1	2	3	4	5	
№	Абзац, подпункт, пункт, раздел проекта	Имеющаяся редакция	Содержание замечания (предлагаемая редакция, автор)	Обоснование и комментарии	результат обсуждения
1	п. 3	В целях бухгалтерского учета затраты считаются долговыми, если они обусловлены привлечением организацией финансирования на долговой (возвратной) основе в любой форме (кредит, заем, выпуск долговых ценных бумаг, отсрочка (рассрочка) платежа, аренда или др.).	Удалить слово «финансирования».	По п. 3) ст. 5 № 402-ФЗ сделки по договорам займа, кредита, поставки, аренды формируют обязательства организации, а не источники финансирования её деятельности, установленные в п. 4) ст. 5 № 402-ФЗ.	В тексте не используется понятие "источники финансирования". Имеющаяся формулировка охватывает все виды перечисленных обязательств.
			Удалить слова «обусловлены привлечением организацией финансирования на долговой (возвратной) основе». Добавить слова «понесены по долговым обязательствам».	Техническое оформление текста по образцу п.п. «а» п. 4 настоящего Стандарта. В п. 4 список закрыт.	Предложенная формулировка менее понятна, чем имеющаяся. Термин "обусловлены" более точно отражает сущность определения, чем "понесены по".
			Удалить слова «в любой форме», добавить слова «любого вида».	Техническое оформление текста по образцу п. 1 ст. 269 НК РФ. Разновидности форм – деньги, вещи – есть не у любого вида долгового обязательства.	Перечисленные в тексте категории представляют собой формы привлечения финансирования, а не виды долговых обязательств.
			В целях бухгалтерского учета затраты считаются долговыми, если они понесены по долговым обязательствам любого вида (кредит, заем, выпуск долговых ценных бумаг, отсрочка (рассрочка) платежа, аренда, др.). (Минина Н.В.)		Оставить прежнюю редакцию (объяснения см. выше)
2	4а	разница между оценкой долгового обязательства при его признании и общей номинальной суммой выплат по этому обязательству;	---	Порядок оценки «общей номинальной суммы выплат по долговому обязательству» отсутствует в действующем законодательстве о бухгалтерском учете. Необходимо назвать порядок оценки «общей номинальной суммы выплат по долговому обязательству».	Сумма выплат не требует оценки, так как сама по себе уже выражена конкретной денежной величиной.
3	4в	курсовые разницы, относящиеся к суммам, указанным в подпунктах «а», «б» настоящего пункта.	Заменить «суммы» на «долговые затраты».	В пунктах «а» и «б» названы не суммы, а виды долговых затрат. В денежном выражении учитываются и долговые затраты и долговые обязательства, и обязательства по аренде, и номинальная сумма выплат по долговому обязательству.	УЧТЕНО. Подпункт "в" пункта 4 изложен в новой редакции
			курсовые разницы, относящиеся к долговым затратам, указанным в подпунктах «а», «б» настоящего пункта. (Минина Н.В.)		УЧТЕНО в другой редакции
4	6		Заменить «той их части» на «тех из них».	Договор о долговом обязательстве может быть как частично направлен на приобретение инвестиционного актива, так и полностью.	Имеющаяся формулировка более точно отражает сущность требований стандарта, чем предложенная. Далее положения Стандарта определяют капитализируемую часть долговых затрат, в том числе по договорам, полностью направленным на приобретение инвестиционного актива.
			Заменить «время» на «срок».	Время пользования заемными средствами, установленное договором о долговом обязательстве, может не ограничиться одним периодом, установленным законодательством о бухгалтерском учете в целях исчисления прибыли (убытка).	УЧТЕНО
			Заменить «заемные средства» на «долговые обязательства».	Время пользования заемными средствами (например, деньгами, полученными по договору займа) может истечь в день их получения (например, оплатой этими деньгами кредиторской задолженности за проданный товар)	УЧТЕНО
			Удалить «в составе прибыли (убытка)».	По № 66н состав прибыли включает валовую, от продаж, до налогообложения, чистую, а так же нераспределенную.	УЧТЕНО

		Долговые затраты признаются расходом в течение времени пользования заёмными средствами в составе прибыли (убытка) периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая в соответствии с настоящим Стандартом включается в стоимость инвестиционного актива.	Долговые затраты признаются расходом периода к которому они относятся в течение срока действия долгового обязательства, за исключением тех из них, которые в соответствии с настоящим Стандартом включаются в стоимость инвестиционного актива. (Минина Н.В.)		УЧТЕНО (кроме первого предложения)
5	7	Для целей настоящего Стандарта актив считается инвестиционным, если его подготовка к использованию или продаже обязательно требует значительного времени (более 12 месяцев или меньшего установленного организацией срока).	Удалить слово «обязательно».	Требование всегда является обязательным к выполнению, несмотря на формулировку п. 5 МСФО 23.	В данном случае термин относится не к требованию Стандарта, а к необходимости значительного времени для подготовки актива.
			Для целей настоящего Стандарта актив считается инвестиционным, если его подготовка к использованию или продаже требует значительного времени (более 12 месяцев или меньшего установленного организацией срока). (Минина Н.В.)		Оставить прежнюю редакцию (объяснения см. выше)
6	7	Определение актива в качестве инвестиционного не зависит от того, относится ли актив к оборотным (таким как запасы) или к внеоборотным (таким как капитальные вложения).	Удалить слово «качество».	Качество, как элемент объекта бухгалтерского учета, не установлено в п. 3 ст. 21 № 402-ФЗ.	Устойчивое сочетание "в качестве" является в данном случае предлогом, а не существительным.
			Заменить отрицательную форму на утвердительную.	---	Предложенная формулировка с использованием термина "могут" менее точно передает смысл предложения, чем имеющаяся.
			Инвестиционными активами могут быть оборотные активы (например, запасы), внеоборотные активы (например, капитальные вложения). (Минина Н.В.)		Оставить прежнюю редакцию (объяснения см. выше)
7	7б	запасы, производимые или иным образом создаваемые в течение короткого периода времени;	Заменить слово "короткого" на "незначительного".	Если в абз. 1 п. 7 настоящего Стандарта величина значительности времени подготовки определена, то и п.п. б) п. 7 настоящего Стандарта величину короткого времени производства или иного способа создания объекта так же необходимо определить.	УЧТЕНО
			Заменить «периода времени» на «времени».	По образцу абз. 1 п. 7 настоящего Стандарта.	УЧТЕНО
			Заменить «образом» на «способом».	Образ создания запасов не установлен в ФСБУ 5, несмотря на формулировку п. 7 МСФО 23.	УЧТЕНО. Подпункт "б" пункта 7 изложен в новой редакции.
			запасы, производимые или иным способом создаваемые в течение незначительного времени; (Минина Н.В.)		УЧТЕНО в уточненной редакции
8	8б	запасов, производимых в больших количествах на регулярной основе.	Добавить «или иным способом создаваемых».	По образцу п.п. "б" п. 7 настоящего Стандарта.	УЧТЕНО в уточненной редакции
			запасов, производимых или иным способом создаваемых в больших количествах на регулярной основе. (Минина Н.В.)		УЧТЕНО в уточненной редакции
9	9	инвестиционного актива (далее – капитализируются), если они обусловлены приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением этого актива, и если сумма затрат может быть определена. Долговые затраты считаются обусловленными указанными фактами, когда организация могла бы избежать этих затрат, если бы не осуществляла	Удалить слово «обусловлены»	Понятие затрат, обуславливаемых затратами, отсутствует в действующем законодательстве о бухгалтерском учете.	Термин "обусловлены" не является специальным термином. В данном случае он используется в своём прямом лексическом значении и в этой связи не требует определения. Термин наиболее точно передает смысл пункта.
			---		Альтернатив не предложено
10	3, 4а, 9		Считаю рациональным и целесообразным применение единой методологии при классификации долговых затрат, как капитализируемых, так и включаемых в расходы. (Минина Н.В.)	Настоящий Стандарт предлагает к долговым затратам включаемым в расходы относить только затраты по самому долговому обязательству, а включаемым в стоимость инвестиционного актива и затраты по самому долговому обязательству и все с ним связаные затраты?	УЧТЕНО. Положения проекта Стандарта сформулированы так, чтобы охватывать все виды долговых затрат.