

№ п/п	Пункт (абзац, раздел) проекта ФСБУ	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование внесения изменений	Результаты обсуждения
1	2	3	4	5	6
РАЗДЕЛ II					
19.	П.9 абз.1				
	В целях настоящего Стандарта объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета доходов от обычных видов деятельности (далее – выручка) при одновременном выполнении следующих условий:				
20.	ПАО «Роснефть»	Организация должна учитывать договор с покупателем, который попадает в сферу применения настоящего стандарта, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:	Организация должна учитывать договор с покупателем, который попадает в сферу применения настоящего стандарта, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:	Поправка направлена на приведение Проекта в соответствие с п. 9 МСФО 15.	Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.
21.	П.9 пп. а)				
	организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, заключенного организацией с покупателем (заказчиком) (далее - покупатель), в рамках ее обычной деятельности или подтвержденное иным соответствующим образом				
22.	Бакаев А.С.	Словосочетание «подтвержденное иным соответствующим образом» непонятно, если не договором, то чем иным вытекающее.	Словосочетание «подтвержденное иным соответствующим образом» непонятно, если не договором, то чем иным вытекающее.	-	Например, из действий организации или покупателя, подтвержденных письменными и другими доказательствами (ст.153, п.1 ст.162 ГК РФ)
23.	ПАО «Газпром Нефть»	организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, заключенного организацией	организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, заключенного организацией	Дополнение формулировки требованиями МСФО: дополнены условия классификации доходов в	Учтено

		с покупателем (заказчиком) (далее – покупатель), или подтвержденное иным соответствующим образом , в рамках ее обычной деятельности или подтвержденное иным соответствующим образом	качестве выручки (коммерческая составляющая договора, возмещение является вероятным к получению)	
24.	ПАО «ИнтерРАО»	организация имеет право на признание выручки, вытекающее из конкретного договора с покупателем (заключенного в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой).	Переформулировали с более близкой редакцией с п.9 МСФО 15	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
25.	ПАО «Роснефть»	стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;	Поправка направлена на приведение Проекта в соответствие с п. 9 МСФО 15.	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
26.	П.9 пп. б) права сторон в отношении передаваемых продукции, товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг (далее - товаров (услуг)) и условия их оплаты определены в договоре			
27.	ПАО «Газпром Нефть»	права сторон в отношении передаваемых продукции, товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг (далее - передача товаров (услуг)) и условия их оплаты определены в договоре (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и могут быть идентифицированы	Дополнение формулировки требованиями МСФО: дополнены условия классификации доходов в качестве выручки (коммерческая составляющая договора, возмещение является вероятным к получению)	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
28.	ПАО «ИнтерРАО»	права, обязанности, риски и условия	Переформулировали с более	Уточнение избыточно, см.

		оплаты в отношении передаваемых продукции, товаров, прав, результатов выполненных работ, оказанных услуг (далее – передача товаров (услуг)) определены в договоре (договор содержит достаточно информации для определения величины выручки);	близкой редакцией с п.9 МСФО 15	ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
29.	ПАО «Сургутнефтегаз»	Исключить слово «передача»	по тексту Стандарта словосочетание «товары (услуги)» применяется не только в случаях, связанных с их передачей	Учтено.
30.	ПАО «Роснефть»	организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;	Поправка направлена на приведение Проекта в соответствие с п. 9 МСФО 15.	Уточнение избыточно. Корректировка не требуется
31.	П.9 пп. в) имеется уверенность в том, что в результате исполнения договора произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива			
32.	ПАО «Газпром Нефть»	имеется уверенность в том, что в результате исполнения договора произойдет увеличение экономических выгод организации (договор имеет коммерческое содержание) . Такая уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива получение организацией	Дополнение формулировки требованиями МСФО: дополнены условия классификации доходов в качестве выручки (коммерческая составляющая договора, возмещение является вероятным к получению)	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»

		возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа;		
33.	ПАО «ИнтерРАО»	получение организацией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю по договору, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.	Переформулировали с более близкой редакцией с п.9 МСФО 15	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
34.	ПАО «Роснефть»	организация может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;	Поправка направлена на приведение Проекта в соответствие с п. 9 МСФО 15.	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
		(d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате	1. Поправка направлена на приведение Проекта в соответствие с п. 9 МСФО 15. 2. Полагаем необходимым дать определения понятиям	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»

		<p>договора); и (е) получение организацией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь организация, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку организация может предложить покупателю уступку в цене (см. пункт 52).</p>	<p>«покупатель» и «договор», используемым в п. 9 Проекта.</p>	
35.	П.10			
	<p>В случае если условия пункта 9 настоящего Стандарта выполняются не полностью, но при этом от покупателя в счет оплаты по договору получен актив, поступление по договору классифицируется как объект учета выручки при выполнении одного из следующих условий:</p> <p>а) организация выполнила свои обязанности по договору полностью;</p> <p>б) договор был расторгнут, а полученный актив не подлежит возврату.</p>			
36.	<p>ПАО «Газпром Нефть»</p>	<p>В случае если условия пункта 9 настоящего Стандарта выполняются не полностью, но при этом от покупателя в счет оплаты по договору получен актив, поступление по договору классифицируется как</p>	<p>Дополнение формулировки требованиями МСФО: дополнены условия классификации доходов в качестве выручки (полученное возмещение не подлежит возврату)</p>	<p>В рамках рассматриваемого аспекта предложенная формулировка представляется менее удачной. Корректировка редакции не требуется.</p>

		<p>объект учета выручки указанное поступление актива в счет оплаты организация должна признать в качестве выручки при выполнении одного из следующих условий:</p> <p>а) организация выполнила свои обязанности по договору полностью, и все либо практически все возмещение, обещанное покупателем, было получено организацией и не подлежит возврату; либо;</p> <p>б) договор был расторгнут, а полученный от покупателя актив не подлежит возврату.</p>		
37.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаем заменить фразу «объект учета выручки» заменить на «выручка»</p>	<p>Объекты бухгалтерского учета определены в законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Объекта учета «Выручка» в данном законе не поименовано.</p>	<p>Предложение не принято, см. по аналогии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</p>
		<p>Предлагаемая редакция: В случае если условия пункта 9 настоящего Стандарта выполняются не полностью, но при этом организация выполнила свои обязанности по договору полностью и от покупателя в счет оплаты по действующему или расторгнутому договору получено возмещение, не подлежащее возврату, оно признается выручкой. Например, полученное от</p>	<p>Считаем предложенную редакцию более понятной для бухгалтера.</p>	<p>Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.</p>

		покупателя возмещение которое ранее не признавалось организацией в качестве выручки в соответствии с пп.в) п.9 настоящего стандарта.		
		Необходимо добавить абзац: «Организация признает поступление от покупателя в качестве обязательства (аванса) до момента наступления событий, указанных в пункте 10 или пока не будут выполнены условия в пункте 9. Данное обязательство (аванс) представляет собой обязанность организации либо передать товары или услуги в будущем, либо вернуть полученное поступление. Обязательство оценивается по сумме поступления от покупателя».	Предлагаем добавить дополнительный пункт о том, как учесть поступления от покупателя если не наступили события в п.10 и не выполняются условия п.9	Учтено в п.12
38.	П.11			
	<p>Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими покупателями (или связанными сторонами покупателя), рассматриваются для целей классификации объектов учета выручки как один договор при соблюдении одного из следующих условий:</p> <p>а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по всем договорам;</p> <p>б) все договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).</p>			
39.	Бакаев А.С.	Из содержания пункта непонятен смысл содержания нормы для целей бухгалтерского учета.		Например, при строительстве на основе долевого участия или комплексной застройке нет необходимости учитывать выручку по каждому

				договору в отдельности.
40.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>Два и более договоров, заключенных организацией одновременно или почти одновременно с одним или несколькими —покупателями (или связанными сторонами покупателя), рассматриваются для целей классификации объектов учета выручки как один договор при соблюдении одного или нескольких из следующих условий:</p>	<p>Дополнение формулировки требованиями МСФО: условия классификации объектов учета выручки в качестве одного договора (исключено несколько покупателей, добавлен критерий отличимости товаров/услуг)</p>	Учтено
		<p>б) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора</p> <p>в) все договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим);</p>		Учтено
		<p>г) товары (услуги), обещанные по договорам (или часть товаров (услуг), обещанных по каждому договору), не являются отличимыми по отношению друг к другу в соответствии с критериями, указанными в п.17 настоящего Стандарта, т.е. представляют собой одну обязанность к исполнению.</p>		Учтено
41.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаемый текст пункта 11: «Организация объединяет два или более договоров, заключенных одновременно или почти</p>	<p>Необходимо изменить п.11. Не соответствует п.17 IFRS 15. В отношении нескольких покупателей подпункт б всегда будет</p>	Учтено. Изменена редакция пункта

		<p>одновременно (непрерывно следуя один за другим) с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), и учитывает такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких условий ниже:</p> <p>а) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;</p> <p>б) сумма к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора;</p> <p>с) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению.</p>	<p>соблюдаться, поэтому п.11 может быть изложен только в отношении одного покупателя и его связанных сторон.</p>	
42.	ПАО «Сургутнефтегаз»	<p>Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н) устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), являющимися</p>	<p>Означает ли это, что при вступлении в силу настоящего стандарта, данный пункт применяется к иным договорам, отличным от договоров, указанных в ПБУ 2/2008 либо этот пункт касается исключительно категории договоров, закрепленных в ПБУ 2/2008. Что в свою очередь влечет отмену ПБУ 2/2008.</p>	См. п.7 проекта.

		<p>юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и <i>выступающими в качестве подрядчиков либо в качестве субподрядчиков в договорах строительного подряда</i>, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.</p>		
43.	ПАО «Роснефть»	<p>Организация должна объединить два или более договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), и учитывать такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже:</p> <p>(а) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;</p> <p>(б) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо</p> <p>(в) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют</p>	<p>Поправка направлена на устранение недопустимого расхождения с п.17 МСФО 15.</p>	<p>См. результаты обсуждения, изложенные в п.40</p>

		собой одну обязанность к исполнению согласно пунктам 22 - 30.		
44.	П.12			
	Объекты учета, не удовлетворяющие условиям, указанным в пунктах 9-11 настоящего Стандарта, и не классифицированные как объекты учета выручки, учитываются в порядке, предусмотренном для учета прочих доходов.			
45.	ПАО «Газпром Нефть»	Объекты учета, не удовлетворяющие условиям, указанным в пунктах 9-11 настоящего Стандарта, и не классифицированные как объекты учета выручки, учитываются в порядке, предусмотренном настоящим Стандартом для учета прочих доходов.	Уточнение формулировки	Учтено
46.	ПАО «ИнтерРАО»	Пункт 12 следующего содержания: «Объекты учета, не удовлетворяющие условиям, указанным в пунктах 9-11 настоящего Стандарта, и не классифицированные как объекты учета выручки, учитываются в порядке, предусмотренном для учета прочих доходов» предлагаем удалить.	Дублирует положения, установленные в п.8 предложенной нами редакции	См. результаты обсуждения, изложенные в п.17
47.	П.13			
	Классификация объектов учета выручки производится на дату заключения договора.			
48.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.13 следующим образом: «Классификация доходов в качестве выручки производится на дату заключения договора с учетом особенностей пункта 11 настоящего Стандарта»	П.13 Стандарта не коррелирует с п.11	Уточнение избыточно. Положения нормативного правового акта применяются в совокупности.

49.	П.14			
50.	Бакаев А.С.	Слово «дополнительные» заменить словами «дополнительно передаваемые». Аналогично уточнить подпункт «б»		Учтено
51.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>Классификация объектов учета выручки пересматривается при изменении соответствующего Организация должна учитывать изменение условий соответствующего договора в качестве отдельного договора, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) дополнительные товары (услуги) являются отличимыми в соответствии с п.17 настоящего Стандарта по технологическим или функциональным характеристикам существенно отличаются от предусмотренных в договоре до его изменения;</p> <p>б) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цены отдельной продажи дополнительных товаров (услуг) и условия их корректировки с учетом</p>	<p>Изменение формулировок: В данном случае ключевое требование - <u>следует учесть отдельный договор</u>, а не пересматривать классификацию объектов учета предыдущего договора (как это и сформулировано в МСФО (IFRS) 15). Пример из п.20 МСФО (IFRS) 15 необходимо добавить, т.к. он наглядно демонстрирует порядок возможных корректировок отдельной цены продажи для формирования цены дополнительных товаров (услуг).</p>	Учтено частично с учетом требований ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете».

		условий конкретного договора, согласованные сторонами договора. Например, организация может скорректировать цену отдельной продажи дополнительного товара или услуги с учетом скидки, получаемой покупателем в связи с тем, что организации не нужно нести затраты в связи с продажей, которые она понесла бы, продавая аналогичный товар или услугу новому покупателю.		
52.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.14 следующим образом: Модификация договора - это изменение предмета или цены (либо и того, и другого) договора, утвержденное сторонами договора. При модификации условий договора с покупателем, выручка признается одним из следующих способов: 1. по отдельному (новому) договору; 2. через расторжение действующего договора и заключение нового договора; 3. через изменение действующего договора; 4. комбинация 2 и 3 способов, указанных выше. Модификация по договору учитываются как отдельный договор при одновременном выполнении	П.14 не коррелирует с п.15. В соответствии с IFRS 15 при модификации (изменении) договора возможно отражать модификацию: 1. как отдельный договор, либо 2. одним из двух вариантов: - как расторжение старого и возникновение нового договора - как продолжение существующего договора путем корректировки выручки. В п.14 настоящего Стандарта в предложенной нами формулировке изложен п.1 указанный выше, а в п.15 Стандарта – п.2 указанный выше.	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»

		<p>следующих условий:</p> <p>а) дополнительные товары (услуги) по технологическим или функциональным характеристикам существенно отличаются от предусмотренных в договоре до его изменения;</p> <p>б) цена договора по обособленной продаже дополнительных товаров (услуг) и условия их корректировки согласованы сторонами договора.</p>		
53.	ПАО «Роснефть»	<p>Организация должна учитывать изменение договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:</p> <p>(а) предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми (в соответствии с пунктами 26 - 30); и</p> <p>(б) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг организации и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора. Например, организация может скорректировать цену обособленной продажи дополнительного товара или услуги с учетом скидки, получаемой</p>		Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»

		покупателем в связи с тем, что организации не нужно нести затраты в связи с продажей, которые она понесла бы, продавая аналогичный товар или услугу новому покупателю.		
54.	П.15			
	В случае если условия в пункте 14 не выполняются, влияние изменения соответствующего договора на цену договора и оценку организацией степени завершения процесса передачи товаров (услуг) по договору признается корректировкой величины выручки на дату изменения договора.			
55.	Бакаев А.С.	Непонятен смысл содержания нормы для целей бухгалтерского учета.		Например, эта норма имеет существенное значение для определения величины выручки для договоров с переменными платежами или исполняемыми в течение нескольких отчетных периодов.
56.	ПАО «Газпром Нефть»	В случае если условия, указанные в пункте 14, не выполняются, влияние изменения соответствующего договора на цену договора и оценку организацией степени завершения исполнения обязанности по передаче товаров (услуг) по договору признается корректировкой величины выручки на дату изменения договора, в зависимости от ситуации: а) Если еще не переданные покупателю по договору товары или услуги являются отличимыми от товаров или услуг, переданных на	Корректировка терминологии: вместо "степени завершения процесса" - предлагаем использовать формулировку "степени исполнения обязанности", как лучше отражающую смысл, поскольку словосочетание "завершение процесса передачи" воспринимается в более узком смысле, как завершение последней стадии всего процесса исполнения обязанностей по договору. Дополнение описанием ситуаций в соответствии с МСФО связано с	Учтено в рамках аспектов, рассматриваемых в разделе II проекта, а также путем внесения дополнения в п. 35 проекта.

		<p>дату изменения договора или до нее, то организация должна учитывать изменение договора так же, как при расторжении существующего договора и возникновении нового договора. При этом сумма возмещения, относящаяся к еще не исполненным обязанностям по договору, представляет собой сумму возмещения, которое еще не было признано в качестве выручки по договору, и возмещения, которое возникло в рамках изменения договора.</p> <p>б) Если еще не переданные покупателю по договору товары или услуги не являются отличимыми и, следовательно, включаются в одну обязанность к исполнению, которая частично выполняется на дату изменения договора, то влияние изменения договора признается в качестве корректировки выручки (либо как увеличение, либо как уменьшение) на дату изменения договора, т.е. корректировка выручки осуществляется с использованием кумулятивного подхода.</p>	<p>тем, что положения МСФО (IFRS) 15 более подробно обозначают разные способы учета модификации договора в зависимости от ситуации</p>	
57.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Модификация по договору учитывается через расторжение действующего договора и заключение</p>		<p>Учтено в рамках аспектов, рассматриваемых в разделе II проекта, а также путем</p>

		<p>нового договора если оставшиеся товары или услуги являются отличимыми от товаров или услуг, переданных на дату модификации договора или до нее.</p> <p>Модификация по договору учитывается через изменение действующего договора, если оставшиеся товары или услуги не являются отличимыми и, следовательно, включаются в одну обязанность к исполнению, которая частично выполняется на дату модификации договора. Влияние модификации договора на цену сделки и оценку организацией степени выполнения обязанности к исполнению признается в качестве корректировки выручки (либо как увеличение, либо как уменьшение выручки) на дату модификации договора (т.е. корректировка выручки осуществляется с использованием кумулятивного подхода).</p> <p>В приложении №5 к настоящему стандарту представлена сравнительная таблица видов модификации договора с покупателем с влиянием на способы признания выручки.</p>		<p>внесения дополнения в п. 35 проекта.</p>
58.	<p style="text-align: center;">П.16</p> <p>В целях классификации объектов учета выручки договоры должны анализироваться на предмет идентификации передаваемых товаров (услуг)</p>			

59.	Бакаев А.С.	Смысл нормы, изложенной в п. 16, не ясен и не понятен – о какой классификации идет речь, в чем состоит анализ на предмет идентификации и порядок идентификации. Видимо речь идет о наличии в договоре условий по поставке основного изделия, запасных частей к нему и оказание услуг, связанных с обслуживанием основного изделия.	Изложенный в пункте 17 порядок идентификации не проясняет излагаемый вопрос.	Условия договоров, в части передаваемых товаров (услуг), могут отличаться. Это может влиять на классификацию объектов учета выручки.
60.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем переименовать пункт: «В целях признания выручки договоры должны анализироваться на предмет идентификации передаваемых товаров (услуг)».		Предложение не принято, см. результаты обсуждения, изложенные в п.37
61.	П.17			
	<p>Идентификация товаров (услуг) в соответствии с пунктом 16 настоящего Стандарта осуществляется на основе анализа их взаимосвязи. Товар (услуга) является не связанным с другими товарами (услугами) (далее – отличимый товар (услуга)) при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) покупатель обладает возможностью получить экономическую выгоду от переданного организацией товара (услуги);</p> <p>б) обязанность по передаче товара (услуги) предусмотрена договором.</p> <p>Учет выручки ведется по каждому отличимому товару (услуге) в рамках исполняемого договора.</p> <p>В случае если все товары (услуги), подлежащие передаче покупателю, не идентифицируются как отличимые, учет выручки ведется в целом по договору.</p>			
62.	ПАО «Газпром Нефть»	Идентификация товаров (услуг) в соответствии с пунктом 16 настоящего Стандарта осуществляется на основе анализа их взаимосвязи. Товар (услуга) является не связанным с другими товарами (услугами) (далее –	Критерии, указанные в проекте пункта 17 ФСБУ, не достаточно конкретизированы: - покупатель может обладать возможностью получить экономическую выгоду от	Уточнение избыточно

		<p>отличимый товар (услуга)) при единовременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) товар (услуга) может быть отличимым - покупатель обладает возможностью получить экономическую выгоду от переданного организацией товара (услуги) либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ;</p> <p>б) обязанность передать товар или услугу является отличимой в контексте договора - обязанность по передаче товара (услуги) предусмотрена договором и является отдельно идентифицируемой от других обязанностей по договору.</p> <p>Учет выручки ведется по каждому отличимому товару (услуге) в рамках исполняемого договора. В случае если все товары (услуги), подлежащие передаче покупателю, не идентифицируются как отличимые, учет выручки ведется в целом по договору.</p>	<p>переданного организацией товара (услуги) в принципе, но это может быть обусловлено наличием у товара (услуги) невыполнимого для покупателя дополнительного условия;</p> <p>- обязанность по передаче товара (услуги) может быть предусмотрена договором, но она может быть неотличима от другой обязанности по тому же договору.</p>	
63.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаем изложить п.17 следующим образом:</p> <p>Идентификация товаров (услуг) в соответствии с пунктом 16 настоящего Стандарта осуществляется на основе</p>		Уточнение избыточно

		<p>анализа их взаимосвязи (товары или услуги находятся в сильной зависимости друг от друга или в тесной взаимосвязи). Товар (услуга) является не связанным с другими товарами (услугами) (далее – отличимый товар (услуга)) в рамках исполнения договора при единовременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) покупатель обладает возможностью получить экономическую выгоду от каждого отличимого товара (услуги), переданных организацией в отдельности (например, продать, отдельно использовать не во взаимосвязи с другим товаром и/или услугой);</p> <p>б) обязанность по передаче отличимых товара (услуги) предусмотрена договором.</p> <p>Учет выручки ведется по каждому отличимому товару (услуге) в рамках исполняемого договора.</p> <p>В случае если все товары (услуги), подлежащие передаче покупателю, не идентифицируются как отличимые, учет выручки ведется в целом по договору.</p>		
--	--	--	--	--

64.	П.18				
В целях классификации объектов учета выручки организация должна определить, выполняется ли передача покупателю отличимого товара (услуги) одновременно или в течение периода					
65.	ПАО «Газпром Нефть»	В целях классификации объектов учета выручки организация должна определить, выполняется ли исполняется ли обязанность по передаче покупателю отличимого товара (услуги) единовременно в определенный момент времени или в течение периода.	Уточнение формулировок: термин "единовременно" не подходит, т.к. одновременно - предполагает признание всей выручки по договору в один момент, а в данном случае выручка должна признаваться в определенные моменты времени - в момент каждой поставки в течение всего периода действия договора	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»	
66.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.18 следующим образом: В целях признания выручки договоры должны анализироваться на предмет момента передачи покупателю товара (услуги): одновременно или в течение периода.	В проекте в нарушение норм п.32 МСФО 15 анализу подвергались только отличимые товары (услуга)	Предложение не принято	
67.	П.19				
Отличимый товар (услуга) передается в течение определенного периода времени, если выполняется одно из следующих условий: а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от товара (услуги) по мере передачи этого товара (услуги) организацией; б) в процессе передачи организацией товара (услуги) создается (улучшается) актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; в) выполнение организацией договора не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает безусловным правом на получение оплаты за переданную к настоящему времени по договору часть товаров (услуг).					
68.	ПАО «Газпром Нефть»	Организация	исполняет	Корректировка терминологии - речь	Уточнение избыточно, см.

		<p>обязанность по передаче покупателю отличимого товара (услуги) передается и признает выручку в течение определенного периода времени, если выполняется одно любое из следующих условий:</p> <p>а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от товара (услуги) по мере исполнения организацией обязанности по передаче этого товара (услуги) ей;</p> <p>б) в процессе исполнения организацией обязанности по передаче организацией товара (услуги) создается (улучшается) актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;</p> <p>в) выполнение исполнение организацией обязанности по договору не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает безусловным правом на получение оплаты за переданную исполненную к настоящему времени часть обязанностей по договору часть товаров (услуг).</p> <p>Оценка наличия у организации возможности использования актива для альтернативных целей</p>	<p>должна идти не о процессе передачи товара (услуги), а об исполнении обязанности по договору, как о более широком понятии (см. комментарий к п.15). Дополнение в соответствии с МСФО: условия признания выручки в течение периода времени дополнены порядком рассмотрения альтернативных целей использования товаров, а также правом Организации на компенсацию выполненной части обязанностей по договору</p>	<p>ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»</p>
--	--	--	---	--

		<p>осуществляется в момент заключения договора. После заключения договора организация не может изменить оценку возможности использования актива для альтернативных целей, кроме случаев, когда стороны договора утвердят изменение условий соответствующего договора, которое значительным образом изменит обязанность по передаче покупателю товара (услуги). Право на получение оплаты за исполненную к настоящему времени часть обязанностей по договору необязательно должно быть представлено фиксированной суммой. Однако в любой момент времени на протяжении срока действия договора организация должна иметь право на сумму, которая как минимум компенсирует организации исполненную к настоящему времени часть обязанностей по договору в случае, если покупатель или другая сторона расторгнет договор по основаниям иным, нежели неисполнение организацией своих обязанностей по договору.</p>		
69.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить первый абзац п.19 следующим образом:	Скорректирован только первый абзац. Предлагаем информацию по	Отличий по существу нет. Корректировка не

		Товар (услуга) передается в течение определенного периода времени, если выполняется одно из следующих условий:	пп.в) изложить в доступной для Российского бухгалтера форме либо исключить.	требуется
70.	ПАО «Сургутнефтегаз»	Дополнить подпункт в) текстом следующего содержания: «Под альтернативными целями понимается возможность организации свободно определять цель использования актива, отличную от цели, предусмотренную условиями договора с покупателем».	В соответствии с нормой п.36 МСФО15.	Учтено
71.	П.20			
	При выполнении условий, установленных пунктом 19 настоящего Стандарта, организация может не признавать передачу отличимого товара (услуги) как исполняемую в течение периода в любом из следующих случаев: а) срок передачи покупателю отличимого товара (услуги) в соответствии с условиями договора не превышает 12 месяцев; б) организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).			
72.	Бакаев А.С.	Нормы, изложенные в пунктах 11-20, касаются порядка организации аналитического учета на счете учета выручки.	В российской практике эти вопросы регулируются инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета.	ФСБУ устанавливают, в т.ч. определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету (ч.3 ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»).
73.	ПАО «Газпром Нефть»	При выполнении условий, установленных пунктом 19 настоящего Стандарта, организация	Уточнение формулировок: Если договор краткосрочный, но дата начала и окончания его	Предложение не принято (см. Глава 2 Концептуальных основ

		может не признавать исполнение обязанности по передаче отличимого товара (услуги) и выручку как исполняемую в течение периода в любом из следующих случаев: а) срок исполнения обязанности по передаче покупателю отличимого товара (услуги) в соответствии с условиями договора не превышает 12 месяцев и не приходится на разные отчетные годы;	исполнения приходится на разные годы, то единовременное признание выручки может приводить к существенному занижению выручки в одном периоде и такому же завышению выручки в следующем периоде.	представления финансовых отчетов о качественных характеристиках полезной финансовой информации)
74.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.20 следующим образом: При выполнении условий, установленных пунктом 19 настоящего Стандарта, организация может не признавать передачу товара (услуги) как исполняемую в течение периода в случае, если организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).	Не понятно практическое применение п.а), при том, что стоимостные показатели выручки для признания в течение периода, не превышающего 12 месяцев, могут быть существенны внутри этого периода. Особенно актуально при заключении договора в течение года (полгода приходится на один календарный год. Полгода – на другой)	Предложение не принято (см. Глава 2 Концептуальных основ представления финансовых отчетов о качественных характеристиках полезной финансовой информации)
75.	<p style="text-align: center;">П.21</p> <p>Передача товаров (услуг) по договорам, цены в которых определяются для каждого отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы товара (услуги), но при этом общее количество товара (услуги) договором не установлено, классифицируется как выполняемая единовременно.</p>			
76.	ПАО «Газпром Нефть»	Передача товаров (услуг) по	Уточнение формулировок: для	Уточнение избыточно, см.

		договорам, в В случае если цены в которых договоре определяются для каждого отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы товара (услуги), но при этом общее количество товара (услуги) договором не установлено, то обязанность по передаче покупателю отличимого товара (услуги) классифицируется как выполняемая единовременно в определенный момент времени.	такого договора классификация "единовременно" не подходит, т.к. единовременно - предполагает признание всей выручки по договору в один момент, а в данном случае выручка должна признаваться в определенные моменты времени - в момент каждой поставки в течение всего периода действия договора	ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете»
77.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.21 следующим образом: Если организация не передает товар (услугу) в течение определено периода времени в соответствии с пунктом 19 настоящего Стандарта, то следует считать, что организация передает товар (услугу) в определенный момент времени.	Критерии, указанные в описании п.21 в стандарте не противоречат условиям п.19 и поэтому будет трудно отличить передачу товаров (услуг) в течение времени и одномоментно.	Предложенная формулировка представляется менее удачной и понятной, чем формулировка проекта
78.	<p style="text-align: center;">П.22</p> <p>В целях настоящего Стандарта в состав поступлений, формирующих выручку, включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором с покупателем (далее – цена договора), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) платежи покупателя, определенные в твердой сумме, вносимые периодически или единовременно; б) переменные платежи, обусловленные обычаями делового оборота и (или) намерениями организации в отношении покупателя на дату заключения договора; в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату начала исполнения сторонами обязанностей по договору; г) смешанные платежи. 			
79.	Бакаев А.С.	г) В российской законодательстве		Учтено путем

		отсутствуют нормы формирования цены по договорам в виде «смешанные платежи». В связи с этим необходимо раскрыть содержание данного понятия.		корректировки пп.г)
80.	ПАО «Газпром Нефть»	22. В целях настоящего Стандарта в состав поступлений, формирующих выручку, включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором с покупателем (далее - цена договора) цена договора - это сумма, подлежащая получению организацией от покупателя в обмен на исполнение обязанности по договору (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов). При определении цены договора в целях формирования выручки организация должна учитывать фиксированные и переменные суммы, иные факторы, в том числе: а) платежи покупателя, определенные в твердой сумме, вносимые периодически или единовременно; б) переменные платежи, обусловленные обычаями делового оборота и (или) намерениями	Уточнение формулировок, дополнение влияющих на сумму выручки факторов, в соответствии с МСФО: дополнены факторы, которые необходимо учесть при определении цены договора в целях формирования выручки (фин. компонент, возмещение по договору)	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете».

		<p>организации в отношении покупателя на дату заключения договора;</p> <p>в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату начала исполнения сторонами обязанностей по договору;</p> <p>г) смешанные платежи;</p> <p>д) возмещение, подлежащее уплате покупателю;</p> <p>е) наличие значительного компонента финансирования в договоре (см. пункт 36 настоящего Стандарта).</p>		
81.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаем изложить п.22 следующим образом:</p> <p>В целях настоящего Стандарта размер выручки определяется как сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов). Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может быть в денежной и неденежной форме и включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.</p> <p>Возмещение в неденежной форме</p>	<p>В соответствии с IFRS 15 п.47 в п.22 должно быть дано определение цены сделки, а по факту получилось понятие о том, что включается в выручку. В результате п.22 стандарта противоречит п.4 стандарта (стандарт не применяется к авансам).</p>	<p>Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете». Учет выручки, в т.ч. определение ее величины, содержится в разделе III проекта.</p>

		определяется как справедливая стоимость иного встречного возмещения, определенная на дату начала исполнения сторонами обязанностей по договору.		
82.	П.23			
	Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации.			
83.	Бакаев А.С.	В этом пункте, как и в предыдущих (10-23), делается попытка ухода от норм российского законодательства исполнения договоров. Разработчику надо понимать, что МСФО (IFRS) 16 написано на основе норм англо-саксонского права.		См.пп.4) ст.20 ФЗ «О бухгалтерском учете»
84.	П.24			
	Цена договора распределяется на каждый отличимый товар (услугу) по договору на основе относительной цены их отдельной продажи, если иное не предусмотрено договором.			
85.	ПАО «Газпром Нефть»	Цена договора распределяется на каждый отличимый товар (услугу) по договору на основе относительной цены их отдельной продажи, если иное не предусмотрено договором. Для распределения цены договора на каждый отличимый товар (услугу) по договору на основе относительной цены их отдельной продажи организация должна определить цену отдельной продажи	Дополнение пояснениями, предусмотренными в МСФО (IFRS) 15: дополнен порядок распределения цены договора на каждый отличимый товар (услугу)	Уточнение избыточно, см. ч.2.1ст.21 ФЗ «О бухгалтерском учете».

		в момент заключения договора для отличимого товара (услуги), лежащих в основе каждой обязанности к исполнению по договору, и распределить цену сделки пропорционально таким ценам отдельной продажи.		
86.	ПАО «ИнтерРАО»	Предлагаем изложить п.24 следующим образом: Сумма возмещения по договору распределяется на каждый отличимый товар (услугу) на основе относительной цены их отдельной продажи, если иное не предусмотрено договором.	Для взаимоувязки используемой терминологии по тексту стандарта	Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.
87.	ПАО «Сургутнефтегаз»	Пункт изложить в следующей редакции: «Цена договора распределяется на каждый отличимый товар (услугу) по договору на основе относительной цены их отдельной продажи пропорционально ценам обособленной продажи товаров (услуг). С целью формирования суммы возмещения, которое организация ожидает получить в обмен на передачу отличимых товаров (услуг) покупателю, организация осуществляет распределение скидки и переменного возмещения».	Распределение будет соответствовать приложению 1 ФСБУ, по распределению цены - п.76, скидки – п.81-83, для распределения переменного возмещения - п.84-86 МСФО 15	Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.