| **Абзац, пункт, раздел проекта** | **Содержание замечания или предложения (предлагаемая редакция)** | **Комментарий** | **Результат обсуждения** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |  |
| **пп. б п. 3** «или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации». | **Предлагаем исключить** | Если актив используется в деятельности не направленной на извлечение прибыли, то он не является объектом ОС. Так как по определению должен служить для использования в ходе обычной деятельности/административных целей.Необходимо детализировать, в каких случаях возможна деятельность коммерческой организации направленная не на получение прибыли. Противоречит п. 6 Определение Актива. | Учтено. По тексту стандарта фраза исключена |
| **абз.2 пп. в п. 3** актив, характеризующийся совокупностью указанных в настоящем пункте признаков, считается основным средством вне зависимости от того, является ли он завершенным готовым к использованию объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания (строительства, сооружения, изготовления).  | Из данного пункта не следует однозначно понятия **Объекта НЗС**. (объекта незавершенного строительства).  | Рекомендуется ввести понятие объекта **Незавершенного строительства**. Дополнить порядком формирования стоимости объекта НЗС. Так как на отчетную дату в момент строительства:А) стоимость не определена,Б) амортизация не может исчислятьсяВ) отсутствует материально ответственное лицо. | Учтено в части установления момента признания (п.8) и определения момента готовности (п.38), разграничивающего завершенные и незавершенные ОС. |
| **пп. г п. 5** «Бывшие внеоборотные активы к продаже» | Нет необходимости плодить эквивалентные по фин. содержанию понятия, целесообразно максимально сблизить понятия/определения (разработать единый базис терминов). **актив, предназначенный для продажи**. | Оф. перевод стандарта IFRS 5, утвержденный Минфином, содержит понятие «**Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».****Необходимо предусмотреть** порядок реклассификации при принятии решении о продаже Актива**.** | Учтено. Решено использовать в стандарте термин «долгосрочные активы к продаже». |
| **п.6** «Себестоимость основных средств» | Нет необходимости плодить эквивалентные по фин. содержанию понятия, целесообразно максимально сблизить понятия/определения (разработать единый базис терминов).**Предлагаем использовать Первоначальная стоимость объекта ОС.** | ПБУ 6/01 содержит понятие Первоначальная стоимость объекта ОС.IAS 16 оперирует понятием «Первоначальная стоимость» НК РФ ст. 257 оперирует понятием «Первоначальная стоимость основного средства. Требование учета ОС – по объектам учета, Нами рекомендуется уточнить понятие Первоначальная стоимость ОС словом «**Объект».****В реалиях Российской Экономики, понятие себестоимости относится к выпуску продукции/работ/услуг.**  | «Первоначальная стоимость» – ошибочный перевод на русский язык используемого в IAS 16 термина «cost». Понятия «первоначальная стоимость» и «cost» имеют очень мало общего. В IAS 16 речь идет не о том, КОГДА объект оценивается, а о том, КАК он оценивается. А слово «первоначальная» означает момент оценки, а не способ оценки, что полностью искажает смысл нормы МСФО. Например, биологические активы или финансовые активы ПЕРВОНАЧАЛЬНО оцениваются по справедливой стоимости. То есть, их первоначальная стоимость определяется иначе, чем первоначальная стоимость основных средств. У слова себестоимость в русском языке одно значение – сумма фактических затрат. Термин универсальный и может применяться к любым объектам бухучета, как это делается в МСФО. |
| **п.6** «Балансовая стоимость основного средства – себестоимость основного средства (**в том числе переоцененная**)» | Новый термин **«Переоцененная себестоимость».** Рекомендуем переименовать **«или переоцененная стоимость».** |  IAS 16 содержит понятие Переоцененная стоимость. | Здесь это не термин, а причастие – та, которая переоценена. Это согласуется с определением себестоимости в этом же пункте. |
| **п. 6** Неамортизируемая величина | Рекомендуем использовать понятие Ликвидационная стоимость, согласно IAS 16. |  | Ликвидационная стоимость - неудачный перевод термина "residual value". Слово "ликвидационная" указывает не на продажу, а на ликвидацию основного средства, когда дохода от выбытия в большинстве случаев не возникает (может возникнуть лишь от полученных в процессе разборки ценностей). Кроме того, возникает путаница с затратами на ликвидацию, признаваемыми в качестве оценочного обязательства, включаемого в стоимость основных средств. Термин "неамортизируемая величина" выбран как наилучший в результате неоднократных детальных обсуждений. |
| **п. 7**. Организация вправе не применять настоящий Стандарт в отношении основных средств, стоимость которых по отдельности и в совокупности группы основных средств несущественна для оценки финансового положения организации**, при условии, что организация признает затраты, связанные с такими основными средствами, расходами по обычной деятельности периода**, в котором такие затраты были понесены, и раскрывает данный факт в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности… | При буквальном прочтении **«при условии, что организация признает затраты, связанные с такими основными средствами».**Необходимо конкретизировать с чем именно связаны затраты, например **«затраты связанные с приобретением/модернизацией ОС»**.Рекомендуем **исключить**, или **уточнить аналогично** стандарту МСФО.  |  | Отсутствие данного уточнения в стандарте создаст пробел в правовом регулировании, поскольку другими стандартами такие объекты не могут регулироваться, так как с классификационной точки зрения являются основными средствами.Исключение возможности не применять стандарт к таким объектам вызовет необходимость кардинально изменить и значительно усложнить практику бухучета без сопутствующего повышения качества бухгалтерской отчетности. |
| **п. 8** Основное средство признается в качестве актива в тот момент, **когда организацией понесены связанные с этим основным средством затраты**.  | Необходимо пересмотреть момент признания актива, ввести понятие Незавершенного строительства.Рекомендуем Уточнить определение: **Понесены затраты и оно пригодно для использования.**  | Например, ОС «Здание». Состоит технически из* Фундамента
* Стен
* Крыши.

Затраты осуществляются последовательно, и судя из определения, необходимо признать ОС Фундамент (начать амортизировать), после возведения стен - ОС Стены, после возведения стен ОС крыша…**Например,** проценты по займу под ОС, проценты будут начисляться на протяжении действия договора займа. Указанные затраты связанные с Объектом ОС.  | Учтено путем разграничения момента признания основного средства (п.8) и начала начисления амортизации (п.38), а также ссылкой на учет долговых затрат в установленном порядке (пп.«е» п.16 и п.18) |
| **пп. а п. 9** существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение экономических выгод в будущем (либо существует высокая вероятность, что понесенные затраты будут способствовать целям деятельности некоммерческой организации **или не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) в течение продолжительного периода…**  | **«или не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) в течение продолжительного периода»**Рекомендуем исключить, так как противоречит определению Актива.  |  | Учтено. Слова по тексту стандарта исключены. |
| **п. 9** Основное средство признается в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий:**б)** себестоимость основного средства или другая з**аменяющая ее величина может быть надежно** определена. | Необходимо дать определение **«Величина заменяющая себестоимость»** |  | Учтено. Термин из стандарта исключен. Добавлен 2-й абзац в п.8 и изложен в новой редакции пп.«б» п.9) |
| **п. 10** Объектами учета основных средств, в частности, могут быть:1. физически обособленные объекты;
2. **запчасти и другие элементы физически обособленных объектов**, подлежащие замене через продолжительные периоды;
 | Рекомендуем. Заменить термин **запчасти**, так как термин содержит в себе более широкий смысл, в том числе и расходные материалы. В связи с чем, могут возникнуть не корректные трактовки нормы. Необходимо конкретизировать. Например: **резервное оборудование**.  | Например, запчастями к Автомобилю являются: втулки, муфты, тормозные колодки - все это расходные материалы, а могут служить более одного отчетного периода. Например, в IAS 16 в оригинальной трактовке: However, **major spare parts and stand-by equipment qualify as property, plant and equipment** when an entity expects to use them during more than one period.**«значимые/существенные запасные части и резервное оборудование, отвечающие критериям ОС»** | Данный вопрос решается в стандарте не из физической сущности объекта, а из характера его использования организацией, как это сделано в последней редакции МСФО. Для этой цели в процитированную норму IAS 16 специально внесены изменения (цитата приведена в старой редакции) |
| **п. 10** **в)** проводимые через продолжительные периоды плановые ремонты;**г)** проводимые через продолжительные периоды техосмотры и техобслуживания; | Рекомендуем исключить. Так как это текущие расходы.  |  | Задача стандарта – изменить в этом вопросе существующую практику, чтобы привести ее в соответствии с требованиями МСФО. |
| **п. 12.** Основные средства признаются по себестоимости. В себестоимость основных средств включаются фактические затраты организации, непосредственно обеспечивающие приобретение, создание **и улучшение основных средств** (далее – получение основных средств). | **Улучшение основного средства** возникает после появления Объекта в учете, которое классифицировано как Объект ОС. До момента признания – Объекта ОС не существует, а значит и улучшать объект ОС мы не можем.Рекомендуем разнести понятия: первичная постановка на учет и улучшение, увеличивающее стоимость: реконструкция, модернизация.  | НК РФ ст. 257 содержит исчерпывающее определение: Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его **приобретение**, **сооружение,** **изготовление**, **доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.**п. 8 ПБУ 6/01 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на **приобретение, сооружение и изготовление,** за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. | В задачи стандарта не входит сближение с правилами НК РФ. Наоборот, задача стандарта – привести существующую практику в соответствии с требованиями МСФО. |
| **п. 13**  | **Рекомендуем исключить.** |  | Целесообразно сохранить. |
| **п. 14****е)** ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные мероприятия | **Это эксплуатационные текущие расходы, не должны увеличивать стоимость.**  | Увеличивается трудоемкость. ТО/ремонт по ряду объектов предполагается ежемесячно. В таком случае, предполагается пересмотр норм амортизации. Противоречит **пп. б п. 24**. | Задача стандарта – изменить в этом вопросе существующую практику, чтобы привести ее в соответствии с требованиями МСФО. |
| **п. 14 пп. з)** проверка/тестирование | Рекомендуем использовать существующий термин **«Пуско-наладочные работы»**. | Нет необходимости плодить эквивалентные по фин. содержанию понятия, целесообразно максимально сблизить понятия/определения (разработать единый базис терминов).  | Учтено (пп.«з» п.14). |
| **п.15** Стандарта, независимо от того, понесены **ли эти затраты до или после начала эксплуатации основного средства.** | Рекомендуем использовать понятие **увеличение стоимости объекта через реконструкцию/модернизаци**ю обособлено. Обособленное использование понятия позволит однозначно трактовать п. 15. |  | Такое изменение может привести к неадекватному применению требований стандарта и недостижению его целей. |
| **п. 19** В случае невозможности определения **рыночной стоимости** передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг стоимостью приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается их **рыночная стоимость.** | Противоречие. В случае невозможности определения **рыночной стоимости** необходимо использовать – **рыночную**.  |  | Противоречия нет. Речь идет об определении рыночной стоимости разных объектов. В первом случае – переданных, во втором случае – полученных. |
| **п. 19.** Употребляется понятие «Рыночная стоимость» | Рекомендуем дать определение понятию **«Рыночная стоимость».** Описать порядок ее оценки. |  | Учтено (первый абзац п.19). |
| **п. 20.** | Рекомендуем исключить, так как невозможность определения первоначальной стоимости противоречит критерию признания. Очевидно.  |  | Учтено (последнее предложение п.20). |
| 21. В случае если в ходе проверки надлежащего функционирования (тестирования) основного средства были получены материальные ценности, которые организация способна продать или иным образом использовать (готовая продукция, вторичное сырье и др.), затраты на такое тестирование включаются в себестоимость основного средства за вычетом расчетной стоимости полученных ценностей |  |  Вводит в заблуждение пользователей, не существенно для определения первоначальной стоимости.В случае получения готовой продукции, ОС должен быть введен в эксплуатацию. Не должно противоречить производственным регламентам.  | Редакция пункта уточнена. Готовая продукция может быть получена при проведении тестирования. Это уже сложившаяся практика бухучета в соответствии с ПБУ 6/01. В этом стандарт ничего не меняет. Уточняется лишь порядок оценки ценностей. |
| **п. 24** | Дополнить требованиями из **пп з п. 16** . |  | Нет необходимости. |
| **п. 25** Основные средства оцениваются по состоянию на отчетную дату по балансовой стоимости. | Оцениваются где: **в Отчетности** или **в Учете**?Необходимо конкретизировать.  |  |  |
| Раздел **IV Оценка после признания** | Не определен порядок перехода при смене метода оценки после признания. В учете «изменение метода» оценки осуществляется перспективно, или ретроспективно? |  | Учтено (последнее предложение п.25). |
| Раздел **IV Оценка после признания** | Указать разграничения, что учет ведется по первоначальной стоимости. Отчетность составляется по балансовой (Балансовая стоимость определяется как первоначальная за вычетом амортизации). Ввести понятие **модернизации\реконструкции** как процессов, увеличивающие стоимость ОС. |  | В соответствии с п.2 ст.1 Закона 402-ФЗ бухгалтерский учет включает в себя также и бухгалтерскую отчетность. |
| **п. 41 противоречит п. 8.****п. 41.** Амортизация начинает начисляться с момента, когда основное средство доставлено до места его использования и приведено в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями организации, и когда для ввода в эксплуатацию основного средства не требуется существенных затрат.**п.8** Основное средство признается в качестве актива в тот момент, когда организацией понесены связанные с этим основным средством затраты. | Рекомендуем использовать уже имеющиеся понятие. Текущая формулировка вводит в заблуждение.  | **п.20** IAS 16 существует понятие формирование первоначальность стоимости.  | Содержание пункта полностью соответствует требованиям МСФО. Момент признания актива и момент начала начисления амортизации по нему – это разные моменты. Тот факт, что в российской практике бухучета эти моменты соединены в один, является недостатком нашей практике. Задача стандарта – этот недостаток устранить. |
| **п. 42** термин **Коммерческое устаревание.** | Рекомендуем или **исключить** или дать **понятие**.  |  | Не усматривается рисков неадекватного применения стандарта из-за возможных вариантов толкования этого понятия. |
| **п. 43** Не амортизируемая величина | Целесообразно использовать понятие Ликвидационная стоимость.  | IAS 16 содержит понятия:**Ликвидационная стоимость актива** – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.**Амортизируемая величина** – первоначальная стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости.  | См. комментарий к пунту 6. Терминология стандарта выработана по результатам многократных подробных обсуждений каждого термина. |
| **п. 56** Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда неамортизируемая величина основного средства оказалась равной или **превысила его балансовую стоимость.** | Как неамортизируемая величина основного средства может превысить балансовую стоимость? Рекомендуем исключить.  |  | См. п.42 проекта в итоговой редакции. Норма реализует требования IAS 16. |
| **п. 61 пп. е.** возвратом основного средства арендатором арендодателю при отсутствии у арендодателя возможности сдать его в аренду другим лицам, или самостоятельно использовать; | Подразумеваются условия финансовой аренды?  | Арендованное ОС должно учитываться на балансе? На текущий момент, не регламентирован порядок учета арендованных ОС.  | Учтено в п.5 |
| **п. 64**. В частности, в случае принятия решения о передаче основного средства другим лицам по договорам продажи, мены, вклада в капитал другой организации, финансовой аренды и др. основное средство **переклассифицируется в бывшие внеоборотные активы к продаже в момент прекращения** его эксплуатации в связи с подготовкой к такой передаче | Необходимо дополнить порядок учета «Бывших внеоборотных активов»: - как запасы- или вводится новый вид «Бывших внеоборотных активов. В балансе отражается в разделе: **Внеоборотные активы или Оборотные активы.**  |  | Учтено. Соответствующие положения включены в проект ФСБУ «Запасы» |
| **пп. б п. 68** **основные средства в незавершённом состоянии**, находящиеся в процессе создания или улучшения, в том числе сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные предметы, необходимые для создания и улучшения основных средств; | Рекомендуем использовать понятие «**Объекта незавершенного строительства»**.  |  | Это необоснованно сузит круг объектов, к которым применяется данное требование. |