



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®

Учебен казус МСС® 41 Земеделие



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 41 Земеделие

Въведение

При селскостопанските предприятия отчитането на биологичните активи и земеделската продукция има специфики по отношение на трансформирането на биологични активи и земеделска продукция. Отчитането на разходите се усложнява и разходите не винаги отразяват стойността на биологичните активи в резултат на трансформацията. Независимо от това, потребителите на финансови отчети трябва да получават адекватна информация. Затова МСС 41 "Земеделие" определя прилагането на справедливата стойност за биологичните активи и земеделската продукция.

Целта на този казус е да насърчи студентите да мислят по въпросите на изготвянето на финансови отчети, ако дейността на предприятието е в областта на селското стопанство. Казусът разглежда следните въпроси:

- Първо, той се стреми да предостави възможност за разбиране на методите за оценяване на справедливата стойност, нейния смисъл и въздействие върху финансовото състояние и резултатите на предприятието.
- Второ, това е да се осигури възможност за вземане на решение при оценяването на справедливата стойност на биологичните активи и селскостопанското производство (продукция) и да се направят необходимите промени във финансовите отчети.

Информация за казуса

Green Farm (GF) е земеделско предприятие. То оперира в защитена територия, която е ценна за опазването на редки местни животински видове. По-голямата част от ръководството на предприятието са членове на семейство X, което управлява предприятието в продължение на 3 поколения. Дейността на предприятието е смесена – растениевъдство и животновъдство:

- Green Farm има 2 крави и 3 кози в началото на годината. Справедливите стойности, намалени с разходите за продажби, са 4 000 BE за кравите и 300 BE за козите. Броят на животните не се е променял през годината. Натрупаните разходи за животновъдство са 500 BE.
- Реколтата е прибрана в края на юли на отчетната година – 5 тона пшеница и 2 тона ечемик. Начислените разходи за растениевъдство са 600 BE за пшеницата и 200 BE за ечемика.

GF оперира само на местния пазар, т.е. селскостопанските продукти и добитъкът не се изнасят на чужди пазари.

Инвеститорите на GF искат да получат финансовите отчети към 31 юли на отчетната година. GF трябва да оцени справедливата стойност на прибраното зърно и на добитъка на 31 юли. Счетоводителят и финансовият директор са събрали следната информация:

Информация за оценка на справедливата стойност на животните	Информация за оценка на справедливата стойност на селскостопанската продукция
<p>Като се вземат предвид възрастта, теглото и други физиологични характеристики на животните, е определено следното:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● През юли на отчетната година цените на активите на местния пазар са 3 800 BE за кравите и 420 BE за козите. ● През юли на отчетната година цените на активите на външните пазари са 4500 BE за кравите и 410 BE за козите. 	<ul style="list-style-type: none"> ● С цел управление на рисковете от промяна на цените на пазара е сключен договор с купувача през март на отчетната година. Той предвижда през юли да се прилагат следните продажни цени: 150 BE за тон пшеница и 110 BE за тон ечемик. ● През юли на отчетната година цените са били, както следва: 140 BE за тон пшеница; 130 BE за тон ечемик на местния пазар. ● През юли на отчетната година цените са били 130 BE за тон пшеница; 125 BE на тон ечемик на външните пазари. ● Част от зърното е продадена на друг купувач на 2 август на отчетната година: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 1,5 тона пшеница, продадена за 135 BE на тон; и ✓ 0,5 тона ечемик, продаден за 120 BE на тон.

Въпроси за дискусия:

1. Въз основа на информацията, събрана от счетоводителя и финансовия директор, обяснете коя информация трябва да се използва за определяне на справедливата стойност на зърното и добитъка?
2. Оценете какви промени ще бъдат отчетени във финансовото счетоводство поради промени в справедливата стойност на зърното и добитъка. Обяснете как това се отразява на финансовите отчети на 31 юли. Определете каква стойност на зърното и добитъка инвеститорите ще видят във финансовите отчети.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС – МСС 41 Земеделие

Въпреки че счетоводителите финансовият директор са събрали разнообразна информация на различни пазари или по различни договори, не цялата информация ще бъде подходяща за определяне на справедливата стойност на добитъка и зърното.

Обект	Информация за оценка на справедливата стойност	Обяснение
Добитък	<p>Като се вземат предвид възрастта, теглото и други физиологични характеристики на животните, е определено следното:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● През юли на отчетната година цените на активите на местния пазар са 3 800 BE за кравите и 420 BE за козите. ● През юли на отчетната година цените на активите на външните пазари са 4500 BE за кравите и 410 BE за козите. 	<p>Като се има предвид, че животните се търгуват на местния пазар, информацията на чуждестранния пазар няма да бъде от значение.</p> <p>Справедливата стойност, определена за животните, ще бъде – 3 800 BE за кравите и 420 BE за козите.</p>
Земеделска продукция	<p>С цел управление на рисковете от промяна на цените на пазара е сключен договор с купувача през март на отчетната година. Той предвижда през юли да се прилагат следните продажни цени: 150 BE за тон пшеница и 110 BE за тон ечемик.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● През юли на отчетната година цените са били, както следва: 140 BE за тон пшеница; 130 BE за тон ечемик на местния пазар. ● През юли на отчетната година цените са били 130 BE за тон пшеница; 125 BE на тон ечемик на външните пазари. ● Част от зърното е продадена на друг купувач на 2 август на отчетната година: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 1,5 тона пшеница, продадена за 135 BE на тон; и ✓ 0,5 тона ечемик, продаден за 120 BE на тон. 	<p>IAS41 определя, че договорът, сключен за продажба на зърно на бъдеща дата, не може да се използва за определяне на справедливата стойност, тъй като стойността в договора не отразява текущите пазарни условия.</p> <p>Като се има предвид, че зърното се търгува на местния пазар, информацията на външния пазар няма да бъде от значение.</p> <p>Алтернатива 1. Справедливата стойност, определена за зърното, ще бъде – 140 BE на тон пшеница; 130 BE на тон ечемик.</p> <p>Алтернатива 2. Ако сделката за продажба (договор), която се е състояла, не е била обременяващ договор, в този случай продажните цени могат да се считат за справедлива стойност. Справедливата стойност, определена за зърното, ще бъде – 135 BE на тон пшеница; 120 BE на тон ечемик.</p>

По-долу е дадено обяснение на промените, които ще настъпят след определяне на справедливата стойност на животновъдството и селскостопанската продукция (зърно). Представя се извлечение от отчета за финансовото състояние:

Точка	На 31юли (до корекцията), ВЕ	Алтернатива 1 На 31юли (след корекцията), ВЕ	Алтернатива 2 На 31юли (след корекцията), ВЕ
Биологични активи	4 300	4 220	4 220
Земеделска продукция	-	960	915
Незавършено производство	1 300	-	-
ОБЩО	5 600	5 180	5 135

Както се вижда в отчета за финансовото състояние, стойността на биологичните активи намалява и ще се отчита като 4 220 ВЕ вместо 4 300 ВЕ. Като се вземат предвид разходите за добитъка (незавършено производство), GF ще понесе загуба от 580 ВЕ и ще намали печалбата от отчета за печалбата (загубата). Записът за тези оценки ще бъде, както следва:

Запис за последваща оценка на биологичните активи
Dr. Загуба при промяна на справедливата стойност 580 ВЕ
Cr. Биологични активи (4 300 ВЕ – 4 220 ВЕ) 80 ВЕ
Cr. Работа в процес (разходи за добитък) ВЕ500

За оценка на селскостопанската продукция (зърно) анализираме две алтернативи. В този случай и двете алтернативи определят прибраното зърно на справедлива стойност, която е по-висока в сравнение с начислените разходи (работа в процес). В отчета за финансовото състояние стойността на материалните запаси ще се увеличи поради реколтата от зърно, оценена по справедлива стойност. Като се има предвид, че справедливата стойност е по-висока от натрупаните разходи (работа в процес), печалбата ще се увеличи в отчета за печалбата (загубата). Записът за тези оценки ще бъде, както следва:

Запис за последващо оценяване на селскостопанската продукция	
Алтернатива 1	Алтернатива 2
Dr. Материални запаси (селскостопанска продукция) ВЕ960	Dr. Материални запаси (селскостопанска продукция) 915 ВЕ
Cr.. Незавършено производство (разходи за растениевъдство (600 + 200) 800 ВЕ	Cr.. Незавършено производство (разходи за растениевъдство (600 + 200) 800 ВЕ
Cr. Печалба от промяна на справедливата стойност (960 ВЕ – 800 ВЕ) 160 ВЕ	Cr.. Печалба от промяна на справедливата стойност (915 ВЕ – 800 ВЕ) 115 ВЕ

Трябва да се отбележи, че в отчета за финансовото състояние общата стойност на материалните запаси след тези записи ще намалее поради незавършеното производство. Това оказва влияние главно върху животновъдството. Освен това в този пример не сме обсъждали продажбите (през август), защото те попадат в различен отчетен период от анализирания финансов отчети.

