



ΔΗΜΟΚΡΙΤΕΙΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ
ΘΡΑΚΗΣ

DEMOCRITUS
UNIVERSITY
OF THRACE

Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης

Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής



Μάθημα

Διεθνή Χρηματοοικονομικά Πρότυπα Αναφοράς II

Εισήγηση 3

Μανδήλας Α. Αθανάσιος
amandilas@af.duth.gr

Προσδιορισμός της Σύμβασης με Πελάτες - Βήμα 1

Σύμβαση:

- ◆ Μια συμφωνία ανάμεσα σε δύο ή περισσότερα μέρη που δημιουργεί **εκτελεστά δικαιώματα ή υποχρεώσεις**.
- ◆ Οι συμβάσεις μπορούν
 - ▶ να είναι γραπτές,
 - ▶ να είναι προφορικές, ή
 - ▶ να υπονοούνται από την εθιμική επιχειρηματική πρακτική.

Μια εταιρία εφαρμόζει σε μια σύμβαση τις οδηγίες για τα έσοδα, σύμφωνα με τα ακόλουθα κριτήρια:

Προσδιορισμός της Σύμβασης με Πελάτες - Βήμα 1

ΔΠΧΑ 15: Κριτήρια Σύμβασης των Κατευθυντήριων Γραμμών των Εσόδων

Εφαρμογή Κατευθυντήριων Γραμμών για τα Έσοδα που Αφορούν τις Συμβάσεις Εάν:	Παράλειψη Κατευθυντήριων Γραμμών για τα Έσοδα που Αφορούν τις Συμβάσεις Εάν:
<ul style="list-style-type: none">• Η σύμβαση έχει εμπορική ουσία.• Τα συμβαλλόμενα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση και δεσμεύονται να εκπληρώσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους.• Η εταιρία μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε μέρους σχετικά με τα προς μεταφορά αγαθά ή υπηρεσίες, και• Η εταιρία μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα προς μεταφορά αγαθά και υπηρεσίες.• Είναι πιθανό ότι η εταιρία θα λάβει το αντίτιμο το οποίο θα δικαιούται.	<ul style="list-style-type: none">• Η σύμβαση είναι εντελώς ανεπαρκής και• Κάθε συμβαλλόμενο μέρος μπορεί να λύσει μονομερώς τη σύμβαση χωρίς την υποχρέωση αποζημίωσης

Προσδιορισμός της Σύμβασης με Πελάτες - Βήμα 1

Βασική Λογιστική

- ◆ Τα έσοδα δεν μπορούν να αναγνωρισθούν μέχρι να υπάρξει σύμβαση.
- ◆ Μια εταιρία αποκτά δικαιώματα για να λάβει αντίτιμο από τον πελάτη και αναλαμβάνει υποχρεώσεις μεταφοράς αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη.
- ◆ Ο συνδυασμός αυτών των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων εκπλήρωσης δημιουργεί ένα (καθαρό) περιουσιακό στοιχείο ή μια (καθαρή) υποχρέωση
- ◆ μια εταιρία δεν αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία ή τις υποχρεώσεις της σύμβασης μέχρι την εκτέλεσή της

Σύμβαση περιουσιακού στοιχείου = Λήψη δικαιωμάτων > Υποχρέωση εκπλήρωσης

Σύμβαση υποχρέωσης = Λήψη δικαιωμάτων < Υποχρέωση εκπλήρωσης

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

Γεγονότα: Την 1^η Μαρτίου 2015, η Margo Company συνάπτει μια σύμβαση για τη μεταβίβαση ενός προϊόντος προς την Soon Yoon στις 31 Ιουλίου 2015. Η σύμβαση έχει δομηθεί έτσι ώστε η Soon Yoon να πληρώσει ολόκληρη τη συμβατική τιμή των 5.000 στις 31 Αυγούστου 2015. Το κόστος των μεταφερθέντων προϊόντων είναι 3.000. Η Margo παραδίδει το προϊόν στη Soon Yoon στις 31 Ιουλίου 2015.

Ερώτηση: Τι ημερολογιακές εγγραφές θα πρέπει να κάνει η Margo Company σε σχέση με αυτή τη σύμβαση το 2015;

Η ημερολογιακή εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης και του σχετικού κόστους πωληθέντων αγαθών, έχει ως εξής.

31 Ιουλίου 2015

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι (Πελάτες)	5.000	
Έσοδα Πωλήσεων		5.000
Κόστος Πωληθέντων Αγαθών	3.000	
Αποθέματα		3.000

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

Γεγονότα: Την 1^η Μαρτίου 2015, η Margo Company συνάπτει μια σύμβαση για τη μεταβίβαση ενός προϊόντος προς την Soon Yoon στις 31 Ιουλίου 2015. Η σύμβαση έχει δομηθεί έτσι ώστε η Soon Yoon να πληρώσει ολόκληρη τη συμβατική τιμή των HK\$5.000 στις 31 Αυγούστου 2015. Το κόστος των μεταφερθέντων προϊόντων είναι 3.000. Η Margo παραδίδει το προϊόν στη Soon Yoon στις 31 Ιουλίου 2015.

Ερώτηση: Τι ημερολογιακές εγγραφές θα πρέπει να κάνει η Margo Company σε σχέση με αυτή τη σύμβαση το 2015;

Αφού έλαβε την πληρωμή ταμειακών διαθεσίμων στις 31 Αυγούστου 2015, η Margo πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή.

31 Αυγούστου 2015

Ταμειακά διαθέσιμα

5.000

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι (Πελάτες)

5.000

Προσδιορισμός της Σύμβασης με Πελάτες - Βήμα 1

Τροποποιήσεις Συμβολαίων

- ◆ Αλλαγή των όρων της σύμβασης ενώ εκείνη βρίσκεται σε εξέλιξη.
- ◆ Οι εταιρίες καθορίζουν
 - ▶ εάν προκύπτει μια νέα σύμβαση (και υποχρεώσεις εκτέλεσης) ή
 - ▶ εάν πρόκειται για τροποποίηση της υφιστάμενης σύμβασης.

Τροποποιήσεις Συμβολαίων

Ξεχωριστή Υποχρέωση εκπλήρωσης

◆ Προσδιορίζεται ως μια νέα σύμβαση εφόσον πληρούνται **και οι δύο** ακόλουθες προϋποθέσεις:

▶ Τα υποσχεθέντα αγαθά ή υπηρεσίες είναι ξεχωριστά (δηλαδή η εταιρία τα πωλεί ξεχωριστά και δεν αλληλεξαρτώνται με άλλα αγαθά και υπηρεσίες) και

▶ Η εταιρία έχει το δικαίωμα να λάβει ένα ποσό **του αντιτίμου που αντανακλά την αυτόνομη τιμή πώλησης** των υποσχεθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.

Ξεχωριστή Υποχρέωση εκπλήρωσης

Για παράδειγμα, η Crandall Co. έχει μια σύμβαση πώλησης 100 προϊόντων σε έναν πελάτη για €10.000 (€100 ανά προϊόν) σε διάφορα χρονικά σημεία για μια περίοδο έξι μηνών. Μετά την παράδοση 60 προϊόντων, η Crandall τροποποιεί τη σύμβαση υποσχόμενη να παραδώσει 20 ακόμη προϊόντα για επιπλέον €1.900 ή €95 ανά προϊόν (που είναι η αυτόνομη τιμή πώλησης των προϊόντων κατά τη διάρκεια τροποποίησης της σύμβασης). Είναι συνήθης τακτική της Crandall να πωλεί τα προϊόντα της ξεχωριστά.

Λαμβάνοντας υπόψη μια νέα σύμβαση, η Crandall αναγνωρίζει πρόσθετα :

Αρχική σύμβαση [(100 μονάδες - 60 μονάδες) x €100] = €4.000

Νέο προϊόν (20 μονάδες x €95) = 1.900

Συνολικά έσοδα **€5.900**

Τροποποιήσεις Συμβολαίων

Προοπτική Τροποποίησης

- ◆ Η εταιρία πρέπει
 - ▶ να προσδιορίσει το αποτέλεσμα της μεταβολής στην περίοδο κατά την οποία συμβαίνει καθώς και για στις μελλοντικές περιόδους, και
 - ▶ να μην αλλάξει τα αποτελέσματα που έχουν αναφερθεί στο παρελθόν.

Προοπτική Τροποποίησης

Για την Crandall, το ποσό που αναγνωρίστηκε ως έσοδο για καθένα από τα εναπομένοντα προϊόντα θα ήταν μια μεικτή τιμή των €98,33, υπολογισμένη όπως φαίνεται παρακάτω:

Προϊόντα που δεν έχουν ακόμη παραδοθεί βάσει της αρχικής σύμβασης (€100 x 40)	€4.000
Προϊόντα που θα παραδοθούν στο πλαίσιο της τροποποίησης της σύμβασης (€95 x 20)	<u>1.900</u>
Συνολικά έσοδα που υπολείπονται	<u>€5.900</u>

Έσοδα ανά υπολειπόμενη μονάδα ($€5.900 \div 60$) = €98,33.

Προοπτική Τροποποίησης

Στο πλαίσιο της προσέγγισης προοπτικής, η μεικτή τιμή (€98,33) χρησιμοποιείται για τις πωλήσεις των περιόδων μετά την τροποποίηση.

	Αναγνωρισμένα Έσοδα Πριν την Τροποποίηση	Αναγνωρισμένα Έσοδα Μετά την Τροποποίηση	Συνολικά Αναγνωρισμένα Έσοδα
Ξεχωριστή υποχρέωση εκπλήρωσης	€6.000	€5.900	€11.900
Μη ξεχωριστή υποχρέωση εκπλήρωσης - προοπτικά	€6.000	€5.900	€11.900

Σύγκριση Προσεγγίσεων Τροποποίησης Συμβάσεων

Προσδιορισμός των Ξεχωριστών Υποχρεώσεων εκπλήρωσης - Βήμα 2

Καταστάσεις Αναγνώριση Εσόδων



Προσδιορισμός των Ξεχωριστών Υποχρεώσεων εκπλήρωσης - Βήμα 2

- ◆ Για να προσδιορίσει το αν μια εταιρία θα πρέπει να καθορίσει πολλαπλές υποχρεώσεις εκπλήρωσης, αξιολογεί μια δεύτερη προϋπόθεση.
 - ◆ **Αν το προϊόν είναι ξεχωριστό στο πλαίσιο της σύμβασης.**
 - ▶ Εάν η υποχρέωση εκπλήρωσης δεν εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις άλλες υποσχέσεις της σύμβασης, ή είναι αλληλένδετη με αυτές, τότε κάθε υποχρέωση εκπλήρωσης θα πρέπει να λογιστικοποιείται ξεχωριστά.
 - ▶ Εάν κάθε μία από αυτές τις υπηρεσίες είναι αλληλένδετη και συσχετισμένη, τότε συνδυάζονται και αναφέρονται ως μία υποχρέωση εκπλήρωσης.

Υποχρέωση εκπλήρωσης—Step 2

ΔΠΧΑ 15: Προσδιορισμός Υποχρεώσεων εκπλήρωσης

Η SoftTech Inc. χορηγεί άδειες χρήσης λογισμικού διαχείρισης πελατειακών σχέσεων στην Lopez Company. Εκτός από την παροχή του ίδιου του λογισμικού, η SoftTech υπόσχεται να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες προσαρμόζοντας εκτενώς το λογισμικό στο περιβάλλον της τεχνολογίας της πληροφορίας της Lopez, για ένα συνολικό αντίτιμο \$600.000. Στην περίπτωση αυτή, η SoftTech παρέχει μια σημαντική υπηρεσία, ενσωματώνοντας τα αγαθά και τις υπηρεσίες (την **άδεια και την υπηρεσία παροχής συμβουλών**) σε ένα ενιαίο στοιχείο για το οποίο έχει συνάψει σύμβαση με την Lopez. Επιπλέον, η SoftTech κάνει σημαντικές προσαρμογές στο λογισμικό σύμφωνα με τις προδιαγραφές που διαπραγματεύτηκε η Lopez. Αυτά τα γεγονότα περιέχουν μια ενιαία ή μια ξεχωριστή υποχρέωση εκπλήρωσης;

Η άδεια και οι υπηρεσίες παροχής συμβουλών είναι διαφορετικές αλλά αλληλένδετες και ως εκ τούτου πρέπει να λογίζονται ως μία **υποχρέωση εκπλήρωσης**.

Υποχρέωση εκπλήρωσης—Step 2

ΔΠΧΑ 15: Προσδιορισμός Υποχρεώσεων εκπλήρωσης

Η Chen Computer Inc. κατασκευάζει και πωλεί υπολογιστές που περιλαμβάνουν μια εγγύηση για την κάλυψη οποιουδήποτε ελαττώματος στους υπολογιστές της για 120 ημέρες (συχνά αναφέρεται ως **εγγύηση διασφάλισης**). Επιπλέον, πωλεί ξεχωριστά μια εκτεταμένη εγγύηση, η οποία παρέχει προστασία από ελαττώματα για 3 έτη πέραν των 120 ημερών (συχνά αναφέρεται ως **εγγύηση υπηρεσίας**). Στην περίπτωση αυτή, υπάρχουν δύο υποχρεώσεις εκπλήρωσης, μία σχετικά με την πώληση του υπολογιστή και την εγγύηση διασφάλισης, και η άλλη για την εκτεταμένη εγγύηση (εγγύηση εξυπηρέτησης).

Η πώληση ηλεκτρονικών υπολογιστών και των σχετικών εγγυήσεων διασφάλισης είναι μία υποχρέωση εκπλήρωσης, καθώς είναι αλληλένδετες και συσχετισμένες μεταξύ τους. **Ωστόσο, η εκτεταμένη εγγύηση πωλείται ξεχωριστά και δεν είναι αλληλένδετη.**

Προσδιορισμός της Τιμής Συναλλαγής - Βήμα 3

Τιμή Συναλλαγής

- ◆ Το ποσό του αντιτίμου που μια εταιρία αναμένει να λάβει από έναν πελάτη.
- ◆ Σε μια σύμβαση συχνά προσδιορίζεται εύκολα, επειδή ο πελάτης συμφωνεί να καταβάλει ένα σταθερό ποσό.
- ◆ Σε άλλες συμβάσεις, οι εταιρίες θα πρέπει να λάβουν υπόψη:
 - ▶ Μεταβλητό αντίτιμο
 - ▶ Χρονική αξία του χρήματος
 - ▶ Μη χρηματικό αντίτιμο
 - ▶ Καταβληθέν αντίτιμο ή αντίτιμο πληρωτέο προς τους πελάτες

Προσδιορισμός της Τιμής Συναλλαγής - Βήμα 3

Μεταβλητό Αντίτιμο

- ◆ Η τιμή εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα.
 - ▶ Αυτά τα μελλοντικά γεγονότα ενδέχεται να περιλαμβάνουν εκπτώσεις, επιστροφές χρημάτων, πιστώσεις, μπόνους απόδοσης ή δικαιώματα.
- ◆ Οι εταιρίες εκτιμούν το ποσό των εσόδων προκειμένου να αναγνωρίσουν
 - ▶ την αναμενόμενη αξία
 - ▶ το πιθανότερο ποσό εντός ενός εύρους πιθανών ποσών

Προσδιορισμός της Τιμής Συναλλαγής - Βήμα 3

ΔΠΧΑ 15: Εκτίμηση Μεταβλητού Αντιτίμου

Αναμενόμενη Αξία: Σταθμισμένο βάσει πιθανότητας εντός ενός εύρους πιθανών ποσών αντιτίμου.

- Μπορεί να είναι κατάλληλη εάν μια εταιρία έχει μεγάλο αριθμό συμβάσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά.
- Μπορεί να βασίζεται σε ένα περιορισμένο αριθμό διαφορετικών αποτελεσμάτων και πιθανοτήτων.

Το Πιο Πιθανό Ποσό: Μπορεί να βασίζεται σε ένα περιορισμένο αριθμό διακριτών αποτελεσμάτων και πιθανότητες.

- Μπορεί να είναι κατάλληλο εάν η σύμβαση έχει μόνο δύο πιθανά αποτελέσματα

Εκτίμηση Μεταβλητού Αντιτίμου

Γεγονότα: Η Peabody Construction Company συνάπτει σύμβαση με έναν πελάτη προκειμένου να φτιάξει μια αποθήκη για \$100.000, με ένα μπόνους απόδοσης \$50.000 που θα πληρωθεί βάσει του χρόνου ολοκλήρωσης. Το ποσό του μπόνους απόδοσης μειώνεται κατά 10% κάθε εβδομάδα πέραν της συμφωνηθείσας ημερομηνίας ολοκλήρωσης. Οι συμβατικές απαιτήσεις είναι παρόμοιες με τις συμβάσεις που η Peabody έχει πραγματοποιήσει στο παρελθόν, και η διοίκηση πιστεύει ότι αυτή η εμπειρία είναι προγνωστική για τη συγκεκριμένη σύμβαση. Η διοίκηση εκτιμά ότι υπάρχει 60% πιθανότητα η σύμβαση να ολοκληρωθεί μέχρι την ημερομηνία που έχει συμφωνηθεί, 30% πιθανότητα να ολοκληρωθεί με μία εβδομάδα καθυστέρηση και μόνο 10% πιθανότητα να ολοκληρωθεί με καθυστέρηση 2 εβδομάδων.

Ερώτηση: Πώς θα έπρεπε η Peabody να προσδιορίσει αυτή τη συμφωνία εσόδων;

Μεταβλητό Αντίτιμο

ΠΛΑΙΣΙΟ 18-10
Τιμή Συναλλαγής

Ερώτηση: Πώς θα έπρεπε η Peabody να προσδιορίσει αυτή τη συμφωνία εσόδων?

Η διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η **μέθοδος της σταθμισμένης πιθανότητας** είναι η καλύτερη προσέγγιση :

60% πιθανότητα επί των \$150.000 =	\$ 90.000
30% πιθανότητα επί των \$145.000 =	43.500
10% πιθανότητα επί των \$140.000 =	14.000
	<hr/>
	\$147.500

Το πιο πιθανό αποτέλεσμα, αν η διοίκηση πιστεύει ότι θα εκπληρώσει την προθεσμία και θα λάβει το μπόνους των \$50.000, τότε ποια θα ήταν η συνολική τιμή συναλλαγής;

\$150.000 (το αποτέλεσμα με 60% πιθανότητα)

Μεταβλητό Αντίτιμο

- ◆ Οι εταιρίες κατανέμουν το μεταβλητό αντίτιμο **μόνο εάν είναι ευλόγως διασφαλισμένο ότι θα δικαιούται το ποσό αυτό.**
- ◆ οι εταιρίες μπορούν να αναγνωρίσουν το μεταβλητό αντίτιμο εάν
 1. έχουν εμπειρία με παρόμοιες συμβάσεις και είναι σε θέση να εκτιμήσουν το σωρευτικό ποσό των εσόδων, και
 2. με βάση την εμπειρία, είναι πολύ πιθανό ότι δε θα υπάρξει σημαντική αντιστροφή των εσόδων που έχουν αναγνωριστεί προηγουμένως.

Εάν δεν πληρούνται αυτά τα κριτήρια, τότε η αναγνώριση των εσόδων είναι περιορισμένη.

Προσδιορισμός της Τιμής Συναλλαγής - Βήμα 3

Χρονική Αξία του Χρήματος

- ◆ Όταν μια συναλλαγή πώλησης περιλαμβάνει ένα σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης.
 - ▶ Οι δεδουλευμένοι τόκοι που προκύπτουν από το αντίτιμο, πρέπει να καταβληθούν με την πάροδο του χρόνου.
 - ▶ Η εύλογη αξία προσδιορίζεται είτε με τη μέτρηση του εισπραχθέντος αντιτίμου, είτε με την προεξόφληση της πληρωμής, χρησιμοποιώντας ένα τεκμαρτό επιτόκιο.
 - ▶ Η εταιρία θα αναφέρει τα αποτελέσματα της χρηματοδότησης είτε ως Τόκοι-Έξοδα.

Χρονική Αξία του Χρήματος

ΔΠΧΑ 15: Τιμή
Συναλλαγής - Παράταση
Προθεσμίας Πληρωμής

ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Γεγονότα: Την 1^η Ιουλίου 2015, η SEK Company πώλησε προϊόντα στην Silva Company για 900.000 σε αντάλλαγμα με ένα τετραετές άτοκο γραμμάτιο με ονομαστικό ποσό 1.416.163. Τα προϊόντα έχουν κόστος αποθεμάτων στα λογιστικά βιβλία της SEK ύψους 590.000.

Ερωτήσεις: (α) Πόσα έσοδα θα έπρεπε να καταγράψει η εταιρία SEK την 1^η Ιουλίου 2015? (β) Πόσα έσοδα θα έπρεπε να αναφέρει σχετικά με αυτήν τη συναλλαγή στις 31 Δεκεμβρίου 2015;

Η εγγραφή για την καταχώρηση της πώλησης της SEK στην Silva Company την 1η Ιουλίου 2015, έχει ως εξής.

Γραμμάτια Εισπρακτέα	1.416.163	
Έσοδα Πωλήσεων επί Γραμματίων Εισπρακτέων		900.000
Τόκοι μη δεδουλευμένοι		516.163
Κόστος Πωληθέντων Αγαθών	590.000	
Αποθέματα		590.000

Χρονική Αξία του Χρήματος

ΠΛΑΙΣΙΟ 18-12

Τιμή Συναλλαγής -
Παράταση Προθεσμίας
Πληρωμής

ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Γεγονότα: Την 1^η Ιουλίου 2015, η SEK Company πώλησε προϊόντα στην Silva Company για 900.000 σε αντάλλαγμα με ένα τετραετές γραμμάτιο με ονομαστικό ποσό 1.416.163. Τα προϊόντα έχουν κόστος αποθεμάτων στα λογιστικά βιβλία της SEK ύψους 590.000.

Ερωτήσεις: (α) Πόσα έσοδα θα έπρεπε να καταγράψει η εταιρία SEK την 1^η Ιουλίου 2015? (β) Πόσα έσοδα θα έπρεπε να αναφέρει σχετικά με αυτήν τη συναλλαγή στις 31 Δεκεμβρίου 2015;

Η εγγραφή για την καταχώρηση των εσόδων από τόκους στο τέλος του έτους, στις 31 Δεκεμβρίου 2015.

Τόκοι μη δεδουλευμένοι

54.000

Τόκοι-έσοδα ($12\% \times \frac{1}{2} \times 900.000$)

54.000

Οι εταιρίες δεν υποχρεούνται να υπολογίζουν τη χρονική αξία του χρήματος εάν η χρονική περίοδος πληρωμής είναι μικρότερη από ένα έτος.

Προσδιορισμός της Τιμής Συναλλαγής - Βήμα 3

Μη Χρηματικό Αντίτιμο

Αγαθά, υπηρεσίες, ή άλλα μη χρηματικά αντίτιμα.

- ◆ Ορισμένες φορές οι εταιρίες λαμβάνουν συνεισφορές (π.χ. δωρεές και δώρα).
- ◆ Οι πελάτες μερικές φορές συνεισφέρουν με αγαθά ή υπηρεσίες, όπως ο εξοπλισμός ή η εργασία, ως αντίτιμο για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που τους παρέχονται.
- ◆ **Οι εταιρίες γενικά αναγνωρίζουν τα έσοδα με βάση την εύλογη αξία του εισπραχθέντος αντιτίμου.**

Προσδιορισμός της Τιμής Συναλλαγής - Βήμα 3

Καταβληθέν Αντίτιμο ή Αντίτιμο Πληρωτέο προς τους Πελάτες

- ◆ Οι καταβλητέες ή πληρωτέες πληρωμές μπορεί να περιλαμβάνουν εκπτώσεις ταμειακών διαθεσίμων ή όγκου, κουπόνια, δωρεάν προϊόντα ή υπηρεσίες.
- ◆ Γενικά, τα στοιχεία αυτά μειώνουν το αντίτιμο που εισπράττεται και τα έσοδα που αναγνωρίζονται.

Καταβληθέν Αντίτιμο ή Αντίτιμο Πληρωτέο

ΔΠΧΑ 15: Τιμή Συναλλαγής -
Έκπτωση Όγκου

ΕΚΠΤΩΣΗ ΟΓΚΟΥ

Γεγονότα: Η Samsung Company προσφέρει στους πελάτες της έκπτωση 3% σε **όγκο** εάν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους πραγματοποιήσουν αγορές αξίας τουλάχιστον 2 εκατομμυρίων γιεν για το προϊόν της. Στις 31 Μαρτίου 2015, η Samsung πραγματοποίησε πωλήσεις ύψους ¥700.000 στην Artic Co. Κατά τα προηγούμενα 2 έτη, η Samsung πώλησε πάνω από ¥3.000.000 στην Artic κατά την περίοδο από 1 Απριλίου έως 31 Δεκεμβρίου.

Ερώτηση: Πόσα έσοδα θα έπρεπε να αναγνωρίσει η Samsung για τους πρώτους 3 μήνες του 2015;

Η Samsung πραγματοποιεί την ακόλουθη εγγραφή στις 31 Μαρτίου 2015.

Λογαριασμοί Εισπρακτέοι

679.000

Έσοδα Πωλήσεων

679.000

Η Samsung θα πρέπει να μειώσει τα έσοδά της κατά ¥21.000 ($¥700.000 \times 3\%$), επειδή είναι πιθανό ότι θα προσφέρει αυτή την έκπτωση.

Καταβληθέν Αντίτιμο ή Αντίτιμο Πληρωτέο

ΔΠΧΑ 15: Τιμή
Συναλλαγής - Έκπτωση
Όγκου

Ερώτηση: Πόσα έσοδα θα έπρεπε να αναγνωρίσει η Samsung για τους πρώτους 3 μήνες του 2015;

Υποθέτοντας ότι ο πελάτης της Samsung ικανοποιεί το όριο για την έκπτωση, τότε η Samsung θα πραγματοποιήσει την ακόλουθη εγγραφή.

Ταμειακά Διαθέσιμα	679.000	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		679.000

Εάν ο πελάτης της Samsung δεν τηρήσει το κατώτατο όριο έκπτωσης, τότε η Samsung θα πραγματοποιήσει την ακόλουθη εγγραφή πληρωμής.

Ταμειακά Διαθέσιμα	700.000	
Λογαριασμοί Εισπρακτέοι		679.000
Ανακληθείσες Εκπτώσεις Πωλήσεων		21.000