

Na gorąco

Biuletyn PwC na temat MSSF

Rady podejmują decyzje co do kilku ważnych nierozwiązanych kwestii dotyczących przychodów

21 listopada 2012 r.

Co nowego?

Na listopadowym spotkaniu dotyczącym ujmowania przychodów RMSR (ang. IASB) i RSRF (ang. FASB) („Rady”) podjęły decyzje w sprawie momentu ujmowania przychodów w przypadku zmiennego wynagrodzenia, prezentacji kwot, których ściągnięcie nie jest prawdopodobne oraz umów licencyjnych. Decyzje rad są wstępne i mogą jeszcze ulec zmianie. Inne kluczowe kwestie, które nadal będą dyskutowane obejmują: alokację ceny transakcyjnej, koszty umów, ujawnienia oraz przepisy przejściowe.

Jakie nowe decyzje podjęto?

Ograniczenie w ujmowaniu przychodów w przypadku zmiennego wynagrodzenia

Rady postanowiły doprecyzować cel ograniczenia dotyczącego momentu, w którym powinny być ujmowane przychody w przypadku zmiennego wynagrodzenia. W przypadku zobowiązania do wykonania świadczeń jednostka powinna ujmować przychody zgodnie ze stopniem zaawansowania prac, ale tylko do kwoty, co do której jednostka jest pewna, że nie ulegnie ona w przyszłości istotnemu odwróceniu. Jednostka powinna ocenić, na podstawie swojego doświadczenia z podobnymi rodzajami zobowiązań do wykonania świadczeń, czy spodziewa się w przyszłych okresach istotnego odwrócenia łącznej kwoty ujętych przychodów. Jeśli chodzi o to, kiedy należy zastosować ograniczenie, Rady postanowiły utrzymać wskazówki podane w projekcie standardu z 2011 roku.

Rady postanowiły również zastosować ograniczenie przy określaniu ceny transakcyjnej, zgodnie z propozycją zawartą w projekcie standardu z 2010 r. Ograniczenie ujmowania przychodów w przypadku zmiennego wynagrodzenia będzie więc następowało już

podczas określania ceny transakcyjnej a nie poprzez wprowadzanie odrębnego ograniczenia w ujmowanej kwocie po alokacji ceny transakcyjnej. Wprawdzie Rady spodziewają się, że kwota i moment ujęcia przychodów powinny być takie same niezależnie od tego, na którym etapie ograniczenie zostanie zastosowane, ale zwróciły się do swoich pracowników o rozważenie wszelkich niezamierzonych konsekwencji tej zmiany.

Ściągalność należności

Rady uzgodniły, że jednostka powinna prezentować zarówno początkową jak i późniejszą utratę wartości należności handlowych (o ile są to kwoty istotne) jako koszt w odrębnej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów. Pozycja ta powinna znajdować się poniżej marży brutto, a nie w ramach przychodów, jak zaproponowano w projekcie standardu z 2011 roku. Nie należy wykazywać tej kwoty w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zamiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Decyzja ta miałaby zastosowanie do wszystkich umów z klientami, niezależnie od tego, czy zawierają one istotny element finansowania.

Rady potwierdziły zawarte w projekcie standardu z 2011 roku propozycje, aby ściągalność należności nie stanowiła warunku dla ujęcia przychodów, ponieważ nie byłoby to zgodne z proponowanym przez rady modelem opartym na koncepcji kontroli.

Licencje

Rady stwierdziły, że w niektórych przypadkach licencja jest obietnicą przyznania prawa, które w pewnym momencie przechodzi na klienta, a w innych przypadkach licencja jest obietnicą udostępnienia własności intelektualnej, z której klient będzie czerpał korzyści przez określony czas. Rady zaproponują wskaźniki, które pomogą

w określeniu sposobu wykazywania licencji w zależności od jej charakteru i treści ekonomicznej umowy.

Początkowo Rady miały rozbieżne poglądy co do tego, czy przychody z przyznania licencji powinny być ujmowane w jednym określonym momencie, czy rozpoznawane przez pewien okres. Uzgodnione podejście, które zostało opisane w paragrafie powyżej, jest wynikiem osiągniętego kompromisu i stanowi potwierdzenie, że zastosowanie jednej zasady rachunkowości w odniesieniu do wszystkich umów licencyjnych może nie być możliwe. Rady chcą, by wskaźniki pozwalały na ustalenie, kiedy licencja oznacza przejście prawa na klienta w określonym momencie, a kiedy oznacza udostępnienie własności intelektualnej na pewien okres. Stwierdziły również, że wytyczne muszą być możliwe do zastosowania i muszą zapewniać, że podobne transakcje będą wykazywane w sposób spójny. Członkowie rad przyznali, że może się to okazać trudne do osiągnięcia.

Czy osiągnięto spójność?

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.

Jaki jest proponowany termin wejścia w życie?

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 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.