

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

FASB i RMSR poczyniły postępy w debacie na temat przychodów; ciąg dalszy nastąpi.

1 października 2012 r.

Co nowego?

RMSR i FASB („Rady”) spotkały się w dniach 24 i 27 września, aby omówić wspólny projekt dotyczący ujmowania przychodów. Rady osiągnęły porozumienie w niektórych kwestiach dotyczących ograniczeń w ujmowaniu przychodów w przypadku zmiennego wynagrodzenia, ściągalności należności, wartości pieniądza w czasie oraz ustaleń pomiędzy dystrybutorem a odsprzedającym. Decyzje te są wstępne i mogą jeszcze ulec zmianie. Rady poinstruowały swoich pracowników, aby przeprowadzili dalsze analizy niektórych kwestii, między innymi pewnych aspektów ograniczeń w ujmowaniu przychodów z tytułu zmiennego wynagrodzenia oraz problemów dotyczących prezentacji nieściągalnych należności. Inne kluczowe zagadnienia wymagające dalszej debaty to, między innymi, licencje, zmiany do umów, alokacja ceny transakcyjnej, ujawnienia oraz przepisy przejściowe.

Jakie kluczowe decyzje zapadły?

Ograniczenie dotyczące ujmowania przychodów w przypadku wynagrodzenia zmiennego

Proponowany model zakłada, że zmienne wynagrodzenie powinno zostać ujęte jako przychód w wysokości nieprzekraczającej kwoty, co do której jednostka jest „wystarczająco pewna”, że posiada do niej prawo. Rady wprowadziły dodatkowe

wyjaśnienie mówiące o tym, że ograniczenie to ma zastosowanie zarówno do umów, w których wynagrodzenie jest zmienne jak i do umów, w których wynagrodzenie jest co prawda stałe, ale nie ma pewności, że jednostka będzie uprawniona do otrzymania tego wynagrodzenia nawet po wypełnieniu umowy. Rady zgodziły się także usunąć termin „wystarczająco pewna” aby uniknąć nieporozumień, ponieważ termin ten ma inne znaczenie zgodnie z aktualnymi przepisami MSSF i US GAAP.

Rady omówiły poprawki do wytycznych w sprawie ustalania, kiedy na podstawie doświadczeń jednostki można przewidzieć kwotę przychodów w przypadku zmiennego wynagrodzenia, do której jednostka będzie uprawniona. Dalsza dyskusja na ten temat jest planowana na jednym z kolejnych posiedzeń, po przeprowadzeniu szerszych badań.

Ściągalność należności

Rady potwierdziły, że początkowa i późniejsza utrata wartości należności powinna być prezentowana w tej samej pozycji sprawozdania finansowego. Nie ustaliły jednak ostatecznie, w której pozycji rachunku zysków i strat należy wykazywać utratę wartości. Podczas debaty ponownie poruszono również kwestię, czy ściągalność należności powinna stanowić warunek dla ujęcia przychodów. Rady poprosiły swoich pracowników o przeprowadzenie dalszych

analiz, w tym oceny potencjalnych konsekwencji wprowadzenia warunku ściągłości oraz czy byłoby to zgodne z podstawowymi zasadami proponowanego modelu. Dalsza dyskusja planowana jest na jednym z kolejnych posiedzeń.

Rady zastanawiały się także, kiedy powinny być ujemowane przychody w przypadku kontraktów zakładających finansowanie przez sprzedającego bez prawa regresu. Ustaliły, że opracują dodatkowe wytyczne wdrożeniowe pomocne w ustaleniu czy istnieje umowa z klientem, w zależności od tego, kiedy strony mają obowiązek (lub nie mają obowiązku) wywiązania się ze swoich zobowiązań na mocy umowy.

Wartość pieniądza w czasie

Rady ustaliły, że zachowają proponowane wytyczne wymagające korekty ceny transakcyjnej w celu uwzględnienia wpływu zmiany wartości pieniądza w czasie, jeżeli umowa zawiera istotny element finansowania. Tym niemniej, na jednym z kolejnych zebrań zastanowią się nad dodatkowymi wytycznymi w zakresie zastosowania, które byłyby zawarte w ostatecznej wersji standardu. Postanowiły też zachować uproszczenie mówiące o tym, że korekta uwzględniająca wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie nie jest wymagana, jeżeli różnica czasowa pomiędzy wykonaniem a płatnością nie przekracza jednego roku.

Rady wyjaśniły również, że jednostka nie musi uwzględniać wpływu zmiany wartości pieniądza w czasie w przypadku płatności zaliczkowych, dla których czas przekazania należnych towarów lub usług zależy od klienta.

Kontrakty zawierające ustalenia dotyczące dystrybucji i odsprzedaży

Rady wyjaśniły, że towary lub usługi przyręczone w kontrakcie mogą zawierać ofertę dostarczenia towarów lub usług, które klient może odsprzedać lub dostarczyć swojemu klientowi. Rady potwierdziły, że takie przyręczenia stanowią zobowiązania do wykonania świadczeń, nawet jeżeli mają być realizowane przez osobę trzecią, i różnią się od przyręczeń wypłacenia klientowi środków pieniężnych, które wykazuje się jako obniżenie ceny transakcyjnej.

W przypadku pytań prosimy o kontakt z zespołem PwC ds. sprawozdawczości finansowej w Polsce:

Tomasz Konieczny: tomasz.konieczny@pl.pwc.com tel, +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: robert.waliczek@pl.pwc.com tel: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: marta.madejska@pl.pwc.com tel. +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com tel. +48 22 523 46 65

Niniejszy artykuł został opracowany w celach informacyjnych i stanowi jedynie ogólne wytyczne. Nie było celem tego artykułu udzielenie specjalistycznej porady. Nie uwzględnia on celów, sytuacji finansowej lub potrzeb konkretnego czytelnika i nikt nie powinien działać na podstawie informacji zawartych w artykule przed uzyskaniem niezależnej porady profesjonalisty. Nie udziela się żadnego oświadczenia ani gwarancji (wyraźnej lub dorozumianej) co do dokładności lub kompletności informacji zawartych w artykule i – w zakresie dozwolonym prawem – PricewaterhouseCoopers LLP, jego członkowie, pracownicy i przedstawiciele nie biorą na siebie żadnych zobowiązań prawnych lub finansowych ani obowiązku staranności w odniesieniu do działań lub zaniechań Państwa lub dowolnej innej osoby na podstawie informacji zawartych w niniejszym artykule oraz wszelkich decyzji podejmowanych na jego podstawie.

© 2012 PwC. Wszelkie prawa zastrzeżone. Nazwa "PwC" odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), z których każda stanowi odrębny podmiot prawny i nie reprezentuje PwCIL oraz pozostałych firm z sieci.

Czy osiągnięto zbieżność?

Przewiduje się, że kwestia ujemowania przychodów zostanie ujednoczona, gdyż te same zasady będą stosowane w przypadku podobnych transakcji zarówno zgodnie z MSSF, jak i US GAAP. Nadal mogą występować różnice w przypadkach, gdzie wytyczne wymagają odwołania się do innych standardów przed zastosowaniem wytycznych zawartych w standardzie dotyczącym przychodów.

Kogo to dotyczy?

Proponowane zmiany będą dotyczyły większości jednostek stosujących MSSF lub US GAAP. Jednostki, które aktualnie stosują wytyczne branżowe, powinny spodziewać się największych zmian.

Jaka jest data wejścia w życie standardu?

Przewidujemy, że data wejścia w życie ostatecznego standardu zostanie ustalona na termin nie wcześniejszy niż rok 2015 r.

Co dalej?

Harmonogram prac Rad podaje, że opublikują one ostateczny standard w pierwszej połowie 2013 r. Przez najbliższych kilka miesięcy Rady będą kontynuować debatę i przeprowadzać szczegółowe badania dotyczące niektórych najistotniejszych zmian.

Zespół Rynki Kapitałowe i Doradztwo Księgowe



Zmiany w przepisach – konieczność aktualizacji wiedzy na bieżąco

MSSF tworzone są na bieżąco i podlegają ciągłym przeglądom i korektom dokonywanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Zmiany w przepisach, wpływające zarówno na wycenę jak i prezentację transakcji, mogą mieć znaczący wpływ na raportowanie finansowe oraz procesy biznesowe w przedsiębiorstwach. Szybka identyfikacja przepisów ulegających zmianom umożliwia niezwłoczne podjęcie działań minimalizujących niekorzystny wpływ modyfikacji prawa na działanie przedsiębiorstwa.

Jednocześnie, bieżąca aktualizacja wiedzy w zakresie zmian w przepisach wymaga istotnego zaangażowania czasowego oraz dostępu do dobrych źródeł informacji.

Jak możemy pomóc?

W odpowiedzi na te wyzwania PwC wprowadza na rynek usługę Bieżącego Doradztwa Księgowego tzw. **Hotline księgowy**, w ramach którego nasi eksperci będą odpowiadać na Państwa pytania i wątpliwości w zakresie rozwiązań i interpretacji przepisów rachunkowych, sposobu ujęcia danej transakcji oraz problemów związanych z księgowością lub raportowaniem finansowym. W ramach stałej opłaty miesięcznej otrzymają Państwo dostęp do wiedzy eksperckiej i najlepszych praktyk rynkowych.

▶ **Dostęp do wiedzy
i doświadczenia
ekspertów za stałą
miesięczną opłatą**

Zespół Rynki Kapitałowe i Doradztwo Księgowe

Jak funkcjonuje Hotline?

Krok 1

- wybieracie Państwo jeden z trzech pakietów cenowych

Krok 2

- dedykowany ekspert zapozna się z Państwa przedsiębiorstwem

Krok 3

- odpowiadamy na Państwa pytania

- +
 - informacja o zmianach w przepisach

- +
 - wizyta ekspercka, niezależna analiza sprawozdania finansowego

Jeśli mają Państwo pytania dotyczące usługi Hotline'u księgowego, prosimy o kontakt z jedną z poniżej wymienionych osób:



Radomił Maślak

T: +48 22 523 4223

M: +48 502 18 4223

E: radomil.maslak@pl.pwc.com

Biuro: Al. Armii Ludowej 14,
00-638 Warszawa



Dominika Talaga-Splawska

T: +48 22 523 4256

M: +48 502 18 4256

E: dominika.talaga@pl.pwc.com

Biuro: Al. Armii Ludowej 14,
00-63 Warszawa