

DOI: <https://doi.org/10.53486/9789975359023.35>

CZU: 657.372.3:006.44

## DEPRECIATION AND AMORTIZATION OF INTANGIBLE AND TANGIBLE ASSETS: ANALYSIS OF REFERENT STANDARDS IAS 16 PP&E, IAS 38 INTANGIBLE ASSETS AND IAS 36 IMPAIRMENT OF ASSETS

## DEPRECIEREA ȘI AMORTIZAREA ACTIVELOR CORPORALE ȘI NECORPORALE: ANALIZA STANDARDELOR DE REFERINȚĂ IAS 16 IMOBILIZĂRI CORPORALE, IAS 38 IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI IAS 36 DEPRECIEREA ACTIVELOR

SAVCIUC Maria, studentă, Specialitatea: CON,

Academia de Studii Economice din Moldova,

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)

e-mail autor: savciuc.maria.vxgd@ase.md

**Abstract.** *Nowadays, we live in an era of increase, in which globalization and digitalization are changing our world and our perceptions. A large-scale problem in the internationalization and globalization of accounting and financial reporting is the study, analysis and application of rules and regulations regarding the recognition, measurement, revaluation of the elements of the entity's assets in a normal management cycle, stipulated by International Accounting Standards. So this article is created to provide veridical and exact information about amortization, depreciation, the difference between these accounting methods and emphasize well-regarded information in International Accounting Standards. The process of distinguishing between depreciation and amortization is complex, but using comparative analysis we can conclude: the depreciation and amortization described in IAS 38 and IAS 16 are the same. However, when we talk about depreciation, we are talking about tangible assets, and when we talk about depreciation, we are talking about intangible assets; impairment described in IAS 16 and impairment described in IAS 36 are different processes.*

**Key Words:** *European integration, internalization, the Republic of Moldova, IAS, engagement, sameness, dissimilarities, assets.*

### JEL CLASSIFICATION: M41

### INTODUCERE

La momentul actual, trăim în perioada premergătoare schimbărilor nu doar în sfera politică, culturală și tehnologică, dar și în cea economică. Tendința de internaționalizare a sistemelor de ținere a evidenței contabile înlocuiește treptat „dogmele” existente și regulile aplicabile până în prezent. De o importanță majoră în procesul de internaționalizare și europenizare a contabilității și raportării financiare o constituie studierea, analiza și aplicarea regulilor și normelor cu referire la recunoaștere, evaluare, reevaluare a elementelor patrimoniului entității într-un ciclu normal de gestiune, stipulate de Standardele Internaționale de Contabilitate, care ulterior în această lucrare vor fi denumite IAS. Tindem să menționăm că prin intermediul acestei lucrări se vor analiza sub aspect teoretic subiectele ce țin de amortizarea și deprecierea, atât a imobilizărilor necorporale cât și celor corporale descrise în IAS IAS 16 „Imobilizări corporale”, IAS 38 „Imobilizări necorporale” ȘI IAS 36 “Deprecierea activelor”.

## CONȚINUTUL DE BAZĂ.

Amortizarea și deprecierea sunt procedee contabile folosite în scopul alocării sistematice a valorii unui activ pe întreaga lui durată de utilizare. Dacă e să analizăm aspecte descrise în IAS 16, 38,36 varianta originală, în limba engleză atunci vom vedea că există atât discrepanțe cât și similitudini cu referențe la aceste procese. Astfel, dacă e să analizăm IAS16 Imobilizări corporale (IAS 16 „Property, Plant & Equipment”), se va observa că în acest standard apare noțiunea de amortizare (eng.depreciere), iar dacă vom cerceta mai amănunțit standardul IAS 38 „Imobilizări necorporale” (IAS 38 „Intangible assets”) observăm că în acest caz se folosește noțiunea de amortizare.

Cineva va putea concluziona că amortizarea și deprecierea se deosebesc prin faptul că se aplică diferitor categorii de imobilizări, adică atunci când facem trimitere la procedura de amortizare, subînțelegem doar imobilizările necorporale, iar când vorbim de depreciere, ne referim doar la imobilizări corporale, însă această presupunere este eronată.

Dacă IAS 16„Imobilizări corporale”, se referă la deprecierea imobilizărilor corporale, iar în IAS 38 „Imobilizări necorporale” se menționează că amortizarea se referă doar la imobilizări necorporale, atunci care este scopul implementării și respectării IAS 36 “Deprecierea activelor”

De fapt ca să putem oferi un răspuns credibil la întrebarea formulată anterior trebuie să cercetăm amănunțit toate aspectele teoretice ce țin de ambele procese.

Standardul internațional de contabilitate 16 oferă următoare explicație cu referire la noțiunea de amortizare care este: alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață, care se calculează atât în cazul imobilizărilor corporale cât și celor necorporale. Totuși e ironic că în IAS 16 regăsim noțiunea de depreciere și nu de amortizare. Deci dacă se va studia aprofundat IAS 16 și se va recurge la studierea meticuloasă a punctelor 43-49 din , se va obține argumentele credibile că deși în varianta engleză se folosește cuvântul Depreciation (Deprecierea), procedural se stabilește uzură fizică/morală al activului prin recurgerea la calcul amortizării activului.

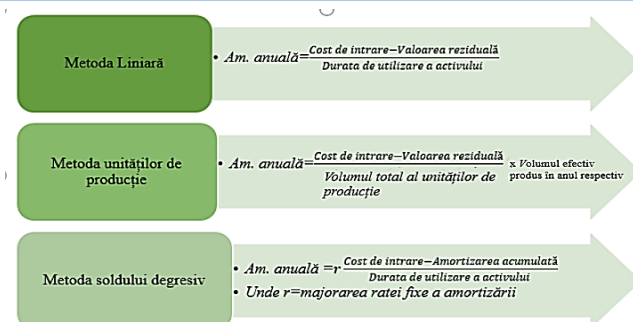
De asemenea, standardul analizat IAS 16 ne prescrie să depreciem (amortizăm) elementele patrimoniale separat, să evaluăm credibil durata de viață a activului, să alegem metoda de deprecierea bazându-ne pe durată de viață a activului respectiv.

IAS 38, are o structură asemănătoare cu IAS 16, în acest standard atestăm folosirea termenului de amortizare (eng., amortization). Însă analizând IAS 38, trebuie să menționăm că sunt active supuse amortizării și cele care categoric nu se supun amortizării. În lista imobilizărilor necorporale care se supun amortizării se includ: goodwill-uri, patente, licențe, francize, drept de autor, costurile la tipărirea acțiunilor pentru majorarea capitalului social, costurile organizaționale.

În scopurile ținerii evidenței contabile, entitatea va implementa una din următoarele metode: metoda liniară, metoda unităților de producție, metoda soldului degresiv.

În conformitate cu prevederile IAS 8 “Politici contabile, modificări, estimări și erori”, entitatea are dreptul să aleagă de sine stătător, stipulând în politicile sale metoda care va fi aplicată.

Calculul la care recurgem pentru a calcula amortizare sunt:



**Fig.1 Formule de calcul ale amortizării.**

Sursă: Elaborat de autor în baza informațiilor din International Accounting Standard 16 „Property, Plant & Equipment” and International Accounting Standard 38 „Intangible Assets”

Potrivit IAS 36 „Deprecierea activelor”, activele pot fi supuse nu doar amortizării, dar și deprecierei. Deja am constatat că de fapt deprecierea descrisă în IAS 16 este amortizarea, doar ca să diferențieze procesele similare aplicate pentru alocarea valorii diferitor tipuri de active, s-a decis folosirea terminologiei diferite.

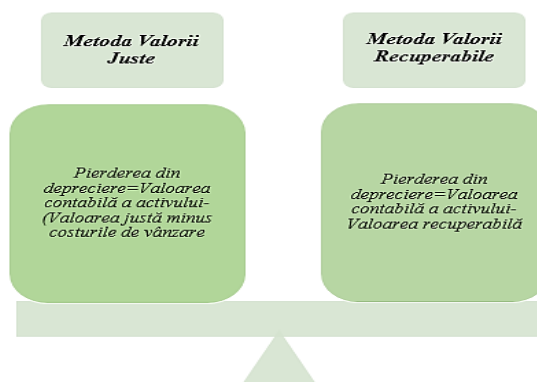
Dar ce de fapt este Deprecierea? Cum se calculează și se contabilizează deprecierea potrivit Standardelor Internaționale?

Studiind IAS 36, constatăm că deprecierea este reducerea valorii elementului patrimonial, reieșind din durată lui de viața și de existența factorilor care acționează asupra activului și etc.

În comparație cu amortizarea, se adoptă decizia de depreciere a unui element patrimonial, dacă există certitudini cu referire la existența factorilor interni și externi, care contribuie la micșorarea valorii activului.

Ca și în cazul amortizării, în cazul deprecierei entitatea adoptă de sine stătător, ținând cont de politicile contabile existente la entitate, precum și de principiile contabile, metoda de depreciere a imobilizării.

În cazul constatării influenței factorilor interni și externi, ce duc la micșorarea valorii elementului patrimonial, entitatea va iniția procedura deprecierei prin aplicarea diferitor teste imobilizării depreciate. Standardul IAS 36 ne prescrie următoarele metode de depreciere a unui element patrimonial: metoda valorii juste, metoda valorii recuperabile.



**Fig.2 Metode de calcul ale deprecierei.**

Sursă: Elaborat de autor în baza informațiilor din International Accounting Standard IAS 36 „Impairment of Assets”

Potrivit pun.102 și 104 din IAS 1, „Prezentarea situațiilor financiare”, entitatea va documenta cheltuieli de amortizare și cheltuieli de depreciere în modul corespunzător și le va reflecta în Situația de profit și pierdere a entității sau va completa alte documente prescrise de IFRS 13.

Ce discrepanțe atestăm referitor la Depreciere (IAS 36) și Amortizare (IAS 16, IAS 38)?

Comparând conținuturile IAS 16, 38, 36, putem afirma cu certitudine că un criteriu important care scoate în evidență divergențele dintre procesele descrise este reversibilitatea. Astfel, amortizare nu poate fi un proces reversibil, pe când deprecierea este un proces reversibil. Studiind aprofundat standardul IAS 36, vom observa că în cazul procedurii de depreciere, putem avea două cazuri: deprecierea și aprecierea, întrucât într-o perioadă datorită factorilor ce influențează asupra activului vom înregistra pierdere din depreciere, iar în perioada ulterioară acestor evenimente vom putea constata aprecierea activului, datorată reluării deprecierei și apariției rezervelor din reevaluare.

Un alt punct de discrepanță, privitor la amortizarea și deprecierea, conform IAS constituie metodologia de contabilizare a acestor procese.

Astfel amortizarea se contabilizează prin intermediul următoarelor înregistrări contabile:

Debit “Cheltuieli cu amortizare”

Credit ”Amortizarea mijloacelor fixe/goowill-urilor/licenței și etc.”

În cazul calculului deprecierei vom folosi următoarea formula contabilă

Debit “Cheltuieli cu deprecierea”

Credit ”Deprecierea mijloacelor fixe/goowill-urilor/licenței și etc.”

\*Cazul în care activul a fost reevaluat anterior

Debit ”Rezerve de reevaluare”

Credit ”Deprecierea mijloacelor fixe//Goodwill-urilor/licenței și etc.”

Astfel, generalizând toate aspectele analizate anterior cu privire la amortizare și deprecierea se va afirma că aceste aspecte de o importanță majoră au cât convergențe, atât și divergențe.

## CONCLUZII/RECOMANDĂRI.

Deci, analizând toate expuse de mai sus, putem concluziona că amortizarea și deprecierea sunt metode contabile de stabilire a valorii unui activ integrat în procesul de exploatare în cadrul întreprinderii, care au strânsă legătură. Cu toate acestea trebuie să cunoaștem prin ce se deosebesc amortizarea și deprecierea întru asigurarea corectitudinii și viabilității contabilizării și raportării financiare, fie în cadrul ciclului normal de gestiune sau pe o perioadă lungă de timp. De asemenea, un rol remarcabil în ținerea evidenței contabile constituie utilizarea corectă a Standardelor Internaționale de Contabilitate și tratamentul adecvat al acestora. Astfel, contabilul trebuie să treacă prin raționamentul contabil prevederile enunțate atât în IAS, cât și în IFRS.

## REFERINȚE BIBLIOGRAFICE:

1. IAS 16 „Property, Plant & Equipment”:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
2. IAS 36 „IMPAIRMENT OF ASSETS”:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/>
3. IAS 38 „Intangible assets”:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets>
4. What's the Difference Between Amortization and Depreciation in Accounting?, autor Motley Fool Staff:  
<https://www.fool.com/knowledge-center/whats-the-difference-between-amortization-deprecia.aspx>
5. Amortization vs. Depreciation: What's the Difference?, autor SEAN ROSS:

<https://www.investopedia.com/ask/answers/06/amortizationvsdepreciation.asp#:~:text=Amortization%20is%20the%20practice%20of,asset%20over%20its%20useful%20life>

**Coordonatorul științific: GRIGOROI Lilia, dr., conf. Univ.,**  
Academia de Studii Economice din Moldova,  
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)  
Telefon: + 373 22 402715  
e-mail: [lilia.grigori@ase.md](mailto:lilia.grigori@ase.md)