

МАНИПУЛАЦИЈЕ РАСХОДИМА У БИЛАНСУ УСПЈЕХА

ШТА СУ РАСХОДИ?

Расходи су смањења економских користи током обрачунског периода у облику одлива или смањења имовине или стварања обавеза који резултирају смањењем капитала, осим оних које су повезане са расподелом учесницима у капиталу.

МОТИВИ ЗА МАНИПУЛАЦИЈЕ?

Манипулације са расходима

Неправилна
капитализација
трошкова

Лажно снижавање
трошкова

Скривање
трошкова

Признавање
трошкова будућег
периода у садашњем
обрачунском периоду

Умањивање или
искључивање
трошкова
резервисања

Примјер 1.

Предузеће је набавило опрему чија фактурна вриједност износи 100.000 КМ без ПДВ. Трошкови царињења износе 4.000 КМ, док је за трошкове превоза и утовара и истовара испоручена фактура на износ од 585 КМ са ПДВ-ом. Предузеће је за набавку опреме добило кредит од банке „Б“ на који ће бити плаћена камата у износу од 7.000 КМ. Евидентирана вриједност опреме која је стављена у употребу је 111.500 КМ.

Примјер 2.

Предузеће „А“ у процесу је изградње грађевинског објекта. До датума биланса, примљена је једна привремена ситуација 30.09. на износ од 234.000 КМ са ПДВ-ом. Ситуација је плаћена из одобреног дугорочног кредита. Предузеће је 01.07.2018. добило кредит у износу од 2.000.000 КМ са каматном стопом од 5% годишње. Призната је вриједност средства у изградњи у износу од 250.000 КМ.

Примјер 3.

Предузеће „А“ се бави продајом опреме за скијање. Фактурна вриједност робе на залихама износи 200.000 КМ, док су трошкови осигурања робе 1.000 КМ, трошкови превоза до нашег складишта 500 КМ без ПДВ-а, а трошкови превоза до складишта купца 700 КМ. Стопа разлике у цијени је 10%, а стопа уаклулисаног ПДВ-а 17%. Вриједност робе у малопродаји исказана је у износу од 260.231,4 КМ.

Примјер 4.

Неправилна капитализација трошкова била је једна од кључних техника лажног финансијског извештавања у компанији Worldcom током 2002. године. Предузеће Worldcom је класификовало текуће трошкове одржавања као инвестиције. На овај начин компанија је материјално преценила своју добит, коју је исказала у финансијским извештајима, за приближно девет милијарди долара.

Примјер 5.

Предузеће „А“ добило је нови менаџмент у јануару 2018. године. Нови менаџмент донио је одлуку да се отпише 60% потраживања која су доспијела на наплату, а нису плаћена у року краћем од 30 дана. Досадашња пракса показује да 20% ових потраживања заиста не буду наплаћена.

Примјер 6.

Предузеће користило линеарни метод обрачуна амортизације за производне машине. На датум биланса, менаџмент је донио одлуку да метода дегресивног отписа боље одржава трошење средстава, те да је вијек средстава краћи за 3 године него што је претходно утврђено.

Примјер 7.

Предузеће „А“ бави се изградњом станова. У оквиру своје рачуноводствене политике предвидјело је да је на бази вишегодишњег искуства, приликом изградње станова потребно да се у гарантном року отклоне пропусти градње и да је потребно да се изврше резервисања за ове намјене у висини од 1% од продајне вриједности стана. Предузеће „А“ је завршило и продало 10 станова у укупној вредности од 9.500.000 КМ и обрачунало 1% резервисања на име гаранција за отклањање кварова у гарантном року који према уговору са купцима износи 5 година. У гарантном року ово предузеће је морало да отклони недостатке, тако да је имало улагање, односно одлив средстава. Недостатке је отклонило предузеће „Б“ и фактурисало услуге предузећу „А“ и то варијанта А: 60.000 КМ и варијанта Б: 140.000 КМ

Примјер 8.

Предузеће „А“ добило је фактуру за електричну енергију 25.12.2018. за новембар 2018. године. Промјена је евидентирана 03.01.2019. године.

Примјер 9.

Власник предузећа „А“ доставио је рачуноводству фактуре за трошкове горива и трошкове одржавања његовог приватног аутомобила.

Примјер 10.

Предузеће “А” од јануара 2018. године спроводи истраживање како би пронашло нову формулу за шампон против опадања косе. Досадашњи издаци за потребе истраживања износе 15.000 КМ. Дана 10.10.2018. године потврђено је да су испуњени услови за признавање улагања у развој. До датума биланса настали су издаци у вриједности од 3.000 КМ. Предузеће је на датум биланса признало нематеријалну имовину у вриједности од 18.000 КМ.