



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® 38 Imobilizări necorporale



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[®] 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Introducere

Elementele necorporale reprezintă o parte semnificativă a investițiilor entităților și sunt esențiale pentru funcționarea și dezvoltarea acestora. Cu toate acestea, nu toate elementele necorporale pot fi recunoscute ca active. Prin urmare, este important să se înțeleagă modul în care investițiile în elemente necorporale afectează situațiile financiare ale unei entități.

Scopul acestui studiu de caz este de a evalua și de a examina dacă și când cheltuielile efectuate pentru elemente necorporale sunt recunoscute ca immobilizări necorporale în situația poziției financiare și în situația profitului sau pierderii și de a discuta consecințele asupra acestora.

Informații relevante

Lucrați la departamentul de contabilitate al Prepare for the future Ltd., o entitate care activează în industria auto și care cheltuiește bugete impresionante pentru activități de cercetare și dezvoltare. Strategia entității este concepută în jurul calității și inovării. Majoritatea activităților desfășurate în legătură cu această strategie sunt organizate în cadrul departamentului de dezvoltare. Departamentul este însărcinat cu pregătirea personalului pentru a fi inovator și pentru a produce produse de înaltă calitate, cu derularea de campanii de promovare și afișare a spiritului inovator al entității și cu stabilirea de proiecte pentru dezvoltarea de noi produse sau de noi componente care îmbunătățesc produsele existente. Atunci când un astfel de proiect se concentrează pe o componentă sau un produs specific, primește un număr de proiect și începe să fie urmărit separat.

Cheltuielile Departamentului de Dezvoltare pentru anul 20X1 sunt următoarele (toate sumele sunt exprimate în u.m.):

Cheltuieli	Proiectul X3206	Proiectul X3207	Generale	Total
Materiale	500	1.200	800	2.500
Servicii	300	2.000	8.300	10.600
Salarii	1.200	2.400	4.700	8.300
Altele (chirie, utilități etc.)	480	680	3.720	4.880
Total	2.480	6.280	17.520	26.280

Acest departament este gestionat ca un centru de costuri și, chiar dacă conducerea sprijină puternic investițiile în inovare, managerul departamentului are un buget anual de 20.000 u.m. pentru cheltuieli pe care trebuie să le respecte. Cu acest buget de cheltuieli, directorul general intenționează să stimuleze

departamentul să se angajeze în proiecte care produc efecte benefice (care sunt în principal cele care au ca rezultat active; amortizarea activelor nu este alocată departamentului).

Directorul Departamentului de dezvoltare vă solicită să investigați cheltuielile din anul 20X1 și să determinați suma recunoscută drept cheltuieli pentru anul respectiv. Vă oferă următoarele detalii privind activitatea departamentului:

"20X1 a fost un an foarte bun pentru departament și sper ca majoritatea muncii noastre să se concretizeze în active. Sunt sigur că ne vom respecta bugetul pentru anul în curs.

Am lucrat la două proiecte: Proiectul X3206 vizează îmbunătățirea mecanismului de închidere a portierei modelului de automobil AlfaJ3. Proiectul a fost demarat anul trecut și s-a dovedit a fi un succes la 1 martie. Materialele și serviciile au fost consumate în ianuarie, iar salariile și alte cheltuieli au fost consumate în mod egal pe parcursul anului.

Proiectul X3207 a început la 1 martie și se referă la un nou prototip de mașină electrică. Fezabilitatea tehnică, intenția și capacitatea de a finaliza proiectul au fost demonstrate la 1 august. Toate cheltuielile au fost efectuate în mod egal pe parcursul anului.

A fost organizat un important curs de formare pentru angajați, pentru a reduce numărul de erori în producție. Valoarea acestuia a fost de 3.000 u.m. și este inclus în linia de servicii pentru cheltuieli generale.

A fost organizată o campanie majoră de promovare a spiritului inovator al entității; costul a fost de 2.500 u.m. și este inclus în linia de servicii pentru cheltuieli generale.

Cred că aceste două proiecte vor aduce beneficii semnificative pentru entitate.

Salariul meu (inclus în linia de salarii pentru cheltuieli generale) a fost de 200 u.m. pe lună. Mi-am petrecut aproximativ 10% din timp supervizând proiectul X3206 și aproximativ 20% supervizând proiectul X3207."

Întrebări pentru discuție:

1. Care sunt criteriile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale?
2. Determinați valoarea imobilizărilor necorporale și cea a cheltuielilor rezultate din cheltuielile Departamentului de dezvoltare pentru anul 20x1.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

1. O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără substanță fizică. Un activ este recunoscut atunci când îndeplinește definiția unui activ (o resursă economică prezentă controlată de către entitate ca urmare a unor evenimente trecute (CFFR.4.3). O resursă economică este un drept care are potențialul de a produce beneficii economice (CFFR.4.4.4)). În plus, IAS 38 subliniază trei caracteristici esențiale ale unei imobilizări necorporale: identificabilitatea; controlul (puterea de a obține beneficii de pe urma activului); beneficii economice viitoare (cum ar fi venituri sau costuri viitoare reduse).

2. Activitatea Departamentului de dezvoltare cuprinde următoarele activități:

- activități de formare profesională - cheltuielile nu pot fi recunoscute ca activ - nu este asigurat controlul asupra angajaților și asupra beneficiilor viitoare așteptate de la personalul calificat.

- activități de marketing - cheltuielile nu pot fi recunoscute ca activ, deoarece există incertitudini cu privire la beneficiile viitoare.

- activități de cercetare și dezvoltare - cercetarea (documentație generală, analiză a pieței, a produselor concurenților) este inclusă în categoria de cheltuieli generale, iar aceste elemente sunt toate trecute pe cheltuieli. Activitățile de dezvoltare se desfășoară pentru proiecte specifice și sunt identificate ca atare. Cu toate acestea, nu toate costurile de dezvoltare sunt recunoscute ca active. Trebuie îndeplinite criteriile de fezabilitate, iar entitatea trebuie să dovedească atât intenția, cât și capacitatea de a finaliza proiectele. Capitalizarea (recunoașterea unui activ) începe atunci când aceste criterii sunt îndeplinite.

Criteriile de recunoaștere a activelor sunt îndeplinite pentru proiectul X3206 la 1 martie; prin urmare, capitalizarea începe la această dată.

Valoarea imobilizărilor necorporale și a cheltuielilor rezultate din proiectul X3206 (toate sumele în u.m.) este următoarea:

Cheltuieli	Cheltuieli totale	Active necorporale	Cheltuieli
Materiale	500 - consumate în ianuarie		500
Servicii	300 - consumate în ianuarie		300
Salarii	1.200 - consumate în mod egal	$1.200 * 10/12 = 1.000$	$1.200 * 2/12 = 200$
Altele (chirie, utilități etc.)	480 - consumate în mod egal	$480 * 10/12 = 400$	$480 * 2/12 = 80$
Salariul managerului	$200 * 10\% * 12 = 240$ - consumat în mod egal	$240 * 10/12 = 200$	$240 * 2/12 = 40$
Total		1.600	1.120

Proiectul X3207 începe la 1 martie, prin urmare, activitatea desfășurată pentru acest proiect acoperă 10 luni. Fezabilitatea este dovedită la 1 august, la 5 luni de la demararea proiectului. Prin urmare, doar jumătate din perioadă constă în activități care contribuie la recunoașterea unui activ.

Valoarea activului și a cheltuielilor rezultate din proiectul X3207 (toate sumele sunt exprimate în u.m.) sunt următoarele:

Cheltuieli	Cheltuieli totale	Active necorporale	Cheltuieli
Materiale	1.200	600	600
Servicii	2.000	1.000	1.000
Salarii	2.400	1.200	1.200
Altele (chirie, utilități etc.)	680	340	340
Salariul managerului	200 * 20% * 10 = 400 - consumat în mod egal	200	200
Total		3.340	3.340

În concluzie, valoarea imobilizărilor necorporale recunoscute pentru perioada respectivă, rezultate din cele două proiecte (ca și costuri de dezvoltare) este: $1.600 + 3.340 = 4.940$ u.m. Cheltuielile totale ale departamentului sunt de 26.280 u.m. Prin urmare, din această sumă, 4.940 u.m. sunt capitalizate ca activ, iar restul de 21.340 u.m. sunt recunoscute ca și cheltuieli. Această sumă depășește cu puțin bugetul anual de cheltuieli de 20.000 u.m., care se află în responsabilitatea managerului. Un control mai bun în viitor ar trebui să ajute managerul să își atingă obiectivul.