

МСФО (IAS) 18

ВЫРУЧКА

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

- Определяет понятие и виды выручки.
- Регулирует вопросы признания, оценки и раскрытия информации в отношении выручки компании.

СТАНДАРТ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ

- К выручке по договорам аренды (IAS 17).
- К выручке по дивидендам от ассоциированных компаний (IAS 28, IFRS 11).
- К выручке по договорам страхования (IFRS 4).
- К доходу от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов (IAS 39).
- К доходу от изменения стоимости прочих текущих активов.
- К доходу от первоначального признания и изменения справедливой стоимости биологических активов в сельскохозяйственной деятельности (IAS 41).
- К доходу от первоначального признания сельскохозяйственной продукции (IAS 41).
- К доходу от добычи минеральных ресурсов.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- **Выручка** – валовые поступления экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящие к увеличению собственного капитала компании, не связанному с движением вкладов участников.
- Выручка возникает в результате следующих событий:
 - а) продажа товаров
 - б) предоставление услуг
 - в) плата за использование активов компании третьей стороной в форме:
 - процентов;
 - лицензионных платежей;
 - дивидендов.

ОЦЕНКА ВЫРУЧКИ

- Выручка оценивается по **справедливой стоимости возмещения**, полученного в оплату или ожидаемого к получению.
- Выручка не включает предоставленные торговые скидки и косвенные налоги.
- В большинстве случаев сумма возмещения определена в договоре, и оплата производится в форме денежных средств или их эквивалентов.
- Особые правила действуют в отношении оценки выручки при отложенном платеже, а также по операциям мены.
- Если платеж производится **с отсрочкой**, то справедливая стоимость возмещения может быть меньше номинальной суммы. В этом случае сумма платежа подлежит дисконтированию, а разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается как **процентный доход**.
- Дисконтирование осуществляется по вмененной ставке процента:
 - преобладающая ставка по аналогичным инструментам;
 - ставка, дисконтирующая номинальный платеж до текущей справедливой стоимости товаров или услуг.

ОЦЕНКА ВЫРУЧКИ ПРИ ДОГОВОРЕ МЕНЫ

- При **мене** выручка оценивается по справедливой стоимости **полученных** товаров/услуг.
- Когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости **переданных** товаров или услуг.
- Выручка корректируется на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.
- Мена аналогичными товарами / услугами **не рассматривается** как сделка, создающая выручку (имеет место для взаимозаменяемых товаров).

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ

- Критерии признания выручки применяются к каждой отдельной операции:
 - иногда необходимо **разделять** компоненты отдельной операции;
 - иногда разные сделки **объединяются** в одну.
- Независимо от особенностей сделки, выручку следует признавать в отчетности только тогда, когда выполняются следующие условия:
 - выручка поддается надежной оценке;
 - затраты по сделке поддаются надежной оценке;
 - существует высокая вероятность поступления экономических выгод в компанию.
- В зависимости от особенностей сделки, выделяют дополнительные критерии признания выручки.

ПРОДАЖА ТОВАРОВ

- Выручка от продажи товаров признается при выполнении всех следующих условий:
 - компания передала покупателю **существенные** риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары;
 - компания не участвует в **управлении** и не **контролирует** проданные товары;
 - сумма выручки может быть надежно оценена;
 - экономические выгоды от сделки будут получены компанией;
 - понесенные или ожидаемые затраты могут быть надежно оценены.
- Переход рисков и преимуществ владения может совпадать (розничная торговля) или не совпадать с переходом права собственности.

ПРОДАЖА ТОВАРОВ

- Выручка **не признается**, если:
 - компания сохраняет **существенные риски**, связанные с правом собственности.
- Выручка **признается**, если:
 - компания сохраняет **несущественные риски**, связанные с правом собственности.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ

- Выручка от предоставления услуг признается при выполнении следующих условий:
 - сумма выручки может быть оценена;
 - экономические выгоды от сделки будут получены компанией;
 - **стадия завершения** сделки по состоянию на отчетную дату может быть определена;
 - понесенные затраты и затраты, необходимые для завершения сделки, могут быть надежно определены.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ

- Оказание услуг может происходить в рамках одного или охватывать нескольких отчетных периодов.
- Если предоставление услуг выходит за пределы одного отчетного периода, то признание выручки зависит от оценки конечного результата по сделке по состоянию на отчетную дату и степени завершенности сделки
- Степень завершенности определяется:
 - на основе оказанных услуг;
 - на основе фактических затрат;
 - на основе отчетов о проделанной работе.
- Выставленные/ оплаченные счета и полученные авансы не могут служить основанием для определения стадии завершенности!

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ УСЛУГ



ПРОЦЕНТЫ, ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ПЛАТЕЖИ, ДИВИДЕНДЫ

Для признания выручки необходимо выполнение следующих условий:

- Экономические выгоды от сделки будут получены компанией;
- Сумма выручки может быть оценена;
- Проценты должны признаваться на пропорционально временной основе, учитывающей фактическую доходность актива (с использованием метода эффективной процентной ставки);
- Лицензионные платежи должны признаваться по методу начисления в соответствии с содержанием договора;
- Дивиденды должны признаваться при установлении юридического права акционеров на получение дивидендов.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Аспекты учетной политики
- Расшифровка выручки по категориям:
 - продажа товаров;
 - оказание услуг;
 - проценты;
 - дивиденды;
 - лицензионные платежи.
- Расшифровка бартерных операций
(сумма выручки по каждой категории)