



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® 10 Evenimente ulterioare perioadei de raportare



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[®] 10 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Introducere

Scopul standardului este de a determina durata perioadei de timp în care o entitate poate face ajustări privind evenimente ulterioare perioadei de raportare. Un alt scop este acela de a determina data de autorizare a situațiilor financiare și de a determina informațiile care trebuie prezentate după perioada de raportare. Este foarte important pentru entități și pentru utilizatorii situațiilor financiare dacă evenimentele care au loc după perioada de raportare vor necesita ajustări în situațiile financiare. Existența unui eveniment care necesită o ajustare după perioada de raportare va necesita, de asemenea, modificări ale situațiilor financiare și acest lucru va afecta, de asemenea, deciziile utilizatorilor situațiilor financiare. În plus, este de asemenea important ca factorii de decizie să determine evenimentele care vor necesita explicații în notele la situațiile financiare, chiar dacă acestea nu necesită ajustări. Scopul acestui caz este de a discuta modul în care se poate determina ce evenimente necesită ajustare după perioada de raportare și ce diferențe de opinie pot apărea în această privință.

Informații despre caz

Rain Entity este una dintre cele mai prestigioase entități din sectorul care produce automobile. Rain Entity a decis să ofere publicului acces la o parte din acțiunile sale. Din acest motiv, situațiile financiare ale companiei sunt auditate pentru prima dată de o companie de audit independentă. În timpul procesului de audit independent, există unele diferențe de opinie între conducerea entității și auditorii independenți. Punctele în care aceste diferențe de opinie sunt cele mai concentrate sunt legate de evenimentele care au avut loc după data raportării financiare.

Evenimentele care au avut loc după 31 decembrie 2021, care este data de raportare în Rain Entity, sunt următoarele:

- a) Un proces a fost intentat împotriva entității în 2021. Valoarea despăgubirilor solicitate este de 120.000 u.m.. Cauza a fost încheiată la 3 ianuarie 2022. Entitatea a pierdut procesul și este obligată să plătească 120.000 u.m. despăgubiri. Nu există niciun provizion înregistrat pentru acest caz. Conducerea afacerii susține că acest caz a fost încheiat în 2022 și nu se referă la situațiile financiare din 2021.
- b) Entitatea distribuie anual angajaților săi o primă de 3% din profiturile sale înainte de impozitare. Profitul înainte de impozitare pentru anul 2021 a fost determinat la 23 ianuarie 2022. Valoarea primei pe care entitatea trebuie să o distribuie angajaților săi este de 220.000 u.m. Conducerea entității afirmă că această obligație față de angajați este certă în 2022 și nu se referă la perioada 2021.
- c) Stocurile de produse finite ale firmei sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea contabilă a stocurilor de produse finite ale entității este de 1.300.000 u.m. la 31 decembrie 2021. Calculul valorii realizabile nete a fost finalizat la 13 ianuarie 2022, iar valoarea realizabilă netă a fost determinată de auditorii independenți ca fiind de 1.150.000 u.m..

Conducerea entității afirmă că nu ar trebui să existe nicio depreciere a stocurilor în situațiile financiare din 2021, iar evaluarea a fost finalizată în 2022.

În plus față de aspectele menționate mai sus, au avut loc următoarele evenimente după perioada de raportare.

- d) Pe 20 ianuarie 2022, Rain Entity a achiziționat un concurent din industrie pentru 10.000.000 u.m..
- e) Pe 2 februarie 2022, entitatea a decis să clasifice anumite echipamente ca active necurente deținute în vederea vânzării.
- f) Pe 11 februarie 2022, s-a constatat că o factură de vânzare emisă de Rain Entity la 1 decembrie 2021 a fost înregistrată în mod incorect ca fiind de 9.000 u.m. în loc de 90.000 u.m..
- g) La clădirea fabricii au fost efectuate lucrări de renovare. Renovarea a început la 12 noiembrie 2021 și a fost finalizată la 23 decembrie 2021. A fost așteptată o factură de la firma de arhitectură pentru a finaliza costul renovării. Factura a fost trimisă către Rain Entity la 2 ianuarie 2022. Costul total al renovării este de 300.000 u.m..
- h) Pe 11 ianuarie 2022 a fost intentat un proces împotriva Rain Entity pe motiv că nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale. Suma solicitată ca despăgubire este de 25.000 u.m.. Consilierul juridic al companiei a declarat că probabilitatea de a pierde procesul este ridicată.

Întrebări pentru discuții

Care este abordarea dumneavoastră în cazul evenimentelor care provoacă o diferență de opinie între conducerea entității și auditorii independenți? Care dintre evenimentele ulterioare perioadei de raportare necesită ajustări ale situațiilor financiare din 2021?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 10 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

- a) Este un eveniment care are loc ulterior perioadei de raportare, deoarece procesul a fost solicitat în 2021. Chiar dacă procesul a fost încheiat în 2022, este o datorie survenită în 2021. Odată cu ajustarea, cheltuiala cu despăgubirile și datoria privind despăgubirile pentru procese ar trebui incluse în situațiile financiare.

31 decembrie 2021	Dr.	Cheltuieli cu provizioanele pentru despăgubiri (P&L)	120.000	
	Cr.	Provizioane pentru despăgubiri (datorii)		120.000

- b) Chiar dacă valoarea primei este finalizată în 2022, obligația în cauză aparține anului 2021. Prin urmare, acest eveniment este un eveniment care necesită ajustare după perioada de raportare. Cheltuiala și datoria aferente primei trebuie recunoscute în 2021.

31 decembrie 2021	Dr.	Cheltuieli cu salariile (P&L)	220.000	
	Cr.	Salarii de plătit (datorii)		220.000

- c) Deși calculul valorii realizabile nete pentru stocuri a fost finalizat în 2022, acest calcul a fost efectuat pentru stocurile deținute de entitate la 31 decembrie 2021. Este un eveniment care necesită o corecție după perioada de raportare. Stocurile ar trebui reduse la valoarea netă de realizare și ar trebui să se recunoască o cheltuială de depreciere pentru stocuri.

31 decembrie 2021	Dr.	Cheltuieli cu deprecierea stocurilor (P&L)	150.000	
	Cr.	Deprecierea stocurilor (active)		150.000

- d) Este un eveniment semnificativ pentru entitate, dar nu este un eveniment ulterior perioadei de raportare care necesită o ajustare, deoarece achiziția a avut loc mai târziu decât 2021. Explicații pe această temă pot fi făcute în note.

- e) Decizia de clasificare ca active necurente deținute în vederea vânzării a fost luată în 2022. Nu este un eveniment care să necesite o ajustare după perioada de raportare. Explicații pe această temă pot fi făcute în note.
- f) Contabilizarea incorectă a facturii este un eveniment care necesită o ajustare după perioada de raportare. Odată cu ajustarea, veniturile din vânzări și creanțele ar trebui să fie corectate.

31 decembrie 2021	Dr.	Creanțe clienți (active)	81.000	
		Cr.	Venituri din vânzări (P&L)	81.000

- g) Costurile exacte pentru evenimentele care au avut loc înainte de perioada de raportare pot fi determinate după încheierea perioadei de raportare. Este un eveniment care necesită o ajustare după perioada de raportare.

31 decembrie 2021	Dr.	Imobilizări Corporale (Active)	300.000	
		Cr.	Alte datorii (datorii)	300.000

- h) Deoarece procesul a fost intentat în 2022, nu este un eveniment care necesită o ajustare după perioada de raportare 2021. Entitatea poate face explicații pe această temă în note.