

## Тлумачення ПКТ 31

# ДОХІД: БАРТЕРНІ ОПЕРАЦІЇ, ПОВ'ЯЗАНІ З РЕКЛАМНИМИ ПОСЛУГАМИ

### Посилання

- МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;
- МСБО 18 „Дохід”.

### Проблема

- 1 Суб'єкт господарювання (Продавець) може здійснювати бартерну операцію з метою надання рекламних послуг в обмін на отримання рекламних послуг від свого клієнта (Клієнт). Рекламні оголошення можуть бути розміщені в Інтернеті або на рекламних щитах, транслюватися по телебаченню або радіо, публікуватися в газетах або журналах, або подаватись в інших засобах масової інформації.
- 2 В деяких випадках суб'єкти господарювання не обмінюються грошовою або іншою компенсацією. В деяких інших випадках відбувається обмін рівними або приблизно рівними сумами грошової або іншої компенсації.
- 3 Продавець, який надає рекламні послуги в ході своєї звичайної діяльності, визнає дохід згідно з МСБО 18 від бартерної операції, пов'язаної з рекламою, якщо, серед інших критеріїв, послуги, обмін якими здійснено, є неподібними (МСБО 18.12), а суму доходу можна достовірно оцінити (МСБО 18.20(a)). Це Тлумачення застосовується лише до обміну неподібними рекламними послугами. Обмін подібними рекламними послугами не є операцією, що генерує дохід згідно з МСБО 18.
- 4 Проблема полягає в тому, за яких обставин Продавець може достовірно оцінити дохід за справедливою вартістю рекламних послуг, отриманих або наданих у бартерній операції.

### Консенсус

- 5 Дохід від бартерної операції, пов'язаної з рекламуванням, не можна достовірно оцінити за справедливою вартістю отриманих рекламних послуг. Проте Продавець може достовірно оцінити дохід за справедливою вартістю рекламних послуг, наданих ним в бартерній операції, шляхом посилання лише на не-бартерні операції, які:
  - а) пов'язані з рекламуванням, подібним до рекламування в бартерній операції;
  - б) відбуваються часто;
  - в) представляють переважну кількість операцій та суму, якщо порівнювати з усіма операціями, здійснюваними з метою рекламування, яке є подібним до рекламування в бартерній операції;

## ПКТ-31

- г) передбачають грошову та/або іншу форму компенсації (наприклад, обігові цінні папери, немонетарні активи та інші послуги), що має достовірно оцінену справедливую вартість; та
- г) не мають того ж контрагента, що й бартерна операція.

**ПКТ-31**

**Дата консенсусу**

Травень 2001 р.

**Дата набрання чинності**

Це Тлумачення набирає чинності 31 грудня 2001 р. Зміни в обліковій політиці слід відображати відповідно до МСБО 8.