Предложения ООО «УК Полюс» по ФСБУ по ОС к заседанию 01.07.16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Абзац, пункт раздел проекта | Содержание замечания или предложения (предлагаемая редакция) | Комментарий | **Результат обсуждения** |
| 1. | Пункт 6 редакции ФСБУ содержит определение срока амортизации.  *«Срок амортизации – период времени, в течение которого ожидается, что основное средство будет приносить организации экономические выгоды (использоваться в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) либо объем продукции (работ), ожидаемый организацией к получению от использования основного средства».*  И пунктом 42 установлено, что срок амортизации определяется исходя из:  а), б), в) ….до е). | Стандарт не содержит классификации срока амортизации как оценочного значения (бухгалтерской оценки).  Про применяемое сегодня аналогичное понятие «срок полезного использования» в пункте 3 ПБУ 21/2008 сказано, что это оценочное значение. Аналогично в МСФО см. п. 32 IAS 8.  **Предлагаемая редакция**  Добавить пункт 42 абзацем:  «*Срок амортизации пересматривается в связи с появлением новой информации, которая поступает исходя из существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств».* | На сегодня в профессиональной среде очень большие проблемы с пониманием, того, что срок службы основного средства подлежит изменению.  Если мы в федеральном стандарте ничего про это не скажем, так и будем жить с утверждениями, что  «срок амортизации – это элемент учетной политики» или что «срок амортизации не подлежит пересмотру». | Учтено. Включен пункт 42 |
| 2. | Пунктом 26 проекта ФСБУ установлено, что  «при использовании модели учета без переоценки суммы, включенные в себестоимость основных средств при признании, и суммы начисленной амортизации впоследствии **не изменяются»**  При этом в подпункте з) п. 16 говорится о том, что в себестоимость основных средств включается расчетная оценка обязательств по будущему демонтажу и утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, которые образуются у организации в связи с получением ею основных средств | Из приведенной нормы пункта 26 и в целом по тексту раздела IV «Оценка после признания» не следует то, что возможна корректировка себестоимости  «соответствующего актива в связи с изменением оценочного (ликвидационного) обязательства» согласно Разъяснениям КРМФО (IFRIC) 1).  Предлагаем изложить в разделе IV «Оценка после признания» пункт 26 в следующей редакции: «При использовании модели учета без переоценки суммы, включенные в себестоимость основных средств при признании, и суммы начисленной амортизации впоследствии не изменяются, **за исключением изменения капитализируемой расчетной оценки обязательств по будущему демонтажу и утилизации имущества и восстановлению окружающей среды**». | В проекте федерального стандарта «Основные средства» аналогичная норма отсутствует.  Также нельзя вывести данное положение из действующих ПБУ 21/2008 и ПБУ 8/2010 (нет прямой нормы).  Аудиторы делают замечания. | Учтено. Добавлено соответствующее исключение в п.26 |
| 3. | Подпунктом и) пункта 24) редакции установлено, что в себестоимость основных средств не включаются *«затраты на перемещение, удаление или ликвидацию ранее эксплуатировавшихся основных средств или других активов организации, независимо от того, является ли такое перемещение, удаление или ликвидация необходимым для получения новых основных средств».* | Стандарт не говорит о том, что куда они включаются.  Из норм действующих документов по РСБУ допустимо такие расходы капитализировать.  **Предлагаемая редакция**  Дополнить пункт 24 последним абзацем:  «Перечисленные выше затраты, для целей бухгалтерского учета признаются расходами текущего периода».  Или в раздел добавить пункт 25  *«Затраты на перемещение, удаление или ликвидацию эксплуатируемых или ранее эксплуатировавшихся основных средств для целей бухгалтерского учета признаются расходами текущего периода».* | До тех пор, пока не будет упоминания о том, где учитывать затраты, не включаемые в себестоимость ОС, такие затрат, в практике РСБУ будут капитализироваться. | Это выходит за рамки предмета данного стандарта. Это предмет стандарта по расходам, который по Программе должен разрабатываться немногим позже. |