



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® 34 Raportarea financiară interimară



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[®] 34 RAPORTARE FINANCIARĂ INTERIMARĂ

Introducere

Scopul principal al situațiilor financiare este de a furniza informații fiabile și oportune utilizatorilor situațiilor financiare. Utilizatorii situațiilor financiare vor fi capabili să ia decizii folosind aceste informații. O altă sursă de informații pentru factorii de decizie o reprezintă situațiile financiare interimare. Situațiile financiare interimare sunt situații care oferă utilizatorilor informații financiare care acoperă o perioadă mai mică de un an. Standardul IAS 34 definește conținutul minim și criteriile de recunoaștere și evaluare pe care trebuie să le aibă situațiile financiare interimare. Pe lângă acestea, în standard sunt incluse și notele care ar trebui să fie incluse în situațiile financiare interimare. Standardul abordează, de asemenea, și modul în care trebuie contabilizate veniturile sezoniere, ciclice și ocazionale și costurile neuniforme. În acest caz, sunt discutate problemele pe care le poate întâmpina o entitate care utilizează IFRS pentru prima dată în timpul întocmirii rapoartelor financiare interimare și soluțiile acestora.

Informațiile despre caz

Lightning Entity este o companie angajată în producția de aparate electronice de uz casnic. Entitatea a început să utilizeze standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru prima dată în 2021 și, prin urmare, va întocmi pentru prima dată rapoarte financiare interimare. Entitatea dorește să întocmească situații financiare interimare trimestrial. Managerul departamentului de contabilitate al entității se confruntă pentru prima dată cu o astfel de situație și are neclarități cu privire la modul în care trebuie întocmite situațiile financiare interimare. Informațiile obținute pentru întocmirea rapoartelor financiare interimare sunt următoarele:

- Vânzări

Trimestrul	Vânzări
1	1.000.000 u.m.
2	900.000 u.m.
3	1.200.000 u.m.
4	1.100.000 u.m.
Total	4.200.000 u.m.

- Numai la sfârșitul celui de-al doilea an se efectuează o inventariere fizică în cadrul entității. Marja de profit brut a entității se situează, de obicei, la nivelul de 25% din vânzările brute. Profitul brut realizat la sfârșitul celui de-al doilea trimestru este de 27%. La sfârșitul anului, profitul brut a fost de 26%.

- Cel mai mare client al entității a plasat comenzi care vor genera venituri din vânzări de 400.000 u.m. în primul trimestru, 300.000 u.m. în al doilea trimestru, 420.000 u.m. în al treilea trimestru și 250.000 u.m. în al patrulea trimestru. Entitatea acordă o reducere de 5% clientului său dacă acesta depășește valoarea anuală de achiziție de bunuri în valoare de 1.000.000 u.m.. Clientul a depășit această sumă anul trecut și se așteaptă să o depășească anul acesta.
- La sfârșitul celui de-al doilea trimestru, este necesară o ajustare a valorii realizabile nete de 120.000 u.m. pentru stocuri din cauza condițiilor de piață. Această situație determinată de piață a dispărut la sfârșitul anului.
- La sfârșitul celui de-al treilea trimestru, valoarea de piață a stocurilor a scăzut cu 55.000 u.m.. La sfârșitul celui de-al patrulea trimestru, această valoare a stocurilor crește cu 60.000 u.m..
- În trimestrul al doilea au fost plătite 50.000 u.m. pentru un eveniment promoțional care urma să aibă loc în trimestrul al treilea.
- La începutul primului trimestru, s-a efectuat întreținerea anuală a fabricii și înlocuirile necesare (cum ar fi filtrul de aer din coșul de fum al fabricii) și s-au plătit 90.000 u.m..
- În cazul în care se ating cifrele de vânzări vizate, entitatea acordă un bonus managerilor. Cifrele de vânzări vizate sunt de 4.000.000 de u.m. pe an, iar obiectivele de vânzări preconizate sunt așteptate să fie atinse din primul trimestru. Valoarea bonusului care urmează să fie distribuit managerilor la sfârșitul anului este de 100.000 u.m..

Întrebări pentru discuții

Directorul departamentului de contabilitate al entității Lightning consideră că sunteți unul dintre cei mai pricepuți angajați ai entității și v-a cerut ajutorul pentru pregătirea rapoartelor financiare interimare. Care credeți că ar trebui să fie efectul informațiilor de mai sus asupra rapoartelor financiare interimare care urmează să fie pregătite pentru fiecare trimestru?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ – IAS 34 RAPORTARE FINANCIARĂ INTERIMARĂ

	Trim. 1	Trim. 2	Trim. 3	Trim. 4	Anual
	(u.m.)	(u.m.)	(u.m.)	(u.m.)	(u.m.)
Venituri din vânzări	1.000.000	900.000	1.200.000	1.100.000	4.200.000
Discounturi de vânzări *	-50.000	-45.000	-60.000	-55.000	-210.000
Costul mărfurilor vândute (metoda profitului brut) ^β	-750.000		-900.000		- 1.650.000
Costul mărfurilor vândute (pe baza numărării fizice reale) ^β		-637.000		-821.000	- 1.458.000
Variația valorii realizabile nete ^γ		-120.000		120.000	0
Scăderea valorii stocurilor cu o creștere ulterioară ^α			-55.000	55.000	0
Cheltuieli de promovare ^φ			-50.000		-50.000
Cheltuieli de întreținere și înlocuire ^ε	-22.500	-22.500	-22.500	-22.500	-90.000
Cheltuieli cu bonusul [∞]	-23.809.5	-21.428.6	-28.571.4	-26.190.5	-100.000

- * Clientul a atins valoarea de achiziție necesară pentru reducere în ultimul trimestru. Cu toate acestea, deoarece comenzile ferme vor depăși 1.000.000 u.m., este probabil ca obligația față de client să fie îndeplinită. O reducere de 5% din veniturile din vânzări este necesară pentru achizițiile clientului în fiecare trimestru.

Trimestrul 1: 1.000.000 u.m. * 5% = 50.000 u.m.

Trimestrul 2: 900.000 u.m. * 5% = 45.000 u.m.

Trimestrul 3: 1.200.000 u.m. * 5% = 60.000 u.m.

Trimestrul 4: 1.100.000 u.m. * 5% = 55.000 u.m.

β Costul mărfurilor vândute

Costul bunurilor vândute (Metoda profitului brut se calculează prin înmulțirea vânzărilor din T1 și T3 (1 - marja de profit preconizată)).

Costul mărfurilor vândute (pe baza numărării fizice reale): Vânzările totale din T2 și T4 se înmulțesc cu marja reală de profit brut. Aceasta se calculează prin scăderea costului bunurilor vândute în T1 și T3 din rezultatele obținute.

T1 și T2 Costul total al bunurilor vândute: $(1.000.000 \text{ u.m.} + 900.000 \text{ u.m.}) * (1 - 0,27) = 1.387.000 \text{ u.m.}$

T1 Costul mărfurilor vândute = $1.000.000 \text{ u.m.} - (1 - 0,25) = 750.000 \text{ u.m.}$

T2 Costul mărfurilor vândute = $1.387.000 \text{ u.m.} - 750.000 \text{ u.m.} = 637.000 \text{ u.m.}$

Costul total al bunurilor vândute: $4.200.000 \text{ u.m.} * (1 - 0.26) = 3.108.000 \text{ u.m.}$

T3 Costul mărfurilor vândute = $1.200.000 \text{ u.m.} - (1 - 0,25) = 900.000 \text{ u.m.}$

T4 Costul mărfurilor vândute = $3.108.000 \text{ u.m.} - (1.387.000 \text{ u.m.} + 900.000 \text{ u.m.}) = 821.000 \text{ u.m.}$

Ū Variația temporară a valorii realizabile nete: Deși variația netă a valorii realizabile va dispărea la sfârșitul anului, ea trebuie raportată în situațiile financiare în perioada în care apare.

α Scăderea valorii stocului cu o creștere ulterioară: Scăderea valorii stocurilor este raportată în situațiile financiare interimare din trimestrul respectiv. Creșterea valorii este, de asemenea, inclusă în situațiile financiare interimare din trimestrul în care are loc, dar partea care depășește scăderea anterioară a valorii nu este raportată în situațiile financiare interimare.

φ Cheltuieli de promovare: Cheltuielile plătite în avans sunt recunoscute ca o cheltuială în trimestrul în care sunt acumulate.

€ Cheltuieli de întreținere și înlocuire: Chiar dacă au fost efectuate în primul trimestru, ar trebui să fie distribuite în mod egal pe parcursul anului.

Cheltuieli de întreținere și înlocuire (trimestrial) = $90.000 \text{ u.m.} / 4 = 22.500 \text{ u.m.}$

∞ Cheltuieli cu bonusurile: Trebuie distribuite proporțional cu veniturile din vânzări pentru fiecare trimestru.

T1: $(100.000 \text{ u.m.} / 4.200.000 \text{ u.m.}) * 1.000.000 \text{ u.m.} = 23.809,52 \text{ u.m.}$

T2: $(100.000 \text{ u.m.} / 4.200.000 \text{ u.m.}) * 900.000 \text{ u.m.} = 21.428,57 \text{ u.m.}$

T3: $(100.000 \text{ u.m.} / 4.200.000 \text{ u.m.}) * 1.200.000 \text{ u.m.} = 28.571,43 \text{ u.m.}$

T4: $(100.000 \text{ u.m.} / 4.200.000 \text{ u.m.}) * 1.100.000 \text{ u.m.} = 26.190,48 \text{ u.m.}$