



PASSFR.EU

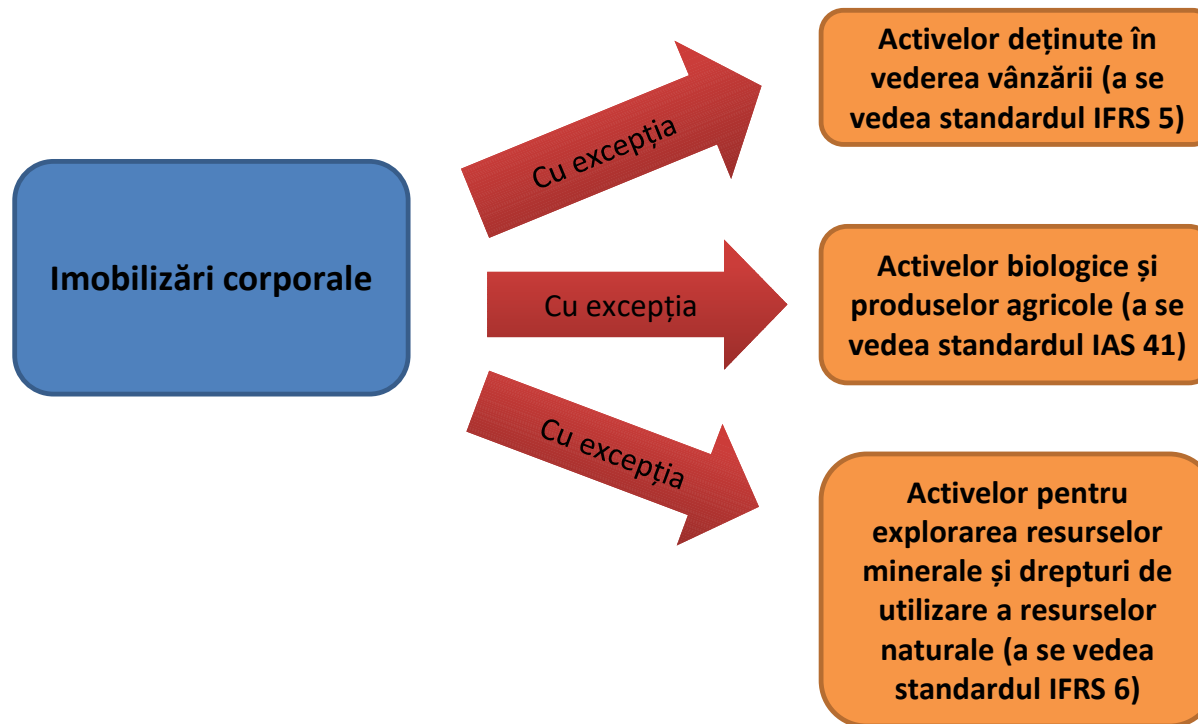
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Standardul IAS® 16 Imobilizări corporale

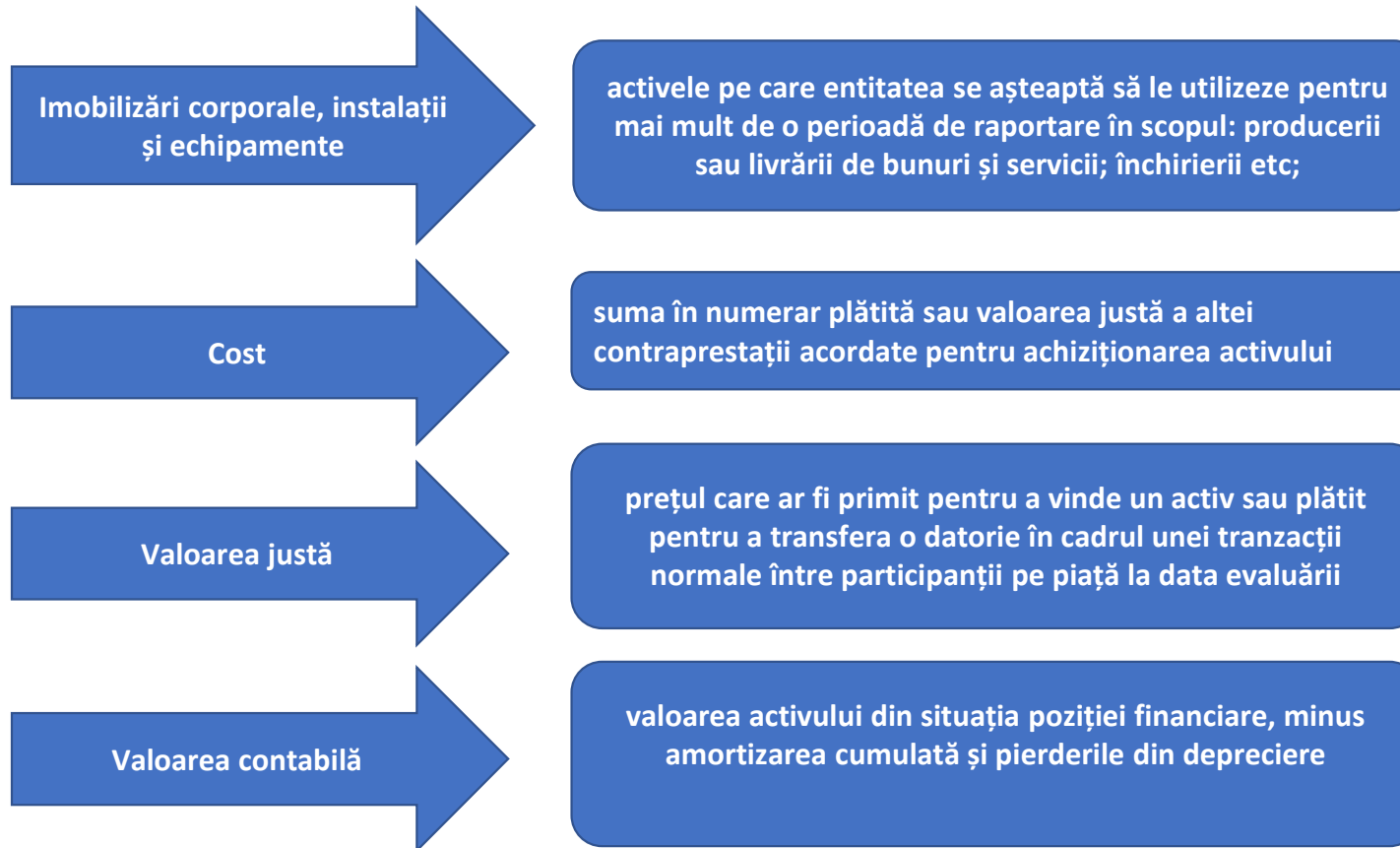


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

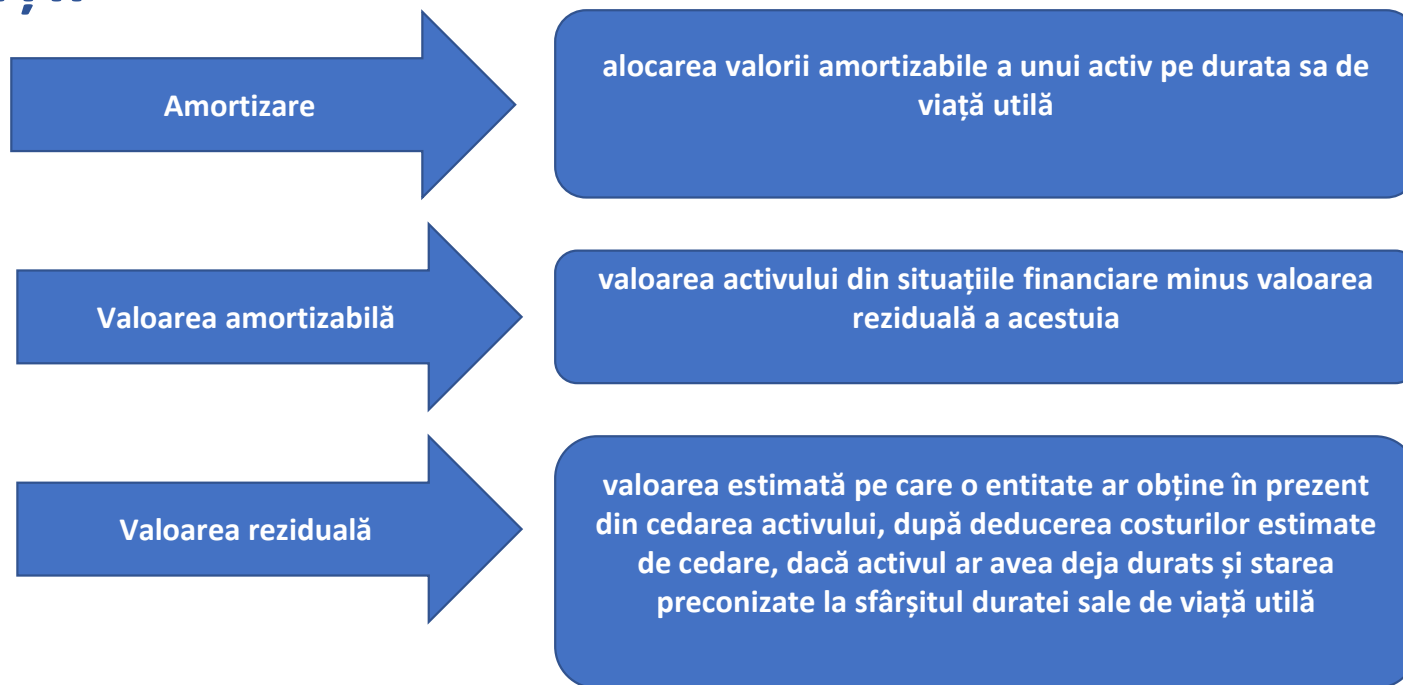
OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE



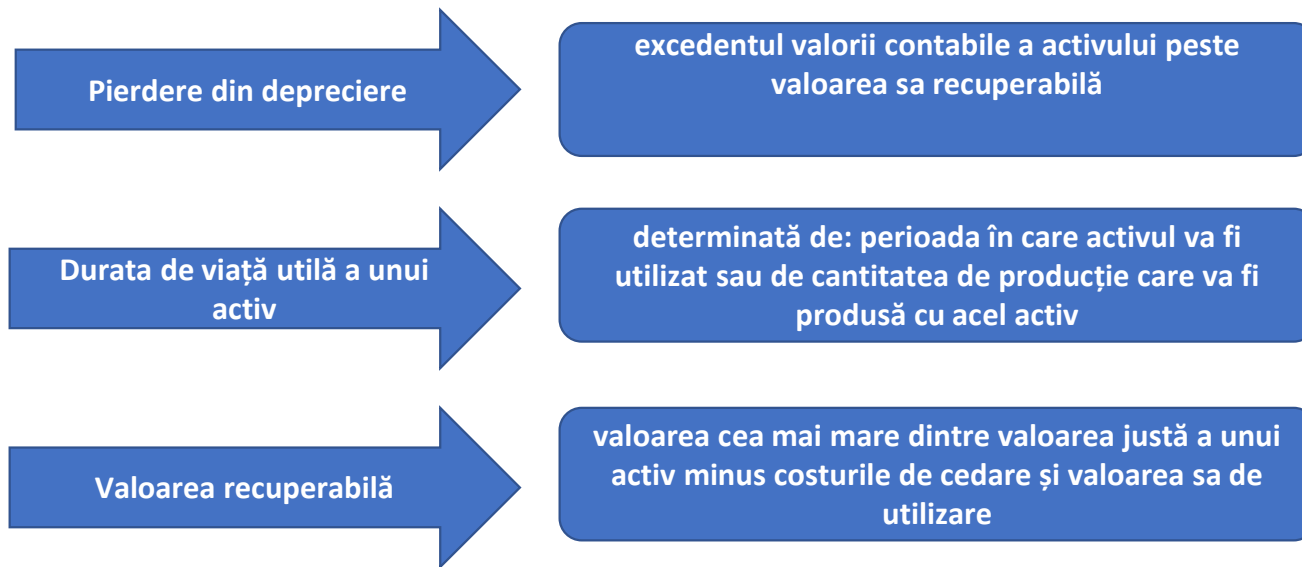
DEFINIȚII



DEFINIȚII



DEFINIȚII



RECUNOAȘTERE

Condiții de recunoaștere

Entitatea se așteaptă să primească beneficii economice de pe urma acelui activ

și

costul activului respectiv poate fi determinat în mod fiabil

CAZ SPECIFIC DE RECUNOAȘTERE

ACHIZIȚIONAREA MAI MULTOR ACTIVE LA UN PREȚ TOTAL

EXEMPLU: ACHIZIȚIONAREA MAI MULTOR ACTIVE

Caz: Entitatea a cumpărat garaje, terenuri și camioane pentru un total de 300.000 u.m..

Prețul de piață al activelor:

- **garaje: 140.000 u.m.**
- **terenuri: 110.000 u.m.**
- **camioane: 100.000 u.m.**

Întrebare: La ce valoare sunt recunoscute inițial imobilizările corporale?

Soluție:

$$1. \text{Ponderea relativă} = \frac{\text{Valoarea justă a activului}}{\text{Valoarea justă totală}}$$

$$\text{Garaje} = \frac{140.000}{350.000} = 0,4$$

$$\text{Terenuri} = \frac{110.000}{350.000} = 0,31$$

$$\text{Camioane} = \frac{100.000}{350.000} = 0,29$$

2. Alocarea prețului asupra activelor

$$\text{Garaje} = 300.000 \times 0,4 = 120.000$$

$$\text{Terenuri} = 300.000 \times 0,31 = 93.000$$

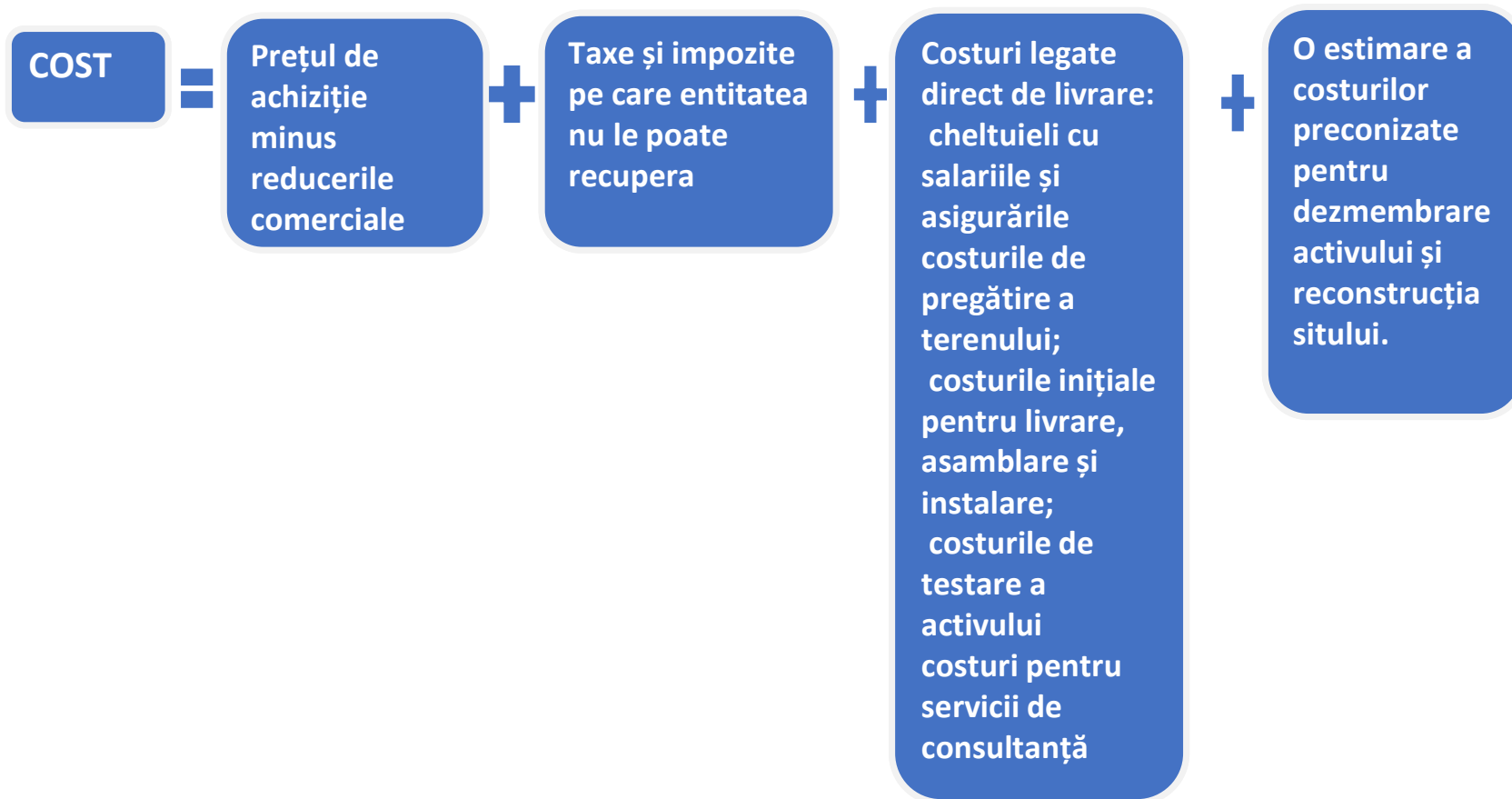
$$\text{Camioane} = 300.000 \times 0,29 = 87.000$$

EVALUARE

Întrebare: La ce valoare sunt evaluate inițial imobilizările corporale?

Evaluare inițială la cost

Ce include costul imobilizărilor corporale?



EXEMPLU:

Calcularea costului

Caz: Alfa PLC construiește în prezent un nou sediu central.

Achiziționarea de terenuri	210.000 u.m.
Taxa de timbru	8.300 u.m.
Cheltuieli de curățenie	14.150 u.m.
Materiale de construcție	35.000 u.m.
Manoperă: - Constructori - Dirigintele de șantier - Director administrativ	25.800 u.m. 8.300 u.m. 5.000 u.m.
Dobânda unui împrumut (contractat în prima zi de construcție pentru finanțarea clădirii)	3.300 u.m.
Cheltuieli generale de regie	7.500 u.m.

Întrebare: Care este costul clădirii?

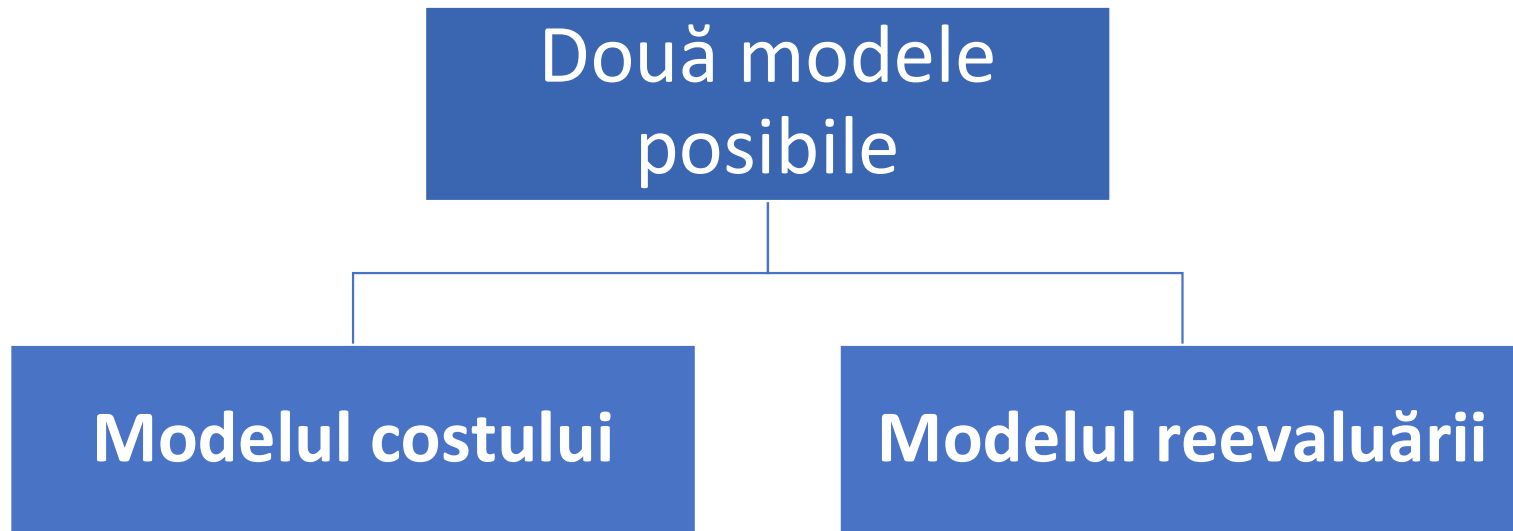
Soluție:

Achiziționarea de terenuri	210.000 u.m.	Capitalizată
Taxa de timbru	8.300 u.m.	Capitalizată
Cheltuieli de curățenie	14.150 u.m.	Capitalizată
Materiale de construcție	35.000 u.m.	Capitalizată
Manoperă:		
- Constructori	25.800 u.m.	Capitalizată
- Dirigințele de șantier	8.300 u.m.	Capitalizată
- Director administrativ	5.000 u.m.	Cheltuieli
Dobânda unui împrumut (contractat în prima zi de construcție pentru finanțarea clădirii)	3.300 u.m.	Capitalizată*
Cheltuieli generale de regie	7.500 u.m.	Cheltuieli

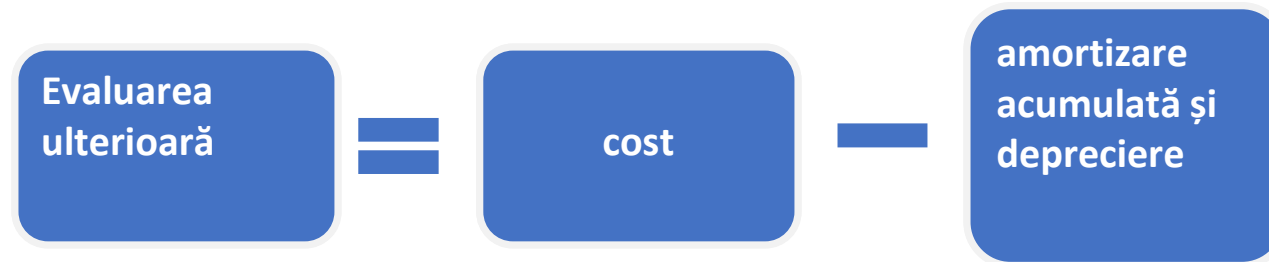
$$Cost = 210.000 + 8.300 + 14.150 + 35.000 + 25.800 + 8.300 + 3.300 = 304.850 \text{ u.m.}$$

* A se vedea standardul IAS 23 Costurile îndatorării, deoarece există condiții de calificare și alte considerente care nu permit capitalizarea integrală a acestei sume.

Evaluarea ulterioară



Determinarea valorii ulterioare în conformitate cu modelul costului



Determinarea valorii ulterioare în conformitate cu modelul reevaluării



Exemplu:

Evaluarea ulterioară folosind modelul reevaluării

O clădire, achiziționată la 1 ianuarie 2005:

Cost la 1 ianuarie 2005	160.000 u.m.
Durata de viață utilă	50 de ani
Noua valoare justă la 31 decembrie 2020	350.000 u.m.

Întrebare:

Cum va fi contabilizat rezultatul reevaluării și care va fi efectul asupra situațiilor financiare ale entității pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020?

Soluție:

Valoarea contabilă la 31 decembrie 2020 este:

Cost (valoare contabilă brută): 160.000 u.m.

$$\text{Amortizare acumulată} = \frac{160.000}{50} * 16 = 3.200 \times 16 = 51.200$$

$$\text{Valoarea contabilă} = 160.000 - 51.200 = 108.800$$

Valoarea justă este de 350.000 u.m.

$$\text{Rezultatul reevaluării} = 350.000 - 108.800 = 241.200$$

Dr. Imobilizări corporale	190.000 u.m.
Dr. Amortizare acumulată	51.200 u.m.
Cr. Rezerve din reevaluare	241.200 u.m.

SITUAȚIA ÎN CONTURI:

Cont Amortizare acumulată

2. Scăderea amortizării la reevaluare 51.200 u.m.	Înainte de reevaluare 51.200 u.m. 1.
	Soldul după reevaluare: 0 u.m.

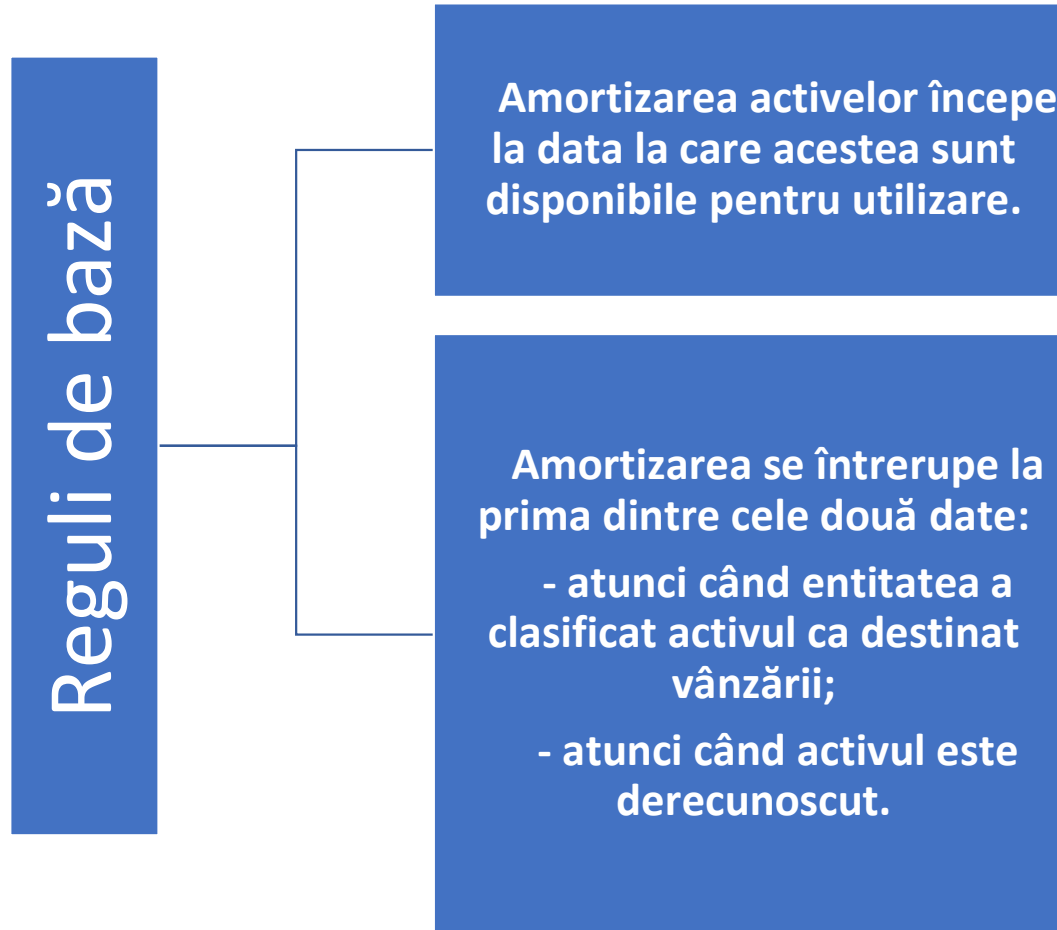
Cont Imobilizări corporale

1. Costul de achiziție a mașinii 160.000 u.m.	
2. Creșterea valorii contabile brute după reevaluare 190.000 u.m.	
Soldul după reevaluare: 350.000 u.m.	

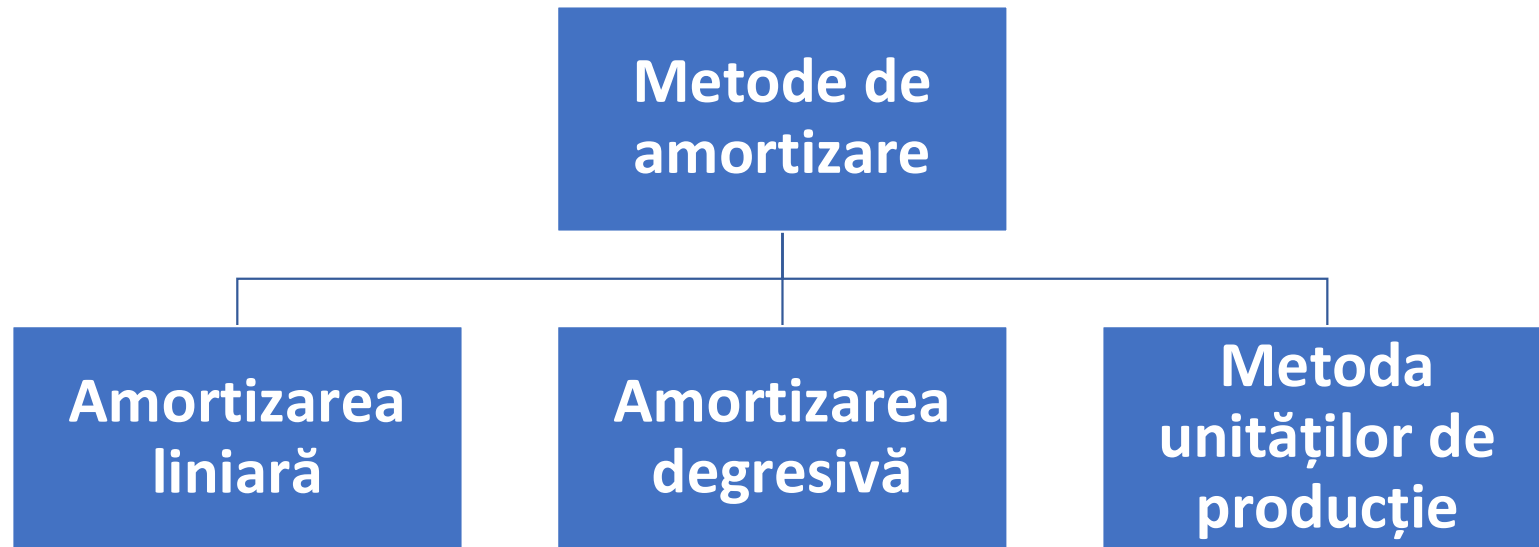
Cont Rezerve din reevaluare

	Constituirea unei rezerve din reevaluare 241.200 u.m. 1.
	Soldul după reevaluare: 241.200 u.m.

AMORTIZAREA



METODE DE AMORTIZARE



Exemplu: Amortizarea degresivă

Date:

Costul activului: 100.000 u.m.

Durata de viață utilă: 5 ani

Valoarea reziduală a activului: 11.000 u.m.

Întrebare:

Care este amortizarea anuală pe durata de viață utilă a activului?

Soluție:

1. Determinarea valorii amortizabile a activului:

$$\text{Valoarea amortizabilă} = 100.000 \text{ u.m.} - 11.000 \text{ u.m.} = 89.000 \text{ u.m.}$$

2. Determinarea ratei de amortizare:

$$\text{Rata de amortizare} = \frac{100}{\text{Durata de utilizare (ani)}} \times C \text{ (procent)}$$

3. Elaborarea graficului de amortizare:

Anul de amortizare	Rata de amortizare (%)	Amortizarea anuală = valoarea amortizabilă* rata de amortizare	Valoarea amortizabilă	Valoarea contabilă
Primul an	40	$89.000 * 40 = 35.600$	53.400	64.400
Al doilea an	40	$53.400 * 40 = 21.360$	32.040	43.040
Al treilea an	40	$32.040 * 40 = 12.816$	19.224	30.224
Al patrulea an	50	$19.224 * 50 = 9.612$	19.224	20.612
Al cincilea an	50	$19.224 * 50 = 9.612$	0	11.000
		89.000		

Contabilizarea amortizării activului pentru primul an

Dr. Cheltuieli de amortizare 35.600

Cr. Amortizarea acumulată 35.600

Exemplu:

Metoda unităților de producție

Caz:

Costul echipamentului: 40.000 u.m.

Durata de viață utilă a echipamentului: 5 ani

Volumul estimat al producției pe durata de viață utilă a activului:

- Primul an - 35.000 de unități
- Al doilea an - 21.000 de unități
- Al treilea an - 10.000 de unități
- Al patrulea an - 8.000 de unități
- Al cincilea an - 6.000 de unități

Cantitatea totală: 80.000 de unități

Întrebare: Cât sunt cheltuielile cu amortizarea în fiecare an de utilizare a activului?

Soluție:

1. Determinarea ratei de amortizare:

$$\text{Rata de amortizare} = \frac{\text{valoarea amortizabilă}}{\text{volumul producției}} = \frac{40,000}{80,000} = 0,5 \text{ u. m./unitate}$$

2. Elaborarea graficului de amortizare

Anul de amortizare	Producție prelucrată - unități	Rata de amortizare (u.m. pe unitate)	Amortizarea anuală (u.m.)
Primul an	35.000	0,5	35.000 x 0,5 =17.500
Al doilea an	21.000	0,5	21.000 x 0,5 =10.500
Al treilea an	10.000	0,5	10.000 x 0,5 =5.000
Al patrulea an	8.000	0,5	8.000 x 0,5 =4.000
Al cincilea an	6.000	0,5	6.000 x 0,5 =3.000
	80.000		Amortizarea acumulată = 40.000

DERECUNOAȘTERE

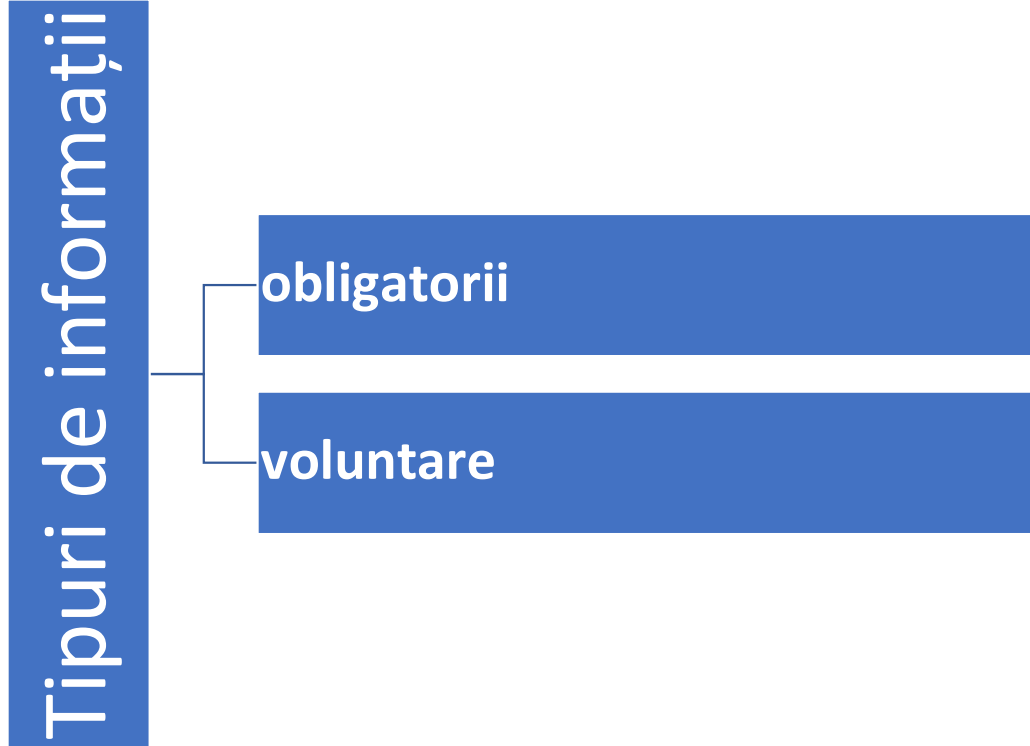
Când sunt derecunoscute activele?

La vânzare etc.

SAU

În cazul în care entitatea nu se așteaptă și nu poate primi niciun beneficiu de pe urma acestora.

INFORMAȚII DE PREZENTAT





PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union