



Державний вищий навчальний заклад  
«Українська академія банківської справи  
Національного Банку України»

Препринт серії № UABS BO/2013/003

Гусак Н. Г.  
гр. ОА-91

Відображення змін в облікових політиках  
на будівельних підприємствах  
у контексті переходу на МСФЗ



Гусак Н. Г.  
група ОА-91  
Науковий керівник:  
к.е.н., ас. Макаренко І. О.

## **Відображення змін в облікових політиках на будівельних підприємствах у контексті переходу на МСФЗ**

Одним із базових принципів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є послідовність – постійне застосування (із року в рік) обраної облікової політики. Тобто, загальні вимоги до формування облікової політики підприємства, зокрема і будівельних, включають обов'язкове застосування вибраних методів та прийомів ведення бухгалтерського обліку його всіма структурно-функціональними підрозділами незалежно місця розташування. Однак під впливом певних обставин обрані підходи щодо обліку та оцінки активів і зобов'язань можуть змінюватися. Актуальність даної тематики підкреслюється специфікою діяльності будівельних підприємства: дата початку виконання робіт за будівельним контрактом і дата завершення робіт, як правило, припадають на різні облікові періоди.

Ми погоджуємося з думкою С. Ф. Голова та Ф. Ф. Бутинця, що суб'єкт господарювання повинен мати вагомі причини, щоб змінити методіку обліку того чи іншого об'єкта, а також повинен обґрунтувати дані зміни й оцінити їх у вартісному вираженні [1]. Саме зі зміною вимог стандартів і виникає необхідність вносити зміни до облікової політики, а також розкривати дані зміни у примітках до річної фінансової звітності.

При переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) керівництву будівельного підприємства необхідно звернути уваги на ключові аспекти відображення змін в облікових політиках, урахувавши специфіку діяльності таких підприємств. Важливого значення набуває методика відображення фінансових витрат, у тому числі витрат на позики при створенні кваліфікаційного активу. За МСБО 23 «Витрати на позики» необхідно капіталізувати витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу як частина собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть суб'єктові господарювання майбутні економічні вигоди і, що ці витрати можна достовірно оцінити. Суму витрат на позики слід визначати із застосуванням норми капіталізації до витрат на такий актив [3]. При цьому, норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик протягом певного періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу.

Також слід звернути увагу на методіку створення забезпечень щодо обтяжливих контрактів при переході на МСФЗ. Дані контракти, як правило,

виникають при одержанні державних замовлень. Сума неминучих витрат, пов'язаних з виконанням обтяжливого контракту, визначається за найменшою з двох величин: витрат на виконання контракту або витрат на сплату неустойки (штрафів, пені) за невиконання контракту [2]. Витрати на виконання обтяжливого контракту оцінюються за різницею між витратами на його виконання і доходами від виконання іншого контракту, укладеного з метою мінімізації втрат від виконання обтяжливого контракту.

Крім того, у мовах переходу на МСФЗ необхідно переглянути визнання та відображення доходів і витрат за будівельними контрактами, а також порядок створення умовних зобов'язань та умовних активів, що можуть виникати з таких статей, як витрати на гарантійне обслуговування, рекламації, штрафи тощо.

Таким чином, складання фінансової звітності вітчизняних будівельних підприємств за МСФЗ дозволить забезпечити прозорість та зрозумілість інформації в частині формування собівартості кваліфікаційних активів, визнання витрат за обтяжливими контрактами, зменшити ризики для інвесторів та кредиторів, підвищити рівень довіри до показників фінансової звітності, поглибити міжнародну кооперацію в галузі бухгалтерського обліку.

#### **Список використаних джерел**

1. Голов, С. Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності: зміни та поширення [Текст]/ С. Ф. Голов //Бухгалтерський облік та аудит. – 2009. – № 8-9. – С. 43-54.

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11«Будівельні контракти»[Електронний ресурс]. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=92410&cat\\_id=92408](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408). – Міністерство фінансів України.

3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики»[Електронний ресурс]. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=92410&cat\\_id=9208](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=9208). – Міністерство фінансів України.

