



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 - Концептуална рамка за финансово отчитане



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 - КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ

Въведение

Целта на финансовото отчитане с общо предназначение е да предостави финансова информация за отчитащото се предприятие, която е полезна за настоящите и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори при вземането на решения за предоставяне на ресурси на предприятието (КР.1.2). За тази цел информацията трябва да отговаря на качествените характеристики на полезна финансова информация, представени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (наричана по-долу Рамката). Финансовите отчети трябва вярно да представят съответните икономически явления както с думи, така и с числа. Следователно предприятията трябва да отчитат както числа (в основните финансови отчети), така и думи (в поясненията) за това как се признават и оценяват позициите.

Целта на този казус е да разшири познанията за това как предприятията трябва да изпълняват изискванията на Рамката.

Информация за казуса

Вие сте финансов анализатор, работещ с няколко малки предприятия, които кандидатстват за финансиране на своите инвестиционни проекти от вашата финансова институция. Преди да продължите с процеса на одобрение, от вас се очаква да извършите общ преглед на качеството на финансовите отчети, предоставени от кандидатстващите предприятия.

В момента разглеждате финансовите отчети на две предприятия - Black Ltd. и White Ltd. Тези предприятия оперират в строителния бранш на Държава А и трябва да изготвят финансовите си отчети съгласно МСФО. Прилагането на МСФО в Държава А обаче е въведено едва преди няколко години и местните финансово-счетоводни специалисти нямат много опит с тези стандарти. Освен това, проучванията относно прилагането на МСФО в страната са установили, че предприятията, особено по-малките, се сблъскват с много трудности при прилагането на тези стандарти и че нивата на съответствие с МСФО са доста ниски. Следователно, първата стъпка при прегледа на дадено предприятие (т.е. на проверката на съответствието на финансовите му отчети и отчитането на неговата дейност) е да се извърши общ анализ на това как се изготвят финансовите отчети.

Извадката от финансовите отчети относно материалните запаси на двете предприятия е следната:

- **Black Ltd.** (финансовите отчети не са одитирани и са публикувани в рамките на един месец от края на годината)

Отчет за финансовото състояние	20X1 г. (в хиляди BE)
Активи	
.....
Суровини	125 000
незавършено производство	45 500
Готова продукция	242 000

.....
-------	-------

Пояснение X: Материални запаси

Материалните запаси са оценени по стойност на придобиване.

- **White Ltd.** (финансовите отчети са одитирани и са публикувани в рамките на три месеца от края на годината)

Отчет за финансовото състояние	20X1 г. (в хиляди BE)	20X0 г. (в хиляди BE)
Текущи активи		
Материални запаси	487 500	456 000
.....

Пояснение X: Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от стойността на придобиване и нетната реализируема стойност.

Предприятието има следните видове материални запаси: суровини (строителни материали), незавършено производство и готова продукция. [След това предприятието отчита за всеки тип материални запаси техните начални и крайни стойности и всички увеличения, намаления и отписвания, признати през периода].

Суровините се отчита по принципа първи влязъл - първи излязъл (FIFO), тъй като този принцип се използва най-често в строителната индустрия. Незавършеното производство и готовата продукция обхващат 5 обекта (3 незавършени и 2 завършени). [Предприятието отчита местоположение на всеки обект броя на апартаментите, които той обхваща].

Въпроси за дискусия:

Подгответе кратък доклад с общи коментари относно представянето на финансовите отчети от всяко предприятие, по-специално като вземете предвид принципите, посочени в Рамката.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ

Black Ltd.

Основните качествени характеристики са уместност и вярно представяне. Стойността на активите (материалните запаси) е подходяща информация. Въпреки това, върху верността на представянето отрицателно влияят оценяването по себестойност (може да не бъде спазено изискването за консерватизъм) и липсата на информация относно видовете материални запаси и тяхното оценяване (което засяга характеристиките пълнота и безпогрешност).

Няколко от качествените характеристики повишаващи полезността също са повлияни. Информацията е навременна, тъй като финансовите отчети се публикуват до един месец след края на годината. Въпреки това, финансовите отчети на предприятието не са одитирани, което възпрепятства характеристиката „възможност за проверка“. Освен това активите не са класифицирани като текущи и нетекущи, което намалява разбираемостта на финансовите отчети. На последно място е важно, че се докладват данни само за една година, което възпрепятства съпоставимостта.

White Ltd.

Основните качествени характеристики „уместност“ и „вярно представяне“ изглеждат добре осигурени. Стойността на активите (материалните запаси) е релевантна информация. Освен това информацията е вярно представена, тъй като предприятието предоставя цялата уместна информация относно видовете материални запаси, които използва, и начина на тяхното оценяване. Подробностите, представени в поясненията, допринасят за пълнотата на отчетната информация.

Характеристиките повишаващи полезността също са постигнати в този случай. Финансовите отчети на White Ltd. са одитирани, което подкрепя тяхната проверимост, а съответното обобщаване (в отчета за финансовото състояние) и подробностите (в поясненията) спомагат за осигуряване на разбираемост. Финансовите отчети се публикуват в рамките на три месеца след края на годината, което гарантира разумна навременност на информацията. Данните, които са представени за две години, гарантират сравнимост във времето, а използването на метода FIFO гарантира сравнимост с други предприятия от бранша. Това от своя страна позволява прогнозиране на бъдещи парични потоци (като по този начин повишава уместността на финансовите отчети).