
Könyvvizsgálat

IFRIC D20

Az IFRIC közzétette a hűségprogramokra vonatkozó iránymutatás tervezetét



A Nemzetközi Pénzügyi Jelentések Értelmezési Bizottsága (IFRIC) ma nyilvános vitára bocsátotta a hűségprogramokra vonatkozó Értelmezés-tervezetét (IFRIC D20).

A tervezet azon vállalkozások számvitelével foglalkozik, amelyek termék vagy

szolgáltatás értékesítésekor "pontokat", "légikilométereket" vagy egyéb "jutalomkrediteket" adnak a vevőiknek. Pontosabban azt ismerteti, hogy az ilyen vállalkozásoknak hogyan kell elszámolniuk és értékelniük az ingyenes vagy kedvezményes áruk vagy szolgáltatások nyújtására vállalt kötelezettségüket, amikor a vevők beváltják a jutalompontokat.

Az Értelmezés-tervezet olyan javaslatot fogalmaz meg, hogy az érintett vállalkozásoknak az első értékesítés bevételeinek egy részét hozzá kell rendelniük a kapcsolódó jutalompontokhoz, és ezen bevételrész elszámolását el kell halasztaniuk addig, amíg teljesítik az ingyenes vagy kedvezményes áruk vagy szolgáltatások nyújtására vállalt kötelezettségüket.

Az Értelmezés-tervezet közzétételét követően Robert Garnett, az IFRIC elnöke és az IASB tagja a következőket mondta:

A hűségprogramok mára általánossá váltak számos ágazatban, pl. kiskereskedelem, légi közlekedés vagy lakossági banki szolgáltatások, hogy csak néhányat említsünk. Az IFRS-ek nem tartalmazznak részletes útmutatást arra nézve, hogy az érintett vállalkozások hogyan számolják el ezt a kötelezettséget, így a gyakorlatban eltérő módszereket találunk. Az Értelmezés-tervezet oly módon kívánja egységesíteni a gyakorlatot, amely tükrözi azon meggyőződésünket, hogy a hűségjutalmak különálló árunak vagy szolgáltatásnak minősülnek, amelyekért a vevők hallgatólagosan fizetnek.

Az IFRIC-et ebben a projektben támogatták a francia nemzeti szabványügyi hivatal, a Conseil National de la Comptabilité munkatársai is. Ezúton is szeretném megköszönni a CNC segítségét.

Az IASB "Comprehensive Subscription Service" (Teljes körű előfizetési szolgáltatás) előfizetői megtekinthetik az Értelmezés-tervezetet az IASB weboldalán (www.iasb.org) található "secure online services" (biztonságos online szolgáltatások) menüpont alatt.

Az előfizetési igényeket az alábbi címre várjuk:

IASB Foundation Publications Department
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, Egyesült Királyság
Tel: +44 (0)20 7332 2730
Fax: +44 (0)20 7332 2749
email: publications@iasb.org
Web: www.iasb.org

2006. szeptember 8-tól az Értelmezés-tervezet teljes szövege ingyenesen elérhető lesz a weboldalon. A tervezettel kapcsolatos véleményeket 2006. november 6-ig várják.

Sajtókapcsolat:

Robert Garnett, elnök, IFRIC
Telefon: +44 (0)20 7246 6410, e-mail: rgarnett@iasb.org

Allan Cook, IFRIC koordinátor
Telefon: +44 (0)20 7246 6452, e-mail: acook@iasb.org

MEGJEGYZÉSEK A SZERKESZTŐK SZÁMÁRA

Az IFRIC D20-ról

1. Az Értelmezés-tervezet fő témája, hogy hogyan kell elszámolni és értékelni az ingyenes vagy kedvezményes áruk vagy szolgáltatások nyújtására vállalt kötelezettséget, amikor a vevők beváltják a jutalompontokat.
2. Az egyik jelenleg alkalmazott módszer egy költségtétel elhatárolása az első értékesítéskor, amikor a jutalompontokat a vevő megkapja. Ezen költségtétel alapja az a költség, amely várhatóan fel fog merülni a vállalkozásnál az ingyenes vagy kedvezményes áruk vagy szolgáltatások nyújtásakor. A módszer alapját az adja, hogy a hűségjutalmak az első értékesítés megvalósulásának járulékos költségét képezik, amelyet a tényleges értékesítéskor kell elszámolni.
3. A második módszer az első értékesítés árbevételének felosztása két részre: az első összeg tükrözi az első értékesítés során nyújtott árukat vagy szolgáltatásokat, míg a második összeg tartalmazza a hűségjutalom-pontok értékét. Az első elemre allokált részösszeg az első értékesítés időpontjában, árbevételként kerül elszámolásra. Ezzel egyidejűleg a jutalompontokra allokált részösszeg kötelezettségként elhatárolásra kerül addig, amíg a vállalkozás teljesíti a jutalompontokkal kapcsolatban vállalt kötelezettségét, azaz vagy átadja a vevőnek az ingyenes vagy kedvezményes árukat vagy szolgáltatásokat, amikor a vevő be kívánja váltani a pontokat, vagy megbíz (és kifizet) egy harmadik felet, hogy az vállalja át ugyanezen kötelezettséget.
4. A két megközelítés közti gyakorlati különbség a kötelezettség elétérő értékelésében érhető tetten. Az első megközelítésben a kötelezettség értékelése a várható költségek alapján történik; a második esetben pedig az eladási árak alapján.
5. Az Értelmezés-tervezet arra ösztönzi a vállalkozásokat, hogy a második megközelítést alkalmazzák. Az Értelmezés-tervezet tükrözi az IFRIC azon véleményét, hogy a hűségjutalmak különálló árunak vagy szolgáltatásnak minősülnek, amelyekért a vevők hallgatólágonosan fizetnek. Az árbevétel elszámolására vonatkozó általános sztenderd (IAS 18 Árbevétel) előírja, hogy az értékesítési tranzakciók külön azonosítható elemeit külön számolják el a vállalkozások, amennyiben az ilyen elszámolás pontosabban tükrözi a tranzakció lényegét.

Az IFRIC-ről

Az IFRIC első ülésére 2002. februárjában került sor. A szervezet 12 szavazó tagból áll (valamennyien részmunkaidőben látják el a feladatukat), akik különböző országokból származnak, és eltérő szakmai háttérrel rendelkeznek. A szervezet évente általában hat alkalommal ülésezik egy szavazati joggal nem

rendelkező elnök vezetésével. Az IFRIC elsődleges szerepe, hogy a Nemzetközi Pénzügyi Jelentéstételi Sztenderdek és az IASB Keretszabályai összefüggésében időben megvitassa azon számviteli kérdéseket, amelyek elszámolása - megfelelő útmutatás hiányában - egymástól eltérő vagy elfogadhatatlan irányokat venne. Az IFRIC erőfeszítéseinek célja, hogy konszenzust alakítson ki a megfelelő számviteli elszámolás módszeréről. Az Értelmezések kialakítása során az IFRIC szorosan együttműködik a hasonló szerepet betöltő nemzeti értelmezési bizottságokkal.

Az IASB-ról

A londoni központú IASB 2001-ben kezdte meg működését. Finanszírozási háttérét a Tagjai által összegyűjtött, valamint az IASC Alapítvány, jelentős számviteli cégek, magánkézben lévő pénzügyintézetek és ipari vállalatok, központi és fejlesztési bankok és más nemzetközi és szakmai szervezetek által felajánlott forrásokból teremti elő. Az IASB 14 tagja (ebből 12 teljes munkaidőben látja el feladatát) kilenc különböző országból származik, és eltérő szakmai háttérrel rendelkezik. Az IASB célja, hogy a köz érdekében olyan jó minőségű, egységes, globális számviteli sztenderdeket alakítson ki, amelyek áttekinthető és összehasonlítható információk közzétételét követelik meg az általános célú pénzügyi kimutatásokban. Ezen célkitűzés alapján az IASB együttműködik a nemzeti számviteli sztenderdalkotó szervekkel a számviteli sztenderdek közelítésének előmozdítása érdekében az egész világon.