

Δ.Π.Θ.- Πανεπιστημιούπολη
Καβάλας
Τμήμα Λογιστικής &
Χρηματοοικονομικής

Μάθημα:
Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ΙΙ
Ασκήσεις 1^{ης} Εβδομάδας



Άσκηση 1

Η εταιρεία ΩΜΕΓΑ Α.Ε, έχει αναπτύξει ένα λογισμικό πρόγραμμα με την ονομασία «Data analyze», για λογιστικούς σκοπούς. Η εταιρεία έχει συνάψει σύμβαση με έναν πελάτη και παράσχει τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- α) την άδεια χρήσης του λογισμικού,
- β) την εγκατάσταση του προγράμματος, με πιθανή την αναβάθμιση του λειτουργικού συστήματος του πελάτη εάν απαιτηθεί,
- γ) την τεχνική υποστήριξη για μια περίοδο τριών ετών,
- δ) τις τακτικές ενημερώσεις του λογισμικού κατά το διάστημα της τριετούς υποστήριξης του προϊόντος.

- Ζητείται: Να αιτιολογήσετε κατά πόσο τα παρεχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες είναι διακριτά σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ15.

Άσκηση 1

- Η ΩΜΕΓΑ Α.Ε, πρέπει να καθορίσει εάν τα αγαθά ή υπηρεσίες είναι διακριτά, σύμφωνα με τα κριτήρια της παραγράφου 27 του ΔΠΧΑ 15.



Άσκηση 1

- Το λογισμικό «Data analyze» παραδίδεται πριν από τα υπόλοιπα αγαθά και υπηρεσίες και παραμένει λειτουργικό χωρίς τις ενημερώσεις και την τεχνική υποστήριξη. Ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από τις ενημερώσεις μαζί με την άδεια λογισμικού που μεταφέρεται κατά την έναρξη της σύμβασης. Έτσι, η ΩΜΕΓΑ Α.Ε. συμπεραίνει ότι ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από κάθε ένα από τα αγαθά και τις υπηρεσίες είτε από μόνο του είτε μαζί με τα άλλα αγαθά και υπηρεσίες που είναι άμεσα διαθέσιμα και πληρούν το κριτήριο της παραγράφου 27 (α) του ΔΠΧΑ 15.

Άσκηση 1

- Επιπρόσθετα, η εταιρεία εξετάζει τα εξής:
- α) Οι υπηρεσίες εγκατάστασης δεν επηρεάζουν σημαντικά την ικανότητα του πελάτη να χρησιμοποιεί και να επωφελείται από την άδεια χρήσης λογισμικού, επειδή οι υπηρεσίες εγκατάστασης είναι συνήθης και μπορούν να ληφθούν από εναλλακτικούς παρόχους υπηρεσιών.
- β) Οι ενημερώσεις λογισμικού δεν επηρεάζουν σημαντικά την ικανότητα του πελάτη να χρησιμοποιεί και να επωφελείται από την άδεια χρήσης λογισμικού κατά την περίοδο της άδειας χρήσης.
- γ) Κανένα από τα υποσχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες δεν τροποποιεί ή προσαρμόζει σημαντικά το ένα το άλλο.
- δ) Το λογισμικό και οι υπηρεσίες δεν επηρεάζουν σημαντικά το ένα το άλλο και ως εκ τούτου δεν είναι ιδιαίτερα αλληλεξαρτώμενες ή αλληλένδετες, διότι η εταιρεία δύναται να μεταβιβάσει την αρχική άδεια χρήσης λογισμικού ανεξάρτητα από την υπόσχεσή της στη συνέχεια να παρέχει την υπηρεσία εγκατάστασης, τις ενημερώσεις λογισμικού ή την τεχνική υποστήριξη.

Άσκηση 1

- Συνοψίζοντας, κατόπιν της εξέτασης των παραγόντων της παραγράφου 29 του ΔΠΧΑ 15, συνάγεται ότι ικανοποιείται το κριτήριο της παραγράφου 27 (β) του ΔΠΧΑ 15. Συνεπώς, η ΩΜΕΓΑ Α.Ε, προσδιορίζει τέσσερις υποχρεώσεις εκτέλεσης στη σύμβαση για τα εξής αγαθά ή υπηρεσίες: α) Άδεια χρήσης λογισμικού β) υπηρεσία εγκατάστασης γ) ενημερώσεις του λογισμικού και δ) τεχνική υποστήριξη.

Άσκηση 2

Η εταιρεία «Construct ATE» που δραστηριοποιείται στο χώρο κατασκευής ακινήτων, συνάπτει σύμβαση προκειμένου να κατασκευάσει ένα κτίριο βάσει συγκεκριμένων προδιαγραφών του πελάτη. Η μεταβίβαση αυτή του περιουσιακού στοιχείου συνιστά υποχρέωση εκτέλεσης από την «Construct ATE», που θα εκπληρωθεί σε βάθος χρόνου. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα ανέρχεται σε 2,3 εκ. ευρώ, αλλά το ποσό θα αυξηθεί ή μειωθεί βάσει του χρόνου ολοκλήρωσης της κατασκευής. Ειδικότερα, βάσει ρήτρας που έχει συμπεριληφθεί στην σύμβαση, για κάθε ημέρα καθυστέρησης μετά το συμφωνηθέν χρόνο ολοκλήρωσης του έργου, που είναι η 31 Ιουλίου 2025, το αντάλλαγμα θα μειώνεται κατά 10 χιλ. ευρώ. Αντιθέτως το αντάλλαγμα θα αυξάνεται κατά 10 χιλ. ευρώ για κάθε ημέρα ολοκλήρωσης του έργου πριν την 31 Ιουλίου 2025.

Επιπλέον, κατά την ολοκλήρωση του έργου ένα τρίτο μέρος θα επιθεωρήσει το κτίριο ώστε να εξασφαλιστεί ότι τηρήθηκαν οι προδιαγραφές που ζητήθηκαν από τον πελάτη. Σε περίπτωση που τηρηθούν οι προδιαγραφές, η εταιρεία, δικαιούται να λάβει πρόσθετη παροχή απόδοσης ύψους 100 χιλ. ευρώ.

- Ζητείται: Βασιζόμενοι στις διατάξεις του ΔΠΧΑ15, να καθορίσετε την τιμή ανταλλαγής.

Άσκηση 2

- Για τον καθορισμό της τιμής ανταλλαγής, η «Construct ATE» θα πρέπει να διενεργήσει ξεχωριστή εκτίμηση για κάθε στοιχείο του μεταβλητού ανταλλάγματος χρησιμοποιώντας τις μεθόδους εκτίμησης που αναφέρονται στην παράγραφο 53 του ΔΠΧΑ 15.

Άσκηση 2

- 1) Η «Construct ATE», θα χρησιμοποιήσει την μέθοδο της εκτιμώμενης αξίας (επειδή εκτιμά ότι συνιστά καλύτερη εκτίμηση του δικαιούμενου ποσού) για να εκτιμήσει το μεταβλητό αντάλλαγμα που σχετίζεται με το ημερήσιο ποσό ποινής ή κινήτρου. Δηλαδή το αντάλλαγμα θα είναι 2.3 εκ ευρώ συν/πλην το ποσό των 10 χιλ. ευρώ ανά ημέρα.

Άσκηση 2

- 2) Για το ποσό της πρόσθετης παροχής ύψους 100 χιλ. ευρώ, θα χρησιμοποιηθεί η μέθοδος του πιθανότερου ποσού διότι κατά την κρίση της «Construct ATE» υπάρχουν δύο μόνο πιθανά αποτελέσματα (100 χιλ. ή μηδέν ευρώ) και συνιστά την καταλληλότερη μέθοδο.
- Τέλος, η «Construct ATE», πρέπει να εξετάσει αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 56 του ΔΠΧΑ 15, δεδομένου ότι το μεταβλητό αντάλλαγμα υπόκειται σε περιορισμούς.

Άσκηση 3

Η εταιρεία ΟΜΙΚΡΟΝ Α.Ε, συνάπτει σύμβαση με πελάτη, την 1 Φεβρουαρίου 2022 για την πώληση ενός προϊόντος με τιμή πώλησης 35 ευρώ ανά μονάδα. Ωστόσο βάσει όρου της σύμβασης, εάν ο πελάτης αγοράσει μέχρι το τέλος του έτους 2022 παραπάνω από 1.000 μονάδες του προϊόντος, τότε η τιμή ανά μονάδα θα μειωθεί αναδρομικά στα 25 ευρώ ανά μονάδα.

Στις 30 Απριλίου 2022, η ΟΜΙΚΡΟΝ Α.Ε έχει πωλήσει συνολικά 200 μονάδες, οπότε εκτιμά ότι οι αγορές του πελάτη δεν θα υπερβούν το όριο των 1.000 μονάδων που απαιτείται για την παροχή της έκπτωσης τζίρου στο τέλος του έτους

Ωστόσο στις 15 Μαΐου 2022, ο πελάτης προχωρά σε μια σημαντική εξαγορά εταιρείας στο εξωτερικό, με αποτέλεσμα την επέκταση των δραστηριοτήτων του και την προσδοκώμενη αύξηση των πωλήσεών του. Με δεδομένο ότι μέχρι και τις 30 Αυγούστου 2022, η ΟΜΙΚΡΟΝ Α.Ε έχει πωλήσει 650 επιπλέον μονάδες, εκτιμά υπό τα νέα δεδομένα ότι οι συνολικές αγορές του πελάτη, θα υπερβούν το όριο των 1.000 μονάδων μέχρι το τέλος του έτους, οπότε θα απαιτηθεί να μειωθεί η τιμή πώλησης αναδρομικά στα 25 ευρώ ανά μονάδα.

Με βάση τα παραπάνω ζητείται:

- Τι είδους σχέση ανταλλάγματος προκύπτει με βάση την συμφωνία αυτή?
- Τι ποσό έσοδο θα αναγνωριστεί, βασιζόμενοι στα στοιχεία που προέκυψαν στις 30 Απριλίου 2022?
- Ποιο ποσό εσόδου θα αναγνωριστεί, βασιζόμενοι στα γεγονότα που προέκυψαν στις 30 Αυγούστου 2022?

Άσκηση 3

Περίπτωση 1:

Η σύμβαση αποτελεί περίπτωση μεταβλητού ανταλλάγματος.

Άσκηση 3

Περίπτωση 2:

- Η ΟΜΙΚΡΟΝ Α.Ε αφού εξετάσει τις απαιτήσεις των παραγράφων 56-58 του ΔΠΧΑ 15 καθορίζει ότι έχει σημαντική εμπειρία στις πωλήσεις του συγκεκριμένου προϊόντος.
- Ως εκ τούτου, καταλήγει στο συμπέρασμα, ότι υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωριστεί (π.χ. τα 35 ευρώ ανά μονάδα) όταν εξαλειφθεί η αβεβαιότητα (το συνολικό ποσό των αγορών από τον πελάτη γίνει γνωστό). Συνεπώς, θα αναγνωριστεί έσοδο αξίας 7.000 ευρώ (200 μονάδες x 35 ευρώ) μέχρι και τις 30 Απριλίου 2022.

Άσκηση 3

Περίπτωση 3:

- Η ΟΜΙΚΡΟΝ Α.Ε θα αναγνωρίσει στις 30 Αυγούστου 2022, έσοδο συνολικής αξίας 14.250 ευρώ. Το συγκεκριμένο ποσό προκύπτει ως εξής: Έσοδο αξίας 16.250 ευρώ (650 μονάδες χ 25 ευρώ), αφαιρούμενης της μείωσης του εσόδου ύψους 2.000 ευρώ (200 μονάδες χ 10 ευρώ μείωση τιμής ανά μονάδα) λόγω μεταβολής στην τιμή συναλλαγής του προϊόντος που αφορά τις μονάδες που πωλήθηκαν μέχρι και την 30 Απριλίου 2022. Διευκρινίζεται ότι, βάσει της παραγράφου 88 του ΔΠΧΑ 15, το ποσό που επιμερίστηκε στην υποχρέωση εκτέλεσης.