

Фляк А. П.,
студ. гр.Е ОАМ-11,
Національний університет «Львівська політехніка».
Науковий керівник – Пилипенко Л.М.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ СТУПЕННЯ ЗАВЕРШЕНОСТІ БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНИХ РОБІТ

Будівельна галузь є однією з найважливіших галузей економіки, від якої залежить ефективність функціонування всієї системи господарювання в країні.

У зв'язку з особливостями будівництва і обліку в ньому прийнято єдиний стандарт — П(С)БО 18 "Будівельні контракти". Однією з особливостей є тривалість виробничих циклів, що зумовлює велику частку незавершеного виробництва і особливі умови розрахунків із замовниками — оплата, як правило, здійснюється за виконані етапи робіт, вартість яких визначається згідно з П(С)БО 18. Оскільки будівництво триває, як правило, кілька місяців або років, оплата виконаних робіт здійснюється поетапно за обсяги виконаних робіт [2].

Доходи і витрати протягом виконання будівельного контракту визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий фінансовий результат цього контракту може бути достовірно оцінений. Рівень завершеності робіт за будівельним контрактом може визначатися за одним із методів: 1) вимірювання та оцінка виконаної роботи; 2) співвідношення обсягу завершеної частини робіт та їх загального обсягу за будівельним контрактом у натуральному вимірі; 3) співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом [1]. Неможливо визначити один найкращий метод, оскільки кожен має свої переваги і недоліки.

Метод 1 є звичним для українського ринку. Перевагою цього методу є те, що підрядник постійно веде облік робіт в Журналі обліку виконаних будівельно-монтажних робіт, тому досить легко в будь-який момент визначити рівень завершеності. Недоліком є те, що при помилці запису підрядника важко визначити де вона була здійснена.

Метод 2 доцільно використовувати при виконанні однорідних робіт, що дає змогу розрахувати обсяг виконаних робіт в натуральних одиницях. Однак цей метод вимагає значних затрат часу та ведення великого обсягу документації.

Метод 3 є найпоширенішим у світовій практиці. Його переваги полягають у можливості швидкого обрахунку рівня завершеності, однак не дає реальної картини тривалості будівництва до завершеності.

Отже, єдиного правильно і найкращого методу оцінювання і визначення доходів у будівництві не існує. Кожний з методів має свої переваги і недоліки, тому в практиці підприємства самостійно визначають за яким методом обраховувати рівень завершеності будівництва відповідно до особливостей своєї діяльності, і вказують це в своїй обліковій політиці.

Література

1. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності: [навчальний посібник] / А.Г. Загородній, І.Й. Яремко, Л.М. Пилипенко. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2012. – 216 с. 2. Облік видів економічної діяльності: [навчальний посібник] / І.О. Гура. — Київ: Знання, 2004. — 541 с.