



ارائه شده توسط:

سایت ترجمه فا

مرجع جدیدترین مقالات ترجمه شده

از نشریات معتبر

شناسایی درآمد: درک تأثیر IFRS 15 – درآمد حاصل از عقد قرارداد با مشتریان

چکیده

در مه 2014، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 15 (ازین پس IFRS نامیده می‌شود) «درآمدهای حاصل از عقد قرارداد با مشتریان» را صادر کرد. این استاندارد جایگزین استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IAS) 18 «درآمد» و IAS 11 «قراردادهای ساختمانی» شد. دستورالعمل‌های حسابداری تحت IFRS 15 در سال 2018 اجرایی خواهد شد. برخی شرکت‌ها ممکن است دستخوش تغییرات چشمگیری در میزان درآمد شناسایی شده نشوند. با این حال، در صنایع خاصی مانند مخابرات، ساخت نرم افزارها، املاک و مستغلات و برخی خرده‌فروشان تأثیر این استاندارد بر زمانبندی شناسایی درآمد ممکن است قابل توجه باشد. هدف از این مطالعه موردی مقایسه حسابداری برای تراکنشی تحت استاندارد فعلی IAS برای شناسایی درآمد و دستورالعملی است که قرار است در سال 2018 اجرایی شود. این مورد نه تنها به متخصصین حسابداری که به متخصصین رشته‌هایی مانند امور مالی که صورتهای مالی شرکتی را تجزیه و تحلیل می‌کنند نیز مربوط می‌شود. این مطالعه موردی مستلزم انجام جستجوی وب جهت حصول جزئیات دستورالعمل‌های ارائه شده در IFRS 15 و مقایسه عملیات حسابداری تحت IAS 18 با روش الزامی استاندارد جدید IFRS 15 برای شرکت‌های مخابرات بسیار است.

کلیدواژه‌ها: شناسایی درآمد، IFRS15، درآمد حاصل از عقد قرارداد با مشتریان، استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 15، شناسایی درآمد مخابرات، شناسایی درآمد مخابرات، زمانبندی شناسایی درآمد، فرآیند 5 مرحله‌ای برای شناسایی درآمد، تغییرات دستورالعمل برای شناسایی درآمد، شناسایی قرارداد با مشتریان، تعهدات اجرایی، قیمت قرارداد، قیمت تراکنش، عمل به تعهدات اجرایی

مقدمه

در مه 2014، هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی 15 (ازین پس IFRS نامیده می‌شود) «درآمدهای حاصل از عقد قرارداد با مشتریان» را صادر کرد. این استاندارد جایگزین استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IAS) 18 «درآمد» و IAS 11 «قراردادهای ساختمانی» و نیز چند تفسیر

دیگری که به مسائل مربوطه می پردازند شد. دستورالعمل‌های حسابداری تحت IFRS15 در ابتدا بدین منظور در نظر گرفته شد تا در سال 2017 اجرایی شود، هرچند پس از اصلاح اخیر، این استاندارد تا سال 2018 تمدید شده است. IFRS15 دستورالعمل‌ها را برای زمانبندی و شناسایی میزان درآمد برای قرارداد با مشتریان تغییر می دهد. برای شرکت‌های بسیاری، این تغییرات تأثیر مالی محدودی بر شرکت‌های صنعت مخابرات، ساخت نرم افزار، املاک و مستغلات خواهند داشت و بخش‌های خرده فروشی با این حال تأثیر چندانی نمی پذیرند. محوریت IFRS15 فرآیند 5 مرحله‌ای جدید جهت تعیین زمانبندی و میزان درآمدی است که باید شناسایی شود که اکنون برای کلیه درآمدهای حاصل از عقد قرارداد با مشتریان اجرایی خواهد شد.

حسابداران برای درآمد ما چه اقدامی می کنند؟

شرکت

شرکت MoServ یک شرکت مخابراتی آفریقایی شمالی خاورمیانه است که از سال 2011 موجودیت داشته است. شرکت سرویس گوشی همراه را برای 16 کشور خاورمیانه و آفریقایی ارائه می کند. این شرکت‌ها جهت جذب مشتری مشابه شرکت‌های رقیب‌شان با عرضه گوشی‌های همراه ارزان قیمت یا گاهی رایگان به مشتریانی که قراردادهای خدمات چندساله را امضا می کنند عمل می کنند. این شرکت توانسته است هزینه‌های اولیه ساخت را با امضای قراردادی با شرکت رقیب در حد حداقل حفظ کند تا از دکل‌های مخابراتی شرکت رقیب در مدت اجاره 10 ساله که در سال 2022 پایان می یابد استفاده کند. شرکت MoServ پیش تر بهره برداری ارضی را در مکان‌های مناسبی برای ساخت دکل‌های مخابراتی شرکت آغاز کرده است. تأمین مالی ساخت برج‌ها شرکت را ملزم می کند تا بودجه خارجی را از طریق صدور بدهی در سال 2021 تحصیل کند. خزانه داری در مورد تأثیر احتمالی اتخاذ استاندارد IFRS15 بر نتایج دادوستد برای شرکت در سه سال 2018 تا 2020 اظهار نگرانی دارد. خزانه داری از سابقه مالی برخوردارست و باید از تأثیر دستورالعمل‌های جدید شناسایی درآمد بر درآمد گزارش شده در این دو سال مطلع باشد. خزانه داری دستورالعمل را برای موضوعات زیر الزام می کند:

- آیا این دستورالعمل بر سودی که کمتر گزارش شده اند موثر است؟
- در صورت مثبت بودن، این سود در مقایسه با سودی که با استفاده از IAS18، دستورالعمل کنونی شناسایی درآمد،

چه میزان است؟

- آیا هر کاهش بر هزینه استقراض موثر است یا ممکن است دسترسی به برخی فرصت‌های بدهی را محدود کند؟
خزانه داری از کنترل کننده درخواست کرده است تا یک عضو پرسنل حسابداری را جهت گزارش درمورد دستورالعمل‌های جدید IFRS15 منصوب کند تا پرسنل خزانه را با تغییرات به روز کند. او هم چنین قصد دارد از نحوه تأثیرگذاری استاندارد جدید بر تمهیدات شناسایی درآمد در قرارداد جدید 2 ساله Soltam مطلع شود. این بیشترین درآمد شرکت است که سبب ایجاد تراکنش‌ها می شود و متشکل از قرارداد فراهوانی دوساله با تلفن رایگان به مجرد امضای قرارداد است.

تراکنش درآمد

شرکت MoServ بسته‌ای مشابه بسیاری از رقبایش عرضه می کند. مشتریانی که برای قراردادی چندساله جهت استفاده از گوشی همراه قرارداد می بندند گوشی همراهی بطور رایگان یا با هزینه‌ای بسیار کمتر از ارزش بازار دریافت می کنند. قرارداد اصلی این شرکت (که 95٪ درآمد شرکت را تأمین می کند) به شرح زیر است:

قرارداد جدید دو ساله Soltam با شرکت MoServ

مدت زمان قرارداد: 24 ماه

سیاست فسخ قرارداد: غیرقابل فسخ

هزینه ماهیانه خدمات همراه: AED 800 (AED: ارز امارات متحده عربی)

انعام امضای قرارداد: گوشی همراه جدید ساخت Soltam 398FX6

سایر اطلاعات

قیمت عادی فروش گوشی همراه Soltam بدون قرارداد: AED 1800

قرارداد 24 ماهه بدون گوشی رایگان ماهانه AED 870 است.

هزینه گوشی Soltam 398FX6 برای شرکت MoServ به ازای هر گوشی AED 900 است.

دستورالعمل‌های ویژه و سوالات مرتبط با پرسنل حسابداری

- 1) به یکی از وبسایت‌های یکی از شرکت‌های حسابداری عمومی Big Four بروید و نشریه IFRS15 شرکت را تهیه نمایید. شما به مرور کلی دستورالعمل نیاز دارید. خزانه داری برای دستورالعملی که فاقد اطلاعات کامل است تنها به مقدمه‌ای نیاز دارد. با استفاده از این اطلاعات و نشریه بازنگری خزانه داری فایل را به گزارش خود پیوست کنید.
- 2) آیا دستورالعمل جدید شناسایی درآمد تحت استاندارد IAS با FASB متفاوت است؟ آیا پروژه مشترکی وجود دارد که دستورالعمل‌ها برای آن یکسان باشند؟
- 3) استاندارد IASB را که اکنون شرکت MoServ پیش از اتخاذ IFRS15 از آن تبعیت می‌کند مشخص کنید.
- 4) استاندارد حسابداری را جهت امضای قراردادی با مشتری تحت دستورالعمل معتبر IASB کنونی نشان دهید. استاندارد حسابداری را در زمان امضای قرارداد و برای دو ماه ابتدایی این قرارداد در نظر بگیرید.
- 5) تاریخ اجرای اتخاذ استاندارد IFRS15 را مشخص کنید.
- 6) آیا شرکت MoServ می‌تواند استاندارد IFRS را به زودی اتخاذ کند؟
- 7) 5 مرحله شناسایی درآمد تحت IFRS15 را که برای قرارداد دوساله گوشی جدید Soltam شرکت MoServ بکار می‌رود فهرست و تشریح کنید. ورودی‌های مجله حسابداری را در زمان امضای قرارداد و برای دو ماه ابتدایی قرارداد بکار گیرید.
- 8) شرحی اجمالی در مورد اختلاف درآمد و مخارج تحت دو استاندارد IASB بنویسید. گام زیر بسته به زمان و عمق مطلوب دستورالعمل دهنده ممکن است تخصیص یابد.
- 9) بازنگری 4 مقاله شرکت Big Four، سازمان‌های حسابداری یا حسابداران شاغل را که به مزایا و معایب استاندارد جدید می‌پردازد تکمیل کنید.



این مقاله، از سری مقالات ترجمه شده رایگان سایت ترجمه فا میباشد که با فرمت PDF در اختیار شما عزیزان قرار گرفته است. در صورت تمایل میتوانید با کلیک بر روی دکمه های زیر از سایر مقالات نیز استفاده نمایید:

لیست مقالات ترجمه شده ✓

لیست مقالات ترجمه شده رایگان ✓

لیست جدیدترین مقالات انگلیسی ISI ✓

سایت ترجمه فا ؛ مرجع جدیدترین مقالات ترجمه شده از نشریات معتبر خارجی