

Комментарии СРО ААС к проекту ФСБУ «Некоммерческая деятельность»

Представленный проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Некоммерческая деятельность» (далее – Стандарт) вызывает много вопросов по его содержанию и возможности применения.

1. Текст Стандарта написан сложным языком, используется множество новых или нехарактерных для учетных стандартов терминов, которые сложны для понимания.

УЧТЕНО. Язык Стандарта максимально упрощен. Использование специальных терминов минимизировано

2. Стандарт не содержит отдельной главы, описывающей применяемые термины и их определения.

Стандарт построен по аналогии с уже принятыми ФСБУ 5, 6, 25, 26, в которых не содержится отдельной главы, описывающей применяемые термины и их определения.

3. Непонятно, почему разработчик Стандарта отказался от принятых в настоящее время терминов в пользу новой терминологии, например:

Новый термин	Имеющийся термин
Необменное поступление средств	Целевые средства (поступление целевых средств)
Обменное поступление средств	Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (Поступление указанных средств)
Расходование средств	Расходы
Транзитные ценности	Материальные ценности на забалансовых счетах

Широко распространенное в международной практике деление поступлений в НКО на обменные и не обменные является практически реализованным способом формализовать обособление «предпринимательской и иной приносящей деятельности» от некоммерческой деятельности, которое в российской практике является условным ввиду отсутствия каких-либо критериев.

Понятие «расходование средств» имеет самостоятельное значение в некоммерческой деятельности, которое не совпадает с понятием расходов, определенным ПБУ 10/99. Например, уменьшение оценки актива или увеличение оценки обязательства является расходом, но не является расходованием средств. Напротив, оплата приобретения актива является расходованием средств, но не является расходом по ПБУ 10/99.

Фраза «на забалансовых счетах» не может использоваться для обозначения объектов учета, так как относится не к существу объекта, а к порядку его отражения в бухгалтерском учете. Разделом IV Стандарта на основании поступивших от НКО предложений предусмотрена возможность выбора учета транзитных ценностей на балансе или за балансом.

4. Содержание Стандарта не полностью соответствует его названию (ФСБУ «Некоммерческая деятельность»). Фактически стандарт устанавливает требования по учету и отчетности не только в отношении некоммерческой деятельности, но и в отношении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности некоммерческой организации. Более корректным названием Стандарта может быть «Учёт некоммерческой деятельности» или «Учет в некоммерческих организациях».

УЧТЕНО. Из Стандарта исключены требования к порядку учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Стандарт дополнен пунктом 5 о применении других стандартов.

5. Вызывает много вопросов определение некоммерческой деятельности («В целях настоящего Стандарта некоммерческой деятельностью считается деятельность некоммерческой организации, а также осуществление коммерческой организацией программ, преследующих благотворительные, культурные, образовательные, социальные и иные общественно полезные цели, при условии, что такие программы не нацелены прямо или косвенно на извлечение дохода. При этом программы в отношении сотрудников коммерческой организации считаются нацеленными прямо или косвенно на извлечение дохода.»). Представляется, что в коммерческой организации любые программы нацелены косвенно на извлечение дохода или поддержание коммерческой деятельности. Участие в

благотворительных, культурных и т. д. мероприятиях можно обосновать как: а) рекламу или б) действия, которые нельзя не осуществить в связи с давлением органов власти. Коммерческие организации должны будут сами истолковывать, что такое некоммерческая деятельность.

УЧТЕНО. Определение некоммерческой деятельности из Стандарта исключено. Стандарт дополнен пунктом 3, в котором установлен перечень условий, характеризующих некоммерческие программы коммерческих организаций.

6. Сфера применения нового Стандарта является спорной. Возможно, следует исключить из сферы применения деятельность коммерческих организаций, так как (помимо проблемы с определением некоммерческой деятельности) другие ФСБУ (в том числе самые последние) не исключают из своих сфер применения некоммерческую деятельность коммерческих организаций (например, новый ФСБУ по доходам такого исключения не содержит). Будет неясно, какой стандарт превалирует.

УЧТЕНО. Уточнена редакция пункта 1. Стандарт дополнен пунктом 5 о соотношении применения этого Стандарта и других федеральных стандартов. При этом из Стандарта исключены положения, пересекающиеся с другими Стандартами по предмету регулирования, в связи с чем исключена возможность возникновения вопроса о «превалировании» стандартов.

7. Разработчик не описывает в Стандарте, как должны называться статьи бухгалтерского баланса, в которых будут отражаться «ограниченные средства» и «свободные средства», а также суммы, указанные в абз.2 п. 25 Стандарта. Это становится особенно важно с учетом того, что разработчик считает, что «Коммерческая организация применяет настоящий Стандарт в отношении информации об осуществлении ею некоммерческой деятельности», и, следовательно, соответствующие статьи должны появиться также в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

УЧТЕНО. Пункт 37 дополнен вторым предложением по аналогии с пунктом 3 приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н.

Стандарт построен по аналогии с уже принятыми ФСБУ 5, 6, 25, 26 и последними изменениями в ПБУ. Ни в одном из них не говорится, как должны называться статьи бухгалтерского баланса, в которых будут отражаться регулируемые этими стандартами объекты учета, в том числе не названные в ПБУ 4/99 или в образцах форм бухгалтерской отчетности, например, «чистая инвестиция в аренду», «право пользования активом», «капитальные вложения», «долгосрочные активы к продаже», «инвестиционная недвижимость». Из общих требований ПБУ 4 следует, что организация самостоятельно присваивает наименования статьям отчетности исходя из используемых в текстах ФСБУ терминов так, чтобы содержание статьи было понятно пользователю отчетности.

-
8. Разработчик использует не вполне логично построенные фразы, смысл которых не прозрачен (см., например, п. 10: «Обменные поступления признаются некоммерческой организацией применительно к порядку признания доходов коммерческими организациями»; п. 13: «Расходование средств признается некоммерческой организацией применительно к порядку признания расходов коммерческими организациями»).

Данная лексическая конструкция широко используется в текстах документов, регулирующих бухгалтерский учет. В частности, она использована в пункте 1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и пункте 1 ПБУ 10/99 «Расходы организации» для передачи того же смысла, который передается в Стандарте.

9. Не описаны лица, участвующих в процессе, например, передающая сторона, получатель и пр.

УЧТЕНО в той степени, в которой от статуса лица зависит применение положений Стандарта. В этой связи, например, в пункт 2 включены подпункты «в» и «г».

10. Далее приведены комментарии к отдельным пунктам Стандарта.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
1	п.1 абз.2	В целях настоящего Стандарта некоммерческой деятельностью считается деятельность некоммерческой организации...		Это некорректное определение, т.к. согласно закону некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, которая нацелена на извлечение прибыли и не является некоммерческой деятельностью.	УЧТЕНО. Второй абзац пункта 1, содержащий определение некоммерческой деятельности, из Стандарта исключен. Редакция первого абзаца уточнена.
2	п.3 абз.1	Настоящий Стандарт применяется всеми видами некоммерческих организаций, в том числе, корпоративными и унитарными; организациями, которые могут быть преобразованы в коммерческие организации (хозяйственные общества) и которые не могут быть преобразованы в коммерческие организации; организациями, где учредители сохраняют права на имущество, переданное ими в собственность некоммерческой организации, и организации, где они это право не сохраняют.	Настоящий Стандарт применяется всеми видами некоммерческих организаций.	Непонятно, для каких целей перечисляются группы некоммерческих организаций.	УЧТЕНО. Перечисление видов НКО исключено
	п.3 абз.2	Коммерческая организация применяет настоящий Стандарт в отношении информации об	--	Стандарт не предоставляет принципов выделения из расходов коммерческой организации части, связанной с расходованием средств,	УЧТЕНО. Пункт 3 изложен в новой редакции, включающей перечень условий идентификации некоммерческих программ коммерческими организациями. В их число

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		осуществлении ею некоммерческой деятельности.		предусмотренным главой III; не определяет, как коммерческая организация должна признавать и учитывать ограниченные средства и свободные средства и формировать отчет о целевом использовании средств.	включено условие подпункта «е» об обособлении финансовых показателей.
	п.6 абз.2	Не является поступлением средств увеличение балансовой стоимости актива или уменьшение балансовой стоимости обязательства в связи с изменением его оценки в бухгалтерском учете, в результате переоценки, восстановления резерва под обесценение, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений и иных аналогичных обстоятельств.		Необходимо уточнить порядок или указать ФСБУ, в соответствии с которыми осуществляется оценка, признание и отражение в бухгалтерской отчетности операций, указанных в п. 6 (переоценки, восстановления резерва под обесценение, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений и пр.).	УЧТЕНО в пункте 5.
	п.6 абз.2	Указанные изменения стоимости активов и обязательств учитываются обособленно от поступлений средств.		Порядок обособленного учета в Стандарте не описан.	Вопросы, требующие уточнения, не выявлены.
	п.7 абз.3	В том числе к необменным операциям относятся операции по получению активов, результатов работ, услуг безвозмездно или по ценам, незначительным по отношению к их рыночной цене.		Термин «незначительный» в стандарте не определен. Не установлены критерии сопоставимости стоимости или порядок ее определения. Необходимо уточнить понятие «рыночная цена» либо заменить его на термин «справедливая	УЧТЕНО. Пункт 9 изложен в новой редакции.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
				<p>стоимость» в соответствии с МСФО.</p> <p>Возможно, следует дополнить порядок признания в случае, если операция содержит характеристики как обменной, так и необменной, по аналогии с подходом, изложенным в п.п. 39-41 МСФО ОС (общественного сектора) (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS) 23 «Выручка от необменных операций (налоги и трансферты)»</p>	
	п.7 абз.4	Наличие выгоды у лица, предоставившего средства, не является достаточным признаком квалификации поступления в качестве обменного. В случае наличия такой выгоды и невозможности сопоставить ее оценку со стоимостью полученных средств, поступление считается необменным, если выгода, получаемая лицом, предоставившим средства, второстепенна по отношению к потенциальным общественным выгодам. Если потенциальные общественные выгоды вторичны по отношению к выгоде, получаемой лицом, предоставившим средства,		<p>1. Непонятно, как некоммерческая организация может анализировать наличие выгоды у лица, предоставившего средства. В определениях обменных и необменных поступлений не используется понятие «выгода».</p> <p>2. В этом абзаце используются термины «вторичный», «второстепенный». Непонятно, насколько это разные понятия.</p>	УЧТЕНО. Пункт 9 изложен в новой редакции.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		поступление считается обменным			
	п.9 абз.2	а) дату возникновения у организации юридически защищенного и фактически реализуемого безусловного права на получение от другого лица денежной суммы, неденежного имущества (имущественных прав), обусловленного возникновением у другого лица соответствующей безусловной обязанности перечислить организации денежную сумму, передать неденежное имущество (имущественные права), при наличии высокой вероятности исполнения другим лицом этой обязанности;	а) дату возникновения у организации юридически защищенного безусловного права на получение от другого лица денежной суммы, неденежного имущества (имущественных прав), обусловленного возникновением у другого лица соответствующей безусловной обязанности перечислить организации денежную сумму, передать неденежное имущество (имущественные права), при наличии высокой вероятности исполнения другим лицом этой обязанности;	Непонятно, что означает понятие «фактически реализуемого безусловного права» организации: на дату возникновения права на получение средств (например, на дату подписания договора пожертвования) некоммерческая организация не может знать, будет ли ее право на получение средств фактически реализовано.	Слово «реализуемого» использовано в его прямом лексическом значении – право потенциально может быть реализовано, то есть существуют доступные для НКО инструменты и механизм реализации, независимо от того, будет ли НКО использовать эти инструменты и механизм. Таким образом прогнозировать фактическую реализацию не требуется.
	п.9 абз.7	Информация о правах организации на получение от других лиц денежных сумм, неденежного имущества (имущественных прав), не признанных в качестве дебиторской задолженности на дату, указанную в		Должна ли такая информация раскрываться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета? Какая именно информация, кроме условий реализации прав,	УЧТЕНО. Все требования к раскрытию информации консолидированы в Главе VIII, которая дополнена пунктом 39. В него помимо прочего включен последний абзац. Более глубокая детализация требований в отношении характера раскрываемой информации не представляется возможной в

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		подпункте «а» настоящего пункта, об условиях реализации указанных прав и о выполнении организацией этих условий раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.		указанных в этом абзаце, должна раскрываться?	силу ее зависимости от конкретной хозяйственной ситуации.
	п.12 абз.1	Не является расходом средств уменьшение балансовой стоимости актива или увеличение балансовой стоимости обязательства в связи с изменением его оценки в бухгалтерском учете, в результате переоценки, создания или увеличения резерва под обесценение, признания курсовых разниц, изменения оценочных значений и иных аналогичных обстоятельств.		Из этого текста непонятно, является ли расходом средств выбытие активов в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов; в порядке аванса или предварительной оплаты запасов, работ, услуг; в погашение полученного кредита или займа? Правильно ли мы понимаем, что, например, утрата объектов основных средств в результате пожара, уплата штрафов являются расходом средств, т.к. они не указаны в этом списке?	УЧТЕНО в форме отчета о целевом использовании средств, приведенной в Приложении, где предусмотрено представление расхода как денежных средств (колонка 3), так и неденежных (колонки 4 и 7). Утрата активов, штрафы и т.п. являются расходом средств. Уточнений по этому вопросу (с учетом пункта 15 Стандарта) не требуется.
	п.12 абз.1	Указанные изменения стоимости активов и обязательств учитываются обособленно от расхода средств.		Порядок обособленного учета в Стандарте не описан. Стандарт не дает наименование таким расходам.	Вопросы, требующие уточнения, не выявлены.
	п.18	Также к волонтерскому труду в целях настоящего Стандарта приравнивается безвозмездное выполнение другими организациями для		Некорректно используется термин «труд» в отношении выполнения работ организациями. Используется понятие «безвозмездное выполнение	Термин «труд» в отношении выполнения работ организациями в Стандарте не используется. Вместо этого используется фраза «в целях настоящего Стандарта ... приравнивается».

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		указанных целей работ, оказание услуг.		работ, оказание услуг», которое не предусмотрено терминологией главы II (обменные и необменные поступления). В стандарте изначально не в полном объеме перечислены возможные формы поступлений: необходимо добавить, что к поступлениям относится безвозмездная передача выполненных работ (оказанных услуг).	Положения данного пункта не связаны с главой II, за исключением случая, описанного в пункте 22, когда в результате создается признаваемый НКО актив. Требование к признанию безвозмездно полученных работ, оказанных услуг для НКО представляется избыточным, так как в этом случае ценность информации не оправдывает затрат на ее формирование.
	п.19	Поступление от волонтерского труда признается в том случае, если в результате этого труда создается объект, признаваемый некоммерческой организацией в качестве актива, и стоимость такого актива при признании превышает сумму затрат, понесенных некоммерческой организацией на обеспечение волонтерского труда, в результате которого создан актив.		Неправильно построенное предложение – в нем 3 раза встречается слово «признание» в разных формах и в разных смыслах. Используется термин «понесенные затраты», не предусмотренный главой III.	УЧТЕНО в первом абзаце пункта 5. Во всех трех случаях термин «признание» используется в одинаковом значении – в том же, в котором он используется в других ФСБУ. Словосочетание «понесенные затраты» используется в том же значении, в котором оно используется в других ФСБУ. Глава III данный вопрос не регулирует, указанное словосочетание в ней не используется.
	После Гл. III	Такой раздел отсутствует	Предлагаем добавить: «...Активы, приобретаемые в результате необменных операций, оцениваются по справедливой стоимости на дату	Проектом Стандарта не установлен порядок признания и оценки полученных товаров, работ и услуг по необменным операциям. Соответственно, предлагается использовать порядок оценки активов, предусмотренный п.42 МСФО ОС 23, в соответствии с	УЧТЕНО в пункте 5 и в уточненной редакции пункта 1. Отсутствуют основания для установления данным Стандартом специальных правил оценки активов, отличных от предусмотренных ФСБУ, которыми регулируется учет этих активов.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
			<p>приобретения, за исключением ситуации, когда их справедливая стоимость не может быть надежно оценена.</p> <p>При отсутствии надежной оценки справедливой стоимости актива его стоимость может быть определена на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансовой стоимости переданного актива, или • в случае, если полученные активы предназначены для продажи, - по стоимости продажи за минусом затрат на продажу активов. <p>Работы и услуги, полученные в результате необменных операций, которые потребляются единовременно, оцениваются по справедливой</p>	<p>которым актив, приобретенный в результате необменной сделки, первоначально оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения.</p>	

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
			стоимости за исключением ситуации, когда их справедливая стоимость не может быть надежно оценена.		
			Обязательство признается в размере наилучшей суммы, необходимой для погашения данного обязательства на отчетную дату с учетом временной стоимости денег	<p>Не установлен порядок оценки обязательств, поэтому предлагается использовать подход, изложенный в п.57-58 МСФО ОС 23, в соответствии с которыми обязательство признается в размере наилучшей суммы, необходимой для погашения данного обязательства на отчетную дату с учетом временной стоимости денег.</p> <p>При оценке учитываются риски и неопределенности, связанные с событиями, влекущими признание обязательства</p>	<p>УЧТЕНО в пункте 5 и в уточненной редакции пункта 1.</p> <p>Отсутствуют основания для установления данным Стандартом специальных правил оценки обязательств, отличных от предусмотренных ФСБУ, которыми регулируется учет этих обязательств.</p>
			Доход по необменным операциям включает валовой приток экономических выгод или потенциала услуг, полученных и подлежащих получению организацией, который представляет собой увеличение чистых активов/собственного	<p>Не установлен порядок оценки обязательств, поэтому предлагается использовать подход, изложенный в п.12 МСФО ОС 23, в соответствии с которым доход по необменным операциям включает валовой приток экономических выгод или потенциала услуг, полученных и подлежащих получению организацией, который представляет собой увеличение чистых активов/собственного</p>	<p>УЧТЕНО в пункте 5 и в уточненной редакции пункта 1 (см. пояснения к двум предыдущим строкам).</p>

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
			капитала, за исключением увеличения, связанного с взносами собственников. Доход по необменным операциям определяется на основании прироста чистых активов, признанных организацией.	капитала, за исключением увеличения, связанного с взносами собственников.	
	Гл. IV, п. 22	Капитал Капиталом некоммерческой организации считаются все ее активы за вычетом всех ее обязательств.		Понятие «капитал» неприменимо к некоммерческим организациям. Предлагаем рассмотреть возможность применения термина «чистые активы». Необходимо также рассмотреть статьи, включаемые в третий раздел бухгалтерского баланса для НКО.	Термин «капитал» выбран по результатам многократных целевых обсуждений из всех предлагавшихся альтернативных терминов как наиболее оптимальный с учетом тщательного взвешивания преимуществ и недостатков каждого варианта. Термин «капитал» выбран в том числе в целях реализации пунктов 2 и 5 статьи 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Суть разницы между активами и обязательствами некоммерческой организации с точки зрения оценки ее финансового положения пользователем отчетности не отличается от коммерческой. Специфика некоммерческой деятельности заключается в необходимости выделения в составе капитала ограниченных средств, что реализовано в Стандарте.
	п.24 абз.4	Помимо указанного в первом абзаце настоящего пункта ограниченными средствами организации также считается часть ее капитала в размере дебиторской задолженности,		Из этого текста следует, что в ограниченные средства включается сумма дебиторской задолженности без учета резерва по сомнительным долгам.	УЧТЕНО. Уточнена редакция последнего абзаца пункта 27.

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		признанной в связи с признанием необменного поступления на дату, указанную в подпункте «а» пункта 9 настоящего Стандарта, до момента погашения такой задолженности.			
	п.25 абз.1	В составе свободных средств обособленно учитываются суммы, в отношении которых управляющими органами организации принято решение расходовать средства только на определенные цели, определенным способом или в определенное время.		Стандарт не указывает, как эти средства должны называться в учете и отчетности.	УЧТЕНО путем дополнения пункта 37 вторым предложением по аналогии с пунктом 3 Приказа Минфина №66н о формах бухгалтерской отчетности. Стандарт построен по аналогии с уже принятыми ФСБУ 5, 6, 25, 26 и последними изменениями в ПБУ. Ни в одном из них не говорится, как должны называться статьи бухгалтерского баланса, в которых будут отражаться регулируемые этими стандартами объекты учета, в том числе не названные в ПБУ 4/99 или в образцах форм бухгалтерской отчетности, например, «чистая инвестиция в аренду», «право пользования активом», «капитальные вложения», «долгосрочные активы к продаже», «инвестиционная недвижимость». Из общих требований ПБУ 4 следует, что организация самостоятельно присваивает наименования статьям отчетности исходя из используемых в текстах ФСБУ терминов так, чтобы содержание статьи было понятно пользователю отчетности.
	п.25 абз.2	В случае если величина ограниченных средств организации превышает величину ее капитала, свободные средства учитываются и представляются в бухгалтерской отчетности в	В случае если на отчетную дату величина ограниченных средств организации превышает величину ее капитала,	Пропущены слова «на отчетную дату».	УЧТЕНО (п.28)

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		качестве отрицательной величины.	свободные средства учитываются и представляются в бухгалтерской отчетности в качестве отрицательной величины.		
	п.27	В отчете о целевом использовании средств представляются начисления прав на получение средств и начисления обязательств по их выплате , а также фактические поступления и выплаты денежных средств.	В отчете о целевом использовании средств представляются начисления прав на получение средств и начисления обязательств по их использованию , а также фактические поступления и выплаты денежных средств.		УЧТЕНО. Пункт 30 изложен в новой редакции.
	п.31	В случае переклассификации ограниченных средств в свободные средства вследствие фактов иных, чем расходование или поступление средств, такие переклассификации представляются в отчете о целевом использовании средств с учетом существенности обособленно.		В образце формы отчета о целевом использовании средств не указано, в каком разделе должны быть отражены переклассификации.	УЧТЕНО. Форма дополнена строкой «Иные изменения» с соответствующим примечанием
	п.32	Отчет о целевом использовании средств представляется в форме числовой сверки поступлений и расходований средств, а		Некорректное использование термина «финансовое положение».	Термин использован в значении, определенном в части 1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
		также других изменений финансового положения некоммерческой организации с остатками активов (в том числе денежных и неденежных средств), капитала (в том числе ограниченных и свободных средств) и обязательств на начало и конец отчетного периода и каждого из представленных сравнительных периодов.			
	п.35	В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств представляются пояснения к указанным отчетам , необходимые для понимания пользователями бухгалтерской отчетности представленных в этих отчетах данных.	В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств представляются пояснения, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской отчетности представленных в этих отчетах данных.	Формально бухгалтерский баланс не является отчетом.	УЧТЕНО. Пункты 39, 40 изложены в новой редакции
	Гл. IX	Изменение учетной политики		В главе не определено, как организациям следует учитывать и отражать в отчетности Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые отражались в бухгалтерском балансе до	Обособление «Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества» от остального «Целевого финансирования» в России является аналогом принятого в других странах обособления средств, ограниченных в использовании, от остальных средств. Создание в составе капитала других специальных «фондов» является аналогом

№ п/п	Пункт (абзац, раздел)	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование и комментарии	Результат обсуждения
				введения в действие ФСБУ «Некоммерческая деятельность».	обособления средств, по которым руководством организации приняты решения. Вместе с тем регламентирование «судьбы» указанных показателей в Стандарте не представляется возможным ввиду отсутствия на настоящий момент каких-либо правил формирования этих показателей.
	Приложение № 1	Образец формы отчета о целевом использовании средств		Строки «в т.ч. по направлениям расходования», «по расходуемым ресурсам» в статье «Расходование средств» представляют собой разные группировки одних и тех же расходов. Представление обеих строк в одной форме со словами «в том числе» приведет к двойному суммированию и потере прозрачности. Предлагаем оставить в отчете о целевом использовании средств одну из приведенных группировок, а другую группировку вынести в пояснения к отчетности.	УЧТЕНО. Уточнена редакция пункта 12 и взаимосвязанного с ним пункта 31, с соответствующим уточнением строки формы отчета и примечания к ней.