

№ п/п	Пункт (абзац, раздел) проекта ФСБУ	Имеющаяся редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование внесения изменений	Результаты обсуждения
1	2	3	4	5	6
<b>РАЗДЕЛ IV</b>					
161.	<p style="text-align: center;">П.47</p> <p>Прочими доходами являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) поступления, отличные от выручки, в том числе: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) от продажи товаров (услуг);</li> <li>б) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;</li> <li>в) от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;</li> <li>г) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, доходы от участия в уставных капиталах других организаций;</li> <li>д) от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);</li> </ol> </li> <li>2) поступления от продажи внеоборотных и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);</li> <li>3) проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;</li> <li>4) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</li> <li>5) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;</li> <li>6) поступления в возмещение причиненных организации убытков;</li> <li>7) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;</li> <li>8) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;</li> <li>9) курсовые разницы;</li> <li>10) доходы от переоценки активов;</li> <li>11) доходы от списания, изменения величины оценочного обязательства;</li> <li>12) поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.;</li> <li>13) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);</li> <li>14) иные доходы, отличные от выручки.</li> </ol>				

162.	Бакаев А.С.	<p>пункт 47: подпункт «1», по «б» «Прочими доходами являются: 1) поступления, отличные от выручки, в том числе: (б) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации»</p> <p>подпункт «8» суммы кредиторской и депонентской задолженности</p> <p>Подпункт «13» прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);</p>	<p>Предложенная редакция вызовет вопросы у пользователей, оказывающих предоставление за плату на <i>постоянной основе</i> (лизинговые компании, услуги по прокату и т.д.), и которые поступления обязаны включать в состав выручки, а не прочих доходов. Кроме того в редакции подпункта «б» следует учитывать нормы раскрытия арендодателем соответствующих данных по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (например в части операционной и неоперационной аренды).</p> <p>Слова «и депонентской» следует исключить. Депонентская задолженность является разновидностью кредиторской задолженности.</p> <p>Вместо слов «(по договору простого товарищества)» включить слова «(совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы,</p>	<p>Не принято. В МСФО понятие «обычная деятельность» не раскрывается. Исходя из практики применения ПБУ 9/99 «Доходы организации» под обычной деятельностью понимается деятельность, осуществляемая организацией на регулярной (систематической) основе. Доходы от оказания услуг на постоянной основе - это доходы от обычной деятельности, т.е. выручка. См. также п.7 проекта.</p> <p>Учтено</p> <p>Отличий по существу нет. Корректировка не требуется.</p>
------	-------------	---	--	---

			совместная деятельность)». В соответствии с ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» в бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах доходах, расходов, прибыли или убытков, относящихся к совместной деятельности.	
163.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>Прочими доходами являются:</p> <p>1) поступления, отличные от выручки, в том числе:</p> <p>а) <del>от продажи товаров (услуг);</del></p> <p>б) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;</p> <p>в) от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;</p> <p>г) <del>проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, доходы от участия в уставных капиталах других организаций;</del></p> <p>д) от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);</p> <p>2) поступления от продажи</p>	<p>Уточнение формулировок:</p> <p>п.1а) товары и услуги- это тоже активы, отличные от денежных средств, которые перечислены в п.2)</p> <p>п.1г) следует частично объединить с п.3) так как в обоих случаях это проценты за пользование денежными средствами организации; из п.1г) следует убрать "доходы от участия в УК других организаций", т.е. это написано в п. 1д)</p>	<p>В рамках рассматриваемого аспекта: п.1а) предложение не принято,</p> <p>п.1г) учтено,</p> <p>п.3 учтено, изменена редакция пункта</p> <p>п.10 учтено, изменена редакция пункта</p>

	<p>внеоборотных и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);</p> <p>3) проценты за <b>предоставление в пользование</b> <del>использование</del> <b>банком</b> денежных средств организации, <del>находящиеся на счете организации в этом банке;</del></p> <p>4) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</p> <p>5) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;</p> <p>6) поступления в возмещение причиненных организации убытков;</p> <p>7) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;</p> <p>8) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;</p> <p>9) курсовые разницы;</p> <p>10) доходы от переоценки активов <b>(не относимые на счета капитала)</b>;</p> <p>11) доходы от списания, изменения величины <del>оценочного</del> обязательства;</p> <p>12) поступления, возникающие как последствия <del>чрезвычайных</del> обстоятельств хозяйственной деятельности <del>(стихийного</del></p>		
--	---	--	--

		<p>бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.;</p> <p>13) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);</p> <p>14) иные доходы, отличные от выручки.</p>		
164.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаем изложить следующим образом:</p> <p>Прочими доходами являются доходы, не попадающие под критерии признания выручки в соответствии с п.9 настоящего стандарта. В том числе:</p> <p>а) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;</p> <p>б) доходы от участия в уставных капиталах других организаций;</p> <p>в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (за исключением учитываемых при расчете возмещения по договору с покупателем в соответствии с п.39 настоящего стандарта);</p>	<p>Приведено в соответствие с п.9 предлагаемой нами редакции настоящего стандарта.</p>	<p>Предложенная формулировка представляется менее удачной и понятной, чем формулировка проекта</p>

	<p>г) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;</p> <p>д) поступления в возмещение причиненных организации убытков (за исключением учитываемых при расчете возмещения по договору с покупателем в соответствии с п.39 настоящего стандарта);</p> <p>е) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;</p> <p>ж) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;</p> <p>з) курсовые разницы;</p> <p>и) доходы от переоценки активов;</p> <p>к) доходы от списания, изменения величины оценочного обязательства;</p> <p>л) поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);</p> <p>м) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;</p> <p>н) доходы от восстановления</p>		
--	--	--	--

		оценочных резервов;		
165.	ПАО «Сургутнефтегаз»	П.36 раздел III «Учет выручки», абз. «г» подп.1, подп.14 п.47, подп.«а» п.48 раздел IV «Учет прочих доходов», Приложение 2	<p>Исходя из текущей редакции ФСБУ, проценты, упомянутые в п.36, могут быть отнесены либо к абз. «г» подп.1 п.47 (проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации), либо к подп.14 п.47 (иные доходы, отличные от выручки).</p> <p>При этом для процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, указано, что начисление таких процентов производится за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора (подп. «а» п.48).</p> <p>Для иных доходов, отличных от выручки, предусмотрено, что такие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в учете по мере образования (выявления) (подп. «е» п.48).</p> <p>Однако в примере из Приложения 2 к ФСБУ проценты начисляются только на конец отчетного года, т.е. порядок начисления таких процентов не</p>	Учтено с учетом изменений, внесенных в редакцию пункта 3 п.47, подпункта б) п.48 и Приложение 2.

			<p>совпадает ни с порядком, предусмотренным для доходов в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, ни с порядком, предусмотренным для иных доходов, отличным от выручки. Таким образом необходимо либо выделить в п.47 проценты, полученные в результате дисконтирования выручки, в отдельный вид прочих доходов и установить для них отдельные правила учета, либо указать, к какому уже указанному виду доходов относятся такие проценты (в этом случае необходимо будет изменить данные примера)</p>	
166.	<p>Определение величины поступлений от прочих доходов и отражение их в учете осуществляются в следующем порядке:</p> <p>а) доходы, перечисленные в подпункте «1» пункта 47 настоящего Стандарта признаются в соответствии с правилами, установленными настоящим Стандартом для учета выручки. При этом для целей учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;</p> <p>б) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, и признаются в учете в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;</p> <p>в) активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по справедливой стоимости. В случае невозможности определить справедливую стоимость полученных активов, стоимостью этих активов считается их рыночная стоимость. Доходы организации, связанные с активами, полученными безвозмездно, признаются на дату принятия их к учету;</p> <p>г) кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, признается в сумме, отраженной в учете организации в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;</p> <p>д) величина доходов от переоценки активов определяется в соответствии с требованиями, установленными для проведения</p>		П.48	



	переоценки активов. Доходы от переоценки признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка; е) иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в учете по мере образования (выявления).			
167.	ПАО «Газпром Нефть»	<p>Определение величины поступлений от прочих доходов и отражение их в учете осуществляются в следующем порядке:</p> <p>а) доходы, перечисленные в подпункте «1» пункта 47 настоящего Стандарта признаются в соответствии с правилами, установленными настоящим Стандартом для учета выручки. При этом для целей учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;</p> <p>б) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, и признаются в учете в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;</p> <p>в) активы, полученные безвозмездно, принимаются к</p>	<p>Уточнение формулировок: в подпункте</p> <p>а) фразу про порядок учета процентов перенести в отдельный подпункт, т.к. проценты должны быть убраны из подпункта 1) п.47в подпункт 3) п.47</p> <p>в подпункте в) убрать фразу про рыночную стоимость либо указать порядок ее определения, позволяющий определить ее, когда отсутствует возможность определить справедливую стоимость</p>	<p>а) предложение принято. См. результаты обсуждения, изложенные в п.17</p> <p>в) учтено</p> <p>ж) предложение принято, см. п.б) в новой редакции</p>

		<p>учету по справедливой стоимости. В случае невозможности определить справедливую стоимость полученных активов, стоимостью этих активов считается их рыночная стоимость. Доходы организации, связанные с активами, полученными безвозмездно, признаются на дату принятия их к учету;</p> <p>г) кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, признается в сумме, отраженной в учете организации в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;</p> <p>д) величина доходов от переоценки активов определяется в соответствии с требованиями, установленными для проведения переоценки активов. Доходы от переоценки признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;</p> <p>е) иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в учете по мере образования (выявления);</p> <p><b>ж) для целей учета доходов проценты начисляются за каждый истекший отчетный</b></p>		
--	--	--	--	--

		<b>период в соответствии с условиями договора, независимо от порядка их выплаты.</b>		
168.	ПАО «ИнтерРАО»	<p>Предлагаем изложить следующим образом:</p> <p>Прочие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в учете по мере образования (выявления).</p> <p>Определение величины и даты признания отдельных прочих доходов осуществляется в следующем порядке:</p> <p>а) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, и признаются в учете в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;</p> <p>б) активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по справедливой стоимости. Доходы организации, связанные с активами, полученными безвозмездно, признаются на дату принятия их к учету;</p> <p>в) кредиторская задолженность, по которой истек</p>	<p>Скорректировано, так как большинство прочих доходов признается ранее, чем получено поступление, скорректированы формулировки и внесены уточнения.</p>	<p>Предложенная формулировка представляется менее удачной и понятной, чем формулировка проекта</p>

		<p>срок исковой давности, признается в сумме, отраженной в учете организации в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;</p> <p>г) величина доходов от переоценки активов определяется в соответствии с требованиями, установленными для проведения переоценки активов. Доходы от переоценки признаются в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;</p> <p>д) доходы, от продажи не финансовых активов, не являющихся товаром или продукцией, признаются в соответствии с правилами, установленными настоящим Стандартом для учета выручки.</p>		
169.	Баженов А.А.	<p>п.п. б) п. 48 "... и признаются в учете в отчетном периоде, в котором <b>решение суда вступило в законную силу</b> или они признаны должником"</p>	<p>Предлагаемая редакция ФСБУ создает различия в периодах признания штрафов, пеней и неустоек между БУ и НУ (п. 3 ст. 250 НК РФ), поскольку в БУ датой признания предлагается дата вынесения решения суда, а не вступление его в силу, в то время как даты признания претензий должником в БУ и НУ согласованы между собой. Позволит уйти от временных</p>	<p>Предложение не принято (см. пп. 8) ст.3 ФЗ «О бухгалтерском учете»)</p>

			разниц по ПБУ 18/02	
170.	Прочие поступления признаются в составе прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.			
171.	ПАО «ИнтерРАО»	исключить	Не понятно смысловое содержание в контексте данного стандарта	Уточнена редакция пункта.