

МСС 11 Договори за строителство – някои съществени аспекти

Стандартът се отнася за строителството при изпълнителите

Договор за строителство – е изграждането на актив в тясна връзка с проектирането на актива. Разграничени са следните видове:

- ✚ Договор на база твърда цена;
- ✚ Договор на база „Разходи плюс“.

Когато един договор обхваща изграждане на няколко актива е подходящо всеки актив да бъде третиран като отделен договор за строителство. Предпоставките за това са:

- За всеки отделен актив да е направено отделно предложение;
- За всеки отделен актив да са водени самостоятелни преговори; и
- Разходът и приходът да може да бъдат установени.

Обратното, група договори може да бъдат третирани като един, в случаите, когато изброените предпоставки не са налице.

Приходите по договор за строителство се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Разходите по договора включват пряко свързаните с договора разходи; разходи, които могат да бъдат отнесени към договора: труд, материали, амортизации и други.

Приходите и разходите, свързани с договор за строителство се отчитат на база Етап на завършване=Метод на процент на завършеност.

Ако се очаква/реализира загуба незабавно се показва в резултата от дейността.

При възникване на съмнение за събираемост на суми по договора, които вече са включени в приходите, съответно участва в резултата, несъбираемата сума се признава на разход.

Извършени разходи, които ще бъдат възстановени се признават като актив в незавършено производство.