



IAS 28 CONTABILITATEA INVESTITIILOR IN ENTITATI ASOCIATE

Caiet de notițe

Madalina ION

Acest document este proprietatea înregistrată a MTA PRO Consulting SRL și este dedicat doar studenților înscriși la cursul online de pe www.imconsulting.ro.

Nicio parte a acestui document nu poate fi reprodusă sau transmisă fără permisiunea prealabilă scrisă a MTA PRO Consulting. Dacă nu aveți dreptul la acest material sau dacă distribuiți sau copiați acest material sau părți ale acestui material fără acordul MTA PRO Consulting, sunteți vinovat de furt de proprietate intelectuală.

Cuprins

1	IAS 28 – Cadrul general.....	2
1.1	Definiție.....	2
1.2	Tratamentul contabil.....	2
2	Metoda punerii in echivalenta.....	5
2.1	In anul investitiei	5
2.2	In anii urmatori.....	7
3	Pierderi din depreciere.....	9
3.1	Recunoasterea initiala	9
3.2	Evaluarea ulterioara	11
4	Profituri nerealizate.....	13

1 IAS 28 – CADRUL GENERAL

O altă structură specială este atunci când investitorul nu „controlează” entitatea în care s-a investit, dar are încă o influență semnificativă asupra operațiunilor sale.

1.1 DEFINIȚIE

Influența semnificativă, așa cum este definită de IAS 28 „Contabilitatea investițiilor în entități asociate și asocieri în participație” este _____, dar nu reprezintă controlul sau controlul comun asupra acelor politici.

Notă: Asocierile în participație nu fac obiectul acestui curs.

Se presupune că un investitor are o influență semnificativă asupra entității în care s-a investit atunci când are o participație între _____ și _____%.

Putem spune ca există influență semnificativă și atunci când:

- _____
- _____
- _____
- _____
- _____

1.2 TRATAMENTUL CONTABIL

În cazul unei investiții banale (sub 20% din puterea de vot), tratamentul contabil este:

La achiziție:

Ulterior, la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar:

dacă valoarea investiției a crescut:

dacă valoarea investiției a scăzut:

În cazul în care avem o influență semnificativă, metoda contabilității este _____.

Această metodă presupune că la sfârșitul fiecărei perioade contabile, investiția în „asociat” care este înregistrată inițial _____, este ajustată cu _____.

Deci tratamentul contabil va fi:

La achiziție:

Ulterior, la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar:

Deci în situațiile financiare consolidate vom avea:

În Bilanțul consolidat:

1. Investiția în Asociați _____
2. Rezultatul reportat al grupului _____

În Contul de Profit și Pierdere consolidat:

1. Cota grupului din _____ Asociaților
2. Cota grupului din _____ Asociaților

2 METODA PUNERII IN ECHIVALENTA

2.1 IN ANUL INVESTITIEI

Parrot a cumpărat 30% din Sparrow pentru 4,5 milioane de dolari la 1 aprilie 20X3.

Situația modificărilor capitalurilor proprii ale Sparrow pentru anul încheiat la 31 decembrie 20X3 arată:

	Capital social mii \$	Surplus din Reevaluare mii \$	Rezultat reportat mii \$	Total mii \$
Sold inițial	500	400	17.400	18.300
Profitul anului curent			3.800	3.800
Surplusul din reevaluare din anul curent		200		200
Sold final	500	600	21.200	22.300

Pe parcursul anului, profitul și celelalte venituri globale ale Sparrow s-au acumulat în mod constant.

În situațiile financiare consolidate ale Grupului, trebuie să apară următoarele informații referitoare la consolidarea entității asociate:

Bilanțul consolidat va arata:

1. Investiția în Sparrow =

2. Rezultatul reportat al grupului trebuie să includă:

3. Surplusul din reevaluare al grupului trebuie să includă:

Contul de profit sau pierdere consolidat (inclusiv alte venituri globale) va arăta:

4. Partea grupului din profitul asociatului:

5. Partea grupului din surplusului din reevaluare realizat de asociat:

Înregistrarea contabilă pentru obținerea valorilor de mai sus fiind:

2.2 IN ANII URMATORI

Dacă în anul următor situația modificărilor capitalurilor proprii ale Sparrow pentru anul încheiat la 31 decembrie 20X4 arată:

	Capital social mii \$	Surplus din Reevaluare mii \$	Rezultat reportat mii \$	Total mii \$
Sold inițial	500	600	21.200	22.300
Profitul anului curent			7.500	7.500
Surplusul din reevaluare din anul curent		300		300
Sold final	500	900	28.700	30.100

Pe parcursul anului, profitul și celelalte venituri globale ale Sparrow s-au acumulat în mod constant.

În situațiile financiare consolidate ale Grupului, trebuie să apară următoarele informații referitoare la consolidarea entității asociate:

Bilanțul consolidat va arata:

1. Investiția în Sparrow =
2. Rezultatul reportat al grupului trebuie să includă:
3. Surplusul din reevaluare al grupului trebuie să includă:

Contul de profit sau pierdere consolidat (inclusiv alte venituri globale) va arăta:

4. Partea grupului din profitul asociatului:

5. Partea grupului din surplusului din reevaluare realizat de asociat:

Înregistrarea contabilă pentru obținerea valorilor de mai sus fiind:

3 PIERDERI DIN DEPRECIERE

3.1 RECUNOASTEREA INITIALA

Parrot a cumpărat 30% din Sparrow pentru 4,5 milioane de dolari la 1 aprilie 20X3.

Situația modificărilor capitalurilor proprii ale Sparrow pentru anul încheiat la 31 decembrie 20X3 arată:

	Capital social mii \$	Surplus din Reevaluare mii \$	Rezultat reportat mii \$	Total mii \$
Sold inițial	500	400	17.400	18.300
Profitul anului curent			3.800	3.800
Surplusul din reevaluare din anul curent		200		200
Sold final	500	600	21.200	22.300

Pe parcursul anului, profitul și celelalte venituri globale ale Sparrow s-au acumulat în mod constant. Până la sfârșitul anului, investițiile lui Parrot în Sparrow se deteriorează cu 10%.

În situațiile financiare consolidate ale Grupului, trebuie să apară următoarele informații referitoare la consolidarea entității asociate:

Bilanțul consolidat va arata:

1. Investiția în Sparrow =

2. Rezultatul reportat al grupului trebuie să includă:

3. Surplusul din reevaluare al grupului trebuie să includă:

3.2 EVALUAREA ULTERIOARA

Continuând exemplul anterior:

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 20X4 situația modificărilor capitalurilor proprii ale Sparrow arată:

	Capital social mii \$	Surplus din Reevaluare mii \$	Rezultat reportat mii \$	Total mii \$
Sold initial	500	600	21.200	22.300
Profitul anului curent			7.500	7.500
Surplusul din reevaluare din anul curent		300		300
Sold final	500	900	28.700	30.100

Până la sfârșitul anului, investiția lui Parrot în Sparrow se deteriorează cu încă 300.000 USD.

În situațiile financiare consolidate ale Grupului, trebuie să apară următoarele informații referitoare la consolidarea entității asociate:

Bilanțul consolidat va arata:

1. Investiția în Sparrow =

2. Rezultatul reportat al grupului trebuie să includă:

3. Surplusul din reevaluare al grupului trebuie să includă:

4 PROFITURI NEREALIZATE

IAS 28 prevede că _____ investitorului din profiturile și/sau pierderile _____, din tranzacțiile dintre investitor și asociat trebuie eliminate.

Ajustarea va _____ și _____ cu _____.

Exemplu:

Avem Parrot care a cumpărat 30% din Sparrow pentru 4,5 milioane USD pe 1 aprilie 20X3.

La data achiziției, rezultatul reportat al lui Sparrow era de 18.350.000 USD.

În anul încheiat la 31 decembrie 20X4, Parrot a vândut bunuri lui Sparrow în valoare totală de 250.000 USD, iar Sparrow a vândut bunuri lui Parrot în valoare totală de 330.000.

Marja profitului lui Parrot este de 20% și Sparrow practică un adaos comercial de 10%.

Până la sfârșitul anului, 20% din bunurile cumpărate de Parrot de la Sparrow erau încă în inventarul lui Parrot și jumătate din bunurile vândute de Parrot către Sparrow se aflau în inventarul lui Sparrow.

Parrot și-a plătit jumătate din datoria sa față de Sparrow, în timp ce Sparrow nu a plătit nimic.

În aceste ipoteze:

Profitul realizat de Parrot din vânzări către Sparrow =

Profitul nerealizat =

Profitul realizat de Sparrow din vânzări către Parrot =

Profitul nerealizat =

Situațiile financiare ale celor două companii și ale Grupului pentru anul încheiat la 31 decembrie 20X4 sunt:

Bilanțul:

	Parrot mii \$	Sparrow mii \$	Grup mii \$
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	15.200	22.300	
Investiție în Asociați	4.500		
Active circulante	<u>18.900</u>	<u>15.200</u>	
Total active	38.600		37.500
Capitaluri proprii:			
Capital social:	3.000	500	
Rezultatul reportat	<u>24.700</u>	<u>28.700</u>	
Total capitaluri proprii	27.700	29.200	
Datorii:	<u>10.900</u>	<u>8.300</u>	
Total capitaluri proprii și datorii	38.600	37.500	

Contul de profit sau pierdere:

	Parrot mii \$	Sparrow mii \$	Grup mii \$
Venituri	52.400	45.200	
Cheltuieli	(32.200)	(35.300)	
Partea grupului din profitul asociatului			
Profit înainte de impozitare	20.200	9.900	
Cheltuiala cu impozitul	<u>(4.300)</u>	<u>(2.100)</u>	
Profitul anului	15.900	7.800	

✍ Acum încearcă să rezolvi testul cursului ca să vezi dacă ai înțeles totul corect.