

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 11 "СТРОИТЕЛЬНЫЕ ПОДРЯДЫ"

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) 11 "Строительные подряды" разработан на основе международного стандарта бухгалтерского учета 11 "Строительные подряды", принятого Комитетом по МСБУ в 1978 году и пересмотренного в 1993 году.

Цель

2. Целью данного стандарта являются установление порядка определения и признания подрядных доходов, затрат и расходов, описание методики их учета, распределения по отчетным периодам и отражения в финансовых отчетах.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на все юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, зарегистрированные в Республике Молдова и осуществляющие подрядные работы, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Молдовы, так и за ее пределами.

4. Настоящий стандарт не распространяется на физические и юридические лица, осуществляющие строительные работы хозяйственным способом, а также на обслуживающие и вспомогательные производства подрядных организаций, учет затрат и расходов которых ведется в соответствии с НСБУ 3 "Состав затрат и расходов предприятия".

Определения

5. В стандарте использованы следующие понятия:

Строительный подряд (в дальнейшем - подряд) - контракт, заключенный между подрядчиком и заказчиком на строительство отдельного объекта или группы объектов, тесно взаимосвязанных и взаимозависимых по условиям проектирования, технологии строительства и функционирования или по их конечному назначению (использованию).

Фиксированный подряд - контракт, по которому стороны соглашаются на фиксированную стоимость подряда или на установленную долю подрядчика в конечной продукции. В некоторых случаях стоимость данного подряда может меняться вследствие изменения условий подряда по согласованию сторон.

Бonusный подряд - контракт, по которому подрядчику возмещаются фактические затраты, непосредственно связанные с выполнением подряда, в суммах, согласованных с заказчиком, плюс оговоренные фиксированное вознаграждение или процент от суммы подрядных затрат.

Смешанный подряд - контракт, сочетающий условия фиксированного и бonusного подрядов одновременно, например, бonusный подряд с заранее оговоренной максимальной стоимостью.

Модификация - изменение условий первоначального договора подряда по согласованию подрядчика и заказчика.

Сумма рекламации (претензии) - сумма, которую подрядчик

намерен взыскать с заказчика в качестве возмещения подрядных затрат, не включенных в стоимость подряда.

Поощрительные платежи - дополнительные суммы, причитающиеся подрядчику и выплачиваемые ему заказчиком при соблюдении условий подряда.

Подрядный доход - валовой приток экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающий в процессе выполнения подрядов, в виде увеличения активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала, кроме увеличений за счет взносов собственников предприятия.

Подрядные затраты - потребляемые ресурсы на выполнение подряда с целью получения дохода и подлежащие возмещению заказчиком.

Подрядные расходы - подрядные затраты в целом по подряду или по его отдельным стадиям, сданным подрядчиком и принятым заказчиком.

Пообъектные и комбинированные строительные подряды

6. Требования данного стандарта применяются, как правило, к отдельному подряду, а в некоторых случаях - к отдельным его частям (объектам) или к группе подрядов.

7. При заключении одного подряда на строительство нескольких объектов каждый из них рассматривается как отдельный пообъектный подряд, если

- а) договорная стоимость установлена по каждому объекту;
- б) достигнуто соглашение о принятии (или отказе от принятия) отдельного объекта;
- с) подрядные доходы, затраты и расходы определяются и признаются по каждому объекту в отдельности.

8. Группа подрядов с одним или несколькими заказчиками рассматривается как единый комбинированный подряд, если

- а) на эту группу подрядов имеется единая проектно-сметная документация;
- б) подряды тесно связаны между собой и являются частью одного проекта, по которому определяются общие суммы доходов, затрат и расходов;
- с) подряды выполняются одновременно или в непрерывной последовательности.

Состав и измерение подрядного дохода

9. В состав подрядного дохода включают

- а) первоначальную сумму дохода;
- б) сумму дохода, возникающую в результате модификаций и рекламаций;
- с) сумму дохода в виде поощрительных платежей;
- д) прочие доходы, возмещаемые заказчиком по условиям подряда.

10. Первоначальная сумма подрядного дохода представляет собой сумму дохода, оговоренную в контракте при его заключении между подрядчиком и заказчиком. В процессе выполнения подряда первоначальная величина дохода может меняться в результате возникновения модификаций, рекламаций и поощрительных платежей.

11. Сумма дохода, возникшая в результате модификаций, включается в подрядный доход, если

- а) заказчик и подрядчик согласовали модификацию;
- б) величину такого дохода можно точно определить.

12. Сумма дохода, возникшая в результате рекламаций, включается в подрядный доход, если

- а) предъявленные рекламации признаны заказчиком или присуждены к взысканию судом;
- б) величину дохода можно точно определить.

13. Сумма поощрительных платежей включается в подрядный доход, если

- а) она может быть точно определена;
- б) оговоренные в подряде условия соблюдены.

14. Сумма прочих доходов, возмещаемых заказчиком по условиям подряда, включается в подрядный доход, если

- а) она может быть точно определена;
- б) заказчик и подрядчик согласовали эти условия.

15. В состав подрядного дохода не включаются суммы, взимаемые от имени третьих лиц, например такие, как налог на добавленную стоимость, акцизы, валовая выручка, полученная подрядчиком по поручению третьих лиц от реализации их товаров (продукции), поскольку эти суммы не являются экономической выгодой предприятия и не влияют на его собственный капитал.

16. Подрядный доход измеряется по справедливой рыночной стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом торговых скидок и уценок, допускаемых подрядчиком.

Состав и измерение подрядных затрат и расходов

17. В процессе осуществления подрядов различают подрядные затраты и подрядные расходы.

Подрядные затраты

18. В состав подрядных затрат включаются

- а) прямые затраты;
- б) косвенные производственные затраты;
- с) общеподрядные затраты;
- д) прочие подрядные затраты, возмещаемые заказчиком по условиям подряда.

19. Прямые затраты - затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному подряду и включенные прямым путем в их себестоимость.

20. Прямые затраты включают

а) затраты на материалы, используемые при выполнении подрядов (стоимость израсходованных строительных материалов, конструкций и деталей, топлива, электроэнергии, пара, воды, сжатого воздуха и других видов материальных ресурсов);

б) затраты на оплату труда, включающие основную и дополнительную заработную плату, различные надбавки, доплаты, премии производственному персоналу (рабочим), непосредственно выполняющему работы по подряду;

с) отчисления на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования к начисленной производственному персоналу заработной плате;

[Парагр.20 подпкт.с) изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180]

д) плату за аренду основных средств и прокат оборудования, непосредственно используемых при выполнении конкретного подряда;

е) износ и затраты, связанные с содержанием основных средств (оборудования, строительных машин и механизмов), непосредственно используемых при выполнении конкретного подряда;

ф) затраты на проектирование и техническую помощь, которые непосредственно связаны с конкретным подрядом;

г) износ и затраты по содержанию и ремонту, переносу временных (нетитульных) сооружений и устройств, оборудования и материалов в пределах одного участка или с одного участка на другой, а также по перевозке материалов с приобъектного склада до места их укладки;

h) затраты, предусмотренные сметой, на внесение исправлений, а также на выполнение гарантийных работ, включая затраты на создание резерва на гарантийное обслуживание;

и) затраты по предъявленным искам и рекламациям, признанные заказчиком. В случае непризнания заказчиком предъявленных рекламаций эти затраты признаются как расходы периода;

ж) проценты и другие затраты по кредитам и займам, относящиеся непосредственно к конкретному подряду, капитализированные в соответствии с НСБУ 23 "Затраты по займам";

к) амортизация нематериальных активов, непосредственно используемых при выполнении конкретного подряда;

л) другие прямые затраты, непосредственно относящиеся к конкретному подряду.

21. Косвенные производственные затраты - затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией машин, механизмов и оборудования, обслуживающих несколько подрядов в течение отчетного периода, но которые не могут быть включены в подрядные затраты конкретного подряда прямым путем.

22. К ним относятся

а) затраты на оплату труда, включающие основную и дополнительную заработную плату, различные надбавки, доплаты, премии рабочим, занятым эксплуатацией и обслуживанием машин, механизмов и оборудования (машинистам, мотористам, механикам и другим специалистам по управлению и обслуживанию машин и механизмов), а также отчисления на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования с этих сумм;

[Парагр.22 подпкт.а) изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180]

б) затраты на электроэнергию, топливо, горючее, смазочные и вспомогательные (эксплуатационные) материалы, потребляемые этими машинами, механизмами и оборудованием;

с) износ машин, механизмов и оборудования, обслуживающих

несколько подрядов;

д) текущая арендная плата за пользование арендованными машинами, механизмами и оборудованием, обслуживающими несколько подрядов;

е) затраты на техническое обслуживание, диагностирование и проведение всех видов ремонта машин, механизмов и оборудования (при создании резерва на ремонт машин, механизмов и оборудования отражают сумму созданных резервов на эти цели).

ф) затраты на содержание рельсовых и безрельсовых путей;

г) прочие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией машин, механизмов и оборудования, обслуживающих несколько подрядов.

23. Фактические косвенные производственные затраты распределяются в конце отчетного периода по конкретным подрядам и другим направлениям пропорционально количеству отработанных каждой группой (видом) машин и механизмов машино-смен (машино-часов) или другим способом, установленным подрядчиком.

24. Общепорядные затраты - затраты, связанные с управлением, организацией и обслуживанием подряда в целом по предприятию и его подразделениям основного производства, которые не могут быть включены прямым путем в подрядные затраты конкретного подряда.

25. Общепорядные затраты включают

1. Общие и административные затраты:

1.1. затраты на оплату труда, включающие основную и дополнительную заработную плату, различные надбавки, доплаты, премии управленческо-хозяйственному персоналу предприятия, а также отчисления на обязательное государственное социальное страхование и взносы обязательного медицинского страхования от этих сумм;

[Парагр.25 подпкт.1.1 изменен ПМФ34/21.05.04, МО83-87/28.05.04 ст.180]

1.2. затраты на содержание производственных лабораторий;

1.3. представительские и командировочные затраты;

1.4. износ и затраты на ремонт малоценных и быстроизнашивающихся предметов административно-управленческого назначения;

1.5. затраты на содержание Совета директоров и ревизионной комиссии (для акционерных обществ (АО), включая оплату труда их членов с отчислениями на социальное страхование;

1.6. износ, затраты на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, вычислительной техники, собственного и арендованного служебного легкового автотранспорта, используемых административно-хозяйственным персоналом;

1.7. затраты на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков документов, учетных регистров и финансовой отчетности, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления;

1.8. затраты на оплату услуг по управлению производством, оказываемых сторонними организациями;

1.9. затраты на содержание ведомственной (включая военизированную) охраны зданий административно-хозяйственного назначения, а также на оплату аналогичных услуг вневедомственной охраны;

1.10. затраты на оплату банковских, консультационных, информационных, аудиторских и других услуг;

1.11. другие административно-хозяйственные затраты.

2. Затраты на обслуживание работников строительства:

2.1. затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

2.2. затраты по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий;

2.3. затраты на охрану труда и технику безопасности.

3. Прочие общеподрядные затраты:

3.1. платежи по обязательному страхованию в соответствии с установленным законодательством порядком страхования имущества строительной организации, а также отдельных категорий работников, занятых в основном производстве с опасными для жизни условиями труда;

3.2. амортизация нематериальных активов общеподрядного назначения;

3.3. затраты по оплате услуг средств массовой информации, связанные с публикацией финансовой отчетности, а также объявлений о публичном предложении ценных бумаг и проведении общих собраний акционеров АО;

3.4. затраты на проектирование и технологическую помощь, которые непосредственно не относятся к определенному подряду;

3.5. затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, которые непосредственно не относятся к определенному подряду;

3.6. затраты, связанные с приобретением лицензий (патентов) на осуществление соответствующих видов деятельности на срок не более одного года;

3.7. другие общеподрядные затраты.

26. В конце каждого отчетного периода накопленные фактические общеподрядные затраты распределяются в два этапа:

а) на первом этапе фактические общеподрядные затраты распределяются между себестоимостью выполненных подрядных работ и расходами периода. Для этого сопоставляется общая величина фактических общеподрядных затрат с суммой, подлежащей возмещению заказчиками на кумулятивной основе (нарастающим итогом) с начала отчетного периода. Общеподрядные затраты в пределах сумм, подлежащих возмещению заказчиками, включаются в себестоимость подрядов в каждом отчетном периоде, а суммы, превышающие этот предел, относятся на расходы периода;

б) на втором этапе сумма общеподрядных затрат, подлежащая включению в себестоимость подрядных работ, распределяется в каждом отчетном периоде между отдельными подрядами. При этом, если подрядчик осуществляет строительные работы только по одному подряду, общеподрядные затраты включаются прямо в себестоимость данного подряда общей суммой без распределения. Когда подрядчик одновременно выполняет строительство по нескольким подрядам, общеподрядные затраты распределяются

по отдельным подрядам в пределах сумм, подлежащих возмещению заказчиками.

27. Прочие подрядные затраты, возмещаемые заказчиком по условиям подряда, - это подрядные затраты, не включенные в указанные выше статьи, возмещаемые заказчиком сверх стоимости работ по контракту.

К ним относятся

а) затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно в направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования;

б) затраты, связанные с подвижным и разъездным характером работ;

с) дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка и другие затраты в соответствии с действующим законодательством;

д) затраты на проведение специальных мероприятий по обеспечению нормальных условий труда;

е) затраты, связанные с выплатой единовременного ежегодного вознаграждения за выслугу лет (включая взносы на государственное социальное страхование и обеспечение), или суммы созданных на эти цели резервов;

ф) затраты, связанные с командированием работников для выполнения строительно-монтажных и специальных работ, в соответствии с установленными законодательством нормами;

г) другие затраты, возмещаемые заказчиками в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами, а также условиями подрядов.

28. Подрядные затраты включают в себя затраты, связанные с данным подрядом за период начиная с даты заключения подряда и до даты его завершения. Затраты по заключению подряда включаются в его себестоимость, если

а) они были осуществлены в течение отчетного года, в котором был заключен подряд;

б) их можно достоверно определить.

29. Если затраты по заключению подряда возникают в одном отчетном году, а контракт заключен в другом, то они признаются как расходы того отчетного года, в котором возникли, и в состав подрядных затрат не включаются.

Подрядные расходы

30. Подрядные расходы представляют собой сумму подрядных затрат в целом по подряду или по его отдельным стадиям, сданным подрядчиком и признанным заказчиком. Они определяются в конце каждого отчетного периода и вычитаются из доходов при определении финансового результата.

31. При выполнении подрядов кроме подрядных возникают и расходы, не связанные с подрядной деятельностью, и/или затраты, не подлежащие возмещению заказчиками. Они не

распределяются между отдельными подрядами, а признаются как расходы периода.

К ним относятся

а) общие и административные расходы, возмещение которых не предусмотрено в контракте;

б) расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, возмещение которых не установлено в контракте;

с) износ основных средств, которые простаивают и не используются при выполнении работ по данному контракту;

д) налоги и сборы согласно действующему законодательству, а также невозмещенные налоги на добавленную стоимость и акцизы, за исключением подоходного налога;

е) судебные расходы;

ф) доплаты, установленные законодательством в случае временной утраты трудоспособности;

г) коммерческие расходы, связанные с рекламой (включая участие в выставках, ярмарках); стоимость образцов материалов и изделий, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату; другие аналогичные расходы;

h) расходы на возмещение ущерба, причиненного работникам предприятия вследствие получения ими травм на производстве; затраты по выплате пенсий, пособий в результате потери трудоспособности из-за производственных травм; единовременные пособия семьям по случаю смерти работника, наступившей в результате несчастного случая на производстве;

другие аналогичные расходы, компенсируемые органами социального обеспечения в порядке регрессного иска;

i) выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

j) потери от простоев;

к) штрафы, пеня, неустойки;

l) расходы по реорганизации и ликвидации предприятий, а также расходы на содержание назначенной ликвидационной комиссии, если на эти цели не предусмотрены другие источники финансирования;

m) потери от недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, включая приобъектные склады;

n) другие расходы, не связанные с подрядной деятельностью, и/или расходы, не подлежащие возмещению заказчиками.

Признание подрядных доходов и расходов

32. Подрядные доходы и расходы признаются на основе метода начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от момента фактического поступления либо выплаты денежных средств или другой формы компенсации.

33. Строительные работы осуществляются в соответствии с оговоренными в контракте условиями в течение одного или более отчетных периодов. Если срок выполнения строительных работ не

превышает продолжительность одного отчетного периода, подрядные доходы и расходы признаются по завершении подряда. Когда строительные работы по одному и тому же подряду выполняются более одного отчетного периода, доходы и расходы признаются по отдельным стадиям подряда на основе метода процента завершенности (выполнения работ) подряда, т.е. в отчетные периоды непосредственного выполнения работ. При этом необходимо соблюдение следующих условий:

а) момент завершения подряда или его отдельной стадии может быть установлен достоверно на дату составления финансовых отчетов;

б) результат от подряда может быть точно определен.

34. Результат фиксированного подряда может быть точно определен, если:

а) достоверно может быть определена общая сумма подрядного дохода;

б) имеется обоснованная уверенность в том, что экономические выгоды, связанные с подрядом, будут получены подрядчиком;

с) затраты на завершение работ по подряду и процент завершенности подряда на дату составления финансовых отчетов могут быть определены достоверно;

д) фактически понесенные подрядные затраты могут быть четко определены, достоверно измерены и сопоставлены со сметными нормами.

35. Результат бонусного подряда может быть определен достоверно в случае, если:

а) имеется обоснованная уверенность в том, что экономические выгоды, связанные с подрядом, будут получены подрядчиком;

б) достоверно можно определить доходы и расходы, связанные с подрядом, независимо от того, возмещаются ли они заказчиком или нет.

36. Результат смешанного подряда может быть определен достоверно при соблюдении условий параграфов 34 и 35.

37. Подрядный доход по стадиям выполнения подряда признается в конце каждого отчетного периода и определяется на основе одного из следующих способов:

а) процентного отношения фактически понесенных подрядных затрат на определенную отчетную дату к общей сумме сметных затрат, предусмотренной по подряду;

б) объема фактически выполненных работ, подтвержденного заказчиками;

с) степени завершенности физического объема работ, предусмотренного контрактом.

38. Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и авансов, полученных от заказчиков в процессе осуществления подрядных работ.

39. Когда стадия выполнения подряда определяется согласно подрядным затратам, понесенным на отчетную дату, в сумму фактических подрядных затрат включают только те, которые отражают объем фактически выполненных работ.

В состав фактических подрядных затрат не включают: затраты, относящиеся к будущей деятельности по подряду; стоимость

материалов, доставленных на подрядный участок или размещенных отдельно и предназначенных для дальнейшего использования, но еще не установленных, не использованных или не примененных в ходе выполнения работ по подряду, если только материалы не были изготовлены специально для подряда; выплаты субподрядчикам, произведенные до выполнения работ по субподряду, и другие.

40. Подрядные расходы признаются в сумме подрядных затрат, соответствующих объему выполненных работ, сданных подрядчиком и признанных заказчиком, а оставшаяся часть подрядных затрат отражается как актив в составе незавершенного производства по подряду.

41. Подрядчик производит достоверную оценку подрядного дохода после того, как он заключил контракт, устанавливающий имеющие юридическую силу права и обязанности сторон по строительству объекта, согласованную стоимость подряда, способы и условия расчета. В этих целях подрядчику необходимо иметь эффективные системы внутреннего финансового планирования и отчетности. По мере выполнения работ по подряду подрядчик пересматривает и в случае необходимости корректирует первоначальную величину подрядного дохода и подрядных расходов.

42. При возникновении сомнений относительно получения сумм, ранее включенных в подрядный доход, такие суммы признаются как расход, а не относятся на уменьшение ранее признанной и отраженной в финансовых отчетах величины дохода по подряду.

43. Если результат выполнения подряда не может быть достоверно определен, подрядный доход признается только в размере произведенных подрядных затрат при условии наличия обоснованной уверенности, что они будут возмещены заказчиком.

44. Когда результат выполнения подряда не может быть достоверно определен и у подрядчика отсутствует обоснованная уверенность, что понесенные подрядные затраты будут возмещены, подрядный доход не признается, а понесенные подрядные затраты отражаются как актив в составе незавершенных работ по подряду до выполнения всех необходимых процедур, предусмотренных действующим законодательством.

45. В случае, когда незавершенный объект переходит в собственность подрядчика по согласованию с заказчиком или по решению суда, подрядчик может его продать, обменять или безвозмездно передать другим лицам. Такие операции рассматриваются как реализация товаров, а доходы и расходы по ним измеряются и признаются в соответствии с НСБУ 18 "Доход" и НСБУ 3 "Состав затрат и расходов предприятия". Если у подрядчика исчерпаны все возможности возмещения понесенных подрядных затрат, то эти затраты признаются как расходы периода.

46. Если ранее существовавшие непредвиденные обстоятельства, которые препятствовали достоверной оценке результатов подряда, исчезли, то подрядные доходы и расходы признаются в соответствии с параграфом 33 настоящего стандарта.

Изменения в оценках подрядных доходов и затрат

47. Метод процента завершенности подрядных работ

применяется в каждом отчетном периоде с начала выполнения контракта по отношению к текущим оценкам подрядного дохода и подрядных затрат на кумулятивной основе (нарастающим итогом). Изменения метода оценки подрядного дохода или подрядных затрат и их влияние на результат выполнения подряда рассматриваются как изменения в учетной политике в соответствии с НСБУ 8 "Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения в учетной политике". Измененные оценки используются при определении и признании сумм доходов и расходов в отчетном периоде, в течение которого происходят изменения, и в последующие периоды.

Подходный налог

48. Учет налога на доход от строительных подрядов осуществляется в соответствии с требованиями НСБУ 12 "Учет подходного налога".

Раскрытие информации

49. Подрядчик в финансовых отчетах должен раскрывать

- a) сумму признанного подрядного дохода за отчетный период и методы, используемые для его определения;
- b) сумму признанных подрядных расходов;
- c) сумму общеподрядных затрат;
- d) методы, используемые для определения стадии выполнения незавершенных подрядов;
- e) общую сумму дебиторской задолженности заказчика по подрядным работам;
- f) общую сумму обязательств подрядчика по подрядным работам.

50. Для подрядов, находящихся в процессе выполнения на отчетную дату, подрядчик должен раскрывать

- a) общую сумму понесенных затрат на отчетную дату по подрядам в целом или по их отдельным стадиям, не сданным подрядчиком и не признанным заказчиком;
- b) суммы полученных авансов;
- c) суммы удержаний, представляющие собой суммы, не выплачиваемые до выполнения условий, определенных в контракте для их оплаты.

51. Подрядчик раскрывает любые непредвиденные доходы и расходы, которые могут возникнуть в виде штрафов, пени и неустоек, в соответствии с НСБУ 10 "Непредвиденные события и события хозяйственной деятельности, произошедшие после даты составления баланса".

Дата вступления стандарта в силу

52. Данный стандарт вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.