



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®

Учебен казус МСС® 37 Провизии, условни задължения и условни активи



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 37 ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

Въведение

Много предприятия имат задължения, които се характеризират с несигурност по отношение на времето, вероятността за настъпване и стойността. За да се определи дали и кога те трябва да се признаят като пасиви в отчета за финансовото състояние или в поясненията към финансовите отчети, така че да предоставят достатъчна и полезна информация на потребителите, се използват приблизителни оценки и професионална преценка.

Целта на този казус е да се обсъдят последиците от задълженията, които се характеризират с несигурност по отношение на времето, вероятността за настъпване и стойността върху финансовото състояние на предприятието. Вие сте счетоводител, работещ с Oil Terminal - мултинационална корпорация с основни дейности в нефтената и газовата промишленост. Въпреки че полага всички усилия за превенция, предприятието не може да избегне замърсяване на околната среда от своите дейности. Въпреки това, не винаги е очевидно дали и до каква степен предприятието трябва да гарантира, че добивните обекти се възстановяват, защото това зависи и от действащите закони в различните юрисдикции.

Информация за казуса

Петролен терминал АД е сакции, търгувани на борсата и седалище в държавата Развита земя – страна с добре развита икономика, в която предприятието експлоатира два добивни обекта. Развита земя има строги закони, изискващи от предприятията да възстановяват увредената околна среда. Освен това лозунгът на предприятието е: "Ние се грижим и защитаваме околната среда на Развита земя". Очаква се разходите за възстановяване на околната среда след приключване на добива да възлязат на 25 000 BE. За тази цел в предходни периоди е призната провизия от 15 000 BE.

Освен това Петролен терминал АД има дъщерни предприятия и управлява обекти за добив в три развиващи се страни - Източнolandия, Южноландия и Северolandия. В Източнolandия няма закон, който да задължава компаниите да възстановят щетите, нанесени на околната среда в добивните обекти. На практика обаче е сигурно, че в началото на следващата година ще бъде приет закон, задължаващ компаниите да възстановяват обектите си. Прогнозните разходи за възстановяване на обектите са 6000 BE.

В Южноландия няма закон, изискващ компаниите да опазват околната среда, но няколко неправителствени организации настояват предприятията да бъдат по-отговорни. Наличието на добър имидж в това отношение помага за привличането на повече клиенти в тази страна. Затова дъщерното дружество в Южноландия обявява публично, че ще възстановява околната среда. Прогнозните разходи са между 8 000 и 10 000 BE.

Дъщерното предприятие в Северolandия току-що е започнало дейността си. Това е първата операция на предприятие Петролен терминал в този регион. В Северolandия има закон, който изисква от предприятията да възстановяват околната среда. Мениджърите на дъщерното дружество Северolandия обаче твърдят, че не могат да оценят бъдещите разходи за възстановяване на околната среда, като се има предвид, че току-що са започнали дейността в тази страна.

Прогнозната продължителност на операциите е между 10 и 15 години във всички обекти. Посочените суми на разходите не се дисконтират.

Въпроси за дискусия:

- 1) Обсъдете дали във всяка от страните трябва да бъде призната съответната провизия и за каква сума.
- 2) Какво е значението на паричната стойност във времето, за да бъдат признати разпоредбите?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС МСС 37 ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

1) В съответствие с МСС 37 провизии се признават, когато:

- а) предприятието има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие;
- б) има вероятност за уреждане на задължението да бъде необходим изходящ поток на икономически ресурс; и
- в) може да се направи надеждна оценка на размера на задължението.

Ако всички или някои от тези условия не са изпълнени, провизия не се признава. Стойността на провизията отразява задължението в края на годината.

Петролен терминал АД има както законово, така и конструктивно задължение за възстановяване на околната среда в Развита земя. Като се има предвид, че неговите дейности замърсяват околната среда, има вероятност да е необходим изходящ поток на ресурси за уреждане на задължението. Задължението е оценено на 25 000 BE. Това е сумата, която се отчита в отчета за финансовото състояние в края на периода. Като се има предвид, че вече е призната провизия от 15 000 BE, ще бъде отчетена корекция (увеличение на провизиите) в размер на 10 000 BE.

В Източнolandия със сигурност ще бъде приет закон и следователно дъщерното предприятие на Петролен терминал ще има законово задължение да възстанови околната среда. Като се има предвид, че неговите дейности замърсяват околната среда, има вероятност да възникне изходящ поток на ресурси за уреждане на задължението. Задължението се оценява на 6 000 BE. Това е сумата, която трябва да бъде призната в отчета за финансовото състояние в края на периода (следователно в края на годината се признават разход и провизия от 6 000 BE).

Дъщерното предприятие в Южнolandия няма законово задължение за възстановяване на околната среда, но има конструктивно такова, като се има предвид публичното му изявление в този смисъл. Тъй като неговите дейности замърсяват околната среда, има вероятност да възникне изходящ поток на ресурси за уреждане на задължението. Задължението се оценява на между 8 000 и 10 000 BE и следва да се оценява според най-вероятния резултат. Въз основа на становището на експертите в отчета за финансовото състояние в края на периода ще бъде призната сума между 8 000 и 10 000 BE, отразяваща най-вероятния резултат. Разход на същата стойност ще бъде признат в отчета за печалбата или загубата).

Дъщерното предприятие Севернolandия има законово задължение и вероятност за изходящи поток на ресурси. Като се има предвид обаче, че току-що е започнала дейността си, мениджърите твърдят, че не разполагат с достатъчно данни, за да оценят надеждно стойността на провизията. Следователно провизията не може да бъде призната, но предприятието трябва да оповести (в поясненията) условното задължение.

2) Когато стойността на парите във времето се различава значително, провизиите трябва да се измерват по дисконтирани стойности. Такъв е случаят, когато задълженията ще бъдат уредени след дълъг период (няколко години), какъвто е случаят. Следователно всяка от признатите провизии трябва да бъде дисконтирана, като се вземе предвид подходящ дисконтов процент за всяка държава. Дисконтирането на провизиите ще доведе до по-ниски суми, отчетени първоначално в пасивите, и до годишно увеличение на пасивите и годишен финансов разход за признаване на годишните финансови разходи в отчета за печалбата или загубата.