

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ДОХОДЫ»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основании Директив ЕС, Концептуальных основ финансовой отчетности и МСФО (IAS) 18 «Доходы».

Цель

2. Целью настоящего стандарта является установление порядка учета доходов, полученных от определенных видов экономических фактов и представления соответствующей информации в финансовых отчетах.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт применяется для учета доходов, полученных от:

- 1) продажи продукции и товаров;
- 2) оказания услуг;
- 3) использования третьей стороной активов субъекта, приносящих проценты, периодические платежи (роялти) и дивиденды.

4. Настоящий стандарт не регламентирует порядок учета доходов полученных от:

- 1) договоров на строительство (НСБУ «Договоры на строительство»);
- 2) договоров лизинга (НСБУ «Договоры лизинга»);
- 3) дивидендов от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»);
- 4) договоров страхования (МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»);
- 5) изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их уступки (МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»);
- 6) изменения стоимости запасов и других текущих активов (НСБУ «Запасы»);
- 7) выбытия долгосрочных активов (НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» и НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»);
- 8) субсидий (НСБУ «Собственный капитал и обязательства»);
- 9) положительных курсовых валютных и суммовых разниц (НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

Определения

5. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Справедливая стоимость – сумма, на которую актив может быть добровольно обременен или погашено обязательство при совершении сделки в нормальных условиях между заинтересованными, независимыми и хорошо осведомленными сторонами.

Доходы – увеличение экономической выгоды, отраженной в течении отчетного периода в виде поступлений активов или увеличения их стоимости, или уменьшения обязательств, приводящих к увеличению собственного капитала, за исключением увеличений капитала, связанных со взносами собственников.

Доходы от оказания услуг – доходы от выполнения субъектом работ в течение определенного периода времени (например, доходы от транспортных, ремонтных, посреднических, консультационных, образовательных, спортивно-развлекательных, по установке оборудования, телефонных, Интернет, туристических услуг).

Доходы от продажи продукции и товаров – доходы от продажи ценностей, произведенных субъектом или приобретенных для перепродажи, включая земельные участки и прочие активы, предназначенные для перепродажи.

Доходы в виде процентов – доходы от использования денежных средств или их эквивалентов, а также и от владения облигациями и другими суммами причитающимися субъекту.

Доходы в виде периодических платежей (роялти) – доходы от использования нематериальных активов субъекта, таких как патенты, марки, авторские права (copyright) и компьютерное программное обеспечение (software) и др.

Доходы в виде дивидендов – доходы от доли участия в уставном капитале других субъектов.

Основные правила

6. Доходы включают поступления экономических выгод, полученные или подлежащие получению субъектами от своего имени. В состав доходов не включаются:

1) налог на добавленную стоимость, акцизы, прочие возмещаемые налоги и сборы.

Пример 1. В ноябре 201X года субъект поставил покупателю готовую продукцию по продажной стоимости 120 000 леев, в том числе НДС – 20 000 леев и акцизы – 10 000 леев.

На основании данных примера сумма доходов субъекта за ноябрь 201X года составляет 90 000 леев (120 000 леев – 20 000 леев – 10 000 леев) и определяется как разница между общей величиной продажной стоимости продукции и суммами НДС и акцизов.

2) суммы, полученные от имени третьих лиц, в том числе в случае договоров посредничества, заключенных согласно действующему законодательству. Эти суммы не могут быть включены в состав доходов, так как они не являются экономическими выгодами для субъекта и не приводят к увеличению собственного капитала. В таких ситуациях доходы субъекта включают только причитающиеся комиссионные.

Пример 2. Субъект «А» заключил с субъектом «В» договор посредничества на продажу винодельческой продукции. В 201X году субъект «А» продал покупателям продукцию на общую стоимость 200 000 леев. За оказанные посреднические услуги субъект «А» получает комиссионные в размере 15% от стоимости проданной продукции.

Согласно данным примера, доход субъекта «А» за 201X год составляет 30 000 леев (200 000 леев x 15%), а доход субъекта «В» – 170 000 леев (200 000 леев – 30 000 леев).

7. Доходы оцениваются по справедливой стоимости возмещения (средства платежа) полученной или подлежащей к получению, уменьшенной на стоимость любых снижений цен, бонусов и других торговых скидок, предоставленных продавцом.

Пример 3. В мае 201X года субъект продал покупателю 1 000 единиц товара, обычная цена реализации единицы товара составляет 80 леев. Покупатель рассчитался полностью за купленные товары, за что ему была предоставлена торговая скидка в размере 5% от общей продажной стоимости.

На основании данных примера, доход субъекта-продавца в мае 201X года составляет 76 000 леев [80 000 леев – (80 000 леев x 5%)] и определяется как разница между продажной ценой и предоставленной торговой скидкой.

8. В случае бартерных сделок (обмен ценностями и услугами) субъект-продавец отражает в бухгалтерском учете следующие отдельные операции:

1) продажа ценностей и услуг с признанием и оценкой доходов в порядке, установленном для обычных продаж;

2) приобретение ценностей и услуг с определением их стоимости в порядке, установленном стандартами бухгалтерского учета;

3) взаимное списание дебиторской задолженности и обязательств, относящихся к бартерным сделкам.

9. Доходы признаются, как правило, отдельно по каждой сделке. В определенных ситуациях, доходы могут признаваться по отдельным компонентам сделки (например, если цена реализации ценностей включает установленную сумму на последующее обслуживание, эта сумма первоначально отражается как доходы будущих периодов и признается как текущие доходы по мере оказания услуг по обслуживанию проданных ценностей).

Пример 4. В декабре 201X года субъект продал покупателю 10 компьютеров по цене за единицу 12 000 леев с условием последующего обслуживания компьютеров в течение 3 лет. Цена реализации одной единицы компьютера (без обслуживания) составляет 10 500 леев.

Согласно данным примера, в декабре 201X года субъект отражает в учете:

- доходы от продажи компьютеров в сумме 105 000 леев (10 500 леев x 10 ед.) – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;

- стоимость услуг по обслуживанию компьютеров в сумме 15 000 леев [(12 000 леев – 10 500 леев) x 10 ед.] – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и долгосрочных доходов будущих периодов.

10. Доходы и расходы, относящиеся к одним и тем же экономическим фактам, признаются в одном и том же отчетном периоде (например, стоимость проданных ценностей и их себестоимость учитываются и отражаются в отчете о прибыли и убытках в одном отчетном периоде).

Бухгалтерский учет доходов

11. Учет доходов обусловлен источником их получения – продажа продукции и товаров; оказание услуг; использование третьими лицами активов субъекта, приносящих проценты, периодические платежи и дивиденды.

Доходы от продажи продукции и товаров

12. Доходы от продажи продукции и товаров признаются в момент, когда одновременно выполняются следующие условия:

1) субъект передал покупателю существенные риски и выгоды, относящиеся к праву собственности на ценности. Передача покупателю существенных рисков и выгод, относящихся к праву собственности на ценности, как правило, совпадает с моментом передачи ценностей покупателю, или при соблюдении других договорных условий, которые подтверждают передачу права собственности покупателю на соответствующие ценности;

2) субъект не распоряжается проданными ценностями как в случае, когда он обладает правом собственности на ценности и фактически не контролирует их;

3) величина доходов может быть надежно измерена;

4) существует вероятность того, что экономические выгоды, относящиеся к сделке будут получены субъектом; и

5) затраты по сделке могут быть надежно измерены.

Пример 5. В декабре 201X года субъект поставил покупателям товары с передачей права собственности на них. Продажная стоимость товаров составляет 320 000 леев, а балансовая стоимость – 283 000 леев.

Согласно данным примера, субъект в декабре 201X года отражает в учете:

- продажную стоимость реализованных товаров на сумму 320 000 леев – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;

- балансовую стоимость проданных товаров на сумму 283 000 леев – как увеличение текущих расходов (себестоимости продаж) и уменьшение запасов.

13. Если субъект сохраняет существенные риски, относящиеся к праву собственности на ценности, сделка не является продажей и доходы не признаются. Например, эти риски сохраняются когда:

1) субъект имеет обязательства, связанные с неудовлетворительными результатами, непокрытые положениями обычных гарантий;

2) получение доходов от определенной продажи обусловлено получением покупателем доходов от реализации ценностей;

3) ценности были проданы, но должны быть установлены, а установка является существенной частью договора, и не была еще осуществлена субъектом; и

4) покупатель имеет право аннулировать продажу в течение определенного срока и по причине, указанной в договоре купли-продажи и субъект-продавец не уверен в вероятности возврата ценностей.

Пример 6. В ноябре 201X года субъект поставил на основании комиссионного договора 10 телевизоров по цене 7 400 леев за единицу. Телевизоры были проданы комиссионером покупателям в декабре 201X года – 6 единиц и в январе 201X+1 года – 4 единицы.

На основании данных примера доходы субъекта составляют в декабре 201X года 44 400 леев (7 400 леев x 6 ед.), а в январе 201X+1 года – 29 600 леев (7 400 леев x 4 ед.) и отражаются как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

14. В случае продаж с отсроченной поставкой доходы признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) является вероятным то, что поставка ценностей будет осуществлена;
- 2) на дату признания продажи, ценности являются доступными, идентифицированными и подготовленными для поставки покупателю;
- 3) покупатель письменно подтверждает просьбу об отсрочке поставки;
- 4) соблюдаются условия оплаты, предусмотренные в договоре.

15. Доходы от продаж с отсроченной поставкой не могут признаваться в случае, когда существует лишь намерение покупки или производства ценностей для поставки.

Продажи с отсроченной поставкой возникают в случае сделок по продаже ценностей, для которых необходимы специальные требования перевозки и хранения (например, продажа горюче-смазочных материалов, в том числе в виде талонов, винодельческой продукции большими партиями, химических веществ).

16. В случае продажи с отсроченной поставкой субъект-продавец отражает две отдельные операции:

- 1) продажа ценностей, которая учитывается в таком же порядке, как и обычные продажи;
- 2) принятие ценностей на хранение с их отражением на забалансовых счетах.

Пример 7. В декабре 201X года субъект продал покупателю партию винодельческой продукции продажная стоимость которой составляет 82 500 леев, а фактическая себестоимость – 51 600 леев. Согласно условий договора, винодельческая продукция будет храниться на складе субъекта и будет поставлена покупателю маленькими партиями в течение одного года.

На основании данных примера в декабре 201X года субъект-продавец отражает в учете:

- доходы от продажи винодельческой продукции на сумму 82 500 леев – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;
- фактическую себестоимость проданной винодельческой продукции на сумму 51 600 леев – как увеличение текущих расходов (себестоимости продаж) и уменьшение запасов;
- стоимость проданной винодельческой продукции и полученной на хранение на сумму 82 500 леев – как увеличение запасов, полученных на хранение в забалансовом учете.

17. Доходы от продажи ценностей корректируются путем сторнирования стоимости возвращенных ценностей и/или на сумму снижения их цен, в случае когда поставка и возврат (снижение цен) ценностей имели место в одном и том же отчетном периоде. В случае, когда продажа и возврат (снижение цен) ценностей имели место в разные отчетные периоды, доходы не корректируются, а убытки от возврата проданных ценностей или снижения их цен отражаются как текущие расходы или покрываются за счет предварительно созданных для этих целей оценочных резервов.

Пример 8. В июне 201X года субъект - мебельная фабрика продала 10 комплектов офисной мебели. Продажная стоимость одного комплекта составляет 3 600 леев, а фактическая себестоимость – 2 500 леев. В июле месяце того же года покупатель обнаружил 3 комплекта некачественной мебели, которые были возвращены продавцу.

На основании данных примера субъект-продавец отражает в учете:
в июне 201X года:

- доходы от продажи мебели на сумму 36 000 леев (3 600 леев x 10 компл.) – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;
- фактическую себестоимость проданной мебели на сумму 25 000 леев (2 500 леев x 10 компл.) – как увеличение текущих расходов (себестоимости продаж) и уменьшение запасов.

в июле 201X года:

- стоимость мебели, возвращенной покупателем на сумму 10 800 леев (3 600 леев x 3 компл.) – как сторнирование текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;
- себестоимость мебели, возвращенной покупателем – как сторнирование текущих расходов (себестоимости продаж) и запасов.

18. Доходы от продажи ценностей не корректируются в случае возникновения неопределенных обстоятельств, связанных с возмещением определенных сумм, признанных

ранее как доходы. Эти суммы признаются как текущие расходы или покрываются за счет предварительно созданных для этих целей оценочных резервов.

Пример 9. В ноябре 201X года субъект продал продукцию, общая продажная стоимость которой составляет 140 000 леев, а фактическая себестоимость – 110 000 леев. В 201X+3 году один покупатель был признан судебной инстанцией несостоятельным и не в состоянии оплатить стоимость купленной продукции в сумме 3 000 леев. Согласно учетным политикам убытки, относящиеся к безнадежной дебиторской задолженности, списываются прямо на расходы периода, в котором они были выявлены.

Согласно данным примера, субъект отражает в учете:
в ноябре 201X года:

- доходы от продажи продукции на сумму 140 000 леев – как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов;
- фактическую себестоимость проданной продукции на сумму 110 000 леев – как увеличение текущих расходов (себестоимости продаж) и уменьшение запасов.

в 201X+3 году:

- безнадежную дебиторскую задолженность на сумму 3 000 леев – как увеличение текущих расходов и уменьшение текущей дебиторской задолженности.

Доходы от оказания услуг

19. Доходы от оказания услуг признаются в случае одновременного выполнения следующих условий:

- 1) величина доходов может быть надежно измерена;
- 2) существует вероятность того, что экономические выгоды, относящиеся к сделке, будут получены субъектом;
- 3) стадия завершенности сделки на отчетную дату может быть надежно измерена; и
- 4) затраты, возникшие при выполнении сделки и затраты на ее завершение, могут быть надежно измерены.

20. Оценка доходов от оказания услуг осуществляется, как правило, в размере их стоимости, установленной сторонами договора и документально подтвержденной. Оценка таких доходов может быть надежной только в случае, когда субъект договорился с другими сторонами, участвующими в сделке о следующих условиях:

- 1) права каждой из сторон, которые имеют юридическую силу и относятся к оказанию и получению услуг;
- 2) предполагаемая компенсация;
- 3) методы и условия оплаты.

21. Признание доходов от оказания услуг осуществляется согласно одному из следующих методов:

- 1) метод полного предоставления услуг;
- 2) метод процентного выполнения.

22. Метод полного предоставления услуг рекомендуется в случае, когда срок оказания услуг не превышает один отчетный период. При использовании данного метода доходы от оказания услуг признаются и учитываются после завершения сделки.

Пример 10. Субъект оказывает услуги по установке электрического оборудования, которые клиент примет только после окончания оказания услуг. В 201X году субъект оказал и передал клиентам услуги на сумму 147 000 леев.

На основании данных примера субъект в 201X году признает доход после фактической установки оборудования и его принятия клиентами в сумме 147 000 леев и отразит его как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

23. Метод процентного выполнения применяется в случаях, когда услуги согласно одного и того же договора оказываются в течение нескольких отчетных периодов. При таком методе доходы признаются по отдельным стадиям сделки, в зависимости от процента их выполнения, то есть в тех отчетных периодах, в которых имело место фактическое оказание услуг. Признание доходов на основании метода процентного выполнения разрешается при одновременном соблюдении следующих условий:

1) момент окончания сделки или отдельной ее стадии может быть определен с высоким уровнем уверенности на отчетную дату;

2) расходы, понесенные при осуществлении сделки и ожидаемые для ее завершения, могут быть надежно определены.

24. В случае применения метода процентного выполнения, сумма доходов может быть определена на основании одного из следующих способов:

1) фактического объема оказанных услуг;

Пример 11. В январе 201X года субъект заключил договор на оказание консультационных услуг и оценке долгосрочных активов на общую стоимость 840 000 леев сроком на три года. В 201X году были оказаны консультационные услуги на общую стоимость 126 000 лей.

Согласно данным примера, доход субъекта за 201X год составляет 126 000 леев и отражается как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

2) доли фактического объема оказанных услуг в общем объеме услуг, предусмотренных договором;

Пример 12. В январе 201X года субъект заключил договор на установку оборудования и его обслуживание в течение 3 лет на общую стоимость 324 000 леев. В 201X году субъект выполнил 18% от общего объема работ, предусмотренных в договоре.

Согласно данным примера, доход субъекта за 201X год составляет 58 320 леев (324 000 леев x 18%) и отражается как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

3) доли понесенных расходов на установленную дату в общих расходах, предусмотренных договором.

Пример 13. В январе 201X года субъект заключил договор по обслуживанию проданных товаров на 4 года стоимостью 192 000 леев. Общая сумма расходов согласно договора составляет 164 000 леев. В 201X году субъект осуществил расходы в сумме 38 000 леев.

Согласно данным примера, величина дохода субъекта за 201X год рассчитывается как произведение доли фактически понесенных расходов в размере 23,18% [(38 000 леев : 164 000 леев) x 100] и общей суммой доходов предусмотренных договором, составляет 44 506 леев (23,18% x 192 000 леев) и отражается в учете как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

25. Если услуги оказываются неопределенным количеством операций в течение установленного периода времени, которые не могут быть распределены по стадиям, доходы признаются на основе прямолинейного метода или другой основы, установленной в учетных политиках субъекта.

Пример 14. В мае 201X года субъект заключил договор на обслуживание и ремонт компьютеров в течение двух лет. Общая стоимость услуг, предусмотренных в договоре, составляет 240 600 леев. Услуги оказываются равномерно в течении периода, установленного в договоре. Согласно учетных политик субъекта доходы распределяются согласно прямолинейного метода.

На основании данных примера величина доходов субъекта в мае 201X года составляет 10 025 леев (240 600 леев : 24 месяца) и отражается как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

26. Если результат сделки по оказанию услуг не может быть определен с большой степенью достоверности, доход признается только в размере понесенных расходов, которые были или предположительно будут возмещены получателями услуг.

Пример 15. В январе 201X года адвокатское бюро заключило с субъектом «А» договор по защите его интересов в судебном процессе. Согласно договорным условиям, в случае если процесс будет выигран, стоимость услуг составит 48 300 леев, в противном случае субъект возместит адвокатскому бюро только фактически понесенные расходы в пределах, предусмотренных договором - 35 200 леев. В мае 201X+1 года субъект «А» проиграл судебный процесс.

Согласно данным примера, адвокатское бюро признает доходы в мае 201X+1 года в размере фактически понесенных расходов 35 200 леев и отразит их как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

27. В случае, когда результат сделки не может быть определен с достаточной степенью достоверности и существует вероятность того, что понесенные затраты не будут возмещены, доход не признается, а затраты, относящиеся к сделке, отражаются как текущие расходы.

Доходы от использования третьей стороной активов субъекта, которые приносят проценты, периодические платежи и дивиденды

28. Доходы от использования третьей стороной активов субъекта признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

1) является вероятным то, что экономические выгоды, относящиеся к сделке, будут получены субъектом; и

2) величина доходов может быть достоверно измерена.

29. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков выплаты процентов, установленных в договоре, заключенном между субъектом и пользователем актива.

Пример 16. В октябре 201X года субъект предоставил заем на сумму 165 000 леев сроком на 3 года. Годовой процент составляет 15% и согласно договорных условий, выплачивается в конце каждого квартала.

Согласно данным примера, доход в виде процентов субъекта признается в декабре 201X года в сумме 6 188 леев $[(165\,000 \text{ леев} \times 15\%) : 4 \text{ квартала}]$ и отражается как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

30. Согласно учетным политикам доходы в виде процентов могут признаваться на основе метода фактического процента, предусмотренного МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение».

31. Проценты, относящиеся к облигациям и другим долговым ценным бумагам, приобретенным по цене, включающей начисленные проценты, признаются как доходы только в сумме, относящейся к периоду после приобретения. Сумма процентов, относящаяся к периоду до приобретения облигаций, не признается как доходы, а относится на снижение первоначальной стоимости облигаций.

Пример 17. 1 апреля 201X года субъект приобрел 2 500 облигаций со сроком погашения 3 года по цене за единицу 17 леев, которая включает долю процентов, рассчитанных за 3 месяца (январь, февраль, март). Номинальная стоимость одной облигации составляет 15 леев, годовая процентная ставка – 12%.

На основании данных примера, общая сумма процентов начисленных за 201X год составляет 4 500 леев $(2\,500 \text{ ед.} \times 15 \text{ леев} \times 12\%)$, из которых признаются как доходы сумма в 3 375 леев $[(2\,500 \text{ ед.} \times 15 \text{ леев} \times 12\% \times 9 \text{ мес.}) : 12 \text{ мес.}]$, а оставшаяся сумма в 1 125 леев $(4\,500 \text{ леев} - 3\,375 \text{ леев})$ относится на снижение балансовой стоимости купленных облигаций.

Согласно данным примера и произведенных расчетов субъект отражает:

- первоначальную стоимость приобретенных облигаций в размере 42 500 леев $(2\,500 \text{ ед.} \times 17 \text{ леев})$ – как одновременное увеличение долгосрочных инвестиций и текущих обязательств;

- общую сумму начисленных процентов за 201X год в размере 4 500 леев – как одновременное увеличение дебиторской задолженности и доходов будущего периода;

- проценты, относящиеся к периоду после приобретения облигаций, на сумму 3 375 леев – как уменьшение доходов будущего периода и увеличение текущих доходов;

- проценты, относящиеся к периоду до приобретения облигаций, на сумму 1 125 леев – как одновременное уменьшение доходов будущих периодов и балансовой стоимости долгосрочных инвестиций.

32. Периодические платежи признаются как доходы на основе метода начисления, согласно условиям соглашения, заключенного между собственником и получателем нематериальных активов. Так, в случае передачи права пользования нематериальными активами на установленный период признание дохода в виде периодических платежей осуществляется на основе прямолинейного метода или другой основы, установленной в учетных политиках.

Пример 18. В январе 201X года субъект «А» передал субъекту «В» право пользования патентом на изобретение сроком на 5 лет. Общая сумма платежей, согласно заключенному договору, составляет 35 000 леев и будет оплачиваться равными частями в конце каждого года.

Согласно данным примера, годовой доход от периодических платежей субъекта «А», включая за 201X год, составляет 7 000 леев (35 000 леев : 5 лет) и отражается как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

33. Передача прав пользования нематериальными активами на неограниченный срок и за фиксированную плату, признается как продажа нематериальных активов, а периодические платежи признаются как доходы в момент передачи этих прав.

Пример 19. Используя данные примера 18, предположим, что право пользования патентом на изобретение было передано субъекту на неограниченный срок.

На основании данных примера доходы, в виде периодических платежей признаются в сумме 35 000 леев в январе 201X года, то есть в момент передачи прав пользования патентом получателю и отражаются как одновременное увеличение текущей дебиторской задолженности и текущих доходов.

34. В случае, когда получение периодических платежей зависит от будущих событий, доходы признаются только тогда, когда существует вероятность получения платы, как правило, после совершения события (например, при передаче права пользования патентом на изобретение, при условии получения платы в зависимости от фактической продажи произведенной продукции, периодические платежи признаются как доходы по мере продажи продукции).

35. Дивиденды признаются как доходы в отчетном периоде, в котором они были объявлены, то есть когда были установлены права собственников на их получение.

Раскрытие информации

36. В финансовых отчетах субъекта представляется как минимум следующая информация о доходах:

1) методы признания доходов, включая способы, применяемые для определения стадии выполнения сделок по оказанию услуг;

2) сумма каждой существенной категории доходов, признанных в текущем периоде, включая доходы, поступившие от продажи продукции и товаров, оказания услуг, процентов, периодических платежей, дивидендов;

3) сумма доходов от бартерных сделок, включенных в каждую существенную категорию доходов.

Переходные положения

37. Настоящий стандарт применяется начиная с даты вступления в силу.

Дата вступления в силу

38. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2014 года.