



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®

ATVEJO ANALİZÉ - TFAS® 11 Jungtiné veikla



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

ATVEJO ANALIZĖ – 11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

Ivadas

Ekonominės sąlygos kartais verčia įmones ieškoti alternatyvių būdų, kaip būti konkurencingoms rinkoje. Vienas iš alternatyvių būdų – suvienyti jėgas su kitomis įmonėmis. Toks susijungimas gali sukurti sinergijos efektą, dėl kurio būtų pasiekti geresni rezultatai. Kai kuriais atvejais ūkio subjektai sudaro jungtinės veiklos sutartį, siekdami pasidalyti riziką ir naudą su kitais ūkio subjektais, sujungti skirtingų ūkio subjektų papildomas veiklas ir efektyviai finansuoti verslo operacijas. 11-asis TFAS „Jungtinė veikla“ reglamentuoja ūkio subjektų, kurie yra bendrai kontroliuojamos jungtinės veiklos dalis, atskaitomybės taisykles.

Šios atvejo analizės tikslas – parodyti stiprių galių sujungimo su kitomis įmonėmis rezultatus ir šių sandorių pripažinimo taisykles.

Atvejo informacija

Įmonė „HuSoft“ buvo įkurta 1989 m. Briuselyje. Įmonę „HuSoft“ įkūrė Rebecca Huisberg ir jos vyras Jacques Pillion. Ponia Huisberg turi aukšto lygio išsilavinimą programinės įrangos inžinerijos ir programavimo srityje. Po 30 metų įmonė „HuSoft“ buvo laikoma viena geriausių programinės įrangos įmonių pasaulyje. Įmonės „HuSoft“ valdyba taip pat žino, kad norint pereiti į elitinį lygį, kartais reikia dalytis rizika lygiu ir jungtis su skirtingais ūkio subjektais. Kalendorinių metų, 2020 m. gegužės mėn., vienas iš pirmaujančių pasaulyje prabangių automobilių gamintojų „Rolls Royce“ paragino tobulinti savo gamybos procesą. Jie ieškojo partnerių, kurie suprojektuotų ir pagamintų jų veiklai skirtą robotą.

Įmonė „HuSoft“ ir įmonė „R-Tech Robotics“ susitarė atsiliepti į šį kvietimą ir tai padarė. Šiam kvietimui įvykdyti jie įsteigė kitą įmonę, pavadintą „H-Tech“. Abiejų partnerių akcijos įmonėje „H-Tech“ yra lygios. Be to, jie sudarė susitarimą. Šis susitarimas apima tikslą, trukmę ir sprendimų priėmimo procesus. Įmonė „HuSoft“ kartu su įmone „R-Tech Robotics“ nusipirko pastatą, kuriame kūrė ir programavo robotą, už 1 000 000 PV*. Pastato amortizacijos koeficientas yra 15 %. Be to, už 500 000 PV įmonė „HuSoft“ įsigijo superkompiuterį programavimo procesui ir atliko mokėjimus programuotojams už 200 000 PV. Be to, įmonė „R-Tech Robotics“ įsigijo suprojektuotą įrangą robotui kurti už 3 000 000 PV ir sumokėjo 500 000 PV inžinieriams.

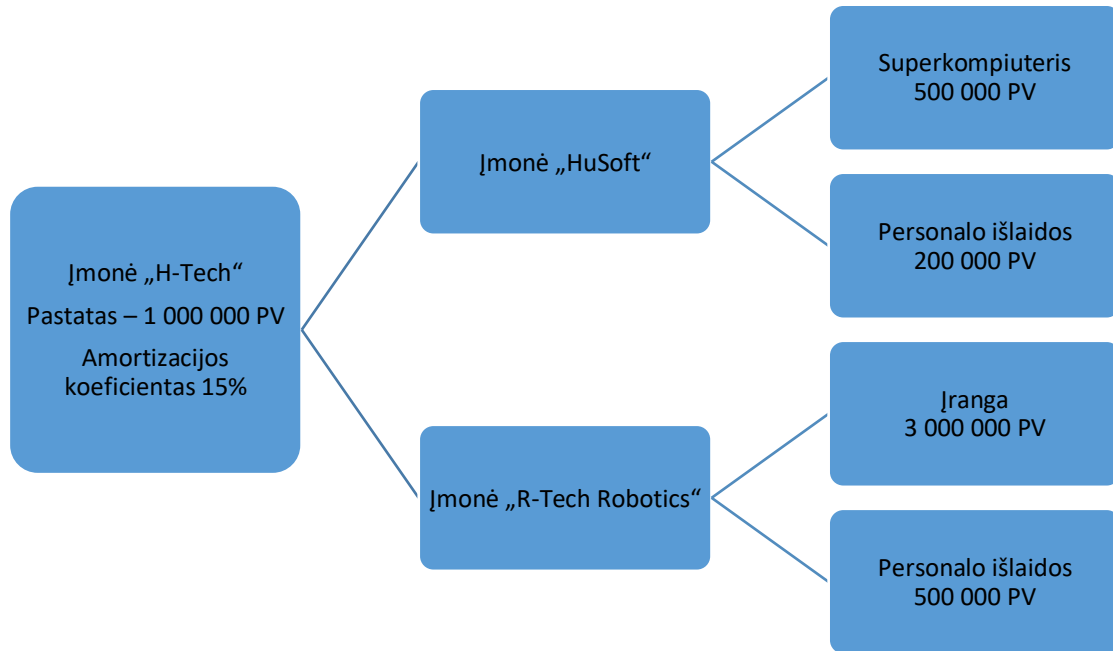
Klausimai diskusijai

1. Ar įmonės „HuSoft“ ir įmonės „R-Tech Robotics“ partnerystė turėtų būti laikoma jungtine veikla? Jei tai yra jungtinė veikla, tai kokio tipo jis yra? Aptarkite ją.
2. Padarykite įmonės „HuSoft“ ir įmonės „R-Tech Robotics“ išlaidų „H-Tech“ įmonėje įrašus didžiojoje knygoje.

* PV – piniginiai vienetai.

ATVEJO ANALIZĖS SPRENDIMAS – 11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

Atvejo santrauka



1. Interpretacija: pagal 11-ąjį TFAS „Jungtinė veikla“, jungtinė veikla – tai veikla, kurią bendrai kontroliuoja dvi ar daugiau šalių. Šiuo atveju įmonė „HuSoft“ ir įmonė „R-Tech Robotics“ sudaro veiklą, kuri abiem šalims suteikia bendrą kontrolę. Šioje jungtinėje veikloje nustatomas tikslas, trukmė ir sprendimų priėmimo procesai. Yra dviejų tipų jungtinė veikla: bendra veikla ir bendroji įmonė. Bendroji įmonė paprastai būna struktūrizuota į atskirus subjektus. Šiuo atveju, atskiras subjektas yra įsteigta įmonė „H-Tech“. Dėl šios priežasties, ši veikla turėtų būti laikoma bendrąja įmone. Abi šalys turėtų vienodai registruoti pastato įsigijimą ir amortizaciją. Kita vertus, jos turėtų atskirai registruoti kiekvieną atliktą sandorį.

2. Remiantis tuo, įmonės „HuSoft“ ir įmonės „R-Tech Robotics“ didžiosios knygos įrašai turėtų būti tokie:

- Įmonės „HuSoft“ žurnalo įrašai

Įsigyto pastato ir superkompiuterio pripažinimas

	/		
D Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (Pastatas)		500 000 PV	
	K	Banko sąskaita	500 000 PV
	/		
D Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (Superkompiuteris)		500 000 PV	
	K	Banko sąskaita	500 000 PV
	/		

Personalo sąnaudų pripažinimas

_____ / _____

D Nebaigtos vykdyti paslaugos	200 000 PV	
K Mokėtinas darbo užmokestis		200 000 PV

_____ / _____

Amortizacijos pripažinimas

_____ / _____

D Nebaigtos vykdyti paslaugos	75 000 PV	
K Sukauptas nusidėvėjimas		75 000 PV

_____ / _____

- Įmonės „R-Tech Robotics“ žurnalo įrašai
Įsigytų pastatų ir įrangos pripažinimas

_____ / _____

D Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (Pastatas)	500 000 PV	
K Banko sąskaita		500 000 PV

_____ / _____

D Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (Super Computer)	3 000 000 PV	
K Banko sąskaita		3 000 000 PV

_____ / _____

Personalo sąnaudų pripažinimas

_____ / _____

D Nebaigtos vykdyti paslaugos	500 000 PV	
K Mokėtinas darbo užmokestis		500 000 PV

_____ / _____

Amortizacijos pripažinimas

_____ / _____

D Nebaigtos vykdyti paslaugos	75 000 PV	
K Sukauptas nusidėvėjimas		75 000 PV

_____ / _____