

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

RMSR (ang. IASB) proponuje wyjaśnienie akceptowalnych metod amortyzacji

5 grudnia 2012 r.

W czym tkwi problem?

RMSR Standardy MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”, ustanawiają zasadę „konsumowania korzyści ekonomicznych” w odniesieniu do ujmowania amortyzacji.

RMSR opublikowała projekt standardu (ED) dotyczący ograniczonej zmiany MSR 16 i MSR 38 mającej na celu wyjaśnienie, że metoda oparta o przychody nie powinna być stosowana do naliczania amortyzacji.

Najważniejsze propozycje

RMSR W projekcie standardu zaproponowano dodanie do MSR 16 i MSR 38 akapitu wyjaśniającego, że metoda oparta o przychody generowane z działalności, w której wykorzystywany jest dany składnik aktywów, nie jest odpowiednią metodą amortyzacji.

Uzasadnienie jest takie, że metoda ta odzwierciedla korzyści ekonomiczne generowane przez dany składnik aktywów, a nie konsumowanie korzyści z tego składnika aktywów.

Ograniczony zakres okoliczności, w których metoda oparta o przychody może być odpowiednia

W podstawie wniosków do projektu standardu wyjaśniono, że Rada zidentyfikowała jedną sytuację, w której metoda oparta o przychody może być odpowiednia, ponieważ, zdaniem Rady, zastosowanie metody opartej o przychody przyniesie taki sam rezultat, jak zastosowanie metody opartej na liczbie wytworzonych produktów.

Dotyczy to praw do emisji w sektorze mediów, gdzie, o ile występuje korelacja między oglądalnością a przychodem z reklam, amortyzacja w oparciu o przychód z reklam przyniesie taki sam rezultat, jak amortyzacja w oparciu o oglądalność.

Rada proponuje ograniczyć ten wyjątek do sytuacji, w których występuje liniowa zależność między oglądalnością a przychodem z reklam.

Dodatkowe wskazówki odnośnie zastosowania metody degresywnej

W projekcie standardu zaproponowano dodanie do MSR 16 i MSR 38 akapitu wyjaśniającego, że oczekiwane przyszłe obniżki jednostkowej ceny sprzedaży produktu lub usługi świadczonej w oparciu o dany składnik aktywów mogą wskazywać na obniżenie korzyści ekonomicznych z wykorzystania tego składnika aktywów lub skrócenie jego okresu użyteczności.

Kogo to dotyczy?

Proponowane zmiany będą miały największy wpływ na jednostki, które obecnie stosują metodę amortyzacji opartą o przychody.

Co należy zrobić?

Proszę zapoznać się z proponowanymi zmianami w całości, aby określić ich wpływ na Państwa przedsiębiorstwo, a także rozważyć zgłoszenie uwag do proponowanych zmian.

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

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

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.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa „PwC” odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.

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

