

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 29 ноября 1999 года № 290

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 14 декабря 1999 года под № 860/4153

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящее Положение (стандарт) определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности.

2. **Нормы настоящего Положения (стандарта) применяются** предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) независимо от формы собственности (кроме бюджетных учреждений).

3. **Настоящее Положение (стандарт) не распространяется на доходы, связанные с:**

договорами аренды;

дивидендами, которые подлежат получению по результатам финансовых инвестиций и учитываются по методу участия в капитале;

страховой деятельностью;

изменениями в справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, а также с ликвидацией (продажей, погашением) указанных активов и обязательств;

изменениями стоимости других текущих активов;

первоначальным признанием и изменением справедливой стоимости биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, и с первоначальным признанием сельскохозяйственной продукции;

добычей полезных ископаемых.

4. Термины, приведенные в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

Проценты — плата за использование денежных средств, их эквивалентов или сумм задолженности предприятию

Роялти — платежи за право пользования объектами права интеллектуальной собственности.

Дивиденды — часть чистой прибыли, распределенная между участниками (собственниками) в соответствии с долей их участия в собственном капитале предприятия.

Признание и классификация дохода

5. Доход признается при увеличении актива или уменьшении обязательства, обуславливающим возрастание собственного капитала (за исключением роста капитала за счет взносов участников предприятия), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.

Критерии признания дохода, приведенные в настоящем Положении (стандарте), применяются отдельно к каждой операции. Однако эти критерии необходимо применять к отдельным элементам одной операции или к двум или более операций одновременно, если это следует из сути такой хозяйственной операции (операций).

6. Не признаются доходами следующие поступления от других лиц:

6.1. Сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, других налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет и внебюджетные фонды.

6.2. Сумма поступлений по договору комиссии, агентскому и другому аналогичному договору в пользу комитента, принципала и т. п.

6.3. Сумма предварительной оплаты продукции (товаров, работ, услуг).

6.4. Сумма аванса в счет оплаты продукции (товаров, работ, услуг).

6.5. Сумма задатка под залог или в погашение займа, если это предусмотрено соответствующим договором.

6.6. Поступления, принадлежащие другим лицам.

6.7. Поступления от первичного размещения ценных бумаг.

7. Признанные доходы классифицируются в бухгалтерском учете по следующим группам:

а) доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг);

б) другие операционные доходы;

в) финансовые доходы;

г) прочие доходы;

д) чрезвычайные доходы.

Состав доходов, относящихся к соответствующей группе, установлен Положением (стандартом) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах».

8. Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, других активов) признается в случае наличия всех нижеприведенных условий:

покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию (товар, другой актив);

предприятие не осуществляет дальнейшее управление и контроль за реализованной продукцией (товарами, другими активами);

сумма дохода (выручка) может быть достоверно определена;

существует уверенность, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия, а расходы, связанные с этой операцией, могут быть достоверно определены.

9. Доход не признается, если осуществляется обмен продукцией (товарами, работами, услугами и другими активами), которые подобны по назначению и имеют одинаковую справедливую стоимость.

10. Доход, связанный с предоставлением услуг, признается исходя из степени завершенности операции по предоставлению услуг на дату баланса, если может быть достоверно оценен результат этой операции.

Результат операции по предоставлению услуг может быть достоверно оценен при наличии всех нижеприведенных условий:

возможности достоверной оценки дохода;

вероятности поступления экономических выгод от предоставления услуг;

возможности достоверной оценки степени завершенности предоставления услуг на дату баланса;

возможности достоверной оценки расходов, произведенных для предоставления услуг и необходимых для их завершения.

11. Оценка степени завершенности операции по предоставлению услуг производится:

изучением выполненной работы;

определением удельного веса объема услуг, предоставленных на определенную дату, в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены;

определением удельного веса расходов, понесенных предприятием в связи с предоставлением услуг, в общей ожидаемой сумме таких расходов. Сумма расходов,

осуществленных на определенную дату, включает только те расходы, которые отражают объем предоставленных услуг на эту же дату.

12. Если услуги состоят в выполнении неопределенного количества действий (операций) за определенный период времени, то доход признается путем равномерного его начисления за этот период (кроме случаев, когда другой метод лучше определяет степень завершенности предоставления услуг).

13. Если доход (выручка) от предоставления услуг не может быть достоверно определен, то он отражается в бухгалтерском учете в размере определенных расходов, подлежащих возмещению.

14. Если доход (выручка) от предоставления услуг не может быть достоверно оценен и не существует вероятности возмещения понесенных расходов, доход не признается, а понесенные расходы признаются расходами отчетного периода. Если в дальнейшем сумма дохода будет достоверно оценена, доход признается по такой оценке.

15. Определенный доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) не корректируется на величину связанной с ним сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности. Сумма такой задолженности признается расходами предприятия в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность». Доходом признается сумма обязательства, не подлежащего погашению.

16. Целевое финансирование не признается доходом до тех пор, пока не существует подтверждения того, что оно будет получено и предприятие выполнит условия относительно такого финансирования.

17. Полученное целевое финансирование признается доходом в течение тех периодов, в которых были понесены расходы, связанные с выполнением условий целевого финансирования.

18. Целевое финансирование капитальных инвестиций признается доходом в течение периода полезного использования соответствующих объектов инвестирования (основных средств, нематериальных активов и т. п.) пропорционально сумме начисленной амортизации этих объектов.

19. Целевое финансирование для компенсации расходов (убытков), понесенных предприятием, и финансирование для оказания поддержки предприятию без установления условий его расходования на выполнение в будущем определенных мероприятий признаются дебиторской задолженностью с одновременным признанием дохода.

20. Доход, возникающий в результате использования активов предприятия другими сторонами, признается в виде процентов, роялти и дивидендов, если:

является вероятным поступление экономических выгод, связанных с такой операцией;

доход может быть достоверно оценен.

Такой доход должен признаваться в следующем порядке:

проценты признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из базы их начисления и срока пользования соответствующими активами;

роялти признаются по принципу начисления в соответствии с экономическим содержанием соответствующего соглашения;

дивиденды признаются в периоде принятия решения об их выплате.

Оценка дохода

21. Доход отражается в бухгалтерском учете в сумме справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению.

22. В случае отсрочки платежа, в результате чего возникает разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой денежных средств или их эквивалентов, подлежащих получению за продукцию (товары, работы, услуги и другие активы), такая разница признается доходом в виде процентов.

23. Сумма дохода по бартерному контракту определяется по справедливой стоимости активов, работ, услуг, полученных или подлежащих получению предприятием, уменьшенной или увеличенной соответственно на сумму переданных или полученных денежных средств и их эквивалентов.

24. Если справедливую стоимость активов, работ, услуг, полученных или подлежащих получению по бартерному контракту, достоверно определить невозможно, то доход определяется по справедливой стоимости активов, работ, услуг (кроме денежных средств и их эквивалентов), переданных по этому бартерному контракту.

Раскрытие информации о доходах в примечаниях к финансовой отчетности

25. В примечаниях к финансовой отчетности приводится (раскрывается) следующая информация:

25.1 Учетная политика по признанию дохода, включая способ определения степени завершенности работ, услуг, доход от выполнения и предоставления которых признается по степени завершенности.

25.2. Распределение дохода по каждой группе доходов согласно пункту 7 настоящего Положения (стандарта).

25.3. Сумма дохода по бартерным контрактам в распределении по группам доходов согласно подпункту 25.2 настоящего Положения (стандарта).

25.4. Доля дохода по бартерным контрактам со связанными сторонами.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко