



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®

Учебен казус МСС® 10 Събития след края на 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

УЧЕБЕН КАЗУС– МСС 10 СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Въведение

Целта на стандарта е да определи продължителността на периода от време, през който компанията може да прави корекции на събития след отчетния период. 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. За компаниите и потребителите на финансови отчети е от голямо значение дали събитията, настъпили след отчетния период, ще изискват корекции във финансовите отчети. Наличието на събитие, което изисква корекция след отчетния период, също ще изисква промени във финансовите отчети и това също ще повлияе на решенията на потребителите на финансовите отчети. В допълнение, също така е важно за вземащите решения да определят събитията, които ще изискват обяснение в бележките към финансовите отчети, дори ако те не изискват корекция. Целта на този казус е да се обсъди как може да се определи кои събития изискват корекция след отчетния период и какви различия в мненията могат да възникнат по този въпрос.

Информация за казуса

Rain Company е едно от престижните предприятия в сектора, който произвежда автомобили. Rain Company реши да предложи част от своите акции на обществеността. Поради тази причина финансовите отчети на компанията за първи път се одитират от независима одиторска компания. По време на процеса на независим одит има някои различия в мненията между ръководството на компанията и независимите одитори. Точките, в които тези различия в мненията са най-концентрирани, са свързани със събитията, настъпили след датата на финансовия отчет.

Събитията, настъпили след 31 декември 2021 г., която е отчетната дата в Rain Company, са както следва. Rain Company is one of the prestigious enterprises of the sector, which produces automobiles. Rain Company has decided to offer some of its shares to the public. For this reason, the company's financial statements are audited by an independent audit company for the first time.

- а) Срещу предприятието е заведено дело през 2021 г. Сумата на исканото обезщетение е 120 000 BE. Делото приключи на 3 януари 2022 г. Предприятието загуби делото и трябва да плати 120 000 BE обезщетение. За случая няма формирана провизия. От ръководството на компанията твърдят, че делото е приключило през 2022 г. и не се отнася до финансовия отчет за 2021 г.
- б) Предприятието разпределя 3% премия на своите служители всяка година от своите печалби преди данъци. Печалбата преди данъци за 2021 г. е определена на 23 януари 2022 г. Сумата на премията, която предприятието трябва да разпредели на своите служители, е 220 000 BE. От ръководството на компанията казват, че това задължение към служителите е сигурно през 2022 г. и не се отнася за периода 2021 г.
- в) Запасите от готови продукти на фирмата се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализируема стойност. Балансовата стойност на запасите от готови стоки на предприятието е 1 300 000 BE към 31 декември 2021 г. Изчислението на нетната реализируема стойност е завършено на 13 януари 2022 г. и нетната реализируема стойност е определена от независими одитори като 1 150 000 BE. Ръководството на компанията казва, че не трябва да има обезценка на запасите във финансовите отчети за 2021 г. и измерването е завършено през 2022 г.

В допълнение към гореспоменатите проблеми, следните събития са настъпили след отчетния период.

- г) На 20 януари 2022 г. Rain Company придоби конкурент в индустрията за 10 000 000 B£.
- д) На 2 февруари 2022 г. предприятието реши да класифицира определено оборудване като нетекущи активи, държани за продажба.
- е) На 11 февруари 2022 г. беше установено, че фактура за продажба, издадена от Rain Company на 1 декември 2021 г., е неправилно записана като 9 000 B£ вместо 90 000 B£.
- ж) Направен е ремонт в сградата на фабриката. Ремонтът започна на 12 ноември 2021 г. и приключи на 23 декември 2021 г. Очакваше се фактура от архитектурното бюро, за да се финализира цената на ремонта. Фактурата е изпратена на Rain Company на 2 януари 2022 г. Общата цена на ремонта е 300 000 B£.
- з) На 11 януари 2022 г. е заведено дело срещу Rain Company с мотива, че не е изпълнила договорните си задължения. Размерът на исканото обезщетение е 25 000 B£. Юридическият съветник на компанията заявява, че вероятността от загуба на делото е голяма.

Въпроси за дискусия

Какъв е вашият подход към събитията, които предизвикват разлика в мненията между ръководството на бизнеса и независимите одитори? Кой от събитията след отчетния период изискват корекции във финансовия отчет за 2021 г.?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС - МСС 10 СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

а) Това е събитие след края на отчетния период, тъй като делото е предявено през 2021 г. Въпреки че делото е приключило през 2022 г., това е задължение, възникнало през 2021 г. С корекцията разходите за обезщетение и задължението за обезщетение по делото трябва да бъдат включени във финансовите отчети.

Dec.,31 2021	Dr.	РАЗХОД ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЕ ПО СЪДЕБЕН ИСК (P&L)	120,000	
		Cr.	ОТГОВОРНОСТ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЕ ПО СЪДЕБЕН ИСК (ПАСИВИ)	120,000

б) Дори ако размерът на премията е финализиран през 2022 г., въпросното задължение принадлежи към 2021 г. Следователно това събитие е събитие, което изисква корекция след отчетния период. Разходът и задължението, свързани с премията, трябва да бъдат признати.

Dec.,31 2021	Dr.	РАЗХОД ЗА ЗАПЛАТИ (P&L)	220,000	
		Cr.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ЗАПЛАТИ (ПАСИВИ)	220,000

в) Въпреки че изчисляването на нетната реализируема стойност на материалните запаси е завършено през 2022 г., това изчисление е направено за материалните запаси, държани от предприятието към 31 декември 2021 г. Това е събитие, което изисква корекция след края на отчетния период. Материалните запаси трябва да бъдат намалени до нетна реализируема стойност и разходите за обезценка на материалните запаси трябва да бъдат признати.

Dec.,31 2021	Dr.	РАЗХОДИ ОТ ПОСЛЕВАЩИ ОЦЕНКИ НА АКТИВИ (P&L)	150,000	
		Cr.	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (АКТИВИ)	150,000

г) Това е значимо събитие за бизнеса, но не е събитие след отчетния период, което изисква корекция, тъй като придобиването е настъпило по-късно през 2021 г. Обяснения по темата могат да бъдат направени в бележките.

д) Решението за класифициране като нетекущи активи, държани за продажба, е взето през 2022 г. Това не е събитие, изискващо корекция след края на отчетния период. Пояснения по темата могат да се направят в бележките.

е) Неправилното осчетоводяване на фактурата е събитие, което изисква корекция след отчетния период. С корекцията приходите от продажби и вземанията трябва да бъдат коригирани.

Dec.,31 2021	Dr.	ВЗЕМАНИЯ (ПРОДАЖБИ)	81,000	
		Cr.	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ (P&L)	81,000

ж) Точните разходи за събития, настъпили преди отчетния период, могат да бъдат определени след края на отчетния период. Това е събитие, което изисква корекция след края на отчетния период.

Dec.,31 2021	Dr.	ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ (АКТИВИ)	300,000
	Cr.	ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (ПАСИВИ)	300,000

з) Тъй като делото е заведено през 2022 г., то не е събитие, изискващо корекция след края на отчетния период. Предприятието може да направи обяснения по темата в бележките.