



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®

Учебен казус МСС® 27 Индивидуални финансови отчети



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

УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 27 ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Въведение

МСС 27 се прилага при отчитането на инвестициите в дъщерни предприятия, съвместни предприятия и асоциирани предприятия, когато предприятието предпочита да представя индивидуални (неконсолидирани) финансови отчети или когато това се изисква от националното законодателство.

Когато предприятието изготвя индивидуални финансови отчети, инвестициите в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместно контролирани предприятия се отчитат по себестойност, по справедлива стойност или по метода на собствения капитал.

От предприятието се изисква да прилага един и същ счетоводен метод за всяка категория инвестиции. Ако предприятието избере да оценява своите асоциирани и съвместни предприятия по справедлива стойност, то прилага същия метод и за представяне на индивидуалните финансови отчети. Ако предприятието избере да използва метода на собствения капитал за своите асоциирани и съвместни предприятия, то прилага същия метод и за представяне на индивидуалните финансови отчети.

Що се отнася до дъщерните предприятия, предприятието майка може да избере да представя своите дъщерни предприятия (като инвестиция) по себестойност, справедлива стойност или чрез използване на метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети. Използването на метода на собствения капитал при изготвянето на индивидуални финансови отчети и използването на консолидационни процедури при изготвянето на консолидираните финансови отчети обаче изглежда сложно. Представянето на инвестициите в дъщерни предприятия в отделен финансов отчет по цена на придобиване или по справедлива стойност ще бъде по-практично.

Целта на този казус е да илюстрира изготвянето на индивидуални финансови отчети.

Информация за казуса

Фирма WhiteHouse е основана в Берлин през 1925 г. и работи в областта на дълготрайните потребителски стоки. Предприятието има отдели за научноизследователска и развойна дейност, производство, маркетинг и следпродажбено обслужване и в него са заети над 10 000 служители.

На 1 януари 2022 г. WhiteHouse инвестира 75 000 BE и придобива 25% дял в Colourful-House, която е основана в Истанбул от Colourful Global Inc. с основна дейност производство и продажба на домакински уреди (в т. ч. хладилници, перални машини и прахосмукачки) с марката Colourful по цял свят с изключение на китайския пазар и предоставя следпродажбено обслужване на тези продукти в съответствие със стратегията за растеж на развиващите се пазари. Неразпределената печалба на Colourful-House възлиза на 50 000 BE на датата на придобиване.

WhiteHouse има значително влияние върху компанията Colourful-House. В допълнение, WhiteHouse е избрала да признае своите инвестиции в Colourful-House по себестойност в своите индивидуални финансови отчети в съответствие с МСС 27.

На 31 декември 2022 г. Colourful-House изплаща дивиденди в общ размер 15 000 BE. Изплатените дивиденди са отразени само във финансовите отчети на Colourful-House, но не са отразени във финансовите отчети на WhiteHouse.

Според местното законодателство, WhiteHouse трябва да изготви отделни финансови отчети в допълнение към консолидираните финансови отчети. Индивидуалните отчети за финансовото състояние на WhiteHouse и Colourful-House към 31 декември 2022 г. са както следва:

Индивидуални отчети за финансовото състояние на WhiteHouse и Colourful-House към 31 декември 2022 г. (във BE)

	WhiteHouse, BE	Colourful-House, BE
<i>Текущи активи</i>	290 000	90 000
Пари и парични еквиваленти	220 000	80 000
Търговски вземания (Colourful-House)	30 000	-
Материални запаси	40 000	10 000
<i>Нетекущи активи</i>	210 000	130 000
Имоти, машини и съоръжения (ИМС)	135 000	130 000
Инвестиция (Colourful-House)	75 000	-
ОБЩО АКТИВИ	500 000	220 000
<i>Текущи пасиви</i>	-	30 000
Търговски плащания (WhiteHouse)	-	30 000
<i>Собствен капитал</i>	500 000	190 000
Акционерен капитал	400 000	120 000
Неразпределена печалба	100 000	70 000
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	500 000	220 000

Въпроси за дискусия

1. Съставете счетоводните записи в индивидуалните финансови отчети на WhiteHouse
2. Отразете изплатените дивиденди във финансовите отчети на WhiteHouse.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС - МСС 27 ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

WhiteHouse придобива 25% дял в Colourful-House за 75 000 BE. WhiteHouse има значително влияние върху Colourful-House и затова предприятието се счита за асоциирано. WhiteHouse е избрала да признае своите инвестиции в Colourful-House по цена на придобиване в своите индивидуални финансови отчети в съответствие с МСС 27.

Първоначално признаване на асоциирано предприятие

Dr. Инвестиция в асоциирано предприятие	75 000 BE
Cr. Банка	75 000 BE

На 31 декември 2022 г. Colourful-House изплаща дивиденди в размер на общо 15 000 BE. Изплатените дивиденди са отразени само във финансовите отчети на Colourful-House и не са отразени във финансовите отчети на WhiteHouse. Следователно позициите парични средства и парични еквиваленти и неразпределена печалба на WhiteHouse се увеличават с 3 750 BE (15 000 * 25%).

	WhiteHouse	
	Дивидент от Colourful-House, BE	Индивидуален отчет за финансовото състояние, BE
Текущи активи		293 750
Пари и парични еквиваленти	3 750	223 750
Търговски вземания (Colourful-House)		30 000
Материални запаси		40 000
Нетекущи активи		210 000
Имоти, машини и съоръжения (ИМС)		135 000
Инвестиция (Colourful-House)		75 000
ОБЩО АКТИВИ		503 750
Текущи пасиви		-
Търговски плащания (WhiteHouse)		-
Собствен капитал		503 750
Акционерен капитал		400 000
Неразпределена печалба	3 750	103 750
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		503 750

Получените дивиденди се признават в печалба или загуба.

Dr. Каса	3 750 BE
Cr. Печалба или загуба (неразпределена печалба)	3 750 BE