

Выручка

Учебный центр BDO



Критерии признания выручки

- Передача значительной части рисков и выгод
- Передача контроля и прав по управлению активом
- Существование надежной оценки
- Вероятность поступления в компанию экономических выгод, связанных со сделкой
- Затраты, связанные со сделкой могут быть надежно оценены

!!!! Если затраты невозможно надежно оценить, то выручка признается как обязательство!!!!

Критерии признания выручки (особенности)

- Продажа товаров с правом обратного выкупа в течение определенного времени - Выручка по подобным сделкам признается только по истечении срока возможного возврата.
- Сделки с обратной продажей могут быть квалифицированы как денежная ссуда под залог товара (кроме розничной торговли).
- Агентские соглашения
- Затраты третьих лиц
- Бартерные операции

Признания выручки (особые случаи)

- Требуется дисконтирование, если выручка ожидается к получению более чем через год (см. пример на след. слайде)
- Отражение возможных убытков по неоплаченным счетам всегда отражается как расходы
- В случае изменений условий договора, изменение выручки по договору отражается перспективно

Признания выручки

Пример

- Компания продает оборудования в кредит со следующей схемой выплаты:
 - 0% - первый взнос;
 - 50% - через 3 месяца;
 - 50% - через 6 месяцев.Цена оборудования - 1 млн. долл. США, себестоимость - 800 тыс. долл. США, ставка дисконтирования - 18% годовых (1,5% в месяц).
- выручка от продажи 937 тыс. долл. США. процентный доход за предоставление товарного кредита 63 тыс. долл. США (1000 - 937)
- сумма распределяется по месяцам пропорционально сумме непогашенного долга

Критерии признания - примеры

- **Продажа недвижимости**

Признание после передачи юридических прав собственности, но подобные сделки могут требовать дополнительных согласований. Полученная выручка не признается до момента получения всех необходимых согласований. (всегда анализировать переход рисков и выгод).

- **Предоплаты за не поставленные товары**

Полученная выручка не признается до момента поставки товара, т.к. не все критерии признания в данном случае соблюдаются

Критерии признания - примеры

- **Поставка товаров с последующей оплатой**

Выручка должна признаваться в момент поставки товара, если только существует вероятность поступления в компанию экономических выгод.

!!! Признанная таким образом против выручки дебиторка на очередную отчетную дату может оказаться не погашаемой (в связи с ухудшением финансового состояния плательщика, например).

В этом случае выручка не корректируется, а сумма невозврата отражается как расходы.

- **Поставка на условиях возможного возврата в течение оговоренного срока**

Выручка по подобным сделкам признается только по истечении срока возможного возврата.

Взаимозачет

- Запрещается взаимозачет / «взаимная компенсация требований и обязательств» (кроме прямых требований МСФО - например, отложенные налоги)
- В соответствии с МСФО (IAS) 1.34 статьи доходов и расходов должны взаимозачитываться только тогда, когда:
 - прибыли, убытки и сопутствующие расходы возникают в результате таких же или аналогичных операций и событий и не являются существенными; или
 - Международный стандарт финансовой отчетности требует или разрешает это.
- **!!!!!!!** Курсовые разницы обычно представляются на нетто-основе. Тем не менее, такие прибыли и убытки представляются в отчетах отдельно, если их размер, характер или происхождение таковы, что требуют отдельного раскрытия для объяснения результатов деятельности компании за отчетный период.

Трансформация-свод корректировок

- Ранний или поздний cut-off
- Взаимозачеты, например за транзитные услуги
- Компания находится на начальной стадии производства и строит свои основные средства (напр. шахту).
Необходимо выручку (и себестоимость) реклассифицировать в незавершенное строительство.
- Прочие корректировки, связанные с другими статьями (баланса, ОПУ)

Признание выручки (в ОПУ)

1. Реализована или реализуема (realized/realizable)

- Конвертирована в денежные средства/их эквиваленты
ИЛИ
- Достаточная уверенность в их получении.

2. Заработана/создана (earned)

- Не ожидается материальных транзакций
и
- Соответствующая деятельность уже произошла

Признание выручки

Оценка выручки - по справедливой стоимости.

Обычно - сумма денежных средств полученная или к получению.

В случае отсроченного получения выручки - иногда применяется дисконтирование

- в МСФО - требуется дисконтирование

Признание выручки

Признание выручки - когда происходит продажа:

1. От продажи товаров и активов - на дату продажи (ОТГРУЗКИ)
2. От использования активов компании - в момент использования активов
3. От оказания услуг - в период оказания услуг И когда возможно выставить счет за услуги.

Общие критерии признания факта продажи по товарам:

- Доставка товаров
- Передача права собственности