

CZU: 657.422.8(478)

UDC: 657.422.8(478)

ASPECTE METODOLOGICO- APLICATIVE PRIVIND CONTA- BILITATEA AVANSURILOR ÎN VALUTĂ STRĂINĂ

Prof. univ. dr. hab. Alexandru NEDERIȚA, ASEM
nederita.alexandru@ase.md

ORCID: 0000-0001-9980-8808

Conf. univ. dr. Ludmila GRABAROVSKI, ASEM
grabarovski.ludmila@ase.md

ORCID: 0000-0002-1778-7474

DOI: <https://doi.org/10.53486/econ.2024.128.065>

METHODOLOGICAL AND PRACTICAL ASPECTS ON ACCOUNTING FOR FOREIGN CURRENCY ADVANCES

Professor, Dr. Hab. Alexandru NEDERITA, ASEM
nederita.alexandru@ase.md

ORCID: 0000-0001-9980-8808

Assoc. Prof. Dr. Ludmila GRABAROVSKI, ASEM
grabarovski.ludmila@ase.md

ORCID: 0000-0002-1778-7474

DOI: <https://doi.org/10.53486/econ.2024.128.065>

Prezentul studiu abordează aspectele metodologice și aplicative ale contabilității operațiunilor de acordare, primire, utilizare, rambursare și decontare a avansurilor în valută străină. Astfel de aspecte vizează modalitățile de clasificare a avansurilor acordate și primite, de recunoaștere și evaluare a diferențelor de curs valutar aferente tranzacțiilor cu avansurile nominalizate. În particular, sunt investigate problemele contabilității avansurilor, în conformitate cu cerințele reglementărilor contabile naționale și internaționale. De asemenea, este examinat modul de prezentare a informațiilor privind avansurile în valută străină, în situațiile financiare complete și prescurtate, precum și aspectele fiscale ale operațiunilor cu avansurile menționate.

Autorii au elaborat recomandări privind modernizarea contabilității avansurilor acordate și primite în valută străină, care vor asigura un nivel mai înalt de veridicitate, transparență și comparabilitate a informațiilor financiare la nivel național și internațional.

***Cuvinte-cheie:** avansuri acordate, avansuri primite, valută străină, situații financiare, conturi contabile, diferențe de curs valutar.*

JEL: M41, F31.

Introducere

În procesul desfășurării activității de întreprinzător, entitatea poate să acorde și să primească avansuri în valută străină pentru importurile și exporturile ulterioare de active și servicii. Regulile principale de contabilizare a acestor avansuri și de prezentare a informațiilor aferente, în situațiile financiare ale entităților din Republica Moldova, sunt stabilite în Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) [1] și în Planul general de conturi contabile (PGCC) [2]. De remarcat că prevederile reglementărilor contabile naționale, sus-menționate, privind avansurile în valută stră-

This Study addresses the methodological and practical aspects of accounting for operations that include the payment, receipt, use, repayment and settlement of foreign currency advances. Such aspects cover the classification methods for advances paid and received, for recognising and measuring the foreign exchange differences related to transactions that include foreign currency advances. In particular, the issues of accounting for such advances in compliance with the national and international accounting requirements are investigated. Likewise, the way of presenting the information on foreign currency advances in complete and abridged financial statements is reviewed, as well as the tax matters related to the operations with the mentioned advances.

The authors have developed recommendations on how to modernise the accounting for advances paid and received in a foreign currency, which will ensure a higher level of financial information reliability, transparency and comparability at the national and international levels.

***Keywords:** advances paid, advances received, foreign currency, financial statements, accounts, foreign exchange differences.*

JEL: M41, F31.

Introduction

In doing business, an entity may pay and receive foreign currency advances for the subsequent imports and exports of assets and services. The main accounting rules for such advances and for presenting the related information in financial statements by Moldovan entities are set forth in the National Accounting Standards (NAS) [1] and in the General Chart of Accounts (GCA) [2]. It shall be noted that the provisions of the aforementioned national accounting regulations on foreign currency advances comply, conceptually, with the requirements of Directive 2013/34/EU of the European

ină corespund, sub aspect conceptual, cerințelor Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26.06.2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi (în continuare – Directiva 2013/34/UE) [3]. Totodată, aceste reglementări nu conțin prevederi explicite privind înregistrarea operațiunilor cu avansurile în valută străină în conturile contabile, ceea ce generează anumite dificultăți pentru entitățile autohtone și nu asigură contabilizarea uniformă a operațiunilor nominalizate.

Modul de impozitare a avansurilor acordate și primite în valută străină este reglementat de prevederile Codului Fiscal [4] și ale Hotărârii Guvernului Republicii Moldova cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit [5].

Unele aspecte problematice ale contabilității și impozitării avansurilor acordate și primite în valută străină sunt expuse în lucrările cercetătorilor și specialiștilor – practicieni autohtoni și străini: A. Nedeșita [6], I. Pecerscaia [7], M. Dima, N. Tiriulnicova [8], V. Panuș, V. Paladi [9], C. Toma [10], E. Comandirova [11] etc. Cercetările anterioare, efectuate în acest domeniu, se referă doar la unele aspecte ale contabilității operațiunilor de acordare, primire, utilizare, rambursare și de decontare a avansurilor în valută străină și nu pot servi drept bază de perfecționare a contabilității operațiunilor sus-menționate, în conformitate cu cerințele normelor și practicilor internaționale. Absența unor studii complexe ale problemelor contabilității avansurilor nominalizate au condus la înregistrarea acestora de către entitățile autohtone în mod diferit și nu întotdeauna corect. Practicile neuniforme de contabilizare a avansurilor influențează negativ indicatorii din situațiile financiare și pot genera consecințe fiscale nefavorabile pentru entitățile autohtone. În acest context, cercetarea multilaterală a aspectelor metodologice și aplicative, ale contabilității operațiunilor cu avansurile acordate și primite în valută străină, este actuală și prezintă interes atât sub aspect teoretic, cât și practic.

În prezentul articol sunt investigate principalele probleme aferente contabilității și impozitării operațiunilor cu avansurile în valută străină, care se referă la:

- clasificarea avansurilor acordate și primite;
- recunoașterea și evaluarea diferențelor de curs valutar aferente tranzacțiilor privind acordarea, primirea, utilizarea și restituirea avansurilor;
- elaborarea metodologiei de contabilizare a

Parlament and of the Council of 26.06.2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings (hereinafter referred to as Directive 2013/34/EU) [3]. However, these regulations comprise no explicit provisions on how to record the operations with foreign currency advances in ledger accounts, which casts difficulties for the local entities, and, thus, fails to ensure uniform accounting for those operations.

The way of how the paid and received foreign currency advances are taxed is governed by the provisions of the Tax Code [4] and of the Government Decision of the RM on determining the tax liabilities related to income tax [5].

Some of the issues in terms of accounting for and taxation of advances paid and received in a foreign currency are stated in the papers developed by the national and foreign researchers and professionals, namely A. Nedeșita [6], I. Pecerscaia [7], M. Dima, N. Tiriulnicova [8], V. Panus, V. Paladi [9], C. Toma [10], E. Comandirova [11], etc. The previous research conducted in this area is limited to certain aspects of accounting for the operations that include the payment, receipt, use, repayment and settlement of foreign currency advances and cannot serve as basis to improve the accounting for the operations concerned in compliance with the requirements set by the international rules and practices. The absence of comprehensive studies addressing the issues of accounting for the advances in question ended up with situations where local entities recorded such operations differently and not always correctly. The patchy accounting practices for advances have a negative impact on the financial statement indications, and may generate adverse tax consequences for the local entities. Against this background, a cross-arching research of methodological and practical aspects of accounting for operations that include the payment and receipt of foreign currency advances is topical and is of great interest both from the theoretical and practical standpoint.

In this article we investigate the key issues related to accounting for and taxation of operations that include the payment and receipt of foreign currency advances, namely:

- classification of advances paid and received;
- recognition and measurement of foreign exchange differences related to transactions that include the payment, receipt, use, and repayment of advances;
- development of an accounting metho-

tranzacțiilor cu avansurile acordate și primite în conformitate cu normele internaționale;

- stabilirea nomenclatorului conturilor de evidență analitică a avansurilor acordate și primite;
- prezentarea în situațiile financiare a informațiilor privind avansurile acordate și primite;
- aprecierea consecințelor fiscale aferente avansurilor acordate și primite.

Scopul studiului constă în examinarea complexă a problemelor contabilității avansurilor în valută străină și formularea recomandărilor privind perfecționarea acesteia, în conformitate cu normele și practicile internaționale.

Metodologia cercetării

În scopul realizării acestui studiu, au fost utilizate abordările generale și specifice privind recunoașterea, evaluarea, documentarea, reflectarea informațiilor aferente avansurilor în conturile contabile și în situațiile financiare.

Pentru efectuarea cercetării au fost aplicate *metode fundamentale* de cunoaștere a materiei, fenomenelor și proceselor – *analiza, sinteza, inducția, deducția*, precum și *metodele inerente disciplinelor economice* – *observarea, compararea, selectarea, gruparea* etc.

Suportul informațional al studiului îl constituie actele normative și literatura de specialitate în domeniul contabilității și fiscalității din Republica Moldova, dar și din alte țări.

Rezultate și discuții

În conformitate cu cerințele reglementărilor contabile naționale și internaționale, după termenul de acordare/primire, avansurile, inclusiv cele în valută străină, *se clasifică în două grupe principale*:

- *avansuri pe termen lung*, care includ avansurile cu termenul de utilizare ce depășește 12 luni;
- *avansuri curente*, ce reprezintă avansurile a căror termen de utilizare nu depășește 12 luni.

Clasificarea avansurilor în funcție de termenul de acordare/primire este prevăzută în pct. 24 și 26 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare” [1]. Această clasificare este importantă pentru determinarea gradului de lichiditate a activelor, în același timp ea nu oferă informații necesare cu privire la destinația avansurilor, în special a celor acordate pentru achiziții de active imobilizate și circulante. În această ordine de idei, remarcăm faptul că avansurile acordate trebuie să fie contabilizate și reflectate în situațiile financiare nu doar după termenul de acordare, ci și în

dology for transactions that include the payment and receipt of advances in compliance with the international rules;

- laying down the nomenclature of analytic accounts for recording the advances paid and received;
- presentation of information on the advances paid and received in financial statements;
- assessment of tax consequences related to advances paid and received.

The study aims to carry out a comprehensive review of the issues related to accounting for foreign currency advances and to make recommendations that would improve and align it with the international rules and practices.

Research methodology

For the purpose of conducting this study, general and specific approaches have been applied to recognise, assess, document, and reflect the advance-related information in ledger accounts and in financial statements.

Fundamental methods of knowledge of substance, phenomena and processes have been applied to carry out this research, namely *analysis, synthesis, induction, deduction*, as well as *methods inherent to disciplines of economics such as: observation, comparison, selection, grouping*, etc.

The study builds upon the following supportive information: the regulatory acts and relevant literature in the area of accounting and taxation developed/written in the Republic of Moldova and in other countries.

Findings and discussions

Pursuant to the requirements referred to in the national and international accounting regulations, *advances*, including the foreign currency advances, by the terms of payment /receipt, *shall be classified in two main groups*:

- *long-term advances* that include the advances, which term of use exceeds 12 months;
- *current advances* that include the advances, which term of use does not exceed 12 months.

The classification of advances by the terms of payment /receipt is laid down in Paragraphs 24 and 26 of NAS “Presentation of Financial Statements” [1]. This classification is important for determining the degree of assets liquidity, but it does not provide for the needed information on the intended use of advances, in particular, of those granted for the purchase of non-current and current assets. In the same vein, we note that the advances granted must be accounted for and reflected in financial statements not only by the

funcție de destinația acestora. *Clasificarea avansurilor după destinație* rezultă și din prevederile Directivei 2013/34/UE [3, anexele I și II], potrivit căreia avansurile acordate pentru procurarea și/sau crearea obiectelor de imobilizări necorporale și corporale, precum și pentru stocuri, se reflectă în bilanț, în componența activelor specificate. Această modalitate de prezentare a informațiilor privind avansurile este prevăzută și în reglementările contabile ale țărilor-membre ale Uniunii Europene, inclusiv din România [12, pct.9, alin.4].

Pentru evidența avansurilor acordate, în Planul general de conturi contabile, sunt destinate conturile 163 „Avansuri acordate pe termen lung”, 224 „Avansuri acordate curente”, 423 „Avansuri primite pe termen lung” și 523 „Avansuri primite curente”. În scopul obținerii informațiilor privind avansurile acordate, în funcție de destinația lor, la conturile 163 și 224 pot fi deschise subconturile corespunzătoare, de exemplu, 1632 „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale” sau 2243 „Avansuri acordate pentru stocuri”. Totodată, menționăm că nomenclatorul subconturilor, prezentat în PGCC, nu asigură obținerea informațiilor detaliate aferente avansurilor în valută străină și delimitarea acestora de avansurile în monedă națională. Pentru colectarea unor informații mai veridice privind avansurile sus-menționate, entitatea poate să elaboreze, în baza PGCC, planul de conturi de lucru care trebuie să conțină nomenclatorul integral al conturilor de gradul I, II și III necesare pentru ținerea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și alte necesități informaționale [2]. În acest scop propunem, ca în cadrul subconturilor să fie deschise conturi de gradul III, destinate pentru ținerea evidenței avansurilor acordate în monedă națională și în valută străină. Un extras din planul de conturi de lucru privind conturile de evidență a avansurilor acordate curente, este prezentat în următorul tabel.

terms of payment, but also by their intended use. *The classification of advances by their intended use* also follows from the provisions of Directive 2013/34/EU [3, Annexes I and II], according to which the advances granted for the purchase and/or establishment of items of intangible and tangible assets, as well as for inventory are reflected in the Balance Sheet under specified assets. This way of presenting the information on advances is also provided for in the accounting rules of the EU Member States, Romania inclusive [12, pt. 9, par.(4)].

The General Chart of Accounts comprises accounts 163 “Long-term advances granted”, 224 “Current advances granted”, 423 “Long-term advances received” and 523 “Current advances received” to record the advances granted. To derive the information regarding the advances granted, depending on their intended use, appropriate sub-accounts can be opened within accounts 163 and 224, for example, 1632 “Advances granted for tangible assets” or 2243 “Advances granted for inventory”. At the same time, we shall mention that the nomenclature of sub-accounts displayed in the GCA does not enable getting detailed information related to foreign currency advances and their delimitation from local currency advances. To collect more reliable information regarding the advances in question, an entity can develop, based on the GCA, its own chart of working accounts that must contain the whole nomenclature of level I, II and III accounts required for keeping records, for devising financial statements and for other information needs [2]. For this purpose, we suggest to open, within sub-accounts, level III accounts intended for keeping records on advances granted in local currency and in foreign currency. Table 1 below displays an excerpt from a Chart of working accounts, showing the accounts used to record the current advances granted.

Tabelul 1/Table 1

Planul de conturi de lucru (extras)/Chart of Working Accounts (excerpt)

Contul sintetic (contul de gradul I)/Synthetic Account (level I account)		Subconturile (conturile de gradul II)/Sub-accounts (level II accounts)		Conturile analitice (conturile de gradul III)/Analytic Accounts (level III accounts)	
Codul/Code	Denumirea/Name	Codul/Code	Denumirea/Name	Codul/Code	Denumirea/Name
1	2	3	4	5	6
224	Avansuri acordate curente/ Current advances granted	2241	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale/ Advances granted for intangible assets	22411	Avansuri în valută străină acordate pentru imobilizări necorporale/ Local currency advances granted for intangible assets
				22412	Avansuri în monedă națională acordate pentru imobilizări necorporale/Foreign currency advances granted for intangible assets

Continuarea tabelului 1/Continuation of table 1

1	2	3	4	5	6
		2242	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale/ Advances granted for tangible assets	22421	Avansuri în monedă națională acordate pentru imobilizări corporale/Local currency advances granted for tangible assets
				22422	Avansuri în valută străină acordate pentru imobilizări corporale/ Foreign currency advances granted for tangible assets
		2243	Avansuri acordate pentru stocuri/ Advances granted for inventory	22431	Avansuri în monedă națională acordate pentru stocuri/Local currency advances granted for inventory
				22432	Avansuri în valută străină acordate pentru stocuri/Foreign currency advances granted for inventory
		2244	Alte avansuri acordate curente/ Other current advances granted	22441	Alte avansuri acordate curente în monedă națională/Other current advances granted in local currency
				22442	Alte avansuri acordate curente în valută străină /Other current advances granted in foreign currency

Sursa: elaborat de autori în baza Planului general de conturi contabile [2]/

Source: developed by the Authors based on the General Chart of Accounts [2]

Ținem să menționăm că, conturile similare de gradul III pot fi deschise și în cadrul contului sintetic 163 „Avansuri acordate pe termen lung”. Informațiile generalizate în subconturile și conturile de gradul III de evidență a avansurilor acordate sunt utilizate de către entitate, reieșind din necesitățile de analiză, control și raportare. Prin urmare, aceste informații sunt semnificative și importante pentru determinarea corectă a indicatorilor din bilanț, precum și în scopul colecției informațiilor necesare pentru întocmirea notei explicative la situațiile financiare.

În conformitate cu pct.12 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”, avansurile acordate/primate în valută străină pentru procurări/livrări de active și servicii sunt considerate drept elemente nemonetare și nu se supun recalculării la data raportării [1]. Avansurile specificate trebuie să fie înregistrate în situațiile financiare conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoașterii inițiale (acordării/primirii) a acestora. Cursul valutar, sus-menționat, urmează a fi aplicat și la data trecerii în cont a avansurilor acordate/primate, în vederea stingerii datoriilor/creanțelor, precum și în cazul decontării acestora (de exemplu, la expirarea termenului de prescripție).

De remarcat că, potrivit Codului fiscal, avansurile acordate/primate în valută străină pentru procurări/livrări de active și servicii nu se

We shall note that similar level III accounts can be opened within synthetic account 163 “Long-term advances granted”. Entities, depending on their analysis, control and reporting needs, may use the information generalised in sub-accounts and level III accounts for recording the advances granted. Therefore, this information is significant and crucial for accurate determination of Balance Sheet indicators, as well as for collecting the information necessary to devise the Explanatory Note to financial statements.

Pursuant to Paragraph 12 of NAS “Foreign Exchange and Amount Differences”, the foreign currency advances granted/received to purchase/deliver assets and services are considered non-monetary elements and are not subject to revaluation on the reporting date [1]. The specified advances must be recorded in financial statements as per the official exchange rate of the Moldovan Leu on the date of their initial recognition (payment/receipt). The aforementioned exchange rate is to be applied also on the date of crediting the advances granted/ received with the aim to pay-off the liabilities/receivables, as well as in case of their settlement (for example, at the end of the limitation period).

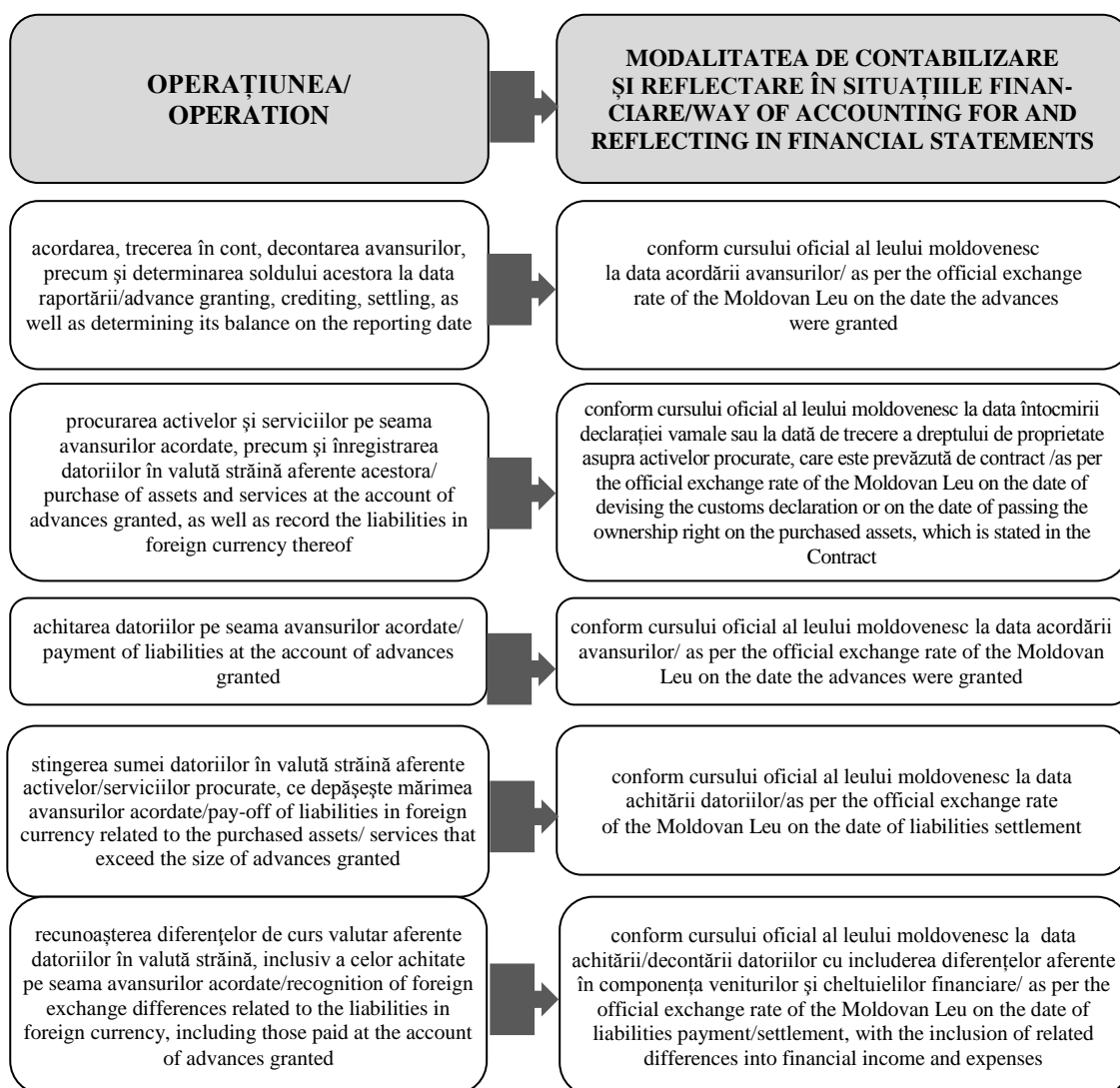
It should be noted that, pursuant to the Tax Code, the foreign currency advances granted/received to purchase/deliver assets and services are not revaluated at the official

recalculează la cursul oficial al leului moldovenesc valabil pentru ultima zi a perioadei fiscale [4, art. 21 alin. (3) pct. 2]. Astfel, operațiunile aferente avansurilor acordate/primate în valută străină nu vor genera diferențe de curs valutar atât în scopuri contabile, cât și fiscale.

Actualmente, modalitatea de contabilizare a operațiunilor cu avansurile acordate în valută străină, pentru procurări de active și servicii, nu este reglementată în mod special de actele normative în vigoare. În opinia autorilor, expusă în edițiile periodice cu caracter aplicativ [6], la efectuarea acestor operațiuni este necesar să se respecte anumite reguli, din care principalele sunt prezentate în figura de mai jos.

exchange rate of the Moldovan Leu valid for the last day of the fiscal period [4, art. 21, par.(3), pt. 2]. Thus, the operations related to foreign currency advances granted/received will not generate foreign exchange differences both for accounting and tax purposes.

Nowadays, the way of accounting for the operations, which include foreign currency advances granted to purchase assets and services, is not specifically governed by the regulatory acts in force. According to the authors' opinion, stated in the practical periodicals [6], upon carrying out such operations it is necessary to comply with certain rules, some of which (the key ones) are displayed in the figure below.



**Figura 1. Reguli principale de contabilizare a avansurilor acordate în valută străină/
Figure 1. Key accounting rules for advances granted in foreign currency**

*Sursa: elaborată de autori în baza SNC [1] și a Planului general de conturi contabile [2]/
Source: developed by the Authors based on NASs [1] and the General Chart of Accounts [2]*

Modul de contabilizare a operațiunilor aferente avansurilor acordate în valută străină, precum și a diferențelor de curs valutar, este prezentat în exemplul 1.

Exemplul 1. La 16 noiembrie 2023, entitatea „Prestige” SRL a acordat unui nerezident un avans în sumă de 9 200 euro, pe un termen de o lună, pentru procurarea materialelor. La 25 noiembrie 2023, entitatea a importat materiale a căror valoare, conform invoice-ului, constituia 8 540 euro. Taxa pentru procedurile vamale – 690 lei, costurile de transport a materialelor – 6 300 lei, serviciile de broker – 840 lei, inclusiv TVA – 140 lei, suma TVA la import fiind de 34 562 lei. În scopul îndeplinirii formalităților de import, entitatea a transferat Serviciului Vamal un avans în sumă de 35 500 lei.

Suma neutilizată a avansului acordat în mărime de 660 euro (9 200 euro – 8 540 euro) nu a fost rambursată de către furnizorul materialelor până la 31 decembrie 2023.

Conform politicilor contabile ale entității, materialele importate se evaluează la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data întocmirii declarației vamale.

În tabelul 2 sunt prezentate cursurile oficiale ale leului moldovenesc.

Example 1 shows the way of accounting for the operations related to advances granted in foreign currency, as well as for foreign exchange differences.

Example 1. On November 16, 2023, “Prestige” SRL granted a one-month advance worth EUR 9 200 to a non-resident to purchase materials. On November 25, 2023, the “Prestige” SRL imported materials worth EUR 8 540 as per the Invoice. The customs clearance fee amounted to MDL 690, the transportation cost of materials – MDL 6 300, broker services – MDL 840, including VAT – MDL 140, the VAT on import amounting to MDL 34 562. To comply with the import charges the entity transferred an advance worth MDL 35 500 to the Customs Service.

The supplier of materials failed to reimburse the unused amount of the advance granted, i.e. EUR 660 (EUR 9 200 – EUR 8 540), by December 31, 2023.

Pursuant to the entity accounting policy, the imported materials shall be assessed at the official exchange rate of the Moldovan Leu valid on the date of devising the customs declaration.

Table 2 displays the official exchange rates of the Moldovan Leu.

Tabelul 2/Table 2

Cursul oficial al leului moldovenesc/Official Exchange Rate of the Moldovan Leu
lei/euro/MDL/EUR

16.11.2023	25.11.2023	31.12.2023
19,5173	19,4168	19,3574

În baza datelor din exemplul 1, în anul 2023, entitatea „Prestige” SRL trebuia să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul de mai jos.

Based on example 1 data, “Prestige” SRL was supposed to prepare in 2023 the accounting equations displayed in the table below.

Tabelul 3/Table 3

Formule contabile pentru evidența operațiunilor aferente avansurilor acordate în valută străină și a diferențelor de curs valutar/Accounting equations to record the operations related to advances granted in foreign currency and the foreign exchange differences

Nr. crt./ No.	Conținutul operațiunii/ Operation content	Suma, în lei/Amount, in MDL	Conturi corespondente/ Correspondent accounts	
			Debit	Credit
1	2	3	4	5
1.	Acordarea avansului pentru procurarea materialelor (9 200 euro × 19,5173 lei/euro)/ Advance granted to purchase materials (EUR 9 200 × 19.5173 MDL/EUR)	179 559	224 „Avansuri acordate curente”/ “Current advances granted”	243 „Conturi curente în valută străină”/ “Current accounts in foreign currency”
2.	Reflectarea plăților transferate în avans Serviciului Vamal/Reflecting the payments transferred in advance to the Customs Service	35 500	234 „Alte creanțe curente”/“Other current receivables”	242 „Conturi curente în monedă națională”/“Current accounts in local currency”

Continuarea tabelului 3/Continuation of table 3

1	2	3	4	5
3.	Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor importate (8 540 euro × 19,4168 lei/euro)/Reflecting the purchase value of imported materials (EUR 8 540 × 19.4168 MDL/EUR)	165 819	211 „Materiale” / “Materials”	521 „Datorii comerciale curente” / “Current commercial liabilities”
4.	Reflectarea costurilor de transport al materialelor/Reflecting the transportation costs of materials	6 300	211 „Materiale” / “Materials”	544 „Alte datorii curente” / “Other current liabilities”
5.	Calcularea taxei pentru procedurile vamale/Calculating the customs clearance fee	690	211 „Materiale” / “Materials”	544 „Alte datorii curente” / “Other current liabilities”
6.	Reflectarea serviciilor de broker/ Reflecting the broker services: a) suma fără TVA/sum without VAT (840 MDL - 140 MDL) b) TVA/VAT	700 140	211 „Materiale” / “Materials” 534 „Datorii față de buget” / “Liabilities towards the budget”	521 „Datorii comerciale curente” / “Current commercial liabilities” 521 „Datorii comerciale curente” / “Current commercial liabilities”
7.	Deducerea TVA la import conform declarației vamale/ VAT deduction on import as per the customs declaration	34 562	534 „Datorii față de buget” / “Liabilities towards the budget”	544 „Alte datorii curente” / “Other current liabilities”
8.	Stingerea datoriei față de Serviciul Vamal din contul plăților achitate în avans/Pay-off the liability towards the Customs Service at the account of payments made in advance	35 252	544 „Alte datorii curente” / “Other current liabilities”	234 „Alte creanțe curente” / “Other current receivables”
9.	Trecerea în cont a avansului acordat în vederea achitării datoriilor față de furnizorul materialelor (8 540 euro × 19,5173 lei/euro)/Crediting the advance granted to settle the liabilities towards the supplier of materials (EUR 8 540 × 19,5173 MDL/EUR)	166 678	521 „Datorii comerciale curente” / “Current commercial liabilities”	224 „Avansuri acordate curente” / “Current advances granted”
10.	Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente datoriilor față de furnizorul materialelor achitate pe seama avansului acordat [8 540 euro × (19,5173 lei/euro – 19,4168 lei/euro)]/Reflecting the unfavourable foreign exchange differences related to the liabilities towards the supplier of materials paid at the account of the advance granted [EUR 8 540 × (19,5173 MDL/EUR – 19.4168 MDL/EUR)]	858	722 „Cheltuieli financiare” / “Financial expenses”	521 „Datorii comerciale curente” / “Current commercial liabilities”

Sursa: elaborat de autori în baza Planului general de conturi contabile [2]/

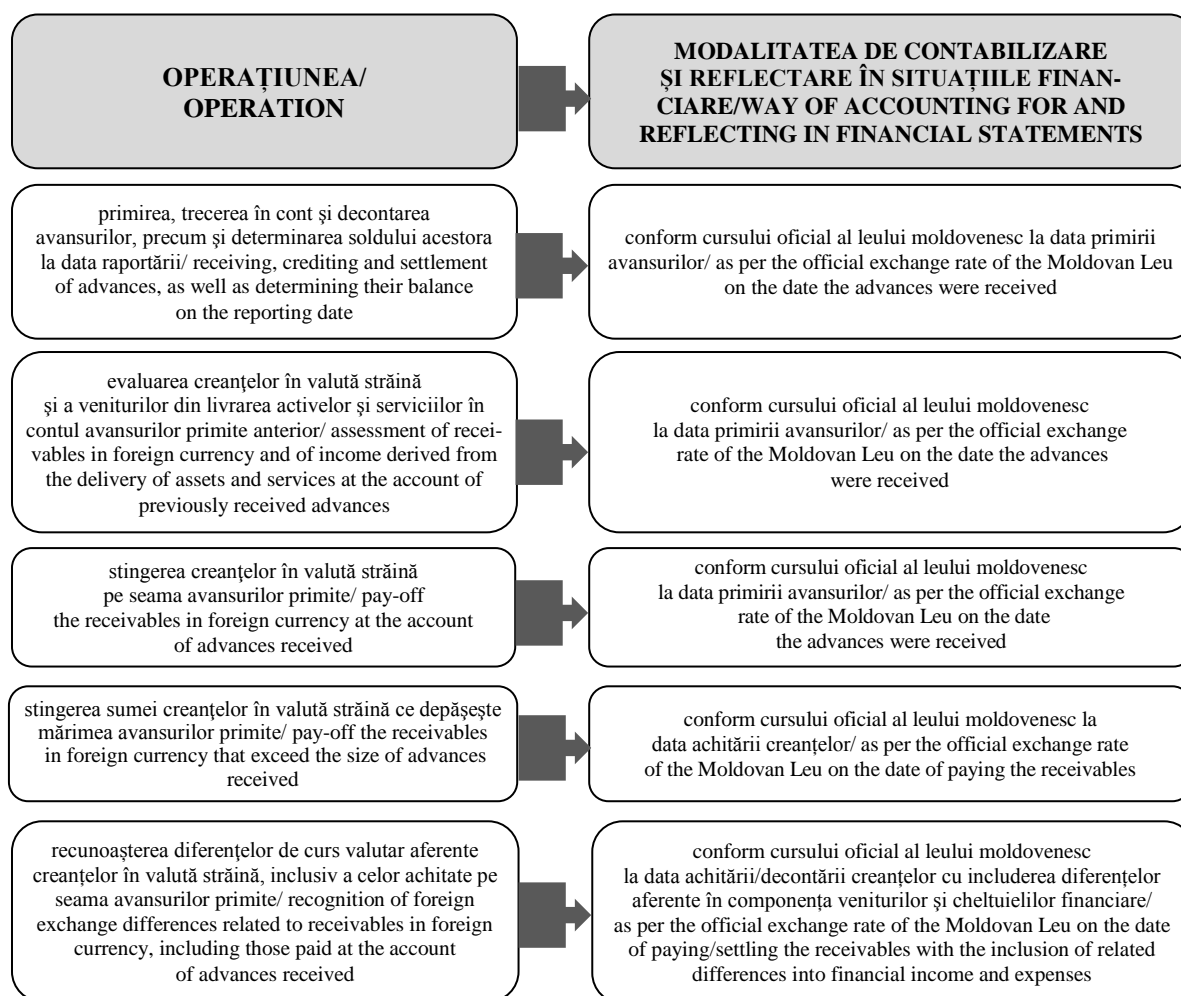
Source: developed by the Authors based on the General Chart of Accounts [2]

În bilanțul entității „Prestige” SRL pentru anul 2023, suma neutilizată a avansului va fi reflectată în rândul 280 „Avansuri acordate pentru stocuri” conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoașterii inițiale a acestuia, în mărime de 12 882 lei [(9 200 euro – 8 540 euro) × 19,5173 lei/euro].

La contabilizarea operațiunilor cu avansurile primite în valută străină pentru livrări ulterioare de active și servicii, considerăm necesar să fie respectate următoarele reguli principale, relevate în figura 2.

In “Prestige” SRL balance sheet for 2023, the advance unused amount will be reflected in line 280 “Advances granted for inventory” pursuant to the official exchange rate of the Moldovan Leu on the date of its initial recognition in the amount of MDL 12 882 [(EUR 9 200 – EUR 8 540) × 19.5173 MDL/EUR].

In the process of accounting for operations with foreign currency advances received for subsequent delivery of assets and services, we deem it necessary to pay attention to the following key matters (figure 2).



**Figura 2. Reguli principale de contabilizare a avansurilor primite în valută străină/
Figure 2. Main accounting rules for advances received in foreign currency**

*Sursa: elaborată de autori în baza SNC [1] și a Planului general de conturi contabile [2]/
Source: developed by the Authors based on NASs [1] and the General Chart of Accounts [2]*

Modul de contabilizare a operațiunilor aferente primirii avansurilor în valută străină, trecerii în cont a acestora în vederea stingerii creanțelor, precum și a diferențelor de curs valutar, este examinat în baza exemplului 2.

The way of accounting for operations related to advances received in foreign currency, the crediting thereof to pay-off the receivables, as well the foreign exchange differences are considered based on Example 2.

Exemplul 2. În anul 2023, entitatea „Vega” SRL a primit de la nerezidenți următoarele avansuri:

- la 18 martie – 6 760 euro pe un termen de 3 luni pentru livrarea mărfurilor;
- la 20 noiembrie – 21 450 euro pe un termen de 15 luni pentru exportul unui echipament.

La 10 iunie 2023, entitatea „Vega” SRL a exportat nerezidentului mărfuri a căror valoare de vânzare constituia 7 990 euro, iar costul efectiv – 105 700 lei. La această dată, avansul primit a fost trecut în cont în vederea stingerii creanțelor nerezidentului.

Diferența dintre valoarea de vânzare a mărfurilor comercializate și suma avansului primit în mărime de 1 230 euro (7 990 euro – 6 760 euro) a fost achitată de către cumpărător la 15 iulie 2023. În tabelul 4 sunt prezentate cursurile oficiale ale leului moldovenesc.

Example 2. In 2023, “Vega” SRL received from non-residents the following advances:

- on March 18 – EUR 6 760 for a 3-month term for the supply of goods/merchandise;
- on November 20 – EUR 21 450 for a 15-month term for the export of equipment.

On 10 June 2023, “Vega” SRL exported goods with the sales value of EUR 7 990 to a non-resident, and their actual cost amounted to MDL 105 700. On that particular date the advance received was credited to pay-off the non-resident’s receivables.

The difference between the goods sales value and the received advance, i.e. EUR 1 230 euro (EUR 7 990 – EUR 6 760), was paid by the buyer on July 15, 2023. Table 4 displays the official exchange rates of the Moldovan Leu.

Tabelul 4/Table 4

**Cursul oficial al leului moldovenesc/
The official exchange rates of the Moldovan Leu**

lei/euro/MDL/EUR

18.03.2023	10.06.2023	15.07.2023	20.11.2023	31.12.2023
19,7662	19,1520	20,2941	19,4051	19,3574

În baza datelor din exemplul 2, în anul 2023, entitatea „Vega” SRL trebuia să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul 5.

Based on example 2 data, “Vega” SRL was supposed to prepare in 2023 the accounting equations displayed in table 5.

Tabelul 5/Table 5

Formule contabile pentru evidența operațiunilor aferente avansurilor primite în valută străină și a diferențelor de curs valutar/Accounting equations to record the operations related to advances received in foreign currency and foreign exchange differences

Nr. crt./ No.	Conținutul operațiunii/ Operation content	Suma, în lei/ Amount, in MDL	Conturi corespondente/ Correspondent accounts	
			Debit	Credit
1	2	3	4	5
1.	Încasarea avansului primit în contul livrării ulterioare de mărfuri (6 760 euro × 19,7662 lei/euro)/Collecting the advance received at the account of subsequent delivery of goods (EUR 6 760 × 19.7662 MDL/EUR)	133 620	243 „Conturi curente în valută străină”/ “Current accounts in foreign currency”	523 „Avansuri primite curente”/ “Current advances received”
2.	Reflectarea valorii de vânzare a mărfurilor exportate (7 990 euro × 19,1520 lei/euro) /Reflecting the sales value of exported goods (EUR 7 990 × 19.1520 MDL/EUR)	153 025	221 „Creanțe comerciale”/ “Commercial receivables”	611 „Venituri din vânzări”/ “Sales revenue”

Continuarea tabelului 5/Continuation of table 5

1	2	3	4	5
3.	Decontarea costului efectiv al mărfurilor exportate/Settlement of the actual cost of exported goods	105 700	711 „Costul vânzărilor” / “Sales costs”	217 „Mărfuri” / “Goods”
4.	Trecerea în cont a avansului primit în vederea achitării creanțelor comerciale (6 760 euro × 19,7662 lei/euro)/Crediting the received advance to pay the commercial receivables (EUR 6 760 × 19.7662 MDL/EUR)	133 620	523 „Avansuri primite curente” / “Current advances received”	221 „Creanțe comerciale” / “Commercial receivables
5.	Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente creanțelor comerciale decontate pe seama avansului primit [6 760 euro × (19,7662 lei/euro – 19,1520 lei/euro)]/Reflecting the favourable foreign exchange differences settled at the account of the advance received [EUR 6 760 × (19.7662 MDL/EUR – 19.1520 MDL/EUR)]	4 152	221 „Creanțe comerciale” / “Commercial receivables”	622 „Venituri financiare” / “Financial income”
6.	Achitarea diferenței dintre valoarea de vânzare a mărfurilor exportate și suma avansului primit (1 230 euro × 20,2941 lei/euro)/Payment of the difference between the sales value of goods and the advance received (EUR 1 230 × 20.2941 MDL/EUR)	24 962	243 „Conturi curente în valută străină” / “Current accounts in foreign currency”	221 „Creanțe comerciale” / “Commercial receivables
7.	Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente sumei achitate a creanțelor comerciale [1 230 euro × (20,2941 lei/euro – 19,1520 lei/euro)]/Reflecting the favourable foreign exchange differences related to the paid amount of commercial receivables [EUR 1 230 × (20.2941 MDL/EUR – 19.1520 MDL/EUR)]	1 405	221 „Creanțe comerciale” / “Commercial receivables”	622 „Venituri financiare” / “Financial income”
8.	Încasarea avansului primit în contul livrării ulterioare a echipamentului (21 450 euro × 19,4051 lei/euro)/ Collecting the advance received at the account of subsequent delivery of equipment (EUR 21 450 euro × 19.4051 MDL/EUR)	416 239	243 „Conturi curente în valută străină” / “Current accounts in foreign currency”	423 „Avansuri primite pe termen lung” / “Long-term advances received”

Sursa: elaborat de autori în baza Planului general de conturi contabile [2]/

Source: developed by the Authors based on the General Chart of Accounts [2]

În bilanțul entității „Vega” SRL pentru anul 2023, suma neutilizată a avansului primit în contul livrării ulterioare a echipamentului trebuia să fie reflectată în componența datoriilor pe termen lung, conform cursului oficial al leului moldovenesc la data primirii acestuia, în mărime de 416 239 lei (21 450 euro × 19,4051 lei/euro).

De menționat că modul de recunoaștere a elementelor contabile exprimate în valută străină, examinat mai sus, precum și contabilizarea avansurilor, diferă de abordările prevăzute în reglementările contabile internaționale, precum și de practicile contabile din alte țări. Astfel, în conformitate cu Interpretarea Comitetului Inter-

In “Vega” SRL balance sheet for 2023, the unused advance amount received for subsequent delivery of equipment should have been reflected under the long-term liabilities as per the official exchange rate of the Moldovan Leu on the date of receiving it in the amount of MDL 416 239 (EUR 21 450 × 19.4051 MDL/EUR).

It is worth noting that the way of recognizing the accounting elements expressed in foreign currency, considered above, as well as accounting for advances, differs from the approaches covered by the international accounting rules, as well as by accounting practices of other countries. Thus, in compliance with the

național pentru Interpretarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRIC) 22 „Tranzacții valutare și contraprestații în avans”, entitatea aplică cursul de schimb valutar la data recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii nemonetare, care rezultă din plata sau încasarea unei contraprestații în avans într-o valută străină. Dacă există mai multe plăți sau încasări în avans, entitatea trebuie să determine data tranzacției pentru fiecare plată sau încasare a unei contraprestații în avans [14, pct. 8-9].

Menționăm că aplicarea prevederilor IFRIC 22 nu are ca rezultat apariția unor diferențe de curs valutar la plata anticipată integrală a activelor sau serviciilor achiziționate și livrate. Diferențele de curs valutar apar doar în cazul unor achitări parțiale în avans și se calculează din suma creanțelor și datoriilor neacoperite de avansuri. În aceeași ordine de idei, economistul Pecerscaia I., din Republica Belarus, examinează modul de contabilizare a operațiunilor de export în cazul în care plățile se efectuează în valută străină, sub forma unui avans parțial [7].

Un studiu comparativ, privind recunoașterea diferențelor de curs valutar aferente avansurilor în valută străină, este prezentat în investigațiile economiștilor autohtoni Dima M., Țiriulnicova N. [8]. Acest studiu a fost elaborat în conformitate cu prevederile SNC și ale Planului general de conturi contabile, în redacția anului 2013, și prevede reflectarea avansurilor acordate conform normelor internaționale, fără înregistrarea diferențelor de curs valutar. Totodată, începând cu 01 ianuarie 2020 au intrat în vigoare noile prevederi ale actelor normative sus-menționate, care corespund cerințelor Directivei 2013/34/UE și includ, sub aspect general, recomandările autorilor nominalizați.

Prezintă interes și opiniile unor specialiști din Republica Moldova în ceea ce privește analiza informației financiar-contabile aferentă avansurilor acordate pentru procurări de active. Astfel, cercetătorii Panuș V. și Paladi V. dezvoltă problemele care apar la includerea avansurilor acordate în componența activelor imobilizate și circulante [9].

De asemenea, apreciem recomandările savantului din România, Toma C., privind prezentarea în bilanț a informațiilor aferente avansurilor, inclusiv a celor în valută străină, în componența imobilizărilor necorporale și corporale, precum și a stocurilor, indiferent de termenul de acordare a acestora [10, pp.529-531].

interpretation of the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) 22 “Foreign Currency Transactions and Advance Consideration”, an entity applies the exchange rate on the date of initial recognition of an asset or of a non-monetary liability resulting from the payment or collection of a foreign currency advance. If there are multiple advance payments and receipts, the entity must determine the date of transaction for each payment or receipt of a consideration in advance [14, par. 8-9].

We shall mention that in case of applying the IFRIC 22 provisions, no foreign exchange differences arise upon the full anticipated payment of assets or services purchased and delivered. The foreign exchange differences arise only in case of partial payments in advance and are calculated for the receivables and liabilities not covered by advances. In the same vein, I. Pecerscaia, an economist from the Republic of Belarus, enquires the method of accounting for the export operations when the payments are made in foreign currency as a partial advance [7].

A comparative Study regarding the recognition of foreign exchange differences related to foreign currency advances is displayed in the research carried out by local economists M. Dima., N. Tiriulnicova [8]. This study was developed in line with the NASs and General Chart of Accounts (the 2013 version) provisions and provided for the reflection of advances granted as per the international rules without recording the foreign exchange differences. At the same time, as of January 01 2020, new provisions of the aforementioned regulatory documents were enacted that complied with the requirements set forth by Directive 2013/34/EU and included, in general, the recommendations of the aforementioned authors.

Likewise, we appreciate the opinions expressed by some Moldovan professionals regarding the analysis of financial and accounting information related to advances granted for the purchase of assets. Thus, researchers V. Panuș and V. Paladi reveal the issues arising upon the inclusion of advances granted in the composition of non-current and current assets [9].

Also deserve praise the recommendations of the Romanian scholar C. Toma. regarding the presentation of the information related to advances in the Balance Sheet, including the foreign currency advances, in the composition of intangible and tangible assets, as well as of

Pe lângă problemele privind contabilitatea avansurilor în valută străină, examinate mai sus, în practica contabilă apar și dificultăți legate de aplicarea cursului valutar, în cazul acordării unei serii de avansuri în contul unei livrări distincte de active și/sau servicii. Modul de contabilizare a acestor operațiuni nu este prevăzut în actele normative în vigoare. În acest context, entitatea poate să elaboreze de sine stătător modalitatea de aplicare a cursului valutar, ținând cont de conținutul economic al operațiunilor, precum și de principiile contabile generale prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare [13, art.6]. În opinia noastră, în cazul acordării unei serii de avansuri la cursuri valutare care nu diferă semnificativ, entitatea poate să aplice cursul valutar mediu ponderat în cazul achitării datoriilor și determinării sumei neutilizate a avansurilor la data raportării.

De menționat, că în practică economică apar cazuri de rambursare a avansurilor neutilizate, acordate și/sau primite anterior în valută străină. Susținem opinia unor economiști, conform căreia avansurile rambursate devin elemente monetare [11]. Ca urmare, sumele acestor avansuri se recomandă să fie recalulate, conform cursului oficial al leului moldovenesc la data rambursării, cu recunoașterea diferențelor de curs valutar favorabile sau nefavorabile, drept venituri sau cheltuieli financiare.

Modul de prezentare în situațiile financiare a informațiilor privind avansurile acordate/primite este reglementat de SNC „Prezentarea situațiilor financiare” [1] și depinde de setul de situații financiare selectat de către entitate – complete sau prescurtate. Aceste situații financiare se întocmesc conform unor formulare tipizate, care sunt prezentate în anexele la standardul sus-menționat.

În cazul aplicării situațiilor financiare complete sau prescurtate, informațiile privind avansurile acordate și primite urmează a fi reflectate în bilanț/bilanțul prescurtat, în modul prezentat în tabelul de mai jos.

inventory, regardless of the term they were granted for [10, pp.529-531].

Along with the issues on accounting for foreign currency advances reviewed above, other difficulties arise in the accounting practice related to the use of exchange rate when a series of advances is granted for a distinct delivery of assets and/or services. The way of accounting for such operations is not covered by the regulatory acts in force. Against this background, an entity may develop independently the method of using the exchange rate, taking into account the economic content of the operations, as well as the general accounting principles set forth in the Accounting and Financial Reporting Law [13, art.6]. In our view, when a series of advances is granted at exchange rates that do not differ significantly, an entity may choose to apply the weighted average exchange rate while settling the liabilities and determining the number of unused advances on the reporting date.

It is worth noting that there are cases in the economic practice when the unused foreign currency advances previously granted and/or received are reimbursed. We sustain the opinion expressed by some economists according to which the reimbursed advances become monetary elements [11]. As a result, it is recommended to reevaluate such advances as per the official exchange rate of the Moldovan Leu on the reimbursement date, having recognised the favourable or unfavourable foreign exchange differences as financial income or expenses.

The way of presenting the information on advances granted/received in financial statements is governed by the NAS “Presentation of Financial Statements” [1] and depends on the set of financial statements selected by the entity, i.e. full or abridged set. These financial statements shall be prepared, using standard forms, which are displayed in the Annexes to the aforementioned standard.

In case of using a full or abridged set of financial statements, the information regarding the advances paid and received shall be reflected in the Balance Sheet/Abridged Balance Sheet in the manner displayed in the table below.

Tabelul 6/Table 6

 Bilanțul/bilanțul prescurtat (*extras*)/Balance Sheet/Abridged Balance Sheet (*excerpt*)

Nr. crt./ No.	Bilanțul/Balance Sheet		Bilanțul prescurtat/Abridged Balance Sheet		Conținutul indicatorului/ Indicator's Content	Modul de calculare/ Calculation Method
	Denumirea indicatorului (rd.)/Indicator's Name (line)	Codul rd./ Line Code	Denumirea indicatorului (rd.)/ Indicator's Name (line)	Codul rd./ Line Code		
1	2	3	4	5	6	7
Activ/Assets						
A.	ACTIVE IMOBILIZATE/ FIXED ASSETS I. Imobilizări necorporale/ Intangible assets 4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale/ Advances granted for intangible assets	040	ACTIVE IMOBILIZATE/ FIXED ASSETS I. Imobilizări necorporale/ Intangible assets	010	Suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru achizițiile de imobilizări necorporale / Long-term and current advances granted for the purchase of intangible assets	Suma soldurilor debitoare ale subconturilor 1631 și 2241/ Debit balances of sub-accounts 1631 and 2241
	II. Imobilizări corporale/ Tangible assets 7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale/ Advances granted for tangible assets	120	II. Imobilizări corporale/ Tangible assets	020	Suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru achizițiile de imobilizări corporale / Long-term and current advances granted for the purchase of tangible assets	Suma soldurilor debitoare ale subconturilor 1632 și 2242/ Debit balances of sub-accounts 1632 and 2242
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate/ Long-term receivables and other fixed assets 3. Alte creanțe pe termen lung/Other long-term receivables	190	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate/ Long-term receivables and other fixed assets	040	Suma avansurilor pe termen lung acordate pentru procurări de servicii care nu sunt legate de achizițiile activelor imobilizate și circulante / Long-term advances granted for the purchase of services that are not related to the purchase of fixed and current assets	Soldul debitor al subcontului 1634/ Debit balance of sub-account 1634
B.	ACTIVE CIRCULANTE/ CURRENT ASSETS I. Stocuri /Inventory 4. Avansuri acordate pentru tocuri/Advances granted for inventory	280	ACTIVE CIRCULANTE/ CURRENT ASSETS I. Stocuri/ Inventory	060	Suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru procurarea/ fabricarea stocurilor și pentru serviciile aferente intrării stocurilor/ Long-term and current advances granted for the purchase/ manufacturing of inventory and for services related to inventory inputs	Suma soldurilor debitoare ale subconturilor 1633 și 2243/ Debit balances of sub-accounts 1633 and 2243

Continuarea tabelului 6/Continuation of table 6

1	2	3	4	5	6	7
Activ/Assets						
	II. Creanțe curente și alte active circulante/ Current receivables and other current assets 5. Alte creanțe curente/ Other current receivables	340	II. Creanțe curente și alte active circulante/ Current receivables and other current assets	070	Suma avansurilor curente acordate pentru procurări de servicii care nu sunt legate de achizițiile activelor imobilizate și circulante/ Current advances granted for the purchase of services that are not related to the purchase of fixed and current assets	Soldul debitor al subcontului 2244/ Debit balance of sub-account 2244
Pasiv/Liabilities						
D.	DATORII pe termen lung/Long-term LIABILITIES 5. Avansuri primite pe termen lung/ Long-term advances received	670	DATORII pe termen lung/Long-term LIABILITIES	190	Suma avansurilor primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării în contul livrărilor ulterioare de active și servicii/ Advances received for a term exceeded 12 months as of the reporting date for the subsequent delivery of assets and services	Soldul creditor al contului 423/ Credit balance of account 423
E.	DATORII curente/Current LIABILITIES 5. Avansuri primite curente/ Current advances received	750	DATORII curente/Current LIABILITIES	200	Suma avansurilor primite pe un termen nu mai mare de 12 luni din data raportării în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii/ Advances received for a term not exceeding 12 months as of the reporting date for the subsequent delivery of goods and services	Soldul creditor al contului 523/ Credit balance of account 523

*Sursa: elaborat de autori în baza SNC „Prezentarea situațiilor financiare” [1, Anexele 1 și 2]/
Source: developed by the Authors based on the NAS “Presentation of Financial Statements” [1, Annexes 1 and 2]*

Modul de prezentare în situațiile financiare a informațiilor privind avansurile pe termen lung și cele curente, acordate pentru procurările de servicii, care nu sunt legate de achizițiile de active imobilizate și circulante, nu este reglementat, în mod special de actele normative în vigoare. În opinia noastră, avansurile acordate pentru servicii urmează a fi reflectate în bilanț, în componența altor creanțe pe termen lung și curente.

Concluzii

Cercetarea aspectelor metodologice și aplicative ale contabilității avansurilor acordate și primite în valută străină demonstrează că acest sector de evidență nu este reglementat, în mod special sub aspect normativ și nici investigat suficient în literatura de specialitate. Entitățile

The way of presenting in financial statements the information on long-term and current advances granted for the purchase of services that are not related to the purchase of fixed and current assets is not governed specifically by the regulatory acts in force. In our opinion, the advances granted for services are to be reflected in the Balance Sheet under Other long-term and current receivables.

Conclusions

The research of methodological and practical aspects of accounting for advances paid and received in foreign currency demonstrates that this sector of recordkeeping, in particular, is neither governed by the regulatory acts nor sufficiently investigated in the relevant litera-

autohtone contabilizează avansurile acordate și primite în valută străină în mod diferit și nu întotdeauna corect, ceea ce denaturează indicatorii situațiilor financiare și nu asigură comparabilitatea acestora la nivel național și internațional.

Avansurile acordate în valută străină trebuie să fie contabilizate și reflectate în situațiile financiare nu doar după termenul de acordare, ci și în funcție de destinația acestora. Astfel, informațiile privind avansurile pe termen lung și curente, acordate atât pentru achiziții de imobilizări necorporale și corporale, cât și a stocurilor, urmează a fi prezentate în situațiile financiare, respectiv, în componența activelor imobilizate și circulante, indiferent de termenul de achitare a avansurilor. Totodată, informațiile aferente avansurilor acordate pentru procurări de servicii, care nu sunt legate de achizițiile activelor imobilizate și circulante, se recomandă să fie reflectate în componența altor creanțe pe termen lung și curente.

În procesul cercetării a fost elaborată și recomandată, pentru aplicare în activitatea practică a entităților autohtone, metodologia de contabilizare a avansurilor acordate și primite în valută străină. Această metodologie prevede contabilizarea operațiunilor aferente acordării/primirii, trecerii în cont și decontării avansurilor, precum și a soldului acestora la data raportării, conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoașterii inițiale a acestora. Ca urmare a utilizării acestei metodologii, nu vor fi înregistrate diferențe de curs valutar atât în contabilitate, cât și în scopuri fiscale, ceea ce va simplifica semnificativ contabilitatea operațiunilor cu avansurile acordate și primite în valută străină. Totodată, sumele avansurilor în valută străină rambursate devin elemente monetare și urmează a fi recalculat, aplicând cursul oficial al leului moldovenesc la data rambursării acestora.

În cazul acordării mai multor avansuri în valută străină, la diferite cursuri oficiale ale monedei naționale, în contul unei livrări ulterioare de active și/sau servicii, se recomandă să fie aplicat cursul valutar mediu ponderat.

Informațiile privind soldurile avansurilor acordate și primite în valută străină urmează a fi generalizate în bilanț și în nota explicativă a situațiilor financiare. Modul de prezentare a acestor informații este condiționat de setul de situații financiare aplicat de către entitate. Autorii au recomandat modalitățile de calculare a indicatorilor, privind avansurile sus-menționate și de reflectare a acestora în situațiile financiare complete și prescurtate, precum și interconexiunea acestora cu conturile contabile.

The local entities keep their accounting records on advances paid and received in foreign currency differently and not always correctly. This distorts the financial statement indicators and fails to ensure their comparability at the national and international levels.

Advances granted in foreign currency must be accounted for and reflected in financial statements not only by their term of use, but also by their intended use. Thus, the information regarding the long-term and current advances granted both for acquisitions intangible and tangible assets and for inventory is to be displayed in the financial statements, respectively, under the non-current and current assets, regardless of their due payment term. At the same time, it is recommended to reflect the information related to advances granted for the purchase of services, which are not related to the purchase of non-current and current assets, under the 'Other long-term and current receivables.

A methodology on accounting for advances paid and received in foreign currency has been developed and recommended during the research process. This Methodology sets forth the accounting for operations that include payment, receipt, crediting and settlement of advances, as well as their balance on the reporting date as per the official exchange rate of the Moldovan Leu or on the date of their initial recognition. Following the use of this Methodology, no foreign exchange differences would be recorded both for accountancy and tax purposes, which should significantly streamline accounting for operations that include payment and receipt of foreign currency advances. At the same time, the reimbursed amounts of foreign currency advances become monetary elements and are to be revaluated, using the official exchange rate of the Moldovan Leu on the date of reimbursement thereof.

In case of granting multiple foreign currency advances at different official exchange rates of the local currency for a subsequent delivery of assets and/or services, it is recommended to use the weighted average exchange rate.

The information concerning the balances of advances paid and received in foreign currency is to be generalised in the balance sheet and in the explanatory note to financial statements. The way how this information is presented is conditioned by the set of financial statements applied by the entity. The authors have recommended the methods of calculating the indicators regarding the aforementioned advances and reflecting them in a full and abridged set of financial state-

Aplicarea în practică a recomandărilor privind contabilitatea operațiunilor cu avansurile acordate și primite în valută străină, va exclude practicile neuniforme de contabilizare a avansurilor respective și va asigura un grad mai înalt de veridicitate, transparență și comparabilitate a informațiilor din situațiile financiare, care servesc drept bază pentru luarea unor decizii relevante și eficiente la toate nivelurile de gestiune ale entității.

ments, as well as how to reconcile them with the accounting accounts.

The practical use of recommendations on accounting for operations that include foreign currency advances paid and received shall eliminate the uneven practices of accounting for the advances in question and ensure higher reliability, transparency and comparability of the information from financial statements, which serves as basis for making relevant and efficient decisions at all management levels of an entity.

Bibliografie/Bibliography:

1. *Ordin privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate*: nr.118 din 06.08.2013. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova [online] [accesat 20.04.2024]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130804&lang=ro.
2. *Ordin privind aprobarea Planului general de conturi contabile*: nr. 119 din 06.08.2013. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova [online] [accesat 20.04.2024]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130818&lang=ro.
3. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi. *Jurnalul oficial al Uniunii Europene* [online]. 2013, 29 iunie. L 182/19 [accesat 27.04.2024]. Disponibil: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=PL>
4. Cod fiscal al Republicii Moldova: nr. 1163 din 24.04.1997. *Monitorul oficial al Republicii Moldova* [online]. 1997, nr. 62 [accesat 27.04.2024]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=134161&lang=ro
5. *Hotărârea Guvernului Republicii Moldova cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit*: nr. 693 din 11.07. 2018 [online] [accesat 03.05.2024]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=141232&lang=ro#
6. NEDERÎȚA, A. Aspecte noi privind contabilitatea avansurilor acordate/primite în anul 2020. *Contabilitate și audit*. 2020, nr. 5, pp. 50-56. ISSN 1813-4408.
7. ПЕЧЕРСКАЯ, И. Реализация экспортной продукция: если оплата в валюте с частичным авансом [online] [accesat 07.05.2024]. Disponibil: <https://ilex.by/realizatsiya-eksportnoj-produktsiya-esli-oplata-v-valyute-s-chastichnym-avansom/>
8. DIMA, M., ȚIRIULNICOVA, N. Avansuri la importul bunurilor: contabilizarea conform SNC și IFRS. *Contabilitate și audit*. 2018, nr. 5, pp. 28-30. ISSN 1813-4408.
9. PANUȘ, V., PALADI, V. Avansuri acordate pentru procurări de active: prezentarea și analiza informației financiar-contabile. *Monitorul fiscal FISC. md*. 2022, nr.6 (76), pp. 37-48.
10. TOMA, C. *Contabilitate financiară*. Ed. a 2-a, revizuită și adăugată. Iași: Tipo Moldova, 2016. 590 p. ISBN 978-973-168-488-8.
11. КОМАНДИРОВА, Е. Возврат аванса покупателю-нерезиденту [online] [accesat 11.05.2024]. Disponibil: <https://ilex.by/vozvrat-avansa-pokupatelyu-nerезиденту/>
12. *Ordinul pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*: nr. 1.802 din 29.12.2014. Ministerul Finanțelor Publice, România [online] [accesat 07.05.2024]. Disponibil: <https://legislatie.just.ro/Public/DetaliiDocument/185932>
13. *Legea contabilității și raportării financiare*: nr. 287 din 15.12.2017 [online] [accesat 07.05.2024]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=140124&lang=ro#
14. *IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration* [online] [accesat 07.05.2024]. Disponibil: <https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FProject%20Documents%2F334%2FIFRS%20IFRIC%202022.pdf>