

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

veniturilor perioadei curente se recunoaște numai partea dobânzilor calculată în perioada aferentă perioadei post-achiziție a obligațiunilor. Suma dobânzilor, aferentă perioadei pre-achiziție a obligațiunilor nu se consideră venituri, ci se raportează la diminuarea costului de intrare al valorilor mobiliare.



Exemplul 6.4.

Date inițiale: La data de 02. 04.202X, entitatea „Alfa” prin intermediul unei companii de brokeri, a procurat 2 240 de obligațiuni la un preț de 106 lei/obligațiunea, valoarea nominală fiind 100 lei/obligațiunea. Valoarea serviciilor de brokeraj aferente procurării obligațiunilor constituie 2 130 lei. Termenul de deținere a obligațiunilor este de 3 ani. Dobânzile se calculează și se achită o dată pe an – la 31 decembrie, cu o rată anuală de 6,5 %. Prețul de procurare a obligațiunilor include dobânzile aferente perioadei ianuarie–martie 202X. Pentru procurarea obligațiunilor și achitarea serviciilor de brokeraj, entitatea a transferat companiei de brokeri numerarul în sumă de 240 000 lei.

Se cere: să se întocmească calculele și formulele contabile aferente procurării obligațiunilor și calculării dobânzilor pentru perioadele post și pre-achiziție a obligațiunilor.

În baza datelor exemplului, entitatea „ALfa” SRL trebuie să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul 6.6.

Tabelul 6.6

Formule contabile pentru evidența operațiunilor aferente procurării obligațiunilor și calculării dobânzilor

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1.	Transferarea numerarului pentru procurarea obligațiunilor și acoperirea valorii serviciilor de brokeraj	234	242	240 000
2.	Reflectarea valorii obligațiunilor procurate (2 240 obligațiuni × 106 lei/obligațiunea)	141	234	237 440
3.	Reflectarea valorii serviciilor de brokeraj aferente procurării obligațiunilor	141	234	2 130

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

4.	Calcularea sumei anuale a dobânzilor aferente obligațiunilor (2 240 obligațiuni x 100 lei/obligațiunea x 6,5 %)	231	535	14 560
5.	Reflectarea dobânzilor aferente perioadei post-achiziție a obligațiunilor (14 560 lei x 9 luni : 12 luni)	535	622	10 920
6.	Reflectarea dobânzilor aferente perioadei pre-achiziție a obligațiunilor (14 560 lei x 3 luni : 12 luni)	535	141	3 640
7.	Decontarea diferenței dintre costul de intrare (ajustat) și valoarea nominală a obligațiunilor [(2 240 obligațiuni x 106 lei/obligațiunea + 2 130 lei – 3 640 lei) – (2 240 obligațiuni x 100 lei/obligațiunea)] : 3 ani x 9 luni : 12 luni	722	141	2 982

La evaluarea ulterioară a valorilor mobiliare admise spre tranzacționare pe o piață reglementată, diferența dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă se reflectă în componența veniturilor și cheltuielilor financiare.



Exemplul 6.5

Date inițiale: La data de 01.07.202X, entitatea „Vega” SRL a procurat 350 de acțiuni de la părți neafiliate la prețul de 100 lei/acțiunea. Acțiunile cu termenul de deținere 2 ani sunt admise spre tranzacționare pe piață reglementată. Conform situației din 31 decembrie 202X, valoarea justă a acțiunilor a constituit:

- Varianta I – 96 lei/acțiunea;
- Varianta II – 105 lei/acțiunea.

Se cere: să se reflecte rezultatele modificării valorii acțiunilor.

În baza datelor exemplului, entitatea „Vega” SRL trebuie să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul 6.7.

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

Tabelul 6.7

Formule contabile pentru evidența modificării valorii acțiunilor

Varianta I			Varianta II		
Conturile corespondente		Suma, lei	Conturile corespondente		Suma, lei
debit	credit		debit	credit	
1	2	3	4	5	6
722	141	1 400 [(96 lei – 100 lei) × × 350 de acțiuni]	141	622	1 750 [(105 lei – 100 lei) × × 350 de acțiuni]

La fiecare dată de raportare entitatea determină dacă există sau nu temei pentru deprecierea valorilor mobiliare, cu excepția celor evaluate la valoarea justă. Pierderile din deprecierea investițiilor financiare pe termen lung, precum și ajustările pentru deprecierea investițiilor financiare curente în părți neafiliate și afiliate trebuie reflectate în conturile de pasiv (rectificative) **143 „Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung”** și **254 „Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente”**, la care sunt prevăzute subconturile prezentate în tabelul 6.8.

Tabelul 6.8

Nomenclatorul subconturilor pentru evidența pierderilor din deprecierea valorilor mobiliare pe termen lung și curente

Codul subcontului la contul 143	Denumirea subconturilor	Codul subcontului la contul 254	Denumirea subconturilor
1431	Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung în părți neafiliate	2541	Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente în părți neafiliate
1432	Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate	2542	Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente în părți afiliate

Sursa: Elaborat de autor în baza SNC „Creanțe și investiții financiare” și a Planului general de conturi contabile [10;14]

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

Modul de aplicare a conturilor de evidență a pierderilor din deprecierea investițiilor financiare este prezentat în continuare.

Conturile 143 „Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung” și 254 „Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente”

Debit	Credit
	Sold inițial
- decontarea/reluarea pierderilor din deprecierea investițiilor financiare pe termen lung	- recunoașterea/majorarea pierderilor din deprecierea investițiilor financiare pe termen lung
- suma depășirii valorii juste a investițiilor financiare curente din evaluarea precedentă (în limita costului de intrare)	- recunoașterea ajustărilor pentru deprecierea investițiilor financiare curente
- decontarea sumei ajustărilor pentru deprecierea investițiilor financiare curente la ieșirea acestora	
Rulaj debitor	Rulaj creditor
	Sold final

Soldurile conturilor *143 „Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung”* și *254 „Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente”* sunt creditoare și reprezintă suma deprecierei acumulate a investițiilor financiare pe termen lung și suma ajustărilor pentru deprecierea investițiilor financiare curente determinată în conformitate cu SNC.



Exemplul 6.6

Date inițiale: La data de 01.07.202X, entitatea „Alfa” SRL, prin intermediul unei companii de brokeri, a procurat 2 500 de obligațiuni neadmise spre tranzacționare pe o piață reglementată la un preț de 104 lei/obligațiunea, valoarea nominală fiind de 100 lei/obligațiunea. Valoarea serviciilor de brokeraj aferente procurării obligațiunilor constituie 5 480 lei. Termenul de deținere a obligațiunilor este de 3 ani. Dobânzile se calculează și se achită o dată pe an – la 31 decembrie, cu o rată anuală de 5 %. Pentru procurarea obligațiunilor și achitarea serviciilor de brokeraj entitatea a efectuat plăți în numerar în sumă de 270 000 lei.

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

La 31.12.202X valoarea justă minus costurile de vânzare a obligațiunilor constituie 261 800 lei.

Potrivit politicilor contabile, obligațiunile procurate se evaluează la data raportării la costul ajustat, iar diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a acestora se amortizează după metoda liniară concomitent cu calcularea dobânzilor.

Se cere: să se întocmească formulele contabile aferente operațiunilor de procurare a obligațiunilor și de recunoaștere a pierderilor din depreciere pentru anul 202X.

În baza datelor exemplului, entitatea „Alfa” SRL trebuie să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul 6.9.

Tabelul 6.9

Formule contabile pentru evidența operațiunilor de procurare a obligațiunilor și de recunoaștere a pierderilor din depreciere

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Contrurile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1.	Transferarea numerarului pentru procurarea obligațiunilor și achitarea valorii serviciilor de brokeraj	234	242	270 000
2.	Reflectarea valorii de cumpărare a obligațiunilor (2 500 obligațiuni x 104 lei/obligațiunea)	141	234	260 000
3.	Reflectarea valorii serviciilor de brokeraj aferente procurării obligațiunilor	141	234	5 480
4.	Calcularea sumei semestriale a dobânzilor aferente obligațiunilor (2 500 obligațiuni x 100 lei/obligațiunea x 5 % : 2)	231	622	6 250
5.	Decontarea diferenței dintre costul de intrare (ajustat) și valoarea nominală a obligațiunilor [(2 500 obligațiuni x 104 lei/obligațiunea + 5 480 lei) - (2 500 obligațiuni x 100 lei/obligațiunea)] : 3 ani x 6 luni : 12 luni	722	141	2 580
6.	Recunoașterea pierderilor din deprecierea obligațiunilor [(260 000 lei + 5 480 lei – 2 580 lei) – 261 800 lei]	722	143	1 100

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

Ieșirea valorilor mobiliare și a cotelor de participație are loc în urma vânzării, stingerii, transmiterii cu titlu gratuit etc. În astfel de situații în contabilitate se reflectă:

- valoarea contabilă a valorilor mobiliare și a cotelor de participație ieșite;
- veniturile din ieșirea valorilor mobiliare și a cotelor de participație;
- costurile aferente ieșirii valorilor mobiliare (servicii de consulting, comisioane plătite brokerilor).

La ieșirea valorilor mobiliare și a cotelor de participație, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 6.10.

Tabelul 6.10

Formule contabile pentru evidența operațiunilor de ieșire a valorilor mobiliare și a cotelor de participație

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Contractul privind subscrierea (vânzarea-cumpărarea) VM, ordinul de vânzare a VM, nota contabilă	Decontarea valorii contabile a VM pe termen lung și curente și a cotelor de participație ieșite în urma:		
	- vânzării, stingerii, transmiterii altor persoane	722	141, 142, 251, 252
	- transmiterii cu titlu gratuit	722	141, 142, 251, 252
	- evenimentelor excepționale	723	141, 142, 251, 252
Ordinul de vânzare a VM, nota contabilă	Reflectarea valorii de vânzare a VM și a cotelor de participație	234	622
Ordinul de vânzare a VM, deconturile de avans, nota contabilă	Reflectarea cheltuielilor aferente ieșirii VM pe termen lung și curente și a cotelor de participație	722	521, 522, 226, 532, 544
Nota contabilă	Reflectarea la data raportării a cotei curente a valorilor mobiliare pe termen lung procurate/primate de la părțile neafiliate și afiliate	251, 252	141, 142
Nota contabilă	Transferarea VM curente în părți neafiliate și afiliate în componența VM pe termen lung	141, 142	251, 252

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE



Exemplul 6.7

Date inițiale: La data de 01.10.202X, entitatea „Beta” SRL a vândut 2 000 de obligațiuni (părți neafiliate) cu termenul de deținere 3 ani în sumă de 210 000 lei. Valoarea serviciilor de consultanță aferente vânzării a constituit 1 210 lei. Obligațiunile au fost procurate la 01.09.202X-2, la prețul de 200 000 lei egal cu valoarea nominală a acestora, fiind neadmise spre tranzacționare pe piața reglementată. În perioada de deținere a obligațiunilor au fost recunoscute pierderile din depreciere în sumă de 940 lei.

Se cere: să se reflecte formulele contabile aferente operațiunilor de vânzare a obligațiunilor.

În baza datelor exemplului, entitatea „Beta” SRL trebuie să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul 6.11.

Tabelul 6.11

Formule contabile pentru evidența operațiunilor de vânzare a obligațiunilor

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1.	Înregistrarea veniturii din vânzarea obligațiunilor	234	622	210 000
2.	Reflectarea valorii serviciilor aferente vânzării obligațiunilor	722	544	1 210
3.	Decontarea valorii contabile a obligațiunilor vândute	722	141	200 000
4.	Decontarea pierderilor din deprecierea obligațiunilor vândute	143	622	940

6.4. Contabilitatea altor investiții financiare

În categoria *altor investiții financiare* se includ:

- *depozitele* în forma depunerilor de numerar în instituțiile financiare la termen (pentru o perioadă fixată de timp) sau la vedere (pe o perioadă nedeterminată fără fixarea termenului de plasare);
- *împrumuturile* acordate de entitate persoanelor juridice sau fizice sub formă de numerar sau sub forma altor bunuri transmise pe bază contractuală.

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

În cazul acordării numerarului sau a bunurilor în folosință provizorie, între cele două entități se încheie un contract de împrumut, în care se reflectă suma împrumutului, drepturile și obligațiile părților, termenul și modul de achitare a dobânzilor, restituirea sumei împrumutului, alte condiții. Dobânzile încasate sau calculate conform contractului se includ în componența veniturilor entității.

Evidența analitică a împrumuturilor acordate se ține pe tipurile acestora, pe entitățile-debitoare (împrumutători), termenele de rambursare etc.

O variantă a contractului de împrumut o constituie contractul de depozit bancar, încheiat în scopul obținerii venitului sub formă de dobândă.

Potrivit Codului civil, prin contractul de depozit, banca sau o altă instituție financiară, licențiată conform legii, primește de la clientul său (deponent) sau de la un terț în folosul deponentului o sumă de bani, înscrisă la soldul contului de depozit deschis pe numele deponentului, pe care se obligă să o restituie deponentului după un anumit termen (depozitul la termen) sau la cerere (depozitul la vedere). Contractul de depozit bancar prevede următoarele clauze esențiale: suma depozitului, soldul minim, termenul depozitului, tipul și nivelul ratei dobânzii, modul de modificare a acesteia, periodicitatea achitării dobânzii, posibilitatea efectuării depunerilor suplimentare și/sau a retragerilor parțiale, modul de reconstituire, precum și alte clauze specifice.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea depozitelor pe termen lung și curente, a împrumuturilor acordate, a altor investiții financiare curente, în părțile neafiliate și afiliate sunt destinate conturile de activ: **141 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”**, **142 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”**, **251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”** și **252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”**, la care sunt prevăzute subconturile prezentate în tabelul 6.12.

Tabelul 6.12

Nomenclatorul subconturilor pentru evidența altor investiții financiare

Codul subcontului la conturile 141 și 142	Denumirea subconturilor	Codul subcontului la conturile 251 și 252
1413	Depozite	2513
1414	Împrumuturi acordate	2514
1415	Alte investiții financiare	2515
1422	Împrumuturi acordate părților afiliate	2522

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

1423	Împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	2523
1424	Alte investiții financiare în părți afiliate	2524

Sursa: elaborat de autor în baza SNC „Creanțe și investiții financiare” și a Planului general de conturi contabile [10;14]

Modul de aplicare a subconturilor de evidență a altor investiții financiare pe termen lung este prezentat în cele ce urmează.

Subconturile 1413, 1414, 1422, 1423 și 1424

Debit	Credit
Sold inițial	
- deschiderea depozitelor bancare	- închiderea depozitelor bancare
- acordarea împrumuturilor părților neafiliate și afiliate sub formă de numerar sau de bunuri nemonetare	- rambursarea împrumuturilor acordate sub formă de numerar sau de bunuri nemonetare
- reclasificarea împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare curente în categoria celor pe termen lung	- cota curentă a împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare pe termen lung părților neafiliate și afiliate
- diferențele de curs valutar favorabile aferente împrumuturilor acordate și depozitelor bancare în valută străină	- diferențele de curs valutar nefavorabile aferente împrumuturilor acordate și depozitelor bancare în valută străină
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Soldurile subconturilor *1413 „Depozite”, 1414 „Împrumuturi acordate”, 1422 „Împrumuturi acordate părților afiliate”, 1423 „Împrumuturi acordate aferente intereselor de participare” și 1424 „Alte investiții financiare în părți afiliate”* sunt debitoare și reprezintă valoarea depozitelor, împrumuturilor acordate, a altor investiții financiare în părți neafiliate și afiliate pe termen lung, determinată în conformitate cu SNC.

Modul de aplicare a subconturilor de evidență a altor investiții financiare curente este prezentat în continuare.

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

Subconturile 2513, 2514, 2522, 2523 și 2524

Debit	Credit
Sold inițial	
- deschiderea depozitelor bancare	- închiderea depozitelor bancare
- acordarea împrumuturilor părților neafiliate și afiliate	- rambursarea împrumuturilor acordate
- cota curentă a împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare pe termen lung	- reclassificarea împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare curente în categoria celor pe termen lung
- diferențele de curs valutar favorabile aferente împrumuturilor acordate și depozitelor bancare în valută străină	- diferențele de curs valutar nefavorabile aferente împrumuturilor acordate și depozitelor bancare în valută străină
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Soldurile subconturilor *2513 „Depozite”, 2514 „Împrumuturi acordate”, 2522 „Împrumuturi acordate părților afiliate”, 2523 „Împrumuturi acordate aferente intereselor de participare” și 2524 „Alte investiții financiare în părți afiliate”* sunt debitoare și reprezintă valoarea depozitelor, împrumuturilor acordate, a altor investiții financiare în părți neafiliate și afiliate, determinată în conformitate cu SNC.

Împrumuturile, după cum a fost menționat anterior, pot fi acordate atât în formă monetară, cât și nemonetară. În cazul acordării împrumuturilor se întocmesc următoarele formule contabile:

- la suma împrumutului monetar:
 - **Debit unul din conturile 141 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”, 142 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”, 251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”, 252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”**
 - **Credit conturile 241 „Casa”, 242 „Conturi curente în monedă națională”, 243 „Conturi curente în valută străină”, 244 „Alte conturi bancare”;**

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

- la valoarea contabilă a bunurilor transmise ca împrumut nemonetar:

- **Debit unul din conturile 141 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”, 142 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”, 251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”, 252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”**

- **Credit conturile 211 „Materiale”, 216 „Produse”, 217 „Mărfuri” etc.**

Calcularea dobânzilor aferente împrumutului acordat (conform contractului încheiat între părți) se reflectă prin următoarea formulă contabilă:

- **Debit contul 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității”**
- **Credit contul 622 „Venituri financiare”**

Sumele dobânzilor primite pentru împrumuturile acordate se reflectă prin formula contabilă:

- **Debit conturile 241 „Casa”, 242 „Conturi curente în monedă națională”, 243 „Conturi curente în valută străină”**
- **Credit contul 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității”**

Pentru împrumuturile pe termen lung acordate, la finele anului de gestiune se reflectă cota curentă a împrumuturilor pe termen lung prin formula contabilă:

- **Debit conturile 251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”, 252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”**
- **Credit conturile 141 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”, 142 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”**

Împrumutul trebuie rambursat în termenul pentru care a fost acordat, fiind întocmită următoarea formulă contabilă:

- **Debit conturile 241 „Casa”, 242 „Conturi curente în monedă națională”, 243 „Conturi curente în valută străină”, 211 „Materiale”, 217 „Mărfuri”**
- **Credit conturile 251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”, 252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”¹⁸**

¹⁸În cazul stingerii înainte de termen a împrumutului pe termen lung sau dacă în contabilitate nu a fost reflectată cota curentă a acestuia, se creditează conturile 141 și 142.

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE



Exemplul 6.8

Date inițiale: La data de 01.03.202X, entitatea „Alfa” SRL i-a acordat entității „Omega” SRL (parte neafiliată) un împrumut monetar în sumă de 200 000 lei cu o dobândă anuală de 7 %, pe un termen de 9 luni. La finele anului, împrumutul a fost rambursat împreună cu dobânzile calculate. Rambursarea împrumutului a întârziat cu 10 zile. Conform contractului încheiat între părți, pentru fiecare zi de întârziere a plății debitorul plătește o penalitate în mărime de 0,05 % din suma împrumutului.

Se cere: să se întocmească formulele contabile aferente acordării/rambursării împrumutului și să se efectueze calculele necesare.

În baza datelor exemplului, entitatea „Alfa” SRL trebuie să întocmească formulele contabile prezentate în următorul tabelul 6.13.

Tabelul 6.13

Formule contabile pentru evidența operațiunilor de acordare/rambursare a împrumutului

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1.	Acordarea împrumutului monetar	251	242	200 000
2.	Calcularea dobânzilor aferente împrumutului [(200 000 lei × 7 %) : 12 luni × 9 luni]	231	622	10 500
3.	Calcularea penalității pentru rambursarea întârziată a împrumutului [(200 000 lei × 0,05 %) × 10 zile]	234	612	1 000
4.	Rambursarea împrumutului (încasarea numerarului în contul curent)	242	251	200 000
5.	Încasarea în contul curent a dobânzilor aferente împrumutului	242	231	10 500
6.	Încasarea în contul curent a penalității pentru rambursarea întârziată a împrumutului	242	234	1 000

6.5. Prezentarea informației privind investițiile financiare în situațiile financiare

Modul de prezentare a informațiilor privind investițiile financiare în situațiile financiare este stabilit în Legea nr. 287/2017, SNC „Creanțe și investiții financiare” și SNC „Prezentarea situațiilor financiare”.

Informațiile privind investițiile financiare se prezintă într-o formă generalizată în bilanț și în nota explicativă la situațiile financiare.

Valoarea investițiilor financiare cu termenul de stingere sau de deținere probabilă, care depășește 12 luni (atât în părți neafiliate, cât și afiliate) se reflectă în capitolul „Active immobilizate” din bilanț (rândurile 140 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”). Totodată, în capitolul „Active circulante” din bilanț, se reflectă valoarea investițiilor financiare curente în părți neafiliate și afiliate (rândurile 380 „Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 390 „Investiții financiare curente în părți afiliate”).

În situația de profit și pierdere în componența veniturilor financiare (rd. 090) se reflectă mărimea veniturilor și/sau a cheltuielilor (rd.100) aferente investițiilor financiare la vânzarea acestora, modificarea valorii investițiilor financiare, precum și amortizarea scontului sau primei aferente valorilor mobiliare ca titluri de creanțe. Rezultatul din vânzarea investițiilor financiare sau modificarea valorii acestora, precum și mărimea veniturilor sub formă de dobânzi, dividende și cote de participație, se reflectă în rd. 110 „Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)”.

Fluxurile de numerar din operațiunile cu investițiile financiare se reflectă în capitolul „Fluxuri de numerar din activitatea de investiții” din situația fluxurilor de numerar (rândurile 090 „Încasări din vânzarea activelor immobilizate”, 110 „Dobânzi încasate”, 120 „Dividende încasate” etc.).

Potrivit Legii nr. 287/2017, nota explicativă trebuie să conțină, în mod obligatoriu, următoarele informații privind investițiile financiare:

- metodele utilizate la determinarea valorii juste și informațiile care au stat la baza aplicării acestora;
- valoarea justă, pe fiecare categorie, la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune și modificările diferențelor de valoare provenite din ajustările valorii juste;
- împrumuturile acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, condițiilor principale

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel.

În afară de informațiile prevăzute în Legea nr. 287/2017, nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete, trebuie să conțină suplimentar următoarele informații privind investițiile financiare:

- valoarea contabilă a fiecărei grupe de investiții la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune;
- diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor decontată la cheltuieli sau venituri curente;
- diferența dintre costul de intrare (valoarea contabilă) și valoarea justă a valorilor mobiliare admise spre tranzacționare pe o piață reglementată, decontată la cheltuieli sau venituri curente;
- pierderile din deprecierea valorilor mobiliare recunoscute și reluate în perioada de gestiune;
- cota curentă a investițiilor financiare pe termen lung;
- valoarea investițiilor financiare reclasificate din investiții financiare curente în investiții financiare pe termen lung.



Întrebări de autocontrol

1. Formulați definiția noțiunii „investiții financiare”.
2. Care act normativ reglementează modul de recunoaștere, evaluare și contabilizare a investițiilor financiare?
3. Ce condiții trebuie respectate pentru recunoașterea investițiilor financiare?
4. Care sunt criteriile de clasificare a investițiilor financiare?
5. Ce metode de evaluare sunt aplicabile investițiilor financiare?
6. Cum se formează costul de intrare al investițiilor financiare?
7. Cum se evaluează investițiile financiare la data raportării?
8. Enumerați conturile de evidență a investițiilor financiare.
9. Concretizați modalitățile de procurare a valorilor mobiliare și a cotelor de participație, indicați conturile corespondente.
10. Care sunt particularitățile contabilizării valorilor mobiliare admise spre tranzacționare pe o piață reglementată?

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

11. Cum se amortizează diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor?
12. Nominalizați direcțiile de ieșire a valorilor mobiliare și a cotelor de participație, indicați conturile corespondente în astfel de situații.
13. Care sunt metodele de evaluare a valorilor mobiliare la ieșire?
14. Dezvăluiți particularitățile contabilizării altor investiții financiare.
15. Ce informații aferente investițiilor financiare trebuie să fie prezentate în situațiile financiare?



Teste și situații în teste

1. Valorile mobiliare reprezintă:

- a) titluri de creanțe care acordă deținătorilor (obligatarilor) dreptul de a primi în termenul stabilit valoarea nominală a obligațiunilor și venitul sub formă de dobândă aferentă acestora;
- b) titluri financiare care certifică dreptul patrimonial al deținătorului sau dreptul împrumutătorului - posesor de document față de emitentul acestora;
- c) valori mobiliare de stat emise cu scont și răscumpărate la valoarea lor nominală, având termenul de circulație până la un an;
- d) drepturi sub formă de aporturi sau alte forme de participare la capitalul social al altor entități.

2. În componența valorilor mobiliare nu se includ:

- a) bonurile de trezorerie
- b) creanțele
- c) acțiunile
- d) obligațiunile
- e) certificatele bancare
- f) cotele de participație.

3. Care sunt criteriile de recunoaștere a investițiilor financiare:

- a) există o certitudine că în urma deținerii investițiilor, entitatea va obține beneficii economice viitoare;
- b) termenul de deținere a investițiilor depășește un an;

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

- c) valoarea investițiilor financiare poate fi evaluată în mod credibil.

4. Depozitele bancare reprezintă:

- a) mijloace acordate de entitate, în numerar sau în natură, altor persoane juridice sau fizice în baza contractelor de împrumut;
b) drepturi sub formă de părți sociale sau alte participații deținute de entitate în capitalul social al altor entități;
c) depuneri de numerar în instituțiile financiare la termen sau la vedere în scopul obținerii venitului sub formă de dobânzi.

5. Determinați costul de intrare al acțiunilor, dacă entitatea a procurat 380 de acțiuni la prețul de 100 lei/acțiunea, cheltuielile de consulting constituie 450 lei iar serviciile brokerilor – 1 370 lei:

- a) 38 000 lei;
b) 38 450 lei;
c) 39 820 lei;
d) 37 080 lei.

6. Decontarea valorii contabile a acțiunilor curente în urma vânzării acestora se reflectă prin următoarea formulă contabilă:

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| a) Dt 721 | b) Dt 714 | c) Dt 722 | d) Dt 723 |
| Ct 251 | Ct 251 | Ct 251 | Ct 251 |
| Ct 252 | Ct 252 | Ct 252 | Ct 252 |

7. La finele anului de gestiune 202X, entitatea deține următoarele valori mobiliare: 1 000 de acțiuni ale entității „Alfa”, achiziționate la prețul unitar de 50 lei/acțiunea și 2 000 de acțiuni ale entității „Beta”, achiziționate la prețul unitar de 20 lei/acțiunea. Acțiunile nu sunt admise spre tranzacționare pe o piață reglementată. La 31.12.202X cursul unei acțiuni a entității „Alfa” este de 60 lei/acțiunea, iar al unei acțiuni a entității „Beta” – 19 lei/acțiunea. Suma ajustărilor pentru deprecierea valorilor mobiliare constituie:

- a) 800 lei;
b) 2 000 lei;
c) 0 lei;
d) 10 000 lei.

Capitolul 6. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE

8. Costurile aferente deservirii investițiilor financiare (comisioane, servicii ale brokerilor etc.) se contabilizează ca majorare a:

- a) costului de intrare a investițiilor financiare;
- b) cheltuielilor financiare;
- c) cheltuielilor administrative;
- d) creanțelor curente.

9. Care formulă contabilă se întocmește la valoarea de vânzare a obligațiunilor pe termen lung în părți neafiliate:

- a) Debit 234 „Alte creanțe curente”
Credit 612 „Alte venituri din activitatea operațională”
- b) Debit 234 „Alte creanțe curente”
Credit 622 „Venituri financiare”
- c) Debit 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității”
Credit 622 „Venituri financiare”
- d) Debit 234 „Alte creanțe curente”
Credit 621 „Venituri din operațiuni cu alte active imobilizate”.

10. La data raportării valorile mobiliare admise pe o piață reglementată se evaluează la:

- a) valoarea justă;
- b) valoarea cea mai mică dintre costul de intrare și valoarea justă;
- c) costul de intrare;
- d) costul ajustat.

Capitolul 7

CONTABILITATEA NUMERARULUI



Unități de conținut:

- 7.1. Clasificarea și caracteristica numerarului
- 7.2. Contabilitatea numerarului în casierie
- 7.3. Contabilitatea numerarului în conturile curente în monedă națională
- 7.4. Contabilitatea numerarului în conturile curente în valută străină
- 7.5. Contabilitatea numerarului în alte conturi bancare
- 7.6. Contabilitatea transferurilor de numerar în expediție și a documentelor bănești
- 7.7. Prezentarea informației privind numerarul în situațiile financiare



Obiectivele capitolului:

- caracterizarea numerarului și prezentarea modului de evaluare a acestuia;
- cunoașterea modului de perfectare documentară, de evidență sintetică și analitică a operațiunilor de casă;
- dezvoltarea regulilor de documentare și a particularităților de contabilizare a numerarului în conturile bancare;
- însușirea modului de contabilizare a diferențelor de curs valutar aferente numerarului;
- asimilarea particularităților contabilității transferurilor de numerar în expediție și a documentelor bănești;
- identificarea informațiilor privind numerarul ce urmează a fi prezentate în situațiile financiare.



Bibliografie recomandată: [1; 2; 5; 11; 13; 14; 16; 17; 18; 19; 20; 21; 22; 26; 27; 28; 29; 48]

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

7.1. Clasificarea și caracteristica numerarului

În procesul activității entității se stabilesc diverse relații reciproce de decontare cu cumpărătorii și clienții, furnizorii, antreprenorii, instituțiile financiare, bugetul, persoanele fizice etc., care necesită utilizarea disponibilităților bănești în numerar și fără numerar.

Numerarul se clasifică după criteriile prezentate în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1

Clasificarea numerarului

Criteriul de clasificare	Categoria de numerar
1	2
Forma existenței și locul păstrării	Numerar în casierie
	Numerar în conturi bancare
	Alte tipuri de numerar
Valuta de evidență	Numerar în monedă națională
	Numerar în valută străină
Posibilitatea utilizării	Numerar legat
	Numerar nelegat

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]

Pentru efectuarea decontărilor entitățile dispun de *numerar* încasarea și păstrarea căruia (precum și decontările cu numerar) se realizează prin casieria entității. Decontările prin virament cu persoanele juridice și fizice se realizează prin intermediul conturilor bancare curente, pe care se reflectă numerar disponibil sub formă de încasări pentru produsele vândute, lucrările executate și serviciile prestate, creditele bancare și împrumuturile, alte încasări, precum și plățile către furnizori pentru bunurile/serviciile procurate, stingerea datoriilor față de buget, organele de asigurări sociale etc.

Conturile bancare se deschid pentru entități atât în moneda națională, cât și în valută străină.

Alte tipuri de numerar cuprind transferurile de numerar în expediție și documentele bănești (mărci poștale, bilete de călătorie, bilete de tratament în casele de odihnă și în stațiuni balneare, tichete de masă etc.).

Numerarul legat reprezintă mijloacele bănești, care aparțin entității cu titlu de proprietate, dar care nu pot fi utilizate din anumite motive (de exemplu, numerar în conturile bancare sechestrate sau blocate până la clarificarea circumstanțelor respective).

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Numerarul nelegat reprezintă mijloacele bănești care aparțin entității și pot fi utilizate de către aceasta fără careva restricții.

7.2. Contabilitatea numerarului în casierie

Contabilitatea numerarului în casieria entității prevede încasarea și eliberarea numerarului, întocmirea documentelor de casă, perfectarea documentară a operațiunilor cu numerarul, precum și exercitarea controlului asupra respectării disciplinei de casă.

Numerarul încasat se utilizează în scopurile în care a fost eliberat pentru retribuirea muncii, plata indemnizațiilor, acoperirea cheltuielilor ce țin de deplasările în interes de serviciu, recuperarea cheltuielilor administrative etc. Entitățile care au încasări permanente pot să utilizeze numerarul din casierie în scopurile menționate mai sus, cu excepția cheltuielilor pentru deplasările în interes de serviciu. Eliberarea numerarului spre decontare pentru cheltuielile ce țin de deplasările în interes de serviciu se efectuează în limitele sumelor aferente persoanelor detașate în aceste scopuri în conformitate cu Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova.

Operațiunile de casă sunt efectuate de către casier cu care se încheie un *contract de răspundere materială deplină*. Potrivit contractului, casierul poartă răspundere materială totală pentru integritatea și utilizarea tuturor mijloacelor și documentelor bănești primite în casierie. Numerarul poate fi primit în casieria entității din conturile bancare, precum și în cazul efectuării decontărilor în numerar (pentru vânzarea produselor, prestarea serviciilor, executarea lucrărilor), restituirii avansurilor neutilizate de către gestionari etc.

În contabilitate, pentru operațiunile de casă se întocmesc documentele primare și registrele prezentate în tabelul 7.2.

Tabelul 7.2

Perfectarea documentară a operațiunilor de casă

Denumirea documentului	Destinația documentului
1	2
Dispoziția de încasare	Se utilizează pentru încasarea numerarului în casierie
Dispoziția de plată	Se utilizează pentru eliberarea numerarului din casierie

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Registrul de evidență a dispozițiilor de încasare și plată	Se utilizează pentru evidența de către contabilitate a dispozițiilor de încasare și plată
Registrul de casă	Poate fi întocmit pentru contabilizarea încasărilor și eliberării numerarului în casierie
Registrul mașinii de casă și control (MCC/IF)	Se utilizează în cazul decontărilor cu aplicarea mașinilor de casă și control /imprimantă fiscală, care se perfectează pentru fiecare perioadă de gestiune

Sursa: elaborat de autor

Operațiunile de casă se efectuează în baza documentelor semnate unilateral de către conducătorul entității sau de către conducătorul și contabilul - șef al entității. Modul de semnare a documentelor bănești se stabilește de către fiecare entitate de sine stătător și se reflectă în politicile contabile ale acesteia.

Primirea numerarului în casierie se perfectează prin completarea formularului tipizat de document primar - *dispoziție de încasare cu chitanță*. Chitanța se detașează și se eliberează persoanei care a depus banii în casierie. Eliberarea numerarului din casierie se perfectează, prin *dispoziții de plată*. Plata salariilor, indemnizațiilor de concediu, indemnizațiilor din bugetul asigurărilor sociale se efectuează de către casier în baza borderourilor de plată (de încasare-plată), fără întocmirea dispoziției de plată pentru fiecare beneficiar. În aceste cazuri, pe foaia de titlu a borderoului de plată (de încasare-plată) se face mențiunea de permisiune privind eliberarea banilor cu semnăturile conducătorului și contabilului-șef sau ale persoanelor împuternicite.

Salariatul care a primit numerar spre decontare prezintă la contabilitatea entității *decontul de avans*, anexând la acesta documentele care confirmă sumele utilizate.

Dispozițiile de încasare, chitanțele, dispozițiile de plată se completează clar și citeț și, până la transmiterea acestora în casierie, se înregistrează de către contabilitate în *registrul de evidență a dispozițiilor de încasare și plată*. Încasarea și eliberarea numerarului în baza dispozițiilor de încasare și de plată se efectuează numai la data întocmirii acestora.

Operațiunile privind încasarea și utilizarea numerarului pot fi generalizate în *registrul de casă*, în care se indica suma numerarului eliberat sau încasat în casieria entității, precum și dispozițiile de încasare (de plată) în baza cărora au fost primit (eliberat) numerarul. Acest registru poate fi întocmit pe suport de hârtie sau în formă electronică.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Entitatea, care utilizează mașinile de casă și control MCC/IF, deschide pentru fiecare MCC/IF, și perioadă de gestiune, Registrul mașinii de casă și control/imprimantei fiscale (Registrul MCC/IF), în care se înregistrează, în ordine cronologică de apariție, conform raportului de închidere zilnică sumele de mijloace bănești încasate. La sfârșitul perioadei de gestiune, după înscrierea în Registrul MCC/IF a datelor din ultimul raport de închidere zilnică, urmează înscrierea de totalizare conform raportului periodic scurt (anual) din memoria fiscală a mașinii de casă și de control/imprimantei fiscale, ținând cont de corecările efectuate pe parcursul anului de gestiune, care, sub mențiunea “Verificat”, se confirmă prin semnătura persoanei responsabile a utilizatorului (contribuabilului) mașinii de casă și de control/imprimantei fiscale, indicând-se data înscrierii.

Evidența analitică a operațiunilor de casă se ține pe categorii de numerar, modalități de încasare și direcții de ieșire.

Pentru generalizarea informațiilor privind existența și fluxul numerarului în casieria entității este destinat contul de activ **241 „Casa”**, la care sunt prevăzute subconturile prezentate în anexa 2 la notele de curs.

Contul 241 „Casa”

Debit	Credit
Sold inițial	
- încasarea numerarului de pe conturile curente în monedă națională și valută străină	- transferarea numerarului în bancă pentru înregistrarea în conturile curente în monedă națională și valută străină
- încasarea numerarului din vânzarea produselor, mărfurilor și din prestarea serviciilor	- plata salariilor, premiilor, indemnizațiilor
- încasarea avansurilor și împrumuturilor acordate, precum și a sumelor spre decontare neutilizate	- eliberarea avansurilor spre decontare
- încasarea numerarului în contul stingerii datoriilor privind recuperarea prejudiciului material	- transmiterea încasatorilor a numerarului pentru a fi expediat la bancă
- încasarea numerarului în contul stingerii diverselor tipuri de creanțe	- stingerea datoriilor față de furnizorii de bunuri și servicii
diferențele favorabile de curs valutar aferente numerarului din casierie	- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente numerarului din casierie
	- restituirea din casierie a împrumuturilor primite anterior
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Soldul contului **241 „Casa”** este debitor și reprezintă suma numerarului în casieria entității la finele perioadei de gestiune, determinată în conformitate cu SNC.

Formulele contabile aferente operațiunilor de încasare și de plată a numerarului din casierie sunt prezentate în tabelul 7.3.

Tabelul 7.3

Formule contabile pentru evidența numerarului

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Dispozițiile de încasare	Încasarea numerarului de pe conturile bancare curente	241	242, 243
Dispozițiile de încasare	Încasarea numerarului în contul stingerii creanțelor comerciale și creanțelor părților afiliate	241	221, 223
Dispozițiile de încasare	Restituirea sumelor spre decontare neutilizate	241	226
Dispozițiile de încasare	Încasarea numerarului privind dobânzile calculate, royalty și dividendele	241	231
Dispozițiile de încasare	Încasarea numerarului de la alți debitori (privind pretențiile înaintate și recunoscute, precum și alte operațiuni)	241	234
Dispozițiile de încasare	Primirea împrumuturilor pe termen scurt de la alte entități și persoane	241	512
Dispozițiile de încasare	Încasarea numerarului (fără TVA) din vânzarea produselor, mărfurilor și serviciilor contra numerar	241	611
Dispozițiile de încasare, factura fiscală	Reflectarea TVA aferente sumelor numerarului încasate la vânzarea activelor (prestarea de servicii) contra numerar	241	534
Dispozițiile de plată	Transferarea numerarului din casierie pe contul bancar curent	242	241
Dispozițiile de plată	Eliberarea din casierie a numerarului spre decontare salariaților entității	226	241
Dispozițiile de plată	Restituirea împrumuturilor pe termen scurt primite anterior	512	241
Dispozițiile de plată	Stingerea datoriilor comerciale curente, datoriilor curente față de părțile afiliate și a altor datorii curente pentru mărfurile primite, lucrările executate, serviciile prestate	521, 522, 544	241

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Dispozițiile de plată	Plata salariilor, premiilor și altor plăți personalului, stingerea datoriilor personalului privind alte operațiuni	531, 532, 533	241
Dispozițiile de plată	Plata numerarului în contul stingerii datoriilor aferente dividendelor și altor operațiuni cu proprietarii	536	241

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea, în scopul exercitării controlului asupra integrității și fluxului numerarului entității în termenele stabilite, trebuie să se efectueze inventarierea casieriei. În acest scop se emite un ordin de către conducătorul entității, în care se indică componența comisiei de inventariere, președintele acesteia, locul desfășurării, începutul și sfârșitul inventarierii.

Înainte de inventariere, casierul care poartă răspundere pentru integritatea numerarului trebuie să întocmească, în mod obligatoriu declarația. Declarația se datează și se semnează de către casier și membrii comisiei de inventariere.

La inventarierea casieriei, se verifică existența efectivă a numerarului în casierie, formularele tipizate ale documentelor primare cu regim special și alte documente.

După inventarierea casieriei se întocmește procesul-verbal de inventariere a mijloacelor și documentelor bănești (formular tipizat INV-7), iar la inventarierea formularelor tipizate de documente primare cu regim special – lista de inventariere a formularelor tipizate de documente primare cu regim special (INV- 8).

Plusurile de numerar constatate în casierie se recunosc ca venituri curente prin formula contabilă:

- **Debit contul 241 „Casa”**
- **Credit contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”**

Lipsurile de numerar constatate în casierie se decontează la cheltuielile curente prin formula contabilă:

- **Debit contul 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională”**
- **Credit contul 241 „Casa”**

Răspunderea materială pentru lipsurile de numerar o poartă persoana vinovată, dacă aceasta a fost identificată și a recunoscut suma prejudiciului sau a fost adjudecată de către instanțele judecătorești. Suma prejudiciului material se reflectă prin formula contabilă:

- **Debit contul 226 „Creanțe ale personalului”**
- **Credit contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”.**

7.3. Contabilitatea numerarului în conturile curente în monedă națională

În conformitate cu legislația în vigoare entitățile sunt obligate să păstreze în banci disponibilitățile de numerar atât proprii, cât și împrumutate. Pentru contabilizarea încasării și utilizării numerarului entitatea deschide conturi curente în bănci, prin intermediul cărora se efectuează operațiunile de decontare.

Pentru deschiderea unui cont curent entitatea trebuie să prezinte următoarele documente stabilite de banca comercială:

- Cererea de deschidere a contului.
- Extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, eliberat de Agenția Serviciilor Publice.
- Documentul de constituire (act constitutiv, statut).
- Actul de identitate al persoanelor, care prezintă documentele pentru deschiderea contului.
- Actul juridic (procură, contract de mandat) autentificat notarial sau copia actului legalizată notarial, care atestă împuternicirile persoanei de a deschide contul (în cazul deschiderii contului de către persoana împuternicită).
- Fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei, confirmată de persoana responsabilă a băncii sau legalizată notarial (la alegerea titularului de cont).
- Alte documente la cererea băncii.

Documentele necesare pentru deschiderea conturilor se prezintă, în original sau în copii legalizate notarial, de către una dintre persoanele cu drept de semnătură, care va fi indicată în fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei sau de către o altă persoană împuternicită.

Entitatea poate să deschidă un cont sau câteva conturi în monedă națională, în oricare bancă a Republicii Moldova. Contul se deschide în baza semnăturii de aprobare a conducătorului băncii la cererea clientului. În această perioadă se încheie contractul contului bancar curent între bancă și entitate, în care se stipulează lista serviciilor băncii, tarifele pentru serviciile băncii, condițiile de amplasare a numerarului pe conturi, drepturile și obligațiile părților, acțiunile părților în cazurile încălcării condițiilor contractului.

Ridicarea numerarului și decontările fără numerar se efectuează de către bancă conform documentelor de plată care sunt certificate prin semnăturile persoanelor, confirmate în fișa cu specimene de semnături și amprenta ștampilei (autentificată de notar).

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

În Republica Moldova cele mai răspândite forme de decontări fără numerar (prin virament) sunt decontările prin intermediul *ordinelor de plată*. Ordinul de plată utilizat la efectuarea transferului de credit, întocmit în limba de stat, trebuie să includă elementele obligatorii stabilite în anexele la Regulamentul cu privire la transferul de credit, debitarea directă și atribuirea codurilor IBAN se prezintă pe suport de hârtie sau se transmite în mod electronic prin intermediul sistemului de deservire bancară la distanță băncii plătitoare sau prin intermediul altor sisteme electronice de plată în adresa furnizorilor nebankari de servicii de plată. Momentul primirii ordinului de plată este considerat momentul în care ordinul de plată transmis direct de către plătitor este recepționat pentru efectuarea plăților.

Ordinul de plată neacceptat spre executare se restituie cu avizul de refuz al plătitorului, cu indicarea motivului refuzului, precum și a procedurii de corectare a oricăror greșeli care au condus la refuz în cele mai reduse termene, însă nu mai târziu de sfârșitul zilei de muncă ce urmează după ziua în care a fost primit ordinul de plată.

Pentru documentarea operațiunilor efectuate în contul curent în decursul unei perioade determinate (zi) și/sau al altei perioade prevăzute de contract, banca întocmește *extrasul de cont*. Acesta reprezintă un registru de evidență analitică și conține informații privind: data, numărul documentului, conținutul succint al operațiunilor, sumele înregistrărilor în debit și credit, precum și soldul numerarului la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune (zilei). În debit, în extrasul de cont, se reflectă suma numerarului în numerar, decontată de pe contul curent, iar în credit – încasarea numerarului pe contul curent, respectiv, soldul în extrasul de cont se reflectă în credit. Acest lucru este condiționat de faptul că banca în raport cu clientul (entitatea) se consideră debitor, de aceea sumele menționate sunt datoriile băncii față de entitate. Extrasele de cont primite cu documentele anexate la acestea se supun unei verificări minuțioase, care, de regulă, se efectuează în ziua primirii acestora.

Evidența analitică a numerarului, pe conturile curente în monedă națională, se ține pe fiecare cont curent, bănci, surse de încasare și direcții de ieșire.

Pentru generalizarea informațiilor privind existența și fluxul numerarului pe conturile curente, în monedă națională, este destinat contul de activ **242** „*Conturi curente în monedă națională*”, la care sunt prevăzute subconturile prezentate în anexa 2 la notele de curs.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Contul 242 „Conturi curente în monedă națională”

Debit	Credit
Sold inițial	
- încasarea numerarului de la cumpărători și beneficiari pentru produsele (mărfuri) vândute și serviciile prestate	- stingerea datoriilor comerciale și a altor datorii curente
- încasarea numerarului în contul stingerii altor creanțe	- stingerea datoriilor față de personal, buget, organele de asigurări sociale și medicale, companiile de asigurări și alți creditori
- încasarea numerarului pe conturile bancare din casieria entității	- transferarea numerarului în casierie
- rambursarea pe conturile curente a împrumuturilor acordate anterior entității și persoanelor	- alocarea numerarului în investițiile pe termen lung și curente ale părților afiliate și neafiliate
- încasarea numerarului de la fondatori privind aporturile la capitalul social (la crearea entității sau la majorarea capitalului social)	- transferarea de pe conturile curente a sumelor spre decontare pentru recuperarea cheltuielilor de deplasare, de reprezentare etc.
- primirea creditelor bancare și împrumuturilor	- stingerea creditelor și împrumuturilor pe termen lung și scurt
- încasarea numerarului sub formă de avansuri pe termen lung și curente	- stingerea datoriilor față de proprietari
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Soldul contului 242 „*Conturi curente în monedă națională*” este debitor și reprezintă suma numerarului pe conturile curente în monedă națională la finele perioadei de gestiune, determinată în conformitate cu SNC.

Formulele contabile privind fluxurile numerarului pe conturile curente în monedă națională sunt prezentate în tabelul 7.4.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Tabelul 7.4

Formule contabile pentru evidența numerarului în conturile curente în monedă națională

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea în conturile curente a numerarului de la cumpărători și beneficiari pentru produsele vândute (mărfurile) și serviciile prestate (inclusiv TVA)	242	221, 223
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea în conturile curente a sumelor avansurilor acordate curente neutilizate	242	224
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea sumelor spre decontare neutilizate	242	226
Ordinele de plată, extrasul de cont	Primirea numerarului în contul stingerii creanțelor privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității (leasing, dobânzi, dividende etc.), precum și stingerea altor creanțe curente	242	231, 234
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea numerarului pe conturile bancare din casieria entității	242	241
Ordinele de plată, extrasul de cont	Restituirea pe conturile curente a sumelor neutilizate ale cardurilor bancare, precum și a numerarului, înregistrate anterior ca transferuri de numerar în expediție	242	244, 245
Contractele de credit, ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea în conturile curente a creditelor bancare și împrumuturilor pe termen lung și scurt	242	411, 412, 511, 512
Ordinele de plată, extrasul de cont	Reflectarea aporturilor bănești la capitalul social: - la crearea entității - la majorarea capitalului social	242 242	313 314
Ordinele de plată, extrasul de cont	Eliberarea avansurilor curente altor entități și persoane	224	242
Ordinele de plată, extrasul de cont,	Eliberarea sumelor spre decontare pentru recuperarea cheltuielilor de deplasare, de reprezentare, economice etc.	226	242

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

dispozițiile de încasare			
Ordinele de plată, extrasul de cont	Transferarea numerarului de pe contul curent în casierie	241	242
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea creditelor și împrumuturilor pe termen lung și scurt	411, 412, 511, 512	242
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor privind: - decontările cu furnizorii de bunuri și servicii; - avansurile primite neutilizate; - alte operațiuni	521, 522, 523 544	242 242 242
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor față de salariați privind salariile și alte plăți	531, 532	242
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor față de organele de asigurări sociale și asistență medicală, a datoriilor fiscale, inclusiv penalitățile și alte sancțiuni	533, 534	242
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor față de proprietari (privind dividendele și alte operațiuni)	536	242
Ordinele de plată, extrasul de cont	Achitarea cheltuielilor administrative (cheltuieli de reprezentare, cheltuieli de judecată, taxe de arbitraj, comisioane către bănci)	713	242

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]

7.4. Contabilitatea numerarului în conturile curente în valută străină

Decontările fără numerar între entitățile care efectuează tranzacții economice externe se realizează prin transferarea numerarului de pe conturile curente în valută străină. Utilizarea valutei străine în decontări, precum și păstrarea acesteia în conturile bancare sunt reglementate prin Legea nr. 62/2008, care stabilește principiile generale de efectuare a operațiunilor valutare (inclusiv primirea/efectuarea plăților și transferurilor în cadrul acestor operațiuni). Regulamentul privind condițiile și modul de efectuare a operațiunilor valutare (aprobat prin Hotărârea Consiliului de administrație al BNN nr. 29 din 13.02.2018) a fost elaborat în scopul executării unor prevederi ale legii menționate și constituie actul normativ care stabilește cerințele de procedură ce țin de primirea/efectuarea plăților și transferurilor în cadrul operațiunilor valutare și al controlului asupra acestora.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Operațiunile în valută străină includ:

- exportul/importul activelor, serviciilor, lucrărilor, altor operațiuni de comerț internațional;
- primirea/acordarea creditelor și împrumuturilor în valută străină;
- efectuarea investițiilor financiare în valută străină (procurarea valorilor mobiliare, cotelor de participație în capitalul social al entității străine etc.);
- eliberarea avansurilor spre decontare pentru achitarea cheltuielilor de deplasare în străinătate;
- primirea/transmiterea bunurilor în leasing și operațiuni în valută străină între rezidenții Republicii Moldova, permise de legislația în vigoare etc.

Potrivit prevederilor Legii nr. 62/2008, persoanele juridice rezidente și nerezidente sunt obligate să primească/să efectueze plăți și transferuri în cadrul operațiunilor valutare numai prin conturile bancare/conturile de plăți, cu excepția cazurilor în care efectuarea operațiunilor valutare este permisă în numerar sau cu utilizarea cardurilor și a altor instrumente de plată. Pentru deschiderea contului curent în valută străină, entitatea prezintă la bancă aceleași documente ca și la deschiderea contului curent în monedă națională (vezi paragraful 7.3 al notelor de curs). După verificarea documentelor prezentate, banca deschide entității contul curent, atribuindu-i numărul corespunzător. Decontările în valută străină se efectuează conform ordinului de plată în valută străină.

Pentru efectuarea operațiunilor în valută străină, entitățile pot să procure valuta respectivă de la băncile licențiate. În acest scop, entitatea depune la bancă o cerere de cumpărare a valutei cu indicarea sumei numerarului în valută străină, care urmează a fi convertită în lei moldovenești. În cererea de cumpărare a valutei străine entitățile indică, de asemenea, scopul cumpărării valutei străine, numărul și data documentului justificativ. Cumpărarea valutei străine se efectuează la cursul comercial stabilit de bancă, iar în contabilitate această operațiune se reflectă la cursul oficial al leului moldovenesc.

Banca, convertind valuta străină în lei moldovenești, o înregistrează în contul curent al entității. O astfel de operațiune se perfectează prin *ordinul de plată*, din care un exemplar se transmite entității împreună cu extrasul de cont pentru confirmarea înregistrării.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Banca informează periodic entitatea despre fluxul valutei străine pe conturile ei prin *extrasul de cont* care se deosebește de extrasul aferent conturilor în monedă națională. În acest extras se indică sumele în valută străină și echivalentul în lei, recalculat la cursul băncii în ziua efectuării operațiunii, precum și cursul oficial de schimb al leului moldovenesc în raport cu valuta străină.

Întrucât contabilitatea operațiunilor în valută străină trebuie să se țină atât în moneda națională, cât și în valută străină, apare necesitatea determinării echivalentului în lei al acesteia. Echivalentul în monedă națională se determină prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data:

- înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină;
- stingerii totale sau parțiale a creanțelor și datoriilor privind operațiunile în valută străină;
- întocmirii situațiilor financiare (la data raportării).

Operațiunile în valută străină se reflectă în contabilitate în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale, care pentru operațiunile bancare și de casă este data primirii (eliberării) numerarului. În urma modificării cursului de schimb valutar în perioada dintre data apariției operațiunii în valută străină și data achitării acesteia sau data întocmirii situațiilor financiare, apar diferențe de curs valutar. Modul de contabilizare a acestor diferențe este reglementat de SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”.

Evidența analitică a numerarului pe conturile curente în valută străină se ține pe fiecare cont bancar curent, tipuri de valută, surse de încasare a numerarului și direcții de ieșire a acestuia.

Pentru generalizarea informațiilor privind existența și fluxurile numerarului în conturile curente în valută străină este destinat contul de activ **243** „*Conturi curente în valută străină*”, la care sunt prevăzute subconturile prezentate în anexa 2 la notele de curs.

Contul 243 „Conturi curente în valută străină”

Debit	Credit
Sold inițial	
- încasarea numerarului în valută străină de la cumpărătorii și beneficiarii străini pentru produsele (mărfurile) vândute și serviciile prestate	- stingerea datoriilor comerciale și a altor datorii curente

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

- încasarea numerarului în valută străină de la cumpărătorii și beneficiarii străini în contul stingerii altor tipuri de creanțe	- transferarea numerarului în valută străină în casierie pentru eliberarea titularilor de avans pentru cheltuielile de deplasare în străinătate
- încasarea numerarului în valută străină din casieria entității	- alocarea numerarului în valută străină în investițiile pe termen lung și curente ale părților afiliate și neafiliate
- primirea creditelor bancare și a împrumuturilor	stingerea datoriilor față de proprietarii străini privind dividendele și alte plăți
- reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile privind soldul numerarului pe conturile curente în valută străină	- reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile privind soldul numerarului pe conturile curente în valută străină
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Soldul contului **243 „Conturi curente în valută străină”** este debitor și reprezintă suma numerarului în valută străină la finele perioadei de gestiune, determinată în conformitate cu SNC.

Formulele contabile principale privind fluxurile numerarului pe conturile curente în valută străină sunt prezentate în tabelul 7.5.

Tabelul 7.5

Formule contabile pentru evidența numerarului în conturile curente în valută străină

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea de la cumpărătorii și beneficiarii străini a numerarului în valută străină pentru produsele (mărfurile) vândute și serviciile prestate	243	221, 223
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea avansurilor curente neutilizate eliberate anterior în valută străină	243	224
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea sumelor spre decontare neutilizate, care sunt restituite nemijlocit pe conturile entității în valută străină	243	226
Ordinele de plată, extrasul de cont	Primirea numerarului în valută străină de la cumpărătorii (beneficiarii) străini în contul	243	231, 234

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

	stingerii creanțelor privind veniturile din utilizarea, de către terți, a activelor entității (leasing, dobânzi, dividende) și stingerea altor creanțe curente		
Ordinele de plată, extrasul de cont	Reflectarea sumei valutei străine procurate de la băncile licențiate	243	242, 245
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea numerarului din casieria entității	243	241
Ordinele de plată, extrasul de cont	Returnarea sumelor neutilizate ale acreditivelor, cardurilor bancare, precum și a numerarului înregistrat anterior ca transferuri de numerar în expediție	243	244, 245
Contractele de credit, ordinele de plată, extrasul de cont	Primirea creditelor bancare și a împrumuturilor în valută străină: - pe termen lung - pe termen scurt	243 243	411, 412, 511, 512
Ordinele de plată, extrasul de cont	Eliberarea avansurilor curente în valută străină	224	243
Ordinele de plată, extrasul de cont	Eliberarea numerarului titularilor de avans pentru deplasările în străinătate	226	243
Ordinele de plată, extrasul de cont	Înregistrarea valutei străine destinate vânzării	234, 245	243
Ordinele de plată, extrasul de cont, dispozițiile de încasare	Încasarea numerarului în valută străină în casierie pentru a fi eliberat titularilor de avans pentru deplasări în străinătate	241	243
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea creditelor bancare pe termen lung și scurt în valută străină	411, 511	243
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor comerciale, datoriilor față de părțile afiliate și a altor datorii curente în valută străină	521, 522, 544	243
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor față de proprietarii străini (privind dividendele și alte operațiuni)	536	243
Ordinele de plată, extrasul de cont	Achitarea cheltuielilor administrative (cheltuieli de judecată, taxe de arbitraj în instanțele judecătorești din străinătate, comisioane percepute de bănci)	713	243

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

La data raportării, elementele monetare în valută străină (numerar, creanțe, datorii, cu excepția avansurilor acordate și primite care se consideră elemente nemonetare, investiții financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor de participație etc.) se recalculază la cursul oficial al leului moldovenesc. În funcție de necesitățile informațional-decizionale ale entității, elementele monetare în valută străină pot fi recalculat și cu o altă periodicitate prevăzută în politicile contabile (lunar, trimestrial etc.).

Diferențele de curs valutar favorabile aferente soldurilor numerarului pe contul curent în valută străină se reflectă prin următoarea formula contabilă:

- **Debit contul 243 „Conturi curente în valută străină”**
- **Credit contul 622 „Venituri financiare”**

Diferențele de curs valutar nefavorabile aferente soldurilor numerarului pe contul curent în valută străină se reflectă prin următoarea formula contabilă:

- **Debit contul 722 „Cheltuieli financiare”**
- **Credit contul 243 „Conturi curente în valută străină”**



Exemplul 7.1

Date inițiale: La data de 10 decembrie 202X, entitatea „Beta” SRL a întocmit declarația vamală pentru livrarea mărfurilor cu valoarea contractuală de 15 000 euro. Costul efectiv al mărfurilor livrate constituie 276 800 lei. Clauzele contractului prevăd achitarea anticipată a mărfurilor în mărimea valorii contractuale, care a fost efectuată la 05 decembrie 202X.

Conform politicilor contabile, exportul/importul de active, servicii, lucrări, alte operațiuni de comerț internațional se evaluează la cursul oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (10.12.202X).

Cursul oficial al leului moldovenesc a constituit:

- la 05.12.202X – 19,1502 lei/euro;
- la 10.12.202X – 19,1850 lei/euro;
- la 31.12.202X – 19,1610 lei/euro.

Se cere: să se întocmească formulele contabile aferente exportului mărfurilor (fără a ține cont de procedurile vamale și cheltuielile de transport), să se determine diferențele de curs valutar.

În baza datelor exemplului, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 7.6.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Tabelul 7.6

Formule contabile pentru evidența operațiunilor în valută străină

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1.	Înregistrarea, în contul curent, în valută străină, a plății anticipate pentru livrarea ulterioară (15 000 euro x 19, 1502 lei/euro)	243	523	287 253
2.	Reflectarea valorii de vânzare a mărfurilor (15 000 euro x 19, 1850 lei/euro)	221	611	287 775
3.	Decontarea costului efectiv al mărfurilor vândute	711	217	276 800
4.	Trecerea în cont a avansului primit anterior în vederea achitării creanțelor comerciale	523	221	287 253
5.	Reflectarea diferențelor de curs valutar privind:			
	- creanțele comerciale [(19,1850 lei/euro - 19,1502 lei/euro) x 15 000 euro]	722	221	522
	- soldul numerarului în contul curent în valută străină [(19,1610 lei/euro -19, 1502 lei/euro) x 15 000 euro]	243	622	162

7.5. Contabilitatea numerarului în alte conturi bancare

În afară de conturile curente, în monedă națională și în valută străină, entitățile pot deschide în bănci și alte conturi destinate efectuării unor operațiuni de decontare specifice. În aceste conturi se înregistrează numerarul în acreditive, pe carduri bancare și alte conturi prevăzute de legislația în vigoare.

Acreditivul deschis de bancă reprezintă o confirmare indirectă a solvabilității beneficiarului și a siguranței acestuia. Deschiderea acreditivului se efectuează pe seama mijloacelor proprii ale entității sau pe seama creditului acordat de banca emitentă.

Acreditivul trebuie să prevadă data expirării/termenul de valabilitate al acestuia care constituie perioada de timp în decursul căreia beneficiarul trebuie să prezinte documentele indicate în cererea de acreditiv băncii-beneficiare, în care va fi utilizat acreditivul. Forma dată de decontare constituie angajamentul asumat de bancă (banca emitentă) în numele cumpărătorului, de a plăti vânzătorului contravaloarea mărfurilor, cu condiția prezentării documentelor, în strictă conformitate cu termenele și condițiile prevăzute în acreditiv. Acreditivul se achită fără numerar și este destinat pentru decontările doar cu un singur beneficiar

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Forma de decontare prin acreditive este utilizată de entitățile înregistrate în conformitate cu legislația Republicii Moldova, care efectuează operațiuni aferente comerțului internațional.

Utilizarea acreditivului permite evitarea avansurilor și reducerea riscului pierderilor, în cazul neîndeplinirii de către exportator a datoriilor sale privind livrarea mărfurilor, întrucât achitarea se efectuează numai după îndeplinirea de către exportator a tuturor datoriilor aferente acreditivului.

În conformitate cu Codul civil, cardul bancar este un instrument de plată emis de bancă (emitent) care îi permite titularului acestuia să retragă banii în numerar, să efectueze transferul sumelor bănești în limitele disponibilului din contul său în banca emitentă ori din contul liniei de credit acordată de această bancă.

Titularul cardului bancar poate efectua plăți pentru bunurile și serviciile prestate de entitățile comerciale care, în baza contractelor încheiate cu emitentul, acceptă să fie plătite prin card. Entitatea își restituie banii pentru prestațiile efectuate titularului cardului prin cesiunea către emitent a creanțelor față de titularul cardului. Efectuarea plăților prin cardul bancar este reglementată de Regulamentul cu privire la cardurile de plată. Procedura de obținere a cardurilor de plată include: semnarea contractului în baza cererii de emitere a cardului prin care se solicită deschiderea contului de card și emiterea acestuia; personalizarea cardului, indicarea valutei și tipului contului de card; primirea cardului.

Cardurile de plată, în funcție de scopurile utilizării lor, se divizează în carduri personale și carduri de afaceri (business). Cardul de plată de afaceri (business) este atașat la contul de plăți deschis pe numele unei persoane juridice, reprezentanței persoanei juridice nerezidente, înființate în Republica Moldova, persoanei fizice care practică activitate de întreprinzător sau alt tip de activitate.

Prin intermediul cardurilor de plată pot fi efectuate următoarele operațiuni:

- plata pentru mărfurile achiziționate, serviciile prestate sau obligațiile față de buget (impozite, taxe, alte plăți obligatorii);
- retragerea de numerar de la bancomate, de la ghișeele băncilor în limitele prevăzute de actele normative în vigoare;
- transferuri naționale și internaționale de numerar;
- alte operațiuni financiare în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Pentru confirmarea faptului achiziționării cu ajutorul bussines card obligatoriu către contabilitate trebuie să fie transmisă factura fiscală la care se atașează bonul fiscal din terminalul bancar și din aparatul de casă.

Operațiunile valutare efectuate prin intermediul cardurilor emise de bănci trebuie să se realizeze în conformitate cu prevederile legislației valutare. Cheltuielile în străinătate vor trebui confirmate suplimentar prin invoiceuri, fișe sau chitanțe din bancomat.

Evidența analitică a numerarului pe alte conturi bancare se tine pe tipuri de acreditive, carduri bancare și bănci.

Pentru generalizarea informațiilor privind existența și fluxurile numerarului aflate în alte conturi bancare, este destinat contul de activ **244 „Alte conturi bancare”**, la care sunt prevăzute subconturile prezentate în anexa 2 la notele de curs.

Contul 244 „Alte conturi bancare”

Debit	Credit
Sold inițial	
- deschiderea acreditivelor, cardurilor bancare pe seama mijloacelor proprii sau creditelor bancare	- stingerea datoriilor comerciale și a altor datorii curente, plata pentru procedurile vamale, taxele vamale la importul activelor imobilizate și circulante
- încasarea numerarului de la fondatori în calitate de aport la capitalul social sau la operarea modificărilor în actele de constituire	- primirea numerarului de către titularii de avans
- înregistrarea numerarului reflectat anterior ca transferuri de numerar în expediție	- stingerea datoriilor față de proprietari privind dividendele și alte operațiuni
- reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente soldurilor numerarului pe alte conturi bancare	- reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente soldurilor numerarului pe alte conturi bancare etc.
	- transferarea la conturile curente în monedă națională și valută străină a sumelor neutilizate în acreditive și carduri bancare
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Soldul contului **244 „Alte conturi bancare”** este debitor și reprezintă suma numerarului neutilizat pe alte conturi bancare, determinată în conformitate cu SNC.

La încasarea și utilizarea numerarului pe alte conturi bancare se întocmesc formule contabile prezentate în tabelul 7.7.

Tabelul 7.7

Formule contabile pentru evidența numerarului pe alte conturi bancare

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Ordinele de plată, extrasul de cont	Deschiderea altor conturi bancare (acreditive, carduri bancare etc.) pe seama:		
	- numerarului de pe conturile curente în monedă națională și valută străină	244	242, 243
	- creditelor bancare pe termen lung și scurt	244	411, 511
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea numerarului de la fondatori:		
	- sub formă de aport la capitalul social la crearea entității sau	244	313
	- la majorarea capitalului social	244	314
Ordinele de plată, extrasul de cont	Depunerea numerarului din casierie în alte conturi bancare	244	241
Ordinele de plată, extrasul de cont	Înregistrarea în alte conturi bancare a numerarului reflectat anterior ca transferuri de numerar în expediție	244	245
Extrasul de cont, nota contabilă	Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile privind soldurile numerarului în valută străină pe alte conturi bancare	244	622
Ordinele de plată, extrasul de cont	Decontarea numerarului aferente cardurilor bancare către titularii de avans	226	244
Ordinele de plată, extrasul de cont	Reflectarea taxelor de înregistrare, taxelor și a altor plăți obligatorii achitate în avans prin intermediul cardurilor de plată	234	244

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Ordinele de plată, extrasul de cont	Înregistrarea în conturile curente în monedă națională și valută străină a numerarului de pe alte conturi bancare	242, 243	244
Ordinele de plată, extrasele de cont, documentele de încasare și plată	Stingerea de pe alte conturi bancare a:		
	-datoriilor financiare;	511	244
	-datoriilor comerciale și datoriilor părților afiliate;	521, 522	244
	-altor datorii curente	544	244
Ordinele de plată, extrasul de cont	Stingerea datoriilor față de proprietari privind dividendele și alte operațiuni	536	244
Extrasul de cont, nota contabilă	Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile privind disponibilitățile în valută străină pe alte conturi bancare	722	244

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]

7.6. Contabilitatea transferurilor de numerar în expediție și a documentelor bănești

Transferurile de numerar în expediție cuprind disponibilitățile depuse în casieriile băncilor, oficiilor poștale sau transmise încasatorilor pentru înregistrarea ulterioară în conturile curente sau în alte conturi bancare ale entității sau pentru transferarea către beneficiari. Drept temeii pentru contabilizarea transferurilor de numerar în expediție servesc chitanțele avizelor privind depunerea numerarului, chitanțele băncilor sau oficiului poștal, copiile borderourilor însoțitoare de predare a sumelor încasate încasatorului sau alte documente similare.

Evidența analitică a transferurilor de numerar în expediție se ține pe tipurile acestora și instituții bancare.

Pentru generalizarea informațiilor privind existența și fluxurile transferurilor de numerar în expediție este destinat contul de activ **245 „Transferuri de numerar în expediție”**, al cărui mod de aplicare este prezentat în continuare.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Contul 245 „Transferuri de numerar în expediție”

Debit	Credit
Sold inițial	
- depunerea numerarului în casieria oficiului poștal, încasatorului sau casierilor băncii în scopul transferului și înregistrării acestuia pe conturile entității	- încasarea, înregistrarea în conturile curente în monedă națională și valută străină sau alte conturi bancare a transferurilor de numerar în expediție
- înregistrarea confirmărilor documentare privind transferurile de numerar de la diferiți debitori în contul stingerii datoriilor	- decontarea transferurilor de numerar în expediție care nu sunt înregistrate în conturile beneficiarului sau au fost distruse în urma unor evenimente excepționale
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Soldul contului 245 „*Transferuri de numerar în expediție*” este debitor și reprezintă suma numerarului în expediție la finele perioadei de gestiune, determinată în conformitate cu SNC.

Operațiunile privind mișcarea transferurilor de numerar în expediție se reflectă prin formulele contabile prezentate în tabelul 7.8.

Tabelul 7.8

Formule contabile pentru evidența transferurilor de numerar în expediție

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Chitanțele băncilor, copiile borderourilor însoțitoare de predare a sumelor încasatorilor băncii	Depunerea numerarului la ghișeele băncilor pentru înregistrarea pe conturile curente sau alte conturi bancare ale entității sau pentru transferarea către beneficiari	245	241
Chitanțele băncilor, oficiilor poștale	Depunerea de către salariații entității la ghișeele băncilor (oficiilor poștale) a numerarului (din vânzarea produselor, mărfurilor în alte localități) pentru înregistrarea ulterioară a acestora pe conturile bancare ale entității	245	226, 532

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Copiile documentelor de plată și încasare cu mențiunea băncii privind virarea (transferarea) numerarului	Intrarea confirmărilor documentare privind transferurile de numerar care au fost efectuate de către diferiți debitori în contul achitării datoriilor acestora	245	234
Nota contabilă	Reflectarea diferențelor favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare/vânzare a valutei străine	245	612
Ordinele de plată, extrasul de cont	Încasarea în conturile curente în monedă națională și valută străină și în alte conturi bancare a numerarului înregistrat ca transferuri de numerar în expediție	242, 243, 244	245
Nota contabilă	Decontarea transferurilor de numerar în expediție care nu sunt înregistrate în conturile beneficiarului din diverse motive (pierdere, sustragere etc.) sau în urma unor evenimente excepționale	714, 723	245
Nota contabilă	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare/vânzare a valutei străine	714	245

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]



Exemplul 7.2

Date inițiale: În luna octombrie 202X, entitatea „Orizont” SRL a cumpărat de la o bancă comercială 5 200 dolari SUA la cursul comercial de 17,2316 lei/dolar SUA și a vândut 12 800 euro, la cursul comercial de 19,5318 lei/euro. Cursul oficial stabilit de BNM la data cumpărării valutei străine (dolari SUA) a constituit 17,0235 lei/dolar SUA, iar la data vânzării valutei străine (euro) – 19,7765 lei/euro. Conform politicilor contabile, operațiunile de vânzare și de cumpărare a valutei străine se contabilizează cu aplicarea contului 245 „Transferuri de numerar în expediție”.

Se cere: să se întocmească formulele contabile privind cumpărarea și vânzarea valutei străine pentru luna octombrie 202X.

În baza datelor exemplului, în luna octombrie 202X, entitatea „Orizont” SRL trebuie să întocmească formulele contabile prezentate în tabelul 7.9.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Tabelul 7.9

Formule contabile pentru evidența cumpărării și vânzării valutei străine

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2			3
1.	Transferarea numerarului în monedă națională pentru cumpărarea valutei străine (5 200 dolari SUA × 17,2316 lei/ dolar SUA)	245	242	89 604
2.	Încasarea în contul curent a valutei străine cumpărate (5 200 dolari SUA × 17,0235 lei/dolar SUA)	243	245	88 522
3.	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare a valutei străine (89 604 lei – 88 522 lei)	714	245	1 082
4.	Transferarea valutei străine pentru vânzare (12 800 euro × 19,7765 lei/euro)	245	243	253 139
5.	Încasarea în contul curent, în monedă națională a numerarului din vânzarea valutei străine (12 800 euro × 19,5318 lei/euro)	242	245	250 007
6.	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de vânzare a valutei străine (253 139 lei – 250 007 lei)	714	245	3 132

În afară de numerar, în casieriile entității pot fi păstrate diverse documente bănești (mărci poștale, timbre ale taxei de stat, bilete de călătorie achitate, bilete de tratament și odihnă etc.). Aceste documente sunt destinate atât pentru uz intern, cât și pentru vânzarea (transmiterea) altor persoane.

Evidența analitică a documentelor bănești se ține pe tipurile documentelor bănești, sursele de intrare și direcțiile de ieșire.

Pentru generalizarea informațiilor privind existența și mișcarea documentelor bănești aflate în casieria entității este destinat contul de activ **246 „Documente bănești”**, al cărui mod de aplicare este prezentat în continuare.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Contul 246 „Documente bănești”

Debit	Credit
Sold inițial	
- intrarea documentelor bănești contra numerar și a celor achitate prin virament	- valoarea contabilă a documentelor bănești utilizate în activitatea entității
- intrarea documentelor bănești procurate de către titularii de avans	- valoarea documentelor bănești eliberate titularilor de avans
- înregistrarea documentelor bănești primite de la alte entități în condițiile achitării ulterioare	- valoarea contabilă a lipsurilor de documente bănești constatate la inventariere
- primirea documentelor bănești cu titlu gratuit de la alte entități și persoane	
- valoarea justă a plusurilor de documente bănești constatate la inventariere	
Rulaj debitor	Rulaj creditor
Sold final	

Soldul contului **246 „Documente bănești”** este debitor și reprezintă suma documentelor bănești, determinată în conformitate cu SNC.

Formulele contabile privind intrarea și ieșirea documentelor bănești sunt prezentate în tabelul 7.10.

Tabelul 7.10

Formule contabile pentru evidența documentelor bănești

Temeiul pentru înregistrare	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Deconturile de avans, documentele de încasare și plată	Înregistrarea documentelor bănești procurate de către titularii de avans	246	226, 532
Facturile fiscale	Înregistrarea documentelor bănești procurate de la alte entități în condițiile achitării ulterioare	246	522, 544
Procesul-verbal de inventariere, nota contabilă	Reflectarea plusurilor de documente bănești constatate la inventariere	246	612

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Facturile fiscale	Înregistrarea documentelor bănești primite cu titlu gratuit de la alte entități și persoane	246	611 sau 612
Bonurile de consum	Eliberarea din casierie titularilor de avans a diverselor documente bănești	226	246
Bonurile de consum	Decontarea valorii contabile a documentelor bănești utilizate în procesul de vânzare a produselor (mărfurilor), în scopuri administrative; precum și a lipsurilor constatate la inventariere	712, 713, 714	246
Bonurile de consum	Decontarea valorii contabile a documentelor bănești vândute (transmise) altor entități și persoane (concomitent se reflectă valoarea de vânzare/contractuală a documentelor bănești prin formula contabilă: debitul unuia din conturile: 221, 223, 226, 234; creditul contului 612)	714	246

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [14]



Exemplul 7.3

Date inițiale: În luna decembrie 202X, entitatea „Vega” SRL a efectuat următoarele operațiuni privind transferurile de numerar în expediție și documentele bănești:

- acceptarea spre contabilizare a mărcilor și plicurilor poștale procurate în contul achitării viitoare – 300 lei;
- transmiterea numerarului către încasator pentru transferarea și înregistrarea acestuia în contul curent – 120 000 lei;
- utilizarea în scopuri administrative a mărcilor și plicurilor poștale – 250 lei;
- constatarea plusurilor de documente bănești la inventariere – 400 lei;
- înregistrarea sumei transferurilor de numerar în contul curent – 120 000 lei.

Se cere: să se întocmească formulele contabile privind operațiunile cu transferurile de numerar în expediție și documentele bănești pentru luna decembrie 202X.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

Formulele contabile aferente operațiunilor cu transferurile de numerar în expediție și documentele bănești pentru luna decembrie 202X sunt prezentate în tabelul 7.11.

Tabelul 7.11

Formule contabile pentru evidența transferurilor de numerar în expediție și a documentelor bănești

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturile corespondente		Suma, lei
		debit	credit	
1	2			3
1.	Acceptarea pentru contabilizare a mărcilor și plicurilor poștale procurate în contul achitării viitoare	246	544	300
2.	Transmiterea numerarului către încasator pentru transferarea și înregistrarea acestuia în contul curent	245	241	120 000
3.	Decontarea la cheltuielile administrative a valorii mărcilor și plicurilor poștale utilizate	713	246	250
4.	Reflectarea plusurilor de documente bănești constatate la inventariere	246	612	400
5.	Înregistrarea sumei transferurilor de numerar în contul curent	242	245	120 000

7.7. Prezentarea informației privind numerarul în situațiile financiare

Modul de prezentare a informațiilor privind numerarul în situațiile financiare este stabilit de SNC „Prezentarea situațiilor financiare”. Aceste informații sunt prezentate în bilanț, situația fluxurilor de numerar și în nota explicativă la situațiile financiare.

În capitolul „Active circulante” din bilanț, în rd. 410 „Numerar și documente bănești” la începutul și finele perioadei de gestiune se reflectă suma totală a numerarului în monedă națională și valută străină din casierie și la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediție și valoarea documentelor bănești.

Prezentarea informațiilor privind soldurile și fluxurile de numerar în perioada de gestiune se reflectă în situația fluxurilor de numerar care se întocmește în baza contabilității de casă.

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

La calcularea indicatorilor din situația fluxurilor de numerar, trebuie să se acorde atenție următoarelor aspecte principale:

- în situația fluxurilor de numerar se reflectă soldurile și fluxurile:
 - ✓ numerarului în monedă națională și valută străină (inclusiv numerarul legat) în casierie, în conturi curente și alte conturi bancare (de exemplu, acreditive, carduri bancare),
 - ✓ numerarului în expediție care include numerarul depus în casieriile băncilor, oficiilor poștale sau transmise încasatorilor pentru înregistrarea ulterioară a acestora în conturile curente ale entității sau pentru transmiterea către beneficiari,
 - ✓ documentelor bănești care includ timbrele taxei de stat, mărcile poștale, biletele de călătorie achitate, biletele de tratament și odihnă achitate etc.;
- în situația fluxurilor de numerar, nu se reflectă:
 - ✓ mișcarea internă a numerarului (de exemplu, ridicările în numerar de la conturile curente, alimentarea cardurilor bancare ale entității, transferarea numerarului de pe un cont curent pe altul, procurarea/vânzarea valutei străine),
 - ✓ tranzacțiile care nu generează fluxuri de numerar, de exemplu, operațiunile pe bază de barter, convertirea datoriilor în capital social, calcularea și decontarea amortizării și pierderilor din deprecierea activelor imobilizate etc.

Informațiile cuprinse în situația menționată se divizează pe tipuri de activități (operațională, de investiții și financiară), cu reflectarea separată a diferențelor de curs valutar, ceea ce permite aprecierea capacității entității de a atrage și a utiliza numerarul, precum și a determina necesarul entității în resurse bănești pentru o perioadă determinată.

Suplimentar, în nota explicativă la situațiile financiare pot fi prezentate informațiile privind suma veniturilor și cheltuielilor aferente diferențelor de curs valutar, precum și consecințele fluctuațiilor considerabile ale cursului valutar, înregistrate după data raportării.



Întrebări de autocontrol

1. Formulați definiția noțiunii „numerar”, nominalizați actele normative, care reglementează contabilitatea numerarului.
2. Ce reprezintă operațiunile de casă?
3. Caracterizați documentele primare de evidență a operațiunilor de casă.
4. Care este modalitatea de înregistrare a operațiunilor în contul 241 „Casa”?
5. Ce documente urmează să fie prezentate băncilor pentru deschiderea conturilor curente în monedă națională și valută străină?
6. Care forme ale decontărilor fără numerar sunt cele mai răspândite?
7. Caracterizați documentele de plată întocmite pentru efectuarea decontărilor prin virament?
8. Care este modul de înregistrare a operațiunilor în contul 242 „Conturi curente în monedă națională”?
9. Dezvăluți conținutul operațiunilor în valută străină.
10. Cum se reflectă în contabilitate diferențele dintre cursul de schimb oficial al BNM și cursul de vânzare/procurare a valutei străine?
11. Care sunt particularitățile contabilității operațiunilor în conturile curente în valută străină?
12. Cum se desfășoară decontările prin intermediul acreditivului?
13. Caracterizați operațiunile care pot fi efectuate prin intermediul cardurilor de plată.
14. Care sunt particularitățile contabilității transferurilor de numerar în expediție și a documentelor bănești?
15. În ce situații financiare sunt prezentate informațiile privind numerarul?



Teste și situații în teste

1. **Încasarea în casierie a numerarului de la cumpărători pentru produsele vândute se reflectă prin următoarea formulă contabilă:**
 - a) Dt 241 „Casa”
Ct 221 „Creanțe comerciale”
 - b) Dt 241 „Casa”
Ct 523 „Avansuri primite curente”
 - c) Dt 241 „Casa”
Ct 611 „Venituri din vânzări”

2. Formula contabilă Debit 241 „Casa” Credit 612 „Alte venituri din activitatea operațională” are următorul conținut:

- a) încasarea numerarului cu destinație specială;
- b) înregistrarea excedentului de casă constatat cu ocazia inventarierii;
- c) reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente soldului numerarului în valută străină în casierie;
- d) reflectarea numerarului legat în casierie.

3. Eliberarea din casierie a sumelor spre decontare pentru procurarea materialelor se reflectă prin formula contabilă:

- a) Dt 211 „Materiale”
Ct 241 „Casa”
- b) Dt 226 „Creanțe ale personalului”
Ct 241 „Casa”
- c) Dt 221 „Creanțe comerciale”
Ct 241 „Casa”
- d) Dt 241 „Casa”
Ct 226 „Creanțe ale personalului”

4. Extrasul de cont este un document care reflectă:

- a) încasările și plățile în cursul zilei;
- b) soldul la începutul zilei, încasările și plățile în cursul zilei;
- c) soldul la începutul zilei, încasările și plățile în cursul zilei și soldul la sfârșitul zilei;
- d) soldul la începutul lunii, încasările și plățile lunare și soldul la sfârșitul lunii.

5. Venitul din vânzarea valutei străine se reflectă în contul:

- a) 622 „Venituri financiare”
- b) 612 „Alte venituri din activitatea operațională”
- c) 611 „Venituri din vânzări”
- d) 623 „Venituri excepționale”

6. Datoriile și creanțele în valută străină se înregistrează în contabilitate:

- a) în lei moldovenești, la cursul oficial în vigoare la data efectuării tranzacției;
- b) în valuta străină înscrisă în documentele respective (euro, dolari SUA etc.);

Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI

- c) în lei moldovenești, la cursul oficial în vigoare în prima zi a săptămânii în care are loc tranzacția.

7. Diferențele de curs valutar aferente operațiunilor curente în valută străină se reflectă în componența:

- a) cheltuielilor și veniturilor din activitatea operațională;
- b) cheltuielilor și veniturilor financiare;
- c) pierderilor și veniturilor excepționale.

8. Ce operațiune se înregistrează prin formula contabilă Debit 244 „Alte conturi bancare”, subcontul 2441 „Acreditiv” Credit 511 „Credite bancare pe termen scurt”:

- a) deschiderea acreditivului pe seama numerarului propriu;
- b) deschiderea acreditivului pe seama creditelor bancare pe termen scurt;
- c) achitarea facturilor furnizorilor pe seama acreditivului deschis din contul creditelor bancare;
- d) rambursarea creditelor bancare pe termen scurt.

9. Contul 245 „Transferuri de numerar în expediție” se utilizează:

- a) la sfârșitul anului;
- b) în cazul sechestrării numerarului din casieria entității;
- c) în cazul mișcării numerarului depus în casieriile băncilor și ale oficiilor poștale sau transmis încasatorilor pentru înregistrarea ulterioară în conturile curente sau în alte conturi ale entității sau pentru transferarea către beneficiari.

10. Care sunt formulele contabile aferente operațiunilor de vânzare a documentelor bănești, indicând denumirea conturilor:

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| a) Dt 226 | b) Dt 231 | c) Dt 234 | d) Dt 241 |
| Ct 612 | Ct 612 | Ct 612 | Ct 612 |
| Dt 714 | Dt 714 | Dt 714 | Dt 713 |
| Ct 246 | Ct 246 | Ct 246 | Ct 246 |



BIBLIOGRAFIE

OBLIGATORIE

1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. nr.1 – 6 din 05.01.2018.
2. Legea privind reglementarea valutară nr. 62-XVI din 21.03.2008. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 423 – 429 din 09.12.2016 (republicat).
3. Codul civil al Republicii Moldova nr.1107-XV din 06.06.2002. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr. 82–86 din 22.06.2002.
4. Codul muncii al Republicii Moldova nr.154-XV din 28.03.2003. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.159–162 din 29.07.2003.
5. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997 în redacția în vigoare la 01.01.2023. În: *Contabilitate și audit*, 2023, nr. 1.
6. Catalogul mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea nr. 941 din 22.12.2020. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.372–382 din 31.12.2020.
7. Standardul Național de Contabilitate ”Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 233–237 din 22.10.2013.
8. Standardul Național de Contabilitate ”Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.233–237 din 22.10.2013.
9. Standardul Național de Contabilitate ”Stocuri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.233–237 din 22.10.2013.
10. Standardul Național de Contabilitate ”Creanțe și investiții financiare”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.233–237 din 22.10.2013.
11. Standardul Național de Contabilitate ”Diferențe de curs valutar și de sumă”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118

BIBLIOGRAFIE

- din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.233–237 din 22.10.2013.
12. Standardul Național de Contabilitate „Părți afiliate și contracte de societate civilă”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.233–237 din 22.10.2013.
 13. Standardul Național de Contabilitate ”Prezentarea situațiilor financiare”, în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 48 din 12.03.2019. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.101–108 din 22.03.2019.
 14. Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 119 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 233–237 din 22.10.2013.
 15. Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 233–237 din 22.10.2013.
 16. Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 154 din 09.12.2020. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 360–371 din 25.12.2020.
 17. Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 10 din 05.01.2012. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 7–12 din 13.01.2012.
 18. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 60 din 29.05.2012. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 166–169 din 10.08.2012.
 19. GRIGOROI, L., LAZARI, L. ș.a. *Contabilitatea întreprinderii*: Manual. Ed. rev. și actualizată, Chișinău: Cartier: ASEM, 2021. – 800 p.
 20. NEDERIȚA, A. (coordonator). *Contabilitate financiară*: Manual. Ed. a II-a revăz. și completată, Chișinău: ACAP, 2003. – 640 p.
 21. POPOVICI, A. (coordonator). *Aplicații la contabilitatea financiară – I*. Chișinău: ASEM, 2016. – 176 p.

BIBLIOGRAFIE

SUPLIMENTARĂ

22. Hotărârea Guvernului cu privire la aplicarea echipamentelor de casă și control la efectuarea decontărilor nr.141 din 27.02.2019. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 94–99 din 15. 03.2019.
23. Directiva 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, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului.
Disponibil:<https://eurlex.europa.eu/legalcontent/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=en>.
24. Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
Disponibil: <http://mf.gov.md/actnorm/contabil/standartraport>
25. Cadrul general conceptual pentru raportarea financiară.
Disponibil:https://mf.gov.md/sites/default/files/documente%20relevante/cadrul_general_conceptual_de_raportare_financiara.pdf
26. Regulamentul cu privire la cardurile de plată, aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr. 157 din 01.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 191–197 din 06.09.2013.
27. Instrucțiunea cu privire la raportarea datelor aferente utilizării instrumentelor și serviciilor de plată, aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr. 211 din 23.10.2014. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 325–332 din 31.10.2014.
28. Regulamentul cu privire la modul de evidență și sigilare a echipamentelor de casă și de control, aprobat prin Ordinul Serviciului fiscal de Stat nr.632 din 18.12. 2020.
În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 372–382 din 18.12.2020.
29. Regulamentul privind condițiile și modul de efectuare a operațiunilor valutare, aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr. 29 din 13.02.2018. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr.68–76 din 02.03.2018.
30. BALTES,N., CIUHUREANU, A. *Contabilitate financiară*. Sibiu: Universitatea „Lucian Blaga”, 2014 – 370 p.

BIBLIOGRAFIE

31. BAJEREAN E., MELNIC G., ȚUGULSCHI, Iu., BUGAN, C. *Contabilitatea în comerț: conform noilor reglementări contabile*. Chișinău: ASEM, 2016. – 310 p.
32. BUCUR, V., GRAUR, A. *Contabilitatea impozitelor*. Chișinău: ASEM, 2016.– 618 p.
33. SAJIN, I., NEDERIȚA, A. *Probleme ale contabilității și auditului decontărilor comerciale*. Chișinău: ASEM, 2010. – 231 p.
34. STOENOIU, E. *Contabilitate financiară*, Cluj-Napoca: UTPRESS, 2023. – 502 p.
35. BREBAN, L. *Investiții mobiliare versus proprietăți imobiliare*. În: *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*. 2015, nr. 7, p. 26-30.
36. NEDERIȚA, A. *Particularitățile formării politicilor contabile pe anul 2021*. În: *Contabilitate și audit*. 2020, nr.12, p. 81–94.
37. NEDERIȚA, A. *Comentarii privind conținutul modificărilor de bază operate în SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și modul de aplicare a acestora*. În: *Contabilitate și audit*, 2019, nr.11, p. 6–19.
38. NEDERIȚA, A. *Comentarii privind conținutul și modul de aplicare a modificărilor de bază operate în SNC „Stocuri”* În: *Contabilitate și audit*, 2019, nr.12, p. 30–39.
39. NEDERIȚA, A. *Aspecte noi privind contabilitatea avansurilor acordate/primate în anul 2020*. În: *Contabilitate și audit*. 2020, nr.5, p. 50–56.
40. NEDERIȚA, A. *Comentarii privind conținutul și modul de aplicare a modificărilor de bază operate în SNC „Creanțe și investiții financiare”*. În: *Contabilitate și audit*, 2020, nr.6, p. 64–73.
41. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor necorporale*. În: *Contabilitate și audit*, 2016, nr. 8, p. 61–70.
42. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor corporale*. În: *Contabilitate și audit*, 2016, nr. 9, p. 61–73.
43. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea stocurilor*. În: *Contabilitate și audit*, 2016, nr.12, 71– 85; 2017. nr. 3. p. 95–107.
44. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea creanțelor*. În: *Contabilitate și audit*, 2017, nr. 3, p. 71– 88.
45. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea creanțelor și avansurilor acordate pe termen lung*. În: *Contabilitate și audit*, 2016, nr. 11, p. 85–87.

BIBLIOGRAFIE

46. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor financiare pe termen lung*. În: Contabilitate și audit. 2016, nr.10, p.70–79.
47. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor financiare curente*. În: Contabilitate și audit. 2017, nr.6, p. 79–83.
48. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea numerarului*. În: Contabilitate și audit. 2017, nr. 5, p. 87–102.
49. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea altor active circulante*. În: Contabilitate și audit. 2017, nr.6, p. 83–89.
50. NEDERIȚA, A., GRABAROVSKI L. *Recomandări practice privind contabilitatea și impozitarea creanțelor compromise*. În: Contabilitate și audit, 2015, nr. 3, p.14-26.
51. ȚIRIULNICOVA, N. *Evaluarea ulterioară, amortizarea și derecunoașterea imobilizărilor corporale conform SNC*. În: Contabilitate și audit, 2014, nr. 4, p. 35-40.
52. ȚIRIULNICOVA, N. *Recunoașterea și evaluarea inițială a imobilizărilor corporale conform SNC noi*. În: Contabilitate și audit, 2014, nr. 2, p. 68-72.

RESURSE ELECTRONICE

53. <http://www.mf.gov.md>
54. www.contabilitate.md
55. www.bnm.md
56. <http://www.fisc.md>
57. <http://www.statistica.md>
58. www.justice.md

**NOMENCLATORUL IFRS APLICABILE PE TERITORIUL
REPUBLICII MOLDOVA CONFORM SITUAȚIEI DIN
31 DECEMBRIE 2023**

Numărul IFRS	Denumirea IFRS
IFRS	
IFRS 1	Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară
IFRS 2	Plata pe bază de acțiuni
IFRS 3	Combinări de întreprinderi
IFRS 5	Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte
IFRS 6	Explorarea și evaluarea resurselor minerale
IFRS 7	Instrumente financiare: informații de furnizat
IFRS 8	Segmente de activitate
IFRS 9	Instrumente financiare
IFRS 10	Situații financiare consolidate
IFRS 11	Angajamente comune
IFRS 12	Prezentarea intereselor existente în alte entități
IFRS 13	Evaluarea la valoarea justă
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate
IFRS 15	Venituri din contracte cu clienții
IFRS 16	Contracte de leasing
IFRS 17	Contracte de asigurare
IAS	
IAS 1	Prezentarea situațiilor financiare
IAS 2	Stocuri
IAS 7	Situația fluxurilor de trezorerie
IAS 8	Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori
IAS 10	Evenimente ulterioare perioadei de raportare
IAS 12	Impozitul pe profit
IAS 16	Imobilizări corporale
IAS 19	Beneficiile angajaților

ANEXE

IAS 20	Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală
IAS 21	Efectele variației cursurilor de schimb valutare
IAS 23	Costurile îndatorării
IAS 24	Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate
IAS 26	Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii
IAS 27	Situații financiare individuale
IAS 28	Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație
IAS 29	Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste
IAS 32	Instrumente financiare: prezentare
IAS 33	Rezultatul pe acțiune
IAS 34	Raportarea financiară interimară
IAS 36	Deprecierea activelor
IAS 37	Provizioane, datorii contingente și active contingente
IAS 38	Imobilizări necorporale
IAS 39	Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare
IAS 40	Investiții imobiliare
IAS 41	Agricultura
IFRIC	
IFRIC 1	Modificări ale datoriilor existente din dezafectare, restaurare și de natură similară
IFRIC 2	Acțiunile membrilor în entități de tip cooperatist și instrumente similare
IFRIC 5	Drepturi la interese din fonduri de dezafectare, de restaurare și de reabilitare a mediului
IFRIC 6	Datorii care decurg din participarea pe o piață specifică – deșeuri ale echipamentelor electrice și electronice
IFRIC 7	Aplicarea metodei retratării
IFRIC 10	Raportarea financiară interimară și deprecierea
IFRIC 12	Angajamente de concesiune a serviciilor
IFRIC 14	IAS 19 – Limita unui activ privind beneficiul determinat, dispozițiile minime de finanțare și interacțiunea lor
IFRIC 16	Acoperirea împotriva riscurilor a unei investiții nete într-o operațiune din străinătate
IFRIC 17	Distribuirii de active nemonetare către proprietari

ANEXE

IFRIC 19	Stingerea datoriilor financiare cu instrumente de capitaluri proprii
IFRIC 20	Costuri de descopertare în etapa de producție a unei mine de suprafață
IFRIC 21	Taxe
IFRIC 22	Tranzacții valutare și contraprestații în avans
IFRIC 23	Incertitudini în privința tratamentelor impozitului pe profit
SIC	
SIC 7	Introducerea monedei euro
SIC 10	Asistența guvernamentală – Absența corelațiilor specifice activităților de exploatare
SIC 25	Impozitul pe profit – Modificări ale statutului fiscal al unei entități sau al acționarilor săi
SIC 29	Angajamente de concesiune a serviciilor: prezentarea informațiilor
SIC 32	Imobilizări necorporale – Costuri asociate creării de website-uri

PLANUL GENERAL DE CONTURI CONTABILE

II. NOMENCLATORUL CONTURILOR CONTABILE

CLASA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

- 11** **IMOBILIZĂRI NECORPORALE**
 - 111** **Imobilizări necorporale în curs de execuție**
 - 112** **Imobilizări necorporale în exploatare**
 - 1121 Concesiuni, licențe și mărci
 - 1122 Drepturi de autor și titluri de protecție
 - 1123 Programe informatice
 - 1124 Alte imobilizări necorporale
 - 113** **Amortizarea imobilizărilor necorporale**
 - 1131 Amortizarea concesiunilor, licențelor și mărcilor
 - 1132 Amortizarea drepturilor de autor și titlurilor de protecție
 - 1133 Amortizarea programelor informatice
 - 1134 Amortizarea altor imobilizări necorporale
 - 114** **Deprecierea imobilizărilor necorporale**
 - 115** **Fond comercial pozitiv**
 - 116** **Fond comercial negativ**
 - 117** **Deprecierea fondului comercial pozitiv**
- 12** **IMOBILIZĂRI CORPORALE, TERENURI, MIJLOACE FIXE ȘI RESURSE MINERALE**
 - 121** **Imobilizări corporale în curs de execuție**
 - 1211 Construcții în curs de execuție
 - 1212 Utilaj destinat instalării
 - 1213 Imobilizări corporale până la punerea în utilizare
 - 1214 Costuri ulterioare în curs de execuție
 - 122** **Terenuri**
 - 1221 Terenuri în curs de pregătire pentru utilizare prestabilită
 - 1222 Terenuri fără construcții
 - 1223 Terenuri cu construcții
 - 1224 Terenuri cu zăcăminte
 - 1225 Terenuri cu plantații perene
 - 1226 Terenuri primite în gestiune economică
 - 1227 Alte terenuri

- 123 Mijloace fixe**
 - 1231 Clădiri
 - 1232 Construcții speciale
 - 1233 Mașini, utilaje și instalații tehnice
 - 1234 Mijloace de transport
 - 1235 Inventar și mobilier
 - 1236 Costuri ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț
 - 1237 Mijloace fixe primite în leasing financiar
 - 1238 Mijloace fixe primite în gestiune economică
 - 1239 Alte mijloace fixe
- 124 Amortizarea mijloacelor fixe**
 - 1241 Amortizarea clădirilor
 - 1242 Amortizarea construcțiilor speciale
 - 1243 Amortizarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice
 - 1244 Amortizarea mijloacelor de transport
 - 1245 Amortizarea inventarului și mobilierului
 - 1246 Amortizarea costurilor ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț
 - 1247 Amortizarea mijloacelor fixe primite în leasing financiar
 - 1248 Amortizarea mijloacelor fixe primite în gestiune economică
 - 1249 Amortizarea altor mijloace fixe
- 125 Resurse minerale**
- 126 Amortizarea și deprecierea resurselor minerale**
- 127 Deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție**
- 128 Deprecierea terenurilor**
- 129 Deprecierea mijloacelor fixe**
- 13 ACTIVE BIOLOGICE IMOBILIZATE**
 - 131 Active biologice imobilizate în curs de execuție**
 - 132 Active biologice imobilizate în exploatare**
 - 133 Amortizarea și deprecierea activelor biologice imobilizate**
 - 1331 Amortizarea activelor biologice imobilizate
 - 1332 Deprecierea activelor biologice imobilizate
- 14 INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN LUNG**
 - 141 Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate**
 - 1411 Valori mobiliare
 - 1412 Cote de participație
 - 1413 Depozite
 - 1414 Împrumuturi acordate
 - 1415 Alte investiții financiare
 - 142 Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate**
 - 1421 Acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate

ANEXE

- 1422 Împrumuturi acordate părților afiliate
- 1423 Împrumuturi acordate aferente intereselor de participare
- 1424 Alte investiții financiare în părți afiliate
- 143 Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung**
 - 1431 Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung în părți neafiliate
 - 1432 Deprecierea investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate
- 15 INVESTIȚII IMOBILIARE**
 - 151 Investiții imobiliare**
 - 152 Amortizarea și deprecierea investițiilor imobiliare**
 - 1521 Amortizarea investițiilor imobiliare
 - 1522 Deprecierea investițiilor imobiliare
- 16 CREANȚE ȘI AVANSURI ACORDATE PE TERMEN LUNG**
 - 161 Creanțe pe termen lung**
 - 1611 Creanțe comerciale pe termen lung
 - 1612 Creanțe pe termen lung privind leasingul
 - 1613 Alte creanțe pe termen lung
 - 162 Creanțe ale părților afiliate pe termen lung**
 - 1621 Creanțe aferente intereselor de participare
 - 1622 Alte creanțe ale părților afiliate
 - 163 Avansuri acordate pe termen lung**
 - 1631 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
 - 1632 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
 - 1633 Avansuri acordate pentru stocuri
 - 1634 Alte avansuri acordate pe termen lung
- 17 ALTE ACTIVE IMOBILIZATE**
 - 171 Cheltuieli anticipate pe termen lung**
 - 172 Alte active imobilizate**
- CLASA 2. ACTIVE CIRCULANTE**
 - 21 STOCURI**
 - 211 Materiale**
 - 2111 Materii prime și materiale de bază
 - 2112 Materiale auxiliare
 - 2113 Piese de schimb
 - 2114 Combustibil
 - 2115 Ambalaje
 - 2116 Anvelope și acumulate procurate separat de mijloacele de transport
 - 2117 Materiale cu destinația agricolă
 - 2118 Materiale transmise temporar terților
 - 2119 Alte materiale

- 212 Active biologice circulante**
- 213 Obiecte de mică valoare și scurtă durată**
 - 2131 Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc
 - 2132 Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare
 - 2133 Construcții și dispozitive provizorii
 - 2134 Obiecte de mică valoare și scurtă durată transmise temporar terților
- 214 Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată**
 - 2141 Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată
 - 2142 Uzura construcțiilor și dispozitivelor provizorii
- 215 Producția în curs de execuție**
 - 2151 Produse în curs de execuție
 - 2152 Servicii în curs de execuție
 - 2153 Lucrări în curs de execuție
- 216 Produse**
 - 2161 Produse finite
 - 2162 Semifabricate din producție proprie
 - 2163 Produse secundare
 - 2164 Produse transmise temporar terților
- 217 Mărfuri**
 - 2171 Bunuri procurate în vederea revânzării
 - 2172 Produse transmise spre vânzare magazinelor proprii
 - 2173 Active imobilizate deținute pentru vânzare
 - 2174 Mărfuri transmise temporar terților
- 218 Ajustări pentru deprecierea stocurilor**
 - 2181 Ajustări pentru deprecierea materialelor
 - 2182 Ajustări pentru deprecierea activelor biologice circulante
 - 2183 Ajustări pentru deprecierea obiectelor de mică valoare și scurtă durată
 - 2184 Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
 - 2185 Ajustări pentru deprecierea produselor
 - 2186 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
- 22 CREAŢE COMERCIALE ȘI CALCULATE**
 - 221 Creanțe comerciale**
 - 2211 Creanțe comerciale din țară
 - 2212 Creanțe comerciale din străinătate
 - 2213 Alte creanțe comerciale
 - 222 Corecții (provizioane) privind creanțele compromise**
 - 223 Creanțe ale părților afiliate**
 - 2231 Creanțe aferente intereselor de participare
 - 2232 Alte creanțe ale părților afiliate

ANEXE

- 224 Avansuri acordate curente**
 - 2241 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
 - 2242 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
 - 2243 Avansuri acordate pentru stocuri
 - 2244 Alte avansuri acordate curente
- 225 Creanțe ale bugetului**
 - 2251 Creanțe privind impozitul pe venit
 - 2252 Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată
 - 2253 Creanțe privind accizele
 - 2254 Creanțe privind alte impozite și taxe
 - 2255 Alte creanțe ale bugetului
- 226 Creanțe ale personalului**
 - 2261 Creanțe ale titularilor de avans
 - 2262 Creanțe privind recuperarea prejudiciului material
 - 2263 Creanțe privind împrumuturile acordate personalului
 - 2264 Alte creanțe ale personalului
- 23 ALTE CREAȚE CURENTE**
 - 231 Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității**
 - 2311 Creanțe privind leasingul
 - 2312 Creanțe privind dobânzile și redevențele calculate
 - 2313 Creanțe privind dividendele calculate
 - 2314 Alte creanțe privind veniturile
 - 232 Creanțe preliminate**
 - 2321 Creanțe preliminate privind decontările cu bugetul
 - 2322 Creanțe preliminate privind leasingul
 - 2323 Alte creanțe preliminate
 - 233 Creanțe curente privind asigurările**
 - 234 Alte creanțe curente**
 - 2341 Creanțe privind ieșirea activelor imobilizate
 - 2342 Creanțe privind ieșirea altor active circulante
 - 2343 Creanțe privind subvențiile
 - 2344 Creanțe privind finanțările și încasările cu destinație specială
 - 2345 Creanțele aferente parteneriatului public-privat
 - 2346 Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute
 - 2347 Creanțe privind alte operațiuni
- 24 NUMERAR**
 - 241 Casa**
 - 2411 Casa în monedă națională
 - 2412 Casa în valută străină
 - 2413 Numerar în casierie legat

	242	Conturi curente în monedă națională
	2421	Numerar la conturi nelegat
	2422	Numerar la conturi legat
	243	Conturi curente în valută străină
	2431	Numerar la conturi în țară
	2432	Numerar la conturi în străinătate
	2433	Numerar la conturi legat
	244	Alte conturi bancare
	2441	Acreditiv
	2442	Carduri bancare
	2443	Numerar la alte conturi bancare
	245	Transferuri de numerar în expediție
	246	Documente bănești
25		INVESTIȚII FINANCIARE CURENTE
	251	Investiții financiare curente în părți nefiliate
	2511	Valori mobiliare
	2512	Cote de participație
	2513	Depozite
	2514	Împrumuturi acordate
	2515	Alte investiții financiare curente
	252	Investiții financiare curente în părți afiliate
	2521	Acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate
	2522	Împrumuturi acordate părților afiliate
	2523	Împrumuturi acordate aferente intereselor de participare
	2524	Alte investiții financiare în părți afiliate
	253	Provizioane pentru pierderi din împrumuturi neachitate la termen
	254	Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente
	2541	Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente în părți nefiliate
	2542	Ajustări pentru deprecierea investițiilor financiare curente în părți afiliate
26		ALTE ACTIVE CIRCULANTE
	261	Cheltuieli anticipate curente
	262	Alte active circulante
		CLASA 3. CAPITAL PROPRIU
31		CAPITAL SOCIAL, NEÎNREGISTRAT ȘI PRIME DE CAPITAL
	311	Capital social
	313	Capital nevărsat

ANEXE

	3131	Capital nevărsat privind părțile sociale neachitate de proprietari
	3132	Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți
314		Capital neînregistrat
	3141	Acțiuni neînregistrate emise la înființarea societății
	3142	Părți sociale depuse până la înregistrarea de stat a majorării capitalului social
315		Capital retras
316		Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate
317		Prime de capital
32		REZERVE
	321	Capital de rezervă
	322	Rezerve statutare
	323	Alte rezerve
33		PROFIT NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ)
	331	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți
	332	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți
	333	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune
	334	Profit utilizat al perioadei de gestiune
	335	Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile
	336	Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune
34		ALTE ELEMENTE DE CAPITAL PROPRIU
	341	Fonduri
	3411	Aporturi inițiale ale fondatorilor fundațiilor
	3412	Fondul de active imobilizate
	3413	Fondul de autofinanțare
	3414	Alte fonduri
	342	Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică
	343	Rezerve din reevaluare
	344	Alte elemente de capital propriu
35		REZULTAT FINANCIAR TOTAL
	351	Rezultat financiar total
		CLASA 4. DATORII PE TERMEN LUNG
41		DATORII FINANCIARE PE TERMEN LUNG
	411	Credite bancare pe termen lung
	4111	Credite bancare în monedă națională
	4112	Credite bancare în valută străină
	4113	Datorii convertibile privind creditele bancare
	4114	Alte credite bancare pe termen lung

- 412 Împrumuturi pe termen lung**
 - 4121 Împrumuturi din părți neafiliate
 - 4122 Împrumuturi din părți afiliate
 - 4123 Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
 - 4124 Împrumuturi de la personalul entității
 - 4125 Datorii convertibile privind împrumuturile
 - 4126 Alte împrumuturi pe termen lung
- 414 Datorii privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut**
 - 4141 Depuneri de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut
 - 4142 Dobânzi aferente depunerilor de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut
- 42 ALTE DATORII PE TERMEN LUNG**
 - 421 Datorii comerciale pe termen lung**
 - 4211 Datorii comerciale în țară
 - 4212 Datorii comerciale în străinătate
 - 4213 Datorii privind leasingul financiar
 - 4214 Alte datorii comerciale pe termen lung
 - 422 Datorii față de părțile afiliate pe termen lung**
 - 4221 Datorii aferente intereselor de participare
 - 4222 Alte datorii față de părțile afiliate
 - 423 Avansuri primite pe termen lung**
 - 4231 Avansuri primite din țară
 - 4232 Avansuri primite din străinătate
 - 424 Venituri anticipate pe termen lung**
 - 4241 Subvenții
 - 4242 Alte venituri anticipate pe termen lung
 - 425 Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung**
 - 426 Provizioane pe termen lung**
 - 4261 Provizioane pentru beneficiile angajaților
 - 4262 Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor
 - 4263 Provizioane pentru impozite
 - 4264 Alte provizioane
 - 427 Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică**
 - 428 Alte datorii pe termen lung**

ANEXE

CLASA 5. DATORII CURENTE

- 51** **DATORII FINANCIARE CURENTE**
 - 511** **Credite bancare pe termen scurt**
 - 5111 Credite bancare în monedă națională
 - 5112 Credite bancare în valută străină
 - 5113 Credite bancare în monedă națională restante
 - 5114 Credite bancare în valută străină restante
 - 5115 Alte credite bancare pe termen scurt
 - 5116 Dobânzi aferente creditelor bancare
 - 512** **Împrumuturi pe termen scurt**
 - 5121 Împrumuturi de la părți neafiliate
 - 5122 Împrumuturi de la părți afiliate
 - 5123 Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
 - 5124 Împrumuturi de la personalul entității
 - 5125 Alte împrumuturi pe termen scurt
 - 5126 Dobânzi aferente împrumuturilor
 - 513** **Datorii privind depunerile de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut**
 - 5131 Depuneri de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut
 - 5132 Dobânzi aferente depunerilor de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut
- 52** **521** **DATORII COMERCIALE CURENTE**
 - Datorii comerciale curente**
 - 5211 Datorii comerciale în țară
 - 5212 Datorii comerciale în străinătate
 - 5213 Datorii privind leasingul
 - 5214 Alte datorii comerciale curente
 - 522** **Datorii curente față de părțile afiliate**
 - 5221 Datorii aferente intereselor de participare
 - 5222 Alte datorii față de părțile afiliate
 - 523** **Avansuri primite curente**
 - 5231 Avansuri primite din țară
 - 5232 Avansuri primite din străinătate
- 53** **DATORII CALCULATE CURENTE**
 - 531** **Datorii față de personal privind retribuirea muncii**
 - 5311 Datorii salariale
 - 5312 Datorii față de deponenți
 - 532** **Datorii față de personal privind alte operații**
 - 5321 Datorii față de titularii de avans

- 5322 Datorii față de personal privind alte operații
- 533 Datorii privind asigurările sociale și medicale**
 - 5331 Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat
 - 5332 Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală
 - 5333 Alte datorii privind asigurările sociale și medicale
- 534 Datorii față de buget**
 - 5341 Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător și profesională
 - 5342 Datorii privind impozitul pe venit din salariu
 - 5343 Datorii privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată
 - 5344 Datorii privind taxa pe valoarea adăugată
 - 5345 Datorii privind accizele
 - 5346 Datorii privind alte impozite și taxe
 - 5347 Datorii privind sancțiunile
 - 5348 Alte datorii față de buget
- 535 Venituri anticipate curente**
 - 5351 Subvenții
 - 5352 Valoarea activelor circulante intrate cu titlu gratuit
 - 5353 Alte venituri anticipate curente
- 536 Datorii față de proprietari**
 - 5361 Datorii privind dividendele calculate
 - 5362 Datorii privind alte operațiuni
- 537 Finanțări și încasări cu destinație specială curente**
- 538 Provizioane curente**
 - 5381 Provizioane pentru beneficiile angajaților
 - 5382 Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor
 - 5383 Provizioane pentru impozite
 - 5384 Alte provizioane
- 54 ALTE DATORII CURENTE**
 - 541 Datorii preliminate**
 - 5411 Datorii preliminate privind decontările cu bugetul
 - 5412 Datorii preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală
 - 5413 Alte datorii preliminate
 - 542 Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor**
 - 543 Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică**
 - 544 Alte datorii curente**
 - 5441 Datorii privind sancțiunile comerciale
 - 5442 Datorii aferente mijloacelor nepredestinate în organizațiile necomerciale
 - 5443 Alte datorii calculate curente

CLASA 6. VENITURI

- 61** **VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ**
- 611** **Venituri din vânzări**
 - 6111 Venituri din vânzarea produselor
 - 6112 Venituri din vânzarea mărfurilor
 - 6113 Venituri din prestarea serviciilor
 - 6114 Venituri din executarea lucrărilor
 - 6115 Venituri din contracte de construcție
 - 6116 Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)
 - 6117 Venituri din contracte de microfinanțare
 - 6118 Alte venituri din vânzări
- 612** **Alte venituri din activitatea operațională**
 - 6121 Venituri din ieșirea altor active circulante
 - 6122 Venituri din sancțiuni
 - 6123 Venituri din recuperarea prejudiciului material
 - 6124 Venituri din plusurile de active imobilizate și circulante constatate la inventariere
 - 6125 Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat
 - 6126 Venituri din ajustările privind deprecierea activelor circulante
 - 6127 Venituri aferente diferențelor favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare-vânzare a valutei străine
 - 6128 Alte venituri operaționale
- 613** **Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor acordate**
 - 6131 Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor pe termen lung acordate
 - 6132 Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate
- 616** **Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială**
- 617** **Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)**
- 618** **Venituri din activitatea economică**
- 62** **VENITURI DIN ALTE ACTIVITĂȚI**
- 621** **Venituri din operațiuni cu active imobilizate**
 - 6211 Venituri din ieșirea imobilizărilor necorporale
 - 6212 Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale
 - 6213 Venituri din ieșirea investițiilor imobiliare
 - 6214 Venituri din ieșirea altor active imobilizate
 - 6215 Venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate
 - 6216 Venituri din decontarea fondului comercial negativ
 - 6217 Alte venituri din operațiuni cu active imobilizate
- 622** **Venituri financiare**

- 6221 Venituri din interese de participare
- 6222 Venituri din dobânzi
- 6223 Venituri din alte investiții financiare pe termen lung
- 6224 Venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente
- 6225 Venituri din ieșirea investițiilor financiare
- 6226 Venituri din diferențe de curs valutar
- 6227 Venituri din diferențe de sumă
- 6228 Alte venituri financiare
- 623 Venituri excepționale**
 - 6231 Venituri din compensarea pierderilor din calamități
 - 6232 Venituri din compensarea pierderilor din alte evenimente excepționale
 - 6233 Alte venituri excepționale

CLASA 7. CHELTUIELI

- 71 CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE**
 - 711 Costul vânzărilor**
 - 7111 Valoarea contabilă a produselor vândute
 - 7112 Valoarea contabilă a mărfurilor vândute
 - 7113 Costul serviciilor prestate
 - 7114 Costul lucrărilor executate terților
 - 7115 Costuri aferente contractelor de construcție
 - 7116 Costuri aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)
 - 7117 Costuri aferente contractelor de microfinanțare
 - 7118 Alte costuri aferente veniturilor din vânzări
 - 712 Cheltuieli de distribuire**
 - 7121 Cheltuieli cu personalul comercial
 - 7122 Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație comercială
 - 7123 Cheltuieli cu ambalajele și alte materiale utilizate la comercializarea produselor și mărfurilor
 - 7124 Cheltuieli de transportare a produselor și mărfurilor
 - 7125 Cheltuieli de publicitate și marketing
 - 7126 Cheltuieli privind reparațiile și deservirea produselor și mărfurilor în perioada de garanție
 - 7127 Cheltuieli privind creanțele comerciale compromise
 - 7128 Cheltuieli privind returnările și reducerile
 - 7129 Alte cheltuieli de distribuire

- 713 Cheltuieli administrative**
 - 7131 Cheltuieli cu personalul administrativ
 - 7132 Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă
 - 7133 Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit
 - 7134 Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare
 - 7135 Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă
 - 7136 Cheltuieli de protocol (reprezentanță)
 - 7137 Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ
 - 7138 Alte cheltuieli administrative
- 714 Alte cheltuieli din activitatea operațională**
 - 7141 Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite
 - 7142 Cheltuieli privind sancțiunile
 - 7144 Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante
 - 7145 Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale
 - 7146 Cheltuieli aferente ajustărilor privind deprecierea activelor circulante
 - 7147 Cheltuieli aferente diferențelor nefavorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare-vânzare a valutei străine
 - 7148 Alte cheltuieli operaționale
- 715 Cheltuieli aferente dobânzilor calculate**
 - 7151 Cheltuieli aferente dobânzilor calculate la depunerile de economii ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut
 - 7152 Cheltuieli aferente dobânzilor calculate la împrumuturile/creditele primite
- 716 Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială**
- 717 Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)**
- 718 Cheltuieli din activitatea economică**
- 72 CHELTUIELI ALE ALTOR ACTIVITĂȚI**
 - 721 Cheltuieli cu active imobilizate**
 - 7211 Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor necorporale ieșite
 - 7212 Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite
 - 7213 Valoarea contabilă și cheltuielile aferente investițiilor imobiliare ieșite
 - 7214 Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active imobilizate ieșite
 - 7215 Pierderi din deprecierea activelor imobilizate
 - 7216 Pierderi din decontarea fondului comercial pozitiv
 - 7217 Cheltuieli privind provizioanele aferente activelor imobilizate

- 7218 Alte cheltuieli cu active imobilizate
- 722 Cheltuieli financiare**
 - 7221 Cheltuieli privind dobânzile
 - 7222 Cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente
 - 7223 Cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare
 - 7224 Cheltuieli din diferențe de curs valutar
 - 7225 Cheltuieli din diferențe de sumă
 - 7226 Alte cheltuieli financiare
- 723 Cheltuieli excepționale**
 - 7231 Cheltuieli privind calamitățile
 - 7232 Cheltuieli privind alte evenimente excepționale
 - 7233 Alte cheltuieli excepționale
- 73 CHELTUIELI PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT**
 - 731 Cheltuieli privind impozitul pe venit**
 - CLASA 8. CONTURI DE GESTIUNE**
- 81 CONTURI DE CALCULAȚIE**
 - 811 Activități de bază**
 - 812 Activități auxiliare**
- 82 CONTURI DE REPARTIZARE**
 - 821 Costuri indirecte de producție**
 - 822 Costuri indirecte aferente contractelor de construcție**
 - 823 Costuri de regie aferente contractelor de construcție**
 - 824 Alte costuri repartizabile**
- 83 ALTE CONTURI DE GESTIUNE**
 - 831 Adaos comercial**
 - 832 Încasări din vânzarea bunurilor în numerar**
 - 833 Returnarea și reducerea prețurilor la bunurile vândute**
 - 834 Costuri aferente bunurilor transmise spre prelucrare terților**
 - 835 Producții și unități de deservire**
 - 836 Costuri refacturate**
 - CLASA 9. CONTURI EXTRABILANȚIERE**
 - 911 Imobilizări corporale primite în leasing (arendă, locațiune) operațional**
 - 912 Bunuri primite pentru montare**
 - 913 Imobilizări corporale transmise în leasing financiar**
 - 914 Bunuri primite în custodie**
 - 915 Bunuri primite spre prelucrare sau reparare**
 - 916 Bunuri primite în baza contractelor de comision**
 - 917 Bunuri obținute din materialele prelucrate ale terților**
 - 918 Formulare cu regim special**

ANEXE

919	Creanțe compromise decontate
920	Creanțe contingente
921	Datorii contingente
922	Garanții acordate
923	Garanții primite
924	Pierderi fiscale
925	Facilități fiscale

MODEL DE POLITICI CONTABILE

Politicile contabile pe anul 202X

Aprobate prin Ordinul
directorului "Alfa" S.R.L.
nr.125 din 30 decembrie 202X-1

1. Dispoziții generale

1.1. Contabilitatea se ține de către serviciul contabil (art. 18 alin.(5) din Legea nr.287/2017).

1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare").

1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului entității (art. 18 alin.(2) lit.a) din Legea nr.287/2017).

1.4. Entitatea reprezintă o entitate mijlocie, ține contabilitatea în partidă dublă cu întocmirea situațiilor financiare complete conform SNC (art. 5 alin.(3) din Legea nr.287/2017) și utilizarea programului 1C - 8.

1.5. Se aplică formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător (art. 11 alin.(4) din Legea nr.287/2017) care sunt prevăzute în programul de contabilitate 1C - 8.

1.6. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie și în formă electronică (art. 11 alin.(5) din Legea nr.287/2017).

1.7. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în *anexa 1* (art. 11 alin.(12) din Legea nr.287/2017).

1.8. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către directorul și contabilul - șef al entității (art. 11 alin.(13) din Legea nr.287/2017).

1.9. Pentru operațiunile cu caracter internațional se aplică documentele prevăzute în contract (art. 12 alin.(3) din Legea nr.287/2017).

1.10. Faptele economice se contabilizează în baza planului de conturi contabile de lucru conform *anexei 2* (art. 14 alin.(2) din Legea nr.287/2017).

1.11. Se utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin.(2) din Legea nr.287/2017), care sunt prevăzute în programul de contabilitate 1C - 8.

ANEXE

1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la data raportării și, după caz, pe parcursul perioadei de gestiune (art. 15 alin.(1) din Legea nr.287/2017).

1.13. Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică se prezintă în *anexa 3* (art. 11 alin.(9) și art.15 alin.(4) din Legea nr.287/2017).

1.14. Perioada de gestiune este anul calendaristic (art. 24 alin.(1) din Legea nr.287/2017).

1.15. Situațiile financiare se prezintă în formă electronică (art. 33 alin.(1) din Legea nr.287/2017).

1.16. Pragul de semnificație este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile (pct. 30 din SNC "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare") și constituie:

- 14 500 lei - pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;

- 20% din suprafața proprietății imobiliare - pentru delimitarea investiției imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesități proprii;

- 12 000 lei - pentru mijloace fixe, obiecte de mică valoare și scurtă durată și alte elemente contabile;

- 0,2% din veniturile de vânzări și costul vânzărilor - pentru stabilirea categoriilor semnificative de venituri și cheltuieli.

1.17. Controlul intern se efectuează de către o subdiviziune separată în conformitate cu regulamentul aprobat de către conducătorul entității (art. 18 alin.(3) lit.e) din Legea nr.287/2017).

1.18. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct. 33 din SNC "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare").

1.19. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie și/sau în formă electronică (art. 17 alin.(2) din Legea nr.287/2017).

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Active immobilizate

2.1. Mijloacele fixe cuprind immobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.2. Immobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul entității (pct. 5 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.3. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile curente în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.4. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează:

- pentru utilaje, mijloace de transport și alte obiecte de mijloace fixe - conform modelului bazat pe cost (pct. 17 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale");

- pentru terenuri și clădiri - conform modelului reevaluării (pct. 18 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.5. Valoarea contabilă a imobilizărilor reevaluate se ajustează la valoare reevaluată prin eliminarea amortizării acumulate (pct. 18⁴ din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.6. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.7. Durata de decontare a fondului comercial constituie 6 ani (pct. 41² din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.8. Duratele de utilizare a imobilizărilor corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.9. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe și investițiilor imobiliare este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.10. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale se calculează prin metoda liniară (pct. 23 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.11. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.12. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare se efectuează la costul de intrare sau altă valoare care substituie acest cost (pct. 67⁸ din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.13. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 64 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

2.14. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC "Contracte de leasing").

2.15. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 50 din SNC "Contracte de leasing").

ANEXE

2.16. Plățile de leasing operațional calculate se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct. 45 din SNC "Contracte de leasing").

2.17. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct. 46 din SNC "Contracte de leasing").

2.18. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct. 11 din SNC "Deprecierea activelor").

Active circulante

2.19. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

2.20. Creanțele comerciale compromise se decontează prin metoda provizioanelor care se constituie semestrial în mărime de 0,3% – 0,27% pe grupe din soldul creanțelor (pct. 37 și 41 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

2.21. Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a titlurilor de creanțe se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobânzii (pct. 60 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

2.22. Valorile mobiliare ieșite se evaluează după metoda costului mediu ponderat (pct. 68 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

2.23. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (pct. 10 din SNC "Stocuri").

2.24. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație (pct. 6 subpct. 3) din SNC "Stocuri").

2.25. Stocurile primite cu titlu gratuit se contabilizează inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile curente pe măsura utilizării (pct. 24 din SNC "Stocuri").

2.26. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC "Stocuri").

2.27. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale (pct. 26 din SNC "Stocuri").

2.28. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu (grupe de produse/servicii) prin ordinul directorului entității (pct. 30 din SNC "Stocuri").

2.29. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare (pct. 31 din SNC "Stocuri").

2.30. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat (pct. 37 din SNC "Stocuri").

2.31. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport se decontează (pct. 42 din SNC "Stocuri"):

- pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/duratei de utilizare;

- pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.32. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC "Stocuri").

2.33. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC "Stocuri").

Datorii

2.34. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile care se decontează pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și a stocurilor care se decontează pe măsura utilizării (pct. 64 din SNC "Capital propriu și datorii").

2.35. Se constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind (pct. 85¹ din SNC "Capital propriu și datorii"):

- reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute - în mărime de 0,3%, din suma veniturilor din vânzări de produse și mărfuri vândute;

- concediile de odihnă - lunar concomitent cu calcularea salariilor în mărime de 10,21% din fondul de salarizare;

- litigiile în curs - la data raportării conform rezultatelor inventarierii dosarelor în litigiu în mărime de 100% din suma estimată a pierderilor ce urmează a fi achitată de către entitate conform hotărârilor instanțelor judecătorești.

Costuri de producție

2.36. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile și costurile indirecte de producție (pct. 12 – 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.37. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.38. Perioada de calculație o constituie luna calendaristică (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

ANEXE

2.39. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de locațiune la locator se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.40. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.41. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct. 26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.42. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.43. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct. 40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.44. Se aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul directorului entității.

2.45. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate - prin metoda pe comenzi (pct. 61 - 63 și 64 - 65 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.46. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri și cheltuieli

2.47. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct. 5 din SNC "Venituri").

2.48. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC "Venituri").

2.49. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 22 din SNC "Venituri").

2.50. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în

contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului (pct. 29 din SNC "Venituri").

2.51. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 "Venituri" din capitolul III "Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile" al Planului general de conturi contabile).

2.52. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct. 20 subpct. 1) din SNC "Cheltuieli").

2.53. Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 4* (pct. 24 din SNC "Cheltuieli").

2.54. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 5* (pct. 26 din SNC "Cheltuieli").

2.55. Alte cheltuieli ale activității operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în *anexa 6* (pct. 28 din SNC "Cheltuieli").

2.56. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 "Cheltuieli" din compartimentul III "Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile" al Planului general de conturi contabile).

2.57. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct. 7 subpct. 2) din SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă").

2.58. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă").

2.59. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante (pct. 18 din SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă").

GLOSAR

Denumirea noțiunii	Definiția
Active	Resurse economice identificabile și controlabile de către entitate ce provin din fapte economice trecute din a căror utilizare se așteaptă obținerea unor beneficii economice
Activ individual	Activ pentru care poate fi determinată în mod separat valoarea justă minus costurile de vânzare
Activitate operațională	Totalitatea operațiunilor economice aferente activității principale ale entității, precum și activitățile conexe acestuia
Activ cu ciclu lung de producție	Activ care necesită în mod obligatoriu o perioadă lungă pentru creare și pregătire spre utilizare conform destinației sau spre vânzare
Activități de bază	Activități legate de fabricarea produselor și/sau de prestarea serviciilor ce constituie scopul activității entității
Activități auxiliare	Activități de deservire a activităților de bază ale entității (de exemplu, fabricarea ambalajului și instrumentelor, deservirea cu transport, furnizarea diferitelor tipuri de energie, reparația mijloacelor fixe)
Alte activități	Ansamblul faptelor economice care nu se atribuie la activitatea operațională a entității
Amortizarea imobilizărilor	Repartizarea sistematică a valorii amortizabile a unei imobilizări pe perioade de gestiune ale duratei de utilizare
Angajament comun	Un angajament (de tip exploatare în participație sau asociere în participație) în care două sau mai multe părți dețin controlul comun
Aplicare prospectivă	Aplicarea unei noi politici contabile faptelor economice care au apărut după data aprobării acestuia și recunoașterea efectului modificării estimării contabile în perioadele curente și viitoare afectate de modificare
Aplicare retroactivă	Corectarea recunoașterii, evaluării și prezentării valorilor elementelor (obiectelor) contabile pentru perioadele de gestiune precedente

ANEXE

Cadrul normativ al contabilității	Totalitatea actelor legislative și normative care reglementează ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare (Legea contabilității și raportării financiare, Hotărârile Guvernului, Standardele Naționale de Contabilitate, indicațiile metodice și alte acte normative aprobate de către organele abilitate de legislație)
Calculația costului	Totalitatea procedeelor folosite pentru determinarea costului produselor fabricate/serviciilor prestate
Capitalul propriu	Mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor
Capitalizare	Procesul de includere a costurilor ulterioare și a costurilor îndatorării în valoarea contabilă a activelor
Capital propriu	Mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor
Capital social	Valoarea totală a părților sociale ale proprietarilor entității
Cheltuieli	Diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri sau reduceri ale valorii activelor sau de creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor
Cheltuieli ale activității operaționale	Cheltuieli determinate de procesul desfășurării activității operaționale a entității
Cheltuieli ale altor activități	Cheltuieli condiționate de desfășurarea altor activități (de exemplu, de ieșirea și deprecierea activelor imobilizate, de tranzacțiile financiare, de evenimentele excepționale)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	Suma totală a cheltuielilor privind impozitul pe venit luate în calcul la determinarea profitului net (pierderii nete) al (a) perioadei de gestiune
Contabilitate	Sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile
Contabilitate de casă	Metodă a contabilității conform căreia elementele contabile sunt recunoscute pe măsura încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă
Contabilitate de gestiune	Sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și transmitere a informației pentru planificarea, contro-

ANEXE

	lul și analiza activității entității, în scopul întocmirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale
Contabilitate financiară	Sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și generalizare a informației privind existența și mișcarea activelor, capitalului propriu, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor pentru întocmirea situațiilor financiare
Contabilitate în partidă dublă	Reflectarea faptelor economice prin dublă înregistrare, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare
Contabilitate în partidă simplă	Reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei "intrare-ieșire", fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare
Contract de leasing	Contract potrivit căruia locatorul cedează locatarului, contra unei plăți sau serii de plăți, dreptul de utilizare a activului pe o perioadă convenită de timp. Conform SNC noțiunea de leasing cuprinde de asemenea arenda, locațiunea (închirierea)
Contract de leasing financiar	Contract de leasing în care partea preponderentă din riscurile și beneficiile aferente deținerii activului transmis în leasing trece de la locator la locatar
Contract de leasing operațional	Orice contract de leasing care nu reprezintă contract de leasing financiar
Cost de intrare	Costuri de procurare sau creare a obiectului de evidență și costurile direct atribuibile pentru a-l aduce în locul și în starea necesară pentru folosirea după destinație
Costurile îndatorării	Dobânzile și alte costuri aferente creditelor bancare, împrumuturilor primite și contractelor de leasing financiar
Creanțe	Drepturi ale entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice
Creanțe compromise	Creanțele cu termenul de prescripție expirat sau care nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate
Costuri de producție	Resurse exprimate valoric și consumate pentru fabricarea produselor/prestarea serviciilor

ANEXE

Costuri directe	Costuri care pot fi atribuite unui anumit obiect de calculație în mod direct fără calcule intermediare
Costuri repartizabile	Costuri care pot fi atribuite unui anumit obiect de calculație, doar după calcule intermediare de repartizare
Costuri indirecte de producție	Costuri legate de gestiunea și deservirea subdiviziunilor de producție ale entității
Curs valutar	Rata de schimb a valutei străine în raport cu moneda națională
Datorii	Obligații actuale ale entității provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice
Depozitarul public al situațiilor financiare	Sistem unic integrat de colectare, stocare, generalizare, analiză și publicare a situațiilor financiare, a raportului conducerii și a raportului auditorului ale entităților
Document primar	Confirmare documentară care justifică producerea faptelor economice sau care acordă dreptul de a le efectua (produce); certifică producerea unui eveniment
Dublă înregistrare	Procedeu de înregistrare a unui fapt economic în cel puțin debitul unui cont și în creditul altui cont cu una și aceeași sumă
Data raportării	Ultima zi a perioadei de gestiune pentru care se întocmesc situațiile financiare
Data semnării situațiilor financiare	Data la care situațiile financiare sunt semnate de către persoanele abilitate de legislație
Durată de utilizare a unei imobilizări	<ul style="list-style-type: none"> • Perioada de timp pe parcursul căreia entitatea așteaptă să obțină beneficii economice din utilizarea imobilizării; sau • Cantitatea unităților de produse, lucrări, servicii sau de alte unități similare pe care entitatea preconizează să le obțină din utilizarea imobilizării
Durată de funcționare economică	<ul style="list-style-type: none"> • Perioada de timp în decursul căreia activul este utilizabil de către unul sau mai mulți utilizatori, sau • Cantitatea unităților de produse/servicii care se prevede să se obțină din utilizarea activului de către unul sau mai mulți utilizatori
Durată de funcționare utilă	Durata estimată (probabilă) de utilizare a activului care rămâne de la începutul termenului de leasing, dar

ANEXE

	nu se limitează la acest termen, în decursul căreia entitatea aşteaptă obţinerea beneficiilor din utilizarea activului
Data înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină	Data recunoaşterii inițiale a operațiunii în valută străină în conformitate cu standardele de contabilitate
Diferență de curs valutar	Diferență care rezultă din recalcularea valutei străine în monedă națională la diferite cursuri oficiale ale leului moldovenesc
Diferență de sumă	Diferență care rezultă din recalcularea creanțelor și datoriilor exprimate în valută străină sau unități convenționale la diferite cursuri oficiale ale leului moldovenesc sau cursuri de schimb stabilite în contractele încheiate între rezidenții Republicii Moldova
Elemente contabile	Activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile, cheltuielile și faptele economice ale entității
Entitate asociată	Entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fiică, nici participant într-un angajament comun
Entitate de interes public	Entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social
Entitate din domeniul exploatării forestiere	Entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră
Entitate din industria extractivă	Entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere, pietrei, nisipului, argilei, turbei și/sau a sării
Entitate-fiică	Entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă
Entitate-mamă	Entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice

ANEXE

Entități afiliate	Entitățile din cadrul unui grup
Evaluare	Procedeu de determinare a mărimii valorice a elementelor contabile
Erori contabile	Omisunile sau prezentările incorecte a informațiilor în contabilitate și/sau în situațiile financiare ale entității
Estimări contabile	Preconizările și presupunerile admise de entitate pentru evaluarea elementelor (obiectelor) contabile în condiții de incertitudine
Evenimente ulterioare	Evenimente favorabile sau nefavorabile care au loc între data raportării și data semnării situațiilor financiare
Elemente monetare	Active și datorii exprimate în valută străină care urmează a fi încasate/achitate
Fapt economic	Tranzacție, operațiune, eveniment care a modificat sau poate modifica activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile și/sau cheltuielile entității
Fluxuri de numerar	Intrări și/sau ieșiri de mijloace și documente bănești
Grup	Entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu
Grup de active	Cel mai mic ansamblu de active ce include activul examinat, a cărui valoare justă minus costurile de vânzare poate fi evaluată
Interes de participare	Drepturile unei entități în cadrul altei entități ce depășesc 20% din capitalul social al ultimei, drepturi care, prin crearea unei legături strategice de lungă durată cu aceasta, sunt destinate să contribuie la activitatea entității care le deține
Inventariere	Procedeu de control și autentificare documentară a existenței activelor, capitalului propriu și datoriilor care aparțin și/sau se află în gestiunea temporară a entității
Imobilizări	Active deținute pentru a fi utilizate pe o perioadă mai mare de un an în activitatea entității sau pentru a fi transmise în folosință terților
Imobilizări amortizabile	Imobilizări aflate în exploatare care au o durată de utilizare certă (limitată) și pentru care se calculează amortizarea

ANEXE

Imobilizări corporale	Imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție, investiții imobiliare și resurse minerale
Imobilizări corporale în curs de execuție	Imobilizări corporale (cu excepția terenurilor, investițiilor imobiliare și resurselor minerale) procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru a fi utilizate în calitate de mijloace fixe
Investiție imobiliară	Un teren sau o clădire ori o parte a unei clădiri sau ambele deținute de proprietar sau locatar în baza unui contract de leasing financiar, mai degrabă în scopul închirierii și/sau pentru creșterea valorii acestora, decât pentru a fi: <ul style="list-style-type: none"> • utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative; • vândută în procesul desfășurării normale a activității
Imobilizări neamortizabile	Imobilizări care au o durată de utilizare incertă (nelimitată) sau care se află în curs de execuție
Imobilizări necorporale	Imobilizări nemonetare care nu îmbracă o formă materială, identificabile și controlabile de entitate
Imobilizări necorporale în curs de execuție	Imobilizări necorporale procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru utilizare după destinație, precum și imobilizările necorporale conexe cu alte imobilizări care necesită lucrări de pregătire pentru utilizare după destinație
Investiții financiare	Active sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice
Influență semnificativă	Capacitatea de a influența politicile financiare și operaționale prin participare la capitalul social al entității în mărime de la 20% până la 50% sau în alt mod prevăzut de statut sau contract
Împrumuturi	Credite bancare și împrumuturi primite de entitate de la alte persoane juridice și/sau fizice pe o perioadă stabilită și pentru o anumită plată
Mărfuri	Bunuri procurate de entitate în vederea revânzării sau produse transmise spre vânzare magazinelor proprii. În categoria mărfurilor, de asemenea se includ

ANEXE

	clădirile, terenurile și alte bunuri deținute pentru vânzare
Modificare a estimării contabile	Ajustarea valorii contabile a unui activ, unei datorii sau mărimii consumului periodic al unui activ care rezultă din evaluarea situației prezente a activelor și datoriilor, precum și din preconizarea beneficiilor și obligațiilor viitoare aferente acestora
Mijloace fixe	Imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile
Numerar	Mijloace bănești în monedă națională și valută străină aflate în casierie, la conturi curente în bănci, inclusiv pe carduri bancare.
Obiect (element) de evidență a imobilizărilor	O imobilizare separată destinată utilizării în mod individual sau un complex de componente, destinate utilizării în ansamblu
Obiect de calculație	Produs, lucrare, serviciu, comandă, grupă de produse (servicii) pentru care se calculează costul
Obiect de evidență a costurilor	Loc (centru) de apariție a costurilor (de exemplu, activitate, secție, sector, fază), produs, lucrare, serviciu, comandă, grupă de produse (servicii) pe care se ține contabilitatea costurilor de producție
Operațiuni în valută străină	Operațiuni exprimate sau care necesită decontări în valută străină
Plan general de conturi contabile	Act normativ care stabilește nomenclatorul conturilor contabile, caracteristica și modul de aplicare ale acestora
Performanță financiară	Relația dintre veniturile și cheltuielile entității prezentate în situația de profit și pierdere
Poziție financiară	Relația dintre activele, capitalul propriu și datoriile entității prezentate în bilanț
Politici contabile	Principii, baze, convenții, reguli și practici specifice aplicate de o entitate la ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare
Prag de semnificație	Criteriul prestabilit de către entitate pentru determinarea necesității de a prezenta sau corecta informații în situațiile financiare, luând în considerare posibilitatea influenței acestor prezentări sau corectări asupra deciziilor economice ale utilizatorilor

ANEXE

Proprietate imobiliară utilizată de posesor	Proprietate imobiliară (un teren sau o clădire ori o parte a unei clădiri sau ambele) deținută de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar, pentru a fi utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative
Piață activă	Piața care îndeplinește simultan următoarele condiții: <ul style="list-style-type: none"> • activele comercializate pe piața respectivă sunt omogene; • cumpărătorii și vânzătorii interesați pot fi găsiți în orice moment; și • prețurile sunt accesibile publicului.
Pierdere din deprecieri	Diferența cu care valoarea contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vânzare a unui activ sau a unui grup de active.
Prime de capital	Excedentul (diferențele favorabile) dintre: <ul style="list-style-type: none"> • valoarea efectivă și valoarea nominală a părților sociale depuse în capitalul social; • valoarea nominală sau de înstrăinare și valoarea de retragere a părților sociale proprii răscumpărate și ulterior anulate sau înstrăinate; • valoarea nominală a obligațiunilor și valoarea nominală a acțiunilor în care acestea au fost convertite.
Proprietari (fondatori)	Persoane (acționari, asociați, participanți, membri etc. în funcție de forma juridică de organizare a entității), cărora le aparțin părțile sociale din capitalul social al entității
Provizioane	Datorii cu exigibilitate sau valoare incertă
Părți afiliate	Entități sau persoane fizice care au capacitatea de a controla sau sunt controlate, au influență semnificativă sau sunt influențate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare și operaționale
Politici financiare	Ansamblul de metode, mijloace și instrumente prin care se asigură mobilizarea, repartizarea și utilizarea resurselor financiare cu scopul realizării activității eficiente a entității prin luarea deciziilor de finanțare, de investire și de plată a dividendelor
Politici operaționale	Modalități de executare la nivel operațional a sarcinilor stabilite în strategiile entității privind:

ANEXE

	stabilirea prețurilor, nivelul stocurilor, volumul vânzărilor etc.
Perioadă de calculație	Perioadă pentru care se calculează costul produselor fabricate/serviciilor prestate (de exemplu, lună, trimestru, an).
Proces de producție	Totalitatea operațiunilor aferente fabricării produselor/prestării serviciilor
Produse	Bunuri fabricate în cadrul entității care includ: semifabricatele, produsele finite și produsele secundare
Produse finite	Bunuri care au parcurs în întregime stadiile procesului de producție și nu necesită prelucrări ulterioare în cadrul entității, au fost supuse probelor tehnice și recepției, sunt integral completate și pot fi depozitate în vederea vânzării sau livrate direct cumpărătorilor.
Producția în curs de execuție	Bunuri care nu au trecut toate stadiile de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor tehnice și recepției sau necompletate în întregime, precum și costurile aferente serviciilor și lucrărilor în curs de execuție.
Produse secundare	Bunuri care se obțin în procesul de producție concomitent cu produsele principale și au o importanță secundară și valoare nesemnificativă față de acestea
Producții și unități de deservire	Subdiviziuni ale entității cu destinație social-culturală (de exemplu, cantine, cămine, centre de agrement-sport, case de odihnă, instituții preșcolare).
Părți sociale (instrumente de capital propriu)	Cote ale capitalului social (acțiuni, cote de participație etc. în funcție de forma juridică de organizare a entității) care acordă proprietarilor entității drepturi stabilite de statutul acesteia și de legislația în vigoare
Piața valorilor mobiliare	Parte componentă a pieței financiare unde are loc emisiunea și circulația valorilor mobiliare
Recunoaștere	Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a unui element contabil care corespunde definiției și care îndeplinește criteriile de recunoaștere stabilite în standardele de contabilitate
Registre contabile	Registre destinate grupării, sistematizării, înregistrării și generalizării informației privind

ANEXE

	existența și mișcarea elementelor contabile reflectate în documentele primare
Rezultate financiare	Profitul (pierderea) calculat(ă) ca diferență dintre veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune
Resurse minerale	Imobilizări corporale sub forma de costuri capitalizate ale lucrărilor de explorare (pregătire spre extracție), pentru care este demonstrată fezabilitatea tehnică și viabilitatea comercială
Rezerve	Componente ale capitalului propriu sub formă de capital de rezervă (rezerve stabilite de legislație), rezerve statutare (rezerve prevăzute de statut) și alte rezerve
Rezerve din reevaluare	Surplusul de reevaluare stabilit în urma reevaluării imobilizărilor corporale
Semifabricate	Bunuri al căror proces de producție a fost finalizat într-o secție (fază de fabricație) și care sunt supuse în continuare prelucrării în altă secție (fază de fabricație) sau se livrează cumpărătorilor
Servicii	Lucrări executate de către entitate pentru terți și/sau subdiviziuni interne (de exemplu, servicii de transport, reparație, intermediere, consultanță, instruire, agrement-sport, telefonie, internet, turism, lucrări de instalare a utilajului).
Situații financiare	Set de rapoarte care caracterizează poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entității pentru o perioadă de gestiune
Standarde de Contabilitate	Standarde Internaționale de Raportare Financiară și Standarde Naționale de Contabilitate
Standarde Internaționale de Raportare Financiară	Standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova
Standarde Naționale de Contabilitate	Acte normative elaborate în baza Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului IFRS, aprobate de Ministerul Finanțelor
Stocuri	Active circulante care sunt: <ul style="list-style-type: none"> • destinate pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; • în curs de execuție în procesul desfășurării normale a activității; sau

ANEXE

	<ul style="list-style-type: none"> • sub formă de materii prime, materiale de bază și alte materiale consumabile, care urmează a fi folosite în procesul de producție, pentru prestarea serviciilor și/sau în alte scopuri gospodărești.
Subvenții	Asistență acordată de Guvern, alte autorități ale administrației publice, instituții și organizații naționale și internaționale sub forma unor transferuri de resurse cu condiția respectării de către entitate a anumitor cerințe
Terenuri	Imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare (de pământ) deținute de entitate cu drept de proprietate sau primite în arendă financiară (leasing financiar) pentru a fi folosite în activitatea entității
Valoare amortizabilă	Costul de intrare sau costul corectat, diminuat cu valoarea reziduală estimată
Valoare contabilă	Costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate
Valoare justă	Prețul de vânzare estimat al unei imobilizări în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate
Valoare reziduală	Valoarea estimată (preconizată) a unei imobilizări amortizabile, care entitatea prevede să o obțină la expirarea duratei de utilizare a acesteia.
Valoare contabilă	Valoarea cu care un activ este recunoscut în bilanț după deducerea amortizării și pierderilor din depreciere
Valoare justă minus costurile de vânzare	Suma care poate fi obținută din vânzarea unui activ sau a unui grup de active, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și informate, diminuată cu costurile estimate de vânzare
Valoare realizabilă netă	Prețul de vânzare estimat al stocurilor diminuat cu costurile estimate pentru finalizare (completare) și costurile estimate de vânzare
Valori mobiliare	Titluri financiare care certifică dreptul patrimonial al deținătorului sau dreptul împrumutătorului – posesor de document față de emitentul acestora
Venituri	Creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora sau a diminuării

ANEXE

	datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu, cu excepția celor legate de contribuțiile proprietarilor
Venituri din vânzări	Veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității
Venituri din prestarea serviciilor	Venituri din executarea de către entitate a unor lucrări pe parcursul unei anumite perioade de timp (de exemplu, venituri din serviciile de transport, reparație, intermediere, consultanță, instruire, agrement-sport, instalare a utilajului, telefonie, internet, turism)
Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	Venituri din comercializarea bunurilor produse de entitate sau cumpărate pentru a fi revândute, inclusiv terenurile și alte imobilizări deținute în scopul revânzării
Venituri sub formă de dobânzi	Venituri din utilizarea numerarului sau a echivalentelor acestuia, precum și din deținerea obligațiunilor și a altor sume datorate entității
Venituri sub formă de edevențe (royalty)	(royalty) venituri din utilizarea imobilizărilor necorporale ale entității cum ar fi brevetele, mărcile, drepturile de autor (copyright) și software-ul pentru computere etc.
Venituri sub formă de dividende	Venituri din cotele deținute în capitalul social al altor entități
Valută străină	Orice valută, alta decât moneda națională
Unitate convențională	Unitate monetară exprimată în valută străină în mărime fixă sau echivalentul acesteia în monedă națională la cursul de schimb stabilit de către părțile contractante

Alexandru NEDERIȚA

Ludmila GRABAROVSKI

Angela POPOVICI

CONTABILITATE FINANCIARĂ
(partea I)

NOTE DE CURS

În redacția autorilor

Bun de tipar 21.12.2023

Coli editoriale 13,44. Coli de autor 14,6. Coli de tipar 18,75.

Comanda nr. 85. Tirajul 100 ex.

Serviciul Editorial-Poligrafic
al Academiei de Studii Economice din Moldova
Chișinău, MD-2005, str. Bănulescu-Bodoni 59.
Tel.: 022-402-910