**Замечания и предложения по Проекту Стандарта Запасы от 16.10.2016 от ООО «Виктория Балтия»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Пункт (абзац, раздел)** | **Имеющаяся редакция** | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование и комментарии** | **Результат рассмотрения** |
| 1. | П.3 после п.п. б) дополнить |  | спецодежда, независимо от срока использования; | Данный вид запаса не упомянут в Стандарте. | Учтено (пп.«б» п.3) |
| 2 | Из пп.д) обособленно выделить  |  | полуфабрикаты собственного производства | Нельзя упоминать в составе Незавершенного производства, выделяется наравне с Готовой продукцией. | Достаточно указания в одном подпункте с НЗП. Обособление нецелесообразно. |
| 3 | Пп.ж) | переданные покупателю (перевозчику) товары, продукция, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку; | Товары отгруженные следует переместить/расположить после п.г). |  | Учтено (пп.«г» п.3) |
| 4. |  |  | Незавершенного производства, предлагаем сделать единым пунктом: Незавершенное производство: затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания), объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации. | Вид запаса один, разная отраслевая специфика. | Разделение на подпункты лучше сохранить с целью облегчения пользования Стандартом |
|  | П.7 | В целях настоящего Стандарта к осуществлению организацией затрат приравнивается выпуск ею собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда и т.п.), а также получение некоммерческой организацией имущества в качестве целевого финансирования или безвозмездное получение коммерческой организацией имущества от ее акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), вне зависимости от изменений при этом уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда. |  | Переформулировать, не ясен экономический смысл. | Указанные в пункте операции аналогичны возникновению обязательства пред поставщиком при получении от него товаров. Единственное различие в том, что вместо обязательств образуется другой вид пассива.В Концептуальных основах МСФО и те, и другие обозначаются одним термином «claims», что можно перевести как «требования к компании». Возникновение таких дополнительных требований к компании (пассивов) является затратами (в МСФО – «cost»), независимо от того, как эти пассивы классифицируются, как обязательства или как капитал. |
| 12 | П.12 | Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления. | предлагаем исключить "премий и иных поощрений".  | Предполагается, что Премии за объем закупок, регламентированные Законом о торговле будут существовать и в 2017 году и возможно далее. Такое положения породит противоречие, поскольку целиком по МСФО пока не действуем. | Противоречия не усматривается.Напротив, риск противоречий возникнет при удалении этих слов. Решение данного вопроса недопустимо ставить в зависимость от формы (т.е. от слов, которые напишут стороны в договоре, вне контекста содержательных положений договора). |
|  | П.15 | Себестоимостью запасов, которые коммерческая организация получает от своих акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию) или некоммерческая организация получает в качестве целевого финансирования, считается их рыночная стоимость. В случае невозможности определения указанной стоимости запасы не признаются в связи с несоблюдением условия признания, предусмотренного пунктом 8 настоящего Стандарта. | Уточнить формулировку, в каком порядке такие запасы подлежат учету. | Если запасы не признаются, это неучтенная операция? А как же основной принцип бухгалтерского учета – сплошное документирование? | Если нет никаких затрат и при этом невозможно определить справедливую стоимость, значит невозможно идентифицировать выгоды, которые этот объект принесет. Следовательно, то, что получила организация, не может быть признано активом, в частности запасом. В таком случае только учет за балансом. |
|  | П.20 | В себестоимость запасов не включаются:1. косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, акцизы, в случае если они подлежат возмещению в соответствии с законодательством;
2. затраты, обусловленные ненадлежащей организацией производственного процесса, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
 | Исключить пп.б) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией производственного процесса, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины; | т.к. указанные затраты включаются в фактическую себестоимость Готовой продукции. В определении указано себестоимость есть фактические затраты. | Предлагаемое исключение будет отступлением от МСФО и общепринятой мировой практики. Существующую в России практику включения таких затрат в себестоимость запасов необходимо исправить. Для получения запасов необходимость в указанных затратах отсутствует, и в этом смысле их нельзя считать понесенными в связи с получением запасов. |
|  | П.23 | Организации розничной торговли с большим объемом номенклатуры товаров вправе определять себестоимость товаров, используя вместо фактических затрат суммы, определяемые исходя из цен продажи товаров. При использовании данного способа организация определяет себестоимость товаров по ценам их продажи, уменьшенным на величину торговых наценок. При этом организация вправе учитывать торговую наценку обособленно от товаров, учитываемых по ценам их продажи. В таком случае в бухгалтерском балансе товары должны представляться за вычетом торговой наценки. Величина торговых наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров. | Уместно прописать определение себестоимости товара в ценах закупки/ценах Поставщика и обособленный учет издержек обращения- расходов на продажу. | Метод не применяется в бизнес-практике. | Учет расходов на продажу не является предметом данного стандарта, за исключением указания на то, что они не включаются в себестоимость запасов (пп.«ж» п.20)В части оценки запасов дополнения в описание способа не требуются. |
|  | П.30 | Способ оценки по средневзвешенной стоимости предполагает расчёт стоимости каждой единицы запасов исходя из средневзвешенной стоимости взаимозаменяемых единиц запасов на начало определенного периода и стоимости взаимозаменяемых единиц запасов, поступивших в течение этого периода. Средневзвешенное значение может рассчитываться периодически или по мере получения каждой новой партии запасов. | Прописать метод по среднескользящей оценке. | Во многих ИТ-системах используется метод среднескользящей оценки, необходимо его разрешить. | Обеспечивается вторым предложением пункта 32 |
|  | Пп.21,.27,32 | Упоминается понятие прибыли/убытки | Предлагается заменить на Прочие доходы/Прочие расходы | Так, как для целей данного Стандарта понятие обособленно не трактуется, а прибылью распоряжаются Акционеры – это окончательный финансовый результат. | Указания на конкретный вид расходов исключены из Стандарта, как не являющиеся его предметом. |