



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® 1 Представяне на 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

Въведение

Основната цел на финансовите отчети е да предоставят надеждна и навременна информация на потребителите на финансовите отчети. Потребителите на финансовите отчети ще могат да вземат решения, използвайки тази информация. Друг източник на информация за лицата, вземащи решения, са междинните финансови отчети. Междинните финансови отчети са отчети, които предоставят на потребителите финансова информация, обхващаща период, по-кратък от една година. МСС 34 определя минималното съдържание и критериите за признаване и оценяване, свързани с междинните финансови отчети. Освен това, стандартът определя и изискванията към поясненията, които следва да бъдат включени в междинните финансови отчети, както и третирането на сезонни, циклични и случайни приходи и неравномерно извършвани разходи. В казуса се обсъждат проблемите, които дружество, което използва МСФО за първи път, може да срещне при изготвянето на междинните си финансови отчети и начините за решаването им.

Информация за казуса

Фирма Lightning е компания, занимаваща се с производство на електронни домакински уреди. Компанията започна да използва Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) за първи път през 2021 г. и затова за първи път ще изготвя междинни финансови отчети. Дружеството желае да изготвя междинни финансови отчети на тримесечна база. Управителят на счетоводния отдел на компанията за първи път се сблъсква с такава ситуация и има съмнения за това как трябва да се изготвят междинните финансови отчети. Информацията, получена за изготвянето на междинните финансови отчети, е следната:

- Приходи от продажби

Тримесечие	Сума
1	1 000 000
2	900 000
3	1 200 000
4	1 100 000
Общо	4 200 000

- Физическа инвентаризация във фирмата се извършва само в края на второто тримесечие и в края на годината. Маржът на брутната печалба на компанията обикновено е 25% от брутните продажби. Реализираната в края на второто тримесечие брутна печалба е 27%. В края на годината брутната печалба е 26%.
- Най-големият клиент на компанията прави поръчки, които ще доведат до приходи от продажби от 400 000 BE през първото тримесечие, 300 000 BE през второто тримесечие, 420 000 BE през третото тримесечие и 250 000 BE през четвъртото тримесечие. Компанията дава 5% отстъпка на клиента си, ако поръчките надвишават сумата от 1 000 000 BE годишно. Клиентът е надхвърлил тази сума през предходната година и се очаква да я надхвърли и тази година.
- В края на второто тримесечие се налага корекция на нетната реализуема стойност от 120 000 BE за материалните запаси поради промяна на пазарните условия. Тази пазарно-наложена необходимост изчезва в края на годината.

- В края на третото тримесечие пазарната стойност на материалните запаси намалява с 55 000 BE и отново се увеличава с 60 000 BE в края на четвъртото тримесечие.
- През второто тримесечие са платени 50 000 BE за промоционално събитие, което ще се проведе през третото тримесечие.
- В началото на първото тримесечие е извършена годишна техническа профилактика с необходимите замени (на коминен въздушен филтър), за която са платени 90 000 BE.
- Ако продажбите обем от 4 000 000 BE годишно компанията дава бонус на мениджърите. Очаква се този обем да бъде достигнат в края на първото тримесечие. Размерът на бонуса, който ще бъде разпределен на мениджърите в края на годината, е 100 000 BE.

Въпроси за дискусия

Управителят на счетоводния отдел на Lightning смята, че сте един от най-умните и способни служители в компанията и е поискал вашата помощ при изготвянето на междинни финансови отчети. Какъв според вас трябва да бъде ефектът от горепосочената информация за междинните финансови отчети, които трябва да се изготвят за всяко тримесечие?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – МСС 34 Междинно финансово отчитане

	1 трим. (ВЕ)	2 трим. (ВЕ)	3 трим. (ВЕ)	4 трим. (ВЕ)	Годишно (ВЕ)
Приходи от продажби	1 000 000	900 000	1 200 000	1 100 000	4 200 000
Търговски отстъпки *	-50 000	-45 000	-60 000	-55 000	-210 000
Стойност на продадените стоки (метод на брутната печалба) ^β	-750 000		-900 000		-1 650 000
Стойност на продадените стоки (метод на физическа инвентаризация) ^β		-637 000		-821 000	-1 458 000
Промяна на временната нетна реализируема стойност ^γ		-120 000		120 000	0
намаление на материалните запаси и последващо увеличение ^α			-55 000	55 000	0
Разходи за промоционално събитие ^φ			-50 000		-50 000
Разходи за техническа профилактика ^ε	-22 500	-22 500	-22 500	-22 500	-90 000
Разходи за бонуси [∞]	-23 809.5	-21 428.6	-28 571.4	-26 190.5	-100 000

* Клиентът е достигнал необходимия за получаване на отстъпка обем покупки през последното тримесечие. Въпреки това, тъй като направените поръчки ще надхвърлят 1 000 000 ВЕ за годината, задължението към клиента вероятно ще бъде изпълнено. Всяко тримесечие се осчетоводява отстъпка от 5% от приходите от продажби за покупките на клиента..

1. Тримесечие: $1\,000\,000\text{ ВЕ} * 5\% = 50\,000\text{ ВЕ}$

2. Тримесечие: $900\,000\text{ ВЕ} * 5\% = 45\,000\text{ ВЕ}$

3. Тримесечие: $1\,200\,000\text{ ВЕ} * 5\% = 60\,000\text{ ВЕ}$

4. Тримесечие: $1\,100\,000\text{ ВЕ} * 5\% = 55\,000\text{ ВЕ}$

β Стойност на продадените стоки

Стойността на продадените стоки се изчислява като произведение на продажбите за първото и третото тримесечие и очаквания марж на брутната печалба (метод на брутната печалба).

Стойността на продадените стоки се изчислява като произведение на продажбите за второто и четвъртото тримесечие и действителния марж на брутната печалба. Тя се изчислява чрез изваждане на себестойността на стоките, продадени през първото и третото тримесечие от получените резултати.

Обща стойност на продадените стоки през първото и третото тримесечие: $(1\,000\,000\text{ ВЕ} + 900\,000\text{ ВЕ}) * (1 - 0.27) = 1\,387\,000\text{ ВЕ}$

Обща стойност на продадените стоки през второто и четвъртото тримесечие: $(1\,000\,000\text{ ВЕ} - (1 - 0.25)) = 750\,000\text{ ВЕ}$

Стойност на продадените стоки през второто тримесечие = $1\,387\,000\text{ ВЕ} - 750\,000\text{ ВЕ} = 637\,000\text{ ВЕ}$

Обща стойност на продадените стоки: $4\,200\,000\text{ ВЕ} * (1 - 0.26) = 3\,108\,000\text{ ВЕ}$

Стойност на продадените стоки през третото тримесечие = $1\,200\,000\text{ ВЕ} - (1 - 0.25) = 900\,000\text{ ВЕ}$

Стойност на продадените стоки през четвъртото тримесечие = 3 108 000 BE - (1 387 000 BE + 900 000 BE) = 821 000 BE

∩ Временна промяна на нетната реализуема стойност: Въпреки че промяната във нетната реализуема стойност ще изчезне в края на годината, тя трябва да бъде отчетена във финансовите отчети в периода, в който е настъпила.

α Намаление в стойността на материалните запаси с последващо увеличение: Намалението на стойността на материалните запаси се отчита в междинните финансови отчети през съответното тримесечие. Увеличението на стойността също се включва в междинните финансови отчети през тримесечието, в което то настъпва, но частта, надвишаваща предишното намаление на стойността, не се отчита в междинните финансови отчети.

φ Плащането за промоционалното събитие се отчита като разход в тримесечието, в което е настъпило.

€ Разходът за техническа профилактика и смяна на въздушния филтър ще бъде призната като разход за поддръжка, разпределен равномерно за всеки месец от годината, въпреки че е направен през първото тримесечие.

Разход на тримесечие = 90 000 BE / 4 = 22 500 BE

∞ Бонусът, който се дава на мениджърите, се отчита пропорционално на приходите от продажби за всяко тримесечие.

Първо тримесечие: $(100\,000\text{ BE} / 4\,200\,000\text{ BE}) * 1\,000\,000 = 23\,809.52\text{ BE}$

Второ тримесечие : $(100\,000\text{ BE} / 4\,200\,000\text{ BE}) * 900\,000 = 21\,428.57\text{ BE}$

Трето тримесечие : $(100\,000\text{ BE} / 4\,200\,000\text{ BE}) * 1\,200\,000 = 28\,571.43\text{ BE}$

Четвърто тримесечие : $(100\,000\text{ BE} / 4\,200\,000\text{ BE}) * 1\,100\,000 = 26\,190.48\text{ BE}$