

IPSAS 47: Έσοδα

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Ιούνιος 2026

IPSAS 47: Έσοδα

Το IPSAS 47 «Έσοδα» καθορίζει τη λογιστική αντιμετώπιση όλων των εσόδων στον δημόσιο τομέα. Αντικαθιστά τα παλαιότερα πρότυπα (IPSAS 9, IPSAS 11 και IPSAS 23). Το Πρότυπο τίθεται σε εφαρμογή για ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους οι οποίες ξεκινούν μετά και την 01 Ιανουαρίου 2026.

Σκοπός

Σκοπός του προτύπου είναι να καθοριστούν οι αρχές που πρέπει να εφαρμόζει μια οντότητα για την αναφορά χρήσιμων πληροφοριών στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων σχετικά με τη φύση, το ποσό, το χρονισμό και την αβεβαιότητα των εσόδων και των ταμειακών ροών που προκύπτουν από συναλλαγές εσόδων.

Βασικές πολιτικές

- Κατά την αρχική αναγνώριση, το IPSAS 47 απαιτεί από μια οντότητα να εξετάσει πρώτα εάν διενεργεί μια συναλλαγή εσόδων με ή χωρίς δεσμευτική συμφωνία.
- Μια δεσμευτική συμφωνία περιλαμβάνει δικαιώματα και υποχρεώσεις που είναι εκτελεστά για δύο ή περισσότερα από τα συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας.
- Για να είναι μια συμφωνία δεσμευτική, πρέπει να είναι εκτελεστή μέσω νομικών ή ισοδύναμων μέσων για τα συμβαλλόμενα μέρη και μπορεί να είναι γραπτή, προφορική ή να συνάγεται από τις συνήθεις πρακτικές μιας οντότητας.
- Κατά τον καθορισμό του εάν μια συμφωνία είναι εκτελεστή, η οντότητα εξετάζει την ουσία και όχι τη νομική μορφή της συμφωνίας. Η αξιολόγηση για το αν μια συμφωνία είναι εκτελεστή βασίζεται στην ικανότητα μιας οντότητας να επιβάλλει τους καθορισμένους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας, καθώς και στην εκπλήρωση των δηλωμένων υποχρεώσεων των άλλων μερών.
- Μια συναλλαγή εσόδων μιας οντότητας χωρίς δεσμευτική συμφωνία μπορεί να παρέχει ένα δικαίωμα ή μια υποχρέωση. Κάθε οντότητα οφείλει να προσδιορίζει εάν:
 - (α) οποιοδήποτε από τα δικαιώματά της σε συναλλαγή εσόδων χωρίς δεσμευτικές συμφωνίες πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, και
 - (β) οποιαδήποτε από τις υποχρεώσεις της σε συναλλαγή εσόδων χωρίς δεσμευτικές συμφωνίες πληροί τον ορισμό της υποχρέωσης.

Συναλλαγές εσόδων χωρίς δεσμευτική συμφωνία

Αναγνώριση:

Όταν μια οντότητα αναγνωρίζει μια εισροή ή δικαίωμα εισροής πόρων ως περιουσιακό στοιχείο για μια συναλλαγή εσόδων χωρίς δεσμευτική συμφωνία, αναγνωρίζει το έσοδο με βάση τη φύση των απαιτήσεων της εν λόγω συναλλαγής.

Μια οντότητα αναγνωρίζει έσοδα από συναλλαγή χωρίς δεσμευτική συμφωνία:

(α) καθόσον η οντότητα εκπληρώνει τυχόν υποχρεώσεις που σχετίζονται με την εισροή πόρων οι οποίες πληρούσαν τον ορισμό της υποχρέωσης, ή

(β) αμέσως, εάν η οντότητα δεν έχει εκτελεστή υποχρέωση που να σχετίζεται με την εισροή πόρων.

Επιμέτρηση:

Η συναλλαγή εσόδων χωρίς δεσμευτική συμφωνία επιμετράται στην εύλογη αξία του αντιτίμου που εισπράχθηκε ή είναι εισπρακτέο.

Συναλλαγές εσόδων με δεσμευτική συμφωνία

Αναγνώριση:

Μια οντότητα αντιμετωπίζει λογιστικά μια δεσμευτική συμφωνία χρησιμοποιώντας το λογιστικό μοντέλο δεσμευτικής συμφωνίας εάν πληρούνται όλα τα κριτήρια:

- η έγκριση και η δέσμευση των μερών για τις αντίστοιχες υποχρεώσεις,
- ο προσδιορισμός των δικαιωμάτων κάθε μέρους και των όρων πληρωμής,
- η οικονομική υπόσταση, και
- η πιθανή είσπραξη του δικαιούμενου αντιτίμου.

Το έσοδο αναγνωρίζεται στο ποσό που κατανέμεται σε μια υποχρέωση συμμόρφωσης καθόσον η οντότητα εκπληρώνει τη συγκεκριμένη υποχρέωση συμμόρφωσης.

Επιμέτρηση:

Μια οντότητα επιμετρά το έσοδο προσδιορίζοντας το αντίτιμο της συναλλαγής, το οποίο είναι το ποσό των πόρων που η οντότητα αναμένει ότι δικαιούται για την εκπλήρωση μιας υποχρέωσης συμμόρφωσης. Το συνολικό αντίτιμο κατανέμεται σε κάθε μεμονωμένη υποχρέωση συμμόρφωσης που προσδιορίζεται στη δεσμευτική συμφωνία, συνήθως με βάση τη σχετική αυτόνομη αξία της.

Οι προσφορές υπηρεσιών σε είδος δεν απαιτείται, αλλά επιτρέπεται να αναγνωρίζονται.

Μια κεφαλαιακή μεταβίβαση ορίζεται ως μια εισροή μετρητών ή άλλου περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από μια δεσμευτική συμφωνία με την προδιαγραφή ότι η

οντότητα αποκτά ή κατασκευάζει ένα μη χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο το οποίο θα ελέγχεται από την οντότητα.

Δεδομένου ότι οι κεφαλαιακές μεταβιβάσεις προκύπτουν από δεσμευτικές συμφωνίες, μια οντότητα εφαρμόζει το λογιστικό μοντέλο δεσμευτικής συμφωνίας για να αναγνωρίσει και να επιμετρήσει τα έσοδά της από τη συναλλαγή.