

МРС 20: Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи – Државна давања пример

Ентитет АБЦ је примио следећа државна давања у 20X2:

1. Давање од 40.000 НЈ за куповину опреме за пречишћавање воде. Набавна вредност опреме је била 100.000 НЈ и њен корисни век је 8 година. АБЦ је купио опрему 1. Јула 20X2 и трошкове амортизације обрачунава помоћу методе праволинијске амортизације на месечном нивоу.
2. Давање од 10.000 НЈ за покриће трошкова за мере еколошке заштите у периоду 20X2 – 20X5. АБЦ претпоставља да ће потрошити 3.000 НЈ годишње у периоду 20X2-20X5 и 2.000 НЈ у 20X6 (укупно 14.000 НЈ)
3. Давање од 3.000 НЈ за покриће трошкова за мере еколошке заштите које је АБЦ имао у 20X0-20X1.

Прикажите књижења у години која се завршава 31 Децембра 20X2.

Државна давања – решење:

Постоје 3 давања, погледајмо једно по једно решење.

Давање за опрему за пречишћавање воде

Ово давање је типично давање за стицање некретнина, постројења и опреме. Овде имамо два избора:

По једном методу давање се признаје као одложени приход који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства. МРС 20 пар. 26

По другој методи износ давања се одузима приликом израчунавања књиговодствене вредности средства. Давање се признаје у билансу успеха током века трајања средства које се амортизује путем смањења трошкова амортизације. МРС 20 пар. 27

Опција 1: Одложени приход

АБЦ може да књижи на потражној страни давање као одложени приход и амортизује то током корисног века опреме за пречишћавање воде како би задовољио принцип узрочности прихода од давања са релевантним трошковима (у овом случају трошковима амортизације).

У 20X2, АБЦ признаје **2.500 НЈ у билансу успеха** (обрачунато као давање од 40.000 НЈ подељено са 8 година пута 6 месеци у 20X2 подељено са 12 месеци у години).

Наша књижења су:

Опис	Износ	Дугује	Потражује
Пријем давања	40.000	Готовина	Одложени приход
Признавање у билансу успеха у 20X2	2.500 (40.000/8*6/12)	Одложени приход	Приход по основу условљених донација

Опција 2: Смањење средстава

АБЦ може одбити износ давања да дође до књиговодствене вредности опреме за пречишћавање воде. Онда се његово признавање у билансу успеха аутоматски рефлектује у трошковима амортизације.

Као резултат имамо нову књиговодствену вредност опреме за пречишћавање од 60.000 НЈ (набавна вредност од 100.000 НЈ мање давање од 40.000 НЈ) и годишњи трошак амортизације је 7.500 НЈ (60.000 НЈ подељено са 8) уместо 12.500 НЈ (100.000 НЈ подељено са 8). У првој години то је 3.750 НЈ (6 месеци само).

Наша књижења су:

Опис	Износ	Дугује	Потражује
Пријем давања	40.000	Готовина	Некретнине, постројења и опрема (Опрема за пречишћавање воде)
Признаје у билансу успеха 20X2 (у оквиру трошкова амортизације)	3.750 (60.000/8*6/12)	Трошкови амортизације опреме за пречишћавање воде	Исправка вредности опреме за пречишћавање воде

Давања за мере еколошке заштите у периоду 20X2-20X5

Можемо да видимо, да је друго давање пружено за надокнаду трошкова за мере еколошке заштите од 20X2 до 20X5. Другим речима, то је **давање за текуће и будуће трошкове**.

АБЦ треба да призна приход од давања у периодима када релевантни трошкови настану.

У овом примеру, ми можемо обрачунати део који се признаје у билансу успеха у 20X2 на пропорционалној основи, тј. претпостављени износ од 3.000 НЈ у 20X2 делимо са укупним претпостављеним износом од 14.000 и множимо са давањем од 10.000 НЈ.

Овде књижење на потражује иде у биланс успеха, али овде, АБЦ има избор да искаже приход од давања као посебну позицију што је лакше или да га одбије од трошкова.

Књижења су:

Опис	Износ	Дугује	Потражује
Пријем давања	10.000	Готовина	Одложени приход
Признаје у билансу успеха у 20X2	2.143 (3.000/14.000*10.000)	Одложени приход	Приход по основу условљених донација (или релевантни трошкови)

Давања за мере еколошке заштите у периоду 20X0-20X1

Треће давање се односи на трошкове који су већ настали у претходним годинама 20X0 и 20X1. због тога се давање признаје непосредно у билансу успеха.

Књижења су:

Опис	Износ	Дугује	Потражује
Пријем давања	3.000	Готовина	Приход од државних давања

Аутор: мр Драженко Лукач