**Комментарии к проекту ФСБУ «Запасы» НП ИПАР**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Абзац, подпункт, пункт раздела проекта | Текст | Содержание замечания | Обоснование комментария | **Результат обсуждения** |
| 1 | П.2.3,34,35,36 и др. |  | Текст изобилует глаголами с возвратной частицей -ся | Это просторечие. Изменить редакцию, где возможно | Учтено, где возможно.  Формулировки основаны на тексте действующих ПБУ. |
| 2 | П.17 |  | Техническая или грамматическая ошибка | Соблюдать нормы русского языка | Учтено |
| 3 | П.3, пп.д),е),з) |  | Указано, что запасами являются материальные ценности, а в перечне ниже приведены затраты и объекты интеллектуальной собственности | Отредактировать текст | Учтено (п.3) |
| 4 | П.5 |  | Из формулировки пункта следует, что стандарт применяется к финансовым активам. Не вполне понятно, зачем в сферу применения стандарта включены остающиеся от выбытия использованных основных средств объекты и почему они включены в состав долгосрочных активов к продаже. Если от использования основных средств остается нечто по ликвидационной стоимости, то она не реклассифицируется в запасы | Отредактировать текст | Учтено в части финансовых активов (пп.«в» п.4)  Долгосрочные активы к продаже решено оставить в сфере этого стандарта, поскольку разработка отдельного аналога IFRS 5 не планируется, а с точки зрения порядка учета запасы к ним наиболее близки. При этом включено требование их обособленного от запасов учета. |
| 5 | П.7 | Под затратами понимается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) у нее обязательств. | Определение затрат неверно в принципе, противоречит теории учета и ставит с ног на голову преподавание: выбытие (уменьшение) активов и увеличение обязательств (кредит) может обусловливать как затраты (при ожидании выгод), так и расходы (дебет). В пп.27,34,37 и др. упоминаются расходы. Однако при формулировке, данной в п.7, никаких расходов быть не может в принципе, так как уменьшение активов и увеличение обязательств однозначно определено как затраты | Отредактировать определение затрат в п.7 | Определение дано в точном соответствии с теорией бухучета и с Концептуальными основами МСФО, а также согласуется с использованием этого термина в действующих ПБУ. От определения расходов оно отличается отсутствием последнего причастного оборота: «приводящее к уменьшению капитала…», поскольку у затраты может быть две судьбы – быть признанной расходом (и тогда капитал уменьшится) либо формировать стоимость актива, как в данном случае (и тогда капитал не уменьшится). |
| 6 | П.7 | к осуществлению организацией затрат приравнивается выпуск ею собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда и т.п.), а также получение … имущества | эмиссия акций и т.п. (т.е. пассив баланса) и получение… имущества (т.е. актив баланса). Затраты не могут быть как активом, так и пассивом. | Уточнить редакцию фразы | Здесь речь идет о кредитовой стороне операции. Эти операции аналогичны возникновению обязательств, только вместо обязательств образуется другой вид пассива. В Концептуальных основах МСФО и те, и другие обозначаются одним термином «claims», что можно перевести как «требования к компании». |
| 7 | П.8 | полной **И** достоверной информации | То есть полная информация может быть недостоверной (что возможно), а достоверная – неполной. Если под информацией понимается финансовая отчетность, то такая формулировка выглядит странно. | Уточнить редакцию фразы | Учтено (п.9) |
| 8 | П.16, 17 | 16.Себестоимостью запасов, остающихся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных материальных активов, или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий по отношению к указанным активам, считается наименьшая из следующих величин:   1. стоимость, по которой учитываютсяаналогичные запасы, используемые организацией в своем операционном цикле; 2. сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесённых в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением ценностей, приведением их в состояние, необходимое для их использования.   17.Себестоимостью долгосрочных активов к продаже, указанных в п.6 настоящего Стандарта, считаетсясумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесённых в связи с разборкой объектов, извлечением ценностей, подготовкой их к продаже, приведение в состояние, необходимое для продажи.  17.Себестоимостью долгосрочных активов к продаже, указанных в п.6 настоящего Стандарта, считается сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесённых в связи с разборкой объектов, извлечением ценностей, подготовкой их к продаже, приведение в состояние, необходимое для продажи. | Дана ссылка на указание долгосрочных активов к продаже в п.6. Однако в п.6 их нет. Не вполне понятно, почему долгосрочные активы к продаже оказались предметом данного стандарта и почему ликвидационная стоимость основных средств оказалась в их составе.  В состав запасов по балансовой стоимости переводятся продаваемые основные средства, ранее сдававшиеся в аренду. Однако этого здесь нет. | Уточнить текст | Учтено в части уточнения ссылки на пункт 5.  О необходимости включения таких активов в сферу Стандарта см. комментарий к строке 4 настоящей таблицы. |
| 9 | П.7 и 37к) | не считается затратами предоплата (уплата денежных средств авансом) поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг.  к) авансы (предварительная оплата) в связи с приобретением запасов за вычетом возмещаемых налогов. | Формулировки в части авансов противоречат друг другу: из п.7 следует, что авансы не относятся к запасам, так как не являются затратами, а из п.37к) – что относятся | Уточнить формулировки | Учтено в части уточнения формулировки по раскрытию (пп.«к» п.39). Авансы не являются запасами. Но требования по их раскрытию должны быть в этом стандарте как связанной с запасам информации, поскольку нет и не планируется другого стандарта, где такие требования могли бы быть установлены. |
| 10 | П.37 |  | Упомянуты группы (виды) запасов | Представляется целесообразным уточнить формулировки и пояснить, что под видами понимаются товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция, а не с субсчета к сч.10 | Учтено в части исключения понятия «группа».  Формулировки данной нормы основаны на действующей редакции ПБУ 5/01 (п.23). |
| 11 |  |  | Отсутствует имеющееся в МСФО ограничение на списание уценки сырья, материалов при продаже продукции по себестоимости и выше | Дополнить текст | Учтено (п.28) |
| 12 | П.13 | При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета долговых затрат в течение периода отсрочки (рассрочки). | Вероятно, следует уточнить, в каком случае проценты могут относиться на себестоимость запаса |  | Это является предметом другого стандарта. Сейчас это ПБУ 15, впоследствии с отменой ПБУ 15 соответствующие положения предполагается включить в ФСБУ по долговым инструментам. |