

## AMORTIZAREA MIJLOACELOR FIXE ȘI IMPACTUL ACESTEIA ASUPRA REZULTATELOR FINANCIARE

### DEPRECIATION OF FIXED ASSETS AND ITS IMPACT ON FINANCIAL RESULTS

**Autor: Lilia GLAZUNOVA**

[glazunova.lili@ase.md](mailto:glazunova.lili@ase.md)

**Coordonator științific: Georgeta MELNIC**

[melnic.georgeta@ase.md](mailto:melnic.georgeta@ase.md)

Academia de Studii Economice din Moldova

**Abstract.** Fixed assets are vital to the strategic, financial, and operational domains of enterprises, especially within the dynamic economic environment of the Republic of Moldova. These assets represent a substantial portion of a company's investments, directly influencing economic performance and competitiveness. Depreciation, which systematically allocates the cost of fixed assets over their useful life, is integral to their management. This article examines the dual nature of depreciation, addressing its role in both accounting and fiscal contexts. It highlights the flexibility of accounting methods, tailored to economic benefits and policy compliance, versus the strict regulations governing fiscal depreciation, aimed at accurately determining taxable income. Through comparative analysis, the study explores linear, diminishing balance, and units of production methods, focusing on their application and tax implications. The findings underscore the necessity of harmonizing Moldova's fiscal legislation with accounting standards to enhance compliance, optimize tax deductions, and support strategic resource management. Proper selection of depreciation methods ensures accurate financial reporting and alignment with an entity's economic goals.

**Keywords.** depreciation, fixed assets, accounting, depreciation for fiscal purposes, methods of calculating the depreciation, accounting depreciation.

**JEL classification** M41

#### Introducere

În viața oricărei întreprinderi, mijloacelor fixe li se acordă un rol deosebit datorită importanței lor strategice, financiare și operaționale. În contextul economiei Republicii Moldova, care este caracterizată prin dinamică și evoluție continuă, aceste active reprezintă adesea cea mai mare parte a investițiilor unei companii, care susțin funcționarea și dezvoltarea unei afaceri, având un impact direct asupra performanțelor acesteia și a capacității de a rămâne competitiv. Gestionarea eficientă a mijloacelor fixe asigură o rentabilitate ridicată a investiției și reprezintă un aspect esențial în contabilitatea și fiscalitatea unei entități. Mijloacele fixe sunt elemente cheie ale patrimoniului unei companii, iar modul în care acestea sunt amortizate influențează semnificativ rezultatele financiare și obligațiile fiscale. Scopul acestui articol este de a analiza metodele de calcul a amortizării mijloacelor fixe și de a evalua impactul acestora asupra rezultatelor economice ale unei companii. Structura lucrării include definirea conceptelor cheie, descrierea metodelor de amortizare, și analiza efectelor lor asupra raportării financiare și fiscale.

**Conținutul de bază.** Mijloace fixe, conform Standardului Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale”- reprezintă, imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile [2, pct. 4]. Conform Codului Fiscal, Mijloacele fixe pe care se calculează amortizarea este proprietatea materială reflectată în bilanțul contribuabilului în conformitate cu legislația și care este prevăzută a fi utilizată în activitatea de întreprinzător, a căror valoare scade prezumtiv ca urmare a uzurii fizice și morale și a cărei perioadă de exploatare este mai mare de un an, iar valoarea ei depășește suma de 12000 de lei [1, art. 26<sup>1</sup>]. Așa dar, mijloace fixe se disting printr-o durată de viață mai mare de un an și prin

valoarea unitară care depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile. Prin utilizare, mijloacele fixe își pierd gradant valoarea din cauza uzurii fizice și morale, această pierdere fiind reflectată contabil prin amortizare. În corespondența cu Standartul Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale” Amortizarea imobilizărilor – repartizarea sistematică a valorii amortizabile a unei imobilizări pe perioade de gestiune ale duratei de utilizare. Prin urmare, amortizarea reprezintă împărțirea treptată a costului unui bun care are o durată lungă de utilizare (cum ar fi mașini, clădiri sau echipamente) pe parcursul anilor în care este folosit. Practic, ea arată cât din valoarea bunului "se consumă" în fiecare an din cauza utilizării, a timpului sau a uzurii tehnologice. Astfel, procesul de calcul al amortizării este important și valoros nu doar pentru prezentarea corectă a datelor către autoritățile fiscale, evitând astfel eventualele penalități, ci și pentru însăși entitatea economică. Pentru un calcul corect al amortizării, cadrul legislativ al Republicii Moldova prevede două reglementări esențiale: Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale”, care stabilește metodele de calcul al amortizării din perspectivă contabilă, și Codul fiscal, care definește regulile și cerințele aplicabile din punct de vedere fiscal. Mărimea amortizării are un impact semnificativ asupra poziției financiare a entității și este influențată de trei factori: metoda de calculare, valoarea reziduală și durata de utilizare a mijlocului fix. Amortizarea se calculează lunar pe fiecare obiect de evidență, pornind de la valoarea amortizabilă și durata de utilizare stabilite de entitatea în conformitatea cu “Catalogul mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale”. În dependența de obiectul de evidență, entitatea conform Standardului Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale” la calcularea amortizării unei imobilizări poate aplica următoarele metode: metoda liniară, metoda unităților de producție, metoda de diminuare a soldului [2, pct. 22].

**Tabelul 1. Compararea metodelor de calcul a amortizării în baza unor criterii**

| Criterii                                                    | Metoda liniară                                                                                                                                                                                                        | Metoda de diminuare a soldului                                                                                                                                                             | Metoda unităților de producție                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Caracterizarea metodei                                      | Prevede o tehnică de repartizarea uniformă a valorii amortizabile pe parcursul duratei de utilizare a obiectului.                                                                                                     | Prevede o tehnică de amortizare accelerată, utilizată pentru a aloca o valoare mai mare a amortizării în primii ani de utilizare a unui mijloc fix și o valoare mai mică în anii următori. | Prevede o tehnică de amortizare variabilă care permite calcularea amortizării în funcție de numărul de unități produse, orele de funcționare sau alte măsuri relevante ale utilizării activului. |
| Modalitatea de calcul                                       | Suma amortizării pentru fiecare perioadă de gestiune se calculează ca raport dintre valoarea amortizabilă a obiectului și numărul perioadelor (anilor, lunilor, zilelor) în cadrul duratei de utilizare a obiectului. | Prevede calcularea amortizării pornind de la valoarea contabilă a mijlocului fix (cu excepția primului și ultimului an de utilizare) și norma amortizării majorată nu am mult de 2 ori.    | Calcularea amortizării ca produsul mărimii amortizării pe unitate de produs (servicii) și a volumului de produse fabricate (servicii prestate) în perioada de gestiune.                          |
| Tipuri de mijloace fixe pentru care este recomandată metoda | Cladirile, construcțiile speciale, mașine, utilaje etc.                                                                                                                                                               | Computere, servere, imprimante etc.                                                                                                                                                        | Mașină de presare, camioane, generatoare electrice etc.                                                                                                                                          |
| Rezultatele aplicării                                       | Pe parcursul duratei de utilizării are o cheltuială constantă.                                                                                                                                                        | Pe parcursul duratei de utilizare are ca rezultat o cheltuială de amortizare descrescătoare.                                                                                               | Pe parcursul duratei de utilizare are o cheltuială care variază în funcție de intensitatea și modul de utilizare.                                                                                |

Sursa: elaborată de către autor în baza SNC “Imobilizări necorporale și corporale”

Astfel, realizând o comparație între metodele de calcul al amortizării din perspectivă contabilă, se poate concluziona că, pentru o entitate, nu doar efectuarea unui calcul corect al amortizării este esențială, ci și selecția adecvată a metodei, în funcție de specificul mijlocului fix. Dar, dacă să facem comparația între metodele de calcul din perspectiva contabilă și cea fiscală, observăm existența unor divergențe între contabilitatea financiară și cea în scopuri fiscale. În contabilitatea financiară, metodele utilizate pentru determinarea amortizării sunt stabilite de entitate în cadrul politicilor contabile proprii, având drept obiectiv maximizarea avantajelor economice și asigurarea unei imagini fidele a situației financiare. Însă, dacă să ne aducem aminte de faptul că amortizarea este o cheltuială deductibilă, ceea ce înseamnă că reduce profitul asupra căruia se aplică impozitul. În acest context, în scopuri fiscale, metodele sunt reglementate strict de legislație, având ca scop principal conformitatea și determinarea corectă a bazei impozabile. Potrivit "Regulamentului privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale" Amortizarea mijloacelor fixe în scopuri fiscale se calculează anual, prin utilizarea metodei liniare[3, pct.12]. Mărimea anuală a amortizării ce urmează a fi dedusă se determină prin înmulțirea valorii amortizabile a mijloacelor fixe cu norma de amortizare respectivă, care se raportează la 12 luni și se înmulțește cu numărul de luni în care mijloacele fixe se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale:

$A = [(V * Na)/12] * D$ , unde: A – amortizarea anuală calculată în scopuri fiscale, proporțional lunilor de aflare în funcțiune; V – valoarea amortizabilă, care poate fi valoarea de intrare sau valoarea de intrare ajustată; Na – norma amortizării; D – numărul de luni în care mijloacele fixe se află în funcțiune pe parcursul perioadei fiscale. Amortizarea în scopuri fiscale se calculează de la [3, pct.15]: 1) valoarea de intrare pentru mijloacele fixe care nu au fost supuse procesului de reparație sau dezvoltare; 2) valoarea de intrare ajustată, pentru mijloacele fixe care au fost supuse procesului de reparație sau dezvoltare, ce constituie valoarea de intrare/valoarea de intrare capitalizată micșorată cu suma amortizării acumulate până la capitalizarea cheltuielilor (costurilor ulterioare) de reparație/dezvoltare și majorată cu suma cheltuielilor (costurilor ulterioare) care urmează a fi capitalizate, suportate în procesul de reparație sau dezvoltare a mijloacelor fixe.

Modalitățile variate de calcul al amortizării mijloacelor fixe generează diferențe semnificative în deducerea venitului impozabil. Astfel, la sfârșitul anului, odată cu întocmirea Declarației privind impozitul pe venit, pot apărea abateri între reglementările prevăzute de Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și cele stipulate de Codul Fiscal (CF). Aceste discrepanțe au un impact direct asupra rezultatelor economice ale entității, influențând atât poziția financiară, cât și obligațiile fiscale. **Concluzii.** În concluzie, amortizarea reprezintă un instrument esențial atât în contabilitatea financiară, cât și în cea fiscală, având impactul semnificativ asupra performanței economice și a conformității fiscale a unei entități. Alegerea corectă a metodei de amortizare și aplicarea acesteia în funcție de specificul mijlocului fix sunt cruciale pentru a asigura o gestionare eficientă a resurselor și o raportare financiară corectă. În același timp, înțelegerea diferențelor dintre reglementările contabile și fiscale ajută la optimizarea deducerilor fiscale, minimizând riscurile de neconformitate și maximizând beneficiile economice.

## Referințe bibliografice

1. Codul fiscal al RM nr. 1163 din 24.04.1997 (titlul I și II în vigoare la 01.01.2022). Disponibil:[https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=146721&lang=ro#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=146721&lang=ro#)
2. SNC "Imobilizări necorporale și corporale", aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2019 Disponibil:[https://www.legis.md/UserFiles/Image/RO/2021/mo219-225md/118\\_SNC-3.doc](https://www.legis.md/UserFiles/Image/RO/2021/mo219-225md/118_SNC-3.doc)
3. Regulamentul privind evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale nr.704 din 27.12.2019. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=146665&lang=ro](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=146665&lang=ro)
4. POPOVICI, A., MAMOLEA, R., Amortizarea mijloacelor fixe: aspecte contabile și fiscale Disponibil: [https://caae.ase.md/files/conferinte/issc/Culegere\\_ISSC\\_2024.pdf](https://caae.ase.md/files/conferinte/issc/Culegere_ISSC_2024.pdf)
5. BAJAN, M., MAICAN, V., Convergențe și divergențe privind amortizarea mijloacelor fixe în contabilitatea și fiscalitatea Disponibil:[https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf\\_12.03.20.pdf](https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_12.03.20.pdf)