



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

28.12.2016 № 07-01-09/78824

На № _____

Директору Фонда
«НРБУ «БМЦ»

О.А. Сухаревой

ул. Садовая-Самотечная,
д. 7, стр. 1, Москва, 127473

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о Совете по стандартам бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 14.11.2012 № 145н, направляем заключение по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства».

Просим на основе указанного заключения переработать проект федерального стандарта и представить его для проведения экспертизы.

Приложение: на 13 л.

Директор Департамента регулирования
бухгалтерского учета, финансовой
отчетности и аудиторской деятельности



Л.З. Шнейдман

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

Нами, Советом по стандартам бухгалтерского учета, созданном в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» для проведения экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, проведена экспертиза проекта федерального стандарта «Основные средства», разработанного и представленного Фондом «НРБУ «БМЦ» (далее – проект стандарта).

Основания для проведения экспертизы

Экспертиза проведена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положением о Совете по стандартам бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 14 ноября 2012 г. № 145н, и Регламентом Совета по стандартам бухгалтерского учета, утвержденным Советом по стандартам бухгалтерского учета 18 февраля 2016 г. (протокол № 1).

Содержание экспертизы

Экспертиза проекта стандарта проведена на предмет:

- 1) соответствия законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, в частности, Федеральному закону «О бухгалтерском учете»;
- 2) соответствия потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 3) обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 4) обеспечения условий для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета.

Результаты экспертизы

Рассмотрев и обсудив проект стандарта, Совет по стандартам бухгалтерского учета пришел к следующим выводам.

1. В проект стандарта включены положения по вопросам, выходящим за рамки предмета документа. Так, проект стандарта содержит положения, регулирующие учет капитальных вложений. В проекте стандарта приведены положения, определяющие экономический смысл амортизации, порядок признания доходов и расходов, способ их отражения в учете. В проекте стандарта предложены определения терминов, носящих общий характер («актив», «существенность», «чистая стоимость продажи»).

2. В проекте стандарта неоднозначно и неточно сформулированы определения ряда терминов. В частности, определения и признаки основных средств, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете. Термины и определения, содержащиеся в

проекте стандарта, не в полной мере соответствуют терминам и определениям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, а также МСФО (в частности, определения основных средств, срока их амортизации).

3. В проекте стандарта не решен ряд вопросов методологического характера, в частности, порядок учета основных средств, полученных безвозмездно, законсервированных, используемых для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации либо в организациях с сезонным характером производства, порядок учета расходов на модернизацию и реконструкцию основных средств, капитальных вложений в многолетние насаждения и на коренное улучшение земель.

Ряд включенных в проект стандарта положений требуют уточнения с точки зрения соответствия МСФО (порядок определения стоимости, по которой переоцениваются основные средства, порядок пересчета первоначальной стоимости и амортизации основных средств при их переоценке, порядок выбора способа амортизации основных средств).

4. В проекте стандарта практически не отражены вопросы организации и осуществления учетного процесса, в частности, организация инвентарного учета основных средств, порядок начисления амортизации объектов основных средств.

Выводы по отдельным положениям проекта стандарта, а также условия, при которых проект стандарта может быть принят, приведены в приложениях 1-6 к настоящему Заключению.

Вывод

Исходя из изложенного, Совет по стандартам бухгалтерского учета считает, что в отношении проекта стандарта в представленной редакции не может быть подтверждено:

соответствие законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете;

соответствие потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

обеспечение единства системы требований к бухгалтерскому учету;

обеспечение условий для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета.

На основе результатов экспертизы Совет по стандартам бухгалтерского учета предлагает Министерству финансов Российской Федерации отклонить проект стандарта.

Выписка
из протокола заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета
от 31 октября 2016 г. № 6

II. СЛУШАЛИ: «О предварительном рассмотрении проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

РЕШИЛИ:

2. С учетом состоявшегося обсуждения включить в проект заключения Совета по стандартам бухгалтерского учета по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» следующие положения:

а) о необходимости конкретизации пункта 2 проекта в части применимости федерального стандарта для ведения бухгалтерского учета некоммерческими организациями;

б) об уточнении в пункте 3 проекта сферы применения федерального стандарта, имея в виду:

1) включение в сферу применения федерального стандарта объектов недвижимости, предназначенных для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, и объектов концессионных соглашений;

2) исключение из сферы применения федерального стандарта объектов животных и растений, используемых для получения сельскохозяйственной продукции, и объектов основных средств и других внеоборотных активов, использование которых прекращено и возобновление не предполагается в связи с принятием решения об их продаже;

3) применение норм федерального стандарта при ведении бухгалтерского учета объектов, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, в период до принятия федеральных стандартов бухгалтерского учета, регулирующих вопросы бухгалтерского учета таких объектов.

Выписка
из протокола заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета
от 17 ноября 2016 г. № 7

П.СЛУШАЛИ: «О предварительном рассмотрении проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

РЕШИЛИ:

1. С учетом состоявшегося обсуждения включить в проект заключения Совета по стандартам бухгалтерского учета по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – Стандарт) положения о необходимости внесения в проект Стандарта следующих уточнений:

1) в пункте 4:

а) в подпункте «б»:

слова «обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации,» исключить;

слова «административных целей» заменить словами «управленческих нужд»;

б) в подпункте «в» слова «(далее – продолжительный период)» исключить, и далее по тексту указанное сокращение не применять;

в) абзац 5 исключить, имея в виду исключение незавершенных капитальных вложений из сферы действия Стандарта, дополнив указанным исключением пункт 3 Стандарта;

2) пункт 5 изложить в следующей редакции:

«Особенности бухгалтерского учета арендованных и переданных в аренду основных средств устанавливаются нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету аренды»;

3) в пункте 6:

а) абзац второй (определение термина «актив») исключить;

б) абзац третий (определение термина «балансовая стоимость основного средства») исключить, имея в виду включение в Стандарт положения о порядке определения балансовой стоимости;

в) в абзаце четвертом (определение термина «группа основных средств»):

- во втором предложении слова «К группам основных средств, в частности, относятся» заменить словами «Группами основных средств могут быть»,

- перечень групп основных средств уточнить исходя из классификации видов основных фондов, установленных Общероссийским классификатором основных фондов;

г) в абзаце пятом и далее по тексту Стандарта термин «неамортизируемая величина» заменить термином «ликвидационная стоимость»;

д) в абзаце шестом:

и далее по тексту Стандарта термин «себестоимость основного средства» заменить термином «первоначальная стоимость основного средства»;

в первом предложении слова «,понесенных с целью извлечения экономических выгод от основного средства» исключить;

е) в абзаце седьмом:

и далее по тексту Стандарта термин «срок амортизации» заменить термином «срок полезного использования»,

привести определение «срока полезного использования» в соответствие с определением, приведенным в МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

ж) абзац восьмой (определение термина «существенность») исключить;

з) абзац девятый (определение термина «чистая стоимость продажи») исключить;

4) в пункте 7:

а) в абзаце первом:

определить, что организация самостоятельно устанавливает предельную величину стоимости (стоимостный критерий) объектов, соответствующих критериям признания в качестве основных средств, в отношении которых организация вправе не применять Стандарт,

дополнить положением, что отраслевые стандарты бухгалтерского учета могут устанавливать дополнительные к стоимостному критерию, при соблюдении которых организация вправе не применять Стандарт;

б) абзац второй исключить, имея в виду по окончании обсуждения текста проекта рассмотреть вопрос о возможности предоставления организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, права при ведении бухгалтерского учета основных средств руководствоваться исключительно законодательством о налогах и сборах;

5) абзац первый пункта 8 уточнить, имея в виду признание в бухгалтерском учете основных средств по моменту готовности их к использованию.

Выписка
из протокола заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета
от 30 ноября 2016 г. № 9

III. СЛУШАЛИ: «О предварительном рассмотрении проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

РЕШИЛИ:

1. С учетом состоявшегося обсуждения включить в проект заключения Совета по стандартам бухгалтерского учета по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – Стандарт) положения о необходимости внесения в проект Стандарта следующих уточнений:

1) в пункте 10:

а) в абзаце первом определение понятия «единица учета основных средств» привести в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

б) подпункт «б» уточнить, имея в виду признание частей объектов, подлежащих замене через продолжительный период, основными средствами;

в) подпункты «в», «г» и «д» исключить;

2) абзац второй пункта 11 исключить;

3) пункт 12 уточнить, имея в виду, что первоначальной стоимостью основного средства является величина капитальных вложений, сформированная в соответствии с установленным порядком их учета на момент признания объекта основных средств, если иное не установлено Стандартом;

4) пункты 13-16 исключить;

5) пункт 17:

уточнить редакцию с учетом исключения пункта 16 проекта, дополнить, имея в виду необходимость учета в стоимости приобретаемого имущества не только поощрений, но и обременений;

6) пункт 18:

уточнить редакцию с учетом исключения пункта 16 проекта, уточнить термин «долговые затраты»;

7) пункт 19:

уточнить редакцию с учетом исключения пункта 16 проекта, слова «рыночная стоимость» заменить словами «справедливая стоимость» (по тексту всего Стандарта), имея в виду, что справедливая

- стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»,
- абзац второй исключить;
 - 8) в пункте 20 дополнительно рассмотреть вопрос оценки основных средств, полученных некоммерческими организациями;
 - 9) пункты 21 и 23 исключить;
 - 10) в пункте 24 исключить подпункты, не относящиеся к приобретению готовых объектов;
 - 11) в пункте 25 слова «модель учета» заменить словами «способ ведения бухгалтерского учета»;
 - 12) пункт 26 уточнить, включив слова «за исключением случаев, предусмотренных настоящим стандартом»;
 - 13) в пункте 28 подпункт «б» исключить;
 - 14) в пунктах 29 и 31 определить сферу применения способов пересчета с учетом применимости способов определения справедливой стоимости;
 - 15) пункт 30 исключить.

Выписка
из протокола заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета
от 7 декабря 2016 г. № 10

III. СЛУШАЛИ: «О предварительном рассмотрении проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

РЕШИЛИ:

1. С учетом состоявшегося обсуждения включить в проект заключения Совета по стандартам бухгалтерского учета по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – Стандарт) положения о необходимости внесения в проект Стандарта следующих уточнений:

1) в пункте 35:

а) положение об учете накопленной амортизации при определении балансовой стоимости основного средства (второе предложение) учесть в порядке определения балансовой стоимости основных средств;

б) положение о списании накопленной амортизации при списании основного средства (третье предложение) перенести в раздел «Списание»;

2) второе предложение пункта 36 исключить;

3) рассмотреть необходимость уточнения пункта 37 с учетом Федерального закона от 03.07.2016 № 357-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;

4) пункт 38 привести в соответствие с пунктом 21 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01);

5) в пункте 39:

а) уточнить редакцию подпункта «а», имея в виду определение ожидаемого периода использования исходя из производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования основного средства;

б) уточнить редакцию подпункта «б», имея в виду определение ожидаемого физического износа с учетом, в числе прочего, системы проведения ремонта;

в) подпункты «в» и «г» исключить;

г) в подпункте «д»:

слова «или коммерческого» исключить,

после слова «устаревания» дополнить словами «, в частности»;

- д) в подпункте «е»:
слова «намерений организации в отношении продолжительности эксплуатации» исключить,
после слов «основных средств» дополнить словами «модернизации, реконструкции, технического перевооружения»;
- б) подпункты «б» и «в» пункта 40 после слов «поступлению сумма» дополнить словами «от выбытия основного средства»;
- 7) пункт 41 привести в соответствие с абзацем пятым пункта 19 ПБУ 6/01;
- 8) по пункту 42 дополнительно рассмотреть вопрос о порядке отражения в бухгалтерском учете последствий изменения параметров амортизации в том отчетном периоде, в котором такие изменения произошли;
- 9) уточнить редакцию пункта 43 исходя из соответствующего положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее - МСФО (IAS) 16), исключив использование термина «модель»;
- 10) в пункте 45 указать следующие способы амортизации основных средств: линейный, по сумме чисел лет, уменьшаемого остатка;
- 11) пункт 47 уточнить, описав общий принцип и формулу определения суммы начисляемой амортизации;
- 12) в пунктах 47, 48, 49 и далее по тексту Стандарта слова «норма амортизации» исключить;
- 13) в пункте 48:
а) абзац первый исключить,
б) абзац второй привести в соответствие с абзацем четвертым пункта 19 ПБУ 6/01,
- в) привести описание способа уменьшаемого остатка в соответствие с МСФО (IAS) 16, имея в виду отражение общего смысла данного способа и права организации применить адекватную формулу расчета;
- 14) в пункте 51 слова «их консервации» исключить, дополнив Стандарт отдельным положением по амортизации основных средств в период их консервации;
- 15) пункты 52 и 53 исключить;
- 16) пункт 55 рассмотреть дополнительно.

Выписка
из протокола заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета
от 14 декабря 2016 г. № 11

II. СЛУШАЛИ: «О предварительном рассмотрении проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

РЕШИЛИ:

С учетом состоявшегося обсуждения включить в проект заключения Совета по стандартам бухгалтерского учета по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – Стандарт) положения о необходимости внесения в проект Стандарта следующих уточнений:

- 1) в наименовании раздела VII слово «Списание» заменить на слово «Выбытие»;
- 2) пункт 56 привести в соответствие с пунктом 29 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01), заменив слова «подлежит списанию» словом «списывается» и дополнив его случаем, когда основное средство выбывает в связи с его передачей в некоммерческую организацию;
- 3) пункт 57 уточнить, согласовав его с пунктом 56 и определив момент списания основного средства отчетный период, в котором основное средство выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды;
- 4) в пункте 58 положение о переклассификации основного средства в связи с тем, что оно перестает характеризоваться совокупностью признаков, указанных в пункте 4 Стандарта, перенести в раздел «Общие положения» Стандарта, уточнив отсутствие необходимости переклассификации основного средства в последние 12 месяцев его использования;
- 5) в пункте 59 слова «в той части, в которой ранее не было признано» заменить словом «превышающие»;
- 6) в пункте 60:
слова «Расходом (доходом)» заменить словом «результатом»,
слова «Расходы (доходы)» заменить словом «результат»;
- 7) первые предложения пунктов 61-66 дополнить словами «с учетом существенности»;
- 8) подпункты «а» и «б» пункта 61 исключить;
- 9) в пункте 62:

а) в подпункте «а» слова «доходах (расходах)» заменить словом «результате»,

б) подпункты «б», «в», «г» и «д» уточнить, имея в виду раскрытие в отчете о финансовых результатах сальдированных сумм;

10) пункт 65 объединить с пунктом 66;

11) в пункте 66:

а) подпункт «а» уточнить, имея в виду раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об общей сумме неамортизируемых основных средств;

б) подпункт «б» исключить;

в) подпункт «в» уточнить в части особенностей сезонного характера использования;

г) в подпункте «д»:

слова «в том числе» заменить словом «например», дополнив помимо залога примерами других случаев ограничений,

слова «ограничениях имущественных прав» уточнить исходя из терминологии, используемой в гражданском законодательстве Российской Федерации;

д) в подпункте «е» уточнить, что речь идет о раскрытии общей суммы договорных обязательств по приобретению основных средств;

12) в пункте 67:

а) в абзаце первом уточнить фразу «учитываемых с применением переоценки» исходя из решения по пункту 25 проекта Стандарта,

б) подпункт «а» исключить,

в) подпункты «г» и «д» объединить, уточнив редакцию;

г) в подпункте «е» уточнить, что раскрывается балансовая стоимость групп основных средств, при этом информация носит оценочный характер;

д) подпункты «з» и «и» объединить, уточнив термин «перенесенная»;

13) подпункт «а» пункта 68 исключить;

14) пункт 70 исключить.

Выписка
из протокола заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета
от 23 декабря 2016 г. № 12

II. СЛУШАЛИ: «О предварительном рассмотрении проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»

РЕШИЛИ:

2. С учетом состоявшегося обсуждения включить в проект заключения Совета по стандартам бухгалтерского учета по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее-Стандарт) положения о необходимости внесения в проект Стандарта следующих уточнений:

- 1) предусмотреть в Стандарте действующие в настоящее время упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 2) абзац второй пункта 2 исключить;
- 3) дополнить пункт 3 нормой о неприменении Стандарта в отношении капитальных вложений;
- 4) перенести определение термина «Первоначальная стоимость основного средства» в тот пункт проекта Стандарта, в котором этот термин используется в первый раз;
- 5) абзац второй пункта 8 уточнить, предусмотрев возможность использования условной оценки основного средства в случаях, когда невозможно определить сумму понесенных затрат;
- 6) подпункт «б» пункта 9 исключить и в этой связи во втором предложении пункта 20 слова «не признается в связи с несоблюдением условия признания, предусмотренного подпунктом «б» пункта 9 настоящего Стандарта» заменить словами «признается по стоимости согласованной сторонами или в условной оценке»;
- 7) во втором предложении абзаца первого пункта 32 слова «и (или) обесценения» исключить;
- 8) уточнить редакцию пункта 34 проекта Стандарта исходя из соответствующих положений разъяснения КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах»;

9) в пункте 37 термин «природные объекты» привести в соответствие с законодательством Российской Федерации;

10) уточнить пункт 38, имея в виду необходимость определения момента принятия основного средства к учету (перевод со счета 08 на счет 01) в соответствующем пункте проекта Стандарта;

11) уточнить пункт 42, имея в виду отражение в бухгалтерском учете последствий изменения параметров амортизации начиная с года, следующего за годом, в котором такие изменения произошли;

12) в пункте 44 исключить слова «(при продолжении ее начисления тем же способом в следующих периодах)»;

13) уточнить пункт 51, имея в виду отсутствие необходимости включения в Стандарт отдельных положений для отражения особенностей начисления амортизации основных средств в период их консервации;

14) второе предложение пункта 58 исключить.