

ΔΠΧΑ 15: Νέο Πρότυπο για την αναγνώριση των εσόδων

Είστε έτοιμοι για τις αλλαγές;

Νοέμβριος 2017



Έκδοση νέου Προτύπου & ημερομηνία υιοθέτησης

Τα έσοδα, κατά την αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής απόδοσης και των ταμειακών ροών μίας οικονομικής οντότητας, αποτελούν ένα ιδιαίτερα σημαντικό μέγεθος για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Ωστόσο, οι προγενέστερες απαιτήσεις αναγνώρισης των εσόδων που προβλέπονταν από τα ΔΠΧΑ διέφεραν από αυτές των US GAAPs, χρίζοντας και οι δύο βελτίωσης. Παράλληλα, τα δύο βασικά Πρότυπα των εσόδων

(ΔΛΠ 18 «Έσοδα» και ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικές Συμβάσεις»), σε αρκετές περιπτώσεις περιείχαν περιορισμένη ή και καθόλου καθοδήγηση (π.χ. συμβάσεις πολλαπλών στοιχείων).

Με την έκδοση του νέου Προτύπου, τέθηκε σε εφαρμογή ένα κοινό σχέδιο (IFRSs και US GAAPs) με σκοπό την αποσαφήνιση των βασικών αρχών για την αναγνώριση των εσόδων και την ανάπτυξη ενός ενιαίου κοινού Προτύπου εσόδων με στόχο:

- την εξάλειψη τυχόν ασυνεπειών και αδυναμιών που εντοπιζόνταν στις προγενέστερες απαιτήσεις αναγνώρισης των εσόδων,
- την παροχή ενός πιο καθορισμένου πλαισίου για την αντιμετώπιση των ειδικών θεμάτων που αφορούν στα έσοδα,
- την επίτευξη συγκρισιμότητας στις πρακτικές αναγνώρισης εσόδων μεταξύ των οικονομικών οντοτήτων, των διαφόρων δικαιοδοσιών και των αγορών κεφαλαίου, και
- την παροχή κατάλληλων και χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων, μέσω βελτιωμένων απαιτήσεων γνωστοποίησης.



Χρονοδιάγραμμα για συμμόρφωση

Το ΔΠΧΑ 15, εγκρίθηκε από την ΕΕ τον Σεπτέμβριο του 2016, και εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την **01/01/2018** με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται.

Αλλαγές σε σχέση με τα υφιστάμενα Πρότυπα & Διερμηνείες

Με την έναρξη εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15, αντικαθίστανται:

- το ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικές Συμβάσεις»,
- το ΔΛΠ 18 «Έσοδα»,
- η ΕΔΔΠΧΑ 13 «Προγράμματα Πιστότητας Πελατών»,
- η ΕΔΔΠΧΑ 15 «Συμφωνίες Κατασκευής Ακινήτων»,
- η ΕΔΔΠΧΑ 18 «Μεταβιβάσεις Στοιχείων του Ενεργητικού από Πελάτες», και
- η ΜΕΔ 31 «Έσοδα – Συναλλαγές Ανταλλαγής που Εμπεριέχουν Υπηρεσίες Διαφήμισης».

Όλα τα ως άνω, καθώς και επιπλέον καθοδήγηση, περιλαμβάνονται πλέον σε ένα ενιαίο Πρότυπο, το **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»**. Το νέο Πρότυπο των εσόδων παρέχει νέα καθοδήγηση αναφορικά με διάφορα θέματα, όπως οι Συμβάσεις Πολλαπλών Στοιχείων, τα μεταβλητά ανταλλάγματα, τα δικαιώματα του πελάτη (ουσιώδες δικαίωμα) και οι εγγυήσεις. Συνεπώς, υπάρχει πλέον ένα ενιαίο Πρότυπο, το οποίο εφαρμόζεται σε όλες τις συμβάσεις με πελάτες και το οποίο ορίζει ένα σύνολο κριτηρίων αναγνώρισης για όλες τις συμβάσεις που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του.

Ποια θα είναι η επίδραση στην επιχείρησή σας;

Η βασική αρχή του ΔΠΧΑ 15 είναι ότι μία οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδα προκειμένου να απεικονίσει τη μεταβίβαση των υποσχόμενων αγαθών ή υπηρεσιών σε πελάτες της, σε ένα ποσό που αντικατοπτρίζει το αντάλλαγμα που η οικονομική οντότητα αναμένει ότι δικαιούται για τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες. Μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει έσοδα σύμφωνα με αυτή την βασική αρχή, εφαρμόζοντας τα πέντε βήματα που παρατίθενται στο διάγραμμα που ακολουθεί.

Το ΔΠΧΑ 15 με την εφαρμογή του, αναμένεται να επηρεάσει πολλές οικονομικές οντότητες, κατά την αναγνώριση, την επιμέτρηση και τη γνωστοποίηση των εσόδων στις Οικονομικές τους Καταστάσεις. Συνεπώς, η κατανόηση των απαιτήσεων και επιπτώσεων του νέου Προτύπου, η επικοινωνία με τα ενδιαφερόμενα μέρη και ο έγκαιρος και κατάλληλος

προγραμματισμός των εργασιών που θα πρέπει να εκτελεστούν, αποτελούν παράγοντες ζωτικής σημασίας για την επιτυχή εφαρμογή του.

Η νέα καθοδήγηση του ΔΠΧΑ 15 αναφορικά με την αναγνώριση των εσόδων, θα απαιτήσει την επικαιροποίηση (α) των υφιστάμενων λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων αναφορικά με τη λογιστική των εσόδων και (β) των διαδικασιών εσωτερικής λειτουργίας και των πληροφοριακών συστημάτων. Με την εφαρμογή του Προτύπου, ενδεχομένως να χρήζουν αναθεώρησης οι εσωτερικές δικλείδες ασφαλείας, ορισμένοι όροι συμβάσεων ή / και οι τιμές συναλλαγών, καθώς και η ακολουθούμενη φορολογική προσέγγιση επί διαφόρων ζητημάτων. Περαιτέρω, προκύπτει πλέον η ανάγκη για την παροχή νέων γνωστοποιήσεων αναφορικά με τα έσοδα.

5 βασικά βήματα αναγνώρισης εσόδων από συμβάσεις με πελάτες, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15

Βήμα 1:

Αναγνώριση της σύμβασης με τον πελάτη

Βήμα 2:

Αναγνώριση των δεσμεύσεων εκτέλεσης

Βήμα 3:

Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής

Βήμα 4:

Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις δεσμεύσεις εκτέλεσης

Βήμα 5:

Αναγνώριση εσόδου, καθώς οι δεσμεύσεις εκτέλεσης ικανοποιούνται

Πλάνο ενεργειών για την επιχείρησή σας

Οι ενέργειες που θα πρέπει να δρομολογήσουν οι εταιρείες που θα εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 15 για πρώτη φορά, περιλαμβάνουν ενδεικτικά τα κατωτέρω βασικά σημεία:

- καθορισμός της ομάδας υλοποίησης του έργου,
- εκπαίδευση αρμόδιου προσωπικού σχετικά με τις απαιτήσεις του νέου Προτύπου,
- αναλυτική καταγραφή του συνόλου των συμβάσεων και αξιολόγηση των ειδικών όρων που περιλαμβάνονται σε αυτές,
- προσδιορισμός των περιοχών /τομέων στους οποίους αναμένεται να υπάρξει αλλαγή,
- εις βάθος κατανόηση των νέων απαιτήσεων γνωστοποίησης σε

συνδυασμό με τον προσδιορισμό αναγκών αναφορικά με επιπλέον δυνατότητες συλλογής και επεξεργασίας δεδομένων και πληροφοριών,

- θέσπιση των νέων λογιστικών πολιτικών και δικλείδων ασφαλείας (εάν αυτό απαιτείται),
- επικοινωνία με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές,
- προσδιορισμός των τυχόν φορολογικών επιπτώσεων (π.χ. αναβαλλόμενοι φόροι) από τις επερχόμενες αλλαγές στην αναγνώριση του εσόδου,
- επικοινωνία με λοιπά ενδιαφερόμενα μέρη,
- στενή παρακολούθηση των οδηγιών και των κατευθύνσεων των IASB /TRG /FASB.

Πώς μπορεί να σας βοηθήσει η Grant Thornton

Η διαδικασία για τη μετάβαση στο νέο Πρότυπο συνίσταται σε μία προσέγγιση ενδελχούς συνεργασίας μεταξύ της εταιρείας σας και της Grant Thornton. Συγκεκριμένα, τα εξειδικευμένα στελέχη της Grant Thornton και τα στελέχη της εταιρείας σας,

θα λειτουργήσουν ομαδικά και θα επικοινωνούν τακτικά καθ' όλη τη διάρκεια της μετάβασης, με στόχο να σας προσφέρουν μία ολοκληρωμένη υπηρεσία, η οποία και θα υλοποιηθεί σε τρία διαδοχικά στάδια.

Αξιολόγηση	Σχεδιασμός	Εφαρμογή
<ol style="list-style-type: none"> 1. Εντοπισμός, καταγραφή και αναλυτική αξιολόγηση όλων των πηγών εσόδων και συσχετισμός αυτών με τις υφιστάμενες συμβάσεις και τις πραγματοποιούμενες συναλλαγές. 2. Επισκόπηση και αξιολόγηση της ανάγκης για ενδεχόμενες αλλαγές στις διαδικασίες εσωτερικής λειτουργίας και για τυχόν αναθεώρηση αυτών. 3. Εξέταση του τρόπου με τον οποίο θα γίνει η πρώτη εφαρμογή του νέου Προτύπου: <ul style="list-style-type: none"> • αναδρομικά σε κάθε περίοδο που θα παρουσιαστεί, ή • αναδρομικά με τη σωρευτική επίδραση της αρχικής αναγνώρισης στην πρώτη περίοδο εφαρμογής. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Αλλαγές στον σχεδιασμό των διαδικασιών και των πληροφοριακών συστημάτων που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή του νέου Προτύπου λογιστικής αναγνώρισης των εσόδων. 2. Επικοινωνία με τα στελέχη της Οικονομικής Διεύθυνσης και με τους εσωτερικούς και εξωτερικούς ελεγκτές, σχετικά με την επίδραση των αλλαγών στις Οικονομικές Καταστάσεις. 3. Προσδιορισμός των τυχόν φορολογικών επιδράσεων που θα επέλθουν από την εφαρμογή των απαιτήσεων του νέου Προτύπου. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Εφαρμογή και διαχείριση αλλαγών στην λογιστική αναγνώριση, στα συστήματα και στις διαδικασίες. 2. Οριστικοποίηση και καταγραφή διαδικασιών εσωτερικής λειτουργίας, σχετιζόμενων με την αναγνώριση των εσόδων. 3. Επικοινωνία όλων των επερχόμενων αλλαγών στα ενδιαφερόμενα μέρη.
<p>Παραδοτέο:</p> <ul style="list-style-type: none"> • πλάνο ενεργειών με διαβαθμίσεις ανάλογα με τις προτεραιότητες των εργασιών που πρέπει να πραγματοποιηθούν, και • καταγραφή της αρχικής αξιολόγησης των επιπτώσεων της εφαρμογής του Προτύπου. 	<p>Παραδοτέο:</p> <ul style="list-style-type: none"> • αναθεωρημένες πολιτικές και διαδικασίες εσωτερικής λειτουργίας (σχετιζόμενες με τα έσοδα), και • λίστα με τις λογιστικές και φορολογικές επιπτώσεις από την εφαρμογή του νέου Προτύπου. 	<p>Παραδοτέο:</p> <ul style="list-style-type: none"> • συμμερφωση της εταιρείας με το ΔΠΧΑ 15.

Η ολοκληρωμένη μας προσέγγιση

Η Grant Thornton μπορεί να σας βοηθήσει στην εφαρμογή του νέου Προτύπου αναγνώρισης εσόδων, μέσω των εξειδικευμένων στελεχών μας που θα εστιάσουν αποκλειστικά στον κλάδο σας και στις ειδικότερες απαιτήσεις της εταιρείας σας.

Οι υπηρεσίες μας περιλαμβάνουν ένα ευρύ φάσμα προτάσεων, μέσω της ακολουθούμενης μεθοδολογίας μας, η οποία και θα προσαρμόζεται στις ανάγκες σας.



Κάντε κλικ για να δείτε τις εκδόσεις της Grant Thornton για το ΔΠΧΑ 15



GTI IFRS News Special Edition
on Revenue landscape



GTI Get ready IFRS 15
real estate and construction



Construction Industry



Life sciences Industry



Manufacturing Industry



Real estate Industry



Retail Industry



Software and Cloud Services Industry

Επικοινωνήστε μαζί μας:

Μανόλης Μιχαλιός
Partner, Head of Assurance
E: manolis.michalios@gr.gt.com

Μάριος Λασσανιάνος
Partner, Assurance
E: marios.lasanianos@gr.gt.com

Δήμητρα Παγώνη
Partner, Assurance
E: dimitra.pagoni@gr.gt.com



© 2017 Grant Thornton. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton Greece is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.