



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



PASSFR.EU

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

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

Cadrul conceptual pentru raportarea financiară



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 - CADRUL CONCEPTUAL PENTRU RAPORTAREA FINANCIARĂ

Introducere

Se așteaptă ca situațiile financiare IFRS să furnizeze informații financiare despre entitatea raportoare care să fie utile investitorilor existenți și potențiali, împrumutătorilor de fonduri și altor creditori în luarea deciziilor privind furnizarea de resurse entității (CF.1.2). În acest scop, informațiile trebuie să îndeplinească caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile, așa cum sunt prezentate în Cadrul conceptual pentru raportarea financiară (denumit în continuare "Cadrul"). Situațiile financiare trebuie să reprezinte fidel fenomenele economice relevante atât în cuvinte, cât și în cifre; prin urmare, entitățile trebuie să raporteze atât cifre (în situațiile financiare principale), cât și cuvinte (în note), modul în care elementele sunt recunoscute și evaluate.

Scopul acestui studiu de caz este de a dezvolta o înțelegere mai largă a modului în care entitățile ar trebui să răspundă la cerințele Cadrului.

Informații relevante

Sunteți un analist financiar care acoperă mai multe entități mici care solicită finanțare pentru proiectele lor de investiții la instituția dumneavoastră financiară. Înainte de a trece la procesul de aprobare, trebuie să efectuați o analiză generală a calității situațiilor financiare furnizate de entitățile solicitante.

Acum studiați situațiile financiare a două entități, Black Ltd. și White Ltd. Aceste entități activează în industria construcțiilor din Buildland și trebuie să întocmească situații financiare în conformitate cu IFRS. Cu toate acestea, aplicarea IFRS în Buildland a început cu doar câțiva ani în urmă, iar profesia locală nu are prea multă experiență cu aceste standarde. În plus, studiile privind aplicarea locală a IFRS au constatat că entitățile, în special cele mai mici, se confruntă cu multe dificultăți în aplicarea IFRS și că nivelurile de conformitate cu IFRS sunt destul de scăzute. Prin urmare, primul pas în acoperirea oricăror entități (care reprezintă activitatea generală de examinare a situațiilor financiare și de raportare a activității entităților) este efectuarea unei analize generale a modului în care sunt întocmite situațiile financiare.

Extrasele din situațiile financiare referitoare la stocuri sunt următoarele, pentru fiecare entitate:

- **Black Ltd.** (situațiile financiare nu sunt auditate; acestea sunt publicate în termen de o lună de la sfârșitul anului)

Situația poziției financiare	Anul 20X1 (în mii u.m.)
Active	
.....
Materii prime	125.000
Lucrări în curs	45.500
Produce finite	242.000
.....

Nota X: Stocuri

Stocurile sunt evaluate la cost.

- **White Ltd.** (situațiile financiare sunt auditate; acestea sunt publicate în termen de trei luni de la sfârșitul anului)

Situația poziției financiare	Anul 20X1 (în mii u.m.)	Anul 20X0 (în mii u.m.)
Active curente		
Stocuri	487.500	456.000
.....

Nota X: Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Entitatea are următoarele tipuri de stocuri: materii prime (materiale pentru construcții), produse în curs de execuție și produse finite. [Apoi, entitatea raportează pentru fiecare tip de stoc valorile lor inițiale și finale, precum și orice creșteri, descreșteri și deprecieri recunoscute în cursul perioadei].

Metoda primul intrat-primul ieșit (FIFO) este utilizată pentru stocurile de materii prime, deoarece este comun în industria construcțiilor. Stocurile de produse în curs de execuție și de produse finite se referă la 5 proiecte (3 proiecte în curs de execuție și 2 proiecte finite). [Apoi, entitatea raportează pentru fiecare proiect locația acestuia și numărul de apartamente care sunt în curs de construcție].

Întrebări pentru discuție:

Pregătiți o scurtă notă cu câteva comentarii generale privind prezentarea situațiilor financiare de către fiecare entitate, în special având în vedere principiile enunțate în Cadrul general.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - CADRUL CONCEPTUAL PENTRU RAPORTAREA FINANCIARĂ

Black Ltd.

Caracteristicile calitative fundamentale sunt relevanța și reprezentarea fidelă. Valoarea activelor (stocurile) este o informație relevantă. Cu toate acestea, reprezentarea fidelă este influențată negativ de evaluarea la cost (este posibil să nu fie respectată prudența) și de lipsa de informații privind tipurile de stocuri și evaluarea acestora (sunt afectate caracteristicile de exhaustivitate și lipsa de erori).

Mai multe caracteristici calitative anexe sunt, de asemenea, afectate. Informațiile sunt furnizate la timp, deoarece situațiile financiare sunt publicate în termen de o lună de la sfârșitul anului. Dar situațiile financiare ale entității nu sunt auditate, ceea ce afectează caracteristica de verificabilitate. În plus, activele nu sunt clasificate ca fiind curente și necurente, ceea ce afectează gradul de inteligibilitate a situațiilor financiare. În cele din urmă, și acest lucru este important, sunt raportate doar date pentru un singur an, ceea ce împiedică comparabilitatea.

White Ltd.

Caracteristicile calitative fundamentale de relevanță și reprezentare fidelă par să fie bine asigurate. Valoarea activelor (stocuri) este o informație relevantă. În plus, informațiile sunt reprezentate fidel, deoarece entitatea furnizează toate informațiile relevante cu privire la tipurile de stocuri pe care le utilizează și la evaluarea acestora. Detaliile prezentate în note contribuie la caracterul complet al informațiilor raportate.

Caracteristicile anexe sunt și ele asigurate în acest caz. Situațiile financiare ale entității White sunt auditate, ceea ce contribuie la verificabilitatea acestora, iar agregarea relevantă (în situația poziției financiare) și detaliile (în note) asigură inteligibilitatea informațiilor. Situațiile financiare sunt publicate în termen de trei luni de la sfârșitul anului, ceea ce asigură o actualitate rezonabilă a informațiilor. Datele raportate pentru doi ani asigură comparabilitatea în timp, iar utilizarea metodei FIFO asigură comparabilitatea cu alte entități din industrie. Acest lucru permite, la rândul său, estimarea fluxurilor de numerar viitoare (sporind astfel relevanța situațiilor financiare).