



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

15-ASIS TARPTAUTINIS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

Kodėl pajamų pagal sutartis su klientais
pripažinimas yra svarbus?

Koks yra 15-ojo TFAS tikslas?

- **15-asis TFAS apibrėžia, kaip ūkio subjektas turi pripažinti pajamas, susijusias su pažadėtų paslaugų ar prekių pristatymu savo klientams.**

Koks yra 15-ojo TFAS tikslas?

- 15-asis TFAS apibrėžia, kaip ūkio subjektas turi pripažinti pajamas, susijusias su pažadėtų paslaugų ar prekių pristatymu savo klientams.
- **15-asis TFAS skirtas apskaityti kiekvieną atskirą sutartį, tačiau praktikoje gali būti vykdoma sutarčių, turinčių lygiagrečių savybių, arba sutarčių portfelio apskaita, atsižvelgiant į portfelio dydį ir sudėtį.**

Kokios yra pagrindinės apibrėžtys?

Sutartis susitarimas, nustatantis įgyvendintinas teises ir prievoleles tarp kelių (dviejų ar daugiau) šalių.

Kokios yra pagrindinės apibrėžtys?

Sutartis susitarimas, nustatantis įgyvendintinas teises ir prievolės tarp kelių (dviejų ar daugiau) šalių.

Klientas šalis, siekianti įsigyti prekių ar paslaugų, kurios atsiranda iš nuolatinės ūkio subjekto veiklos, ir sudaro su tokiu ūkio subjektu sutartį.

Kokios yra pagrindinės apibrėžtys?

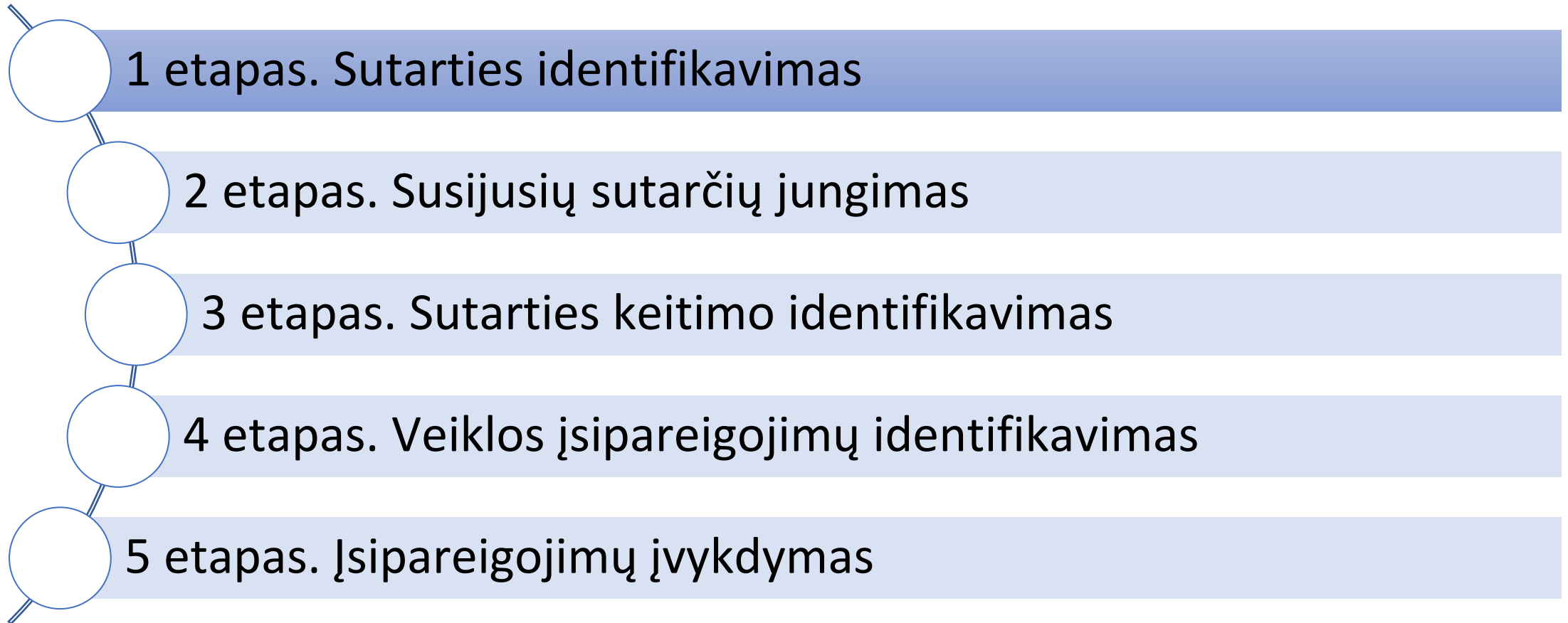
Sutartis susitarimas, nustatantis įgyvendintinas teises ir prievolės tarp kelių (dviejų ar daugiau) šalių.

Klientas šalis, siekianti įsigyti prekių ar paslaugų, kurios atsiranda iš nuolatinės ūkio subjekto veiklos, ir sudaro su tokiu ūkio subjektu sutartį.

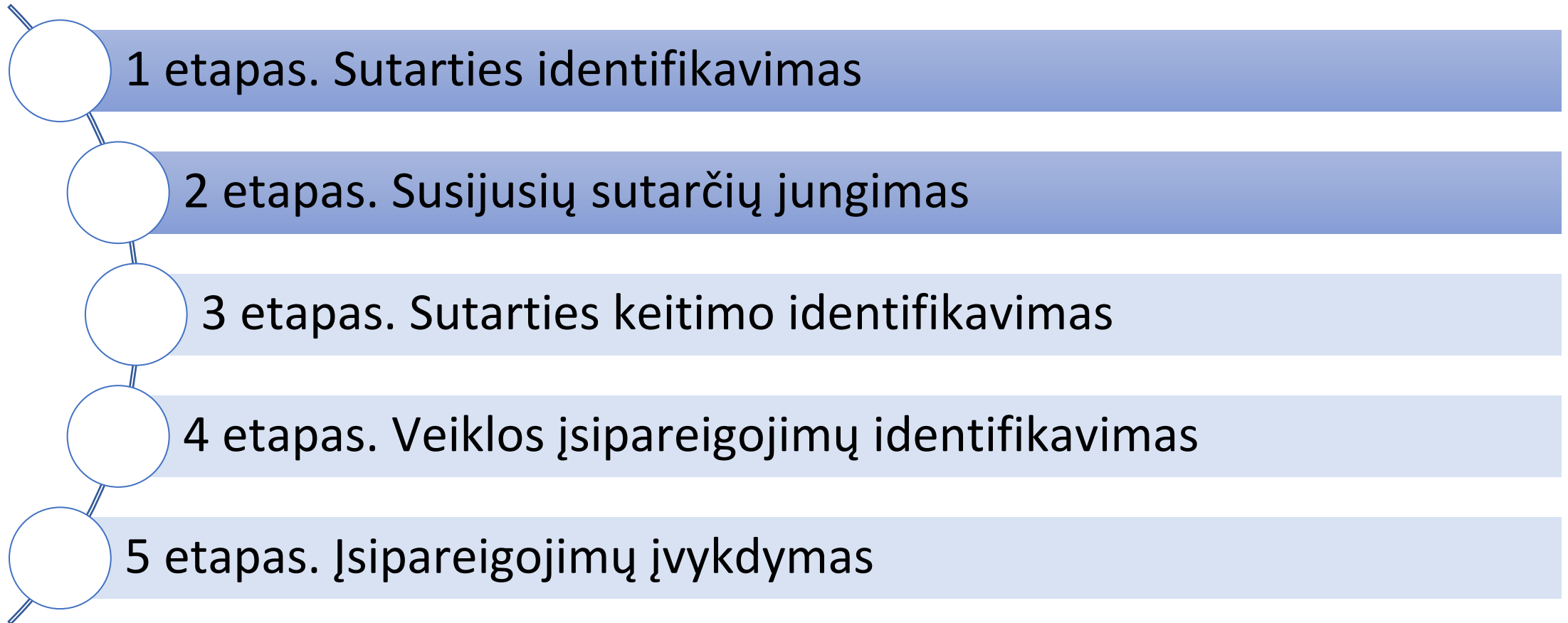
Pajamos lėšos, gaunamos iš įprastos ūkio subjekto veiklos.

Pajamų pagal sutartis su klientais
pripažinimas

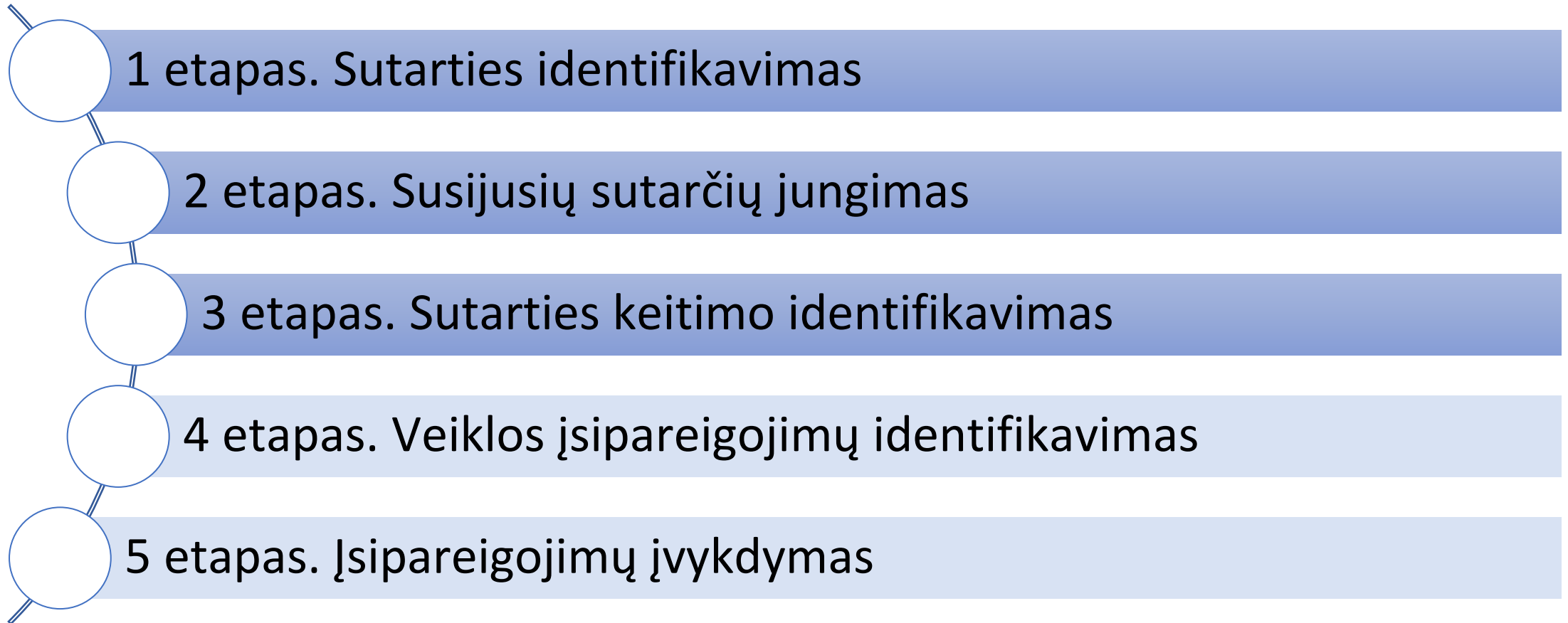
Pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimo etapai



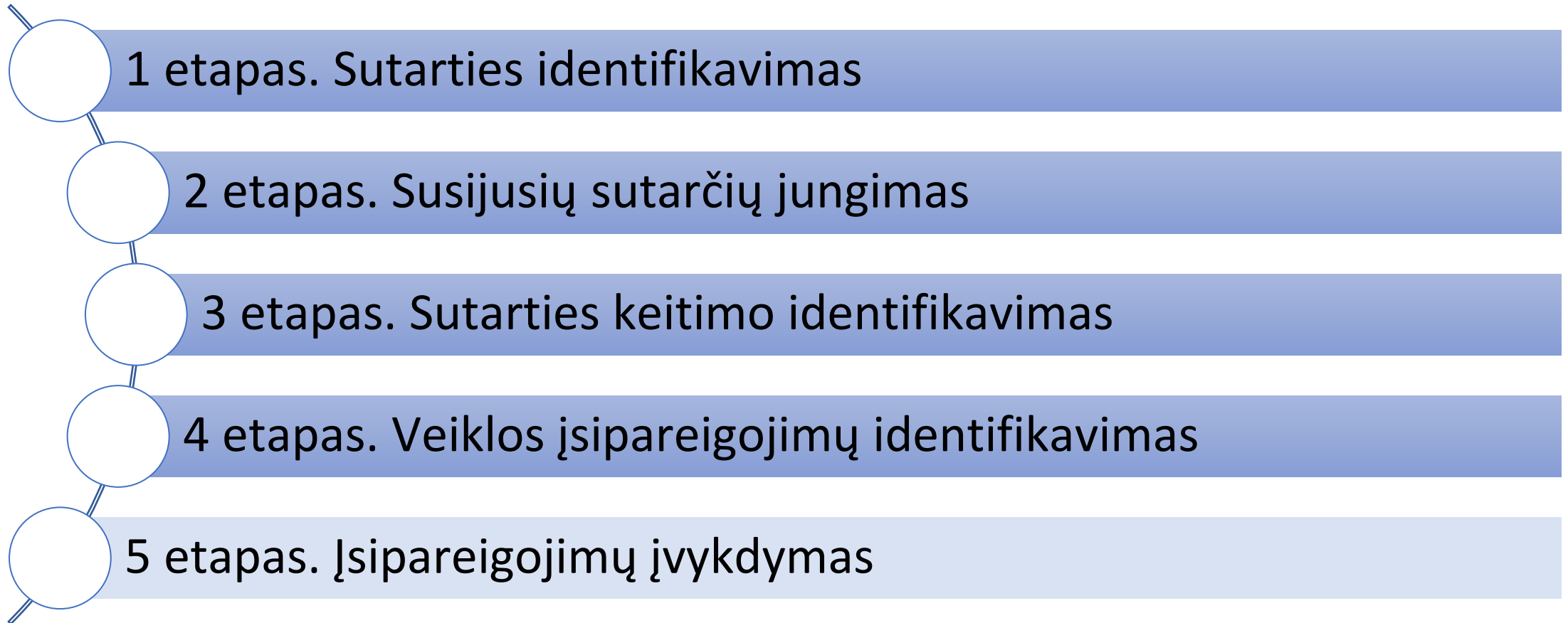
Pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimo etapai



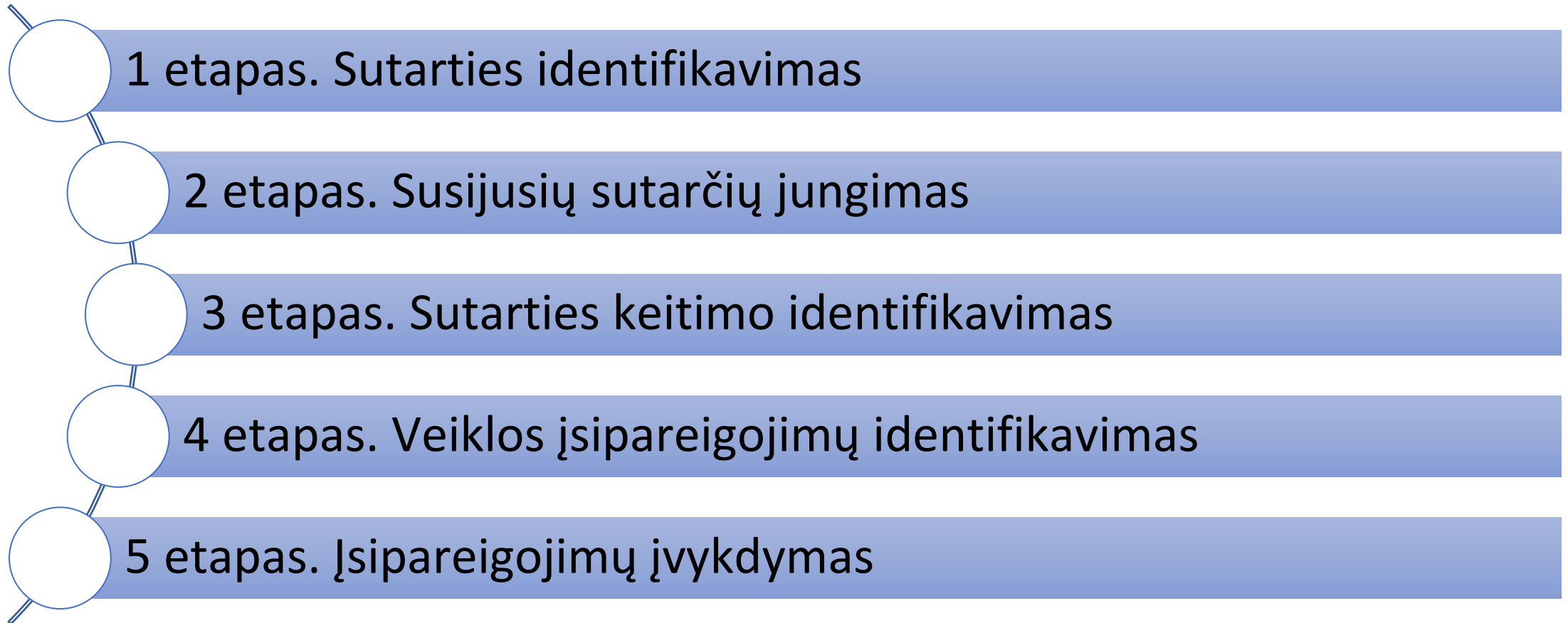
Pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimo etapai



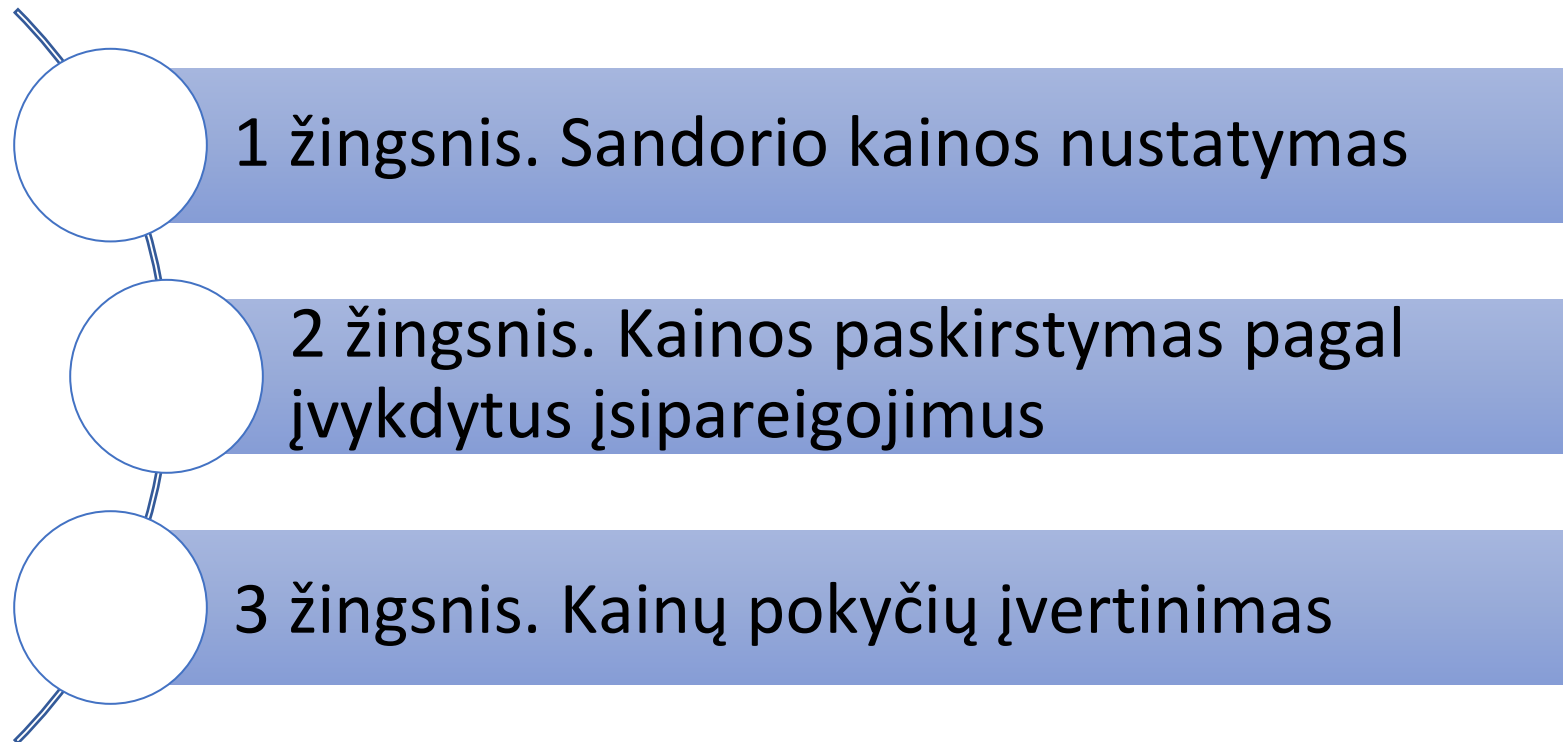
Pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimo etapai



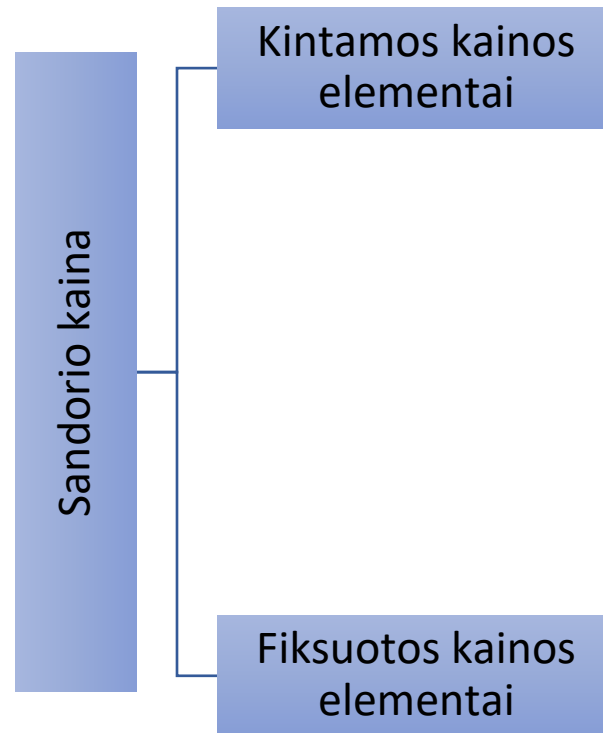
Pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimo etapai



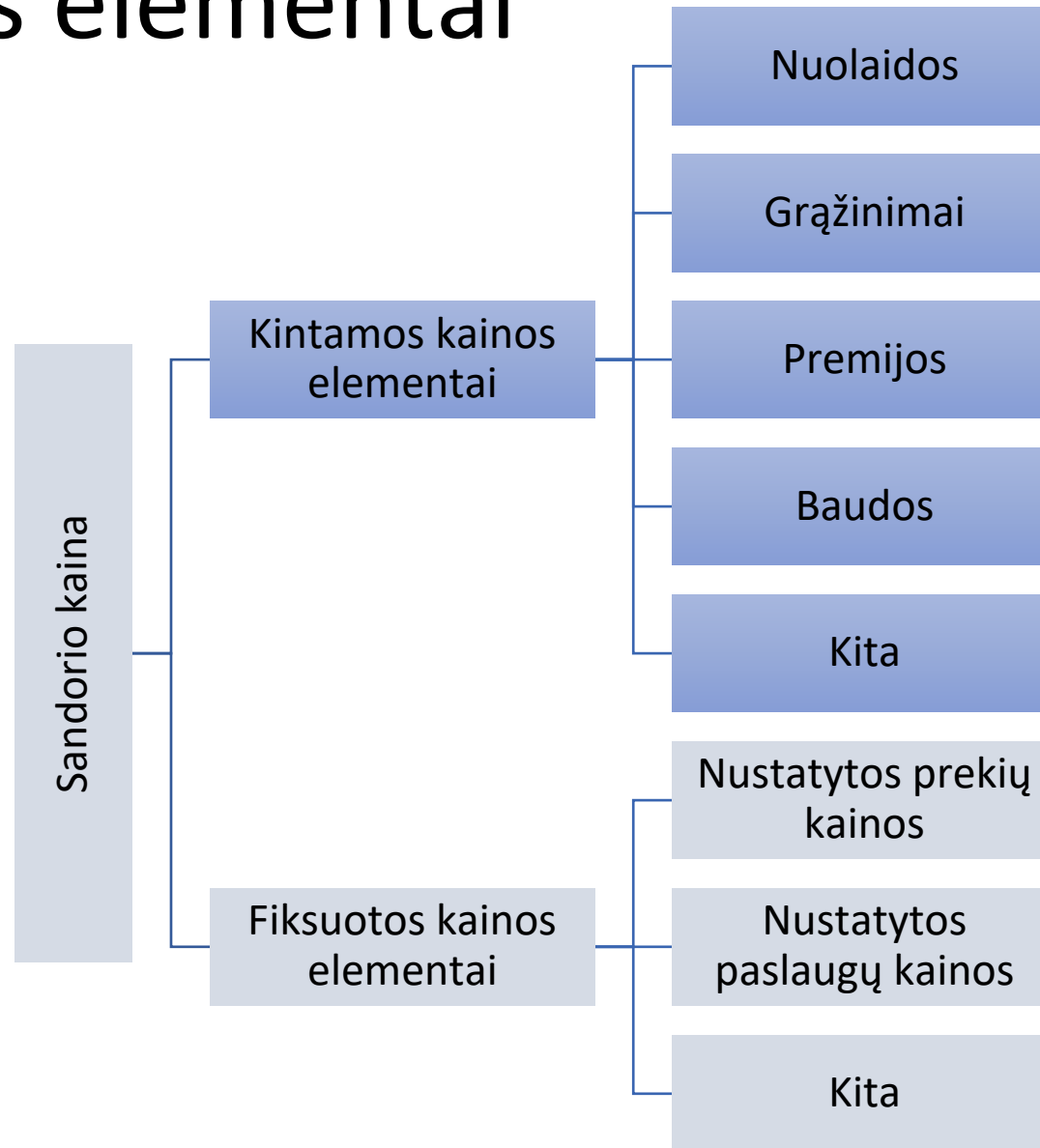
Pajamų vertinimas



Kainodaros elementai



Kainodaros elementai



Kintamų kainų pavyzdžiai

Kintama kaina priklauso nuo **pažadėtų prekių ar paslaugų**

- Reklaminių brošiūrų spausdinimo įmonė ilgalaikėje sutartyje su užsakovu nustatė šias kainas:
 - kai per mėnesį užsakoma iki 10 000 vienetų brošiūrų, kaina 3,0 PV už vienetą;
 - kai per mėnesį užsakoma 10 000 – 15 000 vienetų brošiūrų, kaina 2,5 PV už vienetą;
 - kai per mėnesį užsakoma 15 000 vienetų brošiūrų, kaina yra 2,0 PV už vienetą.

Kintamų kainų pavyzdžiai

Kintama kaina priklauso nuo **ateities aspektų**

- Popieriaus gamykla sutartyje su klientais nustato žemiau pateiktą kainodarą.
- Klientui užsakius popieriaus gaminių už daugiau nei 10 000 PV per mėnesį, minėtam klientui suteikiama 10 % nuolaida.

Kintamų kainų pavyzdžiai

Kintama kaina priklauso nuo **ūkio subjekto politikos**

- Sutartyje su užsakovu ūkio subjektas už pavėluotą mokėjimą nustato 0,05 % baudą.
- Tačiau ūkio subjekto vidaus politikoje nustatytas 3 dienų lengvatinis laikotarpis, kai klientui netaikomos baudos, jei minėtas klientas vėluoja sumokėti iki 3 dienų nuo termino pabaigos.

Kokie yra kintamos kainos sumos vertinimo metodai?

- Tikėtinos vertės metodai
- Labiausiai tikėtinos sumos metodai

Tikėtinos vertės metodai

- Tikėtina vertė yra pagal tikimybę įvertintų svertinių reikšmių suma iš galimų sumų intervalo.
- Tikėtina vertė gali būti atitinkamas kintamos kainos sumos įvertinimas, jei ūkio subjektas turi keletą sutarčių su panašiomis savybėmis.

Labiausiai tikėtinos sumos metodai

- Labiausiai tikėtina suma yra vienintelė labiausiai tikėtina suma galimų atlygio sumų intervale.
- Labiausiai tikėtina suma gali būti tinkamas kintamo atlygio sumos įvertinimas, jei sutartis turi tik du galimus rezultatus.

Finansavimo komponento vaidmuo

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra reikšmingas

Reikėtų atsižvelgti į abu šiuos dalykus:

- 1) skirtumas tarp pažadėtos kainos (atlygio) ir žadėtų prekių ar paslaugų kainos pinigais;

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra reikšmingas

Reikėtų atsižvelgti į abu šiuos dalykus:

- 1) skirtumas tarp pažadėtos kainos (atlygio) ir žadėtų prekių ar paslaugų kainos pinigais;
- 2) abiejų šių veiksmų bendras poveikis:
 - numatomas laikas nuo prekių/paslaugų pristatymo klientui momento iki momento, kai klientas už jas atsiskaito;
 - ir atitinkamoje rinkoje vyraujančios palūkanų normos.

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra reikšmingas

20xx m. liepos 5 d. ūkio subjektas su klientu pasirašė sutartį dėl prekių pardavimo. Tai naujos prekės rinkoje. Sutartyje nustatyta prekių pardavimo kaina yra 130 000 PV.

Sutartyje ūkio subjektas numatė finansavimo schemas sąlygas ir įsipareigojo atlyginti užsakovui jo patirtus nuostolius, jei klientas juos patiria dėl prekės kainos kritimo rinkoje.

Nuostolius tikimasi kompensuoti, jei prekių kaina nukris iki 20xx m. lapkričio 1 d. Ūkio subjektas neturi informacijos apie nuostolius, kuriuos gali tekti atlyginti, dydį.

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra reikšmingas

20xx m. spalio 12 d. dėl melagingos informacijos apie prekių kokybę, prekių kaina rinkoje pradėjo kristi. Iki 20xx m. lapkričio 1 d. klientas pardavė 20 % prekių.

Numatoma, kad nuo spalio 12 d. iki lapkričio 1 d. ūkio subjektas pirkėjui privalo kompensuoti 10 % už pardavimo kainos sumažėjimą rinkoje nuo 20 % parduotų prekių pardavimo kainos.

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra nereikšmingas

Ar egzistuoja kuris nors iš šių veiksnių:

- 1) klientas už prekes/paslaugas sumokėjo iš anksto ir pristatymo laikas priklauso nuo kliento;

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra nereikšmingas

Ar egzistuoja kuris nors iš šių veiksmų:

- 1) klientas už prekes/paslaugas sumokėjo iš anksto ir pristatymo laikas priklauso nuo kliento;
- 2) reikšminga sandorio kainos dalis yra kintama, o tos kainos dydis ar laikas kinta priklausomai nuo būsimų įvykių ar klientų;

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra nereikšmingas

Ar egzistuoja kuris nors iš šių veiksnų:

- 1) klientas už prekes/paslaugas sumokėjo iš anksto ir pristatymo laikas priklauso nuo kliento;
- 2) reikšminga sandorio kainos dalis yra kintama, o tos kainos dydis ar laikas kinta priklausomai nuo būsimos įvykio ar klientų;
- 3) skirtumas tarp pažadėtos sandorio kainos ir prekės/paslaugos pardavimo kainos pinigais atsiranda dėl kitų priežasčių nei finansavimas klientui ar ūkio subjektui, ir skirtumas tarp tų sumų yra proporcingas skirtumo priežastiai.

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra nereikšmingas

20xx m. liepos 5 d. ūkio subjektas pasirašė sutartį su klientu dėl prekių pardavimo. Sutartyje nustatyta prekių pardavimo kaina yra 130 000 PV. Sutartis nustato prekių pristatymą tik gavus kliento išankstinį mokėjimą. Sutartyje nurodytas pristatymo terminas – 30 dienų. Klientas sumokėjo 20xx m. rugpjūčio 25 d., o prekės buvo pristatytos 20xx m. rugsėjo 20 d.

Pavyzdys, kai finansavimo komponentas yra nereikšmingas

20xx rugsėjo 10 d. gauta informacija apie rinkos pokyčius, dėl kurių prekių vertė rinkoje nukrito 15 % ir klientas patiria nuostolių. Tokiu atveju ūkio subjektas neprivalo tikslinti klientui žadėto atlygio dydžio.

Mokėjimo metodai

Nepiniginis atlygis

Atlygis pinigais

Kreditas ar kitas mokėjimo elementas (pavyzdžiui, kuponas ar čekis).

Skolų padengimas

Atskiros pardavimo kainos metodai

- pakoreguotas rinkos vertinimas;
- numatomos išlaidos ir marža;
- likutinė vertė.

Atskiros pardavimo kainos metodų pavyzdžiai

Situacija

Sutartyje nurodytas langų pardavimas su montavimo paslauga. Sutartyje nėra nustatyta atskira prekių ir paslaugų kaina. Sutartyje nurodyta sandorio vertė yra 20 000 PV. Ūkio subjektas užsakovui pristatė langus (perdavė kontrolę), tačiau pasikeitus aplinkybėms jų dar nesumontavo. Norėdamas pripažinti pajamas, ūkio subjektas sandorio kainą turėtų paskirstyti atskiriems įsipareigojimams (prekės – langai; paslaugos – montavimas).

Pakoreguotas rinkos vertinimas

Pakoreguotas rinkos vertinimas

Ūkio subjektas langų kainai vertinti pasirinko taikyti pakoreguotą rinkos vertinimo metodą. Nustatyta, kad langų rinkos vertė yra 14 000 PV. Paskirstyta kaina – 14 000 PV už langus ir 6 000 PV už montavimo darbus.

Numatomos išlaidos ir marža

Numatomos išlaidos ir marža

Ūkio subjektas langų kainai įvertinti pasirinko taikyti numatomų išlaidų ir maržos metodą. Nustatyta, kad langų gamybos sąnaudos buvo 11 000 PV, o numatoma marža – 20 %. Paskirstyta kaina – 13 200 PV už langus, 6 800 PV už montavimo darbus.

Likutiné verté

Likutinė vertė

Ūkio subjektas langų kainai įvertinti pasirinko taikyti likutinės vertės metodą. Yra žinoma, kad pagal sutartį, pasirašytą su kitais klientais (panašiu metu), to paties lango kaina buvo 13 000 PV. Paskirstyta kaina – 13 000 PV už langus ir 7 000 PV už montavimo darbus.

Kokios yra išlaidų apskaitos procedūros susijusios su klientų sutartimis?

- **Papildomos išlaidos, patirtos sudarant sutartį, turi būti pripažįstamos turtu, jeigu yra žinoma, kad šios išlaidos nebūtų patirtos tais atvejais, kai sutartis nebūtų sudaryta.**

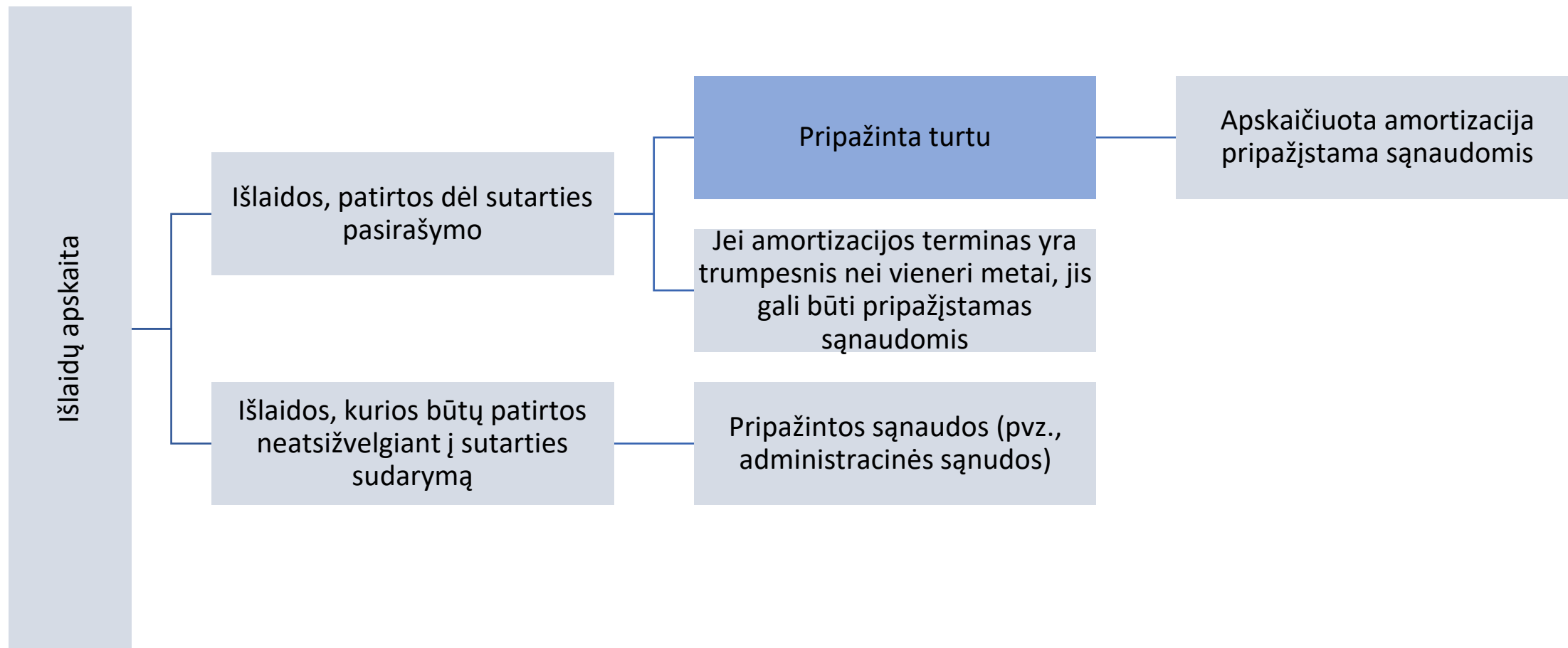
Kokios yra išlaidų apskaitos procedūros susijusios su klientų sutartimis?

- Papildomos išlaidos, patirtos sudarant sutartį, turi būti pripažįstamos turtu, jeigu yra žinoma, kad šios išlaidos nebūtų patirtos tais atvejais, kai sutartis nebūtų sudaryta.
- **Sutarties papildomos išlaidos gali būti pripažįstamos sąnaudomis iš karto, jei jos buvo apskaitytos kaip turtas, kurio amortizacija būtų pripažinta sąnaudomis per trumpesnį nei vienerių metų laikotarpį.**

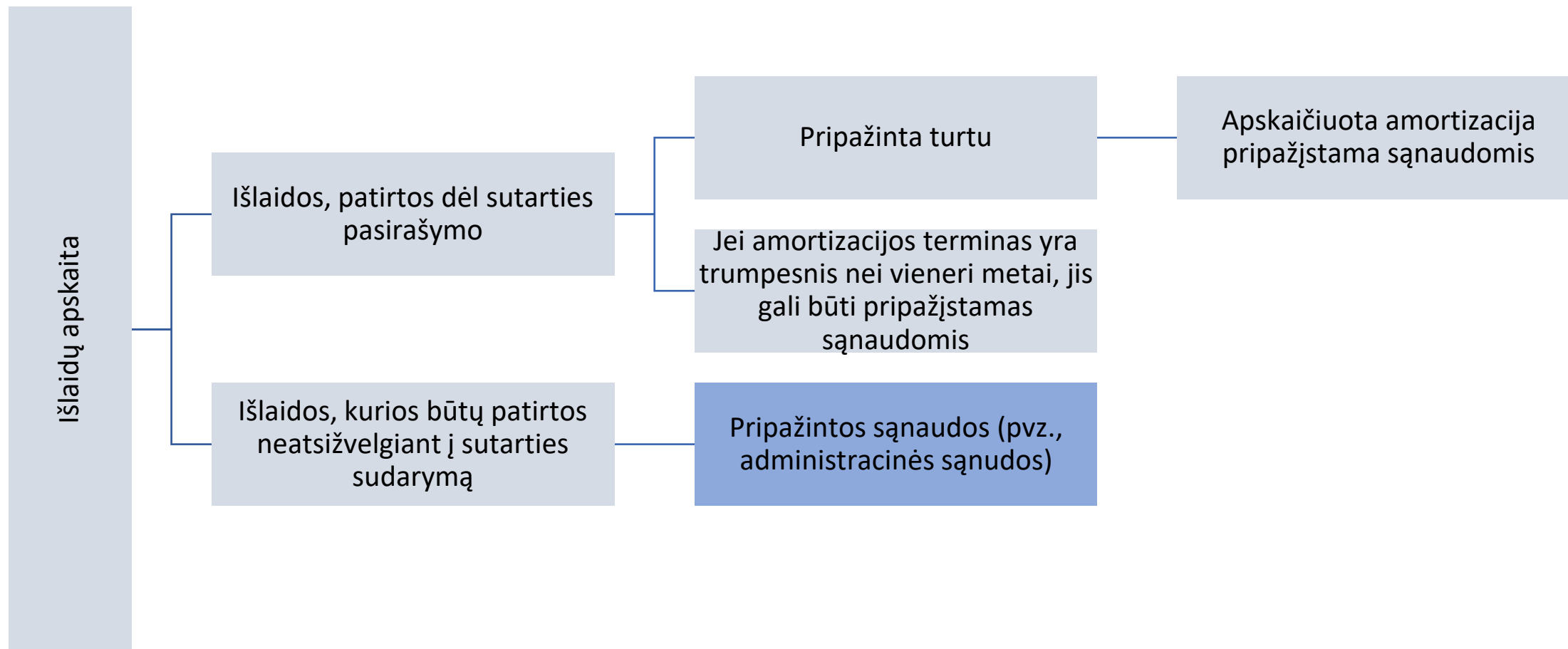
Kokios yra išlaidų apskaitos procedūros susijusios su klientų sutartimis?

- Papildomos išlaidos, patirtos sudarant sutartį, turi būti pripažįstamos turtu, jeigu yra žinoma, kad šios išlaidos nebūtų patirtos tais atvejais, kai sutartis nebūtų sudaryta.
- Sutarties papildomos išlaidos gali būti pripažįstamos sąnaudomis iš karto, jei jos buvo apskaitytos kaip turtas, kurio amortizacija būtų pripažinta sąnaudomis per trumpesnį nei vienerių metų laikotarpį.
- **Papildomos išlaidos turi būti pripažįstamos tiesiogiai sąnaudomis, jei išlaidos patirtos nepriklausomai nuo pasirašytos sutarties.**

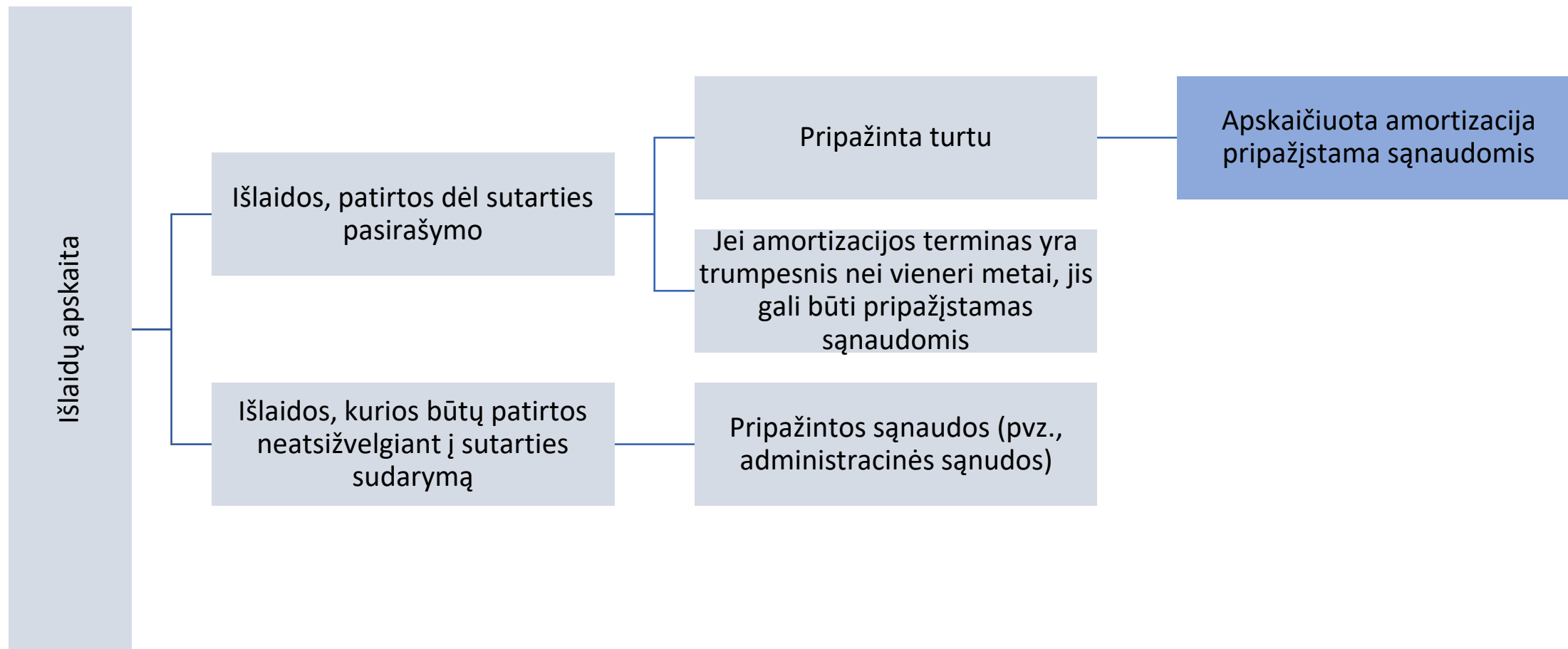
Išlaidų apskaita



Išlaidų apskaita



Išlaidų apskaita



Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

- **Finansinės informacijos atskleidimas yra būtinas norint suprasti su kliento sutartimis susijusių pajamų ir pinigų srautų sumą, pobūdį, laiką ir neapibrėžtumą.**

Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

- Finansinės informacijos atskleidimas yra būtinas norint suprasti su kliento sutartimis susijusių pajamų ir pinigų srautų sumą, pobūdį, laiką ir neapibrėžtumą.
- **Ūkio subjektas nustato informacijos išsamumo lygį, kurio pakanka informacijai atskleisti. Teikdamas informaciją, ūkio subjektas turėtų ją apibendrinti arba išskaidyti, kad naudingos informacijos neužgožtų įvairios nereikšmingos detalės.**

Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

- Finansinės informacijos atskleidimas yra būtinas norint suprasti su kliento sutartimis susijusių pajamų ir pinigų srautų sumą, pobūdį, laiką ir neapibrėžtumą.
- Ūkio subjektas nustato informacijos išsamumo lygį, kurio pakanka informacijai atskleisti. Teikdamas informaciją, ūkio subjektas turėtų ją apibendrinti arba išskaidyti, kad naudingos informacijos neužgožtų įvairios nereikšmingos detalės.
- **Ūkio subjekto parengtų finansinių ataskaitų rinkinys turi atskleisti informaciją apie pajamų, gautų pagal sutartis su klientais, pripažinimą, parodyti jas atskirai nuo kitų pajamų, pateikti informaciją apie bet kokius sutarties turto nuvertėjimo nuostolius arba bet kokias gautinas sumas, atsirandančias iš ūkio subjekto sutarčių, kurios turi būti atskleidžiamos atskirai nuo kitų sutarčių sumų.**

Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

- **Informacijos apie pajamas atskleidimas yra susijęs su veiklos segmentais, jei ūkio subjektas taiko 8-ąjį TFAS „Veiklos segmentai“.**

Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

- Informacijos apie pajamas atskleidimas yra susijęs su veiklos segmentais, jei ūkio subjektas taiko 8-ąjį TFAS „Veiklos segmentai“.
- **Ūkio subjektas turi atskleisti informaciją apie gautinų sumų, turto ir įsipareigojimų, susijusių su sutartimis, pradžios ir pabaigos likučius; ataskaitiniu laikotarpiu pripažintas pajamas, įtrauktas į sutarties įsipareigojimų likutį; per ataskaitinį laikotarpį pripažintas pajamas iš veiklos įsipareigojimų, įvykdytų ankstesniais laikotarpiais.**

Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

Atskleidimo pavyzdys Nr. 1

Finansinės ataskaitos pastabos: Sutarčių įsipareigojimai

Pirkdami prekes klientai dažnai atlieka išankstinį apmokėjimą. Klientų sumokėti avansai apmokami pardavus prekes ir paprastai tai užtrunka iki 6 mėnesių. Klientas gali turėti pratęstas garantijas įsigyjant prekes, kurios pripažįstamos pajamomis per garantinį laikotarpį (iki 3 metų).

Įsipareigojimai (20x3)	Įsipareigojimai (20x2)	Įsipareigojimai (20x1)
Avansai iš klientų	Avansai iš klientų	Avansai iš klientų
Pratęstos garantijos	Pratęstos garantijos	Pratęstos garantijos
Iš viso:	Iš viso:	Iš viso:

Atskleidimas finansinėje ataskaitoje

Atskleidimo pavyzdys Nr. 2

Žemiau pateiktoje lentelėje parodyti metodai, naudojami pajamoms pripažinti laikui bėgant. Mūsų taikomi metodai atspindi sutarčių su klientais ir veiklos įsipareigojimų kintamumą.

Metodai	Paslaugos			
	Programinės įrangos licencija	Kompiuterių paslaugos	Pagalbos paslaugos	Konsultavimas
Patirtos išlaidos	X	X	X	
Snaudotos darbo valandos		X	X	X

Praktinis pavyzdys

- Yra žinoma, kad 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su klientu sudarė sutartį dėl išmaniųjų stalų pardavimo 12 mėnesių laikotarpiui.

Praktinis pavyzdys

- Yra žinoma, kad 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su klientu sudarė sutartį dėl išmaniųjų stalų pardavimo 12 mėnesių laikotarpiui.
- **Sutartyje nustatyta kaina buvo 120 PV už vienetą.**

Praktinis pavyzdys

- Yra žinoma, kad 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su klientu sudarė sutartį dėl išmaniųjų stalų pardavimo 12 mėnesių laikotarpiui.
- Sutartyje nustatyta kaina buvo 120 PV už vieneta.
- **Sutartyje buvo numatyta nuolaidos sąlyga, t. y., nuolaida buvo taikoma, jei stalo užsakymai per mėnesį siekė 10 000 PV. Nuolaidos dydis buvo 5 % nuo visos pardavimų vertės.**

Praktinis pavyzdys

- Yra žinoma, kad 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su klientu sudarė sutartį dėl išmaniųjų stalų pardavimo 12 mėnesių laikotarpiui.
- Sutartyje nustatyta kaina buvo 120 PV už vieneta.
- Sutartyje buvo numatyta nuolaidos sąlyga, t. y., nuolaida buvo taikoma, jei stalo užsakymai per mėnesį siekė 10 000 PV. Nuolaidos dydis buvo 5 % nuo visos pardavimų vertės.
- **Kita sutarties sąlyga numatė, kad klientas už prekes turi sumokėti per 14 dienų nuo sąskaitos faktūros gavimo. Uždelsimo sumokėti bauda buvo 0,2 % už dieną.**

Praktinis pavyzdys

- **20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su užsakovu sudarė dar vieną sutartį dėl pervežimo paslaugų.**

Praktinis pavyzdys

- 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su užsakovu sudarė dar vieną sutartį dėl pervežimo paslaugų.
- **Pervežimo paslaugos kaina buvo 200 PV už užsakymą.**

Praktinis pavyzdys

- 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su užsakovu sudarė dar vieną sutartį dėl pervežimo paslaugų.
- Pervežimo paslaugos kaina buvo 200 PV už užsakymą.
- **Kliento apmokėjimo sąlygos apėmė gautos sąskaitos apmokėjimą per 14 dienų.**

Praktinis pavyzdys

- 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su užsakovu sudarė dar vieną sutartį dėl pervežimo paslaugų.
- Pervežimo paslaugos kaina buvo 200 PV už užsakymą.
- Kliento apmokėjimo sąlygos apėmė gautos sąskaitos apmokėjimą per 14 dienų.
- **Uždelsimo mokėjimas buvo 0,02 % už dieną.**

Praktinis pavyzdys

- 20xx m. birželio 2 d. ūkio subjektas su užsakovu sudarė dar vieną sutartį dėl pervežimo paslaugų.
- Pervežimo paslaugos kaina buvo 200 PV už užsakymą.
- Kliento apmokėjimo sąlygos apėmė gautos sąskaitos apmokėjimą per 14 dienų.
- Uždelsimo mokėjimas buvo 0,02 % už dieną.
- **Transporto paslaugos turėjo būti suteiktos per 10 dienų po to, kai klientas pateikė prekių užsakymą. Sutartyje nustatyta prekių pristatymo vėlavimo sąlyga buvo 5 % už kiekvieną pavėluotą dieną.**

Praktinis pavyzdys

- 20xx m. rugpjūčio 1 d. sutartis buvo pakeista, nuolaida padidinta iki 6 %, jei užsakymų suma per mėnesį buvo didesnė nei 12 000 PV.

Mėnuo	Parduota išmaniųjų stalų	Prekių pristatymas	Kliento mokėjimas
20xx m. birželio mėn.	1 užsakymas 60 vnt.; 2 užsakymas 50 vnt.	Laiku	Laiku
20xx m. liepos mėn.	3 užsakymas 60 vnt.; 4 užsakymas 60 vnt.	3 – laiku; 4 – vėlavo 3 dienas	Laiku
20xx m. rugpjūčio mėn.	5 užsakymas 70 vnt.; 6 užsakymas 40 vnt.	Laiku	5 – laiku; 6 – vėlavo 5 dienas

Praktinis pavyzdys

Sutarties identifikavimas	Sutartis dėl išmaniųjų stalų pardavimo.
Susijusių sutarčių jungimas	Susijusi sutartis dėl prekių pervežimo.
Sutarties keitimo identifikavimas	Po dviejų mėnesių nuolaidų sąlygos pasikeitė.

Praktinis pavyzdys

**Veiklos
įsipareigojimų
identifikavimas**

Yra du įsipareigojimai:

- Parduoti išmaniuosius stalus;
- Suteikti pervežimo paslaugas per 10 dienų nuo prekių užsakymo pateikimo.

Praktinis pavyzdys

Veiklos įsipareigojimų identifikavimas

Yra du įsipareigojimai:

- Parduoti išmaniuosius stalus;
- Suteikti pervežimo paslaugas per 10 dienų nuo prekių užsakymo pateikimo.

Sandorio kaina nustatoma įsipareigojimams:

- Išmanieji stalai – kaina 120 PV už vnt.; 5 % nuolaida, jei pardavimai per mėnesį viršija 10 000 PV 20xx m. birželio ir liepos mėn. ir 6 % nuolaida, jei pardavimai per mėnesį viršija 12 000 PV nuo 20 xx m. rugpjūčio mėn.; mokėjimo uždelsimo bauda yra 0,2 % už dieną.
- Transportavimas – kaina 200 PV už užsakymą; mokėjimo uždelsimo bauda – 0,02 % už dieną; pristatymo uždelsimo bauda 5 % per dieną.

Praktinis pavyzdys

Įsipareigojimų įvykdymas

Birželio mėnesį abu įsipareigojimai buvo įvykdyti – prekės parduotos ir pervežtos. Pajamos buvo pripažintos pagal įsipareigojimų identifikavimą ir kainos paskirstymą. Pajamų suma buvo 12 940 PV, apskaičiuota:

Parduota prekių 110 vnt. x 120 PV = 13 200 PV

Nuolaida 13 200 PV x 5 % = 660 PV

Transportavimas 200 PV x 2 užsakymai = 400 PV

Bendros pajamos: 13 200 PV – 660 PV + 400 PV = 12 940 PV

Praktinis pavyzdys

Įsipareigojimų įvykdymas

Liepos mėnesį buvo įvykdyti abu įsipareigojimai – prekės parduotos ir pervežtos. Pajamos buvo pripažintos pagal įsipareigojimų identifikavimą ir kainos paskirstymą. Pajamų suma buvo 14 050 PV, apskaičiuota:

Parduota prekių 120 vnt. x 120 PV = 14 400 PV

Nuolaida 14 400 PV x 5 % = 720 PV

Transportavimas 200 PV x 2 užsakymai = 400 PV

Bauda už uždelstą pristatymą 200 PV x 5 % x 3 dienos = 30 PV

Bendros pajamos: 14 400 PV – 720 PV + 400 PV – 30 PV = 14 050
PV

Praktinis pavyzdys

Įsipareigojimų įvykdymas

Rugpjūčio mėnesį buvo įvykdyti abu įsipareigojimai – prekės parduotos ir pervežtos. Pajamos buvo pripažintos pagal įsipareigojimų identifikavimą ir kainos paskirstymą. Pajamų suma buvo 12 856 PV, apskaičiuota:

$$\text{Parduota prekių } 110 \text{ vnt.} \times 120 \text{ PV} = 13\,200 \text{ PV}$$

$$\text{Nuolaida } 13\,200 \text{ PV} \times 6\% = 792 \text{ PV}$$

$$\text{Bauda už uždelstą mokėjimą } 40 \text{ vnt.} \times 120 \text{ PV} \times 0,2\% \times 5 \text{ dienos} = 48 \text{ PV}$$

$$\text{Transportavimas } 200 \text{ PV} \times 2 \text{ užsakymai} = 400 \text{ PV}$$

$$\text{Bendros pajamos: } 13\,200 \text{ PV} - 792 \text{ PV} + 48 \text{ PV} + 400 \text{ PV} = 12\,856 \text{ PV}$$

Praktinis pavyzdys

- Pateiktas pavyzdys rodo, kad kelios sutartys gali būti susijusios, sutartyje nurodytas kintamos kainos elementas gali turėti įtakos pajamų pripažinimui, o suma skirtingais laikotarpiais gali skirtis.

Praktinis pavyzdys

- Pateiktas pavyzdys rodo, kad kelios sutartys gali būti susijusios, sutartyje nurodytas kintamos kainos elementas gali turėti įtakos pajamų pripažinimui, o suma skirtingais laikotarpiais gali skirtis.
- **Todėl svarbu laikytis 15-ojo TFAS rekomenduojamų žingsnių identifikuojant sutartį, joje apibrėžtus įsipareigojimus, nustatytus kainos elementus ir tinkamai priskiriant kainą atitinkamiems įsipareigojimams.**

Praktinis pavyzdys

- Pateiktas pavyzdys rodo, kad kelios sutartys gali būti susijusios, sutartyje nurodytas kintamos kainos elementas gali turėti įtakos pajamų pripažinimui, o suma skirtingais laikotarpiais gali skirtis.
- Todėl svarbu laikytis 15-ojo TFAS rekomenduojamų žingsnių identifikuojant sutartį, joje apibrėžtus įsipareigojimus, nustatytus kainos elementus ir tinkamai priskiriant kainą atitinkamiems įsipareigojimams.
- Tada į apskaitą įrašytos pajamos parodys teisingą ūkio subjekto veiklą.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union