### Таблиця. Загальна сума річного бухгалтерського доходу від будь-якої діяльності

|  |  |
| --- | --- |
| **Складові загальної суми доходу від будь-яких видів діяльності** | **Інформація для обчислення суми доходу** |
| **Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** | Згідно з п. 7 П(С)БО 15 «Дохід» ***дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*** *– загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів і непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).* Тобто це «брудна» сума, «не очищена» від наданих знижок, повернення товарів тощо.  Однак податківці в цій справі є ліберальними і говорять усе ж про ***«чистий дохід від реалізації»***. А чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів (п. 7 П(С)БО 15).  Дані беремо **з ряд. 2000 Звіту про фінансові результати** (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) (лист ДФС у м. Києві від 16.03.16 р. № 6300/10/26-15-12-05-11, лист ДФСУ від 19.10.15 р. № 21976/6/99-99-19-02-02-15).  Важливо: дані беруться **ще до округлення** (адже у фінзвітності фіксуємо округлені суми, а для обчислення загальної суми доходу треба брати величини ще до такого округлення).  Це обороти за **Дт 70 – Кт 791** |
| **Інші операційні доходи** | До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо (п. 7 П(С)БО 15).  **Дані беремо з ряд. 2120 форми № 2** і також **ще до округлення.**  Це обороти за **Дт 71 – Кт 791** |
| **Фінансові доходи** | Фінансові доходи – це дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі) (п. 7 П(С)БО 15).**Дані – з ряд.** **2220 форми № 2** ще до округлення.Це обороти за **Дт 73 – Кт** **792** |
| **Інші доходи** | До складу інших доходів, зокрема, включається дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов’язані з операційною діяльністю підприємства (п. 7 П(С)БО 15).  **Дані – з ряд. 2240 форми № 2** ще до округлення.  Це обороти за **Дт 74 – Кт** **793** |
| **Доходи від участі в капіталі** | Це доходи від інвестицій, які здійснені в асоційовані, дочірні чи спільні підприємства й облік котрих ведеться за методом участі в капіталі.  Зауважимо, що доходи від участі в капіталі прямо не згадано в пп. 134.1.1 ПК. Однак податківці переконані, такі доходи слід ураховувати, обчислюючи дохід від будь-якої діяльності для порівняння з критерієм 20 млн грн (а нині вже 40 млн грн) (лист ДФС у м. Києві від 16.03.16 р. № 6300/10/26-15-12-05-11, лист ДФСУ від 10.02.16 р. № 2716/6/99-99-19-02-02-15).  **Дані беруться з ряд. 2200 форми № 2** ще до округлення.  Це обороти за **Дт 72 – Кт 792**. |