

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 11

"CONTRACTELE DE CONSTRUCȚIE"

Introducere

1. Standardul național de contabilitate (S.N.C.) 11 "Contractele de construcție" este elaborat în baza standardului internațional de contabilitate 11 "Contractele de construcție", aprobat de Comitetul S.I.C. în anul 1978 și revizuit în anul 1993.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului standard îl constituie stabilirea modului de determinare și constatare a veniturilor, consumurilor și cheltuielilor aferente contractelor de construcție, descrierea metodicii de contabilizare, repartizare pe perioadele de gestiune și reflectare a acestora în rapoartele financiare.

Domeniul de aplicare

3. Prezentul standard se extinde asupra tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, sînt înregistrate în Republica Moldova și execută lucrări în antrepriză, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor acestora și altor subdiviziuni structurale cu sediul atît pe teritoriul Moldovei, cît și peste hotarele ei.

4. Prezentul standard nu se extinde asupra persoanelor juridice și fizice care execută lucrări de construcții în regie, precum și supra unităților de deservire și auxiliare ale antreprenorilor care țin contabilitatea consumurilor și cheltuielilor în conformitate cu S.N.C. 3 "Componența consumurilor și cheltuielilor întreprinderii".

Definiții

5. Noțiunile utilizate în prezentul standard semnifică:

Contract de construcție (în continuare "contract") - contract încheiat între antreprenor și beneficiar pentru construcția unui obiect distinct sau a unui grup de obiecte, care sînt strîns interconexate și interdependente conform condițiilor proiectării, tehnologiei construcției și funcționării sau potrivit destinației (utilizării finale) acestora.

Contract cu valoare fixă - contract conform căruia părțile acceptă o valoare fixă a contractului de antrepriză sau cotă stabilită a antreprenorului în produsul final. În unele cazuri valoarea contractului în cauză poate să varieze din motivul modificării acceptate de părți a clauzelor contractului.

Contract în regie (de recompensă) - contract conform căruia antreprenorul i se recuperează cheltuielile efective aferente nemijlocit executării contractului de antrepriză la sumele convenite cu beneficiarul plus o recompensă fixă sau un procent din suma cheltuielilor stipulat în contract.

Contract mixt - contract ce îmbină concomitent clauzele contractelor cu valoare fixă și în regie, de exemplu, contract în regie care stipulează anticipat prețul maxim.

Modificare - modificare a clauzelor contractului inițial acceptată de antreprenor și beneficiar.

Suma reclamației (pretenției) - suma pe care antreprenorul are intenția să o încaseze de la beneficiar în calitate de recuperare a consumurilor de antrepriză neincluse în valoarea contractului de construcție.

Plăți de stimulare - sume suplimentare convenite antreprenorului și plătite acestuia de beneficiar în cazul respectării clauzelor contractului.

Venitul aferent contractelor de antrepriză - aflux global de avantaje economice în cursul perioadei de gestiune, care apare în procesul executării contractelor, sub formă de majorare a activelor sau diminuare a datoriilor, ce generează creșterea capitalului propriu, cu excepția majorărilor pe seama aporturilor proprietarilor întreprinderii.

Consumuri aferente contractelor de antrepriză - resurse consumate pentru executarea contractului de construcție în scopul obținerii unui venit și care urmează a fi recuperate de beneficiar.

Cheltuieli aferente contractelor de antrepriză - consumurile aferente contractului de construcție în ansamblu sau pe stadii distincte ale acestuia predate de antreprenor și recepționate de beneficiar.

Contracte de construcție pe obiecte și combinate

6. Prevederile prezentului standard se aplică, de regulă, față de un contract distinct, iar în unele cazuri - față de unele părți (obiecte) distincte ale unui contract sau față de un grup de contracte.

7. La încheierea unui contract pentru construcția câtorva obiecte, fiecare din acestea se examinează ca un contract pe obiecte distinct dacă:

- a) valoarea contractuală este stabilită pe fiecare obiect;
- b) s-a ajuns la înțelegerea privind recepționarea (sau refuzul de recepționare) unui obiect distinct;
- c) veniturile, consumurile și cheltuielile de antrepriză se determină și se constată pe fiecare obiect în parte.

8. Grupul de contracte cu unul sau cu mai mulți beneficiari se consideră contract unic în cazul în care:

- a) pentru grupul de contracte se întocmește o documentație unică de proiect și deviz (deviz general);
- b) contractele sînt strîns legate între ele și constituie o parte a unui proiect pentru care se determină sumele totale ale veniturilor, consumurilor și cheltuielilor;
- c) contractele se execută concomitent sau într-o succesiune continuă.

Componența și măsurarea venitului aferent contractului de antrepriză

9. Venitul aferent contractului de antrepriză include:

- a) suma inițială a venitului;
- b) suma veniturilor rezultată din modificări și reclamații;
- c) suma venitului sub forma plăților de stimulare;
- d) alte venituri recuperate de beneficiar conform clauzelor contractului.

10. Suma inițială a venitului aferent contractului de antrepriză reprezintă suma venitului stipulată în contract la încheierea acestuia între antreprenor și beneficiar. În procesul executării contractului mărimea inițială a venitului poate să se schimbe în urma modificărilor, reclamațiilor și plăților de stimulare.

11. Suma venitului rezultată din modificări este inclusă în venitul aferent contractului de antrepriză în cazul în care:

- a) beneficiarul și antreprenorul au căzut de acord asupra modificării;

b) mărimea venitului dat poate fi determinată cu certitudine.

12. Suma venitului rezultată din reclamații se include în venitul aferent contractului de antrepriză în cazul în care:

a) reclamațiile înaintate sînt recunoscute de beneficiar sau adjudecate spre percepere de instanțele judecătorești;

b) mărimea venitului dat poate fi determinată cu certitudine.

13. Suma plăților de stimulare se include în venitul aferent contractului de antrepriză în cazul în care:

a) aceasta poate fi determinată cu certitudine;

b) clauzele stipulate în contract sînt respectate.

14. Suma altor venituri recuperate de către beneficiar conform clauzelor contractului se include în venitul de antrepriză în cazul în care:

a) aceasta poate fi determinată cu certitudine;

b) beneficiarul și antreprenorul au căzut de acord asupra acestor clauze.

15. În componența veniturilor de antrepriză nu se includ sumele încasate în numele persoanelor terțe, de exemplu, taxa pe valoarea adăugată, accizele, încasările totale primite de către antreprenor, din însărcinarea persoanelor terțe, din vânzarea mărfurilor (producției) acestora, întrucît aceste sume nu reprezintă un avantaj economic al antreprenorului și nu influențează capitalul propriu al acestuia.

16. Venitul de antrepriză se măsoară la valoarea venală a recuperării primite sau care urmează a fi primită cu scăderea rabaturilor și reducerilor comerciale admise de antreprenor.

Componența și măsurarea consumurilor și cheltuielilor afere contractului de antrepriză

17. În procesul executării contractelor de construcție se disting consumuri și cheltuieli aferente contractului de antrepriză.

Consumuri aferente contractului de antrepriză

18. Consumurile aferente contractului de antrepriză includ:

a) consumurile directe;

b) consumurile indirecte de producție;

c) consumurile generale aferente contractului;

d) alte consumuri recuperate de beneficiar potrivit clauzelor contractului.

19. Consumuri directe sînt consumurile ce țin nemijlocit de executarea lucrărilor prevăzute de un contract de antrepriză concret și incluse direct în costul acestora.

20. Consumurile directe includ:

a) consumurile de materiale utilizate la executarea contractului de antrepriză concret (valoarea materialelor de construcție și pieselor, combustibilului, energiei electrice, aburilor, apei, aerului comprimat și a altor feluri de resurse materiale);

b) consumurile pentru retribuirea muncii, care cuprind salariul de bază și cel suplimentar, diverse adaosuri, sporuri, premii calculate personalului de producție (muncitorilor), care execută nemijlocit lucrări prevăzute de contractul de antrepriză;

c) contribuțiile pentru asigurările sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate la salariul personalului de

producție;

[Par.20 lit.c) modificată prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

d) plata pentru arenda mijloacelor fixe și închirierea utilajului, utilizate nemijlocit la executarea unui contract concret;

e) uzura și consumurile aferente întreținerii mijloacelor fixe (utilajului, mașinilor și mecanismelor de construcție), utilizate nemijlocit la executarea unui contract concret;

f) consumurile pentru proiectări și asistența tehnică legate nemijlocit de un contract concret;

g) uzura și consumurile pentru întreținerea și reparația, transferul construcțiilor provizorii (care nu sînt prevăzute în lista de titluri), instalațiilor, utilajului și materialelor în cadrul unui sector sau de pe un sector pe altul, precum și pentru transportarea materialelor de la depozitul de lîngă obiect pînă la locul de utilizare a acestora;

h) consumurile prevăzute de deviz pentru operarea rectificărilor, precum și pentru executarea lucrărilor cu termen de garanție, inclusiv consumurile privind crearea rezervei pentru deservirea cu garanție;

i) consumurile aferente acțiunilor în justiție și reclamațiilor recunoscute de beneficiar. În cazul nerecunoașterii de către beneficiar a reclamațiilor înaintate aceste consumuri se constată drept cheltuieli ale perioadei;

j) dobînzile și alte consumuri privind creditele și împrumuturile aferente nemijlocit unui contract de antrepriză concret, capitalizate în conformitate cu S.N.C. 23 "Cheltuielile privind împrumuturile";

k) amortizarea activelor nemateriale, utilizate nemijlocit la executarea unui contract concret;

l) alte consumuri directe aferente nemijlocit unui contract concret.

21. Consumuri indirecte de producție sînt consumurile aferente întreținerii și exploatării mașinilor, mecanismelor și utilajului, care deserveșc cîteva contracte de antrepriză în cursul perioadei de gestiune, dar care nu pot fi incluse direct în consumurile aferente contractului de antrepriză concret.

22. Din acestea fac parte:

a) consumurile privind retribuirea muncii, care cuprind salariul de bază și cel suplimentar, diverse adaosuri, sporuri, premii muncitorilor încadrați la exploatarea și deservirea mașinilor, mecanismelor și utilajului (mașiniștilor, mecanicilor și altor specialiști în domeniul conducerii și deservirii mașinilor și mecanismelor), precum și contribuțiile pentru asigurările sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală din aceste sume;

[Par.22 lit.a) modificată prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

b) consumurile pentru energie electrică, combustibil, materiale lubrifiante și auxiliare (de exploatare), consumate de aceste mașini, mecanisme și utilaje;

c) uzura mașinilor, mecanismelor și utilajului care deserveșc cîteva contracte de antrepriză;

d) plata curentă de arendă pentru utilizarea mașinilor, mecanismelor și utilajului arendate, care deserveșc cîteva contracte de antrepriză;

e) consumurile pentru deservire tehnică, diagnosticare și efectuarea tuturor felurilor de reparație a mașinilor, mecanismelor și utilajului (în cazul creării rezervei pentru reparația mașinilor, mecanismelor și utilajului - se reflectă suma rezervelor create în aceste scopuri);

f) consumurile pentru întreținerea căilor ferate și auto;
g) alte consumuri pentru întreținerea și exploatarea mașinilor, mecanismelor și utilajului care deservește câteva contracte de antrepriză.

23. Consumurile indirecte de producție efective se repartizează la finele perioadei de gestiune pe contracte concrete și alte direcții proporțional numărului de mașină - schimburi (mașină-ore) lucrate de fiecare grup (tip) de mașini și mecanisme sau printr-o altă metodă, stabilită de antreprenor.

24. Consumuri generale aferente contractului de antrepriză sînt consumurile ce țin de dirijarea, organizarea și deservirea contractului în ansamblu pe întreprindere și sectoare ale producției de bază și care nu pot fi incluse direct în consumurile aferente contractului de antrepriză concret.

25. Consumurile generale aferente contractului includ:

1. Consumuri generale și administrative:

1.1. consumurile pentru retribuirea muncii care cuprind salariul de bază și cel suplimentar, diverse adaosuri, sporuri, premii personalului economic și de conducere al întreprinderii, precum și contribuțiile pentru asigurările sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală din aceste sume;

[Par.25 subpt.1.1. modificat prin OMF34/21.05.04, MO83/28.05.04 art.180]

1.2. consumurile pentru întreținerea laboratoarelor de producție;

1.3. consumurile de reprezentanță și de deplasare;

1.4. uzura și consumurile pentru reparația obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu destinație administrativ-gospodărească;

1.5. consumurile pentru întreținerea consiliului de directori și comisiei de revizie (pentru societățile pe acțiuni (S.A.)), inclusiv retribuirea muncii membrilor acestora cu contribuțiile pentru asigurări sociale;

1.6. uzura, consumurile pentru întreținerea și exploatarea clădirilor, construcțiilor speciale, tehnicii de calcul, transportului auto propriu și arendat, utilizate de către personalul administrativ-economic;

1.7. consumurile pentru procurarea rechizitelor de birou, formularelor de documente, registre contabile și rapoarte financiare, publicațiilor periodice, necesare în scopuri de producție și gestiune;

1.8. consumurile pentru plata serviciilor prestate de organizațiile terțe privind gestiunea producției;

1.9. consumurile pentru întreținerea pazei departamentele (inclusiv cea militarizată) a clădirilor cu destinație administrativ-gospodărească precum și pentru plata serviciilor similare prestate de aza extradepartamentală;

1.10. consumurile pentru plata serviciilor bancare, de consulting, informaționale, de audit etc.;

1.11. alte consumuri administrativ-gospodărești.

2. Consumurile pentru deservirea lucrătorilor din construcție:

2.1. consumuri pentru pregătirea și reciclarea cadrelor;

2.2. consumuri pentru asigurarea condițiilor sanitaro-igienice și de trai;

2.3. consumuri pentru protecția muncii și tehnica securității.

3. Alte consumuri generale de antrepriză:

3.1. plăți aferente asigurărilor obligatorii în conformitate cu modul stabilit de legislația de asigurare a bunurilor organizației de construcții, precum și a unor categorii de lucrători ocupați în producția de bază cu condiții de muncă

periculoase pentru viață;

3.2. amortizarea activelor nemateriale cu destinație generală de antrepriză;

3.3. consumuri pentru plata serviciilor prestate de mijloacele de informare în masă, ce țin de publicarea rapoartelor financiare, precum și a anunțurilor privind propunerea publică a hîrtilor de valoare și organizarea adunărilor generale ale acționarilor S.A.;

3.4. consumuri pentru proiectarea și asistența tehnică care nu se referă nemijlocit la un anumit contract de antrepriză;

3.5. consumuri aferente lucrărilor de cercetări științifice și de proiectare-experimentare, care nu se referă nemijlocit la un anumit contract de antrepriză;

3.6. consumuri privind rocurarea licențelor (brevetelor) pentru desfășurarea unor activități corespunzătoare pe un termen ce nu depășește un an;

3.7. alte consumuri generale aferente contractului de antrepriză.

26. La finele fiecărei perioade de gestiune consumurile generale aferente contractului de antrepriză efective acumulate se repartizează în două etape:

a) în prima etapă consumurile generale aferente contractului de antrepriză efective se repartizează între costul lucrărilor executate conform contractelor și cheltuielile perioadei. În acest scop se compară mărimea totală a consumurilor generale efective cu suma care urmează a fi recuperată de beneficiari în bază cumulativă (cutotal cumulativ) de la începutul perioadei de gestiune. Consumurile enerale aferente contractului de antrepriză în limitele sumelor recuperabile de către beneficiari se includ în costul contractelor în fiecare perioadă de gestiune, iar sumele care depășesc acest plafon se trec la cheltuielile perioadei;

b) în etapa a doua suma consumurilor generale, care urmează a fi inclusă în costul lucrărilor de antrepriză, se repartizează în fiecare perioadă de gestiune între contracte concrete distincte. În acest caz, dacă antreprenorul execută lucrări de construcție prevăzute de numai un contract, consumurile generale se includ direct în costul acestui contract în sumă totală fără repartizare. În cazul în care antreprenorul concomitent execută lucrări de construcții prevăzute de mai multe contracte, consumurile generale se repartizează pe contracte distincte în limitele sumelor recuperabile de către beneficiari.

27. Alte consumuri aferente contractului de antrepriză recuperate de clienți conform clauzelor contractului sînt consumuri neincluse în articolele prezentate mai sus, recuperate de beneficiar peste valoarea lucrărilor prevăzută de contract.

Acestea cuprind:

a) consumurile privind transportarea lucrătorilor spre și de la serviciu pe rutele care nu sînt deservite de transportul de pasageri de uz public;

b) consumurile aferente lucrărilor cu caracter mobil și de deplasare;

c) consumurile suplimentare aferente executării lucrărilor prin metoda de schimb, inclusiv transportarea lucrătorilor de la sediul organizației sau locul fixat pînă la serviciu și înapoi și de la locul de domiciliu în localitatea în care se aplică metoda de schimb pînă la lucru și înapoi, precum și consumurile aferente exploatării și întreținerii localității unde se lucrează pe schimburi și alte consumuri, în conformitate cu legislația în vigoare;

d) consumurile privind organizarea acțiunilor speciale privind asigurarea condițiilor normale de muncă;

e) consumurile privind plata recompensei anuale unice pentru vechime în muncă

(inclusiv contribuțiile pentru asigurările și protecția socială de stat) sau sumele rezervelor create în aceste scopuri;

f) consumurile privind delegarea lucrătorilor pentru executarea lucrărilor de construcții-montaj și speciale, în conformitate cu normele stabilite de legislație;

g) alte consumuri recuperate de beneficiari în conformitate cu actele legislative și normative în vigoare, precum și clauzele contractelor.

28. Consumurile aferente contractului cuprind consumurile privind contractul în cauză pentru perioada de la data încheierii contractului până la data finalizării acestuia. Consumurile ce țin de încheierea contractului de antrepriză se includ în costul acestuia în cazul în care:

a) acestea au fost efectuate în cursul anului de gestiune în care a fost încheiat contractul;

b) mărimea acestora poate fi determinată cu certitudine.

29. În cazul în care consumurile aferente încheierii contractului apar în cursul unui an de gestiune, iar contractul se încheie în cursul altui an de gestiune, acestea se constată ca cheltuieli ale anului de gestiune în care au apărut și nu se includ în componența consumurilor aferente contractului de antrepriză.

Cheltuieli aferente contractului de antrepriză

30. Cheltuielile de antrepriză reprezintă suma consumurilor aferente contractului în ansamblu sau pe stadii distincte ale acestuia, predate de antreprenor și recepționate de beneficiar. Acestea se determină la finele fiecărei perioade de gestiune și se scad din venituri la determinarea rezultatului financiar.

31. La executarea contractelor, de rînd cu cheltuielile aferente contractului, apar și cheltuieli care nu țin de activitatea de construcții, precum și consumuri nerecuperabile de beneficiari. Ele nu se repartizează între contracte distincte, dar se constată drept cheltuieli ale perioadei.

Acestea cuprind:

a) cheltuieli generale și administrative recuperarea cărora nu este prevăzută în contract;

b) cheltuieli pentru lucrări de cercetări științifice și de proiectare - experimentare, recuperarea cărora nu este stabilită în contract;

c) uzura mijloacelor fixe care staționează și nu se utilizează la executarea lucrărilor prevăzute de contractul în cauză;

d) impozite și taxe, conform legislației în vigoare, precum și taxe pe valoarea adăugată și accize nerecuperabile, cu excepția impozitului pe venit;

e) cheltuieli de judecată;

f) daosuri stabilite de legislație în cazul pierderii temporare a capacității de muncă;

g) cheltuieli comerciale privind reclama (inclusiv participarea la expoziții, târguri); valoarea mostrelor de materiale și articole predate, în conformitate cu contractele, acordurile și alte acte, nemijlocit cumpărătorilor sau organizațiilor de intermediere cu titlu gratuit și nerecuperabile; alte cheltuieli similare;

h) cheltuieli pentru recuperarea daunelor cauzate lucrătorilor întreprinderii în urma traumării în producție; cheltuieli pentru plata pensiilor, indemnizațiilor rezultate din pierderea capacității de muncă din cauza traumelor de producție; indemnizații unice familiilor în cazul decesului lucrătorului în urma accidentului în producție; alte cheltuieli similare compensate de organele asistenței sociale

prin acțiunea în regres;

i) plățile lucrătorilor puși în disponibilitate de la întreprinderi și organizații în legătură cu reorganizarea acestora, reducerea numărului de lucrători și a statelor;

j) pierderi ocazionate de staționări nemotivate;

k) amenzi, penalități, despăgubiri;

l) cheltuieli pentru reorganizarea și lichidarea întreprinderilor, precum și cheltuieli pentru întreținerea comisiei de lichidare desemnate, dacă în aceste scopuri nu sînt prevăzute alte surse de finanțare;

m) pierderi ocazionate de lipsurile de valori materiale în producție și la depozite (inclusiv la depozite de pe lîngă obiecte);

n) alte cheltuieli care nu sînt legate de activitatea de antrepriză și/sau cheltuielile nerecuperabile de beneficiari.

Constatarea veniturilor și cheltuielilor aferente contractului de antrepriză

32. Veniturile și cheltuielile de antrepriză se constată în baza metodei specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care au apărut, indiferent de momentul încasării efective sau plății mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare.

33. Lucrările de construcții (antrepriză) se execută în conformitate cu clauzele stipulate în contract în decursul unei sau mai multor perioade de gestiune. Dacă termenul executării lucrărilor de construcții nu depășește durata unei perioade de gestiune, veniturile și cheltuielile se constată la finalizarea contractului. În cazul în care lucrările de construcții prevăzute de unul și același contract se execută în curs de mai mult de o perioadă de gestiune, veniturile și cheltuielile se constată pe stadii distincte ale contractului în baza metodei procentajului de executare a lucrărilor, adică în acele perioade de gestiune în care se execută nemijlocit lucrările. În acest caz trebuie să fie respectate următoarele condiții:

a) momentul de finalizare a contractului sau a unui stadiu distinct poate fi stabilit cu certitudine la data întocmirii rapoartelor financiare;

b) rezultatul contractului poate fi determinat cu certitudine.

34. Rezultatul contractului cu valoare fixă poate fi determinat cu certitudine în cazul în care:

a) poate fi calculată cu certitudine suma totală a venitului de antrepriză;

b) există o certitudine întemeiată că avantajele economice, legate de contract, vor fi obținute de antreprenor;

c) consumurile pentru finalizarea lucrărilor și procentajul de executare a contractului de antrepriză la data întocmirii rapoartelor financiare pot fi determinate cu certitudine;

d) consumurile aferente contractului de antrepriză suportate efectiv pot fi determinate clar, estimate cu certitudine și comparate cu normele de deviz.

35. Rezultatul contractului în regie poate fi determinat cu certitudine în cazul în care:

a) există o certitudine întemeiată că avantajele economice aferente contractului de antrepriză vor fi obținute de antreprenor;

b) pot fi determinate exact veniturile și cheltuielile de antrepriză, indiferent de faptul dacă acestea se recuperează sau nu de către client.

36. Rezultatul contractului mixt poate fi determinat cu certitudine în cazul respectării

prevederilor paragrafelor 34 și 35.

37. Venitul aferent contractului pe stadiile de executare a contractului se constată la finele fiecărei perioade de gestiune și se determină în baza uneia din următoarele metode:

- a) corelației procentuale a consumurilor efective suportate la o anumită dată raportată față de suma totală de deviz a consumurilor prevăzută de contract;
- b) volumului lucrărilor executate efectiv, confirmat de clienți;
- c) gradului de finalizare a volumului fizic efectiv de lucrări prevăzut de contract.

38. Veniturile nu se constată în baza plăților și avansurilor intermediare primite de la beneficiari în procesul efectuării lucrărilor de antrepriză.

39. În cazul în care stadiul de îndeplinire a contractului se determină conform consumurilor aferente contractului de antrepriză suportate la o anumită dată raportată, în suma consumurilor efective de antrepriză se includ numai acelea care reflectă volumul lucrărilor executate efectiv. În componența consumurilor efective nu se includ consumurile aferente activității viitoare: valoarea materialelor aflate pe șantierul de construcții sau plasate separat și destinate utilizării ulterioare, dar care n-au fost încă instalate, utilizate sau aplicate la executarea lucrărilor prevăzute de contract, numai dacă materialele n-au fost fabricate special pentru construcții; plățile subantreprenorilor, efectuate pînă la executarea lucrărilor de subantrepriză etc.

40. Cheltuielile aferente contractului se constată în suma consumurilor de antrepriză corespunzătoare volumului lucrărilor executate, predate antreprenorilor și constatate de clienți, iar partea rămasă a consumurilor de antrepriză se reflectă ca activ în componența producției în curs de execuție aferente contractului de antrepriză.

41. Antreprenorul evaluează cu certitudine venitul de antrepriză după încheierea contractului, care stabilește drepturile și obligațiile cu putere juridică ale părților privind construcția obiectului; valoarea negociată a contractului; metodele și condițiile de decontare. În aceste scopuri antreprenorul trebuie să dispună de sisteme eficiente de planificare și de gestiune financiară internă. Pe măsura executării lucrărilor prevăzute de contract antreprenorul revizuieste și, în caz de necesitate, corectează mărimea inițială a veniturilor și cheltuielilor aferente contractului de antrepriză.

42. În cazul în care apar unele îndoieli referitor la primirea sumelor, incluse anterior în venitul de antrepriză, aceste sume se constată ca cheltuieli, dar nu se raportează la diminuarea sumei venitului constatată anterior și reflectată în rapoartele financiare.

43. Dacă rezultatul executării contractului de construcție nu poate fi determinat cu certitudine, venitul se constată numai în mărimea cheltuielilor efectuate în cazul în care există o certitudine întemeiată că acestea vor fi recuperate de beneficiar.

44. Dacă rezultatul executării contractului nu poate fi determinat cu certitudine și antreprenorul nu este sigur că consumurile suportate vor fi recuperate, venitul aferent contractului nu se constată, iar consumurile suportate se reflectă ca activ în componența lucrărilor în curs de execuție pînă la efectuarea tuturor procedurilor necesare, prevăzute de legislația în vigoare.

45. În cazul în care obiectul în curs de execuție trece în proprietatea antreprenorului de comun acord cu beneficiarul sau conform deciziei judecătorești,

antreprenorul poate să-l vîndă, să-l schimbe sau să-l transmită altor persoane. Astfel de operațiuni sînt considerate ca vînzări de mărfuri, iar veniturile și cheltuielile se măsoară și se constată în conformitate cu S.N.C. 18 "Venitul" și S.N.C.3 "Componenta consumurilor și cheltuielilor întreprinderii". Dacă antreprenorul a folosit toate posibilitățile de recuperare a consumurilor suportate, aceste consumuri se constată drept cheltuieli ale perioadei.

46. Dacă circumstanțele neprevăzute, existente anterior, care împiedicau evaluarea certă a rezultatelor contractului au dispărut, veniturile și cheltuielile aferente contractului se constată în conformitate cu paragraful 33 al prezentului standard.

Modificările în evaluarea veniturilor și consumurilor aferente contractului de antrepriză

47. Metoda procentajului de executare a lucrărilor de antrepriză se aplică în fiecare perioadă de gestiune de la începutul executării contractului pentru evaluarea curentă a venitului și consumurilor aferente contractului de antrepriză în bază cumulativă (cu total cumulativ). Modificările metodei de evaluare a venitului sau consumurilor de antrepriză și influența acestora asupra modificării rezultatului executării contractului se consideră ca modificare în politica de contabilitate în conformitate cu S.N.C. 8 "Profitul sau pierderea netă a perioadei gestionare, erorile esențiale și modificările în politica de contabilitate". Evaluările modificate se utilizează la determinarea și constatarea sumei veniturilor și cheltuielilor realizate în perioada de gestiune în care se produce modificarea și în perioadele ulterioare.

Impozitul pe venit

48. Contabilitatea impozitului pe venit din contractele de construcție se ține în conformitate cu cerințele S.N.C. 12 "Contabilitatea impozitului pe venit".

Publicitatea informației

49. În rapoartele financiare antreprenorul trebuie să dezvăluie:

- a) suma venitului constatat în perioada de gestiune și metodele utilizate pentru determinarea acestuia;
- b) suma cheltuielilor constatate aferente contractului de antrepriză;
- c) suma consumurilor generale aferente contractului de antrepriză;
- d) metodele utilizate pentru determinarea stadiului de executare a lucrărilor în curs de execuție;
- e) suma totală a creanțelor beneficiarului aferente lucrărilor prevăzute de contract;
- f) suma totală a datoriilor antreprenorului privind lucrările prevăzute de contract.

50. Pentru contractele aflate în proces de executare la data raportată, antreprenorul trebuie să dezvăluie:

- a) suma totală a cheltuielilor suportate la data raportată în ansamblu sau pe stadii distincte, care nu sînt predate de antreprenor și nu sînt constatate de beneficiar;
- b) suma avansurilor primite;
- c) suma reținerilor care reprezintă sume ce nu se plătesc pînă la satisfacerea clauzelor stipulate în contract pentru achitarea acestora.

51. Antreprenorul dezvăluie orice venituri și cheltuieli neprevăzute, care pot apărea sub formă de amenzi, penalități și despăgubiri, în conformitate cu S.N.C. 10 "Eventualități și evenimente ale activității economice, care survin după data de întocmire a bilanțului".

Data intrării standardului în vigoare

52. Prezentul standard intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.