

IPSAS 48: Έξοδα Μεταβίβασης

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 48: Έξοδα Μεταβίβασης

Το IPSAS 48 «Έξοδα Μεταβίβασης» ορίζει τις αρχές βάσει των οποίων μια οντότητα που προβαίνει σε μεταβίβαση παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων σχετικά με τη φύση, το ποσό, τον χρονισμό, και την αβεβαιότητα εξόδων και ταμειακών ροών που προκύπτουν από συναλλαγές μεταβίβασης. Το παρόν πρότυπο τίθεται σε εφαρμογή την ή μετά την 01 Ιανουαρίου 2026. Ενθαρρύνεται η προγενέστερη εφαρμογή.

Σκοπός

Μια οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις με βάση τη λογιστική του δεδουλευμένου θα εφαρμόζει το πρότυπο αυτό για τη λογιστική αντιμετώπιση εξόδων μεταβίβασης, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων μεταβίβασης για κεφαλαιακές μεταβιβάσεις.

Βασικές πολιτικές

Μια οντότητα αντιμετωπίζει λογιστικά μια μεταβίβαση με βάση το εάν η συναλλαγή οδηγεί ή όχι στην αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου.

Όταν μια μεταβίβαση οδηγεί στην αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου, το περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται καθόσον παύουν τα δικαιώματα της οντότητας που απορρέουν από τη συμφωνία μεταβίβασης.

Για μεταβιβάσεις που δεν οδηγούν στην αναγνώριση περιουσιακού στοιχείου, το έξοδο μεταβίβασης αναγνωρίζεται:

- (α) Όταν η οντότητα χάνει τον έλεγχο στους μεταβιβαζόμενους πόρους, ή
- (β) Όταν η οντότητα έχει αναλάβει μια υποχρέωση μεταβίβασης πόρων και αναγνωρίζει μια αντίστοιχη υποχρέωση για αυτήν τη δέσμευση.

Εάν η συναλλαγή προκύπτει από μια δεσμευτική συμφωνία ή όχι, επηρεάζει την αναγνώριση αυτή, καθώς τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από μια δεσμευτική συμφωνία παρέχουν στοιχεία για την αξιολόγηση των κριτηρίων αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου και για το εάν υφίσταται υποχρέωση μεταβίβασης πόρων.

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 την εκπλήρωση των δηλωμένων υποχρεώσεων των άλλων μερών και μπορεί να είναι γραπτή, προφορική ή να συνάγεται από τις συνήθεις πρακτικές μιας οντότητας ή ενός κλάδου.

Όταν η δεσμευτική συμφωνία είναι πλήρως ανεκτέλεστη, μια οντότητα δεν αναγνωρίζει κανένα περιουσιακό στοιχείο, υποχρέωση ή έξοδο που να σχετίζεται με τη συμφωνία. Η αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και εξόδων

ξεκινά όταν ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη της δεσμευτικής συμφωνίας αρχίσει να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του βάσει της συμφωνίας.

Έξοδα μεταβίβασης από συναλλαγές χωρίς δεσμευτική συμφωνία

Αναγνώριση:

(α) Η οντότητα θα πρέπει πρώτα να εξετάσει εάν έχει μια τεκμαιρόμενη ή νομική υποχρέωση που σχετίζεται με τη μεταβίβαση. Εάν ναι, η οντότητα αναγνωρίζει ένα έξοδο και μια πρόβλεψη σύμφωνα με το IPSAS 19. Η μεταγενέστερη μεταβίβαση πόρων στον λήπτη της μεταβίβασης διακανονίζει την πρόβλεψη.

(β) Εάν δεν υπάρχει σχετική τεκμαιρόμενη ή νομική υποχρέωση, η οντότητα διαγράφει τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία και αναγνωρίζει ένα έξοδο μεταβίβασης όταν παύει να ελέγχει αυτούς τους πόρους. Αυτό συνήθως συμβαίνει στην ημερομηνία που η οντότητα μεταβιβάζει τους πόρους στον λήπτη της μεταβίβασης.

Επιμέτρηση:

Σε περιπτώσεις όπου υφίσταται τεκμαιρόμενη ή νομική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μια πρόβλεψη, η πρόβλεψη και τα έξοδα επιμετρούνται σύμφωνα με το IPSAS 19. Όταν ένα έξοδο μεταβίβασης αναγνωρίζεται κατά τη μεταβίβαση των πόρων, το έξοδο επιμετράται στη λογιστική αξία των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων.

Έξοδα μεταβίβασης από συναλλαγές με δεσμευτική συμφωνία

Αναγνώριση:

Το εκτελεστό δικαίωμα που απορρέει από τη δεσμευτική συμφωνία πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου και, ως εκ τούτου – (α) Κατά τη μεταβίβαση των πόρων, η οντότητα διαγράφει το μεταβιβαζόμενο περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει ένα περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος μεταβίβασης¹ στην περίπτωση που η οντότητα μεταφέρει τους πόρους πριν ο αποδέκτης της μεταβίβασης έχει ικανοποιήσει τους όρους της δεσμευτικής συμφωνίας (β) μετά τη μεταβίβαση, το περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος μεταβίβασης διαγράφεται και αναγνωρίζεται ως έξοδο όταν το δικαίωμα μεταβίβασης παύει ή καθόσον ο λήπτης της μεταβίβασης εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του στη δεσμευτική συμφωνία.

Η οντότητα θα αναγνωρίσει έξοδα μεταβίβασης από δεσμευτικές συμφωνίες όταν:
α) αποαναγνωρίζεται το περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος μεταβίβασης και β)
αναγνωρίζεται μια υποχρέωση στην περίπτωση που ο αποδέκτης της μεταβίβασης

¹ Περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος μεταβίβασης είναι το περιουσιακό στοιχείο που αναγνωρίζεται για την ύπαρξη ενός ή περισσότερων δικαιωμάτων μεταβίβασης που προκύπτουν από μια δεσμευτική συμφωνία.

έχει ικανοποιήσει τους όρους της δεσμευτικής συμφωνίας πριν η οντότητα μεταφέρει τους πόρους.

Μετά την αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου δικαιώματος μεταβίβασης, ο λήπτης της μεταβίβασης ενδέχεται να καταστεί ανίκανος ή απρόθυμος να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της δεσμευτικής συμφωνίας. Εάν η οντότητα διαθέτει εκτελεστό και ανεπιφύλακτο δικαίωμα είσπραξης μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απορρέει από τους όρους της δεσμευτικής συμφωνίας, το νομικό σύστημα της αρμόδιας δικαιοδοσίας και/ή άλλες περιστάσεις, η οντότητα παύει να αναγνωρίζει το περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος μεταβίβασης και αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Επιμέτρηση:

Όταν μια οντότητα μεταβιβάζει πόρους ως μέρος μιας συναλλαγής εξόδων μεταβίβασης, το προκύπτον περιουσιακό στοιχείο δικαιώματος μεταβίβασης επιμετράται στη λογιστική αξία του μεταβιβαζόμενου περιουσιακού στοιχείου.

Όταν μια οντότητα αναγνωρίζει μια υποχρέωση για την εκτελεστή δέσμευση μεταβίβασης πόρων, η υποχρέωση επιμετράται στη λογιστική αξία των πόρων τους οποίους η οντότητα υποχρεούται να μεταβιβάσει.