



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® 38 Нематериални активи



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 38 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Въведение

Нематериалните обекти представляват значителна част от инвестициите на предприятията и са от решаващо значение за тяхното функциониране и развитие. Не всички нематериални обекти обаче могат да бъдат признати като активи. Ето защо е важно да се разбере как инвестициите в нематериални позиции влияят върху финансовите отчети на предприятието.

Целта на този казус е да се оцени и проучи дали и кога разходите, направени за нематериални позиции, се признават като нематериални активи и да се обсъдят последиците върху отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата или загубата.

Информация за казуса

Вие работите в счетоводния отдел на Prepare for the future Ltd., предприятие, работещо в автомобилната индустрия изразходващо впечатляващи суми за иновационни и развойни дейности. Стратегията на предприятието е фокусирана върху качеството и иновациите. Повечето от дейностите, извършвани във връзка с тази стратегия, са организирани в отдел "Развойна дейност". Отделът отговаря за готовността на персонала да бъде иновативен и да произвежда висококачествени продукти, да провежда кампании за популяризиране на иновативния дух на предприятието и да създава проекти за разработване на нови продукти или нови компоненти, които подобряват съществуващите продукти. Когато такъв проект е фокусиран върху конкретен компонент или продукт, той получава номер и се отчита отделно.

Разходите на отдел "Развитие" за 20X1 г. са следните (всички суми във ВЕ):

Разходи	Проект X3206	Проект X3207	Общи	Общо
Материали	500	1 200	800	2 500
Услуги	300	2 000	8 300	10 600
Заплати	1 200	2 400	4 700	8 300
Други (наем комунални услуги и т.н.)	480	680	3 720	4 880
Общо	2 480	6 280	17 520	26 280

Отделът се управлява като разходен център и въпреки, че ръководството силно подкрепя инвестициите в иновации, мениджърът на отдела разполага с годишен бюджет от 20 000 ВЕ за разходи. С този разходен бюджет изпълнителният директор възнамерява да стимулира отдела да се ангажира с изгодни проекти (т.е. такива, които водят до създаване на активи; амортизацията на активите не се разпределя на отдела).

Мениджърът на развойния отдел ви дава задача да проучите разходите за 20X1 г. и да определите сумата, която следва да се признае като разходи за годината. Предоставени са ви следните данни относно дейността на отдела:

"2021 беше много добра година за отдела и се надявам, че по-голямата част от работата ни ще доведе до създаване на активи. Сигурен съм, че ще изпълним бюджета си за годината.

Работихме по два проекта: Проект X3206 е насочен към подобряване на механизма на затваряне на вратата на автомобила модел AlfaJ3. Проектът стартира миналата година и беше

завършен успешно на 1 март. Материалите и услугите са били използвани през януари, а заплатите и другите разходи са разпределени равномерно през цялата година.

Проект Х3207 стартира на 1 март и се отнася до нов прототип на електрически автомобил. Техническата осъществимост, намерението и способността за финализиране на проекта бяха потвърдени на 1 август. Всички разходи са разпределени равномерно през цялата година.

За служителите е организиран основен обучителен курс, целящ да се намали броят на грешките в производството. Стойността на обучението е 3000 ВЕ и този разход е включен в позицията „общи разходи за услуги“.

Организирана е мащабна кампания за популяризиране на иновативния дух на предприятието. Разходите за кампанията са в размер на 2 500 ВЕ и са включени в позицията „общи разходи за услуги“.

Вярвам, че тези два проекта ще донесат значителни ползи за предприятието.

Заплатата ми (включена в позицията „общи разходи за заплати“) е 200 ВЕ/месец. Прекарах около 10% от времето си за управление на проект Х3206 и около 20% за управление на проект Х3207.“

Въпроси за дискусия:

1. Какви са критериите за признаване на нематериален актив?
2. Определя стойността на нематериалните активи и тази на разходите, произтичащи от разходите на отдел "Развитие" за 20x1 година.

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС - МСС 38 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Нематериален актив е разграничим, непаричен актив без физическа субстанция. Един актив се признава, когато отговаря на определението за актив (настоящ икономически ресурс, контролиран от предприятието в резултат на минали събития (КРФО 4.3). Икономическият ресурс е право, което има потенциал да доведе до икономически ползи (КРФО 4.4)). Освен това МСС 38 очертава три критични характеристики на нематериалния актив: идентифицируемост; контрол (право за получаване на ползи от актива); бъдещи икономически ползи (като приходи или намалени бъдещи разходи).

2. Дейностите на развойния отдел включват:

- обучителни дейности – разходите не могат да бъдат признати като актив – не се осигурява контрол върху служителите и върху бъдещите ползи, очаквани от квалифицирания персонал.
- маркетингови дейности – разходите не могат да бъдат признати като актив, тъй като има несигурност по отношение на бъдещите ползи.
- научноизследователска и развойна дейност – проучване (обща документация, анализ на пазара, на продуктите на конкурентите) е включено в категория "Общи разходи" и всички разходи са действително направени. Дейностите по развитие се извършват за конкретни проекти и признават като такива. Въпреки това, не всички разходи за развойна дейност се признават като активи. Критериите за осъществимост трябва да бъдат изпълнени и предприятието трябва да докаже както намерението, така и способността за финализиране на проектите. Капитализацията (признаването на актив) започва, когато тези критерии са изпълнени.

Критериите за признаване на активи са изпълнени за проект Х3206 на 1 март; следователно капитализацията започва на тази дата.

Стойността на нематериалните активи и на разходите, произтичащи от проект Х3206 (всички суми в ВЕ):

Разходи	Общо разходи	Нематериален актив	Разходи
Материали	500 – през януари		500
Услуги	300 – през януари		300
Заплати	1 200 – равномерно разпределени	$1\,200 * 10/12 = 1\,000$	$1\,200 * 2/12 = 200$
Други (наем комунални услуги и т.н.)	480 - равномерно разпределени	$480 * 10/12 = 400$	$480 * 2/12 = 80$
Заплата на управителя	$200 * 10\% * 12 = 240$ - равномерно разпределени	$240 * 10/12 = 200$	$240 * 2/12 = 40$
Общо		1 600	1 120

Проект Х3207 започва на 1 март, поради което работата, извършена по този проект, обхваща 10 месеца. Осъществимостта е доказана на 1 август, 5 месеца след началото. Следователно само половината от периода се състои от дейности, които допринасят за даден актив.

Стойността на актива и на разходите е резултат от проект X3207 (всички суми във BE):

Разходи	Общо разходи	Нематериален актив	Разходи
Материали	1 200	600	600
Услуги	2 000	1 000	1 000
Заплати	2 400	1 200	1 200
Други (наем комунални услуги и т.н.)	680	340	340
Заплата на управителя	200 * 20% * 10 = 400 - равномерно разпределени	200	200
Общо		3 340	3 340

В заключение, стойността на нематериалните активи, признати за периода, произтичащи от двата проекта (като разходи за развойна дейност), е: $1\ 600\ BE + 3\ 340\ BE = 4\ 940\ BE$. Общите разходи на отдела са 26 280 BE. Следователно от тази сума се капитализират 4 940 BE като актив, а останалата част от 21 340 BE се признава като разход. Тази сума незначително надвишава годишния разходен бюджет от 20 000 BE, за който отговаря мениджърът. По-добрият контрол в бъдеще трябва да помогне на мениджъра да постигне целта си.