

Spis treści

Wstęp	7
Rozdział 1	
Wprowadzenie – cel, podstawowe pojęcia i specyfika rozliczania kontraktów długoterminowych w rachunkowości	13
1.1. Kontrakty długoterminowe – specyfika działalności i jej wpływ na ustalanie przychodów, kosztów i wyników	13
1.2. Przegląd krajowych i międzynarodowych regulacji rachunkowości objaśniających zasady rachunkowości przedsiębiorstw realizujących kontrakty długoterminowe.....	16
1.2.1. Regulacje MSR/MSSF	16
1.2.2. Regulacje krajowe	17
1.3. Pojęcie i cechy kontraktu długoterminowego w regulacjach rachunkowości	19
1.4. Ujęcie wielookresowe przychodów i kosztów z kontraktów długoterminowych	24
1.5. Łączenie i dzielenie kontraktów długoterminowych	28
Rozdział 2	
Informacje z podsystemu rachunkowości zarządczej jako podstawa do prawidłowej wyceny kontraktów długoterminowych	33
2.1. Globalny budżet przychodów i globalny budżet kosztów kontraktu – cel, zakres, struktura, zasady aktualizacji	33
2.2. Kosztorys budowlany a globalny budżet kosztów kontraktu	38
2.3. Podstawowe założenia systemu informacyjnego rachunkowości zorientowanego na pomiar przychodów i kosztów kontraktów długoterminowych	40
Rozdział 3	
Ustalanie stopnia zaawansowania z kontraktów długoterminowych	51
3.1. Metody pomiaru stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych i ich ocena	51
3.2. Metoda obmiaru wykonania prac a informacje od służb technicznych	52
3.3. Metoda kosztowa – czy można zawsze z niej korzystać i jakie są warunki niezbędne do jej stosowania?	55

3.4. Wykorzystanie różnych metod pomiaru stopnia zaawansowania mniejszych elementów kontraktu długoterminowego dla potrzeb sprawozdawczości finansowej	59
Rozdział 4	
Przychody z kontraktów długoterminowych	71
4.1. Zakres przychodów z kontraktów długoterminowych	71
4.2. Ujęcie premii, zaliczek, roszczeń, kar umownych oraz zmian cen	74
4.3. Wycena przychodów z kontraktów długoterminowych wyrażonych w walutach obcych	78
Rozdział 5	
Koszty kontraktów długoterminowych	85
5.1. Koszt wytworzenia a koszty kontraktu długoterminowego – podobieństwa i różnice	85
5.2. Ujęcie kosztów bezpośrednich fazy przygotowawczej: koszty przygotowania oferty, koszty pomiarów i inne koszty przetargowe, koszty przygotowania zaplecza technicznego, itd.	87
5.3. Koszty bezpośrednie fazy realizacji kontraktu	88
5.4. Koszty bezpośrednie fazy posprzedażnej – ustalanie i ujęcie rezerwy na zobowiązania z tytułu rękojmi oraz gwarancji, koszty rezerw na roboty poprawkowe	89
5.5. Koszty pośrednie kontraktu oraz pozostałe koszty	89
5.6. Koszty nie będące elementem kosztów kontraktów długoterminowych	93
5.7. Zasady rozliczania kosztów świadczeń wewnętrznych wycenionych w wewnętrznych cenach transferowych	94
Rozdział 6	
Ustalanie przychodów i kosztów z niezakończonych kontraktów długoterminowych	101
6.1. Ogólne zasady ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych długoterminowych kontraktów	101
6.2. Metoda stopnia zaawansowania – kontrakty o cenach ryczałtowych (stałych)	104
6.3. Metoda stopnia zaawansowania – kontrakty o cenach „koszty plus”	106
6.4. Metoda zysku zerowego	107
6.5. Ustalanie kosztów kontraktów długoterminowych	110
6.6. Wycena i ujmowanie przewidywanej straty na kontrakcie długoterminowym	116
6.7. Prezentacja i ujawnienie informacji w sprawozdaniu finansowym	120

6.8. Odroczony podatek dochodowy dotyczący wyceny kontraktów długoterminowych	126
6.9. Wskazówki praktyczne dotyczące ewidencji i rozliczania przychodów i kosztów niezakończonych kontraktów długoterminowych	139

Rozdział 7

Kompleksowe przykłady objaśniające wycenę kontraktów długoterminowych	143
7.1. Założenia początkowe	143
7.2. Przykład nr 1 – Ustalanie wyniku na niezakończonej umowie budowlanej i wycena pozycji bilansowych z nią związanych w firmie nie tworzącej aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego – ujęcie sprawozdawcze	144
7.2.1. Wariant 1	145
7.2.2. Wariant 2	148
7.2.3. Wariant 3	150
7.2.4. Zestawienie wyników finansowych umowy budowlanej obliczonych przy zastosowaniu różnych metod szacowania stopnia zaawansowania prac	153
7.3. Przykład nr 2 – kompleksowy przykład objaśniający	153
7.3.1. Założenia wstępne – rozliczenie kosztów przygotowania przetargów	153
7.3.2. Warunki kontraktu na budowę stadionu lekkoatletycznego w Graz (Austria)	160
7.3.3. Ustalenie planowanych przychodów i kosztów z kontraktu na moment jego rozpoczęcia – 01.10.2012	165
7.3.4. Ustalenie globalnego budżetu przychodów i globalnego budżetu kosztów kontraktu na pierwszy dzień bilansowy – 31.12.2012	166
7.3.5. Ustalenie globalnego budżetu przychodów i globalnego budżetu kosztów kontraktu na drugi dzień bilansowy – 31.12.2013	167
7.3.6. Ustalenie globalnego budżetu przychodów i globalnego budżetu kosztów kontraktu na trzeci dzień bilansowy – 31.12.2014	169
7.3.7. Ustalenie przychodów kosztów kontraktu na jego zakończenie – 31.03.2015	170
7.3.8. Ustalenie stopnia zaawansowania prac budowlanych z niezakończonego kontraktu długoterminowego – założenia wstępne	172
7.3.9. Ustalenie stopnia zaawansowania prac budowlanych z niezakończonego kontraktu długoterminowego na 31.12.2012	175

7.3.10. Ustalenie stopnia zaawansowania prac budowlanych z niezakończonego kontraktu długoterminowego na 31.12.2013	178
7.3.11. Ustalenie stopnia zaawansowania prac budowlanych z niezakończonego kontraktu długoterminowego na 31.12.2014	180
7.3.12. Ustalenie przychodów i kosztów z kontraktu długoterminowego w trakcie jego realizacji i na zakończenie	183
7.3.13. Obliczenie odroczonego i bieżącego podatku dochodowego	184
7.3.14. Sprawozdania finansowe	189

Rozdział 8

Działalność deweloperska	199
8.1. Istota działalności deweloperskiej	199
8.2. Regulacje międzynarodowe dotyczące ujmowania przychodów i kosztów z działalności deweloperskiej	200
8.3. Podstawowe definicje	201
8.4. Dzielenie i łączenie umów deweloperskich	203
8.5. Klasyfikacja umów deweloperskich	204
8.6. Ustalanie przychodów i kosztów umowy deweloperskiej	204
Zakończenie	207
Spis literatury	209
Spis rysunków	213
Spis przykładów	215