

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>1. BEVEZETÉS</b> .....	5
<b>2. A STANDARD HATÁLYBA LÉPÉSE</b> .....	7
<b>3. A STANDARD HATÓKÖRE ÉS A STANDARD CÉLJA</b> .....	11
<b>3.1 A standard hatóköre</b> .....	11
<b>3.2 A standard célja</b> .....	11
<b>4. A VEVŐ DEFINÍCIÓJA ÉS A FŐBB FOGALMAK</b> .....	13
<b>5. AZ 5 LÉPCSŐFOK</b> .....	15
<b>5.1 Az első lépcsőfok: a szerződések azonosítása</b> .....	15
5.1.1. A szerződés.....	15
5.1.2 Szerződések összevonása, szerződések módosítása.....	16
<b>5.2 A második lépcsőfok: az egyes teljesítési kötelezettségek beazonosítása</b> .....	17
5.2.1 A különbözőség vizsgálata .....	17
5.2.2 A teljesítési kötelezettségek teljesítése.....	20
<b>5.3 A harmadik lépcsőfok: a tranzakciós ár meghatározása</b> .....	20
5.3.1 A változó ellenérték és becslésének korlátai .....	21
5.3.2 Visszavásárlási kötelezettséggel való értékesítés .....	23
5.3.3 Elállási lehetőséggel való értékesítés .....	23
5.3.4 Jelentős finanszírozási komponens.....	25
5.3.5 Vevői opciók további termékekre vagy szolgáltatásokra (vevő felé fizetendő díjak).....	27
5.3.6 Nem-pénzbeli ellenérték.....	29
5.3.7 Egyéb megfontolások.....	29
5.3.7.1 <i>Megbízó-ügynök kapcsolat (principal versus agent)</i> .....	29
5.3.7.2 <i>Bizományosi értékesítések</i> .....	30
5.3.7.3 <i>Garanciák</i> .....	30
5.3.7.4 <i>Licenszek</i> .....	31

<b>5.4 A negyedik lépcsőfok: a tranzakciós ár allokálása teljesítési kötelezettségekre</b> .....	31
5.4.1 Módosított piaci becslés megközelítés ( <i>Adjusted market assessment approach</i> ) .....	32
5.4.2 Várható költség plusz árrés megközelítés ( <i>Expected cost plus margin approach</i> ) .....	32
5.4.3 Maradékélvű megközelítés ( <i>Residual approach</i> ) .....	33
5.4.5 A tranzakciós ár változása .....	37
5.4.6. Szerződéses költségek .....	37
<b>5.5 Az ötödik lépcsőfok: az árbevétel elszámolása az egyes teljesítési kötelezettségekre</b> .....	38
5.5.1 A teljesítési kötelezettségek teljesítése.....	38
5.5.1.1 <i>Egy időtartam alatti bevétel elszámolása</i> .....	39
5.5.1.2 <i>Bevétel elszámolása egy adott időpontban</i> .....	41
5.5.2 Teljesítés fokának mérése.....	41
5.5.2.1 <i>Output módszer</i> .....	41
5.5.2.2 <i>Input módszer</i> .....	42
<b>6. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKBAN VALÓ BEMUTATÁS</b> .....	43
<b>7. KÖZZÉTÉTELEK</b> .....	45
<b>7.1 Vevőkkel kötött szerződések</b> .....	45
<b>7.2 Árbevétel részletezése</b> .....	45
<b>7.3 Szerződések egyenlege</b> .....	46
<b>7.4 Teljesítési kötelezettségek</b> .....	47
<b>7.5 A még fennálló teljesítési kötelezettségekhez allokált tranzakciós ár</b> .....	47
<b>7.6 A standard alkalmazása során használt főbb becslések</b> .....	48
7.6.1 A teljesítési kötelezettségek kielégítésének ideje.....	48
7.6.2 A tranzakciós ár meghatározása és teljesítési kötelezettségekre való allokálása .....	48
<b>7.7 Szerződéses eszközökkel kapcsolatos közzétételek</b> .....	49
<b>7.8 Gyakorlati könnyítések</b> .....	49
<b>8. IRODALOMJEGYZÉK</b> .....	51

# 1. BEVEZETÉS

2014. májusában az IASB és az FASB közösen kibocsátották az új bevétel standardot, az IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolásai című standardot, amely felülír minden korábbi bevételek elszámolásával kapcsolatos követelményeket az IFRS-ben és a US GAAP szabályozásában egyaránt.

Az új bevétel elszámolási standard célja, hogy

- Megszüntesse az inkonzisztenciákat, illetve a gyenge pontokat a jelenlegi bevétel-standardokban, és
- Egy szilárd alapon nyugvó keretet állítson fel az árbevétel elszámolására,
- Az egyes iparágak, nemzeti szabályozások közötti összehasonlíthatóság javítása,
- A releváns standardok és értelmezések számának csökkentésével egyszerűsítse az árbevétel elszámolásának követelményeit,
- A közzétételi kötelezettségek bővítésével támogassa a beszámoló olvasóit hasznosabb információk nyújtásával.

Az IFRS 15 standard egyértelművé teszi az összes vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek számviteli elszámolását. A standard minden gazdálkodóra vonatkozik, akinek vevőkkel kötött szerződéseiből áru vagy szolgáltatás értékesítéséből keletkezik bevétele, kivéve azokat a bevételeket, amelyeket más standardok szabályoznak, mint például a lízingeket (IAS 17). A standard emellett meghatározza bizonyos nem pénzügyi eszközök értékesítésén keletkező nyereségek/veszteségek elszámolását is, mint például egy tárgyi eszköz értékesítés eredményének elszámolását.

A fentiek eredményeként az IFRS 15 standard várhatóan minden gazdálkodó egység beszámolójára hatással lesz, azonban bizonyos társaságok számára az új standard alkalmazása kevesebb erőfeszítést fog igényelni, míg néhány egyéb társaság számára jelentős kihívásokat tartogat.

A standard a következő standardokat és értelmezéseket fogja felülírni:

- IAS 11                      Beruházási szerződések
- IAS 18                      Bevételek
- IFRIC 13                    Vásárlói hűségprogramok
- IFRIC 15                    Ingatlanok kivitelezési megállapodásai
- IFRIC 18                    Ügyfelektől származó eszközátadások
- SIC 31                      Bevételek – reklámszolgáltatást tartalmazó barter tranzakciók

Az új standard kibocsátásával a fenti standardok és értelmezések hatályukat veszítik, és egyetlen forrása lesz a bevételek elszámolásának, az IFRS 15 standard.

Az IFRS 15 standard egy alapelv bázisú standard, amely konzisztens a jelenlegi bevétel elszámolási követelményekkel, azonban jóval több alkalmazási támogatást nyújt. A standardhoz kiadásra került a megszokott Következtetések alapja kiadvány (Basis for Conclusions), valamint illusztratív gyakorlati útmutató is (Illustrative Examples), amelyek szabályainak feldolgozását tartalmazza jelen könyv.