



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®

Международен МСС® 10 Събития след отчетния период



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

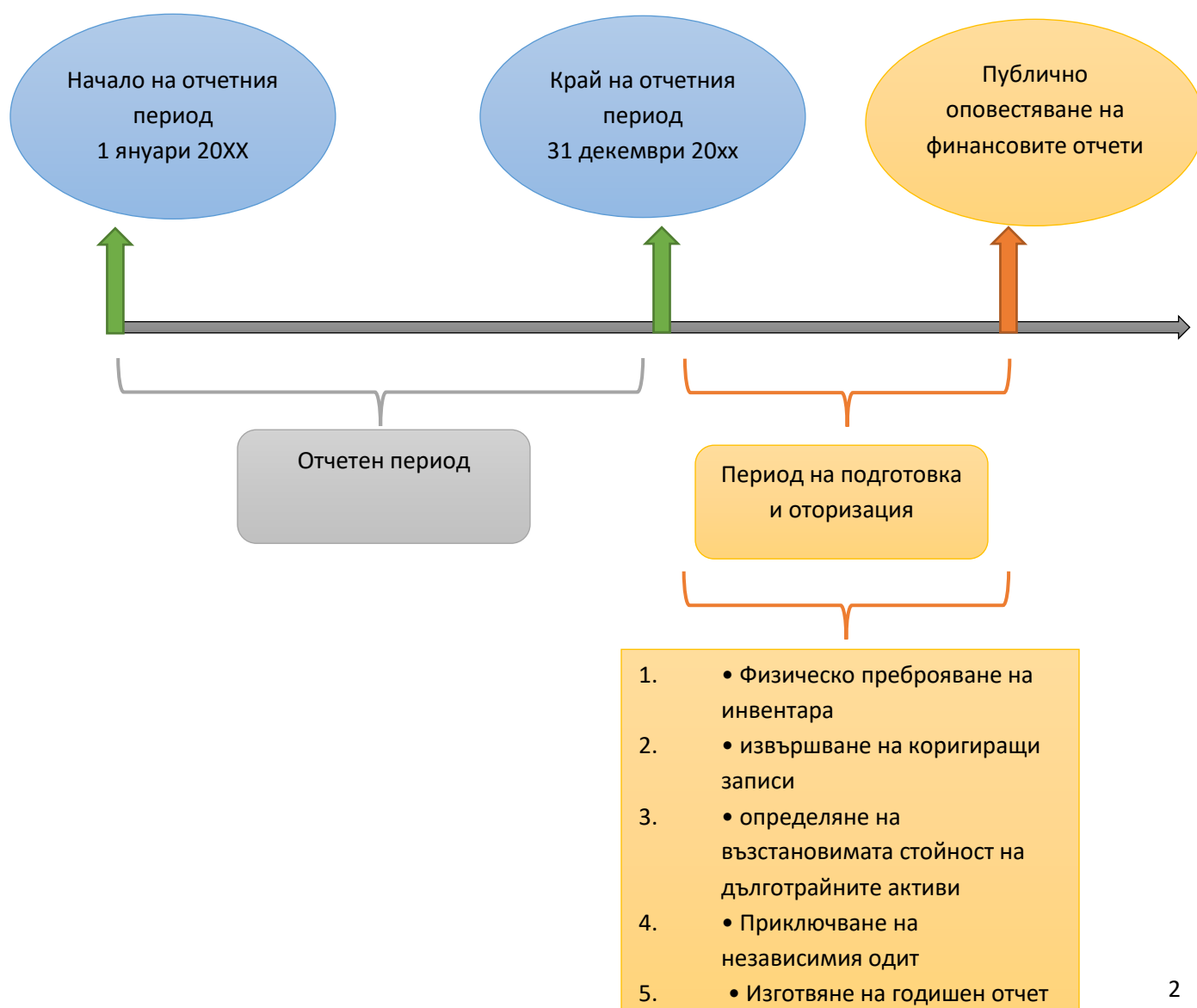
МСС 10 Събития след отчетния период

ОБХВАТ И КЛЮЧОВИ ДЕФИНИЦИИ

Целта на МСС 10 Събития след отчетния период е да определи колко дълго предприятието може да прави корекции за събития след отчетната дата. Друга цел е да се определи датата на одобрение на финансовите отчети и да се определят оповестяванията, които трябва да бъдат направени след отчетния период.

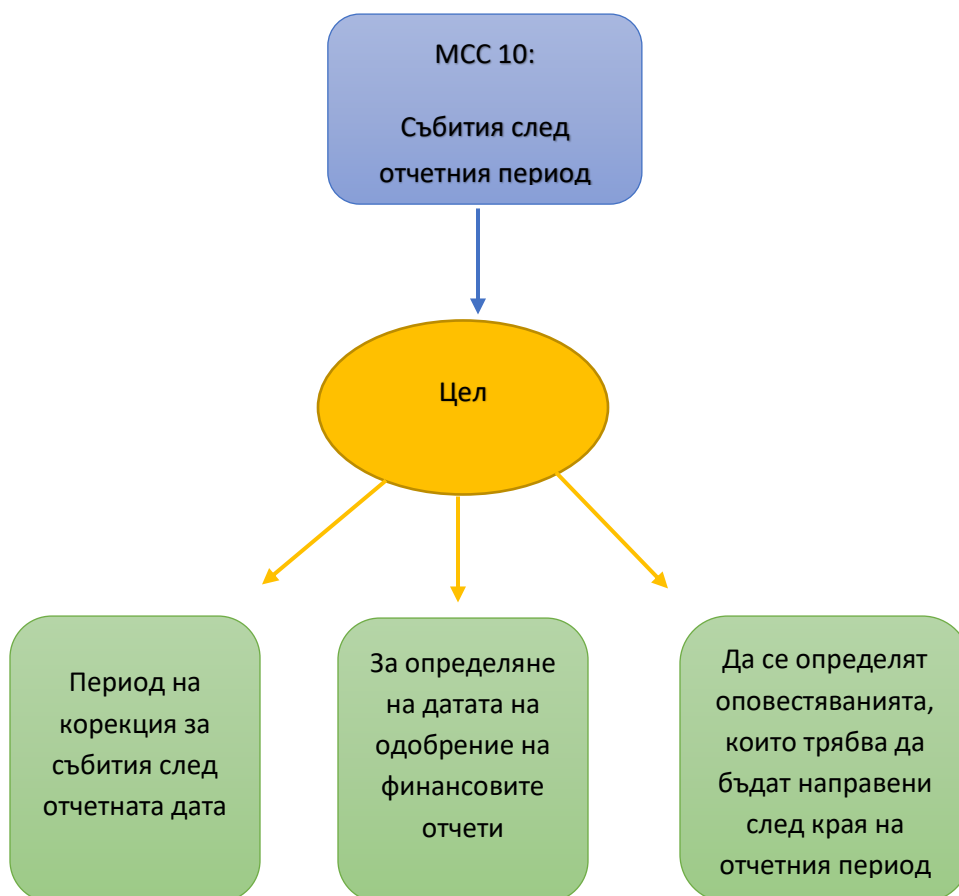
Изготвянето, упълномощаването и публичното оповестяване на финансовите отчети на предприятията изискват определен период от време. Това е така, защото след края на фискалната година трябва да се извършат различни дейности, за да бъдат финансовите отчети окончателни. Примери за тези дейности са физическо преброяване на инвентара, извършване на коригиращи записи, определяне на възстановимата стойност на дълготрайните активи. В допълнение към тях, процесът на независим одит, извършен от независими одитори, трябва да бъде завършен и трябва да бъде изготвен годишният доклад. Фигура 1 очертава графика на МСС 10.

Фигура 1. Хронология на събития съгласно МСС 10



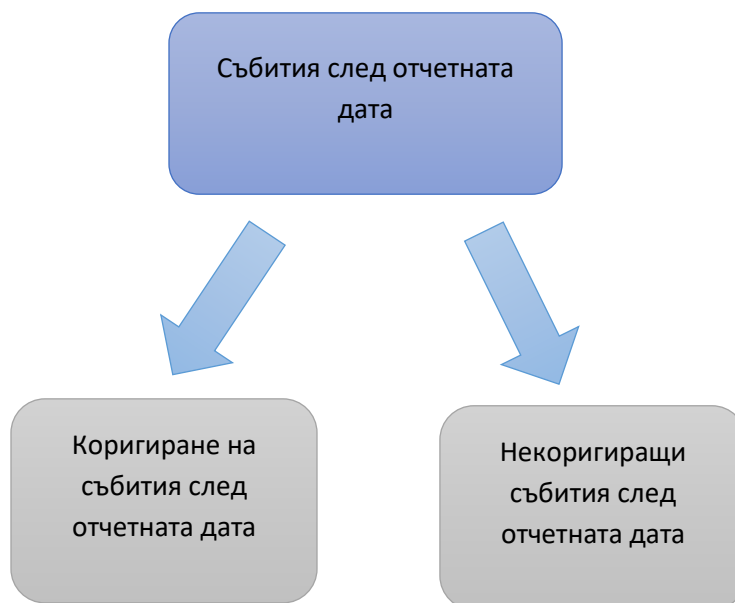
През периода между края на фискалната година и изготвянето на финансовите отчети могат да възникнат значителни транзакции и различни събития, които засягат финансовото състояние и резултатите на предприятието. Дали събитията, настъпили през този период, ще повлияят на финансовите отчети на предприятието или дали ще бъде направено обяснение по този въпрос, е важно за решенията на потребителите на финансовите отчети. Фигура 2 описва подробно обхвата на МСС 10.

Фигура 2. Обхват на МСС 10



Настоящият стандарт се прилага при отчитането и оповестяването на събития след отчетния период. За да разберем правилно този стандарт, трябва да знаем основна дефиниция; събития след отчетния период. Събития след отчетния период са благоприятни и неблагоприятни събития, настъпили между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване (МСС 10, 3). Може да има два вида събития след отчетната дата; коригиращи събития след отчетния период и некоригиращи събития след отчетния период. Фигура 3 представя видовете събития след отчетната дата.

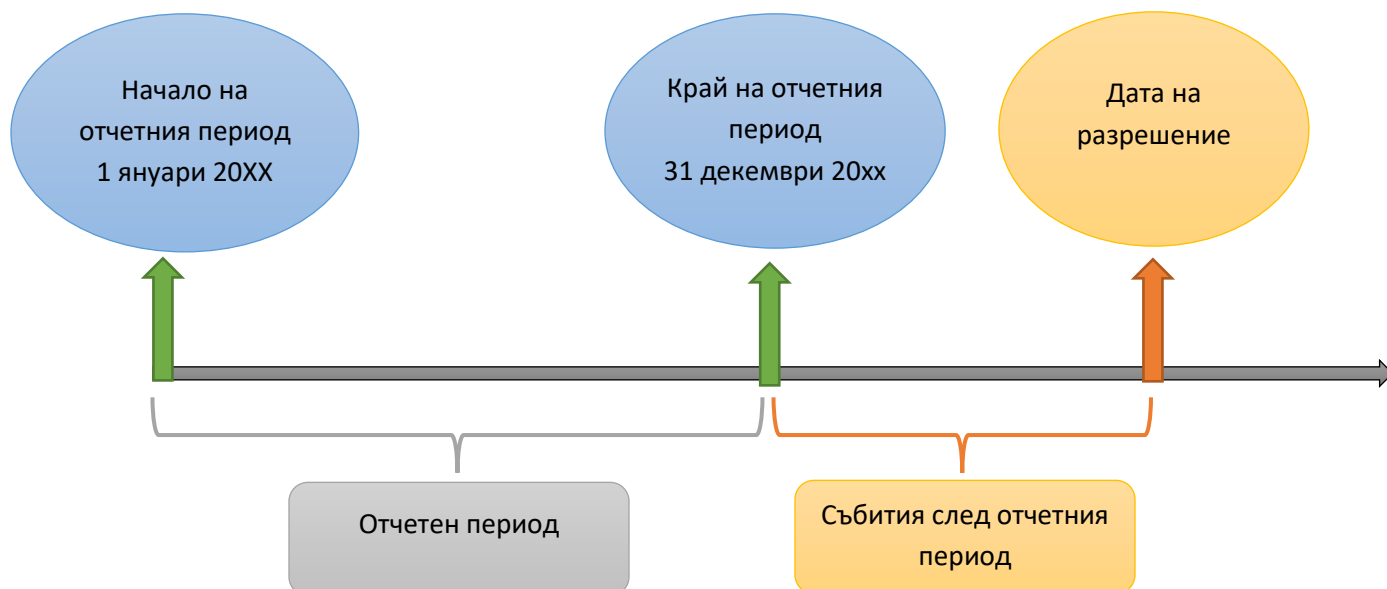
Фигура 3. Видове събития след отчетната дата



Събития, изискващи корекция след датата на отчета: Това са събития, които потвърждават условията, съществували в края на отчетния период. Некоригиращите събития след отчетния период са свързани със събития, настъпили след отчетния период.

Друг важен момент за разбиране на събитията след датата на отчитане е датата на оторизация. Датата на упълномощаване е гранична точка при определяне кои събития са след отчетния период и кои не. Събития, настъпили преди датата на упълномощаване, могат да повлияят на финансовите отчети, докато събитията, настъпили след датата на упълномощаване, не са от значение за финансовите отчети за периода. Първо трябва да се определи датата на одобрение на финансовите отчети, за да може да се определи къде приключват събитията след отчетния период. Фигура 4 показва началото и края на отчетния период и събитията след датата на отчета.

Фигура 4. Начало и край на отчетен период и събития след отчетната дата



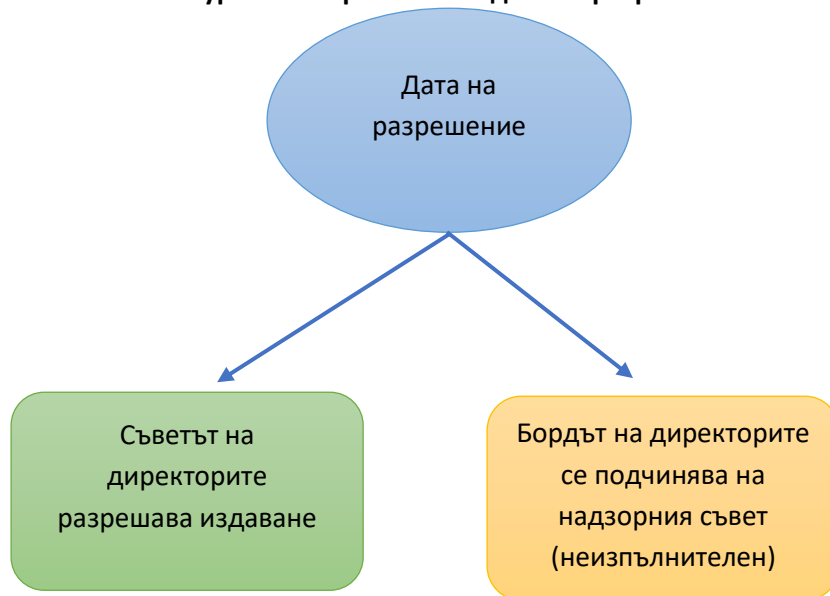
В МСС 10 основният принцип при определяне на датата на одобрение на финансовите отчети е както следва;

- Ако финансовите отчети трябва да бъдат представени на акционерите за одобрение след датата на издаване, датата на упълномощаване е датата на издаване от борда на директорите, а не датата на подаване или одобрение (МСС 10, 5).

- Ако от ръководството се изисква да предаде финансовите отчети на надзорен съвет, който е изцяло без изпълнителни функции, датата на упълномощаване е датата, на която ръководството одобрява финансовите отчети за представяне на надзорния съвет (МСС 10, 6).

Фигура 5 показва алтернативите за дата на разрешение.

Фигура 5. Алтернативи на дата на разрешение



Например предприятие завърши изготвянето на своите финансови отчети за фискалната година, приключила на 31 декември 2021 г., на 15 февруари 2022 г. Бордът на директорите започна да преглежда финансовите отчети на 25 февруари 2022 г. и упълномощи за представяне на акционерите на 3 март, 2022 г. Финансовите отчети, представени на акционерите на 8 март 2022 г., бяха одобрени на общото събрание на акционерите на 15 март 2022 г. Датата на одобрение на финансовите отчети е 3 март 2022 г., която е датата на одобрение от съвет на директорите за предоставяне на акционерите.

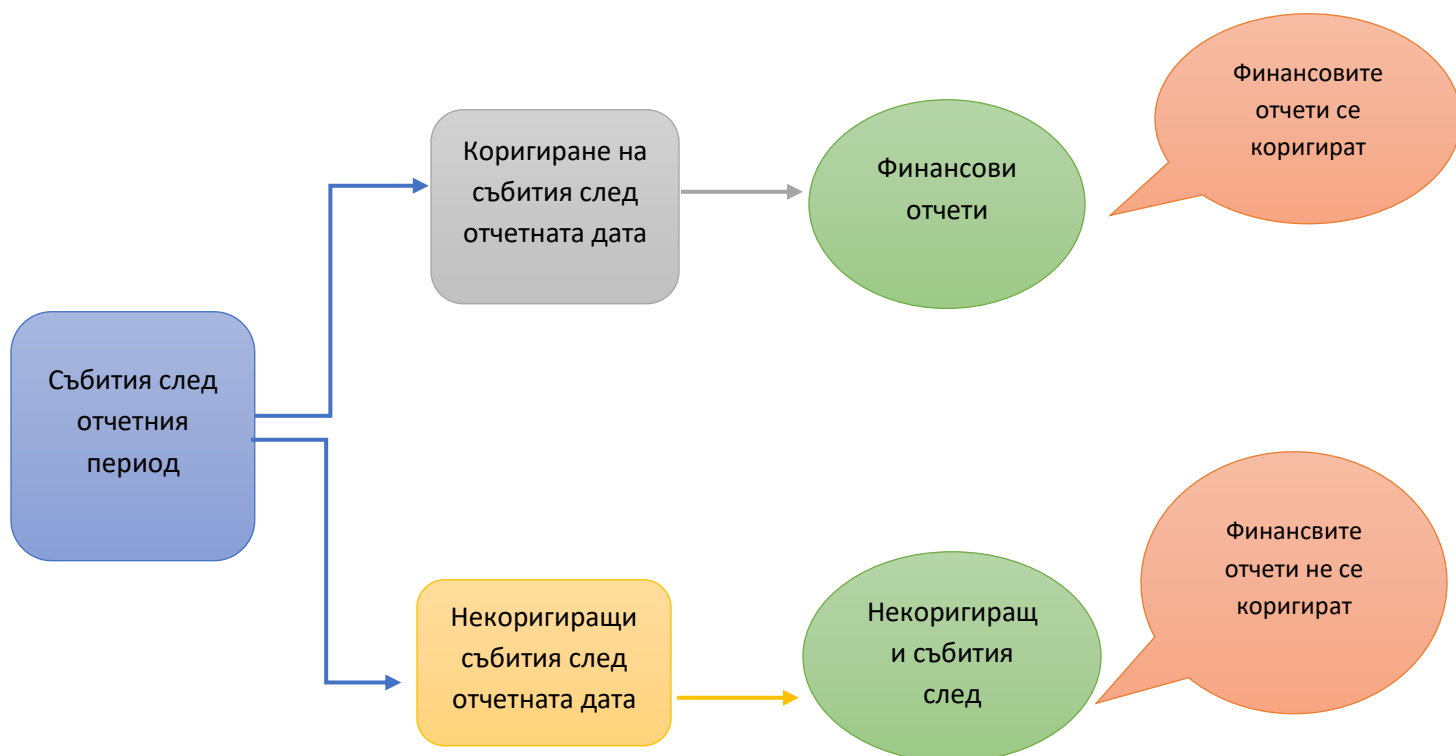
ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ

Събитията след датата на финансовия отчет трябва да се разделят на две: коригиращи събития след отчетния период и некоригиращи събития след отчетния период.

Коригиращите събития след отчетния период изискват предприятието да направи корекции в своите финансови отчети. Необходимите корекции трябва да бъдат направени, като се използва допълнителна информация, получена относно събития, които са съществували към датата на отчета за финансовото състояние. Следва да се отбележи, че събития, изискващи корекция, са възникнали

след края на отчетния период. Тези събития обаче са свързани с условия, съществували към датата на финансовите отчети. Ефектите от тези събития върху финансовия отчет не са известни в края на отчетния период и ефектите им върху финансовите отчети са станали сигурни след датата на финансовия отчет. Основната цел на тези корекции във финансовите отчети е да помогнат на потребителите на финансови отчети, тъй като тези корекции предоставят по-актуална и реалистична информация на потребителите. Трябва да се отбележи, че събитията, изискващи корекция, са само тези, които са настъпили между края на финансовата година и датата, на която финансовите отчети са одобрени от съвета на директорите. Фигура 6 представя счетоводното третиране на събития след отчетния период.

Фигура 6. Счетоводно третиране на събития след отчетния период



Могат да се дадат различни примери за събития, които изискват корекция след отчетната дата;

- Може да има събития след отчетната дата, които финализират задължението на предприятието (като приключване на съдебен процес). В този случай разпоредбите трябва да бъдат коригирани. Например, дело, заведено срещу предприятието на 10 ноември 2021 г., беше уредено на 15 януари 2022 г. и предприятието трябва да плати BE 20 000 компенсация. Предприятието не е признало провизия във финансовите отчети относно това дело и го е оповестило като условно задължение. Това е коригиращо събитие след датата на отчета и трябва да бъде коригирано. Предприятието трябва да признае разход, свързан със съдебен процес, и да отчете провизията в

отчета за финансовото състояние. За да направите това, съдебният разход се дебитираща и сметката за провизии се кредитира с корекция в края на периода.

Дек. 31, 2021	Дт	Разходи за провизии – съдебни дела(печалби и загуби)	20,000	
	Кт	Провизии – съдебни дела (задължения)		20,000

С тази корекция, докато печалбата на предприятието ще намалее в отчета за печалбата или загубата, неговите пасиви ще се увеличат в отчета за финансовото състояние.

- След отчетния период може да се установи, че даден актив е обезценен или трябва да се коригира предишна призната загуба. Предприятието може да извърши тест за обезценка на актив, да получи информация за фалит на клиент или да определи нетната реализируема стойност на материалните запаси след отчетния период. Например машина, която предприятието използва в своите операции, има балансова стойност от BE 100 000, но нейната възстановима стойност все още не е определена към датата на отчета. Възстановимата стойност на машината на 5 януари 2022 г. е определена на BE 90 000. Загуба от обезценка в размер на BE 10 000 трябва да се признае във финансовите отчети като корекция след датата на отчета. Предприятието дебитираща загубата по сметката за обезценка и кредитира сметката за натрупана амортизация.

Дек. 31, 2021	Дт	Загуба от обезценка - машини (печалба и загуби)	10,000	
	Кт	Амортизация – машини (активи)		10,000

С тази корекция печалбата на предприятието ще намалее в отчета за печалбата или загубата и неговите активи ще намалее в отчета за финансовото състояние.

- Предприятието смята, че към 31 декември 2021 г. стойността на мобилните телефони в складовете е намаляла. Има 100 мобилни телефона в складовите наличности и цената на един мобилен телефон е BE 1000. Тъй като тези мобилни телефони не са били продадени през декември, продажната цена не може да бъде надеждно определена. На 18 януари 2022 г. са продадени 40 мобилни телефона. Продажната цена е BE 950. Предприятието вече може да определи нетната реализируема стойност (Нетната реализируема стойност е нетната сума, която предприятието очаква да получи от продажбата на материални запаси). Компаниите отчитат материалните си запаси по по-ниска цена или нетна реализируема стойност. В този случай нетната реализируема стойност е BE 3 000 под себестойността. Загуба от BE 3 000 на материални запаси трябва да се признае във финансовите отчети като корекция след датата на отчета. Предприятието дебитираща загубата по сметката за материални запаси и признава тази загуба в отчета за печалбата или загубата. В допълнение, чрез кредитиране на сметката за провизии, нетната стойност на материалните запаси се намалява до нетната реализируема стойност.

Дек. 31, 2021	Дт	Загуба от обезценка (печалба и загуба)	3,000	
	Кт	Материални запаси (активи)		3,000

С тази корекция печалбата на предприятието ще намалее в отчета за печалбата или загубата и неговите активи ще намалее в отчета за финансовото състояние.

- Разходите за закупени активи или печалби от продадени активи преди отчетния период могат да бъдат определени след края на отчетния период. Например; Предприятието имаше някои ремонти, извършени чрез архитектурен офис на стара сграда. Ремонтите започнаха на 1 декември 2021 г. и завършиха на 29 декември 2021 г. Архитектурното бюро изпрати фактурата от BE 40 000 за обновяването на 5 януари 2022 г. Ремонтната дейност се отнасяше за отчетния период преди

отчетната дата, но цената ѝ е била определена след края на отчетния период. Той трябва да бъде признат във финансовите отчети като корекция след датата на отчета. В коригиращия запис сметката за сгради се дебитира, а свързаната сметка за задължения се кредитира.

Дек. 31, 2021	Дт	Сгради (активи)	40,000	
	Кт	Други задължения (задължения)		40,000

С тази корекция както активите, така и пасивите ще се увеличат в отчета за финансовото състояние.

- Когато отчетният период приключи, предприятието може да има задължение да плати дивиденди или бонуси за събития, настъпили преди отчетния период. Ако сумите на тези пасиви се определят след отчетния период, трябва да се направят корекции и ефектът от тях да се отчете във финансовите отчети. Например; предприятие разпределя 10% премия на служителите си от печалбата си преди данъци всяка година. Печалбата преди данъци за 2021 г. е определена на 18 февруари 2022 г. Предприятието ще разпредели ВЕ 300 000 като бонус за 2021 г. на своите служители. Той трябва да бъде признат във финансовите отчети като корекция след датата на отчета. Предприятието дебитира сметката за разходи за заплати и кредитира сметката за изплащане на заплати.

Дек. 31, 2021	Дт	Разходи за заплати (печалби и загуби)	300,000	
	Кт	Задължения към персонала (задължения)		300,000

С тази корекция, докато печалбата на предприятието ще намалее в отчета за печалбата или загубата, неговите пасиви ще се увеличат в отчета за финансовото състояние.

- Грешки и измами, засягащи финансовите отчети, могат да бъдат открити след датата на отчета. Предприятието получава услуги за вътрешен контрол от счетоводна фирма. В доклада от 1 февруари 2022 г. от счетоводната фирма се разбира, че предприятието погрешно е записало фактурата за продажба от ВЕ 150 000, издадена на 5 декември 2021 г., като ВЕ 15 000. Това е коригиращо събитие след датата на отчитане и трябва да се коригира с коригиращ запис. Предприятието дебитира сметката за вземания и прехвърля незаписаната сума към тази сметка. Сметката за приходи от продажби се кредитира и същата сума се прехвърля в отчета за печалбата или загубата.

Дек. 31, 2021	Дт	Вземания (продажби)	135,000	
	Кт	Приходи от продажби (печалби и загуби)		135,000

С тази корекция както активите, така и печалбата ще се увеличат в отчета за финансовото състояние.

Некоригиращи събития след отчетния период са събитията, които не съществуват към датата на отчета за финансовото състояние. Тези събития са настъпили след края на отчетния период и не изискват корекции във финансовия отчет. От друга страна, ако некоригиращи събития след отчетния период се считат за значими, тези събития трябва да бъдат оповестени в бележките под линия към финансовите отчети. Следва да се отбележи, че при определяне на некоригиращи събития след отчетния период трябва да се вземе предвид периодът между края на финансовата година и датата на одобрение на финансовите отчети от съвета на директорите. Фигура 7 показва счетоводното третиране на некоригиращи събития след отчетния период.

Фигура 7. Счетоводно третиране на некоригиращи събития след отчетния период



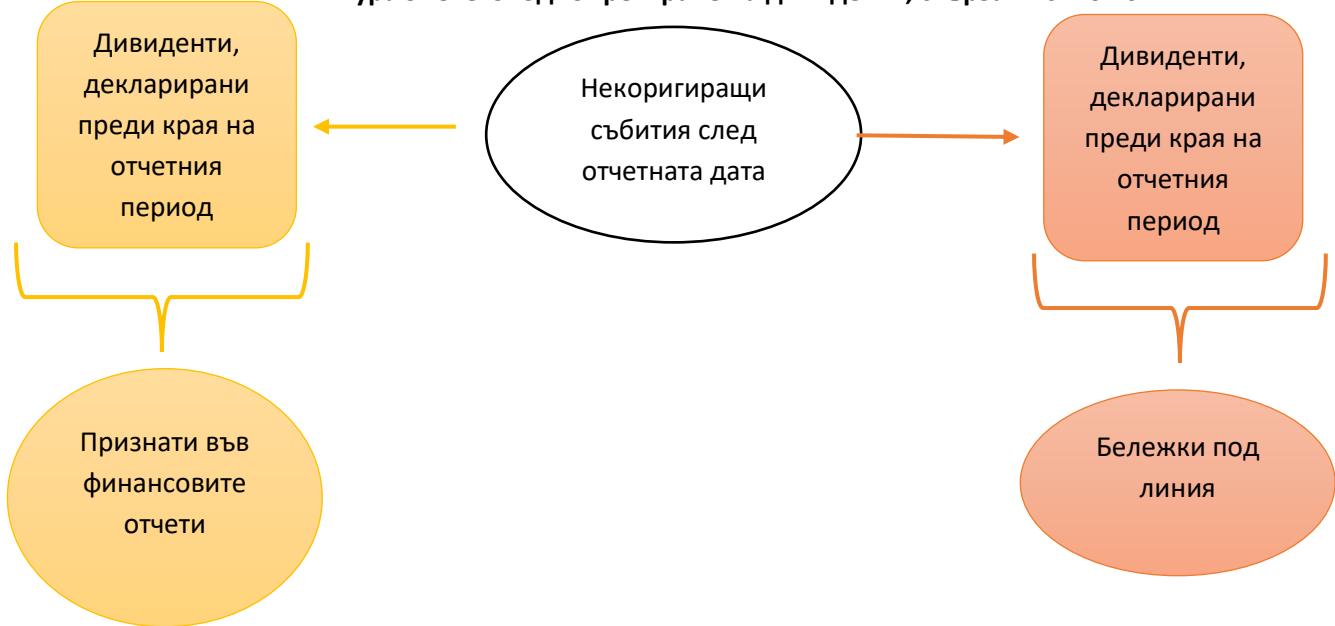
Могат да се дадат различни примери за некоригиращи събития след отчетния период; голяма бизнес комбинация или освобождаване от дъщерно дружество, обявяване на преустановяване на операция, големи покупки или освобождаване от активи, повреда на бизнес активи в резултат на природни бедствия (като унищожаване на завод или инвентар поради земетресение или пожар), значителни промени в цените на активите или обменните курсове, възникване на значителни ангажименти или условни задължения. Фигура 8 показва някои примери, свързани с некоригиращи събития след датата на отчета.

Фигура 8. Примери за некоригиращи събития след датата на отчитане



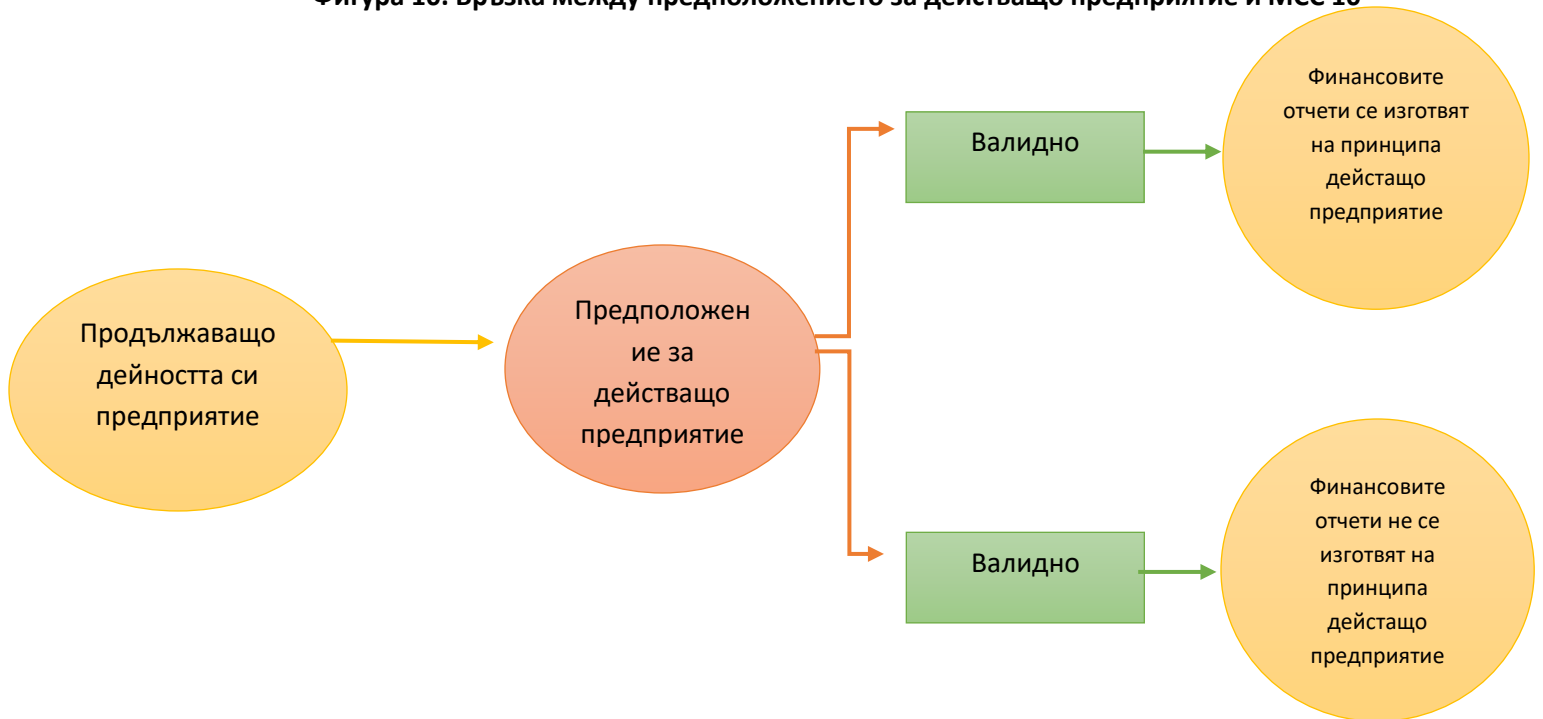
Друг пример за некоригиращи събития след отчетния период биха били дивиденди. Ако след края на отчетния период, но преди финансовите отчети да бъдат одобрени, предприятието обяви, че ще разпредели дивиденди, дивидентите не се признават във финансовите отчети за отчетния период. Дивидентите, декларирани през този период, трябва да бъдат оповестени в бележките под линия на финансовите отчети в съответствие със стандарт IAS 1. Фигура 9 представя счетоводното третиране на дивиденди, свързани с IAS 10.

Фигура 9. Счетоводно третиране на дивиденди, свързани с IAS 10



Събитие, което може да настъпи след отчетния период, но което може да има много по-голямо въздействие от корекцията във финансовите отчети или оповестяването в бележките под линия, е дали предположението за действащо предприятие е все още валидно. Стандартът IAS 1 гласи, че ръководството на предприятието трябва да оцени приемствеността при изготвянето на финансови отчети. Предприятието изготвя финансовите отчети на основата на действащо предприятие, освен ако ръководството възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати търговската дейност или няма реалистична алтернатива да направи това. МСС 10 изисква предприятието да не изготвя своите финансови отчети на основата на действащо предприятие, ако ръководството реши, че възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати търговската дейност след края на отчетния период, или няма реалистична алтернатива, освен да направи това. Фигура 10 показва връзката между предположението за действащо предприятие и МСС 10.

Фигура 10. Връзка между предположението за действащо предприятие и МСС 10



ОПОВЕСТЯВАНЕ

В стандарта МСС 10 са посочени оповестяванията, които предприятията трябва да направят в бележките под линия на финансовите отчети. Обясненията, които трябва да се направят, могат да бъдат обобщени, както следва (МСС 10, 17-22):

- Датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване и кой е дал това разрешение. Ако собствениците на предприятието имат правомощия да променят финансовите отчети след издаването им, това също трябва да бъде оповестено.
- Ако има изискващи коригиращи събития след отчетния период, оповестяванията, свързани с тези събития, също трябва да бъдат актуализирани.
- Може да се изисква оповестяване за некоригиращи събития след отчетния период. Тези събития обаче трябва да са достатъчно значими, за да повлияят на решенията на потребителите на финансовия отчет. В такива случаи предприятието трябва да оповести естеството на събитието и неговия ефект върху финансовите отчети за всяко събитие, което се счита за съществено. Ако финансовият ефект от събитието не може да бъде оценен, трябва да се оповести, че оценката не може да бъде направена.

ПРИМЕР

Изготвянето на финансовите отчети на предприятието за финансовата година, приключваща на 31 декември 2021 г., е завършено на 24 февруари 2021 г. Бордът на директорите започва преглед

на финансовите отчети на 27 февруари 2021 г. и е упълномощен за представяне на акционерите на 5 март 2021 г. .

Събитията, настъпили между края на финансовата година и датата на разрешение, са изброени по-долу:

а) Съдебно дело, заведено срещу предприятието на 10 декември 2021 г., беше уредено на 10 февруари 2022 г. и предприятието трябва да плати BE 40 000 компенсации. Предприятието не е признало провизия във финансовите отчети относно това дело и го е оповестило като условно задължение.

б) Предприятието е завършило тест за обезценка на актив на 30 януари 2021 г. Активът, който предприятието използва в своите операции, има балансова стойност от BE 150 000, а възстановимата стойност на актива е определена като BE 120 000.

в) Предприятието смята, че към 31 декември 2021 г. стойността на материалните запаси е намалела. Балансовата стойност на материалните запаси към 31 декември 2021 г. е BE 350 000. Нетна реализируема стойност на материалните запаси, определена като BE 340 000 на 22 януари 2021 г.

г) Предприятието разпределя 5% премия на служителите си от печалбата си преди данъци всяка година. Печалбата преди облагане за 2021 г. е определена на 10 февруари 2022 г. Предприятието ще разпредели 100 000 CU като бонус за 2021 г. на своите служители.

д) На 12 януари 2022 г. предприятието закупи своя доставчик за BE 1 000 000.

е) Предприятието реши да класифицира част от оборудването като нетекущи активи, държани за продажба на 7 февруари 2021 г.

ж) На 05.01.2021 г. срещу дружеството е заведено дело за неизпълнение на договорните задължения. Претендираното обезщетение е BE 40 000.

При определяне на събития след отчетния период трябва да се вземе предвид периодът между края на финансовата година и датата, на която финансовите отчети са одобрени от ръководството. От събитията по-горе, а, б, в и г са събития, които изискват корекции във финансовите отчети. Д, ж и е са събития, които трябва да бъдат оповестени в бележките под линия на финансовите отчети, ако се считат за значими. Записванията в дневника за събитията, изискващи корекция във финансовите отчети, ще бъдат както следва.

а)

Дек. 31, 2021	Дт	Разходи за провизии – съдебни дела (печалби и загуби)	40,000	
	Кт	Провизии – съдебни разноси (задължения)		40,000

б)

Дек. 31, 2021	Дт	Загуба от обезценка (печалби и загуби)	30,000	
	Дт	Амортизация – машини (активи)		30,000

в)

Дек. 31, 2021	Дт	Загуба от обезценка (печалби и загуби)	10,000	
	Кт	Материали на склад (активи)		10,000

г)

Дек. 31, 2021	Дт	Разходи за заплати (печалби и загуби)	100,000	
	Кт	Персонал (задължения)		100,000