

## УЧЕТ ОБМЕНА ИМУЩЕСТВОМ, НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ

*Дадашева Б.М.  
студентка 3 курса «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет»  
Дагестанский государственный университет,  
aminat.1967@mail.ru  
г. Махачкала*

### Аннотация

В статье раскрываются бухгалтерские и налоговые аспекты учета обмена имущества. Даются бухгалтерские проводки, отражающие операции по договору мены. Раскрыты вопросы учета НДС в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Рассмотрены вопросы момента определения базы по НДС при совершении товарообменных операций.

### Annotation

The article describes the accounting and tax aspects taking into account the exchange of property. Given the accounting entries reflecting the transaction on a swap contract. Disclosed issues of VAT in accordance with the Tax Code of the Russian Federation. The problems of defining base for VAT when making swaps.

### Ключевые слова

Договор мены, бухгалтерский учет, налоговое законодательство, корреспонденция счетов, товарообменная операция, доход, налог.

### Keywords

The contract of barter, accounting, tax law, accounts correspondence, barter operation, the income tax.

В современных рыночных условиях в целях экономии своих средств организации применяют такую операцию, как обмен имуществом. Товарообменные операции представляют собой обмен одного товара на другой по договору мены.

Договор мены - это договор, согласно которому каждая из сторон договора обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. Отношения сторон по договору мены регулируются положениями ГК РФ:

по п. 1 ст. 567 ГК РФ по договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой;

по п. 2 ст. 567 ГК РФ к договору мены применяются правила о купле-продаже, при этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен;

по п. 1 ст. 568 ГК РФ, если из договора мены не следует иное, товары, подлежащие обмену, признаются равноценными;

по п. 2 ст. 568 ГК РФ в случае, когда обмениваемые товары признаются неравноценными, сторона, обязанная передать товар, цена которого ниже цены товара, предоставляемого в обмен, должна оплатить разницу в ценах непосредственно до или после исполнения ее обязанности передать товар, если иной порядок оплаты не предусмотрен договором мены [1].

Для отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций используются следующие документы, подтверждающие поступление основных средств, путем обмена на другое имущество:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств, с приложением договора мены;

- документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с поступлением объекта основных средств в обмен на другое имущество, с доставкой объекта и приведением его в состояние, пригодное для использования;

- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных расходов;

- акт о зачете взаимных требований, оформляемый на основании письменного заявления одной из сторон.

В таблице 1 рассмотрим бухгалтерские проводки, отражающие операции по приобретению объекта основных средств в обмен на готовую продукцию собственного производства [4].

Таблица 1

**Корреспонденция счетов по операциям приобретения объекта  
основных средств в обмен на готовую продукцию**

№п /п	Содержание хозяйственной операции	Корреспон денция счетов		Су мма
		Дебет	Кре дит	
1	Признана выручка от реализации готовой продукции по договору мены (включая НДС)	62	90-1	236000
2	Начислен НДС при реализации готовой продукции по договору мены	90-3	68-1	36 000
3	Списана себестоимость готовой продукции, переданной по договору мены	90-21	43	160 000
4	Определен финансовый результат от передачи готовой продукции по договору мены	90-9	99	40 000
5	Отражена стоимость объекта ОС, поступившего по договору мены (без учета НДС)	08-4	60	200 000
6	Отражена сумма НДС от стоимости поступившего по договору мены объекта ОС	19-1	60	36 000
7	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	200 000
8	Отражено исполнение сторонами обязательств по договору мены	60	62	200 000
9	Перечислена контрагенту отдельным платежным поручением сумма НДС по поступившему объекту основных средств	60	51	36 000
10	Получен от контрагента отдельным платежным поручением сумма НДС по готовой продукции, переданной по договору мены	51	62	36 000

1 1	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная контрагентом	68-1	19-1	36 000
--------	--	------	------	--------

Объекты, переданные по договору мены, считаются проданными, а встречные объекты, полученные по договору мены, считаются приобретенными в момент перехода права собственности к сторонам по договору мены. Общеустановленным моментом перехода права собственности является момент одновременного исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Операции по обмену товарами отражаются в бухгалтерском учете в два этапа:

- передача собственных товаров другой организации;
- принятие к учету товаров, полученных от этой организации.

В соответствии с ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией [3]. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нормативно установлено, что в первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных организацией в обмен на другое имущество, включаются фактические затраты организации на доставку этих объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» [3].

Налоговым законодательством установлено, что обмен товарами по договору мены признается реализацией товаров и эта операция подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, согласно п. 1 ст. 39 и подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ [2].

Вопросы могут возникнуть в зависимости от того, как стороны прописали в договоре условие о переходе права собственности. Обычно компании договариваются, что оно переходит после исполнения обязательств обеими сторонами. Если взаимные отгрузки совпадают, то моментом определения базы по НДС будет являться дата таких отгрузок (п. 1 ст. 167 НК РФ) [2].

Возможно, что одна сторона передала товар позже того, как получила встречный от контрагента. В этом случае, поступление имущества по товарообменным операциям в счет предстоящей продажи является предоплатой и включается в базу по НДС в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 167 НК. Таким образом, с суммы такой предоплаты организация начисляет НДС, и выставляет соответствующую счет-фактуру [2].

При учете налога на прибыль необходимо определить метод учета доходов и расходов. А также уточняется какие объекты обмениваются. В целом порядок учета товарообменных операций одинаков, как и при обычном поступлении или выбытии товаров. Таким образом, выручку от реализации товара компания включает в состав доходов от реализации [2, ст. 248 – 249]. При использовании метода начисления выручка осуществляется на дату перехода права собственности на товар к покупателю [2, ст. 271]. При этом доход от реализации товара уменьшается на стоимость его приобретения [2, ст. 268]. Если применить кассовый метод, то датой получения дохода будет дата поступления объекта основных средств в организацию [2, ст. 273]. Таким

образом, организация получает доход в натуральной форме. Его сумма определяется исходя из цены сделки с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

### **Список литературы**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая. Статьи 567-568;
2. Налогового кодекса РФ. Часть вторая. Статьи 36, 146, 167, 248, 249;
3. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н;
4. Электронный ресурс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107972/?frame=1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107972/?frame=1).
5. Бухгалтерское дело. Учебное пособие / Под ред. Р.Б.Шахбанова. Изд. с обновлениями. -М.: ИНФРА-М, 2011. 384 с.