

## PROBLEMELE CONTABILITĂȚII VENITURILOR ANTICIPATE ÎN INSTITUȚIILE PUBLICE

*Conf. univ. dr. Mihail Nani, ASEM*

*A present dans les institutions publiques on ne tient pas le compte de resultat des revenus courants anticipes. Les propositions avancees dans cet article vont assurer le compte de resultat des revenus anticipes a partir de la taxe pour les etudes et l'encaissement des profits supplementaires au budget de l'Etat.*

Instituțiile publice desfășoară activități producătoare de venituri, inclusiv venituri anticipate. Astfel, instituțiile superioare de învățământ public, colegiile prestează servicii pentru studii contra plată.

Taxa de studii, de regulă, se achită integral de către studenți la începutul anului de studii. Dar, deoarece anul de studii nu corespunde cu anul bugetar, veniturile din taxa de studii se divizează în venituri curente și venituri anticipate curente. Veniturile din taxa de studii servesc pentru acoperirea cheltuielilor pe întregul an de studii.

Conform prevederilor Standardelor Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul public, în cazul când serviciile se prestează în cursul unei perioade determinate, veniturile se constată în baza metodei liniare pe durata perioadei respective. Din cele expuse, rezultă că totalul veniturilor calculate pentru anul de studii se raportează la 12 luni. Astfel, veniturile anului curent vor include veniturile pentru lunile septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie, cuantumul cărora constituie 33,33% din totalul veniturilor calculate, iar pentru următoarele 8 luni, de la 1 ianuarie până la 31 august, veniturile vor constitui 66,67% din totalul veniturilor calculate, reprezentând veniturile anticipate curente.

Problema evidenței veniturilor anticipate curente constă în faptul că, în Planul de conturi al evidenței contabile în instituțiile publice, nu este prevăzut un cont pentru evidența veniturilor anticipate curente. Din acest motiv, studenții sunt impuși de instituțiile publice de învățământ să achite 50% din suma anuală a taxei de studii la începutul anului de studii, iar a doua jumătate a taxei de studii – după 1 ianuarie, deoarece evidența veniturilor încasate se ține prin metoda de casă și se atribuie la perioada în care efectiv au fost încasate.

Mijloacele bănești parvenite din taxa de studii sunt depuse la depozit, iar conform Legii Bugetului de Stat, dobânda aferentă acestui depozit se încasează în Bugetul de Stat.

Din lipsa unui cont în Planul de conturi pentru evidența veniturilor anticipate curente sunt ratate veniturile la bugetul de stat aferente dobânzii date, deoarece, dacă s-ar fi acceptat plata integrală a taxei de studii la începutul anului de studii, suma mijloacelor bănești depusă la depozit ar fi fost mai mare cu 50%, iar suma dobânzii anuale s-ar fi majorat cu 25-30%.

Începând cu 1 ianuarie 2013, se prevede ajustarea contabilității instituțiilor publice din Republica Moldova la Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul public (SICPSP). În Planul de conturi stabilit conform acestor standarde pentru evidența veniturilor anticipate curente este prevăzut contul 519900 „Venituri anticipate”. Astfel, începând cu anul 2013, se creează posibilitatea evidenței veniturilor anticipate curente aferente taxei de studii în instituțiile publice de învățământ.

De exemplu, în instituția publică de învățământ, conform ordinului de înmatriculare a studenților, în anul 2013, s-a calculat, în luna august, suma veniturilor din taxa de studii – 1 000 000 lei. Operațiunea dată se va contabiliza prin două formule contabile:

a) la suma veniturilor curente în proporție de 33,33%:

Dt 419220 „Creanțe ale clienților din afara sistemului bugetar” – 333 333 lei

Ct 149900 „Alte venituri ale instituției publice” – 333 333 lei.

b) la suma veniturilor anticipate curente în proporție de 66,67%:

Dt 419220 „Creanțe ale clienților din afara sistemului bugetar” – 666 667 lei

Ct 519900 „Venituri anticipate” – 666 667 lei.

La începutul anului 2014, suma veniturilor anticipate se trece la veniturile curente prin formula contabilă:

Dt 519900 „Venituri anticipate” – 666 667 lei

Ct 149900 „Alte venituri ale instituției publice” – 666 667 lei.

Astfel, se va realiza evidența corectă a veniturilor din taxa de studii și se vor majora veniturile bugetului de stat cu suma dobânzii aferente depozitului din mijloacele bănești privind taxa de studii.

#### **Bibliografie:**

1. Legea Bugetului de Stat pe anul 2012. Revista „Contabilitate și audit”, 2012, nr.1.
2. Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, Chișinău, 2006.
3. Instrucțiunea cu privire la evidența contabilă în instituțiile publice nr.93 din 19.07.2010.