

## МСБОДС 11 - БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Цей Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору базується в основному на Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (МСБО) 11 "Будівельні контракти", опублікованому Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО). У 2001 році була створена Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО), які замінили КМСБО. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), опубліковані КМСБО, залишаються чинними до їх зміни або вилучення РМСБО. У цьому виданні Комітету з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів витяги з МСБО 11 наводяться з дозволу РМСБО.

Затвердженим текстом Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) є текст, опублікований РМСБО англійською мовою, примірники якого можна отримати безпосередньо у видавничому відділі РМСБО, розташованому за адресою: 7th Floor, 166 Fleet Street, London EC4A 2DY, United Kingdom.

Адреса електронної пошти: [publications@iasb.org.uk](mailto:publications@iasb.org.uk)

Сторінка в Інтернеті: <http://www.iasb.org.uk>

Авторське право на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, на Проекти для обговорення та інші публікації КМСБО та РМСБО належить ФКМСБО.

“МСБО”, “РМСБО”, “КМСБО”, “ФКМСБО” та “Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку” є торговими знаками Фонду Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО) і не повинні використовуватися без затвердження ФКМСБО.

## МСБОДС 11- БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

### ЗМІСТ

#### ПАРАГРАФИ

#### МЕТА

**СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ.....1-3**

**ВИЗНАЧЕННЯ.....4-11**

Будівельні контракти.....5-10

Підрядник.....11

**ОБ'ЄДНАННЯ І СЕГМЕНТУВАННЯ БУДІВЕЛЬНИХ  
КОНТРАКТІВ.....12-15**

**ДОХОДИ ВІД КОНТРАКТУ.....16-22**

**ВИТРАТИ ЗА КОНТРАКТОМ.....23-29**

**ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ЗА КОНТРАКТОМ.....30-43**

**ВИЗНАННЯ ОЧІКУВАНИХ ДЕФІЦИТІВ.....44-48**

**ЗМІНИ В ОЦІНКАХ.....49**

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ.....50-56**

**ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ.....57-58**

#### ДОДАТОК

Розкриття облікової політики

Визначення доходу та витрат за контрактом

Розкриття інформації щодо контракту

#### ПОРІВНЯННЯ З МСБО 11

# МСБОДС 11 - БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

*Положення стандартів, виділені напівжирним курсивом, слід читати в контексті параграфів з коментарями в цьому Стандарті, наведеними звичайним шрифтом, а також у контексті Передмови до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору не призначені для застосування до несуттєвих статей.*

## Мета

Мета цього Стандарту – розкрити обліковий підхід до витрат та доходів, пов'язаних із будівельними контрактами. Стандарт:

- ідентифікує угоди, які слід класифікувати як будівельні контракти;
- надає рекомендації щодо типів будівельних контрактів, які можуть бути в державному секторі;
- визначає основу визнання та розкриття інформації про витрати за контрактами та, якщо доречно, доходів від контракту.

У зв'язку з характером діяльності, здійснюваної в межах будівельних контрактів, дата початку діяльності, передбачена контрактом, і дата, коли ця діяльність завершується, як правило, припадають на різні звітні періоди.

У багатьох юрисдикціях будівельні контракти, що їх укладають суб'єкти господарювання державного сектору, не визначатимуть суму доходу від контракту. Кошти для фінансування будівельної діяльності надаватимуться переважно шляхом асигнування або подібного розподілу загального державного доходу або за рахунок коштів допомоги чи грантів. У таких випадках основною проблемою обліку будівельних контрактів є віднесення витрат на будівництво до звітних періодів, протягом яких виконується робота з будівництва, та визнання відповідних витрат.

У деяких юрисдикціях будівельні контракти, що їх укладають суб'єкти господарювання державного сектору, можуть бути на комерційній основі або на некомерційній основі з повним чи частковим відшкодуванням витрат. У таких випадках основною проблемою обліку будівельних контрактів є віднесення доходу та витрат за контрактом до звітних періодів, протягом яких виконується робота з будівництва.

## Сфера застосування

- 1. Підрядник, який складає та подає фінансові звіти згідно з принципом нарахування, має застосовувати цей Стандарт в обліку будівельних контрактів.*
- 2. Цей Стандарт застосовується до всіх суб'єктів господарювання державного сектору, крім державних комерційних підприємств.*
3. Державні комерційні підприємства (ДКП) повинні дотримуватися Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), розроблених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. В Рекомендації № 1 “Фінансова звітність

державних комерційних підприємств” зазначається, що положення МСБО поширюються на всі комерційні підприємства, незалежно від того, в якому секторі вони працюють – у державному чи в приватному. Рекомендація № 1 зазначає, що ДКП мають подавати фінансові звіти, які відповідають МСБО у всіх суттєвих аспектах.

## **Визначення**

### **4. Терміни, використовувані в цьому Стандарті, мають такі значення:**

**Будівельний контракт** – контракт (або подібна обов’язкова угода), спеціально укладений на спорудження одного активу або комбінації активів, які тісно пов’язані між собою або взаємозалежні за умовами їх проектування, технології та функціонування чи за їх кінцевим призначенням або використанням.

**Контракт з фіксованою ціною** – будівельний контракт, за яким підрядник погоджується з фіксованою ціною контракту або з фіксованою ставкою на одиницю кінцевої продукції і який у деяких випадках зазнає застереження про збільшення витрат

**Контракт з ціною "витрати плюс" або контракт з ціною "витрати"** – будівельний контракт, за яким підряднику відшкодовуються допустимі або іншим чином визначені витрати, а в разі укладання контракту на комерційній основі підрядник отримує додатковий відсоток від суми цих витрат або фіксовану винагороду, якщо вона передбачена контрактом.

**Підрядник** – суб’єкт господарювання, який здійснює будівельні роботи відповідно до будівельного контракту.

**Терміни, визначені в інших Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку для державного сектору, використовуються в цьому Стандарті в такому самому значенні, як у цих інших стандартах, та наводяться у Глосарії визначених термінів, який публікується окремо**

### ***Будівельні контракти***

5. Будівельний контракт (терміни “будівельний контракт” та “контракт” уживаються в тому самому значенні) може укладатися на спорудження одного активу, такого як міст, будівля, дамба, трубопровід, дорога, корабель або тунель. Будівельний контракт може також укладатися на будівництво кількох активів, які тісно пов’язані між собою або взаємозалежні за умовами проектування, технології чи функціонування, за основним призначенням чи за використанням. Прикладами таких контрактів є контракти на спорудження систем водопостачання, переробних заводів або інших складних активів інфраструктури.
6. У цьому Стандарті будівельні контракти охоплюють:
  - а) контракти на надання послуг, безпосередньо пов’язаних зі спорудженням активу, наприклад, на послуги керівників проектів та архітекторів;
  - б) контракти на знесення або відбудову активів та відновлення довкілля після знищення активу.

7. У цьому Стандарті будівельні контракти охоплюють також усі угоди, які є обов'язковими для сторін угоди, але не мають форми документально оформленого контракту. Наприклад, два державні департаменти можуть укласти офіційну угоду на спорудження активу, але угода може не створювати юридичного контракту, оскільки в цій юрисдикції окремі департаменти можуть не бути юридичними особами, що мають повноваження укласти контракт. Проте за умови, що угода надає сторонам, які її укладають, права та обов'язки, подібні до тих, що були б, якби вона мала форму контракту, вона є будівельним контрактом. Такі обов'язкові угоди можуть включати (але не обмежуватися ними) рішення міністерства, уряду, директиву законодавчого органу (наприклад, акт, прийнятий Парламентом) або меморандум про домовленість.
8. Будівельні контракти складають у кілька способів. У цьому Стандарті будівельні контракти класифікуються як контракти з фіксованою ціною і контракти, ціна яких установлюється за методом "витрати плюс" або контракти з ціною "витрати". Деякі комерційні будівельні контракти можуть одночасно мати риси як контрактів з фіксованою ціною, так і контрактів із ціною "витрати плюс" або контрактів з ціною "витрати", наприклад, у випадку контракту з ціною "витрати плюс" або з ціною "витрати" із погодженою максимальною ціною. За таких обставин підрядник повинен урахувати всі умови параграфів 31 і 32, щоб визначити, коли визнавати дохід і витрати контракту.
9. Контракти "витрати плюс" або за ціною витрат відповідають визначенню як комерційних, так і некомерційних контрактів. Комерційний контракт визначатиме, що дохід для покриття узгоджених будівельних витрат підрядника та генерування норми прибутку забезпечуватимуть інші сторони контракту. Проте суб'єкт господарювання державного сектору може також укласти некомерційний контракт на спорудження активу для іншого суб'єкта господарювання державного сектору в обмін на повне чи часткове відшкодування витрат цим суб'єктом господарювання державного сектору чи іншими сторонами. У деяких випадках відшкодування витрат може включати платежі суб'єктом господарювання – отримувачем, а також гранти, конкретно призначені на будівництво, або фінансування від інших сторін.
10. У багатьох юрисдикціях, якщо один суб'єкт господарювання державного сектору споруджує актив для іншого суб'єкта господарювання державного сектору, собівартість будівельної діяльності не відшкодовується безпосередньо отримувачем. Будівельна діяльність фінансується переважно непрямо, шляхом загального асигнування чи іншого розподілу загальнодержавних коштів підрядникові, або з грантів загального призначення від агентств, які фінансують треті сторони, чи інших органів влади. У цьому Стандарті такі контракти класифікують як контракти із фіксованою ціною.

### ***Підрядник***

11. Підрядник – це суб'єкт господарювання, який укладає контракт на будівництво споруд, спорудження виробничих потужностей, виробництво товарів чи надання послуг згідно з технічними умовами іншого суб'єкта господарювання. Термін "підрядник" охоплює генерального чи головного підрядника, субпідрядника генерального підрядника або керівника робіт.

### **Об'єднання і сегментування будівельних контрактів**

12. Вимоги цього Стандарту, як правило, застосовуються окремо до кожного будівельного контракту. Однак за певних обставин цей Стандарт необхідно застосовувати до окремо визначених компонентів одного контракту або до цілої групи контрактів разом для відображення сутності контракту чи групи контрактів.
13. *Якщо контракт охоплює кілька активів, спорудження кожного активу слід розглядати як окремий будівельний контракт, якщо:*
- а) для кожного активу були надані окремі пропозиції;*
  - б) кожний актив був предметом окремих переговорів, а підрядник і замовник змогли прийняти або відхилити ту частину контракту, яка пов'язана з кожним активом;*
  - в) можна визначити витрати і доходи за кожним активом.*
14. *Групу контрактів, незалежно від того, укладені вони з одним чи з кількома замовниками, слід розглядати як один будівельний контракт, якщо:*
- а) ця група контрактів обговорювалася як один пакет;*
  - б) контракти настільки тісно пов'язані між собою, що вони фактично є частиною одного проекту із загальною нормою прибутку;*
  - в) контракти виконуються одночасно або у безперервній послідовності.*
15. *Контракт може передбачати спорудження додаткового активу за вибором замовника або може бути змінений так, що включатиме будівництво додаткового активу. Спорудження додаткового активу слід розглядати як окремий будівельний контракт, якщо:*
- а) актив значно відрізняється за проектом, технологією або функцією від того активу чи активів, які були охоплені початковим контрактом, або*
  - б) ціна активу обговорюється незалежно від початкової ціни контракту.*

## **Доходи від контракту**

16. *Дохід від контракту має включати:*
- а) початкову суму доходу, погоджену в контракті;*
  - б) відхилення в роботах за контрактом, претензії та заохочувальні виплати:*
    - і) у разі ймовірності, що вони принесуть дохід;*
    - ii) якщо їх можна достовірно оцінити.*
17. Дохід від контракту оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка вже отримана або підлягає отриманню. Початкова та безперервна оцінка доходу від контракту зазнає впливу різних чинників невизначеності, які залежать від результатів майбутніх подій. Часто попередні оцінки слід переглядати залежно від того, як

відбуваються події і зникають невизначеності. Якщо контракт є контрактом “витрати плюс” або контрактом з ціною "витрати", то початкова сума доходу може не наводитись у контракті. Навпаки, може бути необхідно її попередньо оцінювати на основі, яка відповідає умовам та положенням контракту, наприклад, на основі посилання на очікувані витрати протягом строку дії контракту.

18. Крім того, сума доходу від контракту може зростати або зменшуватися від одного періоду до наступного. Наприклад:
  - а) підрядник і замовник можуть погодити відхилення або претензії, які збільшують або зменшують дохід від контракту в період, який іде за періодом початкового погодження контракту;
  - б) узгоджена сума доходу за контрактом із фіксованою ціною, з ціною “витрати плюс” або за ціною витрат може збільшитися в результаті застережень про змінні ціни;
  - в) сума доходу від контракту може зменшитися в результаті штрафів за затримку завершення виконання контракту, спричинену підрядником;
  - г) якщо контракт із фіксованою ціною включає фіксовану ціну за одиницю кінцевої продукції, дохід від контракту зростає або зменшується разом зі збільшенням або зменшенням кількості одиниць кінцевої продукції.
19. Відхилення – це вказівка замовника змінити обсяги робіт, які мають бути виконані згідно з контрактом. Відхилення може спричинити збільшення або зменшення доходу від контракту. Прикладами відхилення є зміни в технічних умовах або у проекті активу, а також зміни тривалості контракту. Відхилення включається в дохід від контракту, якщо:
  - а) існує ймовірність того, що замовник схвалить відхилення і суму доходу, що виникає внаслідок цього відхилення;
  - б) можна достовірно визначити суму доходу.
20. Претензія – це сума, яку підрядник бажає отримати від замовника або від іншої сторони як відшкодування витрат, не включених у ціну контракту. Претензія може виникнути, наприклад, у результаті затримок, спричинених замовником, помилок у технічних умовах або у проекті і спірних відхилень у роботах за контрактом. Оцінка суми доходу, що виникає внаслідок претензії, характеризується високим рівнем невизначеності й у багатьох випадках залежить від результатів переговорів. Тому претензії включаються в дохід від контракту, тільки якщо:
  - а) переговори досягли такого етапу, коли з’являється ймовірність, що замовник погодиться прийняти претензію;
  - б) можна достовірно оцінити суму, на яку замовник, імовірно, погодиться.
21. Заохочувальні виплати – це додаткові суми, які виплачуються підрядникові в разі виконання або перевищення визначених у контракті норм. Наприклад, контракт може передбачати заохочувальні виплати підрядникові за дострокове завершення контракту. Заохочувальні виплати включаються в дохід від контракту, якщо:

- а) контракт виконаний настільки, що виконання або перевиконання встановлених в контракті норм є ймовірним;
  - б) можна достовірно визначити величину заохочувальних виплат.
22. Підрядникам слід переглядати всі суми, пов'язані з будівельним контрактом, які сплачуються безпосередньо субпідрядникам агентствами, які фінансують треті сторони, щоб визначити, чи відповідають вони визначенню та критеріям визнання доходу підрядника за умовами контракту. Суми, що відповідають визначенню та критеріям визнання доходу, слід обліковувати так само, як і інші доходи від контракту. Такі суми також слід визнавати як витрати контракту (див. параграф 25). Агентства, які фінансують, можуть бути агентствами, що надають державну та міжнародну допомогу, а також багато- та двосторонніми банками розвитку.

### **Витрати за контрактом**

#### **23. Витрати за контрактом повинні включати:**

- а) витрати, безпосередньо пов'язані з конкретним контрактом;*
- б) витрати, які відносяться до діяльності за контрактом у цілому і можуть бути віднесені на контракт на систематичній та раціональній основі;*
- в) інші витрати, що їх несе замовник згідно з умовами контракту.*

#### 24. Витрати, які безпосередньо відносяться до конкретного контракту, включають:

- а) витрати на робочу силу на будівельному майданчику, в тому числі на здійснення нагляду за виконанням робіт на будівельному майданчику;
- б) витрати на матеріали, використані у будівництві;
- в) амортизацію механізмів та обладнання, використаного під час виконання контракту;
- г) витрати на переміщення механізмів, обладнання і матеріалів до будівельного майданчика та від нього згідно з контрактом;
- г) плату за оренду механізмів та обладнання;
- д) витрати на проектування та технічну допомогу, безпосередньо пов'язані з контрактом;
- е) прогнозні витрати на виправлення та роботи за гарантіями, в тому числі очікувані витрати на гарантійні зобов'язання;
- є) претензії з боку третіх сторін.

Ці витрати можуть зменшуватися за рахунок будь-якого непередбачуваного доходу, який не включається в дохід від контракту, наприклад, дохід від продажу надлишку матеріалів наприкінці контракту.

#### 25. Підрядникам слід переглядати всі суми, пов'язані з будівельним контрактом, які



сплачуються безпосередньо субпідрядникам, та відшкодовуються агентствами, що фінансують треті сторони, щоб визначити, чи відповідають вони вимогам до витрат від контракту. Суми, що відповідають визначенню та критеріям визнання витрат від контракту, підрядникові слід обліковувати так само, як і інші витрати за контрактом. Такі суми, які відшкодовуються агентствами, які фінансують треті сторони, та відповідають визначенню та критеріям визнання доходу, підрядникові слід обліковувати так само, як інші доходи від контракту (див. параграф 22).

26. Витрати, які можуть бути віднесені до діяльності за контрактом у цілому і розподілені на конкретні контракти, включають:

а) страхування;

б) витрати на проектування, які не відносяться безпосередньо до конкретного контракту;

в) накладні витрати на будівництво.

Такі витрати розподіляються з використанням систематичних і обґрунтованих методів, які послідовно застосовуються до всіх витрат, що мають подібні характеристики. Розподіл виконується на основі нормального рівня будівельних робіт. Накладні витрати на будівництво включають такі витрати, як підготовка та обробка даних щодо зарплати будівельного персоналу. Витрати, які можна віднести до діяльності за контрактом у цілому і розподілити на конкретні контракти, включають також витрати на позики, якщо підрядник приймає дозволений альтернативний підхід згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку для державного сектору (МСБОДС) 5 "Витрати на позики".

27. Витрати, які за умовами контракту безпосередньо несе замовник, можуть включати деякі загальні адміністративні витрати і витрати на розробку, відшкодування яких визначене в умовах контракту.

28. Витрати, які не можуть бути віднесені до діяльності за контрактом або не можуть бути розподілені на контракт, виключаються з витрат за будівельним контрактом. Такі витрати включають:

а) загальні адміністративні витрати, відшкодування яких не визначене в контракті;

б) витрати на реалізацію;

в) витрати на дослідження та розробки, для яких відшкодування не передбачене в контракті;

г) амортизацію незадіяних механізмів та обладнання, які не використовуються при виконанні конкретного контракту.

29. Витрати за контрактом включають витрати, які відносяться до контракту за період з дати впевненості в отриманні контракту до остаточного завершення контракту. Проте витрати, безпосередньо пов'язані з контрактом та понесені на отримання контракту, також включаються як частина витрат за контрактом, якщо їх можна окремо визначити та достовірно оцінити, а також якщо існує ймовірність, що контракт буде отриманий. Якщо витрати, понесені на отримання контракту, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені, вони не включаються у витрати за контрактом,

якщо контракт отримують у наступному періоді.

## **Визнання доходів та витрат за контрактом**

30. *У тих випадках, коли результат будівельного контракту можна достовірно оцінити, доходи і витрати за таким контрактом слід визнавати як доходи і витрати відповідно до етапу завершеності робіт за контрактом на дату звітності. Очікуваний дефіцит будівельного контракту, до якого застосовується параграф 44, слід негайно визнавати як витрати відповідно до параграфа 44.*
31. *У випадку контракту із фіксованою ціною його результат можна достовірно оцінити, якщо виконано всі такі умови:*
- а) загальний дохід (за наявності) від контракту можна достовірно оцінити;*
  - б) ймовірно, що суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди або потенціал корисності, пов'язані з контрактом;*
  - в) на дату звітності можна достовірно оцінити і суму витрат на завершення контракту, і етап завершеності контракту;*
  - г) витрати, пов'язані з контрактом, можна чітко визначити і достовірно оцінити, щоб фактичні витрати, понесені за контрактом, можна було порівняти з попередніми оцінками.*
32. *У випадку контракту із ціною "витрати плюс" або контракту за ціною витрат результат будівельного контракту можна достовірно оцінити, якщо виконано всі такі умови:*
- а) ймовірно, що суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди або потенціал корисності, пов'язані з контрактом;*
  - б) витрати пов'язані з контракту, незалежно від того, можуть вони бути відшкодовані чи ні, можна точно визначити і достовірно оцінити.*
33. *Визнання доходів і витрат з урахуванням етапу завершення контракту часто називають методом поетапного виконання робіт. Згідно з цим методом, доходи від контракту зіставляють з витратами за контрактом, понесеними у процесі досягнення певного етапу завершення, що веде до відображення у звітах доходів, витрат та надлишку / дефіциту, які можна віднести на завершену частину робіт. Цей метод забезпечує корисну інформацію про обсяг діяльності за контрактом і про показники діяльності протягом періоду.*
34. *Згідно з методом поетапного виконання робіт, дохід від контракту визнається як дохід у звіті про фінансові результати за ті звітні періоди, протягом яких виконуються роботи. Витрати за контрактом, як правило, визнають витратами у звіті про фінансові результати за ті звітні періоди, протягом яких виконуються роботи, з якими пов'язані ці витрати. Однак, якщо на початку контракту планується, що витрати за контрактом мають бути повністю відшкодованими сторонами будівельного контракту, будь-яке очікуване перевищення загальних витрат контракту над загальною сумою доходу контракту негайно визнається як витрати згідно з параграфом 44.*
35. *Підрядник може понести витрати за контрактом, які відносяться до майбутньої*

діяльності за контрактом. Такі витрати контракту визнаються як актив за умови ймовірності їх відшкодування. Ці витрати являють собою суму, яку замовник має сплатити, і часто класифікуються як незавершені роботи за контрактом.

36. Результат будівельного контракту можна достовірно оцінити, лише якщо існує ймовірність, що суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди або потенціал корисності, пов'язані з контрактом. Однак у разі виникнення невизначеності щодо отримання суми, яка вже включена в дохід від контракту і вже відображена у звіті про фінансові результати, неотримана сума або сума, відшкодування якої більше не є ймовірним, визнається як витрати, а не як коригування суми доходу від контракту.

37. Суб'єкт господарювання, як правило, здатен зробити достовірні оцінки після надання згоди на контракт, який устанавлює:

а) юридично забезпечені права кожної зі сторін щодо активу, який споруджуватиметься;

б) зустрічну компенсацію сторін;

в) спосіб і умови розрахунків.

Крім того, як правило, необхідно, щоб суб'єкт господарювання також мав ефективну внутрішню систему фінансового бюджетування й звітності. Протягом виконання контракту суб'єкт господарювання аналізує і, якщо є потреба, переглядає оцінки доходу від контракту та витрат за контрактом. Необхідність таких переглядів не обов'язково означає, що результат виконання контракту не можна достовірно оцінити.

38. Етап завершення контракту можна визначити різними способами. Суб'єкт господарювання застосовує метод, який достовірно оцінює виконану роботу. Залежно від характеру контракту методи можуть включати:

а) співвідношення витрат за контрактом, понесених при виконанні робіт на певну дату, і суми загальних витрат за контрактом згідно з оцінкою;

б) огляд виконаних робіт;

в) завершення фізичної частини робіт за контрактом.

Проміжні виплати й аванси, отримані від замовників, часто не відображають виконану роботу.

39. Якщо етап завершення визначається шляхом посилання на витрати за контрактом, понесені на певну дату, то у витрати, понесені на певну дату, включаються лише ті витрати контракту, які відображають виконані роботи. Прикладами витрат за контрактом, які виключаються, є:

а) витрати за контрактом, пов'язані з майбутньою діяльністю за контрактом, такі як витрати на матеріали, доставлені на місце виконання контракту або відкладені для використання за контрактом, але ще не встановлені, не використані чи не застосовані протягом виконання робіт за контрактом, окрім випадків, коли матеріали виготовлені спеціально для даного контракту;

б) авансові виплати субпідрядникам до виконання робіт за субконтрактом.

**40. Якщо результат виконання будівельного контракту не можна достовірно оцінити:**

*а) дохід слід визнавати лише в розмірі понесених за контрактом витрат, для яких існує ймовірність їх відшкодування;*

*б) витрати за контрактом слід визнавати як витрати періоду, в якому вони були понесені.*

**Очікуваний дефіцит від будівельного контракту, до якого застосовується параграф 44, слід негайно визнавати як витрати згідно з параграфом 44.**

41. На ранніх етапах контракту часто буває, що результат контракту не можна достовірно оцінити. А втім, може існувати ймовірність, що суб'єкт господарювання зможе відшкодувати витрати, понесені за контрактом. Тому дохід від контракту визнається лише в розмірі понесених витрат, які очікується відшкодувати. Оскільки результат контракту не можна оцінити достовірно, надлишок чи дефіцит не визнається. Проте хоча результат контракту не можна оцінити достовірно, може існувати ймовірність, що загальні витрати за контрактом перевищать загальний дохід від нього. У таких випадках будь-яке очікуване перевищення загальних витрат за контрактом над загальним доходом від контракту негайно визнається як витрати згідно з параграфом 44.

42. Якщо більше не існує ймовірності, що витрати за контрактом, які мають бути відшкодовані сторонами контракту, будуть відшкодовані, вони негайно визнаються як витрати. Прикладами обставин, за яких відшкодування понесених витрат за контрактом не є ймовірним і за яких витрати контракту, можливо, необхідно негайно визнати як видатки, охоплюють такі контракти:

а) контракти, що не повністю мають юридичну силу, тобто їхня чинність викликає серйозні сумніви;

б) контракти, завершення яких залежить від незавершеного судового розгляду або законодавчих актів;

в) контракти, що стосуються власності, яка, ймовірно, буде конфіскована або експропрійована;

г) контракти, за якими замовник не здатний виконати свої зобов'язання;

г) контракти, в яких підрядник не здатний завершити роботи або не може виконати інші свої зобов'язання за контрактом.

**43. Якщо невизначеності, яка перешкоджала достовірній оцінці результату контракту, більше не існує, то дохід і витрати, пов'язані з будівельним контрактом, слід визнавати згідно з параграфом 30, а не 40.**

## **Визнання очікуваних дефіцитів**

**44. Стосовно будівельних контрактів, щодо витрат за якими припускається повне відшкодування сторонами на початку дії контракту, то якщо існує ймовірність,**

*що загальні витрати такого контракту перевищуватимуть загальний дохід від контракту, очікуваний дефіцит слід визнавати як витрати негайно.*

45. Суб'єкти господарювання державного сектору можуть укласти будівельні контракти, які передбачають забезпечення третіми сторонами контракту доходу, призначеного для покриття витрат на будівництво. Це може відбуватися, наприклад, коли:

а) державні департаменти та агентства, які значною мірою залежать від асигнувань чи подібного розподілу державного доходу щодо фінансування своєї діяльності, також мають повноваження укласти контракт з ДКП або суб'єктами господарювання у приватному секторі на спорудження активів на комерційній основі чи основі повного відшкодування витрат

або

б) державні департаменти та агентства здійснюють операції один з одним як операції між незалежними сторонами або на комерційній основі, як це відбувається за моделлю "покупець-постачальник" або за подібною моделлю державного органу влади.

У таких випадках очікуваний дефіцит від будівельного контракту визнається негайно відповідно до параграфа 44.

46. Як зазначалося у параграфі 9, у деяких випадках суб'єкт господарювання державного сектору може укласти будівельний контракт в обмін на менш ніж повне відшкодування витрат іншими сторонами контракту. У таких випадках фінансування, що перевищує передбачене в будівельному контракті, буде надаватися за рахунок асигнування чи іншого розподілу державних коштів підрядникові або за рахунок грантів загального призначення від агентств, які фінансують треті сторони, чи інших органів влади. Вимоги параграфа 44 не поширюються на такі будівельні контракти.

47. Визначаючи суми будь-якого дефіциту згідно з параграфом 44, загальний дохід від контракту та витрати за контрактом можна включати платежі, здійснені безпосередньо субпідрядникам агентствами, які фінансують треті сторони, відповідно до параграфів 22 та 25.

48. Величина такого дефіциту визначається незалежно від:

а) того, чи були розпочаті роботи за контрактом;

б) етапу завершення робіт за контрактом;

в) величини очікуваних надлишків, які передбачається отримати від інших контрактів, котрі не розглядаються як окремі будівельні контракти згідно з параграфом 14.

## **Зміни в оцінках**

49. Метод поетапного виконання робіт застосовується кумулятивно в кожному обліковому періоді до поточних оцінок доходів та витрат контракту. Тому вплив зміни оцінки доходу від контракту та витрат за контрактом або наслідки зміни оцінки результату контракту відображається в обліку як зміни облікової оцінки (див. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору (МСБОДС) 3

"Чистий надлишок або дефіцит за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці"). Зміни в оцінках використовуються при визначенні суми доходу та витрат, визнаних у звіті про фінансові результати за період, у якому робиться така зміна, а також у подальших періодах.

## **Розкриття інформації**

### **50. Суб'єктові господарювання слід розкривати:**

- а) суму доходу від контракту, визнану як дохід за період;*
- б) методи, використані для визначення доходу від контракту, визнаного за період;*
- в) методи, використані для визначення етапу завершення незавершених контрактів.*

### **51. Для контрактів, не завершених на дату звітності, суб'єктові господарювання слід розкривати кожен із таких пунктів:**

- а) сукупну суму понесених витрат і визнані надлишки (за вирахуванням визнаних дефіцитів) на цю дату;*
- б) суму отриманих авансових платежів;*
- в) суму утриманих коштів.*

52. Утримані кошти – це суми проміжних виставлених рахунків, які не виплачуються до виконання умов, визначених у контракті для оплати таких сум або до виправлення дефектів. Проміжні рахунки – це суми доходу від контракту, виставлені в рахунках за виконані роботи за контрактом, незалежно від того, чи були вони оплачені замовником. Авансові платежі – це суми доходу від контракту, отримані підрядником до виконання пов'язаних з ними робіт.

### **53. Суб'єкт господарювання має відображати:**

- а) валову суму до сплати замовниками за роботи, виконані згідно з контрактом, як актив;*
- б) валову суму, до виплати замовникам за роботи, виконані згідно з контрактом, як зобов'язання.*

54. Валова сума до сплати замовниками за виконані згідно з контрактом роботи – це чиста сума, яка складається з:

- а) понесених витрат плюс визнані надлишки,  
за вирахуванням*
- б) суми визнаних дефіцитів і проміжних виставлених рахунків для всіх незавершених контрактів, за якими понесені витрати, плюс визнані надлишки (мінус визнані дефіцити) перевищують проміжні рахунки.*

55. Валова сума до виплати замовникам за виконані згідно з контрактом роботи – це чиста сума, яка складається з:
- а) понесених витрат плюс визнані надлишки,  
за вирахуванням
  - б) суми визнаних дефіцитів і проміжних рахунків для всіх незавершених контрактів, за якими проміжні рахунки перевищують понесені витрати плюс визнані надлишки, які мають відшкодуватися доходом від контракту (мінус визнані дефіцити).
56. Рекомендації з розкриття інформації про непередбачені зобов'язання та непередбачені активи наведені в Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (МСБО) 37 “Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи можуть виникати з таких статей, як витрати на гарантійний ремонт, рекламації, штрафи або можливі збитки.

### **Дата набрання чинності**

- 57. Цей Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору набирає чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 липня 2002 р. або пізніше. Застосування до вказаної дати заохочується.**
58. Якщо суб'єкт господарювання приймає для цілей фінансової звітності принцип нарахування (як визначено Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору) після вказаної дати набрання чинності, то цей Стандарт застосовується до річних фінансових звітів суб'єкта господарювання, що охоплюють періоди, які починаються в день прийняття облікової політики або пізніше.

## Додаток

*Цей Додаток є тільки прикладом і не входить до стандартів. Мета цього Додатка – показати на прикладі застосування стандартів і допомогти з'ясувати їхній зміст.*

### **Розкриття облікової політики**

Далі наведено приклади розкриття облікової політики для міністерства, яке укладає некомерційні будівельні контракти з іншими урядовими агентствами при повному, частковому відшкодуванні витрат або без відшкодування витрат іншими сторонами контракту. Міністерство також має повноваження укладати комерційні контракти з суб'єктами господарювання у приватному секторі та державними комерційними підприємствами (ДКП), а також укладати будівельні контракти з повним відшкодуванням витрат з певними державними лікарнями та державними університетами.

### **Некомерційні Контракти**

Витрати за контрактом визнаються як витрати на основі методу поетапного виконання робіт, що оцінюються шляхом посилення на відсоток робочих годин, витрачених на відповідну дату щодо загальної кількості робочих годин для кожного контракту згідно з оцінкою. У деяких випадках певна діяльність з будівництва та технічний нагляд передані на субпідряд підрядникам у приватному секторі за фіксовану плату “завершення контракту”. Якщо це так, витрати на виконання субпідряду визнаються як витрати за методом поетапного виконання робіт для кожного субпідряду.

Дохід від будівельних контрактів з повним відшкодуванням витрат та частковим відшкодуванням витрат, укладених Міністерством, визнається шляхом посилення на витрати, які підлягають відшкодуванню і були понесені протягом періоду. Дохід оцінюється як співвідношення витрат, понесених на певну дату, до попередньо оцінених загальних витрат за контрактом, що підлягають відшкодуванню.

### **Комерційні контракти**

Дохід від будівельних контрактів із фіксованою ціною визнається на основі методу поетапного виконання робіт, що оцінюються шляхом посилення на відсоток робочих годин, витрачених на відповідну дату щодо попередньо оціненої загальної кількості робочих годин для кожного контракту.

Дохід від контрактів із ціною "витрати плюс" або контрактів за ціною витрат визнається шляхом посилення на витрати, що підлягають відшкодуванню і понесені протягом певного періоду, плюс зароблена винагорода, які оцінюються як співвідношення витрат, понесених на певну дату, до попередньо оцінених загальних витрат за контрактом.

### **Визначення доходу та витрат за контрактом**

У наведених далі прикладах розглядаються некомерційні та комерційні будівельні контракти. Приклади ілюструють один із методів визначення етапу виконання контракту, а також час визнання доходу та витрат за контрактом (див. параграфи 30-43 цього Стандарту).



## Некомерційні контракти

Міністерство робіт та послуг (будівельна організація) має контракт на спорудження мосту для Міністерства шляхів та автомагістралей. Міністерство робіт та послуг фінансується за рахунок асигнувань. Будівельний контракт визначає вимоги до будівництва, включаючи очікувані витрати, технічні умови та час завершення, але не передбачає ніякого відшкодування будівельних витрат безпосередньо Міністерством шляхів та автомагістралей. Будівельний контракт – це основний документ з планування управління та підзвітності, який засвідчує якість проекту спорудження мосту. Він використовується як вхідна інформація під час оцінювання показників діяльності сторін, що укладають контракт, щодо надання послуг за погодженими технічними умовами в межах прогнозованих параметрів витрат. Він використовується також як вхідна інформація для прогнозів майбутніх витрат.

Первісна оцінка витрат за контрактом становить 8000. На спорудження мосту потрібно три роки. Агентство, яке надає допомогу, погодилася надати фінансування сумою 4000, що становить половину витрат за контрактом.

Наприкінці першого року оцінка витрат за контрактом зросла до 8050. Агентство, яке надає допомогу, погодилося фінансувати половину цього збільшення оцінених витрат.

На другий рік Уряд, за рекомендацією Міністерства шляхів та автомагістралей, затверджує відхилення в контракті, що спричинило, за попередньою оцінкою, додаткові витрати за контрактом – на суму 150. Агентство, яке надає допомогу, погодилося фінансувати 50% цього відхилення. Наприкінці другого року понесені витрати включають 100 для стандартних матеріалів, що зберігаються на місці спорудження об'єкта і будуть використані протягом третього року для завершення проекту.

Міністерство шляхів та автомагістралей визначає етап завершення контракту шляхом розрахунку співвідношення витрат за контрактом, понесених для робіт, виконаних на певну дату, до останньої загальної суми витрат за контрактом згідно з останньою оцінкою.

Підсумок фінансових даних протягом періоду будівництва має такий вигляд:

	Рік 1	Рік 2	Рік 3
Початкова сума доходу, погоджена в контракті	4000	4000	4000
Відхилення доходу від контракту	–	100	100
Загальний дохід від контракту	4000	4100	4100
Витрати за контрактом, понесені на відповідну дату	2093	6168	8200
Витрати за контрактом, необхідні для завершення контракту	5957	2032	–
Оцінка загальних витрат за контрактом	8050	8200	8200
Етап завершення контракту	26%	74%	100%

Етап завершення для другого року (74%) визначається шляхом вирахування з витрат за контрактом, понесених для виконаних робіт на певну дату, величини 100 – вартості стандартних матеріалів, що зберігаються на будівельному майданчику для використання протягом третього року.

Суми доходу та витрат визнаються у звіті про фінансові результати у відповідні три роки так:

	На дату	Визнано у попередні роки	Визнано у поточному році
<b>Рік 1</b>			
Дохід (4000 x 0,26)	1040		1040
Витрати (8050 x 0,26)	<u>2093</u>		<u>2093</u>
<b>Рік 2</b>			
Дохід (4100 x 0,74)	3034	1040	1994
Витрати (8200 x 0,74)	<u>6068</u>	<u>2093</u>	<u>3975</u>
<b>Рік 3</b>			
Дохід (4100 x 1,00)	4100	3034	1066
Витрати (8200 x 1,00)	<u>8200</u>	<u>6068</u>	<u>2132</u>

### Комерційні контракти

Міністерство робіт та послуг (підрядник), хоч і фінансується переважно за рахунок асигнувань, має повноваження здійснювати обмежені будівельні роботи на комерційній основі для суб'єктів господарювання у приватному секторі. За санкціонування Міністра Міністерство уклало комерційний контракт з фіксованою ціною на 9000 на спорудження мосту.

Початкова сума доходу, погоджена в контракті, становить 9000. Первісна оцінка витрат за контрактом підрядником становить 8000. На спорудження мосту потрібно три роки.

Наприкінці першого року оцінка Міністерством витрат за контрактом зросла до 8050.

На другий рік замовник затверджує відхилення в контракті, що спричинило, за попередньою оцінкою, збільшення доходу сумою 200 та додаткові витрати за контрактом – сумою 150, згідно з оцінкою. Наприкінці другого року понесені витрати включають 100 для стандартних матеріалів, що зберігаються на місці спорудження об'єкта і будуть використані протягом третього року для завершення проекту.

Міністерство визначає етап завершення контракту шляхом розрахунку співвідношення витрат за контрактом, понесених для робіт, виконаних на певну дату, і останньої загальної суми витрат за контрактом згідно з останньою оцінкою. Підсумок фінансових даних протягом періоду будівництва має такий вигляд:

	Рік 1	Рік 2	Рік 3
Початкова сума доходу, погоджена в контракті	9000	9000	9000
Відхилення	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>200</u>
Загальний дохід від контракту	<u>9000</u>	<u>9200</u>	<u>9200</u>
Витрати за контрактом, понесені на відповідну дату	2093	6168	8200
Витрати за контрактом, необхідні для завершення контракту	<u>5957</u>	<u>2032</u>	<u>-</u>
Оцінка загальних витрат за контрактом	8050	8200	8200
Попередньо оцінений надлишок	950	1000	1000
Етап завершення контракту	26%	74%	100%

Етап завершення для другого року (74%) визначається шляхом вирахування з витрат за контрактом, понесених для виконаних робіт на певну дату, величини 100 – вартості стандартних матеріалів, що зберігаються на будівельному майданчику для використання протягом третього року.

Суми доходу та витрат, визнані у звіті про фінансові результати у відповідні три роки, такі:

	На дату	Визнано у попередні роки	Визнано у поточному році
<b>Рік 1</b>			
Дохід (9000 x 0,26)	2340		2340
Витрати (8050 x 0,26)	<u>2093</u>		<u>2093</u>
Надлишок	<u>247</u>		<u>247</u>
<b>Рік 2</b>			
Дохід (9200 x 0,74)	6808	2340	4468
Витрати (8200 x 0,74)	<u>6068</u>	<u>2093</u>	<u>3975</u>
Надлишок	<u>740</u>	<u>247</u>	<u>493</u>
<b>Рік 3</b>			
Дохід (9200 x 1,00)	9200	6808	2392
Витрати (8200 x 1,00)	<u>8200</u>	<u>6068</u>	<u>2132</u>
Надлишок	<u>1000</u>	<u>740</u>	<u>260</u>

## Розкриття інформації щодо контракту

*Асигнування / контракти, фінансовані з допомоги, та контракти з повним відшкодуванням витрат*

Міністерство робіт та послуг було нещодавно створено як суб'єкт господарювання для управління спорудженням основних будівель та дорожніми роботами для інших державних суб'єктів господарювання. Він фінансується переважно за рахунок асигнування, але у разі затвердження Міністром має повноваження здійснювати будівельні проекти, які фінансуються національними або міжнародними агентствами допомоги. Він має свої власні будівельні потужності і також може укладати субпідряди. За затвердженням Міністром Міністерство може також здійснювати будівельні роботи на комерційній основі для суб'єктів господарювання приватного сектору та державних підприємств (ДКП) і на основі повного відшкодування витрат для державних лікарень та державних університетів.

Закінчується перший рік роботи Міністерства робіт та послуг. Усі понесені ним витрати за контрактом сплачувалися готівкою, і всі проміжні виставлені рахунки (агентством допомоги, якому доручили будівельні роботи) також отримувалися готівкою. Аванси на будівельні роботи Міністерству протягом періоду не надавалися. Понесені витрати за контрактами Б, В включають вартість матеріалів, закуплених для контракту, але не використаних для виконання контракту на певну дату. Цього року комерційних контрактів не було. (Див. далі приклади комерційних контрактів).

- Контракт А фінансується за рахунок доходу від загального фінансування. (Контракт не включає “доходу від контракту” за визначенням).
- Контракт Б укладено з Міністерством освіти та Агентством ХХ з допомоги, яке фінансує 50% витрат на будівництво. (50% витрат за контрактом має відшкодуватися сторонами контракту і тому за визначенням є “доходом від контракту”).
- Контракт В повністю фінансується Національним університетом. (Умови угоди визначають, що всі витрати від контракту має відшкодувати Національний університет з основного будівельного фонду Університету. Отже, “дохід від контракту” за визначенням дорівнює витратам на контракт).

**Стан цих трьох незавершених контрактів на кінець першого року такий:**

	Контракт			Усього
	А	Б	В	
Дохід від контракту, визнаний згідно з параграфом 30	–	225	350	575
Витрати за контрактом, визнані згідно з параграфом 30	110	450	350	910
Витрати за контрактом, фінансовані за рахунок асигнувань	110	225	–	335
Витрати за контрактом, здійснені за певний період	110	510	450	1070
– визнані як витрати (параграф 30)	110	450	350	910
– визнані як актив (параграф 35)	–	60	100	160
Дохід від контракту (див. вище)	–	225	350	575
Проміжні виставлені рахунки (параграф 52)	–	225	330	555
Дохід від контракту, на який рахунки не виставлені	–	–	20	20
Аванси (параграф 52)	–	–	–	–

Суми, які слід розкривати згідно зі Стандартом:

Дохід від контракту, визнаний протягом періоду (параграф 50 а))	575
Витрати за контрактом, понесені на певну дату (параграф 51 а)) (немає визнаних надлишків /мінус визнані дефіцити)	1070
Валова сума до отримання від замовника за роботи відповідно до контракту (визначена згідно з параграфом 54 та відображена як актив згідно з параграфом 53 а))	150

Суми, які слід розкривати згідно зі Стандартом:

Дохід від контракту, визнаний протягом періоду (параграф 50 а))	575
Витрати за контрактом, понесені на певну дату (параграф 51 а)) (немає визнаних надлишків /мінус визнані дефіцити)	1070
Валова сума до отримання від замовника за роботи відповідно до контракту (визначена згідно з параграфом 54 та відображена як актив згідно з параграфом 53 а))	150

Суми, які слід розкривати згідно з параграфами 51 а) та 53 а), такі (Примітка: дохід від контракту Б становить 50% витрат за контрактом):

	А	Б	В	Усього
Понесені витрати за контрактом	110	510	450	1070
Проміжні виставлені рахунки	0	225	330	555
До отримання від Агентства з допомоги та замовників	–	30	120	150

Суми, які мають бути розкриті згідно з параграфом 51 а), такі самі, як сума за поточний період, тому що розкриття інформації відноситься до першого року діяльності.

### **Комерційні контракти**

Відділ національних будівельних робіт був створений у межах Міністерства робіт та послуг для виконання будівельних робіт на комерційній основі для ДКП і суб'єктів господарювання за розпорядженням та затвердженням Міністром. Відділ був створений наприкінці першого року діяльності. Усі його витрати, понесені за контрактом,

оплачувалися готівкою, і всі проміжні виставлені рахунки та аванси отримували готівкою. Витрати, понесені за контрактами Б, В та Г, включають витрати на матеріали, закуплені для контракту, але не використані для виконання контракту на певну дату. Замовники надали аванси підрядникові на ще не виконані роботи за контрактами Б, В та Г.

**Стан цих трьох незавершених контрактів на кінець першого року такий:**

	Контракт					Усього
	А	Б	В	Г	Г	
Дохід від контракту, визнаний згідно з параграфом 30	145	520	380	200	55	1300
Витрати за контрактом, визнані згідно з параграфом 30	110	450	350	250	55	1215
Очікувані дефіцити, визнані згідно з параграфом 44	–	–	–	40	30	70
Визнані надлишки мінус визнані дефіцити	35	70	30	(90)	(30)	15
Витрати за контрактом, здійснені за період	110	510	450	250	100	1420
Понесені за контрактом витрати, визнані як витрати за контрактом протягом періоду згідно з параграфом 30	110	450	350	250	55	1215
Витрати за контрактом, пов'язані з майбутньою діяльністю і визнані як актив згідно з параграфом 35	–	60	100	–	45	205
Дохід від контракту (див. вище)	145	520	380	200	55	1300
Проміжні рахунки (параграф 52)	100	520	380	180	55	1235
Дохід від контракту, на який не виставлені рахунки	45	–	–	20	–	65
Аванси (параграф 52)	–	80	20	–	25	125
Суми, які слід розкривати відповідно до цього Стандарту, такі:						
Дохід від контракту, визнаний як дохід протягом періоду (параграф 50 а))						1,300
Понесені за контрактом витрати та визнані надлишки (мінус визнані дефіцити) на певну дату (параграф 51 а))						1,435
Отримані аванси (параграф 51 б))						125
Валова сума до отримання від замовників за роботи за контрактом — відображена як актив згідно з параграфом 53а)						220
Валова сума до сплати замовникам за роботи за контрактом — відображена як актив згідно з параграфом 53 б)						(20)

Суми, які мають бути розкриті згідно з параграфами 51 а), 53 а) та 53 б), розраховуються так:

	<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>	<b>Г</b>	<b>Усього</b>
Витрати, понесені за контрактом	110	510	450	250	100	1420
Визнані надлишки мінус визнані дефіцити	35	70	30	(90)	(30)	15
	145	580	480	160	70	1435
Проміжні рахунки	100	520	380	180	55	1235
До сплати замовниками	45	60	100	–	15	220
До виплати замовникам	–	–	–	(20)	–	(20)

Сума, розкрита згідно з параграфом 51 а), така сама, як і сума за поточний період, оскільки розкриття інформації відноситься до першого року виконання робіт.



## Порівняння з МСБО 11

В основу Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку для державного сектору (МСБОДС) 11 “Будівельні контракти” покладено переважно Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) 11 “Будівельні контракти”. Основні відмінності між МСБОДС 11 та МСБО 11 такі:

- У МСБОДС 11 включено додатковий, порівняно МСБО 11, коментар, для роз’яснення застосовності стандартів для обліку суб’єктами господарювання державного сектору.
- У деяких випадках у МСБОДС 11 використовується інша, відмінна від МСБО 11 термінологія. Найбільш важливими прикладами є використання в МСБОДС 11 термінів “суб’єкт господарювання”, “звіт про фінансові результати”. Еквівалентні термінами в МСБО 11 такі: “підприємство”, “звіт про прибутки та збитки”.
- МСБОДС 11 містить опис обов’язкових угод, які не набувають форми юридичного контракту в межах сфери застосування цього Стандарту.
- МСБОДС 11 містить опис контрактів на за ціною "витрат" та некомерційних контрактів у межах сфери застосування цього Стандарту.
- МСБОДС 11 роз’яснює, що вимога негайно визнавати очікуваний дефіцит за контрактом, як тільки стає ймовірним, що витрати за контрактом перевищать загальні доходи від контракту, застосовується лише до тих контрактів, за якими припускалось з початку контракту повне відшкодування витрат за контрактом сторонами цього контракту.
- МСБОДС 11 містить інші додаткові приклади для пояснення застосування Стандарту до некомерційних будівельних контрактів.