

Spis treści

Wstęp	9
--------------------	----------

Rozdział I

Cel, zakres i najważniejsze definicje standardu	15
--	-----------

1. Zarządzanie projektami w branży budowlanej a potrzeby informacyjne menadżerów	15
2. Zakres Krajowego Standardu Rachunkowości „Niezakończone usługi budowlane”	17
3. Podstawowe definicje	21
3.1. Globalny budżet przychodów	21
3.2. Globalny budżet kosztów	24
3.3. Cykl życia umowy i koszty z tym związane	26
3.4. Ceny wewnętrzne	30

Rozdział II

Łączenie i dzielenie umów budowlanych	38
--	-----------

Rozdział III

Ustalanie stopnia zaawansowania umowy budowlanej	43
---	-----------

1. Zarządzanie projektami jako źródło najlepszych praktyk szacowania stopnia zaawansowania umowy	43
--	----

2. Metody szacowania stopnia zaawansowania umowy	46
2.1. Metoda obmiaru wykonanych prac	47
2.2. Metoda kosztowa	50
2.3. Inne metody szacowania stopnia zaawansowania umowy	54
3. Szacowanie stopnia zaawansowania umowy za pomocą grupy różnych metod	56
4. Dokumentacja szacowania stopnia zaawansowania umowy	62
5. Zmiany zakresu umowy i wynikające z niej korekty	63

Rozdział IV

Przychody z umów budowlanych	65
1. Definicja przychodów z umów budowlanych	65
2. Zmiany umowy budowlanej i ich wpływ na globalny budżet przychodów	68
2.1. Zmiany cen	68
2.2. Zmiany zakresu umowy	69
2.3. Roszczenia	69
2.4. Premie	70
2.5. Kary umowne	71
3. Przychody z umów o usługi budowlane wyrażone w walutach obcych	72

Rozdział V

Koszty umów budowlanych	78
1. Zakres kosztów umów budowlanych	78
2. Koszty niebędące elementem kosztów umów budowlanych	83

Rozdział VI

Ustalanie przychodów i kosztów z niezakończonych usług budowlanych	85
1. Rodzaje umów budowlanych	86
2. Ustalanie przychodów z niezakończonych usług budowlanych	88
2.1. Metoda stopnia zaawansowania – umowy o cenach ryczałtowych (stałych)	89
2.2. Metoda stopnia zaawansowania – umowy o cenach „koszty plus”	91
2.3. Metoda zysku zerowego	92

3. Ustalanie kosztów z niezakończonych usług budowlanych	94
4. Rezerwa na przewidywaną stratę na umowie	96

Rozdział VII

Prezentacja i ujawnianie informacji	99
--	-----------

1. Prezentacja informacji o niezakończonych usługach budowlanych w sprawozdaniu finansowym	99
2. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	104

Rozdział VIII

Odroczony podatek dochodowy z tytułu umów budowlanych ...	111
--	------------

1. Zasady ogólne	111
2. Odroczony podatek dochodowy a niezakończone usługi budowlane	114
3. Wartość podatkowa pozycji nieuwjętych w bilansie	117

Rozdział IX

Rozwiązania techniczno-organizacyjne stosowania KSR 3	125
--	------------

1. Podsystem rachunkowości zarządczej zorientowany na zarządzanie projektami – główne założenia	125
2. Dokumentacja danych o przychodach i kosztach z umów budowlanych ...	130
3. Zastosowanie kont rozliczeniowych dla celów ustalenia przychodów i kosztów z niezakończonych usług budowlanych	133

Rozdział X

Przykłady objaśniające zasady stosowania KSR 3	137
---	------------

1. Przykład nr 1 – Ustalanie wyniku na niezakończonej umowie budowlanej i wycena pozycji bilansowych z nią związanych w firmie nietworzącej aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego – ujęcie sprawozdawcze	138
2. Przykład nr 2 – kompleksowy przykład objaśniający z prezentacją ujęcia przewidywanej straty w roku, w którym firma poniosła bieżącą stratę	147

3. Przykład nr 3 – kompleksowy przykład objaśniający z prezentacją ujęcia przewidywanej straty w roku, w którym firma wypracowała zysk	174
4. Porównanie wyników finansowych obliczonych w przykładzie nr 2 i w przykładzie nr 3	201
Spis literatury	203