



PASSFR.EU

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

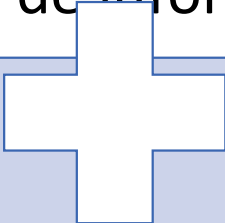
Standardul IAS® 41 Agricultură




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

Scopul standardului IAS 41

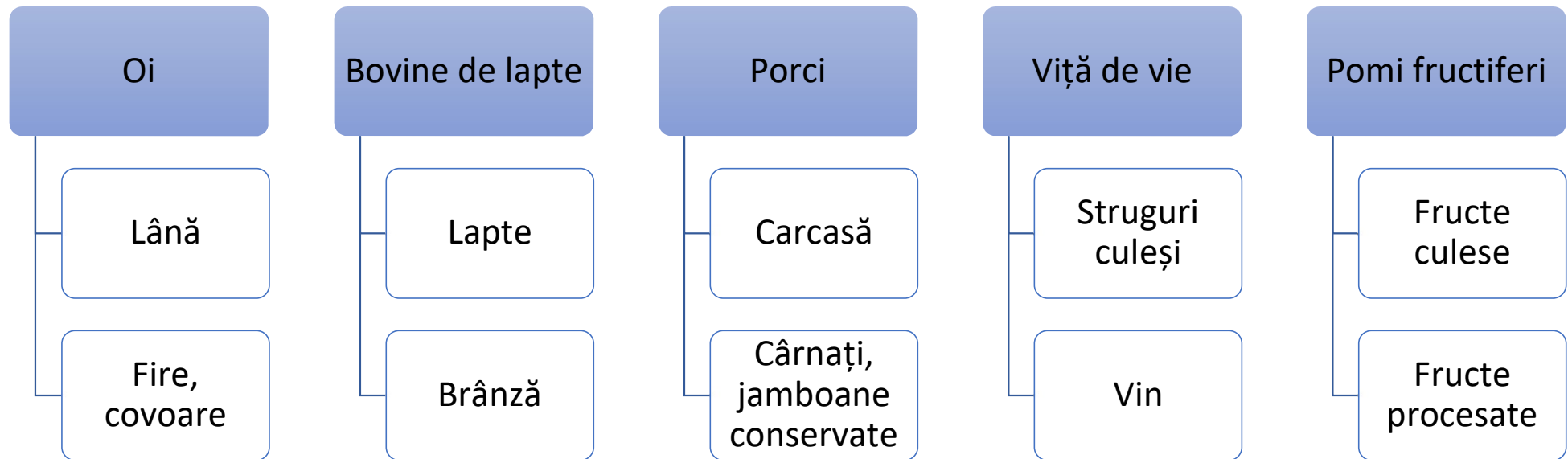
Scopul standardului IAS 41 este de a prescrie tratamentul contabil și prezentarea de informații pentru activitățile agricole.

- 
- Active biologice, cu excepția plantelor productive
 - Produse agricole la punctul de recoltare
 - Subvenții guvernamentale

- 
- Terenuri legate de activitatea agricolă
 - Plante productive legate de activitatea agricolă
 - Subvenții guvernamentale legate de plantele productive
 - Imobilizări necorporale legate de activitatea agricolă
 - Active cu drept de folosință rezultate din închirierea de terenuri aferente activităților agricole

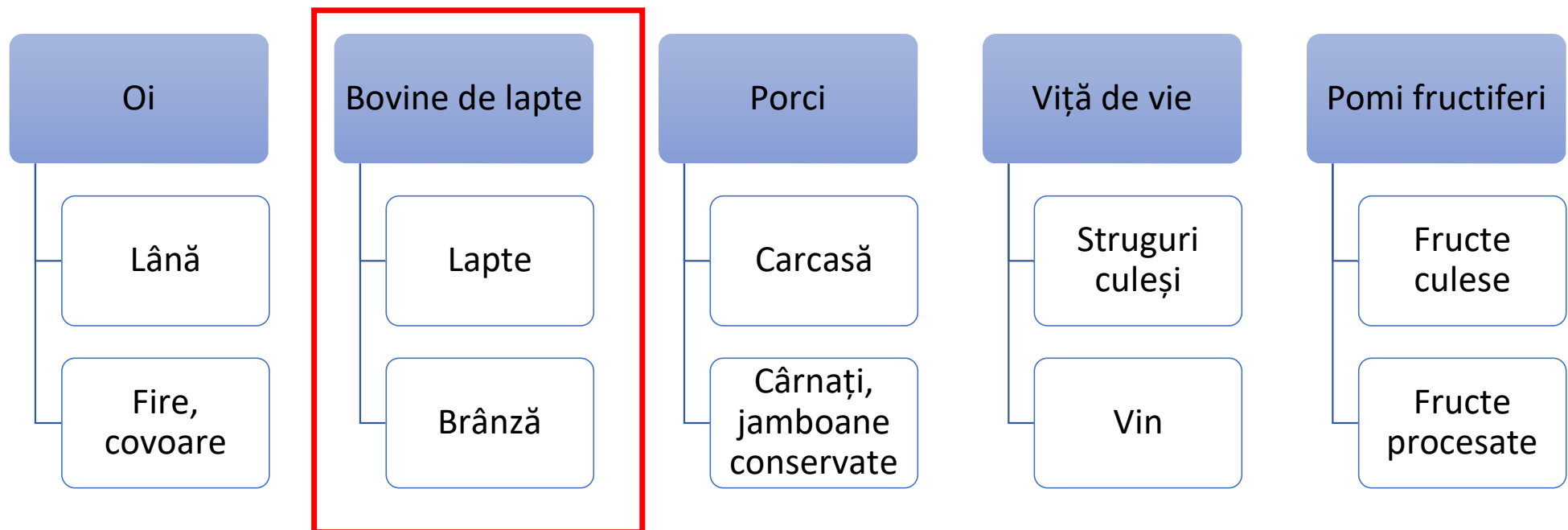
Exemple de active biologice, produse biologice și produse finale

Standardul IAS 41 se aplică producției agricole care este recoltată în momentul recoltării activelor biologice ale entității.

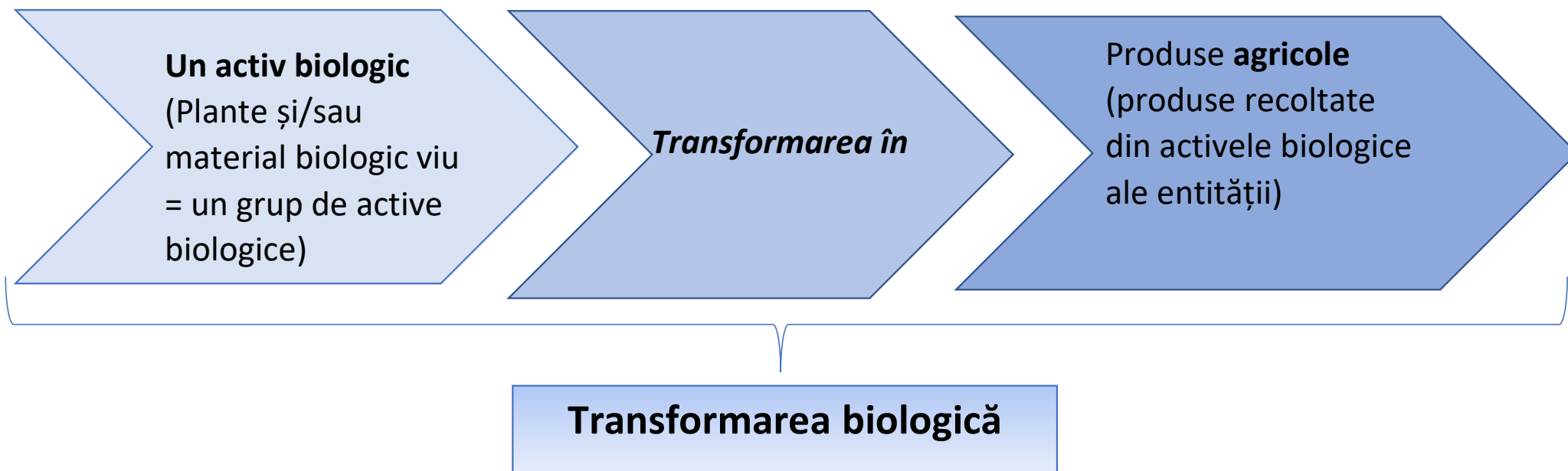


Exemple de active biologice, produse biologice și produse finale

Standardul IAS 41 se aplică producției agricole care rezultă în momentul recoltării activelor biologice ale entității.



Conceptul de transformare biologică



Care sunt definițiile principale?

*Activitatea
agricolă*

este gestionarea transformării biologice și recoltarea activelor biologice de către o entitate în vederea vânzării sau transformării în produse agricole sau în mai multe active biologice.

Care sunt definițiile principale?

Activitatea agricolă

este gestionarea transformării biologice și recoltarea activelor biologice de către o entitate în vederea vânzării sau transformării în produse agricole sau în mai multe active biologice.

O plantă productivă

este o plantă vie care poate fi utilizată în producția sau furnizarea de produse agricole; se preconizează că producția va fi pentru mai mult de o perioadă, cu excepția vânzării rare de resturi, este puțin probabil ca aceasta să fie vândută ca produs agricol.

Care sunt definițiile principale?

Activitatea agricolă

este gestionarea transformării biologice și recoltarea activelor biologice de către o entitate în vederea vânzării sau transformării în produse agricole sau în mai multe active biologice.

O plantă productivă

este o plantă vie care poate fi utilizată în producția sau furnizarea de produse agricole; se preconizează că producția va fi pentru mai mult de o perioadă, cu excepția vânzării rare de resturi, este puțin probabil ca aceasta să fie vândută ca produs agricol.

Costuri de vânzare

înseamnă costurile suplimentare, cu excepția costurilor financiare și a impozitului pe profit, care formează costurile suplimentare legate de vânzarea unui activ.

Care sunt definițiile principale?

Recolta

este un proces în care producțiile agricole sunt obținute din activele biologice fără întreruperea funcțiilor vitale ale acestora (de exemplu, lapte) și fără încetarea funcțiilor vitale (de exemplu, carcasă).

Care sunt definițiile principale?

Recolta

este un proces în care producțiile agricole sunt obținute din activele biologice fără întreruperea funcțiilor vitale ale acestora (de exemplu, lapte) și fără încetarea funcțiilor vitale (de exemplu, carcasă).

Valoarea contabilă

este valoarea la care un activ este recunoscut în situația poziției financiare.

Care sunt definițiile principale?

Recolta

este un proces în care producțiile agricole sunt obținute din activele biologice fără întreruperea funcțiilor vitale ale acestora (de exemplu, lapte) și fără încetarea funcțiilor vitale (de exemplu, carcasă).

Valoarea contabilă

este valoarea la care un activ este recunoscut în situația poziției financiare.

Valoarea justă

este prețul care ar fi primit pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru o datorie în cadrul unei tranzacții ordonate între participanții de pe piață la data evaluării.

Recunoașterea activului biologic sau a producției agricole

- Este un rezultat al unor evenimente anterioare; entitatea deține controlul asupra activului.
- Este probabil ca viitoarele câștiguri economice legate de activ să revină entității.
- Valoarea justă sau costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

Exemple de recunoaștere a produselor agricole

Recunoaștere a producției agricole	Exemple
La cost	
La valoarea justă	

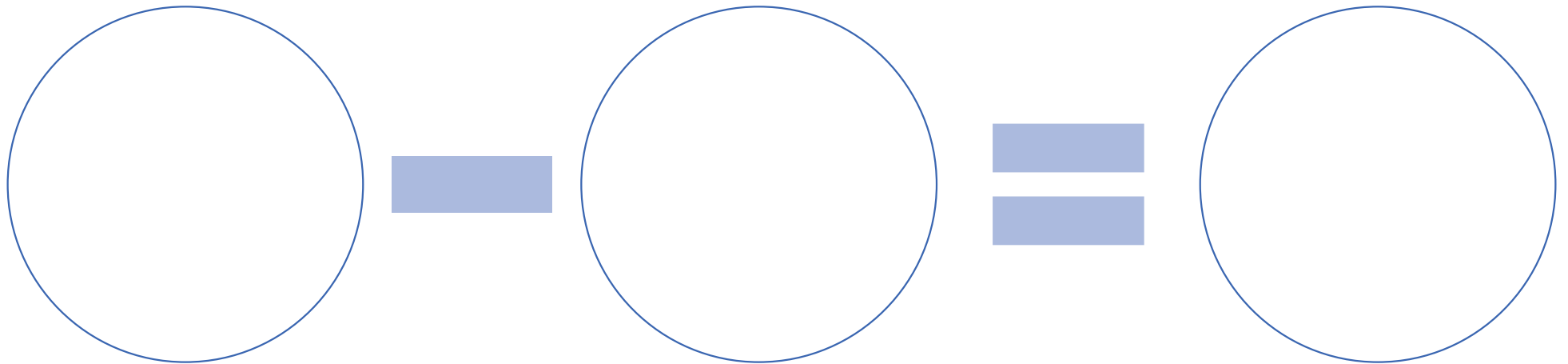
Exemple de recunoaștere a produselor agricole

Recunoaștere a producției agricole	Exemple
La cost	Materii prime (semințe, îngrășăminte, combustibil) în valoare de 10.000 um. au fost folosite pentru a cultiva grâu; costurile cu forța de muncă au fost de 3.000 u.m., iar costurile cu utilajele (depreciere, reparații) au fost de 2.000 u.m.. Costul total al cultivării grâului este de 15.000 u.m. 100 de tone de grâu au fost recoltate. Prin urmare, producția agricolă (grâul) va fi înregistrată la un cost de 150 u.m./tonă
La valoarea justă	

Exemple de recunoaștere a produselor agricole

Recunoaștere a producției agricole	Exemple
La cost	Materii prime (semințe, îngrășăminte, combustibil) în valoare de 10.000 um. au fost folosite pentru a cultiva grâu; costurile cu forța de muncă au fost de 3.000 u.m., iar costurile cu utilajele (depreciere, reparații) au fost de 2.000 u.m.. Costul total al cultivării grâului este de 15.000 u.m. 100 de tone de grâu au fost recoltate. Prin urmare, producția agricolă (grâul) va fi înregistrată la un cost de 150 u.m./tonă
La valoarea justă	Se știe că entitatea a produs 100 tone de grâu. S-a constatat că prețul grâului pe piața principală în ziua evaluării era de 140 u.m. pe tonă. Prin urmare, grâul va fi înregistrat la valoarea justă de 100 tone pentru 140 u.m., la o valoare totală de 14 000 u.m.

Evaluarea activelor biologice



Exemple de evaluare a activelor biologice

Caz	Entitatea achiziționează o vacă la o licitație pentru 2 000 u.m.. Brokerii au fost plătiți cu 200 u.m. pentru această tranzacție (costul tranzacției).

Exemple de evaluare a activelor biologice

Caz	Entitatea achiziționează o vacă la o licitație pentru 2 000 u.m.. Brokerii au fost plătiți cu 200 u.m. pentru această tranzacție (costul tranzacției).
Soluție	Având în vedere că activele biologice din entitate sunt recunoscute la valoarea justă în evaluarea inițială și ulterioară, activele biologice vor fi contabilizate la prețul minus costurile de tranzacție. Prin urmare, valoarea justă a unei vaci este de $2.000 \text{ u.m.} - 200 \text{ u.m.} = 1.800 \text{ u.m.}$

Exemple de recunoaștere a granturilor

Caz	Înregistrare
Entitatea agricolă a primit 2.000 de mii de u.m. (plăți directe) pentru culturi infertile la 15 august 20x1.	

Exemple de recunoaștere a granturilor

Caz	Înregistrare
Entitatea agricolă a primit 2 000 de mii de u.m. (plăți directe) pentru culturi infertile la 15 august 20x1.	Subvenție primită: Dr. Numerar 2.000 Cr. Venituri 2.000

Exemple de recunoaștere a granturilor

Caz	Înregistrare
<p>Entitatea agricolă a semnat un contract de subvenție de 5.000 u.m. pentru bovine. Plata are loc în două tranșe egale - în martie și în iulie.</p>	

Exemple de recunoaștere a granturilor

Caz	Înregistrare
<p>Entitatea agricolă a semnat un contract de subvenție de 5.000 u.m. pentru bovine. Plata are loc în două tranșe egale - în martie și în iulie.</p>	<p>1. Semnarea contractului: Dr. Creanțe 5.000 Cr. Venituri 5.000</p>

Exemple de recunoaștere a granturilor

Caz	Înregistrare
Entitatea agricolă a semnat un contract de subvenție de 5.000 u.m. pentru bovine. Plata are loc în două tranșe egale - în martie și în iulie.	1. Semnarea contractului: Dr. Creanțe 5.000 Cr. Venituri 5.000 2. Plata din martie: Dr. Numerar 2.500 Cr. Creanțe 2.500

Exemple de recunoaștere a granturilor

Caz	Înregistrare
<p>Entitatea agricolă a semnat un contract de subvenție de 5.000 u.m. pentru bovine. Plata are loc în două tranșe egale - în martie și în iulie.</p>	<p>1. Semnarea contractului: Dr. Creanțe 5.000 Cr. Venituri 5.000</p> <p>2. Plata din martie: Dr. Numerar 2.500 Cr. Creanțe 2.500</p> <p>3. Plata din iulie: Dr. Numerar 2.500 Cr. Creanțe 2.500</p>

Câștig sau pierdere din recunoașterea la valoarea justă

Un câștig sau o pierdere care rezultă din prima recunoaștere a unui activ biologic la valoarea justă minus costurile de vânzare, precum și o modificare a valorii juste minus costurile de vânzare, trebuie să fie incluse în profit sau pierdere pentru perioada în care apar (IAS 41.26).

Exemple de câștiguri sau pierderi din recunoașterea la valoarea justă

Caz	Înregistrare
Vițeeii au fost achiziționați pentru 6.000 u.m., iar costurile de vânzare au fost de 500 u.m.	Dr. Active biologice 5.500 Dr. Pierderi din evaluarea la valoarea justă 500 Cr. Numerar 6.000

Exemple de câștiguri sau pierderi din recunoașterea la valoarea justă

Caz	Înregistrare
În cursul perioadei stabilite, pentru respectivii viței au fost suportate costuri de creștere de 2.000 u.m.. Valoarea justă a vițelor la sfârșitul perioadei a fost stabilită la 8.200 u.m.. Câștigul este de 700 u.m. ($8.200 - 5.500 - 2.000$)	Dr. Active biologice 2.700 Cr. Costuri pentru animale (în curs de producție) 2.000 Cr. Câștiguri din evaluarea la valoarea justă 700

Exemple de câștiguri sau pierderi din recunoașterea la valoarea justă

Caz	Înregistrare
În toamnă, valoarea recoltei de iarnă (grâu) a fost stabilită la 6.000 u.m., ținând cont de costurile suportate pentru recoltă.	1. Recunoașterea culturilor: Dr. Active biologice 6.000 Cr. Costuri cu culturile (în curs de execuție) 6.000

Exemple de câștiguri sau pierderi din recunoașterea la valoarea justă

Caz	Înregistrare
<p>În toamnă, valoarea recoltei de iarnă (grâu) a fost stabilită la 6.000 u.m., ținând cont de costurile suportate pentru recoltă.</p>	<p>1. Recunoașterea culturilor: Dr. Active biologice 6.000 Cr. Costuri cu culturile (în curs de execuție) 6.000</p>
<p>În urma unei evaluări efectuate în primăvara anului următor, s-a constatat că unele culturi erau înghețate și că valoarea lor justă a fost</p>	<p>2. Estimarea valorii juste în primăvară: Dr. Pierderi din evaluarea la valoarea justă 800 Cr. Active biologice 800</p>

Informații de prezentat

Informații de prezentat (IAS 41.46)	Informații de prezentat (IAS 41.49):

Informații de prezentat

Informații de prezentat (IAS 41.46)	Informații de prezentat (IAS 41.49):
<ul style="list-style-type: none">· natura activităților sale care implică fiecare grup de active biologice.· Măsuri sau estimări nefinanciare ale mărimilor fizice:<ul style="list-style-type: none">○ La sfârșitul perioadei, fiecare grup de active biologice ale entității.○ Producția de produse agricole în perioada respectivă.	

Informații de prezentat

Informații de prezentat (IAS 41.46)	Informații de prezentat (IAS 41.49):
<ul style="list-style-type: none">· natura activităților sale care implică fiecare grup de active biologice.· Măsuri sau estimări nefinanciare ale mărimilor fizice:<ul style="list-style-type: none">○ La sfârșitul perioadei, fiecare grup de active biologice ale entității.○ Producția de produse agricole în perioada respectivă.	<ul style="list-style-type: none">· Prezența și valoarea contabilă a activelor biologice cu titlu restricționat, precum și valoarea contabilă a activelor biologice gajate ca garanție pentru datorii.· Valoarea angajamentelor pentru dezvoltarea sau achiziționarea de active biologice.· Strategii de gestionare a riscurilor financiare asociate cu industria agricolă.

Exemple practice

- Activitatea principală a unei entități este reprezentată de activitățile agricole.
- Entitatea crește pui de carne pentru vânzare, astfel încât puii de carne sunt clasificați ca active circulante.
- Activele biologice și produsele agricole sunt evaluate la valoarea justă.

Exemple practice

➤ Entitatea a cumpărat pui de carne.

Înregistrarea achiziției:

Dr. Active biologice 10.000 u.m.

Dr. Cheltuieli 2.000 u.m.

Cr. Numerar 12.000 u.m.

Exemple practice

- Furajele cu care au fost hrăniți puii de găină au costat 30.000 u.m..

Înregistrarea consumului stocurilor

Dr. Lucrări în curs de execuție (costuri cu animalele) 30.000 u.m.

Cr. Stocuri 30.000 u.m.

Exemple practice

➤ Se calculează amortizarea activelor necurente.

Înregistrarea amortizării

Dr. Lucrări în curs de execuție (costuri cu animalele) 4.000 u.m.

Cr. Amortizarea acumulată a tractorului 1.000 u.m.

Cr. Amortizarea cumulată a clădirii agricole 3.000 u.m.

Exemple practice

Entitatea a primit o subvenție de 60% din valoarea tractorului

Înregistrarea subvenției utilizate

Dr. Granturi (1.000 u.m. x 60%) 600 u.m.
 Cr. Lucrări în curs de execuție (costuri cu animalele) 600 u.m.

Exemple practice

- La sfârșitul lunii februarie, 6.000 de pui de carne au obținut greutatea necesară și au fost scoși la vânzare.

Înregistrarea obținerii producției agricole

Dr. Produse finite 23.400 u.m.

Cr. Lucrări în curs de execuție (costuri cu efectivele de animale) 23.400 u.m.

Exemple practice

- Se estimează că 4.000 de pui de carne sunt încă în creștere, a căror valoare justă este calculată pe baza greutății vii.

Înregistrarea pentru evaluarea ulterioară a activelor biologice

Dr. Active biologice (15.000 u.m. - 10.000 u.m.) 5.000 u.m.

Dr. Pierderi din evaluarea la valoarea justă 5.000 u.m.

Cr. Lucrări în curs de execuție (costuri cu animalele)

(30.000 + 4.000 - 600 - 23.400) 10.000



PASSFR.EU

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



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