

## SECȚIUNEA 3: CONTABILITATE, AUDIT ȘI ANALIZĂ ECONOMICĂ

### ACCOUNTING FOR CHANGES IN SOCIAL CAPITAL

### MODUL DE CONTABILIZARE A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI SOCIAL

**LUNGU Daniela, studentă, Specialitatea: CON**

Academia de Studii Economice din Moldova

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)

e-mail autor: [lungu6629@gmail.com](mailto:lungu6629@gmail.com)

**Abstract.** *In the accounting regulations, changes were made to the operations related to changes in the social capital, in particular which refers to: cancellation of account 312 „Additional capital”, introduction of the new account 317 „Capital premiums” which is used to account for changes in social capital and concretization of the additional information regarding the own capital, to be presented in the explanatory note of the entities that prepare complete financial statements.*

**Keywords:** *Social capital, accounting, modification, additional capital, shares, capital premiums.*

#### JEL CLASSIFICATION: M 41

#### INTRODUCERE

Baza principală a funcționării activității unității economice este capitalul, iar în lipsa lui, entitatea nu își poate desfășura activitatea. Deci, în viața unei unități economice, indiferent de forma sa, totul începe cu înființarea acesteea prin constituirea unui capital social.

Capitalul social reprezintă valoarea totală a cotelor (în funcție de forma organizatorico-juridică a entității) ale proprietarilor, care acordă acestora drepturi stabilite de statutul entității și de legislația în vigoare [6]. Modul de formare a capitalului social este reglementat de actele legislative ale Republicii Moldova, în particular: Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134-XIII din 02.04.97 [1], Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007 [2], Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr.220 din 19.10.2007 [3], precum și actele de constituire a întreprinderii (contract sau declarația de constituire, statut, elaborat în conformitate cu legislația).

La 1 ianuarie 2020 au intrat în vigoare anumite modificări operate în SNC „Capital propriu și datorii”. În prezenta lucrare sunt examinate conținutul și modul de aplicare a principalelor modificări operate în acest standard, care se referă la modul de contabilizare a modificărilor capitalului social.

#### CONȚINUTUL DE BAZĂ

Obiectivul principal al entității este obținerea profitului, pentru realizarea căruia este necesară o utilizare eficientă și contabilizare adecvată a capitalului propriu, deoarece gestiunea corectă a acestuia va duce la majorarea rezultatelor financiare pozitive ale entității.

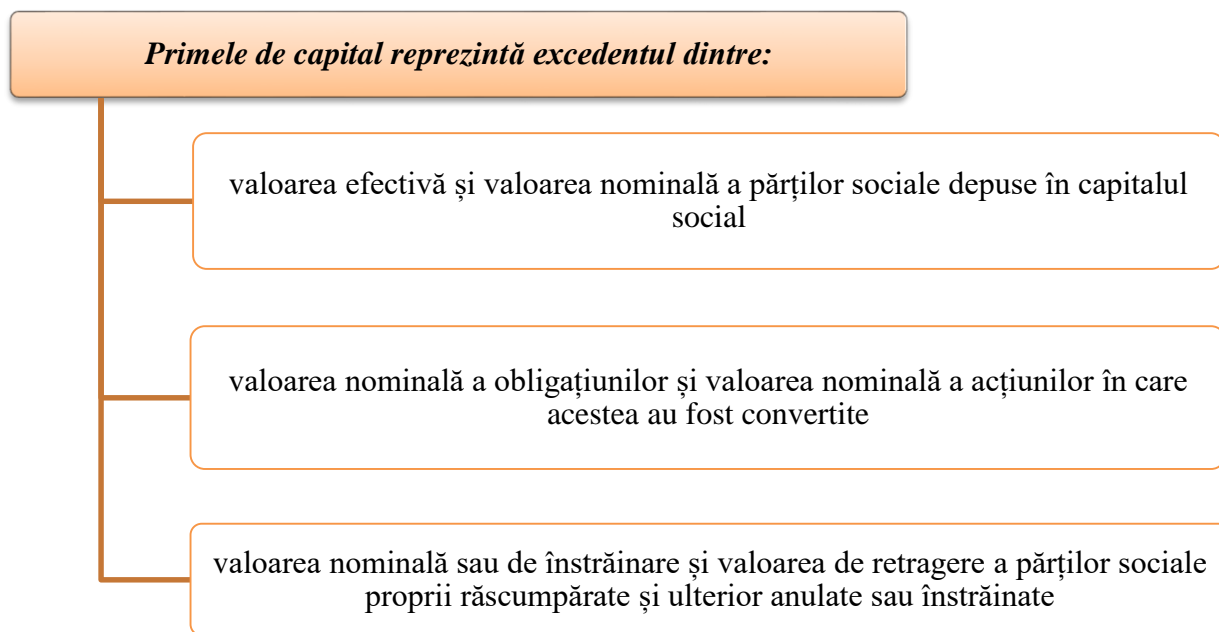
În vederea atingerii obiectivului propus au fost studiate sursele actelor normative și legislative, precum și literatura de specializată.

Conform legislației în vigoare, în funcție de forma organizatorico-juridică a entității cerințele față de mărimea capitalului social sunt diferite. Astfel, agenții economici care vor să activeze ca societăți cu răspundere limitată (SRL) nu sunt obligați să asigure un capitalul social minim [2]. Pe când, societățile pe acțiuni vor aduce mărimea capitalului social în conformitate cu prevederile art. 40 din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, drept urmare în decurs de 3 ani capitalul social al

societății nu poate fi mai mic de 600000 de lei, în caz contrar vor fi aplicate prevederile art. 981 din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni [1].

Conform ultimelor modificări în reglementările contabile, din componența capitalului propriu a fost exclus capitalul suplimentar, contabilizat anterior la contul 312 „Capital suplimentar” și, respectiv, acest cont a fost anulat [5].

Conform SNC „Capital Propriu și Datorii” diferențele pozitive înregistrate în contul 312 „Capital suplimentar” vor fi contabilizate în contul 317 „Prime de capital”, iar cele negative – în contul 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” [4].



**Figura 1. Structura primelor de capital**

*Sursa: Elaborată de autor în baza prevederilor actelor normative în vigoare*

Aceste prime apar în urma operațiunilor de constituire și majorare a capitalului social și de conversie a obligațiunilor în acțiuni și se contabilizează conform prevederilor SNC „Capital Propriu și Datorii” [4].

Pentru ilustrarea practică a modificărilor operate în reglementările contabile aferente înregistrării operațiunilor de majorare a capitalului social, vom examina următorul exemplu.

**Exemplu:** La adunarea generală a societății pe acțiuni „Gama”, în luna martie 2020, acționarii au decis să majoreze capitalul social prin emisiunea a 1500 de acțiuni suplimentare cu valoarea nominală 140 lei/acțiune. Aceste acțiuni au fost achitate în numerar cu prețul de 150 lei/acțiune. Peste o lună, acțiunile din emisiunea suplimentară au fost înregistrate la Comisia Națională a Pieței Financiare, iar majorarea capitalului social la Agenția Servicii Publice.

În baza datelor exemplului, operațiunile aferente majorării capitalului social trebuie înregistrate prin următoarele formule contabile:

**1) Reflectarea valorii nominale a acțiunilor plasate din emisiunea suplimentară (1500 acțiuni\*140 lei/acțiune)**

*Document primar justificativ - decizia adunării generale a acționarilor*

Debit contul 313 „Capital nevărsat”	210000
Credit contul 314 „Capital neînregistrat”	210000

**2) Reflectarea depunerii numeralului de către acționari în contul achitării acțiunilor suplimentare (1500 acțiuni\*150 lei/acțiune)**

*Document primar justificativ – ordine de plată, extrase de cont*

Debit contul 242 „Cont current în monedă națională”	225000
Credit contul 313 „Capital nevărsat”	225000

**3) Reflectarea primelor de capital, diferenței dintre prețul de plasare și valoarea nominală a acțiunii (1500acțiuni\*(150-140)lei/acțiune)**

*Document primar justificativ - nota de contabilitate*

Debit contul 313 „Capital nevărsat”	15000
Credit contul 317 „Prime de capital”	15000

**4) Înregistrarea majorării capitalului social prin emisiunea suplimentară de acțiuni (1500 acțiuni\*140 lei/acțiune)**

*Document primar justificativ – extras de la Agenția Servicii Publice, decizia Comisiei Naționale a Pieței Financiare*

Debit contul 314 „Capital neînregistrat”	210000
Credit contul 311 „Capital social”	210000

În cazul decontării primelor de capital la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al (a) anilor precedenți, în baza deciziei adunării generale a acționarilor, se contabilizează diminuarea primelor de capital în debitul contului 317 „Prime de capital” și majorarea profitului nerepartizat în creditul contului 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți [6].

## CONCLUZII

În final, observăm, că în SNC „Capital propriu și datorii” au fost operate careva modificări referitoare la contabilitatea capitalului propriu, și anume care se referă la:

- ✓ anularea contului 312 „Capital suplimentar”;
- ✓ introducerea contului nou 317 „Prime de capital” care se utilizează la contabilizarea modificărilor capitalului social;
- ✓ concretizarea informațiilor suplimentare privind capitalul propriu, ce urmează a fi prezentate în nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete [4].

Generalizând cele prezentate mai sus, referitor la modificarea capitalului propriu, la caracteristicile generale de contabilizare a capitalului, deducem că aceste schimbări au un impact pozitiv asupra evidenței contabile și anume explică în detaliu fiecare acțiune întreprinsă în cadru capitalului entității. În acest context, trebuie să fie aplicat raționamentul contabil pentru fiecare entitate, modificând capitalul propriu după schimbările care au intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2020 și 01 ianuarie 2021. Așadar, putem să concluzionăm că noțiunea investigată poate fi definită în felul următor: capitalul social al entității, în calitate de categorie economică, reprezintă principala sursă de finanțare, constituită prin contribuțiile acționarilor, autofinanțare și din alte surse nerambursabile în scopul asigurării autonomiei financiare, ceea ce trebuie adaptat cerințelor actuale, pentru a rezista pe piața economică.

## REFERINȚE BIBLIOGRAFICE:

1. Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134-XIII din 02.04.1997, cu modificări ulterioare În: Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 1-4 din 01.01.2008;
2. Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007. În: Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 127-130 din 17.08.2007;
3. Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr. 220 din 19.10.2007. În: Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 184-187 art nr. 711 din 30.11.2007;
4. Modificările Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.48 din 12.03.2019. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.101-107 din 22.03.2019.  
<https://monitorul.fisc.md/NAS/modificarile-la-snc-cheltuieli-in-vigoare-din-1-ianuarie-2020.html>

5. Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 119 din 06.08.2013  
<https://www.contabilsef.md/ro-planul-general-de-conturi-contabile-md-en-46679/>, modificat prin Ordinul MF nr. 180 din 31 decembrie 2020
  6. Nedeița A. Comentarii privind conținutul și modul de aplicare a modificărilor de bază operate în SNC „Capital propriu și datorii”. În: Contabilitate și audit. 2019, nr.8
- 

**Coordonator științific: ȚIRIULNICOVA Natalia, dr., conf. univ.**  
Academia de Studii Economice din Moldova  
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)  
e-mail: [tiriulnicova.natalia@ase.md](mailto:tiriulnicova.natalia@ase.md)