



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® 41 Agricultură



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 - STANDARDUL IAS[®] 41 AGRICULTURĂ

Introducere

În cazul entităților care desfășoară activități agricole, contabilizarea activelor biologice și a producției agricole (ieșiri) are specificități în ceea ce privește transformarea activelor biologice și conversia produselor agricole. Contabilitatea costurilor devine complicată, iar costurile nu reflectă întotdeauna valoarea activelor biologice ca urmare a transformării. Indiferent de aceasta, utilizatorii situațiilor financiare trebuie să primească informații relevante. Prin urmare, Standardul IAS 41 Agricultură reglementează aplicarea valorii juste pentru activele biologice și producția agricolă.

Scopul acestui studiu de caz este de a încuraja studenții să se gândească la problemele legate de întocmirea situațiilor financiare în cazul în care activitatea unei entități este agricultura. Studiul de caz abordează următoarele aspecte:

- În primul rând, acesta urmărește să ofere capacitatea de a înțelege metodele de evaluare a valorii juste, semnificația și impactul acesteia asupra poziției financiare și a performanței entității.
- În al doilea rând, trebuie să ofere capacitatea de a lua o decizie în ceea ce privește evaluarea valorii juste a activelor biologice și a producției agricole (producție) și de a face modificările necesare în situațiile financiare.

Informații relevante

Green Farm (GF) este o entitate agricolă. GF își desfășoară activitatea în zona protejată a regiunii și este apreciată pentru conservarea speciilor rare de animale locale. Cea mai mare parte a managementului GF aparține familiei X, care gestionează entitatea de 3 generații. Activitatea GF este mixtă - culturi și creșterea animalelor:

- GF avea 2 vaci și 3 capre la începutul anului, iar valorile juste minus costurile de vânzare au fost stabilite la 4.000 u.m. pentru vaci și 300 u.m. pentru capre. Numărul de animale nu s-a modificat în cursul perioadei. Costul cumulativ al creșterii animalelor a fost de 500 u.m..
- Producția agricolă a fost recoltată la sfârșitul lunii iulie a anului de raportare - 5 tone de grâu boabe și 2 tone de orz boabe. Costul cumulativ al producției vegetale a fost de 600 u.m. pentru creșterea grâului și 200 u.m. pentru orz.

GF operează numai pe piața locală, adică produsele agricole și animalele nu sunt exportate pe piețele externe.

Investitorii GF au solicitat prezentarea situațiilor financiare la data de 31 iulie a anului de raportare. GF trebuie să evalueze valoarea justă a cerealelor recoltate și a animalelor la data de 31 iulie. Directorul contabil și directorul financiar au colectat următoarele informații:

Informații pentru evaluarea valorii juste a animalelor	Informații pentru evaluarea la valoarea justă a producției agricole
<p>Luând în considerare vârsta, greutatea și alte caracteristici fiziologice ale animalelor, s-au determinat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● În luna iulie a anului de raportare, prețurile dintre participanții la tranzacții au fost de 3.800 u.m. pentru vaci și 420 u.m. pentru capre pe piața locală. ● În luna iulie a anului de raportare, prețurile între participanții la tranzacții au fost de 4.500 u.m. pentru vaci și 410 u.m. pentru capre pe piața externă. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pentru a gestiona riscurile de modificare a prețurilor pe piață, în luna martie a anului de raportare a fost încheiat un contract cu cumpărătorul. Acesta a stipulat că următorul preț de vânzare va fi aplicat în luna iulie - 150 u.m. pe tona de grâu; 110 u.m. pe tona de orz. ● În luna iulie a anului de raportare, prețurile au fost următoarele: 140 u.m. pe tona de grâu; 130 u.m. pe tona de orz pe piața locală a bursei de cereale. ● În luna iulie a anului de referință, prețurile au fost de 130 de u.m. pe tona de grâu; 125 de u.m. pe tona de orz pe piața externă a cerealelor. ● Partea de cereale a fost vândută unui alt cumpărător la data de 2 august a anului de raportare: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 1,5 tone de grâu vândute la prețul de 135 u.m. pe tonă; și ✓ 0,5 tone de orz s-au vândut cu 120 u.m. pe tonă.

Întrebări pentru discuție:

1. Pe baza informațiilor colectate de către directorul contabil și directorul financiar, explicați ce informații ar trebui să fie utilizate pentru a determina valoarea justă a cerealelor și a animalelor.
2. Estimați ce modificări vor fi înregistrate în contabilitatea financiară ca urmare a modificării valorii juste a cerealelor și a animalelor. Explicați cum afectează acest lucru situațiile financiare la 31 iulie. Determinați ce valoare a cerealelor și a animalelor vor vedea investitorii în situațiile financiare.

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - STANDARDUL IAS 41 AGRICULTURĂ

Chiar dacă directorul contabil și directorul financiar al GF a colectat o varietate de informații pe diferite piețe sau în cadrul unor contracte diferite, nu toate informațiile vor fi adecvate pentru a determina valoarea justă a animalelor și a cerealelor.

Obiect	Informații pentru evaluarea valorii juste	Explicație
Animale	<p>Luând în considerare vârsta, greutatea și alte caracteristici fiziologice ale animalelor, s-a determinat:</p> <ul style="list-style-type: none">• În luna iulie a anului de raportare, prețurile dintre participanții la tranzacții au fost de 3.800 u.m. pentru vaci și 420 u.m. pentru capre pe piața locală.• În luna iulie a anului de raportare, prețurile dintre participanții la tranzacții au fost de 4.500 u.m. pentru vaci și 410 u.m. pentru capre pe piața externă.	<p>Având în vedere că animalele sunt comercializate pe piața locală, informațiile de pe piața externă nu vor fi relevante.</p> <p><i>Valoarea justă determinată pentru animale va fi de 3.800 u.m. pentru vaci și 420 u.m. pentru capre.</i></p>

<p>Producția agricolă</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Pentru a gestiona riscurile de modificare a prețurilor pe piață, în luna martie a anului de raportare a fost încheiat un contract cu cumpărătorul. Acesta a stipulat că următorul preț de vânzare va fi aplicat în luna iulie - 150 u.m. pe tona de grâu; 110 u.m. pe tona de orz. ● În luna iulie a anului de raportare, prețurile au fost următoarele: 140 u.m. pe tona de grâu; 130 u.m. pe tona de orz pe piața locală a bursei de cereale. ● În luna iulie a anului de referință, prețurile au fost de 130 de u.m. pe tona de grâu; 125 de u.m. pe tona de orz pe piața externă a cerealelor. ● Partea de cereale a fost vândută unui alt cumpărător la data de 2 august a anului de raportare: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 1,5 tone de grâu vândute la prețul de 135 u.m. pe tonă; și ✓ 0,5 tone de orz s-au vândut cu 120 u.m. pe tonă. 	<p>IAS41 definește că un contract încheiat pentru vânzarea de cereale la o dată viitoare nu poate fi utilizat pentru a determina valoarea justă, deoarece valoarea din contract nu reflectă condițiile actuale ale pieței.</p> <p>Având în vedere că grâul este comercializat pe piața locală, informațiile de pe piața externă nu vor fi relevante.</p> <p>Alternativa 1. Valoarea justă determinată pentru cereale va fi de 140 u.m. pe tona de grâu; 130 u.m. pe tona de orz.</p> <p>Alternativa 2. În cazul în care tranzacția de vânzare (contractul) care a avut loc nu a fost un contract oneros, în acest caz, prețurile de vânzare pot fi considerate ca fiind valoarea justă. Valoarea justă determinată pentru cereale va fi de 135 u.m. pe tona de grâu; 120 u.m. pe tona de orz.</p>
---------------------------	---	---

Mai jos este prezentată o explicație a modificărilor care vor apărea după determinarea valorii juste a animalelor și a producției agricole (cereale). Se prezintă un extras din situația poziției financiare:

Elementul	La 31 iulie (înainte de ajustare), u.m.	Alternativa 1 La 31 iulie (după ajustare), u.m.	Alternativa 2 La 31 iulie (după ajustare), u.m.
Active biologice	4.300	4.220	4.220
Producția agricolă	-	960	915
Lucrări în curs	1.300	-	-
TOTAL	5.600	5.180	5.135

După cum se vede în situația poziției financiare, valoarea activelor biologice a scăzut și va fi raportată ca fiind de 4.220 u.m. în loc de 4.300 u.m.. Luând în considerare costul animalelor (producție în curs de execuție), GF va înregistra o pierdere de 580 u.m. și va reduce profitul din situația profitului sau pierderii. Înregistrarea pentru aceste evaluări va fi următoarea:

Înregistrarea pentru evaluarea ulterioară a activelor biologice
Dr. Pierdere din modificarea valorii juste 580 u.m.
Cr. Active biologice (4.300 u.m. - 4.220 u.m.) 80 u.m.
Cr. Lucrări în curs de execuție (costuri cu animalele) 500 u.m.

Pentru evaluarea producției agricole (cereale), analizăm două alternative. În acest caz, ambele alternative stabilesc grânele recoltate la valoarea justă, care este mai mare în comparație cu costurile acumulate (lucrări în curs de execuție). În situația poziției financiare, valoarea stocurilor va crește ca urmare a evaluării recoltei de cereale la valoarea justă. Ținând cont de faptul că valoarea justă este mai mare decât costurile acumulate (lucrări în curs de execuție), profitul va crește în situația profitului sau pierderii. Înregistrarea pentru aceste evaluări va fi următoarea:

Înregistrare pentru măsurarea ulterioară a producției agricole	
Alternativa 1	Alternativa 2
Dr. Stocuri (producție agricolă) 960 u.m.	Dr. Stocuri (producție agricolă) 915 u.m.
Cr. Lucrări în curs de execuție (costuri de producție 600 u.m. + 200 u.m.) 800 u.m.	Cr. Lucrări în curs (costuri de producție 600 u.m. + 200 u.m.) 800 u.m.
Cr. Câștig din modificarea valorii juste (960 u.m. - 800 u.m.) 160 u.m.	Cr. Câștig din modificarea valorii juste (915 u.m. - 800 u.m.) 115 u.m.

Trebuie remarcat faptul că, în situația poziției financiare, valoarea totală a stocurilor după aceste înregistrări va scădea din cauza lucrărilor în curs de execuție. Acest lucru este influențat în principal de creșterea animalelor. În plus, în acest exemplu, nu am discutat despre vânzări (în luna august), deoarece acestea se încadrează într-o perioadă contabilă diferită de cea în care se încadrează situațiile financiare analizate.