

# Толкување на ПКТ 31

## ***Приходи – разменски трансакции кои вклучуваат услуги за рекламирање***

### Повикување

---

- МСС 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки*
- МСС 18 *Приходи*

### Прашање

---

- 1 Даден ентитет (продавач) може да склучи разменска трансакција за обезбедување на услуги за рекламирање во замена за примање на услуги за рекламирање од неговиот корисник (корисник). Рекламите можат да бидат прикажувани на Интернет или страници со постери, емитирани на телевизија или радио, објавувани во списанија или весници или презентирани на друг медиум.
- 2 Во некои случаи, помеѓу ентитетите не се разменуваат пари или друг надоместок. Во некои други случаи исто така, се разменуваат и еднакви или приближно еднакви износи на пари или друг надоместок.
- 3 Продавач кој обезбедува услуги за рекламирање во текот на своите редовни активности признава приход според МСС 18 од разменска трансакција којашто вклучува рекламирање кога, помеѓу другите критериуми, услугите коишто се разменети не се слични (МСС 18.12) и износот на приходот може веродостојно да се измери (МСС 18.20(a)). Ова толкување се применува само на размена на услуги за рекламирање кои не се слични. Размената на слични услуги за рекламирање не претставува трансакција којашто генерира приходи според МСС 18.
- 4 Прашањето е во кои околности продавачот може веродостојно да го измери приходот според објективната вредност на услугите за рекламирање коишто се примени или обезбедени во разменската трансакција.

### Консензус

---

- 5 Приходот од разменска трансакција којашто вклучува рекламирање не може веродостојно да се измери според објективната вредност на услугите за рекламирање коишто се примени. Меѓутоа, продавачот може веродостојно да го измери приходот според објективната вредност на услугите за рекламирање коишто ги обезбедува во разменската трансакција, со повикување само на неразменски трансакции коишто:
  - (а) Склучуваат рекламирање слично на рекламирањето во разменската трансакција.
  - (б) Се случуваат често.
  - (в) Претставуваат преовладувачки број на трансакции и износ кога ќе се споредат со сите трансакции за обезбедување на рекламирање коешто е слично на рекламирањето во разменската трансакција.
  - (г) Вклучуваат пари и/или друг вид на надоместок (на пример, пазарни хартии од вредност, немонетарни средства и други услуги) којшто има веродостојно мерлива објективна вредност.
  - (д) Не ја вклучуваат истата договорна странка како во разменската трансакција.

## **Датум на консензусот**

---

Мај 2001 година

## **Датум на стапување во сила**

---

Ова толкување стапува во сила на 31 декември 2001 година. Промените на сметководствените политики треба да се евидентираат во согласност со МСС 8.