

SIC tumačenje 31

Prihod – nenovčane transakcije koje uključuju usluge oglašavanja

Reference

- MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- MRS 18 - Prihodi

Pitanja

1. Subjekt (prodavac) može ući u nenovčanu transakciju kako bi pružio usluge oglašavanja u zamjenu za dobijanje usluga oglašavanja od svog kupca (kupac). Reklame se mogu postaviti na internetu ili na oglasnim panoima, emitovati na televiziji ili radiju, objaviti u časopisima ili novinama, te prezentirati putem drugih medija.
2. U nekim slučajevima između subjekata ne dolazi do razmjene novčane ili bilo kog drugog vida naknade. U drugim slučajevima razmjenjuju i jednaki ili približno jednaki novčani iznosi, odnosno neki drugi vid naknade.
3. Prodavac koji usluge oglašavanja pruža u sastavu svog uobičajenog poslovanja prihod od transakcija nenovčane razmjene koje uključuju reklamiranje priznaje u skladu s MRS 18 onda kada su, između ostalih kriterija, razmijenjene usluge različite vrste (tačka 12. MRS-a 18) i kada je iznos prihoda moguće pouzdano mjeriti (tačka 20.(a) MRS-a 18). Ovo tumačenje primjenjuje se samo na razmjenu različitih usluga oglašavanja. Razmjena sličnih usluga oglašavanja ne predstavlja transakciju koja stvara prihod u skladu s MRS 18.
4. Pitanje je u kojim okolnostima prodavac može pouzdano mjeriti prihod po fer vrijednosti usluga oglašavanja primljenih ili pruženih u okviru nenovčane transakcije.

Službeno stajalište

5. Prihod od nenovčane transakcije koja uključuje usluge oglašavanja ne može se pouzdano mjeriti po fer vrijednosti primljenih usluga oglašavanja. Međutim, prodavac može pouzdano mjeriti prihod po fer vrijednosti usluga oglašavanja koje pruža u okviru nenovčane transakcije, pozivajući se samo na novčane transakcije koje:
 - (a) uključuju oglašavanje slično oglašavanju u okviru nenovčane transakcije;
 - (b) se često dešavaju;
 - (c) predstavljaju većinu transakcija i iznosa u odnosu na sve transakcije u funkciji obezbjeđivanja oglašavanja sličnog oglašavanju u okviru nenovčane transakcije;
 - (d) uključuju novčanu i/ili drugi vid naknade (na primjer, utržive vrijednosne papire, nemonetarnu imovinu i druge usluge) čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti; i

- (e) ne uključuju istu suprotnu stranu kao u nenovčanoj transakciji.

Datum službenog stajališta

Maj, 2001. godine.

Datum stupanja na snagu

Ovo tumačenje stupa na snagu 31. decembra 2001. godine. Promjene računovodstvenih politika obračunavaju se u skladu s MRS 8.