



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 IAS® 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente



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 - IAS[®] 37 PROVIZIOANE, DATORII CONTINGENTE ȘI ACTIVE CONTINGENTE

Introducere

Multe entități au datorii caracterizate prin incertitudine în ceea ce privește momentul, probabilitatea de apariție și valoarea lor. În aceste cazuri, sunt utilizate estimări și raționamente profesionale pentru a determina dacă și când acestea sunt recunoscute ca datorii în situația poziției financiare sau dacă informațiile prezentate în notele la situațiile financiare sunt suficiente pentru a oferi informații utile utilizatorilor.

Scopul acestui studiu de caz este de a discuta consecințele datoriilor caracterizate de incertitudine în ceea ce privește momentul, probabilitatea de apariție și valoarea, asupra poziției financiare a entităților. Sunteți un contabil care lucrează la Oil Terminal Ltd., o corporație multinațională care activează în industria petrolului și a gazelor naturale. În ciuda eforturilor sale, este inevitabil ca entitatea să evite poluarea mediului, având în vedere activitatea sa. Cu toate acestea, nu este întotdeauna evident dacă și în ce măsură entitatea trebuie să se asigure că siturile sunt restaurate. Acest lucru depinde, de asemenea, de legile în vigoare în diferite jurisdicții.

Informații relevante

Oil Terminal Ltd. își are sediul și este listată la bursa de valori din Developedland, o țară bine dezvoltată, și operează două locații în această jurisdicție. Developedland are legi stricte care impun entităților să restaureze mediul înconjurător deteriorat. În plus, sloganul entității este: "Avem grijă și protejăm mediul înconjurător din Developedland". Costurile de refacere a mediului după încheierea producției sunt preconizate a se ridica la 25.000 u.m.. Un provizion de 15.000 u.m. a fost recunoscut în anii anteriori în acest sens.

În plus, Oil Terminal Ltd. are filiale și exploatează situri de extracție în trei țări în curs de dezvoltare, și anume Eastland, Southland și Northland. În Eastland nu există nicio lege care să oblige entitățile să restaureze siturile odată ce acestea au fost poluate. Cu toate acestea, este aproape sigur că la începutul anului viitor va fi adoptată o lege care va obliga entitățile să își reabiliteze siturile. Costurile estimate pentru refacerea siturilor sunt de 6.000 u.m..

În Southland nu există nicio lege care să oblige entitățile să protejeze mediul înconjurător, dar mai multe ONG-uri fac presiuni asupra entităților pentru a fi mai responsabile. Faptul de a avea o imagine bună în această privință ajută la atragerea mai multor clienți în această țară. Prin urmare, filiala din Southland a anunțat public că va reabilita mediul înconjurător. Costurile estimate sunt cuprinse între 8.000 și 10.000 u.m.

Filiala din Northland tocmai și-a început activitatea. Este prima operațiune a entității Oil Terminal în această regiune. În Northland există o lege care obligă entitățile să refacă mediul înconjurător. Cu toate acestea, managerii filialei din Northland susțin că nu pot estima costurile viitoare de refacere a mediului, având în vedere că abia și-au început activitatea acolo.

Durata prognozată a operațiunilor este cuprinsă între 10 și 15 ani în toate situările. Sumele indicate ale costurilor nu sunt actualizate.

Întrebări pentru discuție:

- 1) Discutați dacă ar trebui să se recunoască un provizion în fiecare țară și pentru ce sumă.
- 2) Care este implicația valorii în timp a banilor asupra provizioanelor care urmează să fie recunoscute?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ IAS 37 PROVIZIOANE, DATORII CONTINGENTE ȘI ACTIVE CONTINGENTE

1) În conformitate cu IAS 37, provizioanele sunt recunoscute atunci când:

- a) o entitate are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut;
- b) este probabil că va fi necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice pentru a deconta obligația; și
- c) se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației.

În cazul în care toate sau oricare dintre aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu se recunoaște niciun provizion. Valoarea provizionului reflectă datoria la sfârșitul anului.

Oil Terminal are atât o obligație legală, cât și o obligație implicită de a reface mediul în Țara Dezvoltată. Având în vedere că activitățile sale poluează mediul, este probabil să se producă o ieșire de resurse pentru a deconta obligația. Datoria a fost estimată la 25.000 u.m.. Aceasta este suma care trebuie raportată în situația poziției financiare la sfârșitul perioadei. Având în vedere că un provizion de 15.000 u.m. este deja recunoscut, se va înregistra o ajustare (creștere a provizioanelor) de 10.000 u.m..

Eastland va avea cu siguranță o lege; prin urmare, filiala Oil Terminal are obligația legală de a restabili mediul înconjurător. Având în vedere că activitățile sale poluează mediul, este probabil să se producă o ieșire de resurse pentru a deconta obligația. Datoria a fost estimată la 6.000 u.m.. Aceasta este suma care trebuie raportată în situația poziției financiare la sfârșitul perioadei (prin urmare, la sfârșitul anului sunt recunoscute o cheltuială și un provizion de 6.000 u.m.).

Filiala din Southland nu are nicio obligație legală de a reface mediul înconjurător, dar are o obligație implicită, având în vedere declarația sa publică în acest sens. Având în vedere că activitățile sale poluează mediul, este probabil să se producă o ieșire de resurse pentru a deconta obligația. Datoria a fost estimată între 8.000 și 10.000 u.m.. Datoria trebuie evaluată la rezultatul cel mai probabil. Pe baza opiniei experților, o sumă cuprinsă între 8.000 și 10.000 u.m., care reflectă rezultatul cel mai probabil, va fi raportată în situația poziției financiare la sfârșitul perioadei (și o cheltuială cu aceeași valoare va fi raportată în situația profitului sau pierderii).

Filiala din Northland are o obligație legală și o probabilitate de ieșire de resurse. Cu toate acestea, având în vedere că abia și-a început activitatea, managerii susțin că nu dispun de suficiente date pentru a estima în mod fiabil valoarea provizionului. Prin urmare, nu poate fi recunoscut un provizion, dar entitatea trebuie să prezinte (în note) o datorie contingentă.

2) În cazul în care valoarea în timp a banilor diferă în mod semnificativ, provizioanele trebuie evaluate la valori actualizate. Acest lucru este valabil în special atunci când datoriile vor fi decontate după o perioadă lungă (de mai mulți ani), ceea ce este cazul în speță. Prin urmare, fiecare dintre provizioanele recunoscute trebuie actualizat, luând în considerare rata de actualizare adecvată pentru fiecare țară. Actualizarea provizioanelor va avea ca rezultat sume mai mici raportate în datorii la început, precum și o creștere anuală a datoriei și o cheltuială financiară anuală pentru a recunoaște costul financiar anual în contul de profit și pierdere.