

*А.В. Синельникова, 3 курс*

*Научный руководитель – С.В. Невдах, м.э.н., ст. преподаватель,  
Полесский государственный университет*

Перед бухгалтерским учётом Республики Беларусь уже длительное время остро стоит проблема перехода к учёту по международным стандартам, что является необходимым шагом для полноценной интеграции в мировое экономическое сообщество. Одним из актуальных вопросов на сегодняшний день остаётся учёт сделок по обмену активов.

Согласно МСФО, а именно IAS 16, оценка актива, полученного путем обмена на другой актив, уже не зависит от того, подобные активы обменивались или не обменивались. Для оценки активов, полученных в сделках обмена, применяется новый критерий — коммерческая содержательность сделки [1].

Возможно приобретение одного или более объектов основных средств в обмен на немонетарный актив или активы, либо в обмен на сочетание монетарных и немонетарных активов. Приведенные ниже рассуждения относятся простому обмену одного немонетарного актива на другой. Себестоимость объекта основных средств измеряется по справедливой стоимости, кроме случаев, когда:

- (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или
- (б) ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддается надежному измерению.

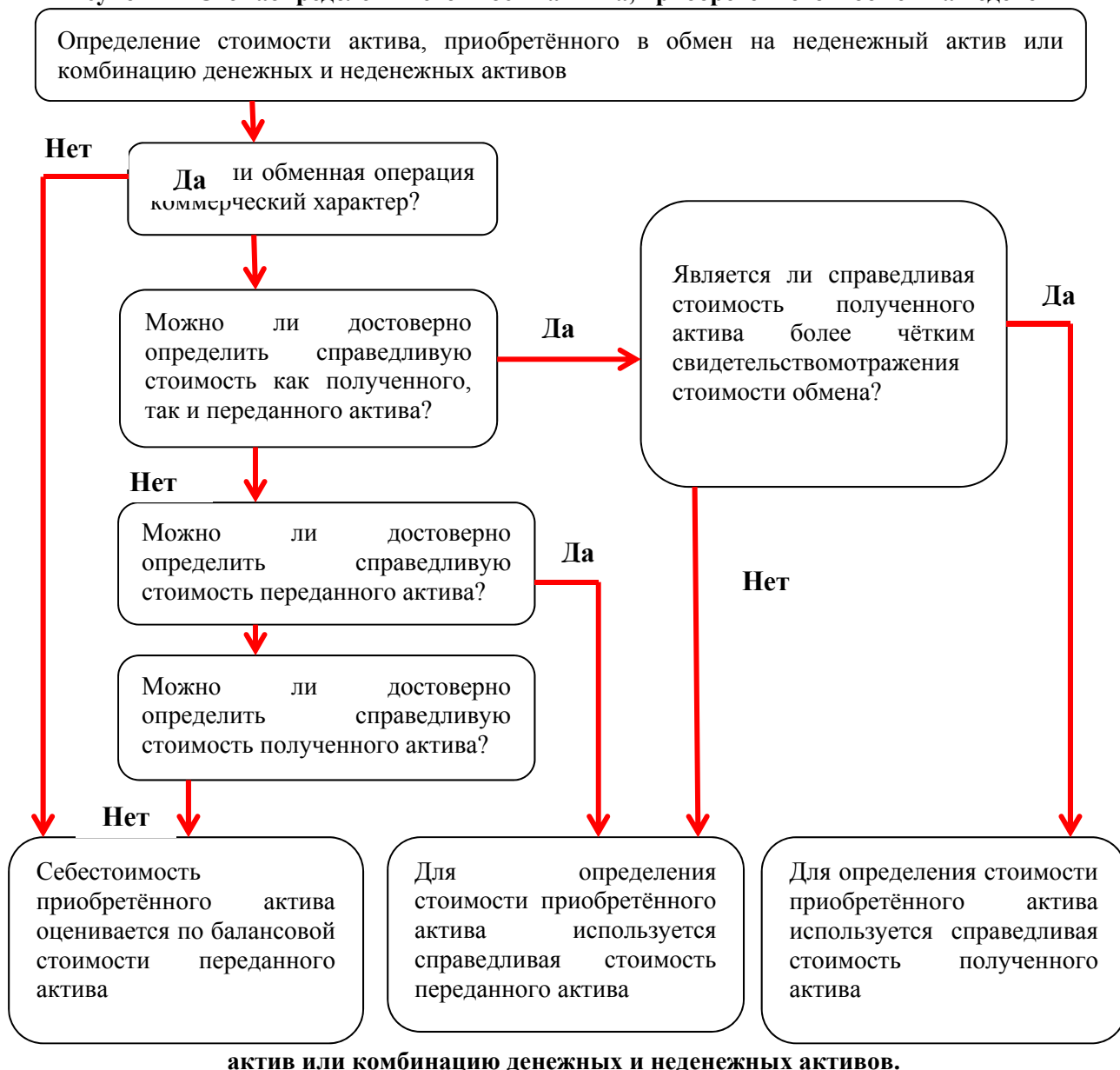
Приобретенный объект измеряется таким образом, даже если предприятие не может немедленно произвести списание переданного актива. Если приобретенный объект не может быть измерен по справедливой стоимости, измерение его стоимости производится на основе балансовой стоимости переданного актива. Предприятие определяет, имеет ли операция обмена коммерческое содержание, принимая во внимание то, в какой степени будущие денежные потоки, как ожидается, изменятся в результате операции.

Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

- (а) структура (риск, сроки и величина) потоков денежных средств, относящихся к полученному активу, отличается от структуры потоков денежных средств, относящихся к переданному активу; или
- (б) в результате обмена меняется специфичная для предприятия стоимость той части его деятельности, на которую влияет данная операция;
- (с) разница в (а) или (б) значительна по сравнению со справедливой стоимостью обменных активов [2, §24, 25].

Если компания способна достоверно определить справедливую стоимость как полученного, так и переданного актива, то полученный актив оценивается по справедливой стоимости переданного, кроме случаев, когда справедливая стоимость полученного актива более очевидна [1]. Для большей наглядности рассмотрим рисунок 1.

**Рисунок 1 – Схема определения стоимости актива, приобретённого в обмен на неденежный**



Казалось бы, определение термина “справедливая стоимость” вполне понятно, однако практика показывает, что очень часто его трактуют неправильно: вроде бы справедливая стоимость — это нечто среднее между двумя стоимостями, подлежащими обмену. Но, в случае если товар обменивается на деньги, справедливой стоимостью совершенно оправданно считается денежная оценка товара, предназначенного для продажи, т. е. цена, по которой покупатель готов приобрести этот товар. Однако когда речь идет о бартерном обмене, термин “справедливая стоимость” воспринимается превратно и начинается поиск “золотой середины”[3].

Под справедливой стоимостью по международным стандартам понимается сумма, на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию [2, §6]. Справедливая стоимость объектов основных средств обычно соответствует их рыночной стоимости, определяемой путем экономической оценки.

Следует отметить, что справедливая стоимость актива в Республике Беларусь определяется в соответствии с международными стандартами. В соответствии с Постановлением Министерства финансов № 25, рыночная (справедливая) стоимость – стоимость актива по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, за которую можно произвести обмен активами

или рассчитаться по обязательству между осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами [4].

Немаловажным является тот факт, что сделки по обмену активами проводятся не только на территории Республики Беларусь, но и с зарубежными партнёрами. При этом различия в способах оценки стоимости полученных активов могут привести не только к усложнению обменных операций, но и к их неверному отражению в бухгалтерской отчётности. Таким образом, изучив сущность бартерных операций, нужно отметить необходимость применения международных стандартов финансовой отчётности в национальной учётной системе.

### **Список использованных источников**

1. Дебет-Кредит № 22 (29.5.2006), Р. Грачева. Учет обменных операций. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dtk.com.ua/show/1.cid12540.html>. Дата доступа: 10.03.2013.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16. Основные средства.
3. Бартер основных средств: как это делается. Р. Грачева. Украинский бухгалтерский еженедельник № 34-35'2001. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dtk.com.ua/debet/rus/2001/34-35/34pr14.html>. Дата доступа: 10.03.2013.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30.04.2012 № 25. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=W21226354&p1=1> Дата доступа: 10.03.2013.