

NEW ASPECTS RELATED TO THE ACCOUNTING TREATMENT OF TANGIBLE AND INTANGIBLE ASSETS

ASPECTE NOI PRIVIND CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ȘI CORPORALE

Alexandru NEDERIȚA

Angela POPOVICI

*Academia de Studii Economice a Moldovei, mun. Chișinău,
str. Mitropolit Bănulescu-Bodoni, 60, tel. +373-22-402-854,*

e-mail: nederita.alexandru@ase.md

popovici.angela.alexandru@ase.md

Abstract. Reviewed as part of this article, are the new aspects related to the accounting treatment of tangible and intangible assets, specifically referred to as follows:

- description of the specifics of intangible assets book entry operations;
- identification of costs not included into the book value of intangible assets;
- practical application of the revaluation model;
- structuring a new composition of tangible and intangible assets;
- explaining accounting rules for investment properties;
- establishing a range of information concerning the assets due to be mirrored in the financial statements.

These aspects are stemming from the Directive 2013/34/UE and shall become effective as of 1 January 2020.

Key words: intangible assets, property, equipment, revaluation, investment property, goodwill.

Jel Clasification: M-41

INTRODUCERE

La 12 martie 2019 Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova a aprobat modificările la Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2020 [1].

Scopul acestor modificări este de a aduce prevederile SNC existente în concordanță cu prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26.06.2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi (în continuare – Directiva 2013/34/UE) [2].

În procesul operării modificărilor în SNC, s-a luat în considerare caracterul prevederilor Directivei 2013/34/UE, care, în opinia noastră, pot fi divizate convențional în trei grupe principale:

▪ **obligatorii** – care trebuie incluse în SNC în mod obligatoriu. Acestea cuprind: metodele de evaluare inițială a activelor și datoriilor, componența și modul de constituire a provizioanelor, perioada decontării fondului comercial, nomenclatorul și modul de calculare a indicatorilor situațiilor financiare și a notei explicative la acestea pentru diferite categorii de entități etc.;

▪ **recomandabile** – care pot fi incluse în SNC în bază benevolă de către organul responsabil de reglementarea contabilității și raportării financiare care, conform Legii contabilității și raportării financiare este Ministerul Finanțelor [3, art. 8 alin. (1)]. Ele includ: modelul reevaluării immobilizărilor, metodele de evaluare curentă a stocurilor, modul de contabilizare a intereselor de participare conform metodei punerii în echivalență etc.;

▪ **restrictive** – care se includ în SNC în scopul neadmiterii aplicării unor prevederi de către anumite categorii de entități, în special de către cele care întocmesc situații financiare

prescurtate. La acestea, în principal, se referă metodele de evaluare a instrumentelor financiare și a altor active la valoarea justă.

În prezentul articol sunt examinate aspectele noi ale contabilității imobilizărilor necorporale și corporale care rezultă din modificările operate în SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și se referă la:

- componența imobilizărilor necorporale și corporale;
- nomenclatorul elementelor care nu se includ în costul de intrare al imobilizărilor;
- contabilizarea imobilizărilor primite cu titlu gratuit;
- modelul reevaluării al imobilizărilor corporale;
- recunoașterea, contabilizarea și decontarea fondului comercial;
- modul de transferare în componența stocurilor a imobilizărilor corporale, ce urmează a fi înstrăinate;
- transferul proprietăților imobiliare în/din categoria de investiții imobiliare;
- informațiile suplimentare privind imobilizările necorporale și corporale, ce urmează a fi prezentate în nota explicativă a entităților care întocmesc situațiile financiare complete.

Modificările SNC a fost elaborate în baza prevederilor Directivei 2013/34/UE. Totodată s-au utilizat unele reguli din Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS) 16 „Imobilizări corporale” [4], 38 „Imobilizări necorporale” [5] și 40 „Investiții imobiliare” [6]. De menționat că între prevederile Directivei 2013/34/UE și IAS există anumite divergențe care se referă la componența imobilizărilor, decontarea fondului comercial, prezentarea informațiilor în situațiile financiare etc. În noua redacție a SNC „Imobilizări necorporale și corporale” au fost incluse preponderent prevederile Directivei 2013/34/UE, deoarece această abordare rezultă din Acordul de Asociere „Republica Moldova – Uniunea Europeană”.

METODELE APLICATE

Cercetarea se bazează pe o abordare deductivă de la general la particular, pornind de la stadiul actual al cunoașterii aspectelor practice și teoretice aferente contabilității imobilizărilor necorporale și corporale. În cadrul cercetării au fost analizate prevederile Directivei 2013/34/UE, IAS, reglementărilor contabile naționale, rezultatele investigațiilor savanților autohtoni și străini. De asemenea, au fost utilizate metodele specifice disciplinelor economice – observarea, selectarea, gruparea, compararea etc.

REZULTATE ȘI DISCUȚII

În comparație cu actualul SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, în redacția nouă a acestuia s-a modificat componența imobilizărilor necorporale și corporale. Astfel, imobilizările necorporale vor include suplimentar fondul comercial, care reprezintă diferența pozitivă sau negativă dintre costul de intrare și valoarea justă la data tranzacției a părții din activele nete achiziționate de către o entitate. Acest element se include în componența imobilizărilor necorporale numai în cazul transferului tuturor activelor sau a unei părți a acestora și, după caz, de datorii și capital propriu, indiferent dacă este realizat ca urmare a procurării sau a unor operațiuni de fuziune [7, pct. 38 subpct. 3)].

În componența imobilizărilor corporale, în afară de imobilizări corporale în curs de execuție, terenuri, mijloace fixe și resurse minerale vor fi incluse și investițiile imobiliare, care cuprind proprietățile imobiliare în curs de execuție și/sau aflate în folosință, deținute pentru a fi transmise în leasing operațional sau în scopul creșterii valorii [7, pct.51, subpct. 4)].

De asemenea, a fost revizuit nomenclatorul grupelor de imobilizări necorporale în exploatare și mijloace fixe, care este prezentat în tabelul 1.

Nomenclatorul grupelor nominalizate de imobilizări corespunde, în general, cu cel din Directiva 2013/34/UE [2, anexa III], precum și cu indicatorii din noul format al bilanțului [8, anexa 1]. Pentru evidența imobilizărilor necorporale în cadrul grupelor sus-menționate au fost modificate nomenclatoarele subconturilor la conturile 112 „Imobilizări necorporale în exploatare”, 113 „Amortizarea imobilizărilor necorporale”, 123 „Mijloace fixe” și 124 „Amortizarea mijloacelor fixe” [9]. Modul de aplicare a acestor conturi în concordanță cu modificările operate în SNC „Imobilizări necorporale și corporale” este expus detaliat în literatura de specialitate [11, 12].

Totodată, nomenclatoarele sus-menționate ale grupelor de imobilizări preluate din Directiva 2013/34/UE nu corespund cu cele din IAS 38 și 16, care prevăd respectiv următoarele grupe:

- pentru imobilizări necorporale – programe informatice, brevete, drepturi de autor, producții cinematografice, liste de clienți, drepturi privind serviciile ipotecare, licențe de pescuit, cote de import, francizele, relațiile cu clienții sau furnizorii, loialitatea clienților, cota de piață și drepturile de comercializare [5, pct. 9];
- pentru imobilizări corporale – terenuri; terenuri și clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave; automobile; mobilier, instalații, piese de schimb și asamblare; elemente de birotică și plante productive [4, pct. 37].

Tabelul 1. Nomenclatorul grupelor de imobilizări necorporale în exploatare și mijloace fixe

| Imobilizări necorporale în exploatare | Mijloace fixe |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ concesiuni, licențe și mărci; ▪ drepturi de autor și titluri de protecție; ▪ programe informatice; ▪ alte imobilizări necorporale (website-uri, rețete, formule, modele, proiecte, drepturi de utilizare a imobilizărilor corporale etc. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ clădiri; ▪ construcții speciale; ▪ mașini, utilaje și instalații tehnice; ▪ mijloace de transport; ▪ inventar și mobilier; ▪ alte mijloace fixe (investiții capitale pentru mijloace fixe primite în leasing operațional, fonduri de bibliotecă etc.). |

Sursa: Elaborat de autori în baza SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [7, pct. 41 și 51].

Divergențele dintre SNC și IAS pot genera probleme în cazul reevaluării imobilizărilor care trebuie efectuată în cadrul grupelor stabilite, precum și pentru prezentarea informațiilor în situațiile financiare. Această situație este caracteristică pentru entitățile care fac parte dintr-un grup care include entități de interes public și/sau alte entități care sunt obligate conform legislațiilor țărilor respective să țină contabilitatea și să întocmească situații financiare conform IAS. În astfel de situații, informațiile privind imobilizările necorporale și corporale din situațiile financiare nu vor fi comparabile, ceea ce va crea dificultăți la luarea deciziilor economice și manageriale de către diferite categorii de utilizatori ai informațiilor contabile.

În noua redacție a SNC „Imobilizări necorporale și corporale” sunt prevăzute elementele, care nu se includ în costul de intrare al imobilizărilor (vezi figura 1).

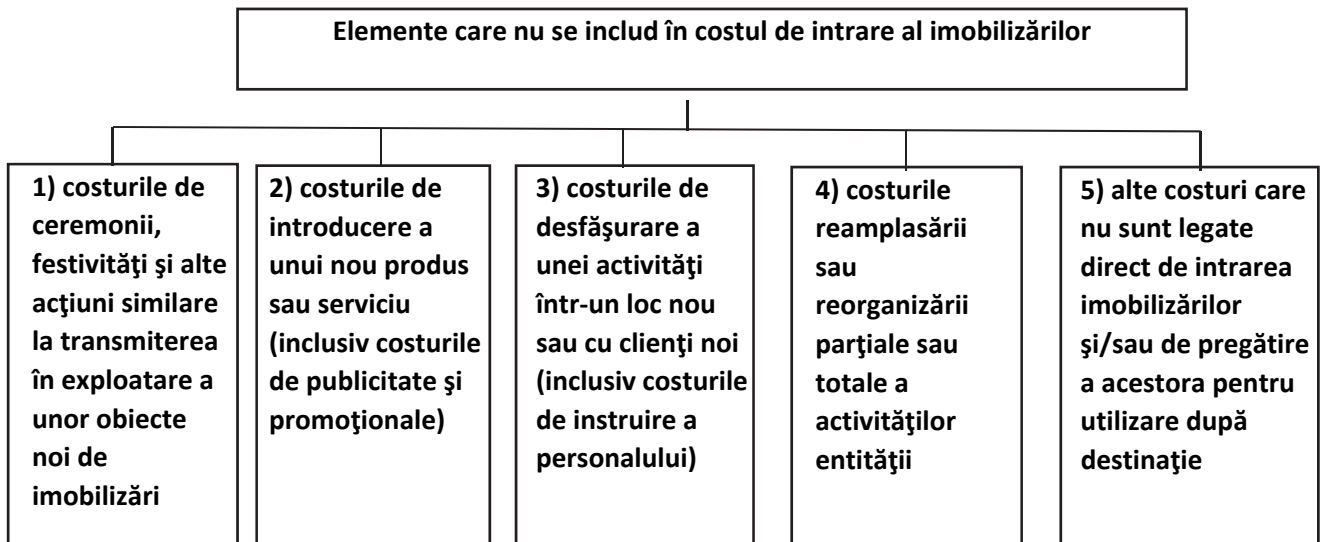


Fig. 1. Nomenclatorul elementelor care nu se includ în costul de intrare al imobilizărilor

Sursa: elaborat de autori în baza SNC,,Imobilizări necorporale și corporale” [7, pct. 8¹]

De remarcat că atât SNC nominalizat, cât și alte reglementări contabile naționale nu conțin prevederi explicite privind modul de contabilizare a elementelor sus-menționate. În opinia noastră, aceste elemente trebuie contabilizate în funcție de conținutul lor economic în următorul mod:

- elementele indicate în p. 1), 3)-5) – ca cheltuieli administrative,
- elementele din p. 2) – ca cheltuieli de distribuire – în cazul în care acestea sunt suportate după introducerea unui nou produs/serviciu sau ca cheltuieli anticipate – dacă costurile nominalizate au fost înregistrate până la introducerea noului produs/serviciu.

Această modalitate de contabilizare a costurilor sus-menționate corespunde conținutului lor economic, precum și principiul concordanței cheltuielilor și veniturilor pe perioade de gestiune.

În SNC sunt prevăzute două variante de contabilizare a imobilizărilor primite cu titlu gratuit, care sunt prezentate în figura 2.

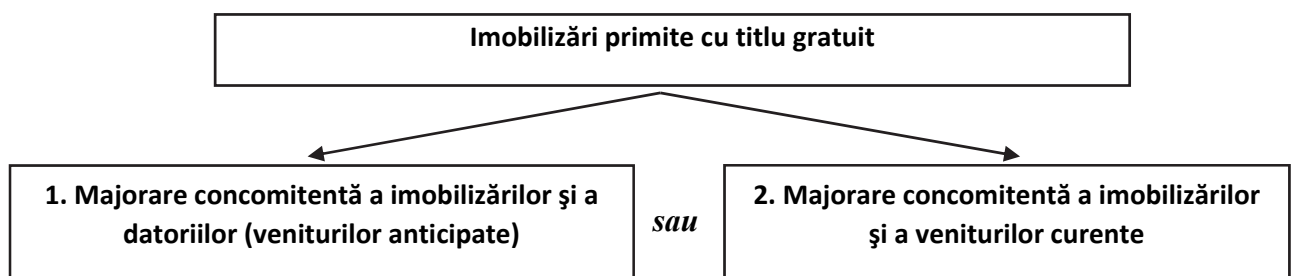


Fig. 2. Variante de contabilizare a imobilizărilor primite cu titlu gratuit

Sursa: elaborat de autori în baza SNC,,Imobilizări necorporale și corporale” [7, pct. 14]

Varianta concretă de contabilizare a imobilizărilor sus-menționate se selectează de către fiecare entitate de sine stătător și se stabilește în politicile contabile ale acesteia.

În cazul variantei 1, pe durata exploatării valoarea imobilizărilor amortizabile primite cu titlu gratuit se decontează la venituri curente în mărimea și proporția amortizării calculate, iar valoarea imobilizărilor neamortizabile – în modul prevăzut în politicile contabile ale entității. La aplicarea variantei 2 valoarea activelor sus-menționate se înregistrează integral ca venituri financiare în

perioada, în care acestea au fost primite.

După părerea noastră, varianta 1 este mai corectă sub aspect metodologic, deoarece permite concordanța veniturilor și cheltuielilor pe perioade de gestiune.

În noua redacție a SNC „Imobilizări necorporale și corporale” este inclus modelul reevaluării care se recomandă doar pentru imobilizările corporale. Aceasta abordare contravine prevederilor IAS 38 care prevede utilizarea modelului sus-menționat și în cazul reevaluării imobilizărilor necorporale [5, pct. 75-87].

Conținutul prevederilor principale privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modul de aplicare a acestora sunt prezentate în tabelul 2.

Prevederile aferente reevaluării imobilizărilor corporale incluse în noua redacție la SNC „Imobilizări necorporale și corporale” corespund, în general, cerințelor IAS 16. Totodată, în SNC revizuit nu se conține varianta de decontare a surplusului de reevaluare din IAS 16 care prevede transferul la profitul nerepartizat al unii părți a acestuia pe măsura utilizării obiectului reevaluat, iar a sumei rămase – la ieșirea obiectului sus-menționat. În acest caz, suma surplusului transferat va fi egală cu diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii reevaluate a mijlocului fix și suma amortizării calculate pe baza costului de intrare al acestuia. După părerea noastră, această variantă de decontare a surplusului de reevaluare urmează a fi inclusă în SNC și aplicată în practica contabilă a entităților autohtone.

SNC reglementează modul de transferare în componența stocurilor a imobilizărilor corporale, ce urmează a fi înstrăinate. Această transferare este condiționată de faptul, dacă imobilizările sus-menționate sunt supuse sau nu unor pregătiri (reamenajării, reutilării, reconstruirii etc.) pentru vânzare. Transferul se efectuează doar în cazul în care imobilizarea este supusă unor astfel de pregătiri. Evaluarea se efectuează la valoarea contabilă a obiectului de imobilizări corporale la data finalizării lucrărilor de pregătire a acestuia pentru vânzare. Imobilizarea ce urmează a fi cedate fără o pregătire prealabilă, se contabilizează ca obiect de imobilizare corporală până la ieșirea acestuia [7, pct. 53¹].

Tabelul 2. Prevederi principale aferente reevaluării imobilizărilor corporale

| Conținutul prevederi | Modul de aplicare |
|---|---|
| Modul de efectuare a reevaluării | Reevaluarea se aplică tuturor obiectelor clasei de imobilizări din care face parte obiectul reevaluat. |
| | Entitatea poate aplica diferite modele de evaluare ulterioară pentru diferite clase de imobilizări |
| | Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate |
| | Reevaluarea poate fi efectuată de către un evaluator independent sau de o comisie numite de conducătorul entității |
| | Elementele de imobilizări corporale aferente unei clase trebuie reevaluate concomitent |
| Modul de determinare și contabilizare a diferențelor din reevaluare | Diferențele din reevaluare imobilizărilor se determină pe fiecare obiect de imobilizări reevaluat și se contabilizează în funcție de efectul (majorare/diminuare) acestora asupra valorii contabile a obiectului. Nu se admite compensarea reducerii de reevaluare a unui obiect pe seama surplusului de reevaluare a altui obiect, chiar dacă aceste obiecte fac parte din aceeași clasă |

| | |
|--|--|
| Variantele de ajustare a valorii contabile a imobilizărilor reevaluate | <ul style="list-style-type: none"> ▪ costul de intrare sau costul corectat se reevaluează în baza datelor prețurilor de piață sau proporțional cu modificarea valorii contabile. Amortizarea acumulată la data reevaluării este ajustată astfel încât să fie egală cu diferența dintre costul de intrare și valoarea contabilă a activului după diminuarea pierderilor din depreciere cumulate; ▪ amortizarea acumulată este eliminată din costul de intrare (corectat) al activului |
| Modul de decontare a surplusului de reevaluare | <p>Surplusul de reevaluare se decontează prin transferul direct a sumei totale a surplusului la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) la ieșirea obiectului reevaluat.</p> <p>În cazul derecunoașterii parțiale a terenurilor și clădirilor anterior reevaluate, diferența din reevaluare aferentă părții derecunoscute se consideră surplus de reevaluare corespunzător valorii contabile a terenurilor sau a clădirilor ieșite</p> |
| Modalitatea de reevaluare a obiectelor de mijloace fixe complet amortizate | Entitatea poate reevalua obiectele de imobilizări complet amortizate, separat de clasa din care acestea fac parte, cu stabilirea acestora unei noi valori și a unei noi durate de utilizare corespunzătoare perioadei estimate rămase de utilizare |

Sursa: elaborat de autori în baza SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [7, pct. 18¹-18⁹]

În redacția nouă a SNC „Imobilizări necorporale și corporale” sunt stabilite regulile de recunoaștere, contabilizare și decontare a fondului comercial (vezi figura 3).

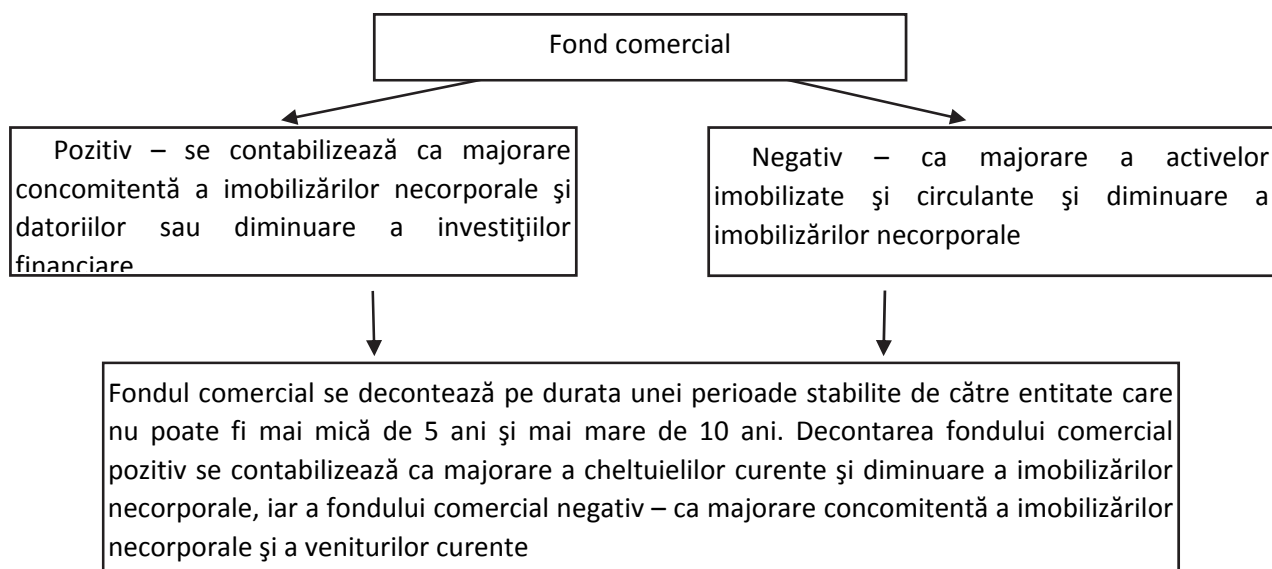


Fig. 3. Reguli privind recunoașterea, contabilizarea și decontarea fondului comercial

Sursa: elaborat de autori în baza SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [7, pct. 41¹-41²]

De remarcat că modalitatea de contabilizare și de decontare a fondului comercial prevăzută în SNC „Imobilizări necorporale și corporale” nu corespunde în deplină măsură normelor internaționale. Astfel, conform Standardului Internațional de Raportare Financiară 3 „Combinări de întreprinderi” fondul comercial nu se amortizează [10]. Totodată, potrivit Directivei 2013/34/UE acest fond urmează a fi amortizat în cadrul unei perioade maxime stabilite de țara-membră a UE.

Această perioadă maximă nu poate fi mai mică de 5 ani și mai mare de 10 ani. În nota explicativă la situațiile financiare se furnizează o explicație privind perioada de amortizare a fondului comercial [2, art. 12 alin. (11)]. Reguli similare de amortizare a fondului comercial se conțin și în reglementările contabile din România [13] și alte țări ale UE.

În noua redacție a SNC „Imobilizări necorporale și corporale” sunt prevăzute două variante de contabilizare a operațiunilor de transfer a proprietăților imobiliare în/din categoria investițiilor imobiliare:

- 1) la valoarea contabilă a imobilizărilor transferate;
- 2) la costul de intrare sau altă valoare care substituie acest cost.

În cazul variantei 1 se decontează atât costul de intrare sau corectat al imobilizării transferate, cât și amortizarea și deprecierea acumulate a obiectelor transferate, iar în cazul variante 2 – se decontează doar costul de intrare sau altă valoare, care substituie acest cost al obiectului sus-menționat. După părerea noastră, varianta 2 este mai argumentată sub aspect metodologic, deoarece permite obținerea informațiilor privind costul de intrare, amortizarea și pierderile din depreciere cumulate a proprietăților imobiliare pe toată durata de utilizare a acestora, indiferent de faptul dacă acestea au fost sau nu transferate în/din categoria de investiții imobiliare.

În noua redacție a SNC „Imobilizări necorporale și corporale” este stabilit nomenclatorul informațiilor suplimentare, ce urmează a fi prezentate în Nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete. Astfel, în afară de informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare [3, art. 22], entitatea trebuie să prezinte cel puțin următoarele informații privind:

- 1) imobilizările necorporale:
 - a) valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile;
 - b) valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale neamortizabile;
- 2) imobilizările corporale:
 - a) valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar;
 - b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare în situațiile financiare) a obiectelor amortizate integral și care continuă să funcționeze;
 - c) valoarea și denumirile obiectelor transferate în/din componența investițiilor imobiliare;
 - d) valoarea imobilizărilor corporale gajate sau ipotecate, sau acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității.;
- 3) resursele minerale:
 - a) metoda de constituire a provizioanelor incluse în costurile de extracție a substanțelor minerale utile;
 - b) suma provizioanelor constituite și utilizate în perioada de gestiune [7, pct. 85].

Implementarea prevederilor modificate ale SNC „Imobilizări necorporale și corporale” necesită un șir de măsuri, principalele dintre care se referă la:

- revizuirea compartimentelor politicilor contabile pe anul 2020 referitoare la imobilizările sus-menționate în conformitate cu modificările operate în SNC. În aceste politici trebuie incluse nu doar prevederile modificate ale SNC, dar și modul de aplicare a acestora: prospectiv sau retroactiv;
- elaborarea compartimentului planului de conturi de lucru privind imobilizările conform noilor reguli stabilite în SNC și Planul general de conturi contabile [14]. În acest plan trebuie incluse doar conturile sintetice și subconturile (inclusiv cele noi) care sunt necesare entității pentru ținerea contabilității, calcularea indicatorilor noilor formate ale situațiilor financiare și alte necesități informaționale. La elaborarea acestui plan, trebuie luate în considerare prevederile compartimentului I „Dispoziții generale” al Planului general de conturi

contabile, potrivit cărora pentru entitate sunt obligatorii doar conturile sintetice din clasele 1–7, iar conturile sintetice din clasele 8–9 și subconturile din toate clasele au un caracter de recomandare și se aplică, după caz, în funcție de particularitățile activității entității și cerințele de prezentare a informațiilor, precum și în scopuri de analiză și control. Totodată, este rezonabilă includerea în planul de conturi de lucru a entităților care întocmesc situații financiare complete și simplificate, a subconturilor noi, fiindcă informația generalizată în acestea este necesară pentru calcularea indicatorilor situațiilor financiare sus-menționate. Pentru entitățile care întocmesc situații financiare prescurtate subconturile sus-menționate nu sunt obligatorii;

- identificarea divergențelor aferente recunoașterii, reclasificării și evaluării elementelor de imobilizări necorporale și corporale. Aceste diferențe se stabilesc la data implementării prevederilor modificate ale SNC. În acest caz, este necesar:

- de eliminat elementele contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere prevăzute în SNC modificate;
- de reclasificat elementele de imobilizări necorporale și corporale care nu corespund criteriilor de clasificare prevăzute în SNC modificat;
- de decontat elementele de imobilizări necorporale și corporale ca urmare a modificărilor operate în politicile contabile pe anul 2020;

- revizuirea formularelor registrelor contabile și operarea modificărilor în programele de contabilitate. Această măsură trebuie efectuată pentru asigurarea acumulării informațiilor necesare calculării corecte a indicatorilor din noile formate ale situațiilor financiare. În acest caz, trebuie luate în considerare nu doar prevederile modificate ale SNC, ci și modificările operate în Planul general de conturi contabile.

CONCLUZII

Modificările operate în SNC au fost condiționate de implementarea Acordului de Asociere „Republica Moldova – Uniunea Europeană”. Aceste modificări rezultă din prevederile Directivei 2013/34/UE, care convențional pot fi divizate în trei grupe principale: obligatorii, recomandabile și restrictive.

La implementarea modificărilor la SNC „Imobilizări necorporale și corporale” trebuie de ținut cont de faptul că unele prevederile modificate ale acestui standard nu corespund în deplină măsură normelor internaționale. În particular, există divergențe între prevederile SNC și IAS referitoare la componența imobilizărilor necorporale și corporale, durata de decontare a fondului comercial, regulile de contabilizare a investițiilor imobiliare, nomenclatorul informațiilor, ce urmează a fi prezentate în situațiile financiare.

Pentru aplicarea corectă a prevederilor modificate ale SNC „Imobilizări necorporale și corporale” se recomandă:

- includerea în politicile contabile ale entității pe anul 2020 a noilor variante și metode de contabilizare a imobilizărilor necorporale și corporale;
- elaborarea planului de conturi de lucru, în care trebuie incluse conturile și subconturile de evidență a imobilizărilor necesare pentru ținerea contabilității și calcularea corectă a indicatorilor noilor formate ale situațiilor financiare;
- identificarea divergențelor aferente recunoașterii, reclasificării și evaluării elementelor de imobilizări necorporale și corporale;
- revizuirea formularelor registrelor contabile și operarea modificărilor în programele de contabilitate în scopul generalizării informațiilor necesare calculării corecte a indicatorilor din noile formate ale situațiilor financiare.

Aplicarea în practică a recomandărilor sus-menționate va asigura concordanța normelor contabile naționale cu cele europene și, ca urmare, comparabilitatea la nivel european a indicatorilor macroeconomici.

BIBLIOGRAFIE

1. Modificările Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 48 din 12.03.2019. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 101-107 din 22.03.2019.
2. 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. În: Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182/19 din 29.06.2013.
3. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 1-6 din 05.01.2018.
4. Standardul Internațional de Contabilitate 16 „Imobilizări corporale”: www.mf.gov.md.
5. Standardul Internațional de Contabilitate 38 „Imobilizări necorporale”: www.mf.gov.md.
6. Standardul Internațional de Contabilitate 40 „Investiții imobiliare”: www.mf.gov.md.
7. Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013 (cu modificările ulterioare).
<http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>.
8. Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013 (cu modificările ulterioare).
<http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>.
9. Modificările Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 100 din 28.06.2019. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 230-237 din 19.07.2019.
10. Standardului Internațional de Raportare Financiară 3 „Combinări de întreprinderi”: www.mf.gov.md.
11. Nederița, Alexandru. Comentarii privind modificările de bază operate în Planul general de contul contabile. În: Contabilitate și audit, nr. 7, 2019, ISSN 1813-4408.
12. Nederița, Alexandru. Comentarii privind conținutul și modul de implementare a modificărilor de bază operate în SNC. În: Contabilitate și audit, nr. 8, 2019, ISSN 1813-4408.
13. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor publice al României, nr. 1802/2014.
<http://www.portalcontabilitate.ro/dbimg/files/Ordin%201802.pdf>.
14. Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119/2013 (cu modificările ulterioare).
<http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349176>.