

МСФИ 15: Приходи од уговора са купцима – Илустративни пример неинсталирани материјал

Улазне методе користе се за признавање прихода по основу напора ентитета или инпута који за циљ имају испуњење обавезе извршења на пример, потрошена средства, потрошени радни сати, настали трошкови, протекло време или број сати рада неке машине, у односу на укупне очекиване инпуте у циљу испуњавања обавеза извршења. Ако су напори и инпуту ентитета равномерно распоређени током читавог периода извршења обавеза, може бити прикладно да ентитет призна приход на праволинијској основи. МСФИ 15 Б 18

Недостатак улазних метода је у томе што не мора да постоји директна веза између инпута ентитета и преноса контроле над добрима или услугама на купце. Због тога ентитет треба да искључи из улазне методе ефекте свих инпута који у складу са циљем мерења напретка из параграфа 39, не приказују испуњавање обавезног извршења од стране ентитета у преношењу контроле над добрима или услугама купцу. На пример када се користи улазни метод на бази трошкова корекција одмереног напретка може бити неопходна у следећим околностима:

- a) Када настали трошкови не доприносе напретку ентитета у испуњавању обавезе извршења. На пример, ентитет не треба да признаје приход на основу трошкова који се могу приписати значајним мањкавостима у раду ентитета који се нису одражавали у цени уговора (на пример, трошкови неочекиване количине утрошеног материјала, радне снаге и других ресурса који су настали да би се испунила обавеза извршења).
- b) Када настали трошак није пропорционалан напретку ентитета у испуњавању обавезе извршења. У тим околностима најбољи приказ испуњавања обавезе извршења од стране ентитета може бити да прилагоди улазни метод тако да се приход признаје само у оној мери колики је износ тог трошка. На пример веран приказ учинка ентитета може да се постигне ако се приход призна у износу који је једнак цени коштања добра које се користи да би се задовољила обавеза извршења ако ентитет приликом почетка примене уговора очекује да ће бити испуњени сви од следећих услова:
 - i. Добро није дистинктивно;
 - ii. Купац очекује да стекне контролу над добрима знатно пре пријема услуге која се односи на добро;
 - iii. Цена коштања пренетих добара је значајна у односу на укупне очекиване трошкове да би се у потпуности испунила обавеза извршења; и
 - iv. Ентитет набавља добра од треће стране и нема значајну улогу у пројектовању и производњи добара (али ентитет делује као принципал у складу са параграфима Б 34 – Б 38). МСФИ 15 Б 19

Пример: Не инсталирани материјал

У Новембру 2019 грађевинска компанија А улази у уговор са купцем Б да реновира зграду од три спрата и да инсталира нове лифтове за укупну накнаду од 5.000. Следеће чињенице су релевантне.



- Услуга реновирања, укључујући и инсталирање лифтова је једна обавеза извршења која се испуњава током времена.
- А није укључен у пројектовање или производњу лифта, али делује као принципал. Б остварује контролу над лифтом када је он испоручен на градилиште у Децембру 2019.
- Не очекује се да лифт буде инсталиран до Јуна 2020.
- А користи улазну методу засновану на насталим трошковима да мери напредак ка потпуном испуњењу обавезе извршења.

Цена трансакције и очекивани трошкови су следећи.

<i>Цена трансакције</i>	5.000
<i>Трошкови</i>	
<i>Лифтови</i>	1.500
<i>Остали трошкови</i>	2.500
<i>Укупни остали трошкови</i>	4.000

А закључује да би укључивање трошкова набавке лифтова у мерење постигнутог напретка преценило обим његовог испуњења обавезе извршења. Консеквентно, он приликом његовог мерења постигнутог напретка искључује ове трошкове из насталих трошкова и цене трансакције и признаје приход од преноса лифтова са маржом од нула.

На 31. Децембар 2019, остали трошкови су 500 (искључујући лифтове) и А због тога одређује да је његов постигнути напредак ка потпуном испуњавању обавезе извршења 20% (500-2.500). Консеквентно, он признаје приходе у износу од 2.200 (20% X 3.500¹ +1.500) и трошкови су 2.000 (500 + 1.500).²

Приредио: Драженко Лукач

¹ Обрачунато као цена трансакције 5.000 мање трошкови лифтова од 1.500.

² Извор: Revenue, IFRS 15 handbook, KPMG, June 2019.