

Έσοδα – Αναγνώριση και μέτρηση (ΔΠΧΠ 15, ΕΛΠ)

Έσοδο - Ορισμός

- ακαθάριστη εισροή οικονομικών ωφελειών
- μέσα σε μία λογιστική περίοδο,
- προκύπτει από τις συνήθεις δραστηριότητες,
- όταν αυτές οι ωφέλειες καταλήγουν σε αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων (άλλες από αυτές που προκύπτουν από τη συνεισφορά κεφαλαίων από τους μετόχους).

Εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων. Δεν αναγνωρίζονται ως έσοδο εισπράξεις για λογαριασμό τρίτων (π.χ. ΦΠΑ, προμήθειες σε περίπτωση πρακτόρευσης κλπ)

Παράδειγμα 1

Η ΑΒΓ εμπορεύεται Η/Υ. Στις 15/1/20Χ5 πούλησε έναν Η/Υ αντί € 492 στον φοιτητή Αυγερίου. Στην τιμή πώλησης είχε ενσωματωθεί ΦΠΑ με συντελεστή 23%. Υπολογίστε το έσοδο της ΑΒΓ από την πώληση.

Παράδειγμα 2

Ο Αυγερίου στις 5/7/20Χ5 πλήρωσε € 121 για το λογαριασμό της ΔΕΗ ύψους € 120 στο κατάστημα των ΕΛΤΑ επί της οδού Πατησίων. Το ποσό του € 1, είναι η προμήθεια των ΕΛΤΑ για τη διαμεσολάβηση στην είσπραξη του ποσού. Στις 7/7 η κεντρική ταμειακή υπηρεσία των ΕΛΤΑ απέδωσε τα €120 στη ΔΕΗ. Προσδιορίστε τα έσοδα των ΕΛΤΑ από την παραπάνω συναλλαγή.

Παράδειγμα 3

Η ΑΒΓ κατασκευάζει μηχανήματα. Το 20Χ4 η ΧΨΖ ήταν αποκλειστικός αντιπρόσωπος της ΑΒΓ για την Μακεδονία. Η ΧΨΖ αγόραζε τα μηχανήματα από την ΑΒΓ προς € 1.000 το μηχάνημα και τα μεταπώλούσε προς € 1.100. Λόγω του μικρού όγκου πωλήσεων των εν λόγω μηχανημάτων, η ΧΨΖ στις 31/12/Χ4 κατήγγειλε τη σχετική σύμβαση. Στις 2/1/Χ5, η ΑΒΓ τον έπεισε να πωλεί τα μηχανήματα αυτά με σύμβαση παρακαταθήκης έναντι προμήθειας 10% επί της τιμής πώλησης. Στις 8/5 πώλησε 5 μηχανήματα αντί € 5.500 με μετρητά. Την επομένη κατέθεσε το σχετικό ποσό σε λογαριασμό όψεως της ΑΒΓ αφού παρακράτησε την προμήθειά του. Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Σημείωση: Στη σύμβαση παρακαταθήκης η ΧΨΖ δεν αποκτά την κυριότητα των μηχανημάτων τα οποία παραμένουν ιδιοκτησία της ΑΒΓ.

Έσοδα – Αναγνώριση και μέτρηση (ΔΠΧΠ 15, ΕΛΠ)

Η αναγνώριση του εσόδου προϋποθέτει μια σύμβαση μεταξύ του πωλητή και του πελάτη

Σύμβαση με πελάτη υπάρχει όταν ικανοποιούνται όλα τα παρακάτω κριτήρια στην έναρξη της σύμβασης:

1. Έχει εγκριθεί από τα συμβαλλόμενα μέρη γραπτά ή προφορικά ή κατά τη συνήθη επιχειρηματική πρακτική και τα συμβαλλόμενα μέρη έχουν δεσμευθεί να υλοποιήσουν τις υποχρεώσεις που έχουν αναλάβει.
2. Η οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τα δικαιώματα κάθε συμβαλλόμενου αναφορικά με τα αγαθά που θα μεταφερθούν ή τις υπηρεσίες που θα παρασχεθούν.

3. Η οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά που θα μεταφερθούν ή τις υπηρεσίες που θα παρασχεθούν.
4. Η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (δηλ. αναμένεται να επηρεαστούν ουσιωδώς από την υλοποίηση του οι μελλοντικές ταμιακές ροές).
5. Είναι πιθανό ότι η οντότητα θα εισπράξει το αντίτιμο που δικαιούται σε αντάλλαγμα για τα αγαθά που μεταφέρθηκαν ή τις υπηρεσίες που παρασχεθηκαν.

Μέτρηση του Εσόδου

- Έσοδα = ονομαστική αξία του ανταλλάγματος που εισπράχθηκε ή είναι εισπρακτέο.
- Συναλλαγές με πίστωση: ενδέχεται το σχετικό ποσό να ενσωματώνει τόκο.
 - Το έσοδο μετράται στο αποσβέσιμο κόστος με την μέθοδο του πραγματικού (αποτελεσματικού) επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο (μόνο ΕΛΠ) ,
 - εάν εκτιμάται ότι έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
 - Στην περίπτωση αυτή, το ποσό του προκύπτοντος τόκου αναγνωρίζεται κατάλληλα στα αποτελέσματα.
 - Δεν υπάρχει λόγος να εξετάζουμε την ύπαρξη χρηματοοικονομικής συναλλαγής αν η διάρκεια της πίστωσης είναι μικρότερη του έτους (εκτός αν ρητά αναφέρεται)

Προσοχή: Το συμβατικό επιτόκιο μπορεί να είναι διαφορετικό από το προεξοφλητικό

Παράδειγμα 4

Η ΑΒΓ πούλησε την 1/1/20X5 ένα αυτοκίνητο στην ΧΨΖ αντί € 12.100 τα οποία θα καταβληθούν στις 31/12/20X6. Η τιμή πώλησης με μετρητά είναι € 10.000. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές με την μέθοδο:

- (α) του αποτελεσματικού επιτοκίου και
- (β) της σταθερής απόσβεσης

Παράδειγμα 5

Η ΑΒΓ πούλησε στις 1/4/20X5 ένα αυτοκίνητο στην ΧΨΖ αντί € 11.910 τα οποία θα καταβληθούν στις 31/3/20X8. Η τιμή πώλησης με μετρητά είναι € 10.000. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές με την μέθοδο:

- (α) του αποτελεσματικού επιτοκίου και
- (β) της σταθερής απόσβεσης

Προεξοφλητικό Επιτόκιο

Σαν προεξοφλητικό επιτόκιο λαμβάνεται το επιτόκιο με το οποίο θα επιβάρυνε ο πωλητής τον αγοραστή σε μία ξεχωριστή χρηματοοικονομική συναλλαγή (δηλαδή του δάνειζε).

Παράδειγμα 6

Η ΑΒΓ πούλησε την 1/1/20X5 ένα αυτοκίνητο στην ΧΨΖ αντί € 12.100 τα οποία θα καταβληθούν στις 31/12/20X6. Η τιμή πώλησης με μετρητά είναι € 10.000. Σε μία ξεχωριστή χρηματοοικονομική συναλλαγή, η ΑΒΓ θα επιβάρυνε την ΧΨΖ με επιτόκιο 15%. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Παράδειγμα 7

Έστω ότι η επιχείρηση θα εισπράξει € 13.225 μετά δύο χρόνια και το επιτόκιο είναι 15%. Υπολογίστε την τιμή πώλησης (ΤΠ) με μετρητά.

Παράδειγμα 8

Η ΑΒΓ πούλησε την 1/5/20X5 ένα αυτοκίνητο στην ΧΨΖ αντί € 11.200 τα οποία θα καταβληθούν στις 30/4/20X6. Η τιμή πώλησης με μετρητά είναι € 10.770. Σε μία ξεχωριστή χρηματοοικονομική συναλλαγή, η ΑΒΓ θα επιβάρυνε την ΧΨΖ με επιτόκιο 12%. Διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές

Παράδειγμα 9

Η επίσημη τιμή πώλησης με μετρητά (από την αντιπροσωπεία αυτοκινήτων Κ) ενός αυτοκινήτου είναι 30.000 €. Λόγω της οικονομικής κρίσης, η Κ αποφασίζει να πουλήσει τα αυτοκίνητα της για το πρώτο εξάμηνο του 20X7 με άτοκη πίστωση. Ο πελάτης θα καταβάλει το τίμημα σε τρεις ισόποσες ετήσιες άτοκες δόσεις των 10.000 €. Οι δόσεις καταβάλλονται στο τέλος κάθε έτους. Την 1/1/20X7 η Κ πουλά στην εταιρεία Λ ένα αυτοκίνητο. Το επιτόκιο με το οποίο η Κ θα επιβάρυνε μία ανεξάρτητη χρηματοοικονομική συναλλαγή με την Λ ανέρχεται σε 7%. Προσδιορίστε τα έσοδα της αντιπροσωπείας.

Αναγνώριση Εσόδου από Πώληση Αγαθών

Θα πρέπει να ικανοποιούνται οι όροι του συμβολαίου. Ειδικότερα,

(α) η επιχείρηση θα πρέπει να έχει μεταφέρει στον αγοραστή τους σημαντικούς κινδύνους και τις απολαβές που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών και

(β) η επιχείρηση δεν ασκεί ούτε συνεχή ουσιώδη διαχείριση των πωληθέντων στο βαθμό που σχετίζεται με το δικαίωμα ιδιοκτησίας ούτε ουσιαστικό έλεγχο επί των πωληθέντων

Παράδειγμα 10

Η Intel έχει έναν όρο στις συμβάσεις ο οποίος τη δεσμεύει να πάρει πίσω όλη την α-χρησιμοποίητη ποσότητα από έναν μικροεπεξεργαστή εφόσον αυτός απαξιωθεί τε-χνολογικά και δεν είναι κατεστραμμένος.

Έστω ότι η Intel παραδίδει την 1/5/20X5 10.000 τεμάχια από τον μικροεπεξεργαστή ΧΨΖ στην Dell. Πότε και με ποια διαδικασία θα πρέπει να αναγνωρίσει έσοδο η Intel υποθέτοντας ότι οι μικροεπεξεργαστές θα χρησιμοποιηθούν από τη Dell μέσα στους επόμενους 5 μήνες και

(α) δεν είναι ορατή η τεχνολογική απαξίωση του μοντέλου ΧΨΖ στο παραπάνω χρο-νικό διάστημα ή

(β) αναμένεται ότι στους αμέσως επόμενους μήνες θα κυκλοφορήσει από ανταγωνι-στική προς την Intel εταιρεία ένα μικροεπεξεργαστής που μπορεί να απαξιώσει τε-χνολογικά τον ΧΨΖ;

Παράδειγμα 11

Η IBM συνήθιζε να αναγνωρίζει το έσοδο από πώληση Η/Υ έναν μήνα πριν από την εκτέλεση μιας παραγγελίας, εφόσον αυτή δεν είχε ακυρωθεί από τον πελάτη. Σχολιά-στε την παραπάνω πρακτική της IBM.

Ιδιαιτερότητες

1. Αναγνώριση του εσόδου μετά από την υλοποίηση μίας (σύνθετης) προσυμφωνημένης ενέργειας

Παράδειγμα 12

Η εταιρεία Κ μόλις τελείωσε την κατασκευή του ΜΕΤΡΟ της Λαρίσης και διαθέτει έναν Μετροπόντικα σε πολύ καλή κατάσταση τον οποίον ή θα πρέπει να πουλήσει σε κάποια άλλη εταιρεία ή να θάψει στο υπέδαφος της Λαρίσης. Η εταιρεία Λ είναι υποψήφια στον διαγωνισμό για το Μετρό του Βόλου και υπογράφει με την Κ την παρακάτω σύμβαση την 1/12/20Χ7:

(α) η Λ καταβάλλει στην Κ το ποσό των €10.000 με την υπογραφή της σύμβασης.

(β) Η Κ υποχρεούται να διατηρήσει τον Μετροπόντικα σε καλή κατάσταση μέχρι την ημερομηνία κατακύρωσης του διαγωνισμού. Ο διαγωνισμός θα κατακυρωθεί την 1/3/20Χ8.

(γ) Εφόσον η Λ αναλάβει την κατασκευή του Μετρό του Βόλου, ο Μετροπόντικας θα παραδοθεί από την Κ στην Λ, χωρίς να καταβληθεί κανένα επιπλέον ποσό.

(δ) Εφόσον η Λ δεν αναλάβει την κατασκευή του Μετρό του Βόλου, η Κ θα επιστρέψει στην Λ 9.000 €.

Προσδιορίστε τα έσοδα που θα αναγνωριστούν από την πώληση του μετροπόντικα καθώς επίσης την χρονική στιγμή της αναγνώρισης του εσόδου. Για λόγους απλοποίησης υποθέστε ότι η Κ έχει αποσβέσει ολοσχερώς των μετροπόντικα.

2. Μεταβίβαση ιδιοκτησίας χωρίς παράδοση του προϊόντος

Παράδειγμα 13

Η ΑΒΓ είναι κατασκευαστής ετοιμών ενδυμάτων. Τον Μάιο 2015, η ΑΒΓ πουλά στην ΧΨΖ 100 χειμερινά ανδρικά κοστούμια προς € 150 το ένα. Η ΧΨΖ καταβάλλει στην ΑΒΓ ποσό ύψους € 5.000 € και το υπόλοιπο θα καταβληθεί μετά 6 μήνες. Προσδιορίστε το έσοδο που θα αναγνωρίσει Η ΑΒΓ καθώς και την χρονική στιγμή αναγνώρισης του εσόδου στις παρακάτω περιπτώσεις:

(α) Τα προϊόντα είναι έτοιμα και εκπρόσωπος της ΧΨΖ τα παραλαμβάνει και τα μεταφέρει στις εγκαταστάσεις της.

(β) Τα προϊόντα είναι έτοιμα και εκπρόσωπος της ΧΨΖ τα παραλαμβάνει. Επειδή όμως η ΧΨΖ έχει έλλειψη αποθηκευτικού χώρου συμφωνείται τα εμπορεύματα να παραμείνουν στις εγκαταστάσεις της ΑΒΓ μέχρι και τον Οκτώβριο 2015.

(γ) Τα εμπορεύματα δεν είναι έτοιμα. Η παραγωγή των εμπορευμάτων πραγματοποιείται τον Ιούλιο 2015 και η ΧΨΖ τα παραλαμβάνει τον Σεπτέμβριο 2015.

Παροχή Υπηρεσιών

Το έσοδο από ένα συμβόλαιο που περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσιών θα πρέπει να αναγνωριστεί με αναφορά στο στάδιο ολοκλήρωσεως της συναλλαγής την ημερομηνία του ισολογισμού.

Το στάδιο ολοκλήρωσης της υπηρεσίας μπορεί να προσδιορισθεί με πολλούς τρόπους. Η επιχείρηση υιοθετεί τον τρόπο που μετρά αξιόπιστα τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί. Ενδεικτικές μέθοδοι:

- (α) επιμετρήσεις του έργου που εκτελέστηκε

(β) οι υπηρεσίες που προσφέρθηκαν ως ποσοστό των υπηρεσιών που πρέπει να προσφερθούν

(γ) το ποσοστό του κόστους που πραγματοποιήθηκε σε σχέση με το εκτιμώμενο συνολικό κόστος του έργου.

Οι προκαταβολές των πελατών συνήθως δεν αντανakλούν παρασχεθείσες υπηρεσίες.

Ειδικές περιπτώσεις:

Για πρακτικούς σκοπούς, όταν η υπηρεσία παρέχεται μ' έναν απροσδιόριστο αριθμό ενεργειών σε μία συγκεκριμένη χρονική περίοδο, το έσοδο αναγνωρίζεται με τη χρησιμοποίηση της γραμμικής μεθόδου (δηλαδή, με αναφορά στην πάροδο του χρόνου) εκτός εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι κάποια άλλη μέθοδος αντιπροσωπεύει καλύτερα το στάδιο ολοκλήρωσης.

Όταν κάποια ενέργεια είναι πολύ πιο σημαντική από όλες τις υπόλοιπες ενέργειες, η αναγνώριση του εσόδου αναβάλλεται μέχρι την ολοκλήρωση αυτής της ενέργειας.

Όταν το αποτέλεσμα μίας συναλλαγής που περιλαμβάνει την παροχή υπηρεσίας δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, το έσοδο αναγνωρίζεται μόνο στο βαθμό που τα έξοδα είναι ανακτήσιμα.

Παράδειγμα 14

Η ΑΒΓ ενδιαφέρεται να αυξήσει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά € 20 εκατομμύρια με ιδιωτική τοποθέτηση. Η ΑΒΓ αναθέτει στην εταιρεία συμβούλων ΧΨΖ να αναζητήσει τους υποψήφιους επενδυτές. Η αμοιβή της ΧΨΖ συμφωνείται σε 3% του κεφαλαίου που θα αντληθεί.

Στην χρήση 20X5, η ΧΨΖ έχει υποστεί κόστος, για την υλοποίηση του έργου, ύψους € 38.000. Το κόστος αυτό αποτελείται από τα παρακάτω:

(α) Αμοιβές προσωπικού € 15.000,

(β) Διάφορα Αναλώσιμα € 10.000 και

(γ) Αποσβέσεις Η/Υ € 13.000.

Στις 31/12/20X5 η ΧΨΖ εκτιμά ότι θα αντλήσει κεφάλαια ύψους € 18.000.000.

Στην χρήση 20X6, το έργο ολοκληρώνεται. Το επιπλέον κόστος της ΧΨΖ για την υλοποίηση του έργου στην χρήση 20X6 ανέρχεται σε € 145.000 και αναλύεται ως εξής:

(α) Αμοιβές προσωπικού € 45.000,

(β) Έξοδα ταξιδιών € 60.000,

(γ) Διάφορα Αναλώσιμα € 30.000 και

(δ) Αποσβέσεις Η/Υ € 13.000.

Τα κεφάλαια που αντλήθηκαν ανέρχονται σε € 12 εκατομμύρια.

Προσδιορίστε τα έσοδα και το λογιστικό αποτέλεσμα της ΑΒΓ για τις χρήσεις 20X5 & 20X6 και διενεργείστε τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές.

Πώληση ενός συνόλου διαφορετικών αγαθών και υπηρεσιών

Σ' αυτή την περίπτωση, το έσοδο πρέπει να κατανεμηθεί μεταξύ των επιμέρους αγαθών και υπηρεσιών. Η κατανομή γίνεται με βάση τις τιμές στις οποίες κάθε διακριτό αγαθό ή υπηρεσία θα μπορούσε να πουληθεί (ή παρασχεθεί) από μόνο του.

Παράδειγμα 15

Η τιμή πώλησης ενός Η/Υ ανέρχεται σε € 1.200 και περιλαμβάνει € 300 για το service της επόμενης τριετίας. Τι έσοδο θα αναγνωρίσει η εταιρεία στο έτος της πώλησης και τι στα επόμενα χρόνια;

Παράδειγμα 16

Η ΑΒΓ πούλησε στο Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών τρεις Η/Υ, δύο εκτυπωτές και ανέλαβε και τη συντήρησή του για διάστημα ενός έτους. Η συνολική τιμή πώλησης των παραπάνω ήταν € 8.000. Βάσει τιμοκαταλόγου, οι τιμές πώλησης των παραπάνω ήταν:

(α) Η/Υ: 2.000 Ευρώ

(β) Εκτυπωτής: 1.250 Ευρώ

(γ) Συντήρηση: 1.500 Ευρώ το έτος

Προσδιορίστε αναλυτικά τα έσοδα της ΑΒΓ.

Μακροχρόνια Συμβόλαια

Πρόκειται για συμβόλαια στα οποία το αγαθό ή η υπηρεσία παραδίδονται σταδιακά.

Η οντότητα θα πρέπει να πρέπει να αναγνωρίζει σταδιακά το έσοδο μέχρι την ολοκλήρωση του συμβολαίου.

Οι μέθοδοι αναγνώρισης των εσόδων μπορεί να στηρίζονται είτε στις εισροές είτε στις εκροές.

Οι μέθοδοι που στηρίζονται στις εκροές (προς τον πελάτη) λαμβάνουν υπόψη την ποσότητα που παραδόθηκε ή τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν στον πελάτη στα πλαίσια του συμβολαίου.

Οι μέθοδοι που στηρίζονται στις εισροές (της επιχείρησης για την εκτέλεση του συμβολαίου με τον πελάτη) λαμβάνουν υπόψη τα κόστη σε νομισματικές μονάδες ή σε ποσότητες (π.χ. ώρες εργασίας) που πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια του συμβολαίου.

Παράδειγμα 17

Η τεχνική εταιρεία ΑΒΓ αναλαμβάνει την κατασκευή μιας γέφυρας αντί 12.000 €. Όλες οι αγορές γίνονται με μετρητά ενώ δεν υπάρχουν αποθέματα τέλους χρήσεως. Ο προϋπολογισμός εισπράξεων και δαπανών δίνεται αμέσως παρακάτω:

Περίοδος	Εισπράξεις	Δαπάνες
1 ^η	1.800	2.000
2 ^η	2.400	3.000
3 ^η	5.400	5.000
4 ^η	<u>2.400</u>	<u>-</u>
Σύνολο	12.000	10.000

Το έργο ολοκληρώνεται στην περίοδο 3. Ζητείται η διαχρονική κατανομή των εσόδων και εξόδων σύμφωνα με τη μέθοδο:

- α) του Ποσοστού Υλοποίησης του Έργου
- β) της Ανάκτησης του κόστους
- γ) της Ολοκλήρωσης του Έργου
- δ) της Ταμειακής Λογιστικής

Παράδειγμα 18

Η κατασκευαστική εταιρεία ΑΒΓ αναλαμβάνει να κατασκευάσει το τμήμα της εθνικής οδού Πυργετού – Μακρυχωρίου έναντι αμοιβής ύψους € 1.000.000. Η ΑΒΓ δεν έχει τη δυνατότητα αναδιαπραγμάτευσης του συμβολαίου. Αξιόπιστες εκτιμήσεις των δαπανών και οι συμφωνημένες εισπράξεις δίνονται αμέσως παρακάτω:

Έτος	Δαπάνες	Εισπράξεις
1 ^ο	230.000	250.000
2 ^ο	250.000	350.000
3 ^ο	350.000	400.000
Σύνολο	830.000	1.000.000

Με την έναρξη του έργου διαπιστώνεται ότι υπάρχει μεγάλη αναταραχή στις διεθνείς αγορές πρώτων υλών και όλος ο προϋπολογισμός δαπανών είναι εξαιρετικά αβέβαιος. Τελικά, οι δαπάνες του πρώτου έργου ανέρχονται σε € 300.000. Τον 2^ο χρόνο η αγορά σταθεροποιείται. Οι δαπάνες του 2^{ου} χρόνου ανέρχονται σε € 280.000 ενώ οι δαπάνες του 3^{ου} έτους επανεκτιμώνται σε € 380.000. Ο αναθεωρημένος προϋπολογισμός δαπανών του 3^{ου} έτους εκτελείται χωρίς αποκλίσεις.

Ζητούνται:

(α) Ποια μέθοδο θα πρέπει να επιλέξει η ΑΒΓ για την αναγνώριση του εσόδου σύμφωνα με τα αρχικά δεδομένα (δικαιολογείστε σύντομα την επιλογή σας). Καταρτίστε τον προϋπολογισμό εσόδων, εξόδων και αποτελεσμάτων της ΑΒΓ.

(β) Πιστεύετε ότι στον 1^ο χρόνο θα πρέπει η ΑΒΓ να αλλάξει την μέθοδο αναγνώρισης των εσόδων (δικαιολογείστε σύντομα την πρότασή σας).

(γ) Πιστεύετε ότι στο 2^ο χρόνο θα πρέπει η ΑΒΓ να αλλάξει την μέθοδο αναγνώρισης των εσόδων (δικαιολογείστε σύντομα την πρότασή σας). Καταρτίστε τον αναθεωρημένο προϋπολογισμό εσόδων, εξόδων και αποτελεσμάτων της ΑΒΓ λαμβάνοντας υπόψη και τα αποτελέσματα που αναγνώρισε στον 1^ο χρόνο.