**СЕМИНАРСКА РАБОТА**

**МСС 18- Приходи**

**ментор кандидат**

[www.maturski.org](http://www.maturski.org/)

**С О Д Р Ж И Н А**

 Вовед ......................................................................................................3

1. Приходи од продажба на стоки.............................................................4

2.  Приходи од давање на услуги...............................................................  10

3. Приходи од камати, тантиеми и дивиденди..........................................  15

4. Останати деловни приходи и вонредни приходи................................... 16

4.1. Приходи од субвенции, дотации, регреси, компензации и другинадомести…………………………………………………………………. 16

4.2. Приходи од даноци и придонеси...................................................... 16

4.3. Приходи од укинување на долгогодишните резервирања и ододложени приходи ………………………………………………………. 16

4.4. Приходи од продажба на постојани средства................................. 16

4.5. Приходи од отпис на обврски и приходи од вишоци...................... 17

4.6. Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари,отстапници, награди.........................................................................11

4.7. Приходи од наплатени отпишани побарувања..............................  11

4.8. Приходи од поранешни години........................................................ 11

4.9. Приходи по основ на рекламна пропаганда, донации испозорства …………………………………………………..................... 11

4.10. Останати неспомнати деловни приходи........................................ 11

5. Вонредни - невообичаени приходи......................................................... 12

6. Користена литература ............................................................................. 12

**ВОВЕД – ПРИХОДИ**

 Во овој труд приходите се третирани од аспект на МСФИ. Ќе бидат разгледани следните видови:– приходи од продажба на стоки;– приходи од давање на услуги;– приходи од користење на други средства на претпријатието со кои се заработува камата, тантиеми и дивиденди;– останати деловни приходи и вонредни приходи.Ќе се осврнеме на најчесто застапените приходи во нашата практика. Притоа,покрај барањата предвидени во МСС дадени се и едноставни практични примерикои треба да помогнат во согледувањето на суштината за признавање и мерењена одделниот вид на приход. Сепак, најнапред се осврнуваме на следните трипрашања кои се значајни за сите видови приходи:1. како се дефинира приходот согласно МСС 18;2. што е објективна вредност;3. како треба да се мерат приходите.1) Приходи се бруто приливи на економски користи за време напресметковниот период кои произлегуваат во текот на редовните активности наедно претпријатие кога таквите приливи резултираат во зголемување наглавнината, освен оние зголемувања кои се однесуваат на придонесите воглавнината од страна на учесниците. Приходите ги вклучуваат само применитебруто приливи на економски користи и побарувања од страна на претпријатиетона неговата сметка. Наплатените износи за сметка на трети лица какви што седаноците на продажбата, даноците за стоките и услугите и даноците надодадената вредност, не се економски користи кои значат прилив вопретпријатието и не резултираат во зголемување на главнината. Според тоа, тиесе исклучуваат од приходите. На сличен начин и во посредничкиот однос, брутоприливите на економските користи вклучуваат наплатени износи за сметка нанаредбодавателот и тие не резултираат во зголемување на главнината напретпријатието. Тие износи кои се наплатени во име на наредбодателот на сеприходи. Наместо тоа, приход претставува износот на провизијата.2)  Објективна вредност е износот за кој некое средство може да се размениили обврска да се надомести (подмири) помеѓу познати и заинтересирани(подготвени) странки во трансакции пред спогодба.3) Приходите треба да се мерат според нивната објективна вредност,примениот надомест или побарувањето. Износот на приходот кој произлегува однекоја трансакција обично се утврдува со договор помеѓу претпријатието икупувачот или корисникот на средството. Тој се мери според објективнатавредност на примениот надомест или побарувањето земајќи го предвид износотна било каквите трговски и количински попусти кои му се одобрени напретпријатието. Во многу случаи надоместот е во парични средства илиеквиваленти на паричните средства и износот на приходите е износ на паричнисредства или примени еквиваленти на паричните средства или побарување.Меѓутоа, кога приливот на парични средства или еквиваленти на паричнисредства е одложен, објективната вредност на надоместот може да биде пониска

 од номиналниот износ од примените парични средства или побарувањето. Например, едно претпријатие може да му даде бескаматен кредит на купувачот илида прими меница како надомест за продадена стока која има каматна стапкапониска од пазарната. Доколку договорот претствува финансиска трансакција,објективната вредност на надоместокот се утврдува по пат на дисконтирање насите идни примања користејќи една импутирана каматна стапка. Импутиранатакаматна стапка појасно може да се утврдува како:-  стапка која преовладува во сличен инструмент на некој корисник сосличен облик на кредитирање; или-    каматна стапка која го дисконтира номиналниот износ на инструментотна тековна парична продажна цена за стоките и услугите.Разликата помеѓу објективната вредност и номиналниот износ нанадоместот се признава како приход од камата.Кога стоките или услугите, кои се слични по својата природа и вредност, серазменуваат или се заменуваат, оваа размена не се смета како трансакција којасоздава приход. Ова е чест случај со стоките какви што се нафтата или млекотопри што добавувачите меѓусебно разменуваат или заменуваат залихи одразлични локации за да ја задоволат побарувачката на времена основа во некојапосебна локација. Кога стоките се продаваат или услугите се даваат во замена нанеслични стоки или услуги, размената се смета како трансакција која создаваприход. Приходот се мери според објективната вредност на стоките илипримените услуги, корегирана за износот на било какви паричини средства илипренесени еквиваленти на парични средства. Кога објективната вредност напримените стоки или услуги не може веродостојно да се мери, приходот се мериспоред објективната вредност на стоките и услугите кои се преотстапени,приспособени за износот на паричните средства или пренесени еквиваленти напарични средства.Критериумите за признавање обично се применуваат посебно за секојатрансакција. Меѓутоа, во извесни околности неопходно е да се применикритериумот за признавање на компоненти кои посебно можат да бидатидентификувани во една единствена трансакција со цел да ја одрази суштинатана трансакцијата. На пример, ако продажната цена на производот содржи износ науслуга кој подоцна може да се идентификува, тој износ се разграничува и сепризнава како приход во текот на периодот за време на давањето на услугата.Спротивно на тоа, критериумот за признавање се приложува на две илиповеќе трансакции наеднаш кога тие се поврзани на таков начин што не може дасе разбере комерцијалниот ефект доколку не се согледа низата на трансакциикако целина. Така на пример, едно претпријатие може да продаде стоки и, во истовреме, да склучи посебен договор за подоцнежно повторно купување на стоки, сошто го негира ефектот од таа трансакција, и во тој случај, двете трансакции сетретираат заедно.

1. **Приходи од продажба на стоки**

Согласно МСС 18 стоките ги вклучуваат производите произведени одстрана на претпријатието со цел да бидат продадени и стоките купени запрепродажба, какви што се стоките купени од страна на некој продавач на малоили земјиште и друга недвижност наменета за продажба.Приходите од продажбата на стоки треба да бидат признати кога ќе сеисполнат во целост следните услови:- претпријатието му пренело на купувачот значајни ризици и користи одсопственоста на стоките;- претпријатието не задржува постојана менаџерска инволвираност достепенот кој обично се поврзува со сопственоста, ниту има вистинска контрола врзпродадените стоки;-  износ на приходите кои можат веродостојно да се мерат;- веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив вопретпријатието; и- настанатите трошоци или трошоците кои треба да бидат настанати воврска со трансакцијата можат веродостојно да се мерат.Проценката за тоа кога едно претпријатие пренело значајни ризици икористи од сопственоста на купувачот бара испитување на околностите натрансакцијата. Во многу случаи преносот на ризиците и користите од сопственостасе совпаѓа со преносот на правото на сопственоста или преносот напоседувањето на купувачот. Ова во најголем број на случаи е во трговијата намало. Во други случаи преносот на ризиците и користите од сопственоста сеслучува во некое друго време различно од времето на преносот на законскотоправо на сопственоста или преносот на поседување.Доколку претпријатието задржува значајни ризици на сопственоста,трансакцијата не е продажба и не се признава како приход. Претпријатието можеда задржи значаен ризик во сопственоста на повеќе начини. Примери на ситуацииво кои претпријатието може да задржи значајни ризици и користи на сопственоста се:

- кога претпријатието задржува некоја обврска за незадоволителноизвршена работа, која не е опфатена со вообичаени резервирања за емства;

-  кога примањето на приход од поединечна продажба на неговата стока енеизвесно;

-  кога испорачаните стоки се предмет на монтажа и монтажата претставувазначаен дел на договорот кој се уште не е извршен од претпријатието; и

-  кога купувачот има право да го отповика купувањето поради причини коисе наведени во договорот за продажба и на претпријатието не му е извеснаверојатноста на надоместот.

Доколку претпријатието задржува само незначителен ризик насопственоста, трансакцијата е продажба и приходот се признава. На пример,продавачот може да задржи право на сопственост на стоките единствено со целда го наплати износот кој достасува. Во таков случај, доколку претпријатиетопренело значителни ризици и користи на сопственост, трансакцијата е продажба иприходот се признава. Друг пример кога претпријатието задржува само безначаен ризик на сопственост, може да биде трговијата на мало, кога рефундирањето сенуди доколку купувачот не е задоволен. Приходот во таков случај се признава вовремето на продажбата, под претпоставка продавачот веродостојно да ги процениидните враќања и да ја признае обврската за враќањата засновани на претходноискуство и другите релевантни фактори.

Приход се признава само кога е веројатно дека претпријатието ќе имаприлив на економски користи во врска со трансакцијата. Во некои случаи, тоаможе да не биде веројатно се додека надоместот не е примен или додеканеизвесноста не е отстранета. На пример, може да биде неверојатно декастранските државни власти можат да дадат дозвола за исплата на надомест запродажба во странство. Кога се дава дозволата, неизвесноста се отстранува иприходот се признава. Меѓутоа, кога неизвесноста произлегува поради наплататана износот кој веќе е вклучен во приходот, ненаплатениот износ или износот за којнаплатата престанала да биде веројатна се признава како расход наместо какоисправка на износот на приходот кој бил порано признаен.

Приходи и расходи кои се однесуваат на иста трансакција или друг настансе признаваат истовремено. Овој процес е општо прифатен какоспротивставување на приходите со расходите. Расходите, вклучувајќи ги емстватаи другите трошоци кои се стекнуваат по испораката на стоките, можат нормалноверодостојно да се мерат кога условите за признавање на приходот ќе бидатисполнети. Меѓутоа, приход не може да се признае кога расходите не можатверодостојно да се мерат и во такви околности, било каква наплата веќе применаза продажба на стоки се признава како обврска.

1. **Приходи од давање на услуги**

Давањето на услуги типично ја опфаќа способноста на претпријатието да гоизврши договореното барање во договорен период на време. Услугите можат дасе даваат во рамките на еден единствен период или во рамките на повеќе од еденпериод. Некои договори за давање на услуги директно се поврзани со договоритеза изградба, како на пример, оние за услугите во врска со проектите наменаџерите и архитектите. Приходите кои произлегуваат од ваквите договори сетретираат во согласност со барањата за договори за изградба.Кога резултатот од трансакцијата опфатен со давањето на услугите можеверодостојно да се оцени, приходот во врска со трансакцијата треба да сепризнае според степенот на довршеноста на датумот на сочинувањето набилансот на состојбата. Реултатот на трансакцијата може веродостојно да сепроцени ако се исполнат следните услови:(а) износот на приходот може веродостојно да се мери;(б) веројатно е дека претпријатието ќе има прилив на економски користи воврскасо трансакцијата;(в) степенот на довршеноста на трансакцијата на датумот на сочинувањетона билансот на состојбата може веродостојно да се измери; и(г) трошоците стекнати за трансакцијата и трошоците за довршување натрансак-цијата можат веродостојно да се мерат.Признавањето на приход во зависност од степенот на довршеноста натрансакцијата често пати се третира како метода на процент на довршеност.Според оваа метода, приходот се признава во пресметковниот период во кој седадени услугите. Признавањето на приходот на ваква основа дава кориснаинформација за обемот на услужната активност и успешноста во работењето завреме на пресметковниот период. Меѓународниот сметководствен стандард МСС11, Договори за изградба, исто така бара признавање на приход на таа основа.Барањата на тој стандард во целина земено се применети во признавањето наприходите и се поврзани со расходите за трансакции кои опфаќаат давање науслуги.Приход се признава само кога е веројатно дека претпријатието ќе имаприлив на економски користи во врска со трансакцијата. Меѓутоа, кога се јавуванеизвесност во врска со наплатата на некој износ кој веќе е вклучен во приходот,ненаплатениот износ, или износот за кој престанала веројатноста дека ќе биденаплатен, се признава како расход, а не како исправка на порано признаениотизнос како приход.Претпријатието во целина земено е во можност да направи веродостојнипроценки доколку со другите странки во трансакцијата се сложило со следното:(а) право на секоја странка во врска со услугата што треба да се даде и дасе прими од страна на странките;(б) надоместот што треба да се размени,(в) начин и рокови на извршување.Исто така, неопходно е претпријатието да има успешно интерно финансископланирање и извештаен систем. Претпријатието ги проверува и, кога е потребно,ги ревидира проценките на приходите откако приходите ќе бидат извршени. Потребата за таквите проверки нужно не покажува дека резултатот натрансакцијата не може веродостојно да се процени. Степенот на довршеноста натрансакцијата може да се утврди по различни методи. Претпријатијата користатметода која ја мери веродостојноста на извршената услуга. Во завиност од видотна трансакцијата, методите вклучуваат:(а) прегледи на извршените работи;(б) извршени услуги до определен датум како процент на вкупните услугикои треба да се извршат; или(в) сразмерен дел на трошоците стекнати до определен датум до вкупнопроценетата сума на трошоците на трансакцијата. Само трошоците кои сеоднесуваат на извршените услуги до определениот датум се вклучуваат востекнатите трошоци до тој датум. Само трошоците кои ги одразуваат услугите илиуслугите кои треба да се извршат се вклучуваат во проценетите вкупни трошоцина трансакцијата.Постепените плаќања и примените аванси од купувачите честопати неодразуваат извршени услуги.Поради практични причини, кога услугите се извршуваат од страна нанеопределен број на дејствувања во рамките на определен период на време,приходот се признава рамномерно во текот на определен период, доколку непостои доказ дека некоја друга метода може подобро да го претстави степенот надовршеноста. Кога едно специфично дејствување е позначајно во споредба сонекое друго дејствување, признавањето на приходот се одлага се доизвршувањето на значајното дејствување.Кога резултатот на трансакцијата која го опфаќа давањето на услуги, неможе веродостојно да се утврди, приходот може да се признае само до висинатана признаените расходи кои што ќе можат да бидат надоместени.Во првите степени на трансакцијата чест е случај резултатот натрансакцијата да не може веродостојно да се процени. Меѓутоа, може да бидеверојатно дека претпријатието ќе ги надомести настанатите трошоци затрансакцијата. Поради тоа, приходот се признава само до висината нанастанатите трошоци кои се очекуваат да бидат надоместени. Бидејќи резултатотна трансакцијата не може веродостојно да се процени, не се признава нитудобивка.Кога резултатот на трансакцијата не може веродостојно да се процени и нее веројатно дека стекнатите трошоци ќе бидат надоместени, приходот не сепризнава а стекнатите трошоци се признаваат како расходи. Кога повеќе непостои неизвесноста, која го попречува резултатот на договорот да можеверодостојно да се процени, приходот се признава според степенот надовршеноста.

1. **Приходи од камати, тантиеми и дивиденди**

Користењето на средствата на претпријатието овозможува појава наприходи и тоа од:- камати - за користење на парични средства и еквиваленти на паричнисредства или износи кои му се должат на претпријатието;- тантиеми - надомести за користење на долгорочни средства напретпријатието како на пример, патенти, заштитни знаци, авторски права икомпјутерски софтвери; и- дивиденди - распределба на добивката од страна на поседувачите навложувањата во главнината во сразмери со нивните вложувања вопосебните групи на капиталот.Приходите кои произлегуваат од употреба на средства на претпријатието оддруги претпријатија со кои се заработуваат камати, тантиеми и дивиденди, требада бидат признаени ако:- постои веројатност дека претпријатието ќе има приливи на економскикористи во врска со трансакцијата; и- износот на приходот може веродостојно да се мери.Приходите треба да бидат признати на следните основи:- каматите треба да бидат признати сразмерно на времето, така што се земапредвид фактичкиот принос на средствата;- тантиемите треба да бидат признати како пресметани приходи восогласност со суштината на релевантниот договор; и- дивидендите треба да бидат признати кога ќе се утврдат правата наакционерите за примање на наплати.Фактичкиот принос на едно средство е каматната стапка која се бара задисконтирање на текот на идните парични примања кои се очекуваат за време навекот на употреба на едно средство за да се изедначи со почетниот книговодственизнос на средството. Приходот од камати го вклучува износот на амортизацијатана било каков дисконт, провизија или друга разлика помеѓу почетнатасметководствена вредност на должничката хартија од вредност и неговиот износна денот на достасаноста.Кога ненаплатената камата е пресметана пред стекнување на вложување коеноси камата, дополнителното примање на каматата се алоцира помеѓу периодотпред и по стекнувањето, додека само делот кој се однесува на периодот постекнувањето се признава како приход. Кога дивидендите на акциите на главинатасе објавуваат на нето добивката пред стекнувањето, таквите дивиденди сеодземаат од трошоците на хартии од вредност. Доколку е тешко да се направаттакви алокации, освен на арбитражна основа, дивидендите се признаваат какоприход доколку тие јасно претставуваат надомест на дел од трошоците нахартиите од вредност на главнината.Тантиемите пресметани во согласност со условите на соодветниот договор,обично се признаваат на таа основа, освен ако, имајќи ја предвид суштината наовој договор, е поупатно да се признаат како приход на некоја систематска ирационална основа.Приходот се признава само кога е веројатно дека претпријатието ќе имаприливи на економски користи во врска со трансакцијата. Меѓутоа, кога се јавуванеизвесност во врска со наплатата на некој износ веќе вклучен во приходот,ненаплатениот износ или износот за кој веројатноста за надомест престанала дапостои, се признава како расход, наместо да се исправува порано признатиотприход.

**4. Останати деловни приходи и вонредни приходи**

**4.1. Приходи од субвенции, дотации, регреси, компензации и други надомести**

Овие приходи се утврдуваат кога ќе се утврди правото за остварување наприходот по тој основ, без оглед на тоа дали тие се наплатени или не. По правилоовие приходи се остваруваат како резултат на мерките на економската политикасо кои се настојува да се остварат одредени цели. За да биде констатиранприходот неопходно е документацијата врз основа на која се пресметуваат овиеприходи да биде потврдена од страна на надлежен орган од кој што сеостваруваат приходите.

**4.2. Приходи од даноци и придонеси**

 Оваа група приходи по правило се остварува кај субјектите кои обавуваатнестопанска дејност и преку нив овие субјекти обезбедуваат средства зафинансирање на својата дејност. Сето она што беше кажано во врска со дватауслови кои треба да бидат исполнети за да приходот се смета за остварен,соодветно се применуваат и за оваа група приходи.

**4.3. Приходи од укинување на долгогодишните резервирања и од одложени приходи**

 Оваа група на приходи настанува по основ на укинување односнонамалување надолгорочните резервирања. Вкалкулираните резервирања сеевидентирани на товар на сметките од групата 42, а во корист на сметките одгрупата 28. Кога ќе настанат трошоците резервирањето се укинува созадолжување на соодветната сметка од групата 28, а во корист на сметката 772.

**4.4. Приходи од продажба на постојани средства**

Приходи од продажба на постојан имот се пресметуваат кога како предметна продажба се јавуваат постојаните средства со кои располага субјектот, при штоспецифично е тоа што вкупниот износ на приходот се намалува за износот накапиталната добивка. Доколку при продажбата на основните средства не сеоствари капитална добивка тогаш целиот приход се искажува на сметката 773.Продажбата на постојаниот имот се книжи, на тој начин што се задолжувасоодветната сметка од групата 12 - Купувачи, а се одобрува сметката 773 -приходи од продажба на постојани средства и сметката 779 за евентуалнатакапитална добивка. На оваа сметка, се искажуваат приходите на нематеријалнитесредства како и материјалните средства и хартиите од вредност намалени закапиталната добивка

**4.5. Приходи од отпис на обврски и приходи од вишоци**

Приходите по основ на отпис на обврски ќе предизвикаат посебен интереспо оваа годишна пресметка. Имено, како резултат на општите регионалнислучувања во изминатите неколку години во билансите на субјектите се присутнимноштво средства и обврски кои имаат фиктивен карактер односно кои што непретставуваат реални средства и обврски. Поради наведеното субјектот е долженда изврши попис на обврските со состојба на 31.12.2004 година при што вопописната листа ќе ги издвои сите обврски кои што се законски застарени.Надлежниот орган на управување во субјектот е должен да ги отпише овиеобврски со своја одлука. Книжењето на отписот на обврските се врши на товар наобврската а во корист на сметката 774. Приходите по овој основ се утврдуваат врзоснова на извршениот попис односно врз основа на одлуката на органот науправување во врска со извршениот попис. Ако со извршениот попис се утврдивишок на одредени средства (парични средства, залихи и други материјалнивредности) тој вишок се евидентира како приход врз основа на одлука однадлежниот орган на правното лице. Книжењата во приходи по оваа основа севршат во корист на сметката 774, а на товар на сметката на кое се однесуваутврдениот вишок.

**4.6. Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари, отстапници, награди**

Овие приходи се остваруваат врз основа на договор, пропис или судскаодлука. Тука се вклучуваат и наградите кои се примаат во материјални вредностиили во пари, подароци и друго. Приходите од наплатените пенали, награди ислично се евидентираат во корист на сметката 775, а на товар сметката 167 (174,177) ако се пресметуваат, односно на товар на сметката 100 кога се наплатуваат.

**4.7. Приходи од наплатени отпишани побарувања**

 Овие приходи се пресметуваат доколку во пресметковниот период субјектотнаплати одредени побарувања кои што претходно биле отпишани, независно одосновот по кој што е извршена наплатата. Овие приходи се книжат на товар нажиро сметката, а во корист на сметката 776.

**4.8. Приходи од поранешни години**

 Во оваа група приходи се пресметуваат приходите од претходните годининастанати по бил кој основ. Овие приходи се евидентираат во корист на сметката777, а на товар соодветната сметка на која се искажува побарувањето**.**

**4.9.  Приходи по основ на рекламна пропаганда**, **донации и спозорства**

Остварените приходи по основ на реклама, пропаганда, донации испонзорства се евидентираат во корист на сметката 778.

**4.10. Останати неспомнати деловни приходи**

 На сметката 779 се евидентираат сите вонредни приходи кои по ниеденоснов неможат да се вклучат во некоја друга сметка од групата 77. На оваа сметкасе книжи и капиталната добивка.

1. **Вонредни - невообичаени приходи**

Во рамките на оваа група приходите се опфатени преку следните сметки:780 - Приходи од вонредна продажба на значаен дел на постојаните средства781 - Вонредни приходи кои произлегле од значајна промена восметководственатапроценка782 - Вонредни непредвидени приходи789 - Останати вонредни - невообичаени приходиВо рамките на сметките од оваа група се вклучуваат приходите коипотекнуваат од сосема невообичаени настани кои ретко се случуваат и немаатникава поврзаност со настанатите трошоци од редовното работење.

1. **Користена литература**
2. www.primeko-revizija.com
3. Службен весник 159 од 2009г.
4. Осврт кон меѓународните стандарди за финансиско известување- Доц.д-р Оливера Ѓоргиева-Трајковска, Доц.д-р Александар Костадиновски

[www.maturski.org](http://www.maturski.org/)