**Предложения к проекту Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Абзац, пункт, раздел проекта** | **Содержание замечания или предложения (предлагаемая редакция)** | **Комментарий** | **Результат обсуждения** |
| Абзац 8 п.2 раздел 1 | Предлагаем исключить формулировку «затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку» | На настоящий момент такие затраты формируют себестоимость выполненной работы (оказанной услуги) и отражаются на затратных счетах. Предлагаем оставить прежний порядок. | Стандарт не изменяет прежний порядок. Только Стандарт в отличие от ПБУ 5/01 распространяется в том числе на незавершенное производство |
| Абзац 3 п.3 раздел 1 | Предлагаем более подробно указать, что понимается под понятием «предметы, предназначенные для административных целей» | Формулировка, представленная в стандарте, не дает точного понимания какие именно предметы относятся к данной группе, а какие нет. | Учтено с учетом включения третьего абзаца в п.2. и изложением его в новой редакции с возможностью выбора.Исходя из IAS 2 то, что предназначено для административных целей не может являться запасами. Но практика применения МСФО показывает, что организации признают такие объекты запасами. Ввиду такого противоречия решено оставить вопрос на усмотрение организации. Значительного эффекта для финансовой отчетности от варианта его решения не ожидается ввиду короткого периода между приобретением «административных» запасов и их списанием в связи с передачей в использование. |
| Абзац 1 п.23 раздел 3 | Предлагаем слово «оцениваются» изменить на «могут оцениваться» | Не понятно, почему запасы, которые не могут заменять друг друга, следует оценивать только одним способом по стоимости каждой единицы запасов. По нашему мнению, применение только одного способа оценки запасов очень сильно усложнит учетный процесс. | Применение способов типа ФИФО или Средней к невзаимозаменяемым запасам будет отступлением от IAS 2 и общепринятой мировой практики. Оценка невзаимозаменяемых запасов по стоимости каждой единицы должна быть безальтернативной. |
| Абзац 1 п.27 раздел 3 | Предлагаем установить оценку запасов не чаще, чем один раз в год. | Оценка запасов на отчетную дату очень трудоемка по времени. | Федеральный закон «О бухгалтерском учете» не обязывает организации в общем случае составлять промежуточную отчетность – только если ее требуется куда-то представить. В таких случаях представляется нецелесообразным разрешать непризнание обесценения запасов. |