



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 IFRS® 11 Angajamente comune



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 - IFRS® 11 ANGAJAMENTE COMUNE

Introducere

Condițiile economice dificile forțează uneori entitățile să caute modalități alternative de a fi competitive pe piață. O modalitate alternativă este aceea de a-și uni forțele cu alte entități. Această alăturare ar putea crea un efect de sinergie, ceea ce ar putea conduce la rezultate mai puternice. În unele cazuri, entitățile formează un angajament comun pentru a împărți riscurile și beneficiile cu alte entități, pentru a combina activitățile complementare ale diferitelor entități și pentru a finanța o operațiune comercială într-un mod eficient. Standardul IFRS 11 Angajamente comune reglementează normele de raportare ale entităților care fac parte din angajamente controlate în comun.

Acest caz urmărește să prezinte rezultatele puternice ale angajamentelor cu alte entități și regulile de recunoaștere a acestor tranzacții.

Informații relevante

HuSoft Entity a fost înființată în 1989 la Bruxelles, de către doamna Rebecca Huisberg și soțul ei, domnul Jacques Pillion. Doamna Huisberg are o pregătire educațională solidă în domeniul ingineriei software și al codificării. După 30 de ani, HuSoft a fost considerată una dintre cele mai bune entități de software din lume. Consiliul de administrație al HuSoft știe, de asemenea, că pentru a trece la nivelul de elită, uneori trebuie să împartă nivelurile de risc și să se combine cu diferite entități. În mai 2020, unul dintre cei mai importanți producători de mașini de lux din lume a dorit să își îmbunătățească procesul de producție. Aceștia căutau parteneri pentru a proiecta și produce un robot pentru operațiunea lor.

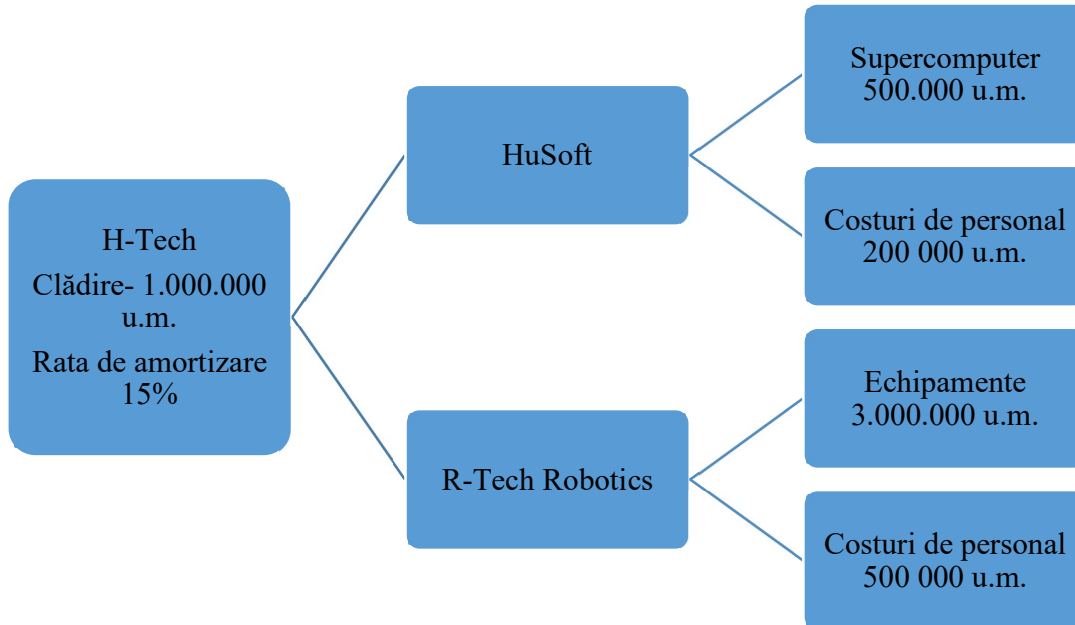
HuSoft și R-Tech Robotics au fost de angajament să răspundă la acest apel și au reușit. Pentru a îndeplini acest apel, au înființat o altă entitate numită H-Tech Entity. În cadrul H-Tech, ambele părți au acțiuni egale. În plus, au încheiat un angajament. Acest angajament include scopul, durata și procesele decizionale. HuSoft și R-Tech Robotics au cumpărat o clădire pentru a crea și codifica Robotul cu 1.000.000 u.m.. Rata de amortizare a clădirii este de 15%. În plus, HuSoft a cumpărat cu 500.000 u.m. un supercomputer pentru procesul de codificare și a făcut plăți de 200.000 u.m. către codificatori. Pe de altă parte, R-Tech Robotics a achiziționat echipamente proiectate pentru crearea robotului cu 3.000.000 u.m. și a plătit 500.000 u.m. inginerilor.

Întrebări pentru discuție

1. Ar trebui ca parteneriatul dintre HuSoft și R-Tech Robotics să fie considerat un angajament comun? Dacă este un angajament comun, atunci de ce tip este? Interpretați-l.
2. Efectuați înregistrări în jurnal privind cheltuielile efectuate de HuSoft și R-Tech Robotics pentru H-Tech Entity.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IFRS 11 ANGAJAMENTE COMUNE

Rezumatul cazului



1. Interpretare: În conformitate cu Standardul IFRS 11 Acorduri comune, un angajament comun este un angajament în care două sau mai multe părți dețin controlul comun. În acest caz, HuSoft și R-Tech Robotics formează un angajament care conferă ambelor părți controlul comun. În cadrul acestui angajament comun, se stabilesc scopul, durata și procesele decizionale. Există două tipuri de angajamente comune: exploatare în participație și asocieri în participație. Asocierile în participație sunt, de obicei, structurate într-un vehicul separat. În acest caz, se înființează H-Tech, care este un vehicul separat. Prin urmare, acest aranjament ar trebui să fie considerat o asocierie în participație. Ambele părți ar trebui să înregistreze în mod egal achiziționarea și amortizarea clădirii. Pe de altă parte, ele ar trebui să înregistreze fiecare tranzacție pe care o fac în mod individual.
2. Pe această bază, înregistrările contabile ale HuSoft și R-Tech Robotics ar trebui să fie după cum urmează:

Înregistrări contabile HuSoft

Recunoașterea clădirii achiziționate și a supercomputerului

_____ / _____	
Dr. Imobilizări corporale, instalații și echipamente (Clădire)	500.000 u.m..
_____ / _____	
Cr. Numerar	500.000 u.m..

Dr. Imobilizări corporale, instalații și echipamente 500.000 u.m..

(Super Computer)

Cr. Numerar 500.000 u.m..

_____ / _____

Recunoașterea costurilor cu personalul

_____ / _____

Dr. Servicii în curs de execuție 200.000 u.m..

Cr. Salarii de plătit 200.000 u.m..

_____ / _____

Recunoașterea amortizării

_____ / _____

Dr. Servicii în curs de execuție 75.000 u.m..

Cr. Amortizare acumulată 75.000 u.m..

_____ / _____

Înregistrări contabile R-Tech Robotics

Recunoașterea clădirilor și echipamentelor achiziționate

_____ / _____

Dr. Imobilizări corporale, instalații și echipamente 500.000 u.m..

(Clădire)

Cr. Numerar 500.000 u.m..

_____ / _____

Dr. Imobilizări corporale, instalații și echipamente 3.000.000 u.m.

(Super Computer)

Cr. Numerar 3.000.000 u.m..

_____ / _____

Recunoașterea costurilor cu personalul

_____ / _____

