

RECOMANDĂRI METODICE PRIVIND TRANZIȚIA LA NOILE STANDARDE NAȚIONALE DE CONTABILITATE (REGLEMENTĂRI CONTABILE NAȚIONALE)

Introducere

1. Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate (în continuare – recomandări) sunt elaborate în baza Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), Planului general de conturi contabile și altor reglementări contabile.

2. Prezentele recomandări nu substituie SNC și alte reglementări contabile și nu prevalează asupra prevederilor acestora, ci sunt destinate pentru a acorda un suport practico-metodic entităților în procesul de tranziție la noile SNC.

Obiectiv

3. Obiectivul prezentelor recomandări constă în explicarea modului de tranziție la noile SNC și de ajustare a diferențelor dintre prevederile noilor SNC și celor aplicate până la data tranziției la acestea.

Domeniu de aplicare

4. Prezentele recomandări se extind asupra entităților care aplică pentru prima dată noile SNC, întocmesc și prezintă primul set de situații financiare conform acestor standarde.

Reguli generale

5. Tranziția la noile SNC se efectuează conform situației din 1 ianuarie 2014 după întocmirea rapoartelor financiare și reformarea Bilanțului contabil pe anul 2013.

6. Prezentele recomandări reglementează modul general de ajustare în contabilitate a diferențelor dintre prevederile noilor SNC și celor aplicate până la data tranziției la acestea. Ajustarea diferențelor în scopuri fiscale se efectuează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

7. În procesul de tranziție și de aplicare a noilor SNC trebuie luate în considerare următoarele aspecte:

1) prevederile noilor SNC și altor reglementări contabile se aplică prospectiv începând cu data intrării în vigoare a acestora;

2) modul de ajustare a diferențelor specifice dintre prevederile noilor SNC și a celor aplicate anterior este reglementat de compartimentele „Prevederi tranzitorii” din standardele respective;

3) comentariile și exemplele din noile SNC și alte reglementări contabile nu au un caracter exhaustiv, ci explică doar unele situații tipice privind recunoașterea, evaluarea și contabilizarea unor elemente contabile;

4) în noile SNC și alte reglementări contabile este utilizată terminologia din Directivele Uniunii Europene și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Discordanțele între noțiunile de bază utilizate în noile SNC și cele aplicate anterior sunt prezentate în *anexa 1*;

5) în noile SNC și alte reglementări contabile sînt utilizate abrevierile prezentate în *anexa 2*.

Etapele de tranziție la noile SNC

8. Tranziția la noile SNC cuprinde următoarele etape principale:

1) formarea politicilor contabile conform prevederilor noilor SNC și altor reglementări contabile;

2) elaborarea, după caz, a planului de conturi de lucru conform cerințelor noilor SNC și Planului general de conturi contabile;

3) identificarea diferențelor aferente recunoașterii elementelor contabile;

4) identificarea diferențelor aferente evaluării elementelor contabile;

5) transpunerea soldurilor conturilor contabile aplicate pînă la data tranziției la noile SNC în conturile contabile noi.

Politici contabile

9. Politicile contabile se selectează de către fiecare entitate de sine stătător în baza noilor SNC și altor reglementări contabile. În cazul aplicării metodelor alternative de recunoaștere și evaluare a elementelor contabile politicile contabile se selectează în conformitate cu prevederile IFRS corespunzătoare.

10. Modul de elaborare a politicilor contabile este reglementat de SNC 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

11. Politicile contabile se aplică în mod prospectiv începînd cu data intrării în vigoare a noilor SNC și altor reglementări contabile. În funcție de necesitățile informaționale proprii entitatea poate aplica în bază benevolă politicile contabile retroactiv cu dezvăluirea informațiilor aferente în notele la situațiile financiare.

12. Politicile contabile se aprobă de către organul (persoana), responsabil(ă) de ținerea contabilității și raportarea financiară în conformitate cu legislația în vigoare.

Planul de conturi de lucru

13. Planul de conturi de lucru se elaborează de către fiecare entitate de sine stătător în baza Planului general de conturi contabile, ținînd cont de politicile contabile selectate.

14. Planul de conturi de lucru conține nomenclatorul integral al conturilor de gradul I și II necesare pentru ținerea contabilității, calcularea indicatorilor din situațiile financiare și alte necesități informaționale ale entității. În planul de conturi de lucru conturile de gradul I din clasele 1–5 trebuie să corespundă cu conturile de gradul I din Planului general de conturi contabile. Nomenclatorul conturilor de gradul II din toate clasele și conturile de gradul I și II din clasele 8–9 se stabilesc de către

fiecare entitate de sine stătător în funcție de specificul activității și necesitățile informaționale proprii.

15. Planul de conturi de lucru se aprobă de către organul (persoana), responsabil(ă) de ținerea contabilității și raportarea financiară și se anexează la politicile contabile ale entității.

16. În cazul în care conturile de gradul I și II aplicate de entitate coincid cu conturile respective din Planul general de conturi contabile elaborarea planului de conturi de lucru nu este obligatorie.

Diferențe aferente recunoașterii elementelor contabile

17. Diferențele aferente recunoașterii elementelor contabile se identifică la data tranziției la noile SNC. În acest scop entitatea examinează toate elementele contabile și să:

1) derecunoască (elimine) elementele contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere prevăzute de noile SNC;

2) reclasifice elementele contabile care nu corespund criteriilor de clasificare prevăzute de noile SNC.

18. Elementele contabile înregistrate până la data tranziției la noile SNC care nu corespund criteriilor de recunoaștere din aceste standarde se derecunosc (de exemplu, cheltuielile de constituire și goodwill-ul, înregistrat în situațiile financiare cu scop general, nu pot fi recunoscute drept active conform prevederilor noilor SNC).

Înregistrările contabile de bază privind derecunoașterea elementelor contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere stabilite în noile SNC sunt prezentate în *anexa 3*.

19. Elementele contabile înregistrate până la data tranziției la noile SNC care nu corespund criteriilor de clasificare stabilite de noile SNC se reclasifică (de exemplu, subvențiile, cu excepția celor primite de entitățile cu proprietate publică, se transferă din capitalul propriu în componența datoriilor, iar datoriile față de proprietari privind aporturile suplimentare în capitalul social – din datorii în componența capitalului propriu).

Înregistrările contabile de bază privind reclasificarea elementelor contabile conform cerințelor noilor SNC sunt prezentate în *anexa 4*.

Diferențe aferente evaluării elementelor contabile

20. Diferențele aferente evaluării elementelor contabile apar în cazurile în care noile SNC stabilesc alte reguli de evaluare, decât cele prevăzute în standardele aplicate până la data tranziției (de exemplu, sumele reducerilor din reevaluarea activelor imobilizate nu pot fi înregistrate ca element de capital propriu, iar costurile îndatorării aferente activelor cu ciclu lung de producție, recunoscute până la data tranziției drept cheltuieli curente, pot fi capitalizate).

Înregistrările contabile de bază privind evaluarea elementelor contabile conform cerințelor noilor SNC sunt prezentate în *anexa 5*.

Transpunerea soldurilor conturilor contabile aplicate pînă la tranziția la noile SNC în conturile noi

21. Soldurile conturilor contabile aplicate pînă la data tranziției la noile SNC se transpun în conturile contabile noi prin întocmirea înregistrărilor contabile de corectare. În acest caz trebuie luat în considerare faptul că în Planul general de conturi contabile au fost introduse unele conturi suplimentare, modificate denumirile și codurile anumitor conturi, divizate și comasate unele conturi.

Înregistrările contabile privind transpunerea soldurilor conturilor contabile din clasele 1-5 aplicate pînă la data tranziției la noile SNC în conturile contabile noi sunt prezentate în *anexa 6*.

Data intrării în vigoare

22. Prezentele recomandări intră în vigoare începînd cu 1 ianuarie 2014.

**Discordanțele între noțiunile de bază utilizate în noile SNC
și în cele aplicate pînă la data tranziției la acestea**

Denumirea noțiunii conform SNC	
noi	aplicate pînă la data tranziției
Activ circulant	Activ curent
Activ contingent	Nu are un analog
Active biologice circulante	Animale la creștere și îngrășat
Activ cu ciclul lung de producție	Activ calificat
Activ imobilizat	Activ pe termen lung
Amortizarea resurselor minerale	Epuizarea resurselor naturale
Amortizarea mijloacelor fixe	Uzura mijloacelor fixe
Beneficiile angajaților	Venituri ale angajaților
Bilanț	Bilanț contabil
Capital social	Capital statutar
Capital neînregistrat	Nu are un analog
Cheltuieli administrative	Cheltuieli generale și administrative
Cheltuieli curente	Cheltuieli ale perioadei de gestiune curente
Cheltuieli cu active imobilizate	Cheltuieli ale activității de investiții
Cheltuieli de distribuire	Cheltuieli comerciale
Cheltuieli excepționale	Pierderi excepționale
Cheltuieli financiare	Cheltuieli ale activității financiare
Control comun	Control mixt
Contabilitatea de angajamente	Metoda calculării, specializarea exercițiilor
Contabilitatea de casă	Metoda de casă
Conturi de gestiune	Conturi ale contabilității de gestiune
Consumabile	Alte materiale
Cost amortizat	Valoare ajustată (corectată)
Costuri	Consumuri/cheltuieli
Costuri cu personalul	Consumuri/cheltuieli privind retribuirea muncii
Cost de intrare	Valoare de intrare
Costurile îndatorării	Cheltuieli privind împrumuturile

Denumirea noțiunii conform SNC	
noi	aplicate pînă la data tranziției
Costuri refacturate	Nu are un analog
Creanțe curente	Creanțe pe termen scurt
Data raportării	Data întocmirii rapoartelor financiare
Datorii curente	Datorii pe termen scurt
Depreciere	Nu are un analog
Derecunoaștere	Eliminare din bilanț
Durată de utilizare	Durată de funcționare (utilizare)
Echivalent de numerar	Echivalent de mijloace bănești
Entitate	Persoană juridică sau fizică
Flux de numerar	Flux de mijloace bănești
Imobilizare corporală	Activ material pe termen lung
Imobilizare necorporală	Activ nematerial
Influență semnificativă	Influență notabilă
Investiție imobiliară	Proprietate investițională
Metoda costului	Metoda valorii
Metoda punerii în echivalență	Metoda repartizării proporționale
Numerar	Mijloace bănești
Părți afiliate	Părți legate
Performanță financiară	Nu are un analog
Perioadă de gestiune	Perioadă de raportare
Politici contabile	Politica de contabilitate
Poziție financiară	Nu are un analog
Prag de semnificație	Importanță relativă, esențialitate
Provizioane	Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate
Marjă brută	Profit (pierdere) global (ă)
Recunoaștere	Constatare
Resurse minerale	Resurse naturale
Retroactiv	Retrospectiv
Capital de rezervă	Rezerve stabilite de legislație
Rezerve statutare	Rezerve prevăzute de statut
Situații financiare	Rapoarte financiare

Denumirea noțiunii conform SNC	
noi	aplicate pînă la data tranziției
Situația fluxurilor de numerar	Raportul privind fluxul mijloacelor bănești
Situația de profit și pierdere	Raportul de profit și pierdere
Situația modificărilor capitalului propriu	Raportul privind fluxul capitalului propriu
Surplus de reevaluare	Ecart de reevaluare
Transferuri de numerar în expediție	Transferuri bănești în expediție
Valoare amortizabilă	Valoare uzurabilă
Valoare contabilă	Valoare de bilanț
Valoare reziduală	Valoare probabilă rămasă
Valoare recuperabilă	Valoare de recuperare
Valoare justă	Valoare venală
Venituri curente	Venituri ale perioadei de gestiune curente
Venituri din operațiuni cu active imobilizate	Venituri din activitatea de investiții

Lista abrevierilor principale utilizate în SNC și alte reglementări contabile noi

BNM	– Banca Națională a Moldovei
FIFO	– Metoda de evaluare a stocurilor după regula „prima intrare – prima ieșire” (first in first out)
IAS	– Standard Internațional de Contabilitate
IASB	– Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate
IFRIC	– Interpretări elaborate de Comitetul pentru Interpretări Internaționale de raportare financiară
IFRS	– Standard Internațional de Raportare Financiară
SIC	– Interpretări elaborate de fostul Comitet Permanent pentru Interpretarea Standardelor
SNC	– Standard Național de Contabilitate
TVA	– Taxa pe valoarea adăugată
UE	– Uniunea Europeană

**Înregistrări contabile de bază privind derecunoașterea
elementelor contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere
prevăzute de noile reglementări contabile naționale***

Nr. crt.	Conținutul operațiilor	Corespondența conturilor	
		debit	credit
1.	Derecunoașterea cheltuielilor de constituire	335	111
2.	Decontarea amortizării cheltuielilor de constituire	113	111
3.	Derecunoașterea fondului comercial (goodwill-ului)	335	111
4.	Decontarea amortizării fondului comercial (goodwill-ului)	113	111
Notă. Înregistrările contabile 3-4 se întocmesc în cazul dacă pînă la trecerea la SNC noi fondul comercial a fost inclus în situațiile financiare cu scop general (neconsolidate) ale entității.			
5.	Derecunoașterea diferențelor favorabile de curs aferente aporturilor valutare în capitalul social	312	335
6.	Derecunoașterea diferențelor nefavorabile de curs aferente aporturilor valutare în capitalul social	335	312
7.	Derecunoașterea activelor amînate privind impozitul pe venit	335	135
8.	Derecunoașterea datoriilor amînate privind impozitul pe venit	425	335
Notă. Înregistrările contabile pentru operațiunile 7-8 se întocmesc în cazul dacă conform politicilor contabile ale entității după tranziția la noile reglementări contabile va fi aplicată metoda impozitului pe venit curent.			

* În anexa 3 codurile conturilor evidențiate cu italic corespund Planului general de conturi contabile.

**Înregistrări contabile de bază privind reclasificarea elementelor contabile
conform cerințelor prevăzute de noile reglementări contabile naționale ***

Nr. crt.	Conținutul operațiilor	Correspondența conturilor	
		debit	credit
1.	Transferul proprietăților imobiliare (terenurilor, clădirilor, combinației acestor active) deținute în scopul creșterii valorii, închirierii sau cu scop încă nedeterminat în categoria investițiilor imobiliare	151	121, 122, 123, 131
2.	Decontarea amortizării mijloacelor fixe transferate în categoria investițiilor imobiliare	124	123
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 2 se întocmește în cazul dacă potrivit politicilor contabile ale entității pentru evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se va aplica metoda bazată pe valoarea justă.			
3.	Reclasificarea amortizării aferente activelor transferate în categoria investițiilor imobiliare	124	152
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 3 se întocmește în cazul dacă potrivit politicilor contabile ale entității pentru evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se va aplica metoda bazată pe cost.			
4.	Transferul animalelor și plantelor perene din componența activelor materiale în curs de execuție și mijloacelor fixe în categoria activelor biologice imobilizate	131, 132	121, 123
5.	Decontarea amortizării mijloacelor fixe transferate în categoria activelor biologice imobilizate	124	123
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 5 se întocmește în cazul dacă potrivit politicilor contabile ale entității evaluarea ulterioară a activelor biologice imobilizate se va efectua la valoarea justă minus costurile de vânzare.			
6.	Reclasificarea amortizării aferente activelor transferate în categoria activelor biologice imobilizate	124	133
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 6 se întocmește în cazul dacă potrivit politicilor contabile ale entității, evaluarea ulterioară a activelor biologice imobilizate se va efectua la cost.			
7.	Transferul animalelor imature procurate pentru completarea/înființarea cirezii (turmei) de bază în categoria activelor biologice imobilizate în curs de pregătire spre utilizare	131	212
8.	Reclasificarea surplusului (ecartului) din reevaluarea activelor imobilizate	341	343
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 8 se întocmește în cazul dacă evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale potrivit politicilor contabile ale entității se efectuează la valoarea reevaluată.			
9.	Reclasificarea activelor amânate privind impozitul pe venit în categoria altor active imobilizate	172	135
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 9 se întocmește în cazul în care potrivit politicilor contabile ale entității după tranziția la noile reglementări contabile va fi aplicată metoda impozitului pe venit amânat.			
10.	Transferul activelor imobilizate în categoria activelor deținute pentru vânzare	217	111, 121, 122, 123
11.	Decontarea amortizării activelor imobilizate transferate în categoria activelor deținute pentru vânzare	113, 124	111, 123
12.	Înregistrarea cotei creanțelor pe termen lung preliminate privind leasingul	232	134

Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 12 se întocmește pentru creanțele ce se așteaptă să fie încasate în termen de 12 luni din data raportării, dar care încă nu sunt exigibile (termenul de încasare a cărora încă nu a sosit).			
13.	Transferul produselor, transmise spre vânzare magazinelor proprii, în categoria mărfurilor	217	216
14.	Transferul în categoria capitalului neînregistrat al acțiunilor emise la înființarea societății pe acțiuni, care încă nu au fost înregistrate în modul stabilit de legislație.	537	314
15.	Transferul în categoria capitalului neînregistrat al părților sociale (acțiunilor, altor instrumente de capital propriu) aferente majorării capitalul social pînă la înregistrarea de stat a modificării respective	537	314
16.	Reclasificarea datoriilor amânate privind impozitul pe venit în categoria altor datorii pe termen lung	425	428
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 16 se întocmește în cazul în care potrivit politicilor contabile ale entității după tranziția la noile reglementări contabile va fi aplicată metoda impozitului pe venit amînat.			
17.	Reclasificarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială aferente subvențiilor	423 sau 514, 539	424 sau 535
18.	Reclasificarea subvențiilor (cu excepția celor primite de entități cu proprietate publică)	342	424, 535

* În anexa 4 codurile conturilor evidențiate cu italic corespund Planului general de conturi contabile.

Anexa 5

Înregistrări contabile de bază privind evaluarea elementelor contabile conform cerințelor prevăzute de noile reglementări contabile naționale *

Nr. crt.	Conținutul operațiilor	Corespondența conturilor	
		debit	credit
1.	Decontarea reducerilor din reevaluarea activelor imobilizate	335	341
2.	Decontarea surplusului (ecartului) din reevaluarea activelor imobilizate	341	335
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 2 se întocmește în cazul dacă evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale potrivit politicilor contabile ale entității se efectuează la cost.			
3.	Capitalizarea costurilor îndatorării recunoscute anterior drept cheltuieli curente	121, 111, 125, 215	335
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 3 poate fi întocmită la decizia entității în cazul în care anterior au fost suportate costurile îndatorării aferente activelor cu ciclu lung de producție care la data tranziției nu sînt gata pentru utilizarea prestabilită sau pentru vânzare și dacă aceste costuri au fost recunoscute în perioadele de gestiune precedente drept cheltuieli curente.			

* În anexa 5 codurile conturilor evidențiate cu italic corespund Planului general de conturi contabile.

Înregistrări contabile de bază privind transpunerea soldurilor conturilor contabile aplicate până la data tranziției la noile SNC în conturile contabile noi *

Nr. crt.	Conținutul operațiilor	Correspondența conturilor	
		debit	credit
1	2	3	4
1.	Transpunerea soldurilor imobilizărilor necorporale	112	111
2.	Transpunerea soldurilor imobilizărilor necorporale în curs de execuție	111	112
3.	Transpunerea soldurilor amortizării imobilizărilor necorporale	113	113
Notă. Înregistrările contabile pentru operațiunile 2 și 3 se întocmesc cu excepția elementelor contabile derecunoscute (anexa 3).			
4.	Transpunerea soldurilor imobilizărilor corporale în curs de execuție	121	121
5.	Transpunerea soldurilor terenurilor	122	122
6.	Transpunerea soldurilor mijloacelor fixe	123	123
7.	Transpunerea soldurilor amortizării mijloacelor fixe	124	124
Notă. Înregistrările contabile pentru operațiunile 4, 5, 6 și 7 se întocmesc cu excepția elementelor contabile reclasificate în (anexa 4).			
8.	Transpunerea soldurilor resurselor minerale	125	125
9.	Transpunerea soldurilor amortizării și deprecierii resurselor minerale	126	126
10.	Transpunerea soldurilor investițiilor financiare pe termen lung în părți neafiliate	141	131
11.	Transpunerea soldurilor investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate	142	132
12.	Decontarea soldurilor majorării valorii investițiilor pe termen lung	141 sau 142	133
13.	Decontarea soldurilor diminuării valorii investițiilor pe termen lung	133	141 sau 142
14.	Transpunerea soldurilor creanțelor pe termen lung	161	134
15.	Transpunerea soldurilor activelor amânate privind impozitul pe venit	172	135
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 15 se întocmește în cazul dacă conform politicilor contabile ale entității după tranziție la noile reglementări contabile va fi aplicată metoda impozitului pe venit amânat.			
16.	Transpunerea soldurilor avansurilor acordate pe termen lung	162	136
17.	Transpunerea soldurilor cheltuielilor anticipate pe termen lung	171	141
18.	Transpunerea soldurilor altor active imobilizate pe termen lung	172	142
19.	Transpunerea soldurilor de materiale	211	211
20.	Transpunerea soldurilor activelor biologice circulante	212	212
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 20 se întocmește cu excepția animalelor imature reclasificate (anexa 4).			
21.	Transpunerea soldurilor obiectelor de mică valoare și scurtă durată	213	213
22.	Transpunerea soldurilor amortizării obiectelor de mică valoare și scurtă durată	214	214
23.	Transpunerea soldurilor producției în curs de execuție	215	215

1	2	3	4
24.	Transpunerea soldurilor produselor	216	216
25.	Transpunerea soldurilor de mărfuri	217	217
26.	Transpunerea soldurilor creanțelor comerciale	221	221
27.	Transpunerea soldurilor corecțiilor (provizioanelor) privind creanțele compromise	222	222
28.	Transpunerea soldurilor creanțelor ale părților afiliate	223	223
29.	Transpunerea soldurilor avansurilor acordate curente	224	224
30.	Transpunerea soldurilor creanțelor ale bugetului	225	225
31.	Transpunerea soldurilor creanțelor preliminate	232	226
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 31 se întocmește cu excepția creanțelor preliminate reclasificate (anexa 4).			
32.	Transpunerea soldurilor creanțelor ale personalului	226	227
33.	Transpunerea soldurilor creanțelor privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității	231	228
34.	Transpunerea soldurilor creanțelor curente privind asigurările	233	229
35.	Transpunerea soldurilor altor creanțe curente	234	229
36.	Transpunerea soldurilor investițiilor financiare curente în părți neafiliate	251	231
37.	Transpunerea soldurilor investițiilor financiare curente în părți afiliate	252	232
38.	Transpunerea soldurilor aferente ajustării investițiilor financiare curente	233	251 sau 252
39.	Transpunerea soldurilor de numerar în casierie	241	241
40.	Transpunerea soldurilor de numerar la conturi curente în valută națională	242	242
41.	Transpunerea soldurilor de numerar la conturi curente în valută străină	243	243
42.	Transpunerea soldurilor de numerar la alte conturi bancare	244	244
43.	Transpunerea soldurilor de transferuri de numerar în expediție	245	245
44.	Transpunerea soldurilor de documente bănești	246	246
45.	Transpunerea soldurilor cheltuielilor anticipate curente	261	251
46.	Transpunerea soldurilor altor active circulante	262	252
47.	Transpunerea soldurilor capitalului social	311	311
48.	Transpunerea soldurilor capitalului suplimentar	312	312
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 48 se întocmește cu excepția diferențelor de curs derecunoscute. (anexa 3).			
49.	Transpunerea soldurilor capitalului nevărsat	313	313
50.	Transpunerea soldurilor capitalului retras	315	314
51.	Transpunerea soldurilor capitalului de rezervă	321	321
52.	Transpunerea soldurilor rezervelor statutare	322	322
53.	Transpunerea soldurilor altor rezerve	323	323
54.	Transpunerea soldurilor de fonduri	323	341
55.	Transpunerea soldurilor profitului nerepartizat al anilor precedenți	332	332
56.	Transpunerea soldurilor pierderii neacoperite a anilor precedenți	332	332
57.	Transpunerea soldurilor surplusului (ecartului) de reevaluare	341	343

1	2	3	4
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 57 se întocmește în cazul dacă pentru evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale potrivit politicilor contabile ale entității se aplică modelul reevaluării.			
58.	Transpunerea soldurilor subvențiilor ale entităților cu proprietate publică	342	342
59.	Transpunerea soldurilor fondurilor organizațiilor necomerciale și altor entități similare	342	341
60.	Transpunerea soldurilor creditelor bancare pe termen lung	411, 412	411
61.	Transpunerea soldurilor împrumuturilor pe termen lung	413	412
62.	Transpunerea soldurilor împrumuturilor pe termen scurt	413	512
63.	Transpunerea soldurilor împrumuturilor pe termen lung	414	412
64.	Transpunerea soldurilor datoriilor pe termen lung privind leasingul financiar	421	413
65.	Transpunerea soldurilor veniturilor anticipate pe termen lung	422	424
66.	Transpunerea soldurilor de finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	423	425
67.	Transpunerea soldurilor datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică	423	427
Notă. Înregistrările contabile pentru operațiunile 65, 66 și 67 se întocmesc cu excepția elementelor contabile reclasificate (anexa 4).			
68.	Transpunerea soldurilor avansurilor primite pe termen lung	424	423
69.	Transpunerea soldurilor datoriilor amânate privind impozitul pe venit	425	428
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 69 se întocmește în cazul dacă conform politicilor contabile ale entității după tranziție la noile reglementări contabile va fi aplicată metoda impozitului pe venit amânat.			
70.	Transpunerea soldurilor datoriilor comerciale pe termen lung	426	421
71.	Transpunerea soldurilor datoriilor părților afiliate pe termen lung	426	422
72.	Transpunerea soldurilor datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică	426	427
73.	Transpunerea soldurilor creditelor bancare pe termen scurt	511, 512	511
74.	Transpunerea soldurilor împrumuturilor pe termen scurt	513	512
75.	Transpunerea soldurilor cotei curente a datoriilor pe termen lung	514	541
76.	Transpunerea soldurilor veniturilor anticipate curente	515	535
77.	Transpunerea soldurilor de finanțări și încasări cu destinație specială curente	516	537
78.	Transpunerea soldurilor datoriilor comerciale	521	521
79.	Transpunerea soldurilor datoriilor față de părțile afiliate	522	522
80.	Transpunerea soldurilor avansurilor primite curente	523	523
81.	Transpunerea soldurilor datoriilor față de personal privind retribuirea muncii	531	531
82.	Transpunerea soldurilor datoriilor față de personal privind alte operații	532	532
83.	Transpunerea soldurilor datoriilor privind asigurările sociale și medicale	533	533
84.	Transpunerea soldurilor datoriilor față de buget	534	534

1	2	3	4
85.	Transpunerea soldurilor cotei curente a datoriilor pe termen lung	535	541
86.	Transpunerea soldurilor altor datorii curente	536	544
87.	Transpunerea soldurilor datoriilor față de proprietari	537	536
Notă. Înregistrarea contabilă pentru operațiunea 87 se întocmește cu excepția acțiunilor și părților sociale reclasificate (anexa 4).			
88.	Transpunerea soldurilor datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică	537	427
89.	Transpunerea soldurilor datoriilor curente privind bunurile primite în gestiune economică	537	543
90.	Transpunerea soldurilor provizioanelor curente	538	538
91.	Transpunerea soldurilor datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, înregistrate incorect ca datorii curente	539	427
92.	Transpunerea soldurilor datoriilor curente privind bunurile primite în gestiune economică	539	543
93.	Transpunerea soldurilor datoriilor comerciale	539	521
94.	Transpunerea soldurilor datoriilor privind asigurarea bunurilor și a persoanelor	539	542
95.	Transpunerea soldurilor altor datorii curente	539	544

*În Anexa 6 codurile conturilor contabile evidențiate cu italic corespund Planului general de conturi contabile;

**În Anexa 6 este utilizată terminologia din noile SNC, Planul general de conturi contabile și alte reglementări contabile.