

Књижење каса сконта по МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима

Ентитет продаје робу на кредит за 100 и нуди 10% каса сконто ако купац плати у року од 10 дана. Иначе пун износ се плаћа након тога у року од 30 дана.

Како би ово књижили?

Да ли би иницијално признали приходе умањене за каса сконто и ако купац плати касније извршили прилагођавање прихода за каса сконто?

Или би књижили одложени приход од камате у време када се продаја десила у износу каса сконта?

Каса сконто је дисконт за промтно плаћање фактуре од стране купца.

Препоставимо да сте продали нешто за 1.000 са роком плаћања од 30 дана и да нудите 3% попушта ако купац плати у року од 10 дана. Ово 3% или 30 у овом случају је каса сконто.

Према старом МРС 18 Приходи приход од продаје на кредит се признаје у пуном износу и дисконт ако купац плати промтно се признаје као трошак у време плаћања.

Међутим по МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима је јасно да овде постоји варијабилност у трансакционој цени и да се морају применити решења из МСФИ 15 о променљивој накнади.

МСФИ 15 каже "Када уговор садржи елементе варијабилне накнаде ентитет треба да процени износ варијабилне накнаде на коју постоји право у уговору"(пар.50).

Према параграфу 56 ентитет у цену трансакције треба да урачуна део или цео износ променљиве накнаде процењен у складу са параграфом 53 само у толикој мери да је веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода када је неизвесност повезана са променљивом накнадом накнадно решена.

По нашем мишљењу праодавац мора прво да процени вероватноћу да ће купац платити промтно у нашем примеру у року од 10 дана.

У наставку ћемо илустровати шта се дешава у различитим сценаријима.

Продавац претпоставља да ће купац В платити промтно.

Ако прошли докази или остале информације указују да је то тако, да ће купац платити у року од 10 дана онда продавац треба да призна приходе у тренутку продаје умањене за каса сконто.

Као пример претпоставимо да смо продали купцу В за 1.000 на одложено са роком плаћања од 30 дана.

Нудимо му каса сконто од 3% ако плати у року од 10.

На основу прошлих искустава са купцем В ми очекујемо да нам плати у року од седам дана јер је купац В увек плаћао у року од 7 дана. Због тога у тренутку продаје ми прилагођавамо трансакциону цену за варијабилну накнаду јер претпостављамо да ћемо пружити попуст.

Наше књижење је следеће:

Дугује	Потраживања	970 нј (1.000 нј након 3% дисконта)
Потражује	Приходи	970 нј

Ми не треба да признамо одложени приход од камате јер овде нема значајне финансијске компоненте.

Када купац В плати у року од 10 дана имао следеће књижење:

Дугује	Готовина	970 нј
Потражује	Потраживања	970 нј

Међутим ако купац В плати након 10 дана, онда он треба да плати пун износ од 1.000 и ми једноставно прилагођавамо приходе на следећи начин:

Дугује	Готовина	1.000 нј
Потражује	Потраживања	970 нј
Потражује	Приходи	30 нј

Продавац претпоставља да му купац неће платити промптно тј. у року од 10 дана.

У овом случају приходи се признају у пуном износу и ако купац плати промптно и искористи каса сконто, онда се приходи прилагођавају.

Сада имамо исту продају али другом купцу, купцу Н, али Н је раније префрирао да користи целокупни рок за плаћање.

Ми не очекујемо да ће он искористити каса сконто, тако да књижимо:

Дугује	Потраживања	1.000 нј
Потражује	Приходи	1.000 нј

И када купац Н плати у року од 10 дана супротно нашим очекивањима ми онда једноставно прилагођавамо приходе.

Наше књижење:

Дугује	Готовина	970 нј
Дугује	Приходи	30 нј
Потражује	Потраживања	1.000 нј

Каса сконто: Практично посматрање

Компаније често посматрају купце појединачно сваки купац може имати различите навике у вези са плаћањем, тако да није необично да се продаја књижи на оба начина у истој компанији за различите купце.

Добра документација је овде нужна.

Аутор: мр Драженко Лукач