

13

ВЫРУЧКА

Цели занятия

1. Научиться выделять выручку из разряда остальных доходов
2. Научиться признавать выручку
3. Научиться оценивать выручку
4. Научиться раскрывать информацию о выручке

МСФО 18

МСФО 18 «Выручка» применяется при учете выручки, полученной от:

- продажи товаров;
- предоставления услуг;
- использования другими лицами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды.

Выручка

Выручка представляет собой валовое поступление экономических выгод:

- в течение периода;
- возникающих в ходе обычной деятельности;
- в виде увеличения капитала иного, чем за счет взносов участников акционерного капитала.

Выручка

Выручка - это систематические, регулярные доходы организации, информация о которых очень важна для пользователей отчетности.

Признание выручки

Выручка от продажи товаров признается в тех случаях, когда:

- значительные риски и выгоды, связанные с собственностью на товары, переносятся на покупателя;
- компания больше не участвует в управлении собственностью в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, а также не контролирует проданные товары.

Признание выручки

Выручка признается когда:

- сумму выручки можно надежно оценить;
- существует вероятность, что экономические выгоды, связанные с данной операцией, поступят в компанию;
- затраты, связанные с операцией можно надежно измерить.

Невозможность измерить доходы

Выручка не может быть признана, если невозможно надежно измерить доходы.

Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг признается с указанием стадии завершенности операции на отчетную дату, если результат операции по оказанию услуг, может быть надежно оценен.

Оценка выручки при оказании услуг

Результат операции может быть надежно оценен, если:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данной операцией, поступят в компанию;
- стадия завершенности операции может быть надежно определена на отчетную дату;
- понесенные затраты при проведении операции и на завершение операции могут быть надежно оценены.

Невозможность оценки результата операции

Когда результат операции по оказанию услуг, не может быть надежно оценен, выручку следует признавать только в размере возмещаемых расходов.

Признание

«по мере готовности»

- Признание выручки по стадии завершенности сделки часто называется методом “по мере готовности”
- В соответствии с этим методом, выручка признается в том же отчетном периоде, когда и предоставляются услуги

Применение метода «по мере готовности»

- Метод «по мере готовности» может быть применен, например, при исполнении договоров строительного подряда, так как традиционно заказчик и подрядчик ежемесячно подписывают документы, содержащие информацию об объемах работ.

Стадия завершенности

Стадия завершенности операции может быть определена с помощью различных способов, аналогичных способам, изложенным в МСФО 11 (например, соотношение между понесенными и общими ожидаемыми затратами).

Что может определять стадию завершенности?

В качестве стадии завершенности могут быть признаны:

- отчеты о выполненной работе;
- услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке.

Выручка от использования активов другими лицами

- Выручка, возникающая от использования другими лицами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды, признается если:
 - существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
 - сумма выручки может быть надежно оценена.

Основа признания выручки

- Процент - на повременно-пропорциональной основе (основная сумма долга к выплате, %, срок)
- Лицензионные платежи - на основе метода начисления (в соответствии с содержанием соответствующего договора)
- Дивиденды - когда установлено право акционеров на получение выплаты

Помимо выручки от продаж и выручки от выполнения работ и оказания услуг, также выручкой признаются поступления в организациях, предмет деятельности которых состоит в извлечении выгоды из правообладания активами.

Оценка выручки

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Обмен на аналогичные товары

В случае, когда товары или услуги обмениваются на товары и услуги, аналогичные по характеру и стоимости, признания выручки не происходит.

Обмен на другие товары (бартер)

В случае, когда товары или услуги предоставляются в обмен на товары и услуги, отличные по характеру и стоимости от предоставляемых, выручка признается и измеряется по справедливой стоимости полученных товаров или услуг.

Скидки

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения при этом, при определении справедливой стоимости возмещения должны быть вычтены торговые и оптовые скидки.

Классификация скидков

- Торговые скидки - это процентные скидки от базовой цены. Многие фирмы торгуют по каталогам или имеют общий список цен
- Скидки за оплату в срок - это скидки в зависимости от срока

Отражение скидок в бухгалтерском учете

Валовый метод

- Суть его состоит в следующем: продажа и дебиторская задолженность записываются на общую (валовую), без скидки, сумму выставленного счета

Чистый метод

- Скидка, не полученная покупателем, - это "наказание", который он должен платить, поскольку приобретает товары в кредит и платит позже периода действия скидки

Раскрытие информации

В отчете о прибылях и убытках, а также примечаниях подлежит раскрытию суммы по каждой существенной статье выручки, полученной от:

- продажи товаров;
- предоставления услуг;
- процентов;
- лицензионных платежей;
- дивидендов.

Цели занятия

1. Научиться выделять выручку из разряда остальных доходов
2. Научиться признавать выручку
3. Научиться оценивать выручку
4. Научиться раскрывать информацию о выручке

Вопросы?