

# Na gorąco

## Biuletyn PwC na temat MSSF

**Rady podejmują decyzje w sprawie zmian do umów generujących przychody oraz pomiaru stopnia zaawansowania prac**

22 października 2012 r.

### Co nowego?

RMSR (ang. IASB) i RSRF (ang. FASB) („Rady”) spotkały się w dniu 18 października 2012 r. aby omówić wspólny projekt dotyczący ujmowania przychodów. Podjęły one decyzje w sprawie traktowania zmian do umów generujących przychody oraz sposobu pomiaru stopnia zaawansowania prac związanych z realizacją zobowiązań do wykonania określonych świadczeń. Decyzje te są wstępne i mogą jeszcze ulec zmianie. Inne kluczowe zagadnienia wymagające dalszej debaty to między innymi: ściągalność należności, ograniczenia w ujmowaniu przychodów z tytułu zmiennego wynagrodzenia, licencje, alokacja ceny transakcyjnej, ujawnianie informacji oraz przepisy przejściowe.

### Kluczowe postanowienia

#### Zmiany do umów generujących przychody

Przychody wynikające ze zmian do umów, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez obie strony, nie powinny być ujmowane do czasu zatwierdzenia danych zmian. Rady zastanawiały się nad wydaniem dodatkowych wytycznych w sprawie traktowania zmian do umów będących konsekwencją „roszczeń umownych”. Jednostka mogłaby, na przykład, żądać dodatkowego wynagrodzenia za opóźnienia zaistniałe z winy klienta, zmiany, błędy w specyfikacjach i projektach, itp. Ostatecznie jednak Rady postanowiły zachować wytyczne w sprawie traktowania zmian do umów zaproponowane w projekcie do dyskusji wydanym w 2011 roku. Rady są zdania, że wytyczne te są odpowiednie również dla powyższych przypadków. Mimo to Rady

ustaliły, że zastanowią się nad dołączeniem przykładu ilustrującego zmiany do umów będące konsekwencją roszczeń umownych.

Rady wyjaśniły też, że ujęcie księgowe zmiany do umowy, która ma wpływ wyłącznie na cenę transakcji, powinno być traktowane jak każda inna zmiana do umowy. Zmiana ceny będzie więc wykazywana albo prospektywnie, albo narastająco, zależnie od charakteru pozostałej części zobowiązania do wykonania świadczeń.

### Metody pomiaru stopnia zaawansowania prac w realizacji zobowiązań do wykonania świadczeń

W przypadku zobowiązań do wykonania świadczeń realizowanych stopniowo przychody ujmuje się w miarę czynionych przez jednostkę postępów w realizacji tych zobowiązań. Odpowiednie metody pomiaru stopnia zaawansowania prac obejmują metody oparte na produktach, np. liczba wyprodukowanych sztuk oraz metody oparte na nakładach, np. poniesione koszty. Rady zastanawiały się również nad wprowadzeniem uproszczonej metody pomiaru dla przypadków, w których dostawca produkuje duże ilości jednakowych towarów i jednocześnie spełnione są warunki traktowania dostawy tych towarów jako zobowiązania do wykonania świadczeń realizowanego stopniowo. Ostatecznie, Rady nie wprowadziły jednak żadnych zmian do proponowanych wytycznych. Potwierdziły, że jednostka powinna wybrać metodę, która najlepiej odzwierciedla moment przeniesienia kontroli nad towarami i usługami na klienta co może nastąpić w już trakcie produkcji, a nie dopiero w momencie dostawy produktu.

Może to skutkować koniecznością zmiany momentu ujmowania przychodów w przypadku niektórych jednostek.

Rady uzgodniły także, iż wprowadzą dodatkowe wyjaśnienia do wytycznych dla sytuacji, w których stosowana jest metoda oparta na nakładach, a klient uzyskuje kontrolę nad dobrami znacznie wcześniej niż jednostka zrealizuje związane z nimi usługi (np. niezainstalowane materiały). Komentarze i uwagi otrzymane przez Rady sugerują, że wytyczne w swym pierwotnym brzmieniu interpretowane są o wiele szerzej niż było to intencją Rad. Proponowane wyjaśnienia powinny ściślej dostosować wytyczne do celu, jakim jest uwzględnienie w pomiarze stopnia zaawansowania prac wyłącznie tych produktów lub usług, które są faktycznie przekazywane klientowi. W niektórych sytuacjach należy ująć przychody w wysokości równej kosztowi wytworzenia.

#### ***Czy dokonano ujednoczenia***

Przewiduje się, że kwestia ujmowania 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, w których wytyczne wymagają od kierownictwa odwołania się do innych standardów przed zastosowaniem wytycznych zawartych w standardzie dotyczącym przychodów.

#### ***Kogo to dotyczy?***

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

#### ***Jaka jest proponowana data wejścia w życie standardu?***

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

#### ***Co dalej?***

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

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

Tomasz Konieczny: [tomasz.konieczny@pl.pwc.com](mailto:tomasz.konieczny@pl.pwc.com) tel.: +48 22 523 42 85

Robert Waliczek: [robert.waliczek@pl.pwc.com](mailto:robert.waliczek@pl.pwc.com) tel.: +48 22 523 43 32

Marta Madejska: [marta.madejska@pl.pwc.com](mailto:marta.madejska@pl.pwc.com) tel.: +48 22 523 41 39

Katarzyna Gospodarczyk-Chlastawa: [katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com](mailto:katarzyna.gospodarczyk@pl.pwc.com) tel. +48 22 523 46 65

#### ***Jeżeli są Państwo zainteresowani otrzymywaniem takich artykułów, prosimy o kontakt z Martą Olkowicz-Abaid:***

[marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com](mailto:marta.olkowicz-abaid@pl.pwc.com) tel.: +48 22 746 6405

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.

# Zespół Rynki Kapitałowe i Doradztwo Księgowe

**pwc**

## **Zmiany w przepisach – konieczność aktualizacji 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**

# 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

## Osoby kontaktowe

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



### **Radomił Maślak**

Dyrektor

tel. +48 22 523 4223

kom. +502 184 223

e-mail: radomil.maslak@pl.pwc.com



### **Dominika Talaga-Spławska**

Starszy Menedżer

tel. +48 22 523 4256

kom. +502 184 256

e-mail: dominika.talaga@pl.pwc.com