

پیشیناز جلسه ۶ (ماژول مشتریان و فروش) :

خلاصه استاندارد حسابداری ۳ (حسابداری عملیاتی)

۱. درآمد عملیاتی عبارت است از درآمدی که از **فعالیت های اصلی و مستمر** واحد تجاری حاصل شده و با عناوین مختلفی از قبیل فروش، حق الزحمه ، سود سهام، سود تضمین شده و حق امتیاز مورد اشاره قرار میگیرد.
۲. سود سهام حاصل از سرمایه گذاری هایی که به ارزش ویژه به حساب گرفته میشوند، درآمد عملیاتی محسوب نمیشوند.
۳. قراردادهای اجاره در صورتی که جزء فعالیت های اصلی و مستمر شرکت باشند، درآمد عملیاتی محسوب میشوند.
۴. درآمد عملیاتی باید به **ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی** با احتساب تخفیفات تجاری و نقدی اندازه گیری شود.
۵. در صورت موقوف شدن جریان ورودی نقدی وجه نقد به آینده، مبلغ اضافه بر بهای فروش نقدی کالا یا خدمات دریافت شده جزء درآمد تامین مالی میباشد و نه درآمد عملیاتی.
۶. هر گاه کالاها یا خدمات در قبال کالاها یا خدمات دیگری که از لحاظ ماهیت و ارزش مشابه باشند، مبادله گردد. این مبادله به عنوان معامله ای درآمدزا تلقی نمی شود.
۷. هر گاه قیمت فروش محصول، شامل یک مبلغ قابل تفکیک جداگانه در ارتباط با خدمات بعدی باشد، این مبلغ به دوره های آتی منتقل میگردد و به عنوان درآمد عملیاتی طی دوره اجرای خدمات، مورد شناخت قرار میگیرد و بالعکس.
۸. **در صورت تحقق کلیه شرایط زیر درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا ، باید شناسایی شود:**
 ۱. واحد تجاری **مخاطرات و مزایای عمده** مالکیت کالای مورد معامله را به خریدار منتقل کرده باشد،
 ۲. واحد تجاری هیچ **دخالت مدیریتی مستمر** در حدی که معمولاً با مالکیت همراه است یا **کنترل موثری** نسبت به کالای فروش رفته اعمال نکند،

۳. مبلغ درآمد عملیاتی را بتوان به گونه ای اتکا پذیر **اندازه گیری** کرد،
۴. **جریان منافع اقتصادی** مرتبط با معامله فروش به درون واحد تجاری **محتمل باشد، و**
۵. **مخارجی** را که در ارتباط با کالای فروش رفته تحمل شده یا خواهد شد بتوان به گونه ای اتکاپذیر اندازه گیری کرد.
۹. زمانی که خریدار حق فسخ معامله را براساس مفاد قرارداد داشته باشد و واحد تجاری در مورد احتمال برگشت کالای فروش رفته مطمئن نباشد معامله فروش تلقی نشده و درآمدی بابت آن شناسایی نمیشود.
۱۰. چنانچه واحد تجاری تنها بخش کم اهمیتی از مخاطرات مالکیت را برای خود نگه دارد، معامله مورد نظر، فروش تلقی و درآمد عملیاتی شناسایی می شود.
۱۱. هرگاه حاصل معامله ای را که متضمن ارزیه خدمات است بتوان به گونه ای اتکاپذیر **برآورد کرد**، درآمد عملیاتی مربوط باتوجه به میزان تکمیل آن معامله **روش درصد تکمیل** کارشناسایی میشود.
۱۲. هرگاه ارزیه خدمات متضمن انجام تعداد نامشخصی از عملیات طی یک دوره زمانی معین باشد درآمد عملیاتی به روش خط مستقیم طی آن دوره شناسایی می شود مگر اینکه روش دیگری مناسب تر باشد.
۱۳. هرگاه حاصل یک معامله را نتوان به گونه ای اتکاپذیر برآورد کرد و بازیافت مخارج تحمل شده:
۱. **محتمل باشد: درآمد عملیاتی = مخارج تحمل شده قابل بازیافت**
۲. **محتمل نباشد: درآمد عملیاتی شناسایی نمیشود.**
۱۴. بهای تمام شده سرمایه گذاری تنها هنگامی بابت سود سهام دریافتی یا دریافتنی کاهش داده میشود که سود سهام مزبور مزاد بر سهم شرکت سرمایه گذار از سودهای مصوب شرکت سرمایه پذیرش پس از تحصیل سرمایه گذاری باشد.

