



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® 1 Представяне на финансови отчети



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

КАЗУС

МСС 1 Представяне на финансови отчети

Въведение

Информацията от финансовите отчети е източник за вземане на решения на широк кръг потребители, както вътрешни, така и външни за предприятието. В резултат на това възниква необходимостта от познаване съдържанието на компонентите на финансовите отчети. Основната цел на информацията във финансовите отчети и да представи по обективен начин резултатите от дейността и финансовото състояние на предприятието.

Цел и проблем:

Целта на този казус е обучаваните студенти да приложат правилата за представяне на информация за отделните обекти на отчитане в компонентите на финансовите отчети, съгласно разпоредбите на МСС 1 Представяне на финансови отчети.

Условие:

През месец декември 2022 г. в предприятие „Билдинг“ ООД са извършени следните операции:

Предприятието начислява задължения към персонала под формата на допълнителни социални доплащания в размер на BE 120,000 и задължения към доставчици в размер на BE 45,000. Посочените задължения следва да бъдат уредени до месец април 2024 г.

Предприятието има просрочени четири вноски по дългосрочен кредит, предоставен от търговска банка. Остатъкът от кредита е в размер на BE 320,000. В края на месеца банката сключва споразумение с кредитополучателя за погасяване на просрочените вноски. Споразумението изтича в края на месец май 2024 г. Начислени са лихви по банковия заем за месец декември в размер на BE 1,342.

Към края на отчетния период предприятието разполага със следната информация за материалните запаси:

Материали:

- *Отчетна стойност – BE 2,500;*
- *Нетна реализуема стойност – BE1,900.*

Стоки във фирмения магазин:

- *Отчетна стойност – BE 3,000;*
- *Нетна реализуема стойност – BE 2,750.*

Въпроси за дискусия:

Въз основа на информацията от казуса:

Класифицирайте задълженията (към персонала и доставчиците) дали са текущи или нетекущи, въз основа на разпоредбите на МСС 1 Представяне на финансови отчети . Аргументирайте се въз

основа на кои постановки от стандарта е извършена класификацията. Посочете в кой компонент на финансовите отчети ще се представят тези задължения.

Класифицирайте задълженията (свързани с дългосрочен заем) дали са текущи или нетекущи, въз основа на разпоредбите на МСС 1 Представяне на финансови отчети . Аргументирайте се въз основа на кои постановки от стандарта е извършена класификацията. Съставете счетоводни статии за начислените лихви. Посочете в кои компоненти на финансовите отчети ще се представи информацията за извършените стопански операции.

Съставете счетоводните статии за извършената преоценка на материалите и стоките. Посочете в кои компоненти на финансовите отчети ще се представи информация за извършените стопански операции.

РЕШЕНИЕ НА КАЗУСА

МСС 1 Представяне на финансови отчети

Независимо, че начислените задължения ще бъдат уредени (погасени) след повече от дванадесет месеца, съгласно параграф 70 от МСС 1 Представяне на финансови отчети, те следва да се класифицират, като текущи. Това е така, тъй като тези задължения представляват част от оборотния капитал на предприятието, който се използва в нормалния цикъл от дейността му. Информация за тези задължения се представя в Отчета за финансовото състояние.

Тъй като предприятието – кредитополучател сключва споразумение с банката-кредитор за погасяване на просрочените погасителни вноски със срок по-дълъг от дванадесет месеца след края на отчетния период, съгласно параграф 75 на МСС 1 Представяне на финансови отчети, това задължение се класифицира като нетекущо.

За начислените лихви ще се състави следната счетоводна статия:

Дебит с/ка Разходи за лихви 1,342

Кредит с/ка Задължения по лихви 1,342

Информация за тези задължения ще се представи в Отчета за финансовото състояние, а разходите за лихви ще се представят в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход, като финансови разходи.

Материалните запаси се оценяват съгласно МСС 2 Материални запаси по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. В нашия случай себестойността е отчетната (балансовата) стойност. Тъй като балансовата стойност на материалите и стоките е по-висока от нетната реализуема стойност, същата следва да се намали с размера на превишението. Ще се съставят следните счетоводни статии:

- За преоценката на материалите:

Дебит с/ка Разходи от преоценка 600

Кредит с/ка Материали 600

- За преоценката на стоките:

Дебит с/ка Разходи от преоценка 250

Кредит с/ка Стоки 250

Информация за посочените разходи ще се отрази в Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. Информация за намалението на балансовата стойност на преоценените материали и стоки ще се отрази в Отчета за финансовото състояние.