

Άσκηση 4

Η ΔΕΛΤΑ Α.Ε, εταιρεία παραγωγής και εμπορίας συστημάτων γραφικής ύλης και συναφών προϊόντων, σύναψε σύμβαση με πελάτη προκειμένου να πωλήσει έτοιμους εκτυπωτές γραφείου. Ο έλεγχος επί των μηχανημάτων θα παραχωρηθεί στον πελάτη σε δύο χρόνια (*μεταβίβαση του περιουσιακού στοιχείου*). Η σύμβαση έχει δύο τρόπους πληρωμής. Ο πρώτος είναι ο πελάτης να πληρώσει 12 χιλ. ευρώ όταν υπογραφεί η σύμβαση, ή να πληρώσει 15 χιλ. ευρώ σε δύο χρόνια όταν θα αποκτήσει και τον έλεγχο των εκτυπωτών. Έστω ότι το τεκμαρτό επιτόκιο της σύμβασης, ανέρχεται σε 10% ώστε να προσαρμοστεί με τον κίνδυνο που σχετίζεται με την καθυστέρηση στην εξόφληση του υποσχόμενου ανταλλάγματος. Σημειώνεται ότι το επιτόκιο δανεισμού, ανέρχεται σε 6.5%. Ο πελάτης επέλεξε να εξοφλήσει το ποσό των 12 χιλ. ευρώ την 1 Ιουλίου 2022 που υπογράφηκε το συμβόλαιο.

Ζητείται: Να αιτιολογηθεί η λογιστική αντιμετώπιση της σύμβασης βάσει των διατάξεων του ΔΠΧΑ 15 μέχρι και την 30 Ιουνίου 2024.

Διευκρίνιση: Η εταιρεία ΩΜΕΓΑ Α.Ε κλείνει χρήση στις 30 Ιουνίου κάθε έτους.

Άσκηση 5

Η ΩΜΕΓΑ Α.Ε, συνάπτει σύμβαση με πελάτη την 1 Ιανουαρίου 2022, για την κατασκευή ενός μηχανήματος στις εγκαταστάσεις του πελάτη. Το υποσχόμενο αντάλλαγμα ανέρχεται σε 1.2 εκ ευρώ με πρόσθετη αμοιβή (bonus) ύψους 150 χιλ. ευρώ αν η κατασκευή ολοκληρωθεί εντός 24 μηνών. Επιπλέον στην έναρξη της σύμβασης, η ΩΜΕΓΑ Α.Ε, εκτιμά ότι τα κόστη ανέρχονται σε 700 χιλ. ευρώ και συμπεραίνει ότι υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να υπάρξει μια σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωριστεί. Η ολοκλήρωση της κατασκευής υπόκειται επίσης σε παράγοντες εκτός της επιρροής της ΩΜΕΓΑ Α.Ε, όπως π.χ. η προμήθεια των εξαρτημάτων από τους προμηθευτές.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, η ΩΜΕΓΑ Α.Ε έχει εκπληρώσει το 60% της υποχρέωσης εκτέλεσης με βάση τα πραγματοποιηθέντα κόστη και εκτιμά ότι το μεταβλητό αντάλλαγμα υπόκειται ακόμα σε περιορισμούς. Παρόλα αυτά, στις 5 Ιανουαρίου 2023, η σύμβαση τροποποιείται και το σταθερό μέρος του ανταλλάγματος αυξάνεται κατά 140 χιλ. ευρώ και τα εκτιμώμενα κόστη κατά 80 χιλ. ευρώ αντίστοιχα. Επίσης παρέχεται πρόσθετος χρόνος έξι μηνών για την ολοκλήρωση του μηχανήματος, συνεπώς είναι πολύ πιθανή η επίτευξη του bonus.

Ζητείται: Να αιτιολογηθεί η λογιστική αντιμετώπιση της σύμβασης βάσει των διατάξεων του ΔΠΧΑ 15 μέχρι και την 5 Ιανουαρίου 2023 (ημερομηνία τροποποίησης της σύμβασης).

Διευκρίνιση: Η εταιρεία ΩΜΕΓΑ Α.Ε κλείνει χρήση στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Για σκοπούς του παραδείγματος, η ΩΜΕΓΑ Α.Ε κατά την έναρξη της σύμβασης, ορθά αντιμετωπίζει λογιστικά την υποσχόμενη δέσμη αγαθών και υπηρεσιών ως μια ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Άσκηση 6

Η εταιρεία ΕΨΙΛΛΟΝ Α.Ε, εμπορεύεται σε τακτική βάση τα προϊόντα Παντελόνια, Πουκάμισα, Μπλούζες, με αυτοτελείς τιμές πώλησης όπως παρουσιάζονται στον κάτωθι πίνακα.

Προϊόν	τιμές πώλησης σε ευρώ
Παντελόνι	45
Πουκάμισο	65
Μπλούζα	50
Σύνολο	160

Σημείωση: Επιπλέον τα προϊόντα Πουκάμισο και Μπλούζα, πωλούνται τακτικά ως δέσμη με συνολική τιμή και για τα δύο 90 ευρώ.

Η εταιρεία ΕΨΙΛΛΟΝ Α.Ε συνάπτει σύμβαση με πελάτη για να πωλήσει και τα τρία προϊόντα με συνολικό αντάλλαγμα 135 ευρώ, δηλαδή ο πελάτης έχει λάβει μια έκπτωση αξίας 25 ευρώ. Υπολογίστε τον επιμερισμό της έκπτωσης.