

Учет товарообменных операций

- Согласно ст. 567 ГК РФ по договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. При этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен.
- Согласно ст. 568 ГК РФ товары, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, а расходы на их передачу и хранение осуществляются той стороной, которая несет соответствующие обязательства.
- Если обмениваемые товары признаются неравноценными, то сторона, получившая товары большей стоимости, должна уплатить разницу.

- В ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 говорится, что стоимость товаров, передаваемых контрагенту, определяется двумя способами.
- 1. Стоимостью товаров, полученных от контрагента (исходя из цены, по которой организация обычно приобретает аналогичные товары).
- 2. Стоимостью товаров, передаваемых контрагенту (исходя из цены, по которой организация обычно продает аналогичные товары).
- Стоимость товаров, получаемых от контрагента, также определяется двумя способами.
- 1. Стоимостью товаров, передаваемых контрагенту (исходя из цены, по которой организация обычно продает аналогичные товары).
- 2. Стоимостью товаров, получаемых от контрагента (исходя из цены, по которой организация обычно покупает аналогичные товары).
- В обоих случаях способ 2 применяется, если невозможно использовать способ 1.

- Если договором мены предусмотрен обычный порядок перехода права собственности на товар (согласно ст. 223 и 224 ГК РФ), то каждая сторона составляет обычные проводки на поступление и продажу товаров, после чего в учете отражается взаимозачет задолженностей.
- Если в договоре не предусмотрен обычный порядок перехода права собственности (то есть в договоре вообще об этом ничего не сказано), то при отражении в учете операций по договору мены возникают особенности, которые вытекают из ст. 570 ГК РФ.

Учет у участника, отгрузившего товары первым

- Бухгалтеру той организации, которая уже отгрузила «свои» ценности по договору мены, но еще не получила «встречные» ценности, нельзя признавать выручку по данной сделке и задействовать счет 90 «Продажи» до тех пор, пока «встречные» ценности не будут отгружены второй стороной.
- Поэтому в момент отгрузки «своих» ценностей нужно списать их стоимость с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» и других счетов (в зависимости от того, какие именно ценности передаются по бартеру) в дебет счета 45 «Товары отгруженные». На этом счете данные ценности будут числиться до тех пор, пока партнер не исполнит свои обязательства по договору.

Учет у участника, отгрузившего товары первым

- ЗАО «Магнолия» и ООО «Лиана» заключили договор мены, в соответствии с которым ЗАО «Магнолия» передает два телевизора, а ООО «Лиана» – один холодильник. Договором мены обмениваемые вещи признаны равноценными и их стоимость установлена на уровне 23 600 руб., в т.ч. НДС 3600 руб.
- ЗАО «Магнолия» передало телевизоры (со счетом-фактурой на 23 600 руб. с выделением НДС) в январе 201__ года, а ООО «Лиана» передало холодильник (также со счетом-фактурой) в феврале 201__ года.
- Допустим, что покупная стоимость двух телевизоров, передаваемых по договору мены, составила 15 800 руб.
- И переданные телевизоры, и полученный холодильник являются для ЗАО «Магнолия» товарами и учитываются на счете 41 «Товары».

Бухгалтерские записи при учете бартерных операций
у ЗАО «Магнолия»

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Январь 201__ г.				
1.	Отгружен товар по договору мены (2 телевизора)	45 «Товары отгруженные»	41 «Товары»	15 800
2.	Начислен НДС с отгрузки	76 «НДС с отгрузки»	68-2 «НДС»	3600
Февраль 201__ г.				
3.	Получен холодильник	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000
4.	На сумму НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3600

		носиям»	подрядчиками»	
5.	Отражена реализация телевизоров	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	23600
6.	Списана себестоимость реализованных телевизоров	90-2 «Себестоимость»	45 «Товары отгруженные»	15800
7.	На сумму НДС с реализации	90-3 «НДС»	76 «НДС с отгрузки»	3600
8.	Зачет обязательств по договору мены	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	23600
9.	Принят к вычету НДС	68-2 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	3600

Учет у участника, получившего товары первым

- Бухгалтеру той организации, которая получила ценности по бартеру первой, следует учесть, что вплоть до отгрузки «встречных» ценностей партнеру полученные ценности не являются собственностью данной организации.
- А потому принять их на баланс – например, на счет 10 «Материалы», 41 «Товары» и т.д. – нельзя. Но и совсем не учитывать их тоже нельзя, ведь фактически они уже поступили и находятся под ответственностью получателя.
- А потому полученные ценности нужно принять на забалансовый счет **002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»**.

- А теперь рассмотрим тот же пример, но с точки зрения ООО «Лиана», первым получившего ценности по договору.
- Допустим, что покупная стоимость холодильника, передаваемого по договору, составляет 16 000 руб. И полученные телевизоры, и передаваемый холодильник учитываются в составе товаров на счете 41 «Товары».

Бухгалтерские записи при учете бартерных операций у
ООО «Лиана»



№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сум- ма, руб.
		Дебет	Кредит	
Январь 201__ г				
1	Приняты к <u>забалансовому</u> учету полученные телевизоры (до отгрузки холодильника)	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»		23600
Февраль 201_ г.				
2	Отражена выручка от продажи холодильника	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	23600
3	Начислен НДС с реализации	90-3 «НДС»	68-2 «НДС»	3600
4	Списана покупная стоимость переданного по бартеру холодильника	90-2 «Себестоимость»	41 «Товары»	16000

5	Сняты с <u>забалансового учета</u> полученные телевизоры		002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	23600
6	Оприходованы телевизоры в составе собственных товаров	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000
7	На сумму НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3600
8	Зачет обязательств по договору мены	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	23600
9	Принят к вычету НДС	68-2 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	3600