



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

28 июля 2021 г.

Донецк

№ 158

Об утверждении республиканского стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры»

**Зарегистрировано
в Министерстве юстиции
Донецкой Народной Республики
03 августа 2021г.
под регистрационным № 4620**

В соответствии с пунктом 1 статьи 91 и статьей 118 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», статьями 21 и 23 Закона Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете», подпунктом 6 пункта 15.2 Положения о Министерстве финансов Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 22 июля 2015 г. № 13-33, в целях регулирования ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый республиканский стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры».

2. Департаменту правового обеспечения Министерства финансов Донецкой Народной Республики направить настоящий Приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Настоящий Приказ вступает в силу с 01 января 2022 года.

Министр

Я.С. Чаусова

УТВЕРЖДЕН

Приказом Министерства финансов
Донецкой Народной Республики
от 28 июля 2021 г. № 158

**Республиканский стандарт
бухгалтерского учета государственных финансов
«Долгосрочные договоры»**

I. Общие положения

1. Республиканский стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – бухгалтерского учета) организациями бюджетной сферы, формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, бюджетной отчетности организаций бюджетной сферы (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений республиканского стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций бюджетной сферы», утвержденного приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 20 апреля 2021 г. № 74 «Об утверждении республиканского стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций бюджетной сферы», зарегистрированным в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 27 апреля 2021 г., регистрационный номер № 4430.

3. Настоящий Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения субъектом учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год (далее – долгосрочные договоры) и выполнения субъектом учета работ (услуг) по долгосрочным договорам, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о таких объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими республиканскими стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Донецкой Народной Республики и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Настоящий Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском

учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров:

а) на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения указанных договоров, осуществляется в соответствии с положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) республиканского стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 12 июля 2021 г. № 133 «Об утверждении республиканского стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», зарегистрированным в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 14 июля 2021 г., регистрационный № 4577.

5. Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходится на разные отчетные периоды, осуществляется в соответствии с положениями настоящего Стандарта в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

II. Признание доходов и расходов по долгосрочным договорам строительного подряда

6. На конец каждого отчетного периода субъект учета рассчитывает сумму доходов по договору строительного подряда, заключенному субъектом учета, срок действия которого превышает один год (далее – долгосрочный договор строительного подряда), подлежащую признанию в бухгалтерском учете за отчетный период, путем умножения цены долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета, на процент исполнения им обязательств по долгосрочному договору строительного подряда за вычетом сумм доходов по долгосрочному договору строительного подряда, признанных ранее.

Цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) сумма возмещения (компенсации), предусмотренного условиями долгосрочного

договора строительного подряда, подлежащего получению субъектом учета, определяется в соответствии с условиями долгосрочного договора строительного подряда и с учетом согласованных, в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда, изменений стоимости работ.

Процент исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на конец отчетного периода рассчитывается одним из следующих способов:

как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом;

как соотношение расходов субъекта учета, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом; общая величина расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренная сводным сметным расчетом, определяется с учетом согласованных в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда изменений стоимости работ.

Способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда устанавливается в соответствии с учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета) на весь срок действия долгосрочного договора строительного подряда.

Лица субъекта учета, ответственные за документальное оформление подтверждения процента исполненных субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда исходя из объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ (далее – заключение по проценту исполнения объема работ), обеспечивают своевременную передачу указанного документа для регистрации содержащихся в нем данных в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с документооборотом, установленным учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета). Заключение по проценту исполнения объема работ принимается к бухгалтерскому учету из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление, а также достоверности этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), не несет ответственность за соответствие данных, указанных в заключении по проценту исполнения объема работ, свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Рассчитанная сумма доходов по долгосрочному договору строительного подряда признается в составе доходов от реализации отчетного периода

обособленно с одновременным отражением на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета расчетов с дебиторами по рассчитанным суммам доходов по долгосрочным договорам строительного подряда (далее – расчеты с дебиторами по доходам к предъявлению).

7. Предусмотренные сводным сметным расчетом расходы субъекта учета, понесенные в связи с выполненным в отчетном периоде объемом работ, формируют себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

Предусмотренные сводным сметным расчетом расходы субъекта учета, понесенные в отчетном периоде в связи с предстоящими работами, не включаются в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период и учитываются обособленно в составе расходов будущих периодов.

Расходы субъекта учета, понесенные в отчетном периоде сверх сводного сметного расчета в связи с выполненным в отчетном периоде объемом работ, не включаются в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда и подлежат обособленному отражению в составе финансового результата отчетного периода.

8. По мере завершения этапов работ (работ) признанная сумма расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению подлежит отнесению на расчеты с дебиторами по доходам от реализации.

Одновременно любую возникшую разницу субъект учета отражает:

в составе доходов по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период в корреспонденции с балансовыми счетами учета расчетов с дебиторами по доходам от реализации – в случае если сумма доходов, соответствующая завершающимся этапам работ (работам), превышает сумму доходов, признанных по долгосрочному договору строительного подряда в отношении завершающихся этапов работ (работ);

как уменьшение доходов по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период в корреспонденции с балансовыми счетами учета расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению (обратной корреспонденцией) – в случае если сумма доходов, соответствующая завершающимся этапам работ (работам), меньше суммы доходов, признанных по долгосрочному договору строительного подряда в отношении завершающихся этапов работ (работ).

Поступление денежных средств и их эквивалентов по долгосрочному договору строительного подряда отражается как уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов Рабочего плана счетов субъекта учета.

9. Одновременно с признанием доходов по долгосрочному договору

строительного подряда субъект учета отражает их сумму на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части объемов выполненных по долгосрочному договору строительного подряда работ.

При корректировке суммы доходов по долгосрочному договору строительного подряда в соответствии с требованиями пункта 8 раздела II настоящего Стандарта субъект учета выполняет соответствующую корректировку суммы доходов, отраженной на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части объемов выполненных работ по долгосрочному договору строительного подряда.

Одновременно с отнесением себестоимости выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период на финансовый результат отчетного периода субъект учета отражает ее сумму на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части себестоимости выполненных по долгосрочному договору строительного подряда работ.

Одновременно с отнесением расходов субъекта учета, не включенных в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда, на финансовый результат отчетного периода субъект учета отражает их сумму на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части превышения сводного сметного расчета.

Аналитический учет по забалансовому счету, предназначенному для учета результата долгосрочного договора, ведется в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда с учетом требований к аналитическому учету, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

По окончании исполнения долгосрочного договора строительного подряда субъект учета списывает суммы, отраженные на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора.

III. Признание доходов и расходов по иным долгосрочным договорам

10. По факту подписания иного долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, субъект учета отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов.

Доходы по иному долгосрочному договору признаются в составе доходов от реализации текущего периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

В случае если выполнение работ (оказание услуг) по иному долгосрочному договору осуществляется неравномерно, субъект учета вправе

применить иной порядок расчета доходов от реализации по иному долгосрочному договору, предусмотренный учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

Поступление денежных средств и их эквивалентов по иному долгосрочному договору отражается как уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов Рабочего плана счетов субъекта учета.

11. Расходы субъекта учета, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по иному долгосрочному договору за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

IV. Раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

12. В отношении каждого долгосрочного договора строительного подряда субъект учета раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда;

б) за отчетный период и с начала исполнения долгосрочного договора строительного подряда:

величину доходов от реализации;

величину себестоимости выполненных работ;

величину финансового результата, с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ;

в) величину расчетов по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату, в том числе:

по предварительной оплате (авансам полученным);

по доходам от реализации;

по доходам к предъявлению;

информацию о причинах возникновения и сроках погашения дебиторской задолженности.

13. В отношении иных долгосрочных договоров субъект учета раскрывает величину доходов от реализации в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный период

V. Переходные положения настоящего Стандарта при его первом применении

14. По долгосрочным договорам, заключенным до первого применения субъектом учета настоящего Стандарта, субъект учета признает в

бухгалтерском учете объекты бухгалтерского учета, предусмотренные настоящим Стандартом, возникшие на момент первого применения настоящего Стандарта.

По иным долгосрочным договорам признаются в бухгалтерском учете: ранее не отраженные суммы доходов от реализации, соответствующие выполненным до первого применения субъектом учета настоящего Стандарта объемам работам (оказанным услугам);

суммы доходов будущих периодов, соответствующие работам (услугам), подлежащим выполнению (оказанию) в течение оставшегося периода исполнения долгосрочного договора;

иные объекты бухгалтерского учета, предусмотренные настоящим Стандартом.

По долгосрочным договорам строительного подряда, заключенным до первого применения субъектом учета настоящего Стандарта, признаются в бухгалтерском учете:

ранее не отраженные суммы доходов, соответствующие выполненным до первого применения субъектом настоящего Стандарта объемам работ по незавершенным на дату первого применения этапам работ (работам);

иные объекты бухгалтерского учета, предусмотренные настоящим Стандартом, возникшие на момент первого применения субъектом учета настоящего Стандарта.

15. Информация об объектах учета, признанных в соответствии с положениями настоящего Стандарта, подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

Сравнительная информация по объектам бухгалтерского учета за периоды, предшествующие первому применению настоящего Стандарта, не пересчитывается.

Директор
Департамента учета, контроля и
финансовой отчетности –
главный бухгалтер

В.Ф. Дреморецкая