

№ п/п	Пункт (абзац, раздел) проекта ФСБУ	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование внесения изменений	Результаты обсуждения
1	2	3	4	5	6
<b>РАЗДЕЛ III</b>					
88.	П.25				
	Для каждого отличимого товара (услуги) по договору, передаваемого покупателю одновременно, организация должна признавать выручку на дату перехода к покупателю контроля над товаром (услугой). Если отличимый товар (услуга) по договору передается покупателю в течение периода, организация должна признавать выручку по мере перехода к покупателю контроля над товаром (услугой).				
89.	ПАО «ИнтерРАО»		Предлагаем изложить п.25 следующим образом: Для каждого товара (услуги) по договору, организация должна признавать выручку в денежном выражении на дату перехода к покупателю контроля над товаром (услугой), то есть над активом. Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся от него выгоды. Контроль включает ограничение на использование и получение выгод от актива другими организациями		В рамках рассматриваемого аспекта предложенная формулировка представляется менее удачной. Корректировка редакции не требуется.
90.	П.26				
	Организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, может признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателя.				

91.	Бакаев А.С.	Следует дополнить текстом, указывающим, что при применении данного права при определении финансового результата себестоимость продаж также определяется в меру уплаты понесенных затрат.		Уточнение избыточно в рамках рассматриваемой темы стандарта
92.	ПАО «Газпром Нефть»	Организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, может признавать выручку по мере поступления денежных средств <b>(иного возмещения в не денежной форме)</b> от покупателя	Дополнение формулировки, т.к. возмещение от покупателя может быть получено не только в виде денежных средств	Учтено
93.	ПАО «ИнтерРАО»	В п.26 необходимо зафиксировать, что за исключением авансовых платежей.	Противоречит п.4 настоящего Стандарта	Уточнение избыточно. Положения нормативного правового акта применяются в совокупности.
94.	П.27			
	<p>Организация признает контроль над отличимым товаром (услугой), переданным покупателю, если покупатель одновременно получает возможность:</p> <p>а) определять способ использования товара (услуги);</p> <p>б) получать все оставшиеся существенные экономические выгоды от них;</p> <p>в) ограничивать доступ третьих лиц к получению экономических выгод от товаров (услуг).</p>			
95.	ПАО «Газпром Нефть»	Дополнить: Оценивая получение покупателем контроля над активом, организация должна принимать во внимание имеющиеся соглашения на обратную покупку актива <u>+ ЛИБО:</u> и учитывать их в соответствии с правилами, установленными в	Дополнение пояснениями, предусмотренными в МСФО (IFRS) 15: при оценке наличия контроля необходимо учитывать наличие соглашения на обратную покупку актива. Следует добавить <b>ЛИБО</b> ссылку на МСФО 15 <b>ЛИБО</b> привести полный текст по договорам обратной покупки из МСФО 15	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»

		<p>МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями".</p> <p><u>ЛИБО:</u></p> <p>Договор обратной покупки - это договор, по которому организация продает актив и при этом в рамках того же или другого договора дает обещание выкупить актив или получает опцион на его обратную покупку. Выкупаемый актив может быть активом, который был продан покупателю в первоначальной сделке, активом, который практически аналогичен такому активу, или другим активом, компонентом которого является актив, который был продан покупателю в первоначальной сделке. Как правило, договоры обратной покупки имеют одну из трех ниже приведенных форм:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(а) обязательство организации выкупить актив обратно (форвард);</li><li>(b) право организации выкупить актив обратно (колл-опцион); и</li><li>(с) обязательство организации выкупить актив обратно по требованию покупателя (пут-опцион).</li></ul> <p>При сравнении цены обратной покупки с ценой продажи,</p>		
--	--	---	--	--

		<p>организация должна принимать во внимание временную стоимость денег.</p> <p>Если у организации имеется обязательство или право в отношении обратной покупки актива (форвард или колл-опцион), покупатель не получает контроль над активом, поскольку покупатель ограничен в своей способности определять способ использования актива и получать практически все оставшиеся выгоды от него, даже если покупатель владеет активом физически. Следовательно, организация должна учитывать договор в качестве:</p> <p>(а) аренды, если организация вправе или обязана выкупить актив обратно за сумму, меньшую, чем цена его первоначальной продажи, за исключением случаев, когда договор является частью операции продажи с обратной арендой;</p> <p>либо</p> <p>(б) соглашения о финансировании, если организация вправе или обязана выкупить актив обратно за сумму, которая равна первоначальной цене продажи актива или превышает ее.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Если договор является частью операции продажи с обратной арендой, организация должна продолжить признание актива и должна признать финансовое обязательство в отношении возмещения, полученного от покупателя.</p> <p>Если у организации имеется обязательство выкупить актив обратно по требованию покупателя (пут-опцион) по цене, меньшей, чем цена его первоначальной продажи, организация должна оценить в момент заключения договора наличие у покупателя значительного экономического стимула для реализации такого права. Для целей определения того, имеется ли у покупателя значительный экономический стимул для реализации своего права, организация должна проанализировать различные факторы, включая отношение цены обратной покупки к ожидаемой рыночной стоимости актива на дату обратной покупки и период времени до истечения срока действия права. Например, если ожидается, что цена обратной покупки значительно превысит</p>		
--	--	--	--	--

		<p>рыночную стоимость актива, это может указывать на наличие у покупателя значительного экономического стимула для исполнения пут-опциона. Если у покупателя имеется значительный экономический стимул для реализации такого права, организация должна учитывать соглашение в качестве аренды, за исключением случаев, когда договор является частью операции продажи с обратной арендой. Если у покупателя отсутствует значительный экономический стимул для реализации своего права обратной продажи актива по цене, меньшей, чем цена его первоначальной продажи, организация должна учитывать соглашение, как если бы это была продажа продукта с правом на возврат.</p> <p>Если цена обратной покупки актива равна цене первоначальной продажи или превышает ее, а также меньше или равна ожидаемой рыночной стоимости актива, и у покупателя отсутствует значительный экономический стимул для реализации своего права обратной продажи актива, организация должна учитывать</p>		
--	--	--	--	--

		<p>соглашение, как если бы это была продажа актива с правом на возврат. Если цена обратной покупки актива равна цене его первоначальной продажи или превышает ее, а также превышает ожидаемую рыночную стоимость актива, договор, по сути, является соглашением о финансировании. Если договор обратной покупки является соглашением о финансировании, организация должна продолжить признание актива, также признать финансовое обязательство в отношении возмещения, полученного от покупателя. Организация должна признать разницу между суммой полученного от покупателя возмещения и суммой возмещения, подлежащего уплате покупателю, в качестве процентов и, если применимо, в качестве затрат на обработку или хранение (например, страхование). Если срок действия опциона истекает и он остается неисполненным, организация должна прекратить признание обязательства и признать выручку.</p>		
96.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем исключить	Так как положения про контроль уместнее сразу отразить в пункте 25	Предложение не принято

97.	П.28			
	Организация должна признавать выручку по мере перехода к покупателю контроля над товаром (услугой), если степень завершения передачи отличимого товара (услуги) может быть достоверно определена			
98.	Бакаев А.С.	Вводится понятие «степень завершения передачи отличимого товара (услуги)», содержание которого не совсем понятно.	Видимо речь идет об особенностях определения доходов по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы (см. ПБУ 2/2008).	Уточнена редакция пункта. См. также пункты 19, 25 проекта
99.	ПАО «Газпром Нефть»	Организация должна признавать выручку по мере перехода к покупателю контроля над товаром (услугой), если степень <del>завершения</del> <b>исполнения обязанности</b> по передаче отличимого товара (услуги) может быть достоверно определена.	Корректировка терминологии: вместо "степень завершения" - предлагаем использовать формулировку "степень исполнения обязанности" (см. комментарий к п.15)	Учтено с учетом требований ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
100.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.28 следующим образом: Для каждой передачи товара (услуги), выполняемой в течение периода, организация должна признавать выручку в течение периода, оценивая степень завершения данной передачи. Выручка принимается к учету независимо от того, должны или не должны товары (услуги) предъявляться к оплате покупателю до полного завершения их передачи в	Для целей более связанного логически перехода от пункта 25 к п.28	В рамках рассматриваемого аспекта предложенная формулировка представляется менее удачной. Корректировка редакции не требуется.



		<p>соответствии с договором.</p> <p>Выручка с учетом степени завершения процесса передачи товаров (услуг) по договору:</p> <p>А) исчисляется в каждом отчетном периоде с учетом выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды по этим товарам (услугам).</p> <p>Б) учитывается до полного завершения процесса передачи отличимых товаров (услуг) в качестве актива по договору.</p> <p>Если в соответствии с договором организация обладает безусловным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ, актив по договору зачисляется в состав дебиторской задолженности. При этом возникшие положительные разницы отражаются в учете:</p> <p>а) как увеличение выручки отчетного периода в случае положительной разницы;</p> <p>б) как уменьшение выручки отчетного периода в случае отрицательной разницы.</p>		
101.	<p style="text-align: center;">П.29</p> <p>Организация обязана оценивать степень завершения передачи отличимого товара (услуги) на каждую отчетную дату.</p> <p>Для определения степени завершения передачи отличимого товара (услуги) организация должна применять следующие</p>			

	<p>способы:</p> <p>а) по доле завершенных на отчетную дату операций по передаче отличимых товаров (услуг) в их общем объеме;</p> <p>б) по доле понесенных на отчетную дату затрат на передачу отличимых товаров (услуг) в расчетной величине общих затрат на передачу этих товаров (услуг).</p>			
102.	Бакаев А.С.	Подпункт «а» пункта 29 «по доле завершенных на отчетную дату операций по передаче отличимых товаров (услуг) в их общем объеме»	Вводятся понятия «операции по передаче отличимых товаров (услуг)», «доля завершенных на отчетную дату операций» и «общий объем операций по передаче отличимых товаров (услуг)», содержание которых не раскрывается.	Внесено уточнение в пп. а).
103.		Подпункт «б» пункта 29 «по доле понесенных на отчетную дату затрат на передачу отличимых товаров (услуг) в расчетной величине общих затрат на передачу этих товаров (услуг)»	Вводится понятие «затраты на передачу отличимых товаров (услуг)», содержание которого не раскрывается. Кроме того предлагается фактические суммы относить к расчетной величине таких общих затрат, что является некорректным.	Внесено уточнение в пп. б).
104.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.29 следующим образом: Целью оценки степени завершения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению организации). Организация обязана оценивать степень завершения передачи	Исключено указание на отличимый товар (услугу) так как правила, установленные п.40-42 МСФО 15, применяются для всех товаров (услуг)	Уточнен п.17 проекта

		<p>товара (услуги) на каждую отчетную дату.</p> <p>Для определения степени завершения передачи товара (услуги) организация должна применять следующие способы:</p> <p>а) по доле завершенных на отчетную дату операций по передаче товаров (услуг) в их общем объеме;</p> <p>б) по доле понесенных на отчетную дату затрат на передачу товаров (услуг) в величине общих затрат на передачу этих товаров (услуг).</p>		
105.	П.30			
	При оценке степени завершения передачи определенного отличимого товара (услуги) затраты, понесенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, не учитываются.			
106.	<p>ПАО «Газпром Нефть»</p>	<p>При оценке степени <del>завершения</del> <b>исполнения обязанности по</b> передаче определенного отличимого товара (услуги) затраты, понесенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, не учитываются. <b>При применении метода оценки степени исполнения обязанности организация должна исключить из оценки товары (услуги), контроль над которыми организация не передала</b></p>	<p>Уточнение и дополнение формулировок</p>	<p>Изменена редакция пункта. Дополнение избыточно, положения нормативного правового акта применяются в совокупности.</p>

		<b>покупателю.</b>		
107.	ПАО «ИнтерРАО»	Исключить	Так как то, что написано в пунктах В18-В19 МСФО 15 урегулировано проектом ФСБУ «Запасы» ( в части непредвиденных затрат, связанных с непроизводительным перерасходом ресурсов), другими НПА по бухгалтерскому учету (в части когда понесенные затраты непропорциональны достигнутой организацией степени выполнения обязанности к исполнению). Таким образом, если затраты должны быть признаны в качестве актива с отражением на счете 97, то в оценку степени завершения попадут только те затраты за период, которые были списаны со счета 97 в этот период, а не вся сумма.	Предложение не принято. Внесено уточнение в редакцию пункта. Договором может быть предусмотрена корректировка цены в отдельных случаях. Например, в строительстве в связи с заменой материалов, выполнением работ, не предусмотренных технической документацией и др.
108.	<p style="text-align: center;">П.31</p> <p>Расчетная величина общих затрат на передачу определенного отличимого товара (услуги) исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату затрат и расчетной величины затрат, которые предстоит понести для полного завершения передачи этого товара (услуги).</p>			
109.	ПАО «Газпром Нефть»	<b>Расчетная</b> ожидаемая затрат <b>по</b> <b>исполнение</b> передаче отличимого исчисляется фактически отчетную дату величины	<b>Совокупная</b> величина общих затрат <b>по</b> <b>обязанности</b> передаче определенного товара (услуги) исчисляется понесенных расчетной затрат,	Уточнение и дополнение формулировок
				Учтено частично с учетом требований ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете

		предстоит понести для полного <del>завершения</del> <b>исполнения обязанности по передаче</b> этого товара (услуги).		
110.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.31 следующим образом: Величина общих затрат на передачу определенного товара (услуги) представляет собой сумму совокупных ожидаемых затрат, которые будут понесены для выполнения обязанностей по договору.	Предлагаем не усложнять подход, с учетом того, что в представленной в проекте формуле расчета все равно фигурируют общие ожидаемые затраты.	Предложенная формулировка представляется менее удачной и понятной, чем формулировка проекта
111.	<p style="text-align: center;">П.32</p> <p>Избранный организацией способ определения степени завершения передачи определенного отличимого товара (услуги) не изменяется на протяжении всего периода передачи этого товара (услуги).</p>			
112.	Бакаев А.С.	Избранный организацией способ определения степени завершения передачи определенного отличимого товара (услуги) не изменяется на протяжении всего периода передачи этого товара (услуги).	Видимо следует оговорить о раскрытии избранного способа в учетной политике организации.	Внесено уточнение в редакцию пункта
113.	ПАО «Газпром Нефть»	Избранный организацией способ определения степени <del>завершения</del> <b>исполнения обязанности по передаче</b> определенного отличимого товара (услуги) не изменяется на протяжении всего периода <b>исполнения обязанности по договору передачи</b> <del>этого товара (услуги)</del> . <b>Кроме того, такой способ должен</b>	Уточнение формулировок и дополнение пояснениями, предусмотренными в МСФО (IFRS) 15: способ определения степени завершения исполнения обязанности по договору должен применяться в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах	Учтено частично

		<b>применяться последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода организация должна переоценивать степень исполнения обязанности по договору, выполняемой в течение периода.</b>		
114.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.32 следующим образом: Избранный организацией способ определения степени завершения передачи определенного товара (услуги): А) не изменяется на протяжении всего периода передачи этого товара (услуги); Б) применяется последовательно в отношении аналогичных товаров (услуг) и в аналогичных обстоятельствах.	Исключено указание на отличимый товар (услугу), так как положения должны применяться ко всем товарам (услугам), а также сделано дополнение на основании норм п.40 МСФО 15	Учтено
115.	П.33			
	Лица организации, ответственные за документальное оформление подтверждения оценки степени завершения передачи отличимых товаров (услуг), определенной в соответствии с подпунктом «а» пункта 29 настоящего Стандарта, обеспечивают своевременную передачу этих документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с документооборотом, установленным учетной политикой организации. Лицо организации, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), не несет ответственность за соответствие оценки степени завершения передачи отличимого товара (услуги) на отчетную дату в общем объеме этих товаров (услуг), свершившимся фактам хозяйственной жизни.			
116.	Бакаев А.С.	Кроме того в пункте 33 возникает	Стандарт не может быть	Пункт включен по аналогии с

		<p>некое должностное лицо, ответственное за документальное оформление подтверждения оценки степени завершения передачи отличимых товаров (услуг) и документы, которые они составляют. Порядок разработки и утверждения не указан.</p> <p>Абзац второй пункта 33 «Лицо, организации, на которое возложено ведение бухгалтерского учета не несет ответственности ...»</p>	<p>правоустанавливающим актом по такой ответственности. Это прерогатива федерального закона.</p>	<p>п.6 ФСБУ для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»</p>
117.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>Исключить данный пункт</p>	<p>Исключить данный пункт, т.к. эти требования закреплены в п.3. ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» и не нуждаются в закреплении в составе ФСБУ:</p> <p>"3. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с</p>	<p>1.Пункт включен по аналогии с п.6 ФСБУ для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»</p> <p>2. В соответствии с результатами опроса субъектов малого бизнеса, проведенного ИПБ России в 2017 г. бухгалтерские службы на практике выполняют функции, не предусмотренные ПС «Бухгалтер».</p> <p>3. На практике у руководителей субъектов среднего и малого бизнеса сложилось мнение, что ФСБУ – это «чисто бухгалтерский» документ, следовательно, исполнять его должен исключительно бухгалтер.</p>

			<p>которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни."</p>	
118.	ПАО «ИнтерРАО»	Исключить	<p>Так как не только за документальное оформление подтверждения оценки степени завершения передачи товаров не отвечает бухгалтер, он также не отвечает за документальное оформление самой сделки по договору, в том числе определении стоимости товаров (услуг), предъявляемой контрагенту, величины штрафов, скидок и т.д., которые являются основой для определения бухгалтером величины выручки. Поэтому считаем, что нужно сформулировать не так «узко», либо исключить.</p> <p>В соответствии с п.2 ст.1, пп.6 п.2 ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой лишь формирование документированной систематизированной информации об объектах БУ по установленным правилам. При этом за оформление фактов хозяйственной жизни, отвечают лица, совершившие эти</p>	См. комментарий к предложению в п.117



			факты хозяйственной жизни. И это чаще не бухгалтер.	
119.	<p style="text-align: center;">П.34</p> <p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств (денежных эквивалентов) и иного имущества, и (или) дебиторской задолженности, и (или) величине непредъявленной к оплате начисленной выручки (далее – актив по договору) в соответствии с порядком, установленным настоящим Стандартом.</p>			
120.	Бакаев А.С.	Вводится понятие «актив по договору», которое не раскрыто (в п. 53 речь идет о договорах исполнение которых происходит в течение периода, превышающего 12 месяцев). Кроме того не ясно, что такое «начисленная выручка» (особый вид дебиторской задолженности?).	Обращается внимание, что в проекте ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерский баланс включает числовой показатель.	Содержание понятия «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» соответствует термину «Актив по договору» согласно МСФО (IFRS) 15 (Приложение А).
121.	ПАО «ИнтерРАО»	Исключить	Дублирует п.22 в предложенной нами редакции и противоречит п.4 настоящего Стандарта в части авансовых платежей	В рамках рассматриваемого аспекта предложение избыточно.
122.	<p style="text-align: center;">П.35</p> <p>Сумма выручки определяется по каждому отличимому товару (услуге) исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения суммы выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичных товаров (услуг). Примеры определения суммы выручки по отличимым товарам (услугам) приведены в <a href="#">Приложении 1 к настоящему Стандарту</a>.</p>			
123.	ПАО «ИнтерРАО»	Исключить	Дублирует п.22 в предложенной нами редакции. Предлагаем ссылку на пример отразить в п.22. При этом в представленного в Приложении №1 примере не очевидно, что товары и услуги не являются отличимыми. Поэтому предлагаем привести другой	В рамках рассматриваемого аспекта предложение избыточно.

			пример либо добавить акцентов или обоснований, свидетельствующих о том, что данные товары и услуги являются отличимыми.	
124.	<p style="text-align: center;">П.36</p> <p>При продаже товаров (услуг) по договору финансирования, в том числе коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, сумма выручки определяется путем дисконтирования цены по договору.</p> <p>Дисконтирование производится с применением ставки, которая использовалась бы для отдельной операции финансирования между организацией и покупателем в момент заключения договора. В случае, когда указанная ставка не может быть определена, применяется ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора. Ставка дисконтирования не изменяется на протяжении периода исполнения договора.</p> <p>Начисленные проценты отражаются в составе прочих доходов организации (кроме кредитных и некредитных финансовых организаций).</p> <p>Пример определения суммы выручки и процентов приведен в <a href="#">Приложении 2 к настоящему Стандарту</a>.</p>			
125.	Бакаев А.С.	«При продаже товаров (услуг) по договору финансирования ...»	Вводится новый вид договора, не предусмотренный Гражданским кодексом РФ. Кроме того в МСФО (IFRS) 16 речь идет о наличии в договоре на поставку (на продажу) значительного компонента финансирования, а не об отдельном договоре и раскрывается влияние такого компонента на оценку выручки.	Учтено путем корректировки редакции
126.	ПАО «Газпром Нефть»	<b>Если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или организации значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю, то такой договор</b>	Дополнение пояснениями, предусмотренными в МСФО (IFRS) 15: дополнены критерии наличия договора, содержащего значительный компонент финансирования (цель не связанная с финансированием)	Учтено частично , с учетом требований ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»

		<p>следует рассматривать как договор, содержащий значительный компонент финансирования. Значительный компонент финансирования может существовать вне зависимости от того, указано ли обещание финансирования в договоре в явной форме или подразумевается условиями оплаты, согласованными сторонами договора. При продаже товаров (услуг) по договору, содержащему значительный компонент финансирования, в том числе по договору коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, сумма выручки определяется путем дисконтирования цены по договору.</p> <p>Дисконтирование производится с применением ставки, которая использовалась бы для отдельной операции финансирования между организацией и покупателем в момент заключения договора. В случае, когда указанная ставка не может быть определена, применяется ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на</p>		
--	--	---	--	--

		<p>срок, сопоставимый со сроком договора. Ставка дисконтирования не изменяется на протяжении периода исполнения договора. Начисленные проценты отражаются в составе прочих доходов организации (кроме кредитных и некредитных финансовых организаций).</p> <p><b>В договоре с покупателем будет отсутствовать значительный компонент финансирования при наличии любого из факторов ниже:</b></p> <p><b>(а) покупатель оплатил товары (услуги) заранее, и сроки передачи таких товаров (услуг) определяются покупателем;</b></p> <p><b>(б) значительная часть возмещения, обещанного покупателем, является переменной, а сумма или сроки выплаты такого возмещения варьируются в зависимости от наступления или не наступления будущего события, которое, по сути, неподконтрольно покупателю или организации (например, если возмещение представлено роялти, основанными на продажах);</b></p> <p><b>(в) разница между обещанным</b></p>		
--	--	--	--	--

		<p><b>по договору возмещением и ценой, которую покупатель заплатил бы за обещанные товары или услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю, возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования покупателю либо организации, и соразмерна причине ее возникновения. Например, условия оплаты могут защищать организацию или покупателя от неспособности другой стороны соответствующим образом выполнить некоторые или все свои обязательства по договору.</b></p> <p>Пример определения суммы выручки и процентов приведен в Приложении 2 к настоящему Стандарту.</p>		
127.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаем абзац 1 п.36 изложить следующим образом:  При продаже товаров (услуг) по договору финансирования, в том числе коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, сумма выручки определяется путем дисконтирования величины возмещения по договору.</p>	<p>Слова «Цены» может быть неоднозначно истолковано пользователями стандарта</p>	<p>Предложенная формулировка представляется менее удачной и понятной, чем формулировка проекта (см.п.22 проекта).</p>

128.	ПАО «Сургутнефтегаз»	Согласно п.64 IFRS (МСФО) 15 «Выручка по договорам с покупателями» <b>ставка дисконтирования будет отражать кредитные характеристики стороны, получающей финансирование</b> по договору, а также обеспечение или залог, предоставленные покупателем или организацией, включая активы, передаваемые в рамках договора.	Поскольку стороной, получающей финансирование по договору, является покупатель, то и ставка должна отражать кредитные характеристики покупателя, а не организации. Например, ставка, по которой покупатель привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора. Необходимо указать источники получения ставок дисконтирования.	Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.
129.	<p style="text-align: center;">П.37</p> <p>При продаже товаров по договору финансирования организация может определять сумму выручки без дисконтирования цены по договору в любом из следующих случаев:</p> <p>а) срок договора финансирования не превышает 12 месяцев;</p> <p>б) организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы учета.</p>			
130.	ПАО «ИнтерРАО»	Заменить словосочетание «Цены по договору» на «величины возмещения по договору».	См. выше	Не принято
131.	<p style="text-align: center;">П.38</p> <p>Сумма выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению организацией.</p> <p>Товары, полученные или подлежащие получению организацией, оцениваются по справедливой стоимости. При невозможности установить справедливую стоимость товаров, полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичных товаров.</p>			
132.	ПАО «Газпром Нефть»	Сумма выручки по договорам,	Уточнение и дополнение	Учтено

		<p>предусматривающим исполнение <b>покупателем</b> обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к учету по стоимости товаров <b>(услуг), иных активов</b>, полученных или подлежащих получению организацией.</p> <p>Товары <b>(услуги), иные активы</b>, полученные или подлежащие получению организацией <b>от покупателя</b>, оцениваются по справедливой стоимости. При невозможности установить справедливую стоимость товаров <b>(услуг), иных активов</b>, полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товаров <b>(услуг)</b>, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров <b>(услуг)</b>, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены <b>их отдельной продажи</b>, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичных товаров <b>(услуг)</b>.</p>	формулировок	
133.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Дублирует положения п.22 в	Предложение не принято

			предложенной нами редакции	
134.			П.39	
		<p>В случае если в состав поступлений, формирующих выручку по соответствующему договору, включаются переменные платежи, обусловленные скидками, бонусами, возвратом средств и т.д., выручка принимается к учету в наиболее достоверной денежной оценке поступлений.</p> <p>Сумма выручки определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения сторонами аналогичных договоров, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p>		
135.	Бакаев А.С.	... выручка принимается к учету в наиболее достоверной денежной оценке поступлений. ... Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки	Учитывая высокие риски недостоверности определения переменных платежей на выручку необходимо указать каким образом организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.	Предложение не принято, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
136.	ПАО «Газпром Нефть»	В случае если в состав поступлений, формирующих выручку по соответствующему договору, включаются переменные платежи, обусловленные скидками, бонусами, возвратом средств и т.д., выручка принимается к учету в наиболее достоверной денежной оценке поступлений. Сумма выручки определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения сторонами аналогичных договоров, а также, при необходимости, мнений	Уточнение и дополнение формулировок пояснениями, предусмотренными в МСФО (IFRS) 15: добавлен порядок учета возмещения, подлежащего уплате покупателю	Учтено путем внесения дополнений в п.39



		<p>экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p> <p><b>Организация должна учитывать возмещение, подлежащее уплате покупателю, как уменьшение цены сделки и, следовательно, выручки, за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличимые товар (услугу), которые покупатель передает организации.</b></p> <p><b>Возмещение, подлежащее уплате покупателю, включает в себя суммы денежных средств, которые организация выплачивает или ожидает выплатить покупателю (или другим сторонам, которые приобретают товары или услуги организации у покупателя).</b></p> <p><b>Возмещение, подлежащее уплате покупателю, также включает в себя другие виды возмещения (например, купон или ваучер), которые могут быть зачтены против сумм, причитающихся организации (или другим сторонам, которые приобретают товары или услуги у покупателя).</b></p>		
--	--	--	--	--

		<p>Если возмещение, подлежащее уплате покупателю, является оплатой за отличимый товар (услугу), поставляемые покупателем, организация должна учитывать закупку товара (услуги) аналогично тому, как она учитывает другие закупки у поставщиков. Если сумма возмещения, подлежащего уплате покупателю, превышает справедливую стоимость отличимых товара (услуги), получаемых организацией от покупателя, организация должна учитывать такое превышение как уменьшение цены сделки. Если организация не может обоснованно оценить справедливую стоимость товара (услуги), полученных от покупателя, она должна учитывать все возмещение, подлежащее уплате покупателю, как уменьшение цены сделки. Соответственно, если возмещение, подлежащее уплате покупателю, учитывается как уменьшение цены сделки, организация должна признавать уменьшение выручки, когда (или по мере того, как)</p>		
--	--	--	--	--

		<p>происходит более позднее из двух событий, приведенных ниже:</p> <p>(а) организация признает выручку в отношении соответствующих товаров (услуг покупателю); и</p> <p>(б) организация выплачивает или обещает выплатить возмещение (даже если выплата обусловлена будущим событием). Такое обещание может подразумеваться обычной деловой практикой организации.</p>		
137.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>В случае, если возмещение, обещанное по договору с покупателем, включает в себя переменные суммы, обусловленные скидками, бонусами, штрафами, возвратом средств и т.д., возникающими до момента завершения исполнения обязательств по передаче товаров (услуг), выручка принимается к учету в наиболее достоверной денежной оценке поступлений.</p>		<p>Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.</p>
138.	<p style="text-align: center;">П.40</p> <p>При определении величины поступлений в соответствии с пунктом 39 настоящего Стандарта организация должна оценить сумму переменного возмещения, если это прямо не следует из договора, используя один из следующих способов:</p> <p>а) если организация имеет опыт продаж конкретного товара (услуги) с аналогичными условиями и при этом ожидаемая величина переменных платежей определяется путем выбора из интервала значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;</p>			

	<p>б) если величина переменных платежей определяется путем выбора из двух значений, то в качестве такой величины принимается наиболее вероятное значение.</p> <p>При определении величины переменных платежей принимаются в расчет последствия событий после отчетной даты, риски и неопределенности, связанные с этим видом платежей, будущие события, которые могут повлиять на величину этих платежей (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). На каждую отчетную дату организация обязана проверять обоснованность величины признанных в учете переменных платежей.</p> <p>Примеры определения величины переменных платежей приведены в <a href="#">Приложении 3 к настоящему Стандарту</a>.</p>			
139.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>При определении величины поступлений в соответствии с пунктом 39 настоящего Стандарта организация должна оценить сумму переменного возмещения, если это прямо не следует из договора, используя один из следующих способов, <b>в зависимости от того, какой из них с точки зрения организации лучше прогнозирует сумму возмещения, право на которое получит организация:</b></p> <p>а) если организация имеет <del>опыт продаж</del> конкретного товара (услуги) <del>с</del> аналогичными условиями <b>большое количество договоров с аналогичными характеристиками</b>, и при этом ожидаемая величина переменных платежей определяется путем выбора из интервала значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается</p>	Уточнение и дополнение формулировок	Учтено частично. В остальном сущностных отличий нет. Корректировка редакции не требуется.

		<p>как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;</p> <p>б) если величина переменных платежей определяется путем выбора из двух значений, то в качестве такой величины принимается наиболее вероятное значение.</p> <p><b>Организация должна применять один способ последовательно в рамках договора при оценке влияния неопределенности на сумму переменного возмещения, право на которое получит организация.</b> При определении величины переменных платежей принимаются в расчет последствия событий после отчетной даты, риски и неопределенности, связанные с этим видом платежей, будущие события, которые могут повлиять на величину этих платежей (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). На каждую отчетную дату организация обязана проверять обоснованность величины признанных в учете переменных платежей <b>и обновлять оценку цены сделки.</b></p> <p>Примеры определения величины</p>		
--	--	---	--	--

		переменных платежей приведены в Приложении 3 к настоящему Стандарту.		
140.	ПАО «ИнтерРАО»	Заменить по тексту пункта словосочетание «переменные платежи» на «переменное возмещение».	Для взаимоувязки положений в стандарте	Предложение не принято
141.	П.41			
	В случае изменения цены договора величина выручки корректируется в том периоде, в котором произошло изменение, исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.			
142.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Так как положения этого пункта не содержат ценности для пользователя с учетом информации. Представленных в п.14 и 15 предложенной нами редакции. Кроме того, представлен подход к отражению выручки по модифицированному договору только в части изменения цены. Не описано, как и когда признается выручка по модифицированному договору в части изменения предмета договора.	Предложение не принято
143.	П.42			
	По договорам, исполняемым одновременно, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка принимается к учету в сумме поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).			
144.	ПАО «Газпром Нефть»	По договорам, исполняемым <del>единовременно</del> <b>в определенный момент времени,</b> выручка	Уточнение и дополнение формулировок. Необходимо убрать повтор положений, закрепленных в	<b>Предложение не принято</b>

		принимается к бухгалтерскому учету в <b>полной</b> сумме, исчисленной в соответствии с <b>п.34</b> настоящего Стандарта. денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка принимается к учету в сумме поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	другом пункте Стандарта	
145.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Так как положения абзаца 1 данного пункта не содержат ценности для пользователя с учетом информации, представленной в п.25 предложенной нами редакции. Абзац 2 противоречит принципу непризнанной выручки в соответствии с пп.в) п.9 данного проекта стандарта. Мы же не планируем отходить от МСФО норм?	Предложение не принято
146.	<p style="text-align: center;">П.43</p> <p>По договорам, исполняемым в течение определенного периода, выручка принимается в сумме, исчисленной с учетом степени завершения процесса передачи отличимых товаров (услуг) по договору на отчетную дату. Выручка принимается к учету независимо от того, должны или не должны отличимые товары (услуги) предъявляться к оплате покупателю до полного завершения их передачи в соответствии с договором.</p>			
147.	Бакаев А.С.	«По договорам, исполняемым в течение определенного периода, выручка принимается в сумме...»	По идеологии разработчиков речь видимо идет о договорах исполнение которых происходи в течение периода, превышающего 12 месяцев (долгосрочный характер) или сроки	См .пункты 19-20,45 проекта

			<p>начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы. Содержание пункта не позволяет понять как отражается изложенная операция на счетах бухгалтерского учета и в отчете о финансовых результатах.</p>	
148.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>По договорам, исполняемым в течение <del>определенного</del> периода <b>времени</b>, выручка принимается в сумме, исчисленной с учетом степени завершения <del>процесса</del> <b>исполнения обязанности по передаче отличимых товаров (услуг) по договору на отчетную дату.</b></p> <p><b>Если сумма выручки не может быть обоснованно определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере понесенных затрат, которые будут впоследствии возмещены организации, до момента, когда организация сможет обоснованно оценить результат исполнения обязанности по договору.</b></p> <p>Выручка принимается к учету независимо от того, должны или не должны отличимые товары (услуги) предъявляться к оплате покупателю до полного</p>	<p>Уточнение и дополнение формулировок. Необходимо указание на то, что в определенных случаях выручка принимается к учету в размере понесенных затрат</p>	<p>Учтено частично с учетом требований ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»</p>



		завершения <b>исполнения</b> <b>обязанности по</b> их передаче в соответствии с договором.		
149.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Так как дублирует положения п.28,29 предложенной нами редакции стандарта и чтобы стандарт был изложен в логической последовательности понятной пользователю	Предложение не принято
150.	<p style="text-align: center;">П.44</p> <p>Исчисление выручки с учетом степени завершения процесса передачи отличимых товаров (услуг) по договору в каждом отчетном периоде производится с учетом выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды по этим товарам (услугам).</p>			
151.	ПАО «Газпром Нефть»	Исчисление выручки с учетом степени <del>завершения — процесса</del> <b>исполнения обязанности по</b> передаче отличимых товаров (услуг) по договору в каждом отчетном периоде производится с учетом выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды по этим товарам (услугам).	Корректировка терминологии: вместо "степень завершения" - предлагаем использовать формулировку "степень исполнения обязанности" (см. комментарий к п.15)	Уточнена редакция пункта
152.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Так как дублирует положения п.28,29 предложенной нами редакции стандарта и чтобы стандарт был изложен в логической последовательности понятной пользователю	Предложение не принято
153.	<p style="text-align: center;">П.45</p> <p>Выручка, признанная в соответствии с пунктом 43 настоящего Стандарта, учитывается до полного завершения процесса передачи отличимых товаров (услуг) в качестве актива по договору. Если в соответствии с договором организация обладает безусловным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ, актив по договору зачисляется в состав дебиторской задолженности. При этом возникшие разницы</p>			

	<p>отражаются в учете:</p> <p>а) как увеличение выручки отчетного периода в случае положительной разницы:</p> <p>б) как уменьшение выручки отчетного периода в случае отрицательной разницы.</p>			
154.	Бакаев А.С.	-	Содержание пункта не позволяет понять о какой возникающей разнице идет речь и как отражается изложенная операция на счетах бухгалтерского учета и в отчете о финансовых результатах.	Разницы могут возникнуть при принятии к оплате законченного строительством объекта, в части, например, поощрительных платежей, претензий.
155.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>Выручка, признанная с учетом степени исполнения обязанности по передаче отличимых товаров (услуг) по договору в соответствии с пунктом 43 настоящего Стандарта, учитывается до полного завершения процесса передачи отличимых товаров (услуг) в качестве актива <del>исполнения</del> <b>исполнения</b> обязанности по договору.</p> <p>Если в соответствии с договором организация обладает безусловным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ, актив по договору зачисляется в состав дебиторской задолженности. При этом возникшие разницы отражаются в учете:</p> <p>а) как увеличение выручки отчетного периода в случае</p>	Корректировка терминологии: вместо "степень завершения" - предлагаем использовать формулировку "степень исполнения обязанности" (см. комментарий к п.15)	Уточнена редакция пункта.

		положительной разницы; б) как уменьшение выручки отчетного периода в случае отрицательной разницы.		
156.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Так как дублирует положения п.28,29 предложенной нами редакции стандарта и чтобы стандарт был изложен в логической последовательности понятной пользователю	Предложение не принято
157.	<p style="text-align: center;">П.46</p> <p>При невыполнении условий, содержащихся в пункте 27 настоящего Стандарта, выручка признается в сумме полученного возмещения только в случае, если договор был расторгнут, а полученное от покупателя возмещение не подлежит возврату.</p>			
158.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Дублирует положения п.10	Предложение не принято
159.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Добавить новый пункт следующего содержания:</p> <p>Особенности признания и учета выручки по посредническим договорам.</p> <p>Организация для целей признания выручки квалифицируется принципалом (комитентом) или агентом (комиссионером) по договору с покупателем, в зависимости от того, контролирует ли она товары (услуги), обещанные покупателю, до того, как такие товары (услуги) передаются покупателю.</p> <p>Наличие такого контроля свидетельствует о том, что</p>	Необходимо добавить особенности учета посреднических договоров в соответствии с МСФО (IFRS) 15.B37	Предложение не принято, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете».

		<p>организация выступает в роли принципала (комитента) по договору. В данном случае размер выручки определяется как сумма возмещения, право на которое принципал (комитент) ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю через агента (комиссионера).</p> <p>Организация для целей признания выручки квалифицируется агентом (комиссионером) (и, следовательно, не контролирует товар или услугу до того, как они предоставляются покупателю), если:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) другая сторона несет основную ответственность за исполнение договора;</li><li>(b) организация не подвержена риску обесценения запасов до или после того, как товары были заказаны покупателем, во время их перевозки или после их возврата;</li><li>(c) организация не имеет прав самостоятельно устанавливать цены на товары или услуги другой стороны и, следовательно, выгода, которую организация может получить от таких товаров или услуг, ограничена;</li><li>(d) возмещение организации имеет</li></ul>		
--	--	---	--	--

		<p>форму комиссии; и (е) организация не подвержена кредитному риску в отношении суммы, причитающейся от покупателя в обмен на товары или услуги другой стороны (например, организация производит оплаты субподрядчику только по мере получения и в пределах сумм предоплат, полученных от покупателя).</p> <p>Признаками классификации организация в качестве агента (комиссионера) по договору также являются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• условия договора между организацией и покупателем транслируются для третьей стороны (субподрядчика). То есть ответственность по договору с покупателем в конечном итоге возложена на третью сторону (субподрядчика);</li><li>• результаты работ передаются покупателю в один и тот же момент, когда работы принимаются организацией у третьей стороны (субподрядчика).</li></ul> <p>В данном случае размер выручки определяется в нетто – оценке (т.е. в качестве выручки отражается только комиссия продавца).</p>		
--	--	---	--	--

160.	ПАО «Сургутнефтегаз»	<p>По тексту проекта стандарта: Формулировки: -«степень завершения передачи» заменить на «степень завершения процесса передачи».</p> <p>-«в течение определенного периода времени», «в течение периода» заменить на «в течение периода времени».</p>	Приведение к единообразию	Учтено частично. Выражение «степень завершения передачи» заменено на «степень исполнения договора по передаче отличимого товара (услуги) (далее – степень исполнения договора).
------	----------------------	--	---------------------------	---