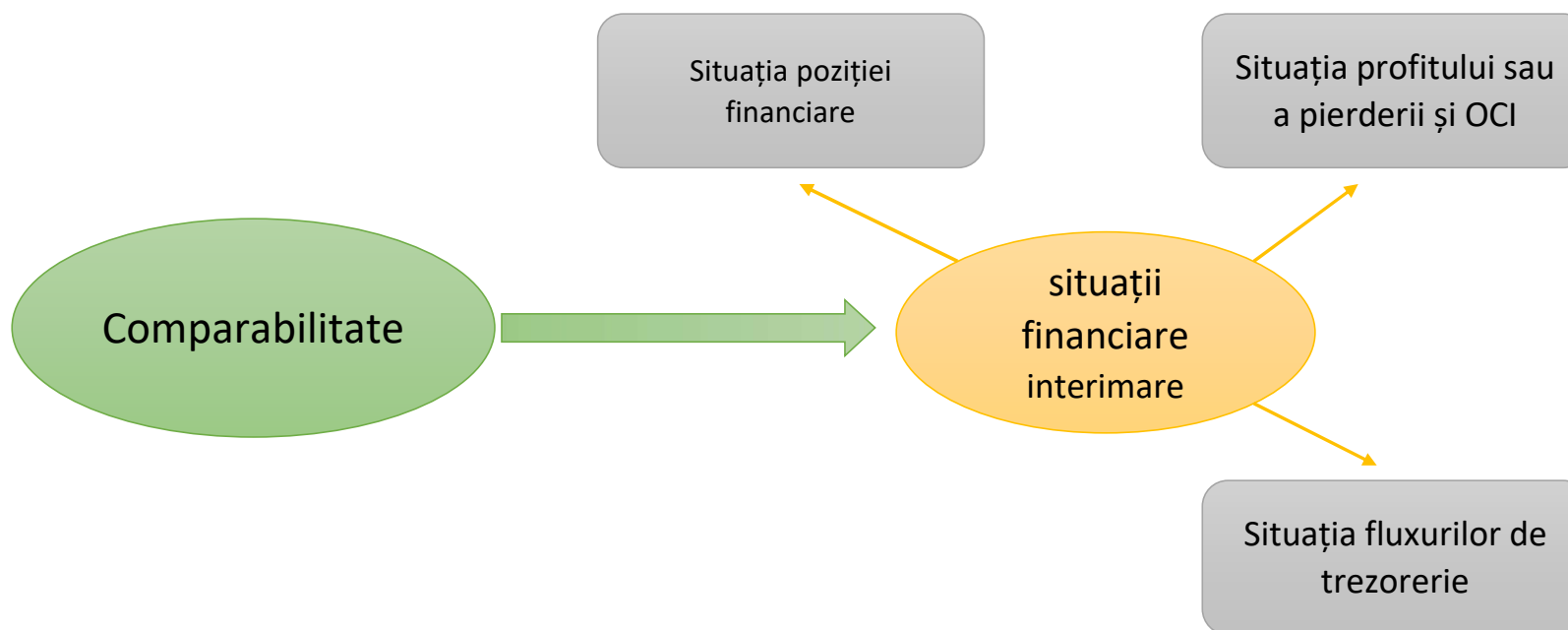
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



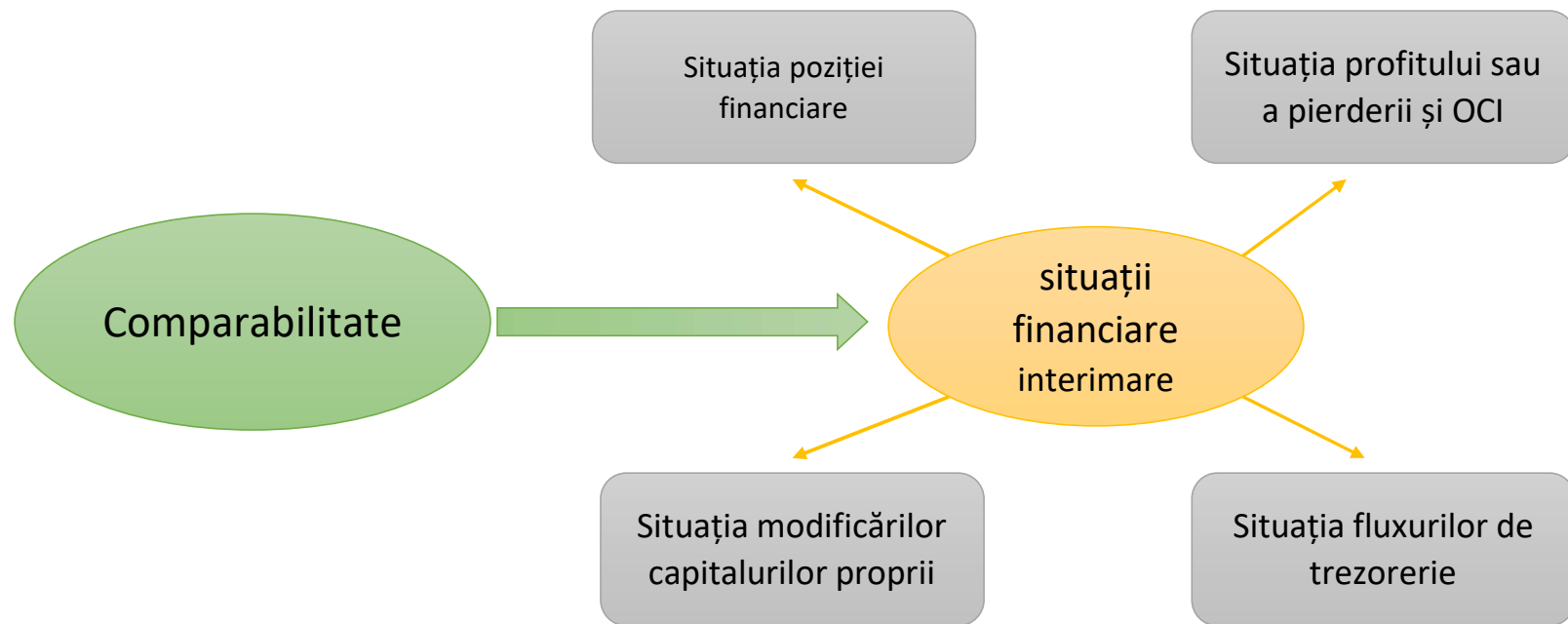
DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



DOMENIU DE APLICARE ȘI DEFINIȚII ESENȚIALE



SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE - EXEMPLU

O entitate întocmește trimestrial situații financiare interimare și va prezenta situațiile financiare pentru al doilea trimestru care se vor încheia în iunie 2022.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE - EXEMPLU

O entitate întocmește trimestrial situații financiare interimare și va prezenta situațiile financiare pentru trimestrul al doilea, care se vor încheia în iunie 2022.

Situațiile financiare pe care entitatea trebuie să le prezinte constau în situația poziției financiare, situația profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalurilor proprii.

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE - EXEMPLU

Entitatea trebuie să prezinte situații comparabile ale poziției financiare. Entitatea prezintă două situații ale poziției financiare: situația poziției financiare pentru perioada interimară curentă și o altă situație a poziției financiare pentru sfârșitul exercițiului financiar precedent.

Situația interimară a poziției financiare La data de 30 iunie 2022	Situația poziției financiare La data de 31 decembrie 2021

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE - EXEMPLU

Entitatea trebuie să prezinte o situație comparabilă a profitului sau a pierderii și a altor elemente ale rezultatului global. Entitatea prezintă patru situații ale profitului sau pierderii și ale altor elemente ale rezultatului global: o situație interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru primul semestru din 2022, o situație interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru al doilea trimestru din 2022, o situație interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru primul semestru din 2021 și o situație interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global pentru al doilea trimestru din 2021.

Situația interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global 1 ianuarie - 30 iunie 2022	Situația interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global 1 aprilie - 30 iunie 2022	Situația interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global 1 ianuarie - 30 iunie 2021	Situația interimară a profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global 1 aprilie - 30 iunie 2021

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE - EXEMPLU

Entitatea trebuie să prezinte o situație comparabilă a modificărilor capitalurilor proprii. Entitatea prezintă două situații ale modificărilor capitalurilor proprii: o situație a modificărilor capitalurilor proprii pentru perioada interimară curentă și o altă situație interimară a modificărilor capitalurilor proprii la 30 iunie 2021.

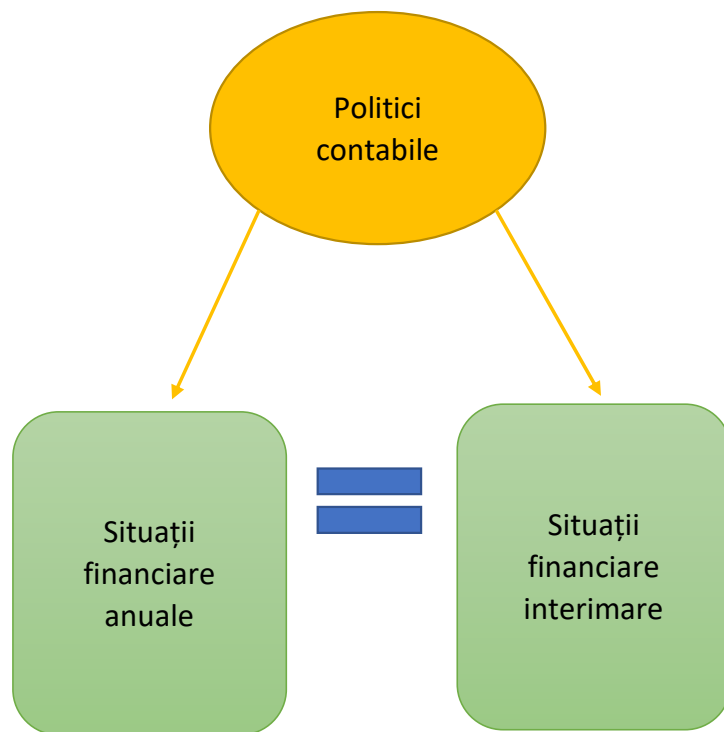
Situația interimară a modificărilor capitalurilor proprii La data de 30 iunie 2022	Situația interimară a modificărilor capitalurilor proprii La data de 30 iunie 2021

SITUAȚII FINANCIARE INTERIMARE - EXEMPLU

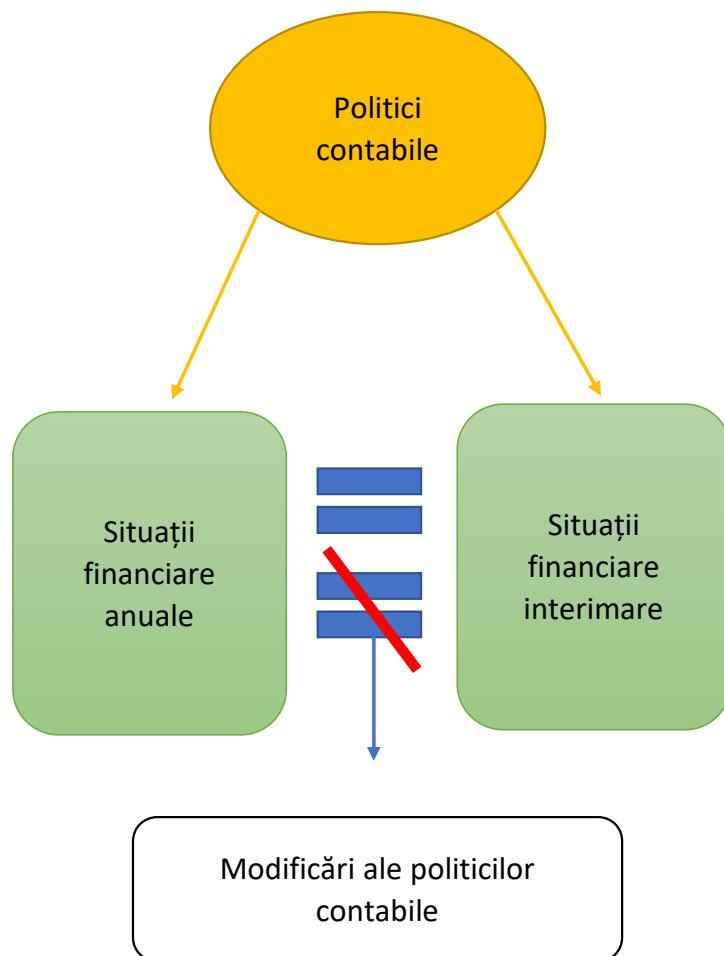
Entitatea trebuie să prezinte situații comparabile ale modificărilor fluxurilor de trezorerie. Entitatea prezintă două situații ale fluxurilor de trezorerie: o situație a fluxurilor de trezorerie pentru primele șase luni din 2022 și o situație a fluxurilor de trezorerie pentru primele șase luni din 2021.

Situația interimară a fluxurilor de trezorerie 1 ianuarie - 30 iunie 2022	Situația interimară a fluxurilor de trezorerie 1 ianuarie - 30 iunie 2021

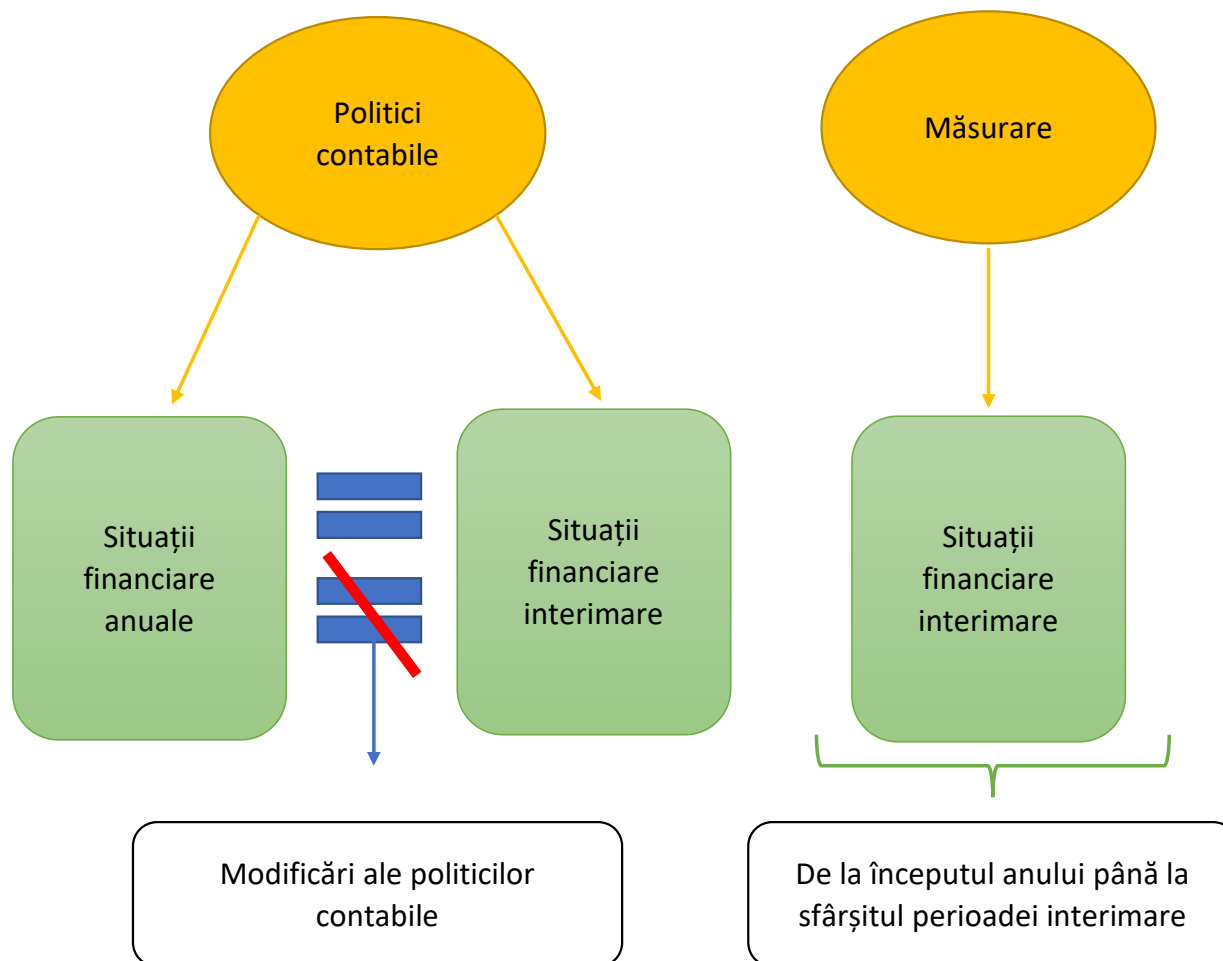
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



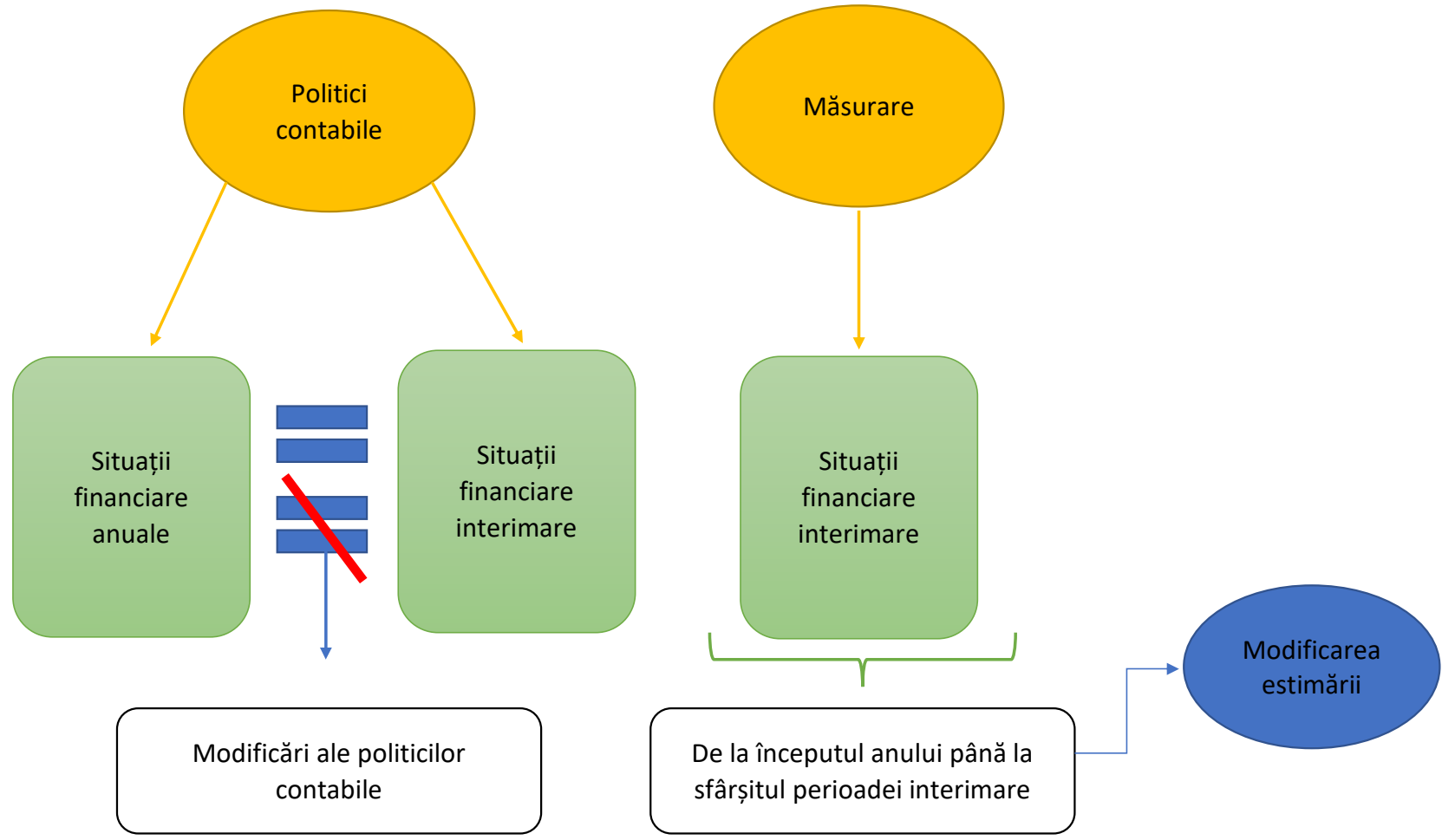
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



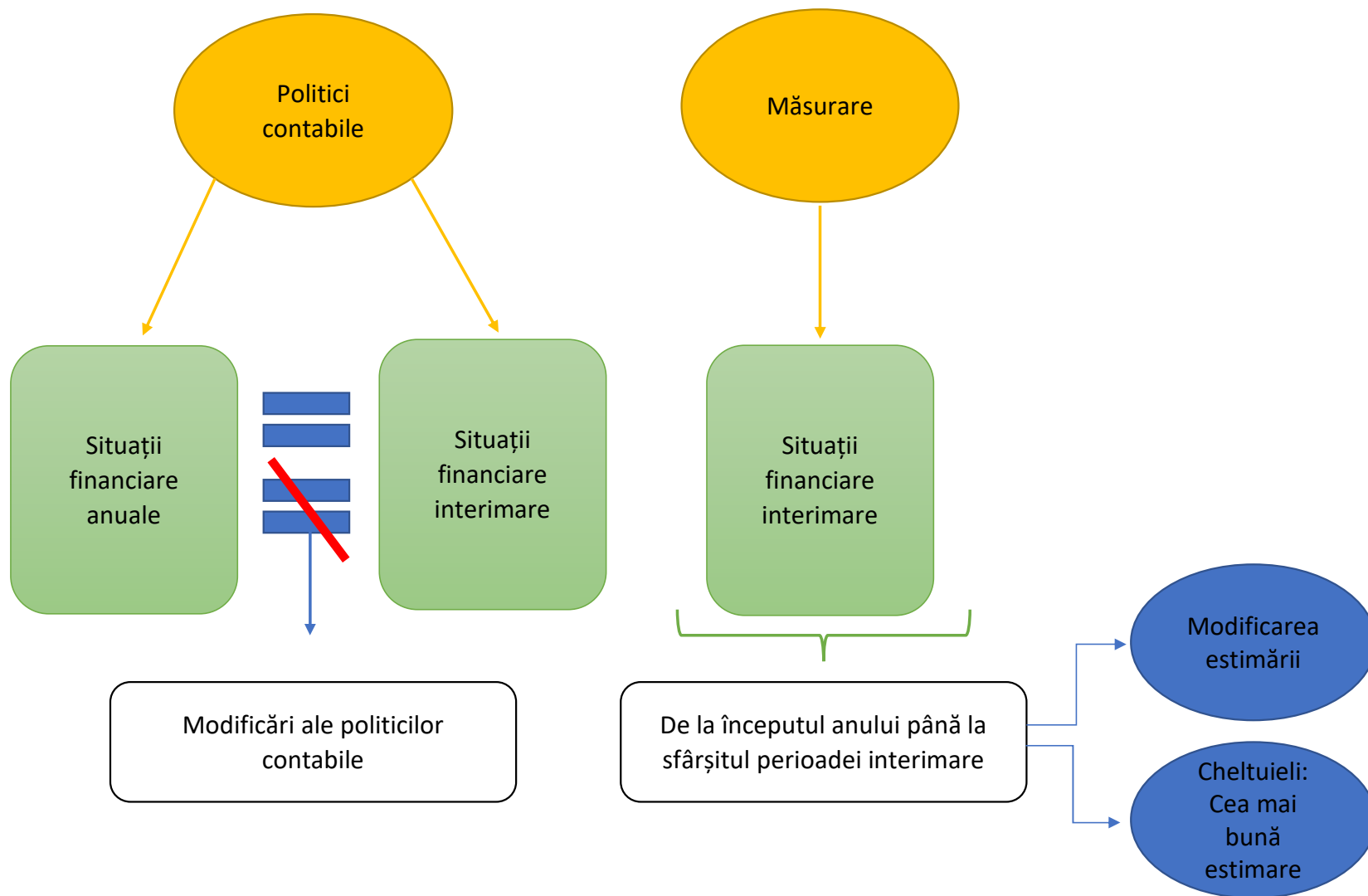
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



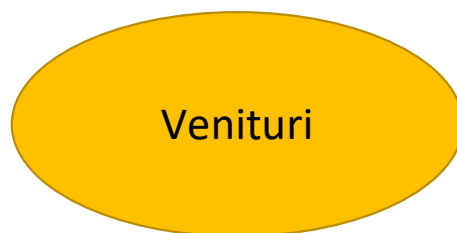
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



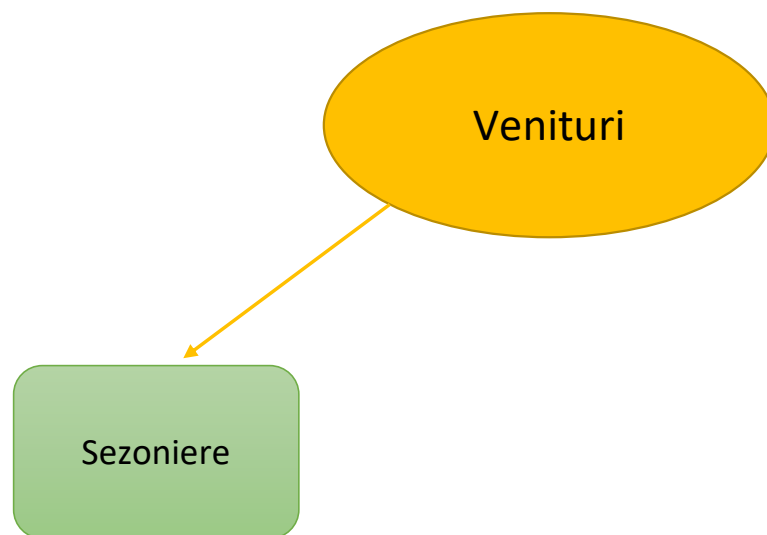
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



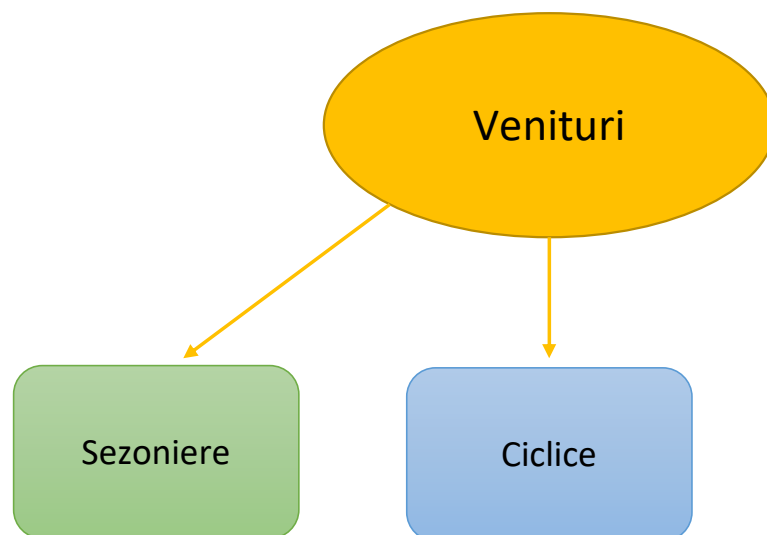
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



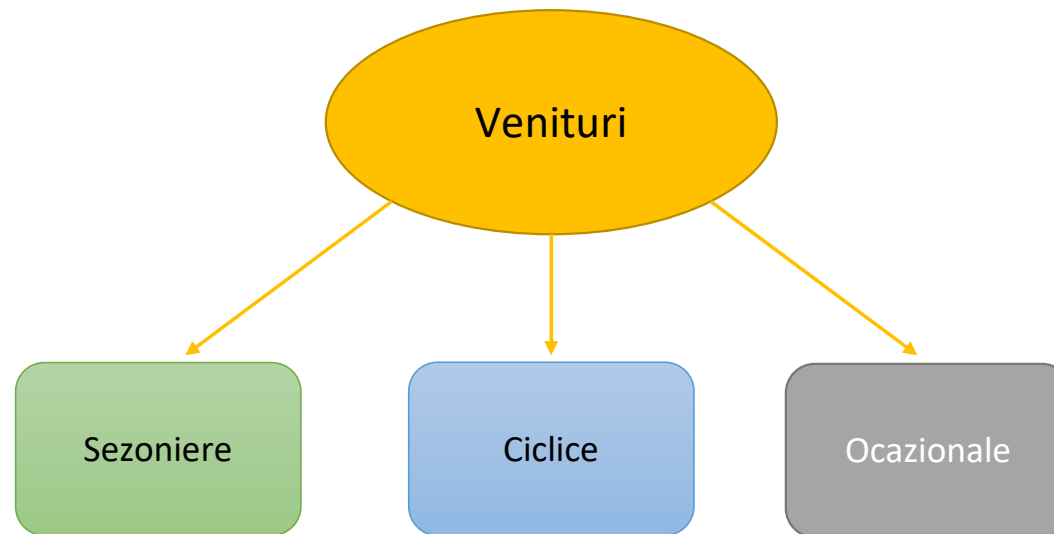
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



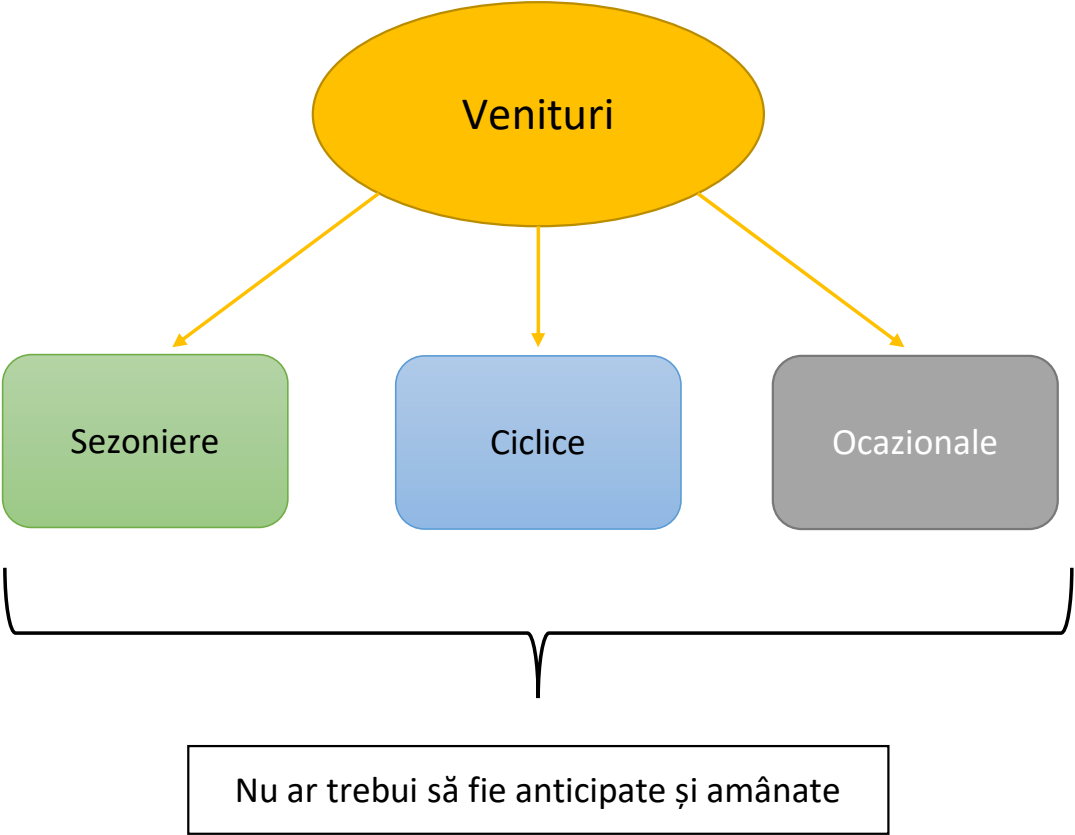
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



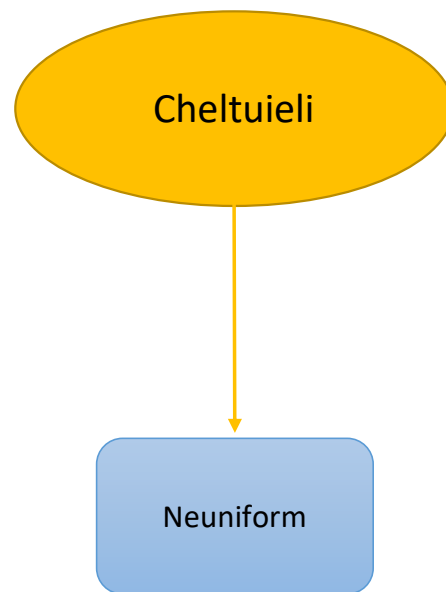
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



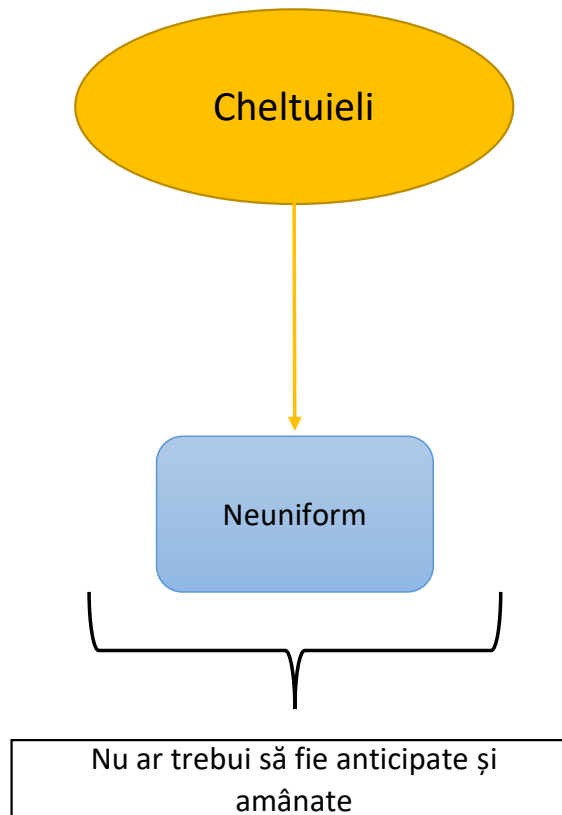
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

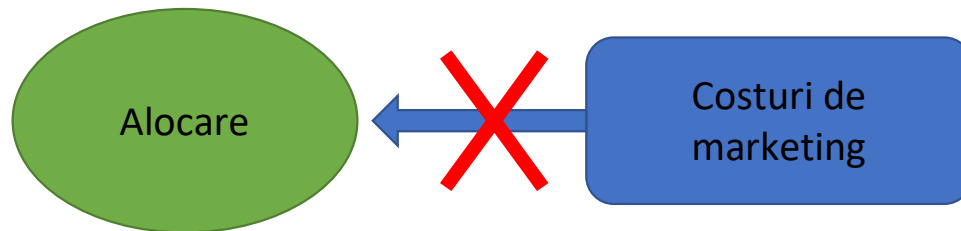


RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

De exemplu, o entitate întocmește situații financiare interimare trimestriale. Entitatea a lansat un nou produs la începutul anului și se așteaptă ca acesta să fie vândut pe tot parcursul anului. Activitățile de marketing pentru acest produs au început și s-au încheiat în primul trimestru al anului.

RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

De exemplu, o entitate întocmește situații financiare interimare trimestriale. Entitatea a lansat un nou produs la începutul anului și se așteaptă ca acesta să fie vândut pe tot parcursul anului. Activitățile de marketing pentru acest produs au început și s-au încheiat în primul trimestru al anului.




RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE


De exemplu, o entitate întocmește situații financiare interimare trimestriale. Entitatea a lansat un nou produs la începutul anului și se așteaptă ca acesta să fie vândut pe tot parcursul anului. Activitățile de marketing pentru acest produs au început și s-au încheiat în primul trimestru al anului.



RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE

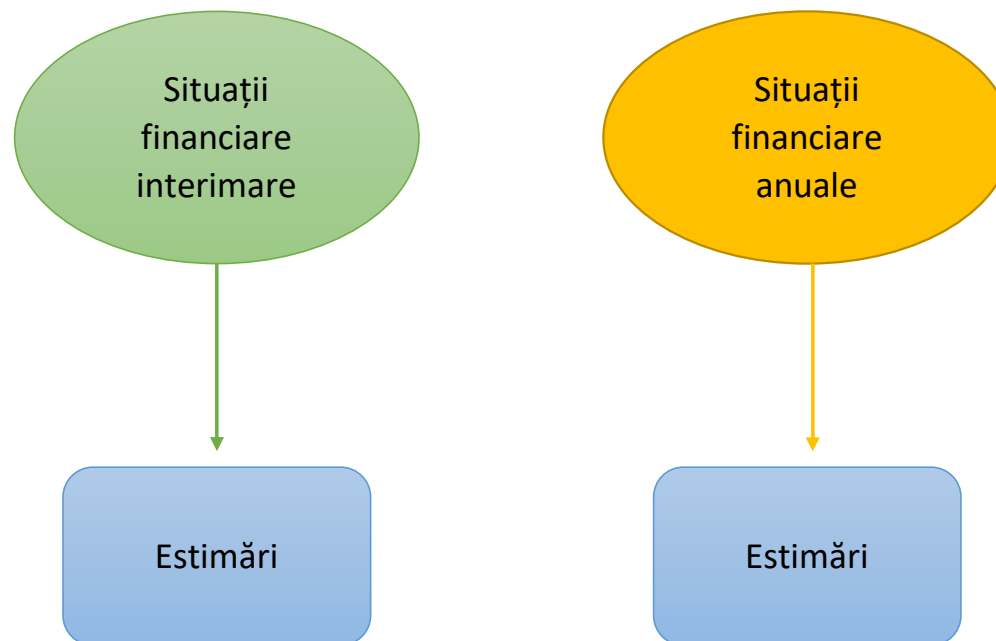


Situații
financiare
interimare

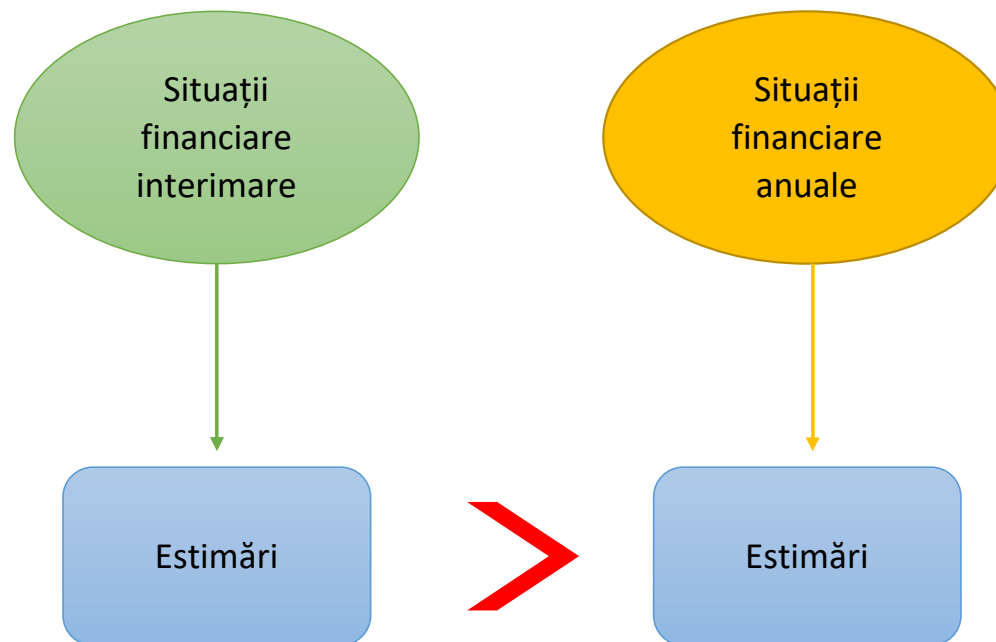


Situații
financiare
anuale

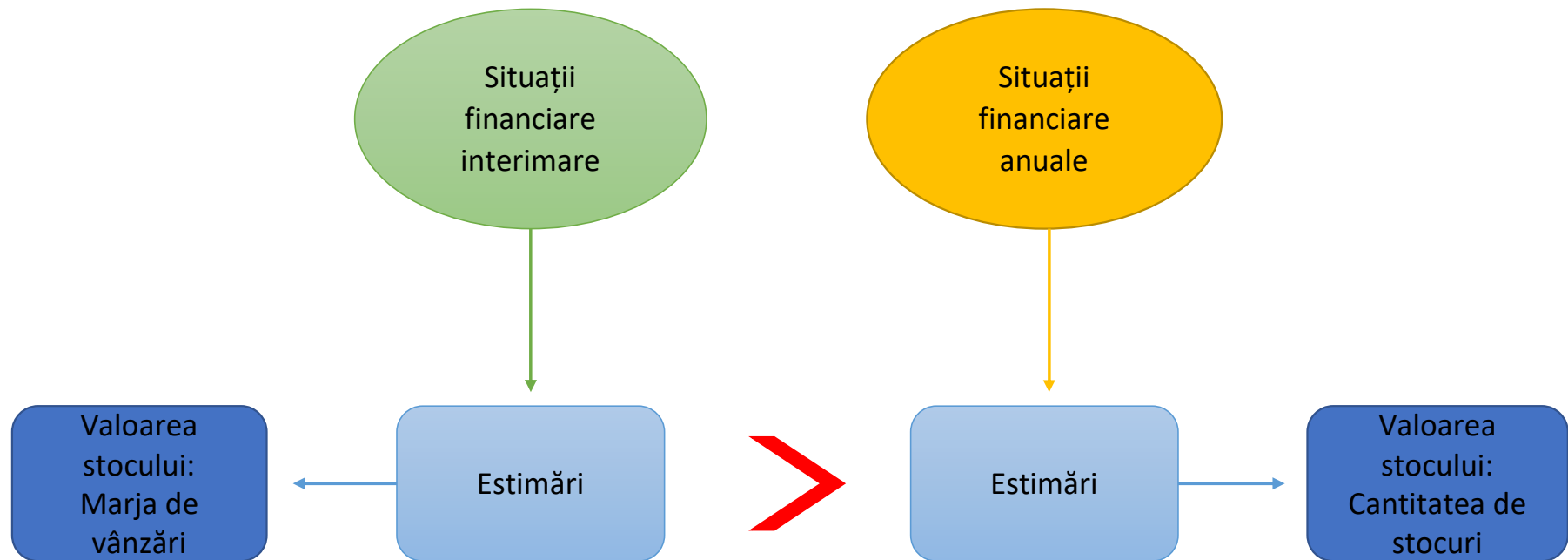
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



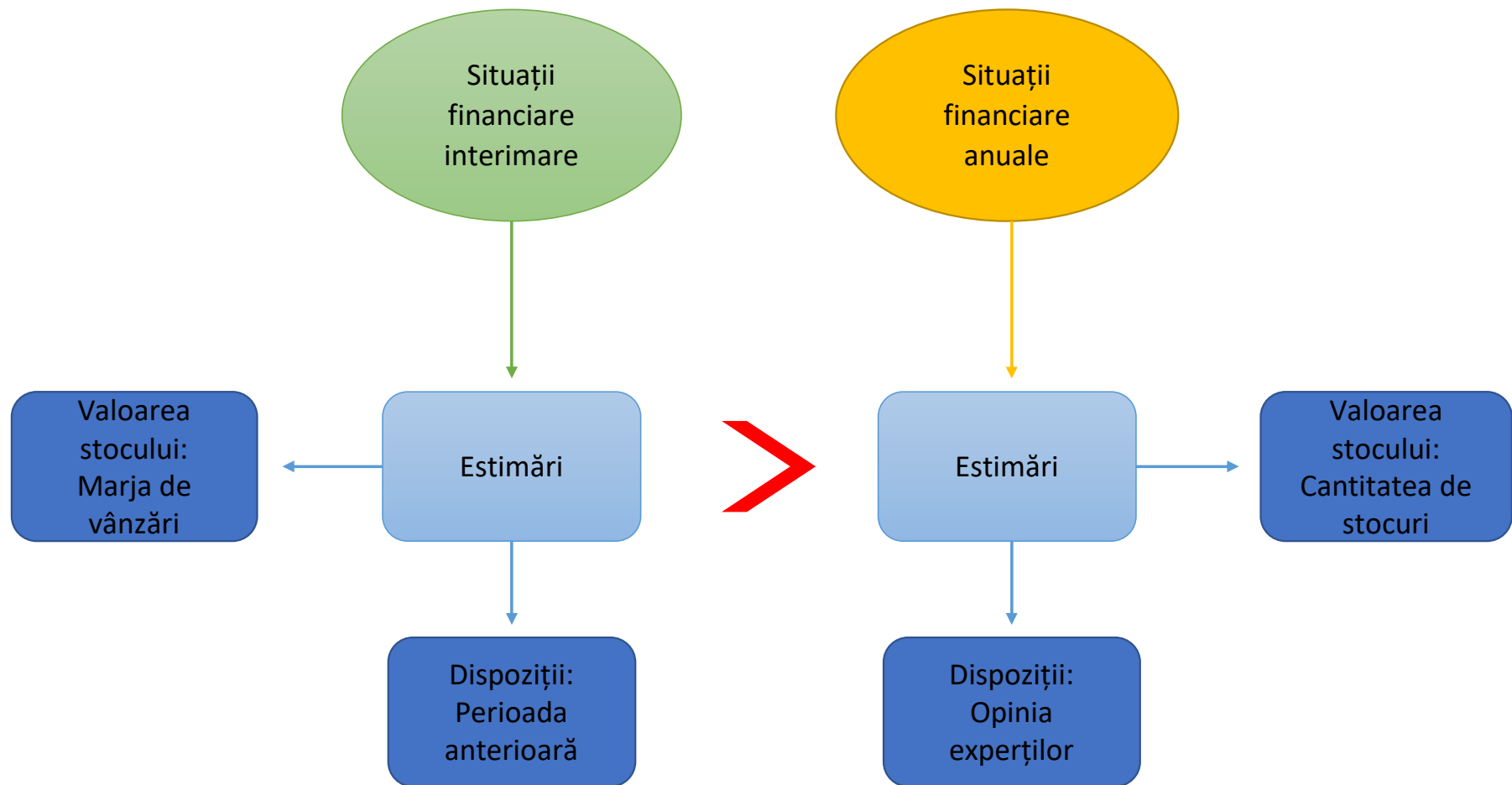
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



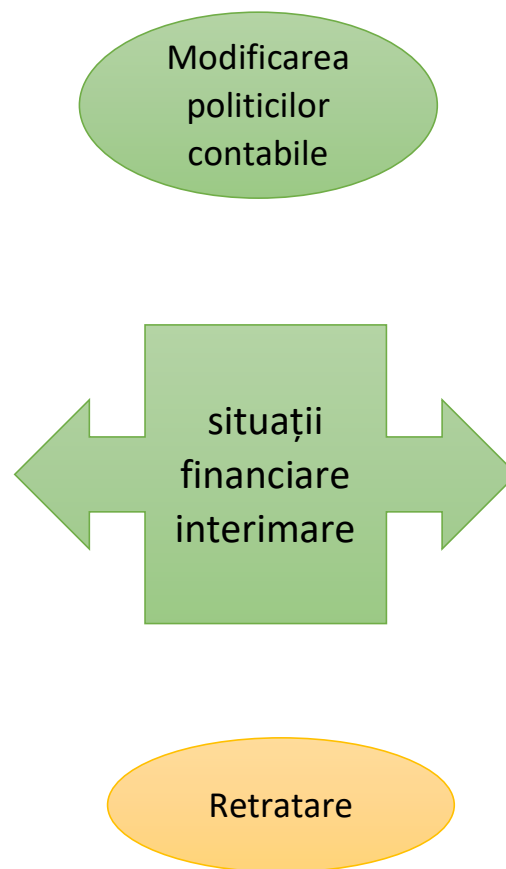
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



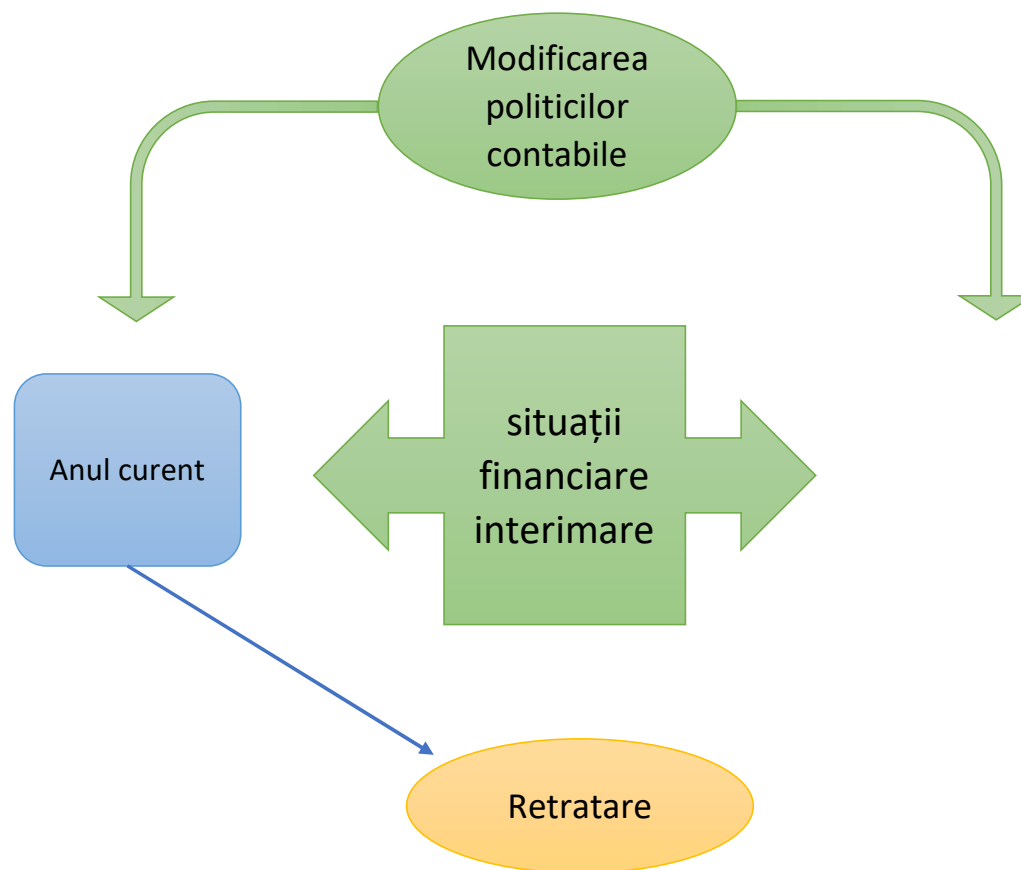
RECUNOAȘTERE ȘI EVALUARE



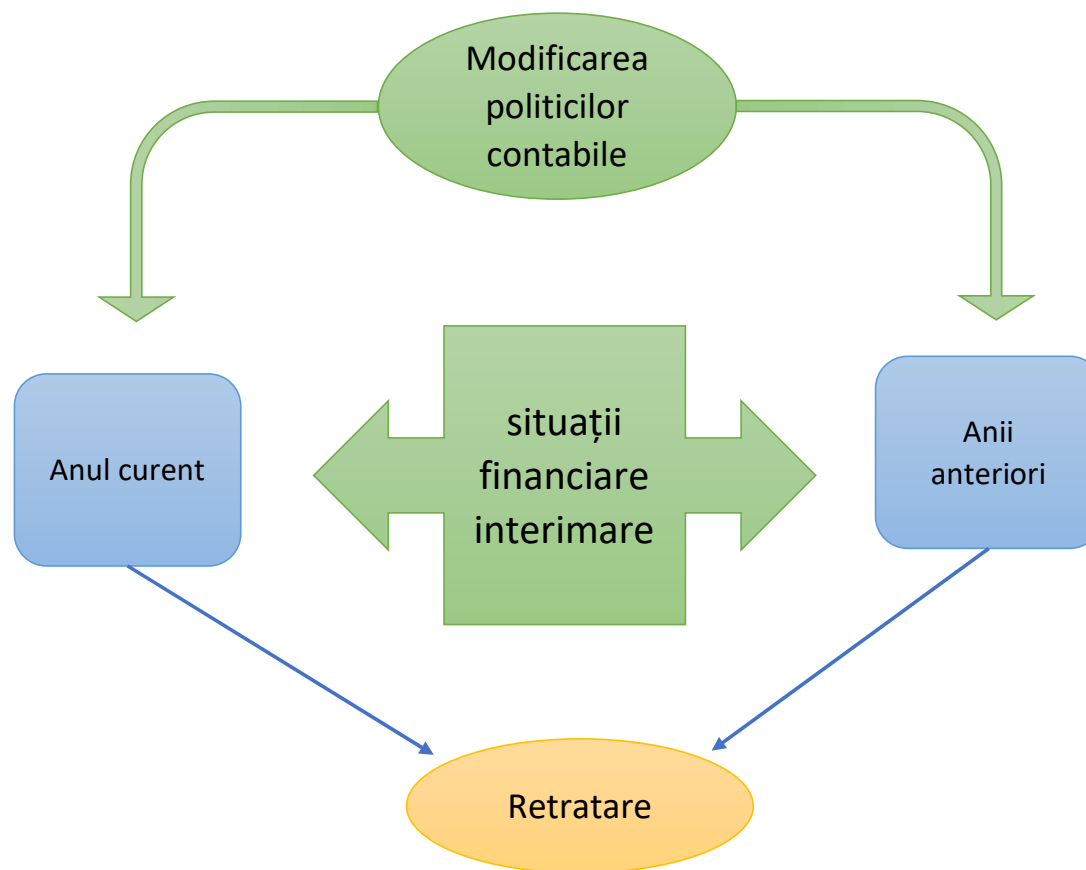
RETRATAREA PERIOADELOR INTERIMARE RAPORTATE ANTERIOR



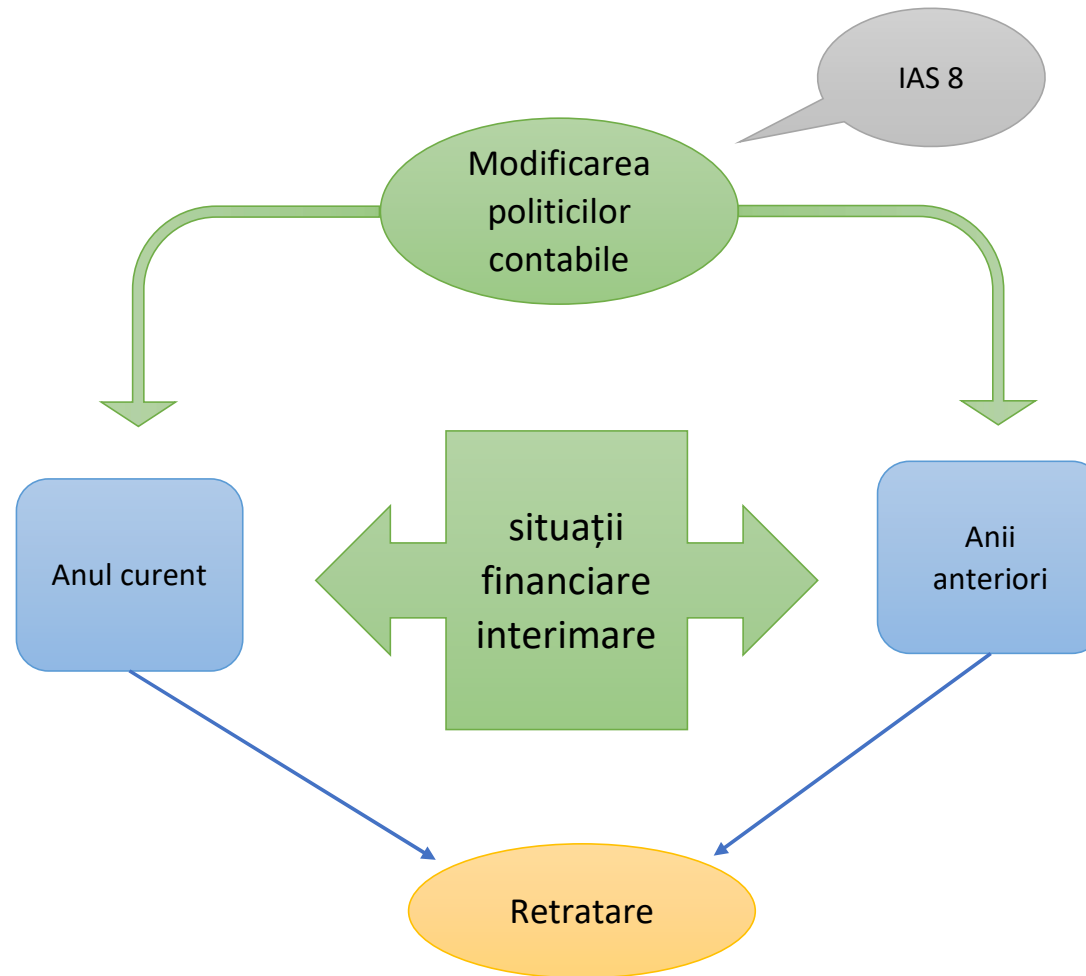
RETRATAREA PERIOADELOR INTERIMARE RAPORTATE ANTERIOR



RETRATAREA PERIOADELOR INTERIMARE RAPORTATE ANTERIOR



RETRATAREA PERIOADELOR INTERIMARE RAPORTATE ANTERIOR



EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor avea ca rezultat venituri din vânzări de 2.000.000 u.m. în primul trimestru, 2.400.000 u.m. în al doilea trimestru, 1.500.000 u.m. în al treilea trimestru și 1.800.000 u.m. în al patrulea trimestru. Entitatea acordă o reducere de 10% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 7.000.000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.

EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor avea ca rezultat venituri din vânzări de 2 000 000 u.m. în primul trimestru, 2 400 000 u.m. în al doilea trimestru, 1 500 000 u.m. în al treilea trimestru și 1 800 000 u.m. în al patrulea trimestru. Afacerea acordă o reducere de 10% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 7 000 000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.
- Pentru o expoziție comercială care va avea loc în trimestrul al doilea, taxa de târg a fost plătită în primul trimestru cu 40 000 u.m..

EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor avea ca rezultat venituri din vânzări de 2 000 000 u.m. în primul trimestru, 2 400 000 u.m. în al doilea trimestru, 1 500 000 u.m. în al treilea trimestru și 1 800 000 u.m. în al patrulea trimestru. Afacerea acordă o reducere de 10% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 7 000 000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.
- Pentru o expoziție comercială care va avea loc în trimestrul al doilea, taxa de târg a fost plătită în primul trimestru cu 40 000 u.m..
- 60 000 u.m. au fost plătite în al doilea trimestru pentru un eveniment publicitar care urma să aibă loc în al patrulea trimestru.

EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor avea ca rezultat venituri din vânzări de 2 000 000 u.m. în primul trimestru, 2 400 000 u.m. în al doilea trimestru, 1 500 000 u.m. în al treilea trimestru și 1 800 000 u.m. în al patrulea trimestru. Afacerea acordă o reducere de 10% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 7 000 000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.
- Pentru o expoziție comercială care va avea loc în trimestrul al doilea, taxa de târg a fost plătită în primul trimestru cu 40 000 u.m..
- 60 000 u.m. au fost plătite în al doilea trimestru pentru un eveniment publicitar care urma să aibă loc în al patrulea trimestru.
- La începutul celui de-al doilea trimestru au fost plătite 72.000 u.m., taxa de impozit pe imobilizări pentru următoarele 12 luni.

EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor avea ca rezultat venituri din vânzări de 2 000 000 u.m. în primul trimestru, 2 400 000 u.m. în al doilea trimestru, 1 500 000 u.m. în al treilea trimestru și 1 800 000 u.m. în al patrulea trimestru. Afacerea acordă o reducere de 10% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 7 000 000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.
- Pentru o expoziție comercială care va avea loc în trimestrul al doilea, taxa de târg a fost plătită în primul trimestru cu 40 000 u.m..
- 60 000 u.m. au fost plătite în al doilea trimestru pentru un eveniment publicitar care urma să aibă loc în al patrulea trimestru.
- La începutul celui de-al doilea trimestru au fost plătite 72.000 u.m., taxa de impozit pe imobilizări pentru următoarele 12 luni.
- Filtrul de aer din fabrică a fost schimbat la începutul celui de-al doilea trimestru. Această tranzacție are loc anual și s-au plătit 24 000 u.m..

EXEMPLU RECAPITULATIV

Cheltuielile care trebuie luate în considerare la întocmirea situațiilor financiare interimare ale unei entități sunt următoarele.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor avea ca rezultat venituri din vânzări de 2 000 000 u.m. în primul trimestru, 2 400 000 u.m. în al doilea trimestru, 1 500 000 u.m. în al treilea trimestru și 1 800 000 u.m. în al patrulea trimestru. Afacerea acordă o reducere de 10% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 7 000 000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.
- Pentru o expoziție comercială care va avea loc în trimestrul al doilea, taxa de târg a fost plătită în primul trimestru cu 40 000 u.m..
- 60 000 u.m. au fost plătite în al doilea trimestru pentru un eveniment publicitar care urma să aibă loc în al patrulea trimestru.
- La începutul celui de-al doilea trimestru au fost plătite 72.000 u.m., taxa de impozit pe imobilizări pentru următoarele 12 luni.
- Filtrul de aer din fabrică a fost schimbat la începutul celui de-al doilea trimestru. Această tranzacție are loc anual și s-au plătit 24 000 u.m..
- Entitatea acordă un bonus managerilor săi dacă este atins obiectivul de vânzări stabilit. Dacă vânzările anuale totale sunt de 60 000 000 u.m., managerii vor primi un bonus de 200 000 u.m. la sfârșitul anului. Încă din primul trimestru s-a prevăzut că obiectivul anual de vânzări va fi atins.

EXEMPLU RECAPITULATIV

Efectele evenimentelor de mai sus asupra situațiilor financiare interimare ale entității vor fi următoarele.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Venituri din vânzări	12.000.000	15.000.000	18.000.000	15.000.000	60.000.000
Reduceri comerciale*	(200.000)	(240.000)	(150.000)	(180.000)	(770.000)
Cheltuieli de marketing ^β	-	(40.000)	-	-	(40.000)
Cheltuieli de publicitate ^α	-	-	-	(60.000)	(60.000)
Cheltuieli cu impozitul pe proprietate ^ε	-	(18.000)	(18.000)	(18.000)	(54.000)
Cheltuieli de întreținere ^υ	-	(6.000)	(6.000)	(6.000)	(18.000)
Cheltuieli cu bonusul ^φ	(40.000)	(50.000)	(60.000)	(50.000)	(200.000)

EXEMPLU RECAPITULATIV

* Clientul a atins valoarea de achiziție necesară pentru reducere în ultimul trimestru. Cu toate acestea, deoarece comenzile ferme vor depăși 7 000 000 u.m., este probabil ca obligația față de client să fie îndeplinită. O reducere de 10% din veniturile din vânzări este necesară pentru achizițiile clientului în fiecare trimestru.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Reduceri comerciale*	(200.000)	(240.000)	(150.000)	(180.000)	(770.000)

- Trimestrul 1: 2.000.000 u.m. * 10% = 200.000 u.m.
- Trimestrul 2: 2.400.000 u.m. * 10% = 240.000 u.m.
- Trimestrul 3: 1.500.000 u.m. * 10% = 150.000 u.m.
- Trimestrul 4: 1.800.000 u.m. * 10% = 180.000 u.m.

EXEMPLU RECAPITULATIV

β Plata pentru evenimentul expozițional este raportată ca o cheltuială plătită în avans în primul trimestru și ca o cheltuială în trimestrul în care are loc.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli de marketing ^β	-	(40.000)	-	-	(40.000)

EXEMPLU RECAPITULATIV

β Plata pentru evenimentul expozițional este raportată ca o cheltuială plătită în avans în primul trimestru și ca o cheltuială în trimestrul în care are loc.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli de marketing ^β	-	(40.000)	-	-	(40.000)

α Plata pentru evenimentul publicitar este raportată ca o cheltuială plătită în avans în al doilea trimestru și ca o cheltuială în trimestrul în care are loc.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli de publicitate ^α	-	-	-	(60.000)	(60.000)

EXEMPLU RECAPITULATIV

£ Cheltuiala cu impozitul pe proprietate va fi înregistrată ca o cheltuială plătită în avans în al doilea trimestru. În următoarele 12 luni, o sumă egală va fi recunoscută ca cheltuială cu impozitul pe proprietate în fiecare lună.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli cu impozitul pe proprietate [£]	-	(18.000)	(18.000)	(18.000)	(54.000)

- Cheltuieli trimestriale = $72.000 \text{ u.m.} / 4 = 18.000 \text{ u.m.}$

EXEMPLU RECAPITULATIV

£ Cheltuiala cu impozitul pe proprietate va fi înregistrată ca o cheltuială plătită în avans în al doilea trimestru. În următoarele 12 luni, o sumă egală va fi recunoscută ca cheltuială cu impozitul pe proprietate în fiecare lună.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli cu impozitul pe proprietate [£]	-	(18.000)	(18.000)	(18.000)	(54.000)

○ Cheltuieli trimestriale = 72.000 u.m. / 4 =

⊕ Înlocuirea filtrului de aer va fi înregistrată ca o cheltuială plătită în avans în al doilea trimestru. În următoarele 12 luni, o sumă egală va fi recunoscută ca cheltuială de întreținere în fiecare lună.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli de întreținere [⊕]	-	(6.000)	(6.000)	(6.000)	(18.000)

○ Cheltuieli trimestriale = 24.000 u.m. / 4 =

6.000 u.m.

EXEMPLU RECAPITULATIV

ϕ Bonusul care se acordă managerilor este calculat proporțional cu veniturile din vânzări din fiecare trimestru.

	Trimestrul 1 (u.m.)	Trimestrul 2 (u.m.)	Trimestrul 3 (u.m.)	Trimestrul 4 (u.m.)	Anual (u.m.)
Cheltuieli cu bonusul ^ϕ	(40.000)	(50.000)	(60.000)	(50.000)	(200.000)

- Trimestrul 1: $(200.000 \text{ u.m.} / 60.000.000.000 \text{ u.m.}) * 12.000.000 = 40.000 \text{ u.m.}$
- Trimestrul 2: $(200.000 \text{ u.m.} / 60.000.000.000 \text{ u.m.}) * 15.000.000.000 = 50.000 \text{ u.m.}$
- Trimestrul 3: $(200.000 \text{ u.m.} / 60.000.000.000 \text{ u.m.}) * 18.000.000 = 60.000 \text{ u.m.}$
- Trimestrul 4: $(200.000 \text{ u.m.} / 60.000.000.000 \text{ u.m.}) * 15.000.000 = 50.000 \text{ u.m.}^*$



PASSFR.EU

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



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