

Nr 133 din 01 iulie 2013

Dlui Victor BARBĂNEAGRĂ
Viceministrul Finanțelor,
Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova
str. Cosmonauților 7, mun. Chișinău, MD-2005

AVIZ **asupra proiectelor Standardelor Naționale de Contabilitate**

Multstimate Domnule **Viceministru**,

Avizul ACAP reiese din discuțiile purtate la Adunarea Generală a membrilor ACAP din 01 iunie 2013, sistematizate și aprobate în cadrul mesei rotunde a membrilor ACAP din 19 iunie 2013. Opiniile și concluziile la care ne vom referi în aceste aviz aparțin membrilor ACAP și exprimă poziția consolidată a ACAP.

Membrii ACAP au apreciat pozitiv eforturile privind elaborarea noilor standarde naționale de contabilitate, menționând necesitatea și utilitatea indiscutabilă a procesului de îmbunătățire a reglementărilor contabile naționale.

Totodată membrii ACAP și-au exprimat rezerve referitoare la structura, conținutul și relevanța proiectelor SNC.

Rugăm să luați în considerație următoarele propuneri și sugestii care au ca scop îmbunătățirea implementării și aplicării practice a proiectelor SNC:

- 1. Să fie înaintate pentru consultare publică într-un set unic proiectul Cadrului general de raportare financiară, proiectele SNC și proiectul Planului general de conturi contabile.**

Logica acestei propuneri constă în faptul că constituirea unui cadru normativ performant de raportare financiară, precum este stipulat în Planul de dezvoltare a contabilității și auditului pentru anii 2009 – 2014 prevede expres *elaborarea reglementărilor contabile naționale* în conformitate cu cerințele internaționale.

Reglementările contabile naționale, conform Planului de dezvoltare a contabilității și auditului, *cuprind Cadrul general de raportare financiară, SNC, Planul general de conturi contabile și alte reglementări contabile*. Toate aceste părți componente ale reglementărilor contabile naționale formează un tot întreg, care funcționează împreună și se completează reciproc. Referința la un cadru conceptual pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare se face atât în Legea contabilității cât și proiectele noilor SNC. Astfel, ar fi corect elaborarea și discutarea Cadrului general de raportare financiară concomitent cu proiectele SNC. Exprimarea opiniei doar asupra proiectelor SNC, fără a fi puse în acord cu Cadrul Conceptual de raportare financiară și Planul general de conturi contabile considerăm că este prematur.

2. A declara anul 2014 ca an de implementare a noilor SNC pentru entitățile selectate în calitate de pilot, iar pentru celelalte entități care prin lege sunt obligate să aplice SNC termenul să fie amânat pentru un an, deci începând cu 1 ianuarie 2015.

Planul de dezvoltare a contabilității și auditului pentru anii 2009 – 2014 prevede “selectarea entităților-pilot din diferite domenii de activitate în scopul implementării SNC actualizate (noilor SNC) și a Planului general de conturi contabile”, precum și “asigurarea consultațiilor permanente pentru entități în procesul implementării SNC actualizate”. Afirmăm cu toată responsabilitatea că această prevedere nu a fost respectată și/sau realizată, din care motive ACAP vine cu solicitarea în cauză.

3. Crearea unui organ independent – Comitet pentru Standarde – cu scopul ajustării și menținerii durabilității cadrului normativ contabil.

Planul de dezvoltare a contabilității și auditului pentru anii 2009 – 2014, stipulează că “...SNC urmează a fi actualizate pe măsura necesității în conformitate cu modificările operate în SIRF”. De asemenea organismului de reglementare a contabilității îi revine sarcina privind „...publicarea și plasarea anuală pe site-ul Ministerului Finanțelor a modificărilor operate în SIRF de IASB”. Astfel ameliorarea cadrului de raportare

financiară a entităților nu cuprinde doar elaborarea reglementărilor contabile naționale, care este un proces complex, complicat și costisitor, dar și actualizarea și perfecționarea continuă a acestuia. SNC elaborate și aprobate în anul 1997 au fost unele foarte bune, doar că nu au fost „îngrijite” pe parcursul anilor. Care va fi soarta viitoarelor SNC? Crearea unui comitet independent pentru standarde va asigura sustenabilitatea procesului de stabilire și menținere a standardelor actualizate. Necesitatea creării unui astfel de organ reiese și din recomandările organizațiilor internaționale (WB - REPARIS, IFAC, etc), precum și din experiența altor țări. În opinia noastră acest organ ar trebui să funcționeze permanent.

4. Promovarea raționamentului profesional în Cadrul general de raportare financiară și noile SNC, excluderea prestabilirii înregistrărilor contabile din proiectele SNC.

Proiectele SNC nu au un caracter exhaustiv (atotcuprinzător). În opinia noastră, SNC trebuie să se bazeze pe principii și nu pe reguli, ceea ce nu se regăsește în actualele proiecte ale SNC. Aceste proiecte de SNC ar trebui să prezinte un cadru general de acțiune indicat contabililor, o cale generală de urmat, fără a încerca să anticipeze conjuncturile particulare, specificul activității și al operațiunilor distincte fiecărei entități, mediul intern și extern al acesteia, riscurile și incertitudinile în care își desfășoară activitatea, etc. Gama largă de condiții și situații care pot apărea într-o entitate de orice tip, de orice dimensiune și din orice sector, face ca aplicabilitatea unor reguli stricte și simpliste să fie ineficace pentru deciziile administrației.

5. Perfecționarea conținutului proiectelor SNC prin menținerea conceptului și modalității de expunere similar cu SNC existente.

Valoarea și conținutul proiectelor SNC în comparație cu SNC existente sunt de o calitate inferioară - conțin stipulări și exemple simpliste, fără să țină cont de diverse situații, iar modul de expunere este greoi, anevoios, mult mai greu de înțeles comparativ cu SNC în vigoare, dar și comparativ cu IFRS pentru IMM-uri.

Or, sectoarele neperfectionate în cadrul reformei din 1998 de asemenea au rămas neacoperite: Perfectarea documentară a operațiunilor, Registrele contabile învechite, Situații financiare consolidate, Beneficiile angajaților, Planurile de pensii, Instrumente financiare, Comerțul, Alimentația publică, Entitățile de micro-finanțare, etc.

6. Verificarea și coordonarea tuturor termenilor, definițiilor și prevederilor utilizate în proiectele SNC.

În tabelul ce urmează prezentăm câteva discordanțe între termenii și definițiile utilizate în proiectele propuse, precum și discordanțe privind regulile expuse.

<p>SNC „Venituri” <i>Valoare justă</i> – valoarea la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, în cadrul unei operațiuni desfășurate în condiții normale între părți interesate, informate și independente.</p>	<p>SNC "INVESTIȚII IMOBILIARE" <i>Valoarea justă</i> - valoarea la care poate fi tranzacționată o proprietate imobiliară, benevol, între părți independente și interesate, desfășurată în condiții normale, fără a deduce costurile estimate în cadrul vânzării sau cedării.</p>
<p>SNC „Venituri” <i>Datorii</i> – obligații actuale ale entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice</p>	<p>SNC “Prezentarea situațiilor financiare” <i>Datoriile</i> – obligații actuale ale entității provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice.</p>
<p>SNC „Venituri” <i>Venituri</i> – creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora, sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu cu excepția creșterilor legate de contribuțiile proprietarilor.</p>	<p>Indicații metodice privind Contabilitatea persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător <i>Venituri</i> – sume în numerar sau valori în altă formă încasate (primite) în procesul desfășurării activității de întreprinzător.</p>

Discordanțe între prevederile diferitor SNC sau între aliniatele aceluiași SNC

<p>SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p> <p>36. Rezultatul (profitul sau pierderea) din derecunoașterea imobilizărilor se determină ca diferența dintre venituri și cheltuieli aferente ieșirii obiectelor respective. <u>Acest rezultat se prezintă în situația de profit și pierdere în mod separat de rezultate obținute de entitatea din activitatea operațională.</u></p>	<p>SNC „Situații financiare”</p> <p>Acest standard nu stipulează reflectarea separată în situația de profit și pierdere a rezultatului din derecunoașterea imobilizărilor. Acest lucru nu se prevede nici în anexa la situația de profit și pierdere.</p> <p>În anexa la situația de profit și pierdere se cere prezentarea separată a cheltuielilor, precum și a veniturilor din ieșirea imobilizărilor necorporale, corporale altor active imobilizate.</p>
<p>SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p> <p>36. Exemplul 9</p> <p>- <i>costul contabil</i> a obiectului în sumă de 6 000 lei (15 000 lei – 9 000 lei) – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a imobilizărilor corporale.</p> <p>33. Exemplul 8</p> <p>- costul contabil a obiectului în sumă de 3 600 lei (18 000 lei – 14 400 lei) – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a valorii imobilizărilor corporale.</p>	<p>SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p> <p>4. <i>Valoare contabilă</i> – costul de intrare sau costul corectat al obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.</p> <p><i>Cost contabil nu am găsit, deci, se numește valoarea contabilă și nu costul contabil</i></p>
<p>SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p> <p>62. Durata probabilă de utilizare a unui obiect de mijloace fixe se determină de către entitate luând în considerare:</p>	<p>SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p> <p>4. <i>Durată de utilizare</i> a unei imobilizări este.....</p> <p><i>Deci, se numește durata de utilizare și nu urata probabilă de utilizare</i></p>

<p align="center">SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p> <p>33. În cazul lichidării sau înstrăinării imobilizărilor până la expirarea duratei de utilizare, <u>valoarea neamortizată</u> este casată ca majorarea cheltuielilor curente concomitent cu diminuarea valorii imobilizărilor.</p>	<p align="center">SNC “Imobilizări necorporale și corporale”</p>
<p align="center">SNC Stocuri</p> <p>15. ...<u>Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sunt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor cumpărate</u> și se contabilizează conform regulilor generale stabilite de SNC „Capital propriu și datorii”.</p>	<p align="center">SNC Capital propriu și datorii</p> <p>49. Ajustarea datoriilor în cazul acordării reducerilor de preț de către furnizori după intrarea bunurilor (primirea serviciilor) se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente.</p> <p align="center"><i>Nu se spune nimic despre costul stocurilor.</i></p> <p align="center"><i>Nu este clar cum se deduc reducerile din costul stocurilor în funcție de perioada de acordare?</i></p>
<p align="center">SNC Venituri.</p> <p>17. Veniturile din vânzarea bunurilor se ajustează prin stornarea valorii bunurilor returnate și/sau cu suma reducerii prețurilor în cazul în care livrarea și returnarea (reducerea prețurilor) bunurilor au avut loc în aceeași perioadă de gestiune. În cazul în care vânzarea și returnarea (reducerea prețurilor) bunurilor au avut loc în perioade de gestiune diferite veniturile nu se ajustează, iar pierderile din returnarea bunurilor vândute sau din reducerea prețurilor acestora se înregistrează ca cheltuieli</p>	<p align="center">SNC CAPPITAL PROPRIU ȘI DATORII</p> <p align="center">NU PERMITE ASTFEL DE PROVIZIOANE</p>

curente sau se recuperează din contul provizioanelor constituite anterior în aceste scopuri.

Menționăm că Planul de dezvoltare a contabilității și auditului prevede „ameliorarea cadrului de raportare financiară necesită selectarea unei astfel de modalități de abordare care ar asigura ca toate actele de reglementare normativă a activității de întreprinzător să aplice definiții identice, să adopte reguli unice de contabilizare, corelate reciproc”. În proiectele SNC acest obiectiv este doar parțial îndeplinit.

7. Coordonarea tuturor prevederilor, termenilor și definițiilor utilizate în diferite proiecte SNC cu cele utilizate în Legea Contabilității.

<p style="text-align: center;">Legea contabilității</p> <p>Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la o problemă concretă, entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă de sine stătător sau cu atragerea firmei de consultanță. În acest caz, se aplică, în următoarea consecutivitate, prevederile:</p> <p>a) Cadrului general pentru întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare;</p> <p>b) S.I.R.F. și S.N.C., în care se examinează probleme similare;</p> <p>c) altor acte normative privind problema respectivă sau o problemă analogică.</p>	<p>SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”</p> <p>Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la o un aspect (problemă) concret, entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă. În acest caz, se aplică, în următoarea consecutivitate, prevederile:</p> <p>a) SNC și IFRS în care sunt reglementate aspecte similare;</p> <p>b) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară;</p> <p>c) altor acte normative privind aspectul respectiv sau un aspect similar.</p>
<p style="text-align: center;">Legea contabilității</p> <p><i>politici contabile</i> – totalitate a conceptelor de bază, caracteristicilor</p>	<p>SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”</p>

calitative, regulilor, metodelor și procedeele, aprobate de conducerea entității, pentru ținerea contabilității și întocmirea rapoartelor financiare;	<i>Politici contabile</i> – principii, baze, convenții, reguli și practici specifice aplicate de o entitate la ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare.
Legea contabilității <i>prag de semnificație</i> – caracteristică calitativă și cantitativă a informației contabile, a cărei omitere sau denaturare influențează deciziile economice luate de utilizatori în baza informației prezentate;	SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” <i>Prag de semnificație</i> – 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.
Legea contabilității <i>contabilitate de angajamente</i> – bază de contabilizare conform căreia <u>elementele contabile</u> sunt recunoscute pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății mijloacelor bănești sau compensării în altă formă	SNC „Prezentarea situațiilor financiare” <i>contabilitatea de angajamente</i> , care impune recunoașterea <u>elementelor situațiilor financiare</u> , cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării / plății de numerar sau compensării în altă formă;
Legea contabilității <i>Situații financiare</i> – <u>totalitate sistematizată de indicatori ce caracterizează</u> situația patrimonială și financiară, existența și fluxul capitalului propriu și al mijloacelor bănești ale entității pe o perioadă de gestiune;	SNC „Prezentarea situațiilor financiare” <i>Situații financiare</i> – <u>set de rapoarte care conțin informații privind poziția financiară</u> , performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurile de numerar ale unei entități pe o perioadă de gestiune

8. Este necesară o explicitate temeinică și corectă a definițiilor.

Proiectele SNC conțin și termeni cu definiții foarte confuze, iar unele definiții prezintă doar o enumerare de elemente. De exemplu:

- a) SNC „Capital propriu și datorii”: *Rezerve* – componente ale capitalului propriu sub formă de capital de rezervă (rezerve stabilite de legislație), rezerve statutare (rezerve prevăzute de statut) și alte rezerve.
- b) SNC „Imobilizări corporale și necorporale”: *Imobilizări corporale* – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție și resurse minerale.
- c) SNC „Imobilizări corporale și necorporale”: *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.
- d) Astfel de noțiuni ca capital retras, capital neînregistrat, capital nevărsat, datorii certe, capital de rezerva, rezerve statutare, etc. nu sunt definite în proiectele SNC.

9. Excluderea ori revizuirea practicilor nerelevante (învechite) și concordanța proiectelor SNC cu prevederile IFRS ori IFRS pentru IMM.

În unele cazuri proiectele SNC conțin reguli învechite de clasificare și recunoaștere a unor elemente contabile. Mai grav este că aceste stipulări vin în contradicție cu practicile internaționale și prevederile IFRS. Ne referim în mod special la obiectele de mică valoare și scurtă durată, diferențele de sumă, mijloace fixe, mod credibil, dar și altele.

10. Eliminarea din conținutul proiectelor SNC a referințelor la IFRS.

În conținutul proiectelor SNC găsim trimiteri la IFRS, ca bază de tratament contabil. De exemplu: SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” (art. 17); SNC „Venituri” (art. 30); SNC „Deprecierea activelor” (art. 3, 4); SNC „Imobilizări corporale și necorporale” (art. 3, 18).

Aceste IFRS urmează să fie folosite, implicit se prezumă ca contabilii sunt obligați să le cunoască. Or în situația dată, în care contabilii sunt obligați să cunoască o bună parte din IFRS-uri pentru a folosi standardele naționale de contabilitate, este relevantă

următoarea întrebare: Ce rost are să folosești SNC care te obligă să cunoști IFRS? Care este oportunitatea de a nu folosi întreg setul de IFRS? Mai mult ca atât, proiectele SNC nu reglementează unele domenii și situații de activitate care se regăsesc în IFRS.

SNC trebuie să fie în concordanță cu IFRS, dar să funcționeze ca un set complet de standarde separate.

11. Este necesară o concordanță mai coerentă între proiectele SNC și Directivele UE privind legislația companiilor.

În Legea Contabilității (art. 3) Standardele Naționale de Contabilitate sunt definite ca „standarde și interpretări, bazate pe directivele Uniunii Europene și pe S.I.R.F., elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, care stabilesc reguli generale obligatorii privind ținerea contabilității și raportarea financiară”.

De asemenea Planul de dezvoltare a contabilității și auditului pentru anii 2009-2014 (art. 32) prevede “...adoptarea și aplicarea unui șir de standarde, coduri și practici”, orientarea principală a căroră „constă în ralierea cadrului normativ național de raportare financiară la Directivele UE, SIRF și alte standarde acceptate în practica internațională,...”.

Analizând conținutul proiectelor SNC constatăm că obiectivul de aliniere a SNC la cerințele Directivelor UE nu a fost realizat integral, pe motiv că acestea nu includ prevederi privind situațiile financiare consolidate, or acestea nu înglobează și ignoră cerințele Directivei a șaptea a Uniunii Europene.

De asemenea există decalaje dintre proiectele SNC și Directiva a patra a Uniunii Europene privind contabilitatea pentru entitățile mici și mijlocii, elementele bilanțului contabil și a situației de profit și pierdere.

12. Elaborarea de SNC simplificate pentru entitățile mici și mijlocii sau permiterea facultativă a utilizării IFRS pentru IMM-uri.

ACAP apreciază în mod deosebit respectarea obiectivului de simplificare a raportării financiare pentru IMM-uri stipulat în SNC „Situații financiare”. Dar ține să

menționeze că în conformitate cu a patra Directivă a UE privind legislația companiilor, reglementările naționale trebuie să ofere nu doar formulare de situații financiare simplificate, dar și reguli contabile simplificate pentru entitățile mici, astfel încât să le reducă povara administrativă. Din acest punct de vedere ACAP susține elaborarea unui standard de contabilitate pentru IMM-uri sau de a permite prin lege aplicarea facultativă a IFRS pentru IMM-uri.

13. Verificarea și revizuirea modului de exprimare și expunere a prevederilor SNC.

Ca argumentare prezentăm unele deficiențe din SNC „Situații financiare”, dar această situație se regăsește în toate proiectele SNC. Formulările utilizate sunt greoaie, uneori contradictorii, permit duble interpretări, iar în anumite cazuri lipsesc definițiile necesare. Din punctul nostru de vedere proiectele SNC necesită și redactare.

Textul propus de proiectul SNC	Comentarii
25. ... <u>Stocurile care sunt vândute, consumate, procesate și creanțele care sunt achitate</u> ca parte a ciclului normal de exploatare într-o perioadă ce depășește 12 luni din data raportării, se consideră active circulante (de exemplu, materia primă, materialele, producția în curs de execuție care necesită maturare și păstrare la entitatea de vinificație, fructele și sucurile sulfatate sau congelate la entitatea de conserve etc.).	<i>Stocurile care sunt vândute nu mai sunt componente de stocuri, dar reprezintă alte elemente contabile.</i> Stocurile <u>care se așteaptă să fie vândute, consumate, procesate și creanțele care se așteaptă să fie încasate</u> ca parte a ciclului normal de exploatare într-o perioadă ce depășește 12 luni din data raportării, se consideră active circulante (de exemplu, materia primă, materialele, producția în curs de execuție care necesită maturare și păstrare la entitatea de vinificație, fructele și sucurile sulfatate sau congelate la entitatea de conserve etc.).
28. La data raportării entitatea determină cota curentă a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung, <u>care se reflectă în bilanț, respectiv</u> în componența activelor circulante și/sau datoriilor curente.	<i>Avem impresia că nu este explicit.</i> 28. La data raportării entitatea determină cota curentă a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung <u>pe care le reflectă în bilanț în componența</u> activelor circulante și/sau datoriilor curente.
33. În rîndurile 030 „Terenuri” și 040 „Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor, mijloacelor fixe proprii și primite în leasing financiar și/sau <u>în gestiune economică aflate în exploatare.</u>	<i>Expresia “aflate în exploatare” trebuie exclusă, fiindcă creează confuzii:</i> 1) <i>Nu este clar la ce se referă, la ambele sau doar la mijloace fixe?</i> 2) <i>Referitor la mijloace fixe, consultați definiția din SNC Imobilizări necorporale și corporale (mijloace fixe sunt imobilizările transmise în exploatare...).</i>
34. În rîndul 050 „Resurse minerale” se reflectă valoarea contabilă a resurselor minerale <u>aflate în extracție, care se determină</u> în conformitate cu SNC „Imobilizări	<i>Se exclude „aflate în extracție”.</i> <i>Cum se definește resurse minerale aflate în extracție?</i> <i>De exemplu: dacă am procurat o cariera de nisip, dar nu</i>

necorporale și corporale”.	<i>am început extragerea nisipului?</i> 34. În rândul 050 „Resurse minerale” se reflectă valoarea contabilă a resurselor minerale, determinate în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.
45. În rândul 210 „Avansuri acordate curente”	<i>Filologic nu este corect.</i> 45. În rândul 210 „Avansuri curente acordate”
50. În rândul 290 „Alte active circulante” se reflectă suma cheltuielilor anticipate curente și valoarea altor active circulante. 56 – rândul 350; 57 – rândul 360; etc.	<i>Care este utilitatea acestei explicații pentru cei ce aplică respectivul standard?</i> <i>Aceiași situație este valabilă pentru majoritatea rândurilor.</i>
53.	<i>Exemplul este foarte simplist: nu clarifică situația cu capitalul neînregistrat, precum și cu capitalul suplimentar.</i>
81.	La capitolul Situația de profit și pierdere este oportun de a include definițiile: 1)activitatea operațională; 2)venituri ale activității operaționale; 3)venituri ale altor activități.
85. În rândul 010 „Venituri din vânzări” se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. Acesta cuprinde veniturile din: 1) vânzarea produselor/mărfurilor, 2) prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor; 3) contracte de construcție; 4) contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune); 5) dividende, participații și/sau dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitate operațională. <u>Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.</u>	Includerea la p. 81 a definițiilor – activitate operațională, venituri ale activității operaționale, venituri ale altor activități ar introduce clarificare și simplitate la punctul dat. De exclus aliniatul “Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea”. Deoarece se preia din SNC “Venituri” (art. 17)
86. În rândul 020 „Costul vânzărilor” se reflectă costurile produselor/mărfurilor vândute, serviciilor prestate/lucrărilor executate în cadrul activității operaționale a entității atribuite la cheltuieli și corelate cu veniturile înregistrate în rd. 010. Costul vânzărilor include: 1) costul produselor/mărfurilor vândute; 2) costul serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate; 3) costul lucrărilor aferente contractelor de construcție;	De simplificat: 86. În rândul 020 „Costul vânzărilor” se reflectă costurile produselor/mărfurilor vândute, serviciilor prestate/lucrărilor executate în cadrul activității operaționale a entității atribuite la cheltuieli și corelate cu veniturile înregistrate în rd. 010. Suma se determină în baza SNC Cheltuieli. 1)Textul înscris la art. 86 ce descrie rândul 020 este de prisos, deoarece preia prevederile din SNC Cheltuieli (19-23). În plus deține o formulare ambiguă care este în contradicție cu SNC menționat. 2)De coordonat cu SNC Cheltuieli referitor la termeni cost ori valoare contabilă;

<p>4) costul serviciilor aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune);</p> <p>5) alte costuri, care se referă la activitatea operațională, corelate cu veniturile din vânzări (de exemplu, costurile activității de bază a entităților de microfinanțare, a companiilor investiționale).</p> <p>Suma costului vânzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute și returnate entității în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.</p>	<p>3) <i>De respectat aceeași formulă de referință la SNC de bază.</i></p>
<p>91. În rândul 070 „Alte cheltuieli din activitatea operațională” se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuție sau cheltuielile administrative. Acestea se determină în conformitate cu SNC „Cheltuieli”, și, în principal, cuprind cheltuielile:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) din ieșirea (vânzarea, transmiterea terților, casarea etc.) altor active circulante, cu excepția celor indicate în rândul 020; 2) sub forma de amenzi, penalități și alte sancțiuni; 3) privind dobânzile aferente creditelor și împrumuturilor primite și activelor primite în leasing financiar; 4) privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor constatate la inventariere; 5) aferente costurilor indirecte de producție neincluse în costul produselor fabricate/serviciilor prestate (lucrărilor executate); 6) aferente produselor rebutate și anulării comenzilor de producție etc. 	<p><i>Enumerarea cheltuielilor sunt de prisos, fiindcă nomenclatorul acestor cheltuieli sunt prezentate la SNC Cheltuieli.</i></p> <p><i>În plus ar fi respectată o modalitate unică de descriere a rândurilor situațiilor financiare.</i></p> <p>91. În rândul 070 „Alte cheltuieli din activitatea operațională” se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuție sau cheltuielile administrative. Acestea se determină în conformitate cu SNC „Cheltuieli”.</p>
<p>93. În rândul 090 „Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune.</p>	<p><i>Filologic nu este corect.</i></p> <p>93. În rândul 090 „Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune din alte activități.</p>

Cele redate mai sus se referă în linii generale la toate proiectele SNC. În opinia noastră însă fiecare proiect SNC necesită o analiză intensă. Având în vedere limita de timp nu putem să prezentăm modificările, oportune din punctul nostru de vedere, pentru toate proiectele SNC. Ca exemplu prezentăm în anexă modificările propuse pentru SNC „Stocuri”.

Vă exprimăm disponibilitatea noastră pentru orice conlucrare în vederea îmbunătățirii cadrului normativ contabil.

Anexat: Anexa Nr. 1 Propuneri de modificări la SNC „Stocuri” (14 file).

Cu deosebit respect,

Președinte ACAP RM



Dr. Lilia Grigoroï

Director executiv al ACAP RM

Marina Șelaru

Propuneri de modificări la SNC „Stocuri”

№п /п	Proiectul SNC	Modificarea propusă	Comentarii
01	<p align="center">STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE "STOCURI"</p> <p align="center">Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ:</p> <p>3) <i>obiectele de mică valoare și scurtă durată</i> – bunuri valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație sau pragul de semnificație prevăzut în politicile contabile, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară (de exemplu, instrumente și dispozitive cu destinație generală și specială, utilaj de schimb, ambalaj tehnologic, inventar de producție, îmbrăcăminte și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventarul sportiv și turistic și alte obiecte similare);</p>	<p align="center">Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ:</p> <p align="center">Propunem doua variante de schimbări in text.</p> <p align="center">Varianta 01 – de anulat punctul dat. Aceasta varianta este mai dorita decit cea de a doua varianta propusa de ACAP mai jos.</p> <p align="center">Varianta 02 – Propunem următorul text.</p> <p>3) <i>obiectele de mică valoare și scurtă durată</i> – bunuri materiale (cu exepția, <i>materiei prime, materialelor de bază, materialelelor consumabile, producției în curs de execuție, produselor, mărfurilor,</i></p>	<p>.</p> <p>Считаем, что понятие МБП необходимо удалить из финансового учета, так как МБП это материальные ценности, которые должны быть списаны по тем же критериям и нормам, что и остальные материальные ценности. Возможна норма о сохранении на забалансовом учете не потребляемым одномоментно в момент начала эксплуатации ценностей.</p> <p>В прежней формулировке не было разграничений между МБП и сырьем, материалами, основными средствами – которые также стоят зачастую меньше плафона, и многие бухгалтеры не могли однозначно на основании дефиниции отнести ценность либо к материалам, либо к МБП.</p> <p>В связи с тем, что предел лимита по МБП не установлен ни в каком</p>

		<p><i>ambalajelor si proprietati imobiliare</i>) valoarea unitară a căroră este mai mica de cit plafonul stabilit de politicile contabile pentru <u>proprietati imobiliare</u>, indiferent de durata de serviciu sau indiferent de valoarea unitară dar cu o durată de serviciu nu mai mare de un an.</p>	<p>законодательном акте, в том числе в налоговом законодательном акте, который устанавливает правила исключительно для налогового , но и не для финансового учета, а также потому, что нигде не установлено, что пределы – нижний для основных средств и верхний для МБП – одни и те же пределы, то предлагаем установить в стандарте, что пределы устанавливают сами экономические агенты в своих учетных политиках – без того, чтобы государство решало какие пределы наиболее рациональны для экономического агента.</p> <p>Фраза «(de exemplu, instrumente și dispozitive cu destinație generală și specială, utilaj de schimb, ambalaj tehnologic, inventar de producție, îmbrăcăminte și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventarul sportiv și turistic și alte obiecte similare)</p> <p>– не должна присутствовать в стандарте, так как в логическом контексте она может быть представлена в комментариях, а во-вторых так как она содержит конкретные перечисления, которые зачисляются словом «similare», что может привести к коррупционным составляющим, когда проверяющий узко воспримет слово «similare», в то время как ценность будет МБП, но не подобное перечисленным в тексте, а также потому, что некоторые</p>
--	--	---	--

			пользователи стандарта воспримут перечисленные ценности как ограничения по ассортименту и виду ценностей.
02	<p>Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ:</p> <p>4) <i>producția în curs de execuție</i> – producția care nu a trecut toate fazele (stadiile) de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În producția în curs de execuție se cuprind, de asemenea, costurile aferente serviciilor și lucrărilor în curs de execuție;</p>	<p>Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ:</p> <p>4) <i>producția, serviciile și lucrările în curs de execuție</i> – producția, serviciile, lucrările care nu a trecut toate fazele (stadiile) de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele, serviciile și lucrările nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În politicile de contabilitate la decizia entității pot fi prevăzute principiile concrete de atribuire a producției la <i>producție în curs de execuție, serviciu și lucrării în curs de execuție</i>;</p>	<p>Считаем, что второе предложение может быть расценено как критерий формирования незавершенного производства, путем включения в незавершенное производства услуг и работ, в том числе косвенных расходов. Необходимо дать возможность экономическим агентам самим формировать критерии создания незавершенного производства продукции, работ и услуг.</p>
03	<p>Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ:</p> <p>5) <i>produsele</i> – bunuri fabricate în cadrul entității care includ:</p> <p>a) <i>semifabricatele</i> – bunuri al căror proces tehnologic a fost finalizat într-o secție (fază de fabricație) și care sunt supuse în continuare procesului tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;</p> <p>b) <i>produsele finite</i> – bunuri care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu necesită prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct cumpărătorilor;</p> <p>c) <i>produsele secundare</i> – bunuri care se obțin în procesul de producție concomitent cu produsele finite principale și au o importanță secundară și valoare</p>	<p>Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ:</p> <p>5) <i>produsele</i> – bunuri, servicii, lucrări fabricate în cadrul entității care includ:</p> <p>a) <i>semifabricatele</i> – bunuri, , servicii, lucrări al căror proces tehnologic nu a fost finalizat;</p> <p>b) <i>produsele finite</i> – bunuri, , servicii, lucrări care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu necesită prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct cumpărătorilor;</p> <p>c) <i>produsele secundare</i> – bunuri, ,servicii, lucrări care se obțin în procesul de producție concomitent cu produsele finite principale și au o importanță secundară și valoare nesemnificativă față de acestea;</p> <p>În politicile de contabilitate la decizia</p>	<p>Предлагаем включить в состав продуктов и услуги и работы. Из термина полуфабрикатов исключить фразы про подразделения и фазы производства, так как на разных предприятия по-разному строят процесс производства и нет необходимости в чрезмерной регламентации в данном вопросе.</p>

	nesemnificativă față de acestea;	entitatii pot fi prevazute principiile concrete de formare a <i>produselor</i> , serviciilor și lucrărilor fabricate, precum și conturile contabile folosite.	
04	<p align="center">Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ: 6) <i>mărfurile</i> – bunuri procurate de entitate în vederea revînzării sau produse transmise spre vînzare magazinelor proprii. În categoria mărfurilor, de asemenea, se cuprind clădirile, terenurile și alte bunuri imobiliare deținute pentru vînzare;</p>	<p align="center">Reguli generale</p> <p>6. Stocurile includ: 6) <i>mărfurile</i> – bunuri procurate de entitate în vederea revînzării. În cazul realizărilor atît a marfurilor, cit și a produselor, entitățile pot califica produsele drept marfuri pentru simplificarea evidentei;</p>	<p>Считаем, что фраза «sau produse transmise spre vînzare magazinelor proprii» - фраза излишняя, увязанная к конкретной инфраструктуре – наличию магазина, в то время как при продаже продукции со складов, киосков, при выездной торговле, как суммовым, так и иным методом продаж – норма не будет использована. Предприятие сможет переqualифицировать актив из продукции в товар – это нормально так как упрощает учет.</p>
05	<p>Reguli generale</p> <p>7. În categoria stocurilor entității, de asemenea, se cuprind: 1) activele cu ciclul lung de producție, destinate vînzării (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuințe, produse vinicole aflate în proces de maturare); 2) bunurile de natura stocurilor care se află temporar la terți, din diferite cauze sau în anumite scopuri (de exemplu, bunuri transmise în custodie, comision, pentru prelucrare).</p>	<p>Reguli generale</p> <p>7. În categoria stocurilor de produse se cuprind stocurile indiferent de lungivitatea și comlicitatea ciclului de producție, inclusive activele cu ciclul lung de producție, destinate vînzării (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuințe, produse vinicole aflate în proces de maturare); În categoria stocurilor de produse, marfuri, ambalaj, materiale, materie prima, obiecte de mică valoare și scurtă durată, producție în curs de execuție sunt incluse stocurile acestor bunuri, indiferent de locul pastrării, prelucrării, realizării, și transportării în toată perioada de posesie și folosire a bunurilor de către entitate, inclusiv cînd stocurile se află temporar la terți, din diferite cauze sau în anumite scopuri (de exemplu, bunuri transmise în custodie, comision, pentru prelucrare, la pastrare).</p>	<p>В предложенном тексте неверно использовано слова «de asemenea», так как обозначает «дополнительно к вышеперечисленным ТМЗ», что не верно – в пункте 7 даны общие дополнительные разъяснения.</p> <p>Считаем, что пункт 7 излишен и стандарт может быть составлен и без него, так как его нормы не обязательны в стандарте и частны.</p>

<p>06</p>	<p>Reguli generale</p> <p>8. Deținerea de către entitate a stocurilor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora și a faptelor economice fără documentarea și reflectarea lor în contabilitate sînt interzise. În acest scop entitatea trebuie să asigure:</p> <p>1) recepționarea tuturor stocurilor intrate și înregistrarea acestora în locurile de depozitare. Dacă anumite loturi de stocuri se transmit nemijlocit în folosință, ele se reflectă în contabilitate ca intrate la depozit și transmise în folosință. În acest caz, în documentele de primire și de consum se face mențiunea că stocurile au fost primite de la furnizori și transmise în folosință fără depozitare (în tranzit). Nomenclatorul stocurilor care pot fi achiziționate în tranzit (nemijlocit în locurile de utilizare) se determină și se aprobă prin ordinul (dispoziția) conducătorului entității;</p> <p>2) reflectarea distinctă în contabilitate a stocurilor entității, transmise temporar terților;</p> <p>3) concordanța dintre datele evidenței cantitative la depozite și datele evidenței cantitativ-valorice a stocurilor în contabilitate pe locuri de păstrare;</p> <p>4) înregistrarea stocurilor primite de la terți pentru prelucrare, în custodie sau în comision în conturi extrabilanțiere.</p>	<p>Reguli generale</p> <p>Acest punct a standartului trebuie sa fie anulat.</p>	<p>Данный пункт стандарта должен быть удален целиком.</p> <p>Это не нормы стандарта, а скорее всего нормы закона о бухгалтерском учете или нормы учебника. Нормы, предложенные в этом пункте крайне частные и не должны быть обязательными в учете каждого предприятия.</p> <p>В частности, не все предприятия имеют склады, а товар может поступать сразу в цех или торговую точку. Норма в данном пункте похожа на инструкцию о документообороте или о правилах заполнения документа, а не на норму стандарта. Во втором подпункте случай еще более частный и ограничивают метод учета ТМЦ при их передаче во временное пользование.</p> <p>В третьем подпункте – случай частный и не учтены многие экономические ситуации – в частности реализация и учёт по суммовому методу.</p> <p>В четвертом подпункте и формулировка не корректна и предприятие может установить свои нормы учёта за балансовых активов.</p>
<p>07</p>	<p>Reguli generale</p> <p>10. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică sau numai în expresie valorică pe unități de evidență cum ar fi: tipul (sortimentul), lotul, grupa omogenă de stocuri etc.</p>	<p>Reguli generale</p> <p>10. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică sau numai în expresie valorică in cazuri cind contabilitatea stocurilor în expresie cantitativă și valorică este prea complicata, costisitoare sau imposibila.</p>	<p>Норма в стандарте – «pe unități de evidență cum ar fi: tipul (sortimentul), lotul, grupa omogenă de stocuri etc» . – частная и излишняя. Суммовой метод должен быть применим, тогда когда количественно – суммовой невозможно или сложно применить или его применение дорого. Нет</p>

			необходимости диктовать предприятиям иные ограничения и правила – предприятие должно иметь право самостоятельно решать нюансы.
08	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>11. Stocurile se recunosc ca active circulante la respectarea simultană a următoarelor condiții:</p> <p>1) sînt controlate de entitate, adică se află în proprietatea acesteia;</p> <p>2) există probabilitatea obținerii de către entitatea a beneficiilor economice viitoare din utilizarea stocurilor;</p> <p>3) sînt destinate utilizării sau se află în procesul de producție (prestări de servicii) sau vor fi vîndute în termen de 12 luni; și</p> <p>4) costul de intrare poate fi determinată în mod credibil.</p>	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>11. Stocurile se recunosc ca active circulante la respectarea simultană a următoarelor condiții:</p> <p>1) sînt controlate de entitate, adică se află în proprietatea acesteia;</p> <p>2) există probabilitatea obținerii de către entitatea a beneficiilor economice viitoare din utilizarea stocurilor;</p> <p>3) sînt destinate utilizării sau se află în procesul de producție (prestări de servicii și lucrări) sau vor fi vîndute;</p> <p>4) costul de intrare poate fi determinată în mod credibil.</p>	<p>Установка срока продажи в течение 12-ти месяцев излишняя, коррупционная и нереальна, а также не ясен вопрос о судьбе актива после 12-ти месяцев – не может сыр, туалетная бумага, табуретка – быть квалифицированной как инвестиция или как что-то что не является активом или не текущим активом. Если не текущий актив- то какой. Если спички закуплены в огромных партиях на два года вперед или не продались через год – то, они что – не текущий актив. К тому же такая норма делает учет непосильным (особенно в рознице), ведь следует отслеживать судьбу каждого актива с даты приобретения или производства. Норма – не хороша.</p>
09	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>12. În cazul nerespectării condițiilor prezentate în pct. 11 din prezentul standard mijloacele utilizate de entitate pentru procurarea activelor sînt recunoscute ca cheltuieli curente, active imobilizate sau reflectate în conturi extrabilanțiere.</p>	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>12. În cazul nerespectării condițiilor prezentate în pct. 11 din prezentul standard mijloacele utilizate de entitate pentru procurarea activelor sînt recunoscute ca cheltuieli curente, active imobilizate sau reflectate în conturi extrabilanțiere.</p>	<p>Данный пункт логичен только после изменений в 11 пункте – так как если процесс производства, пользования и продаж продлится более 12-ти месяцев – то актив не может быть квалифицирован как текущие активы (допустим – сыр, который готовят более года не будет признана как расход), он не будет и основным средством, как и не проданная в течении года спичка, купленная как товар.</p>

10	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>14. În costul de intrare a stocurilor nu se includ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) pierderile de materiale, costurile privind retribuirea muncii și/sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normelor și normativelor admise; 2) costurile de depozitare, cu excepția cazurilor în care astfel de costuri sînt necesare în procesul de achiziționare și/sau de producție; 3) cheltuielile administrative; 4) cheltuielile de distribuire; 5) alte costuri care nu sînt legate direct de intrarea stocurilor. 	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>14. În costul de intrare a stocurilor nu se includ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Disconturile primite după achiziția (cumpărarea) bunului. Aceste disconturi vor fi incluse în cheltuielile perioadei; 2) costurile de depozitare a bunurilor pînă și după procesul de producție; 3) cheltuielile administrative; 4) cheltuielile de distribuire; 5) alte costuri care nu sînt legate direct de intrarea stocurilor concrete. Dacă cheltuielile suportate în procesul achiziționării nu pot fi atribuite unui bun achiziționat, unui produs, serviciu și lucrări produse, sau nu poate fi apreciat concret în mod direct costul cheltuielilor aferente fiecărui bun achiziționat, unui produs, unui serviciu și lucrări produse – atunci aceste cheltuieli se trec la cheltuielile perioadei. 	<p>Считаем что текст первого подпункта некорректен ((1) pierderile de materiale, costurile privind retribuirea muncii și/sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normelor și normativelor admise), так как себестоимость формируема на основании фактических а не нормативных затрат.</p> <p>Дисконты, полученные спустя время после приобретения актива (месяц, год, неделя, и т.п.) не должны быть отразимы на себестоимость актива, а должны быть отражены на расходы периода.</p> <p>Расходы, которые не могут быть относимы на конкретный товар, продукцию, услугу или работу – так как нет внятного критерия или сомнительна сумма, а также если документы пришли с опозданием – должны быть в составе расходов периода.</p>
11	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>15. Costurile de intrare a stocurilor cumpărate cuprinde valoarea de cumpărare și costurile direct atribuibile intrării (de exemplu, costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozitele și taxele nerecuperabile și taxele vamale și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație cum ar fi: prelucrarea, sortarea, împachetarea etc.). Intrarea stocurilor cumpărate se contabilizează ca majorare a stocurilor și majorare a datoriilor,</p>	<p>Contabilitatea intrării stocurilor Recunoașterea și evaluarea inițială</p> <p>15. Costurile de intrare a stocurilor cumpărate cuprinde valoarea de cumpărare și costurile direct atribuibile intrării: costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozitele și taxele nerecuperabile, taxele vamale și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație cum ar fi: prelucrarea, sortarea, împachetarea etc.</p> <p>Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare, formate în momentul</p>	<p>Punctul 15 a fost concretizat</p>

	<p>diminuare a creanțelor, costurilor activităților auxiliare etc. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sînt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor cumpărate și se contabilizează conform regulilor generale stabilite de SNC „Capital propriu și datorii”.</p>	<p>aprovizionării sînt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor cumpărate. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare, formate după momentul aprovizionării sînt atribuite la cheltuielile perioadei.</p>	
12	<p>19. Costul stocurilor entităților de prestare a serviciilor cuprinde costurile aferente materialelor consumate, retribuirii muncii și alte costuri legate de personalul direct angajat în prestarea serviciilor.</p>	<p>19. Costul serviciilor și/sau lucrărilor entităților de prestare a serviciilor este format în baza principiilor stabilite de entitate. Aceste costuri pot cuprinde după alegerea entităților costurile aferente materialelor consumate, retribuirii muncii și alte costuri legate de personalul direct angajat în prestarea serviciilor, precum și alte costuri directe și indirecte – în baza principiilor stabilite în politicile contabile a entităților. În caz dacă procedurile de formare și apreciere a costurilor serviciilor și/sau lucrărilor entităților de prestare a serviciilor nu face posibil aplicarea unor criterii adecvate, relevante pentru a distribui cheltuielile, care participa în formarea serviciilor și/sau lucrărilor, aceste cheltuieli pot fi trecute direct la cheltuielile perioadei. Entitățile de sinestatator în politicile contabile stabilesc unitatea de cost de serviciu, costul careia se apreciază conform principiilor, stabilite în politicile contabile. Unitățile de cost de serviciu pot include atît fiecare serviciu aparte; comanda de serviciu unitar sau comanda din complex de servicii; complex de servicii, grup sau fel de servicii și alte unități de cost, alese de entitate în calitate de unitate de cost.</p> <p>In cazul dacă produsul entitatilor nu poate fi apreciat distinct în calitate de</p>	<p>Считаем, что экономические агенты должны самостоятельно определять состав себестоимости услуг и работ, так как привести единые обязательные нормы для определения себестоимости услуг и работ – невозможно. Есть отрасли и виды услуг и работ, себестоимость которых может быть сформирована классически с отнесением в ее состав прямых материальных затрат, зарплат и распределённых косвенных, а есть отрасли когда это невозможно, так как невозможно выявить справедливые и адекватные, релевантные критерии распределения затрат. К примеру – общепит и туризм. В общепите невозможно распределить все затраты, кроме ингредиентов готовых блюд. В туризме и общепите нельзя провести точную грань между коммерческими затратами и затратами непосредственно участвующими в производственном процессе формирования продукта – к примеру повара и официанты, менеджеры в турфирмах – участвуют непосредственно и в процессе производства продукта и услуг, и в процессе продвижения и продажи</p>

		<p>produs material, sau in calitatea de serviciu, in caz cind produsul este un complex din servivi si producere costul acestui produs va fi format conform principiilor stipulate in acest punct.</p>	<p>продукта. Очень важно, что не всегда возможно определить стоимость каждой услуги и продукта и экономические. Экономические агенты должны сами определять исходя из профессионального суждения и бухгалтерских политик какой они выбирают центр затрат – по принципу и времени его определения. Есть работы, услуги, продукты, которые состоят и из материальных продуктов и из услуг. (Общепит, услуги из сферы развлечения и пр) – в таких ситуациях должны быть применимы принципы данного пункта стандарта.</p>
13	<p>21. Costurile aferente fabricării produselor și prestării serviciilor se contabilizează în conformitate cu SNC „Costuri de producție”.</p>	<p>Nu avem informație</p>	
14	<p>23. Stocurile intrate ca aport în natură la capitalul social se evaluează la valoarea aprobată prin decizia organului împuternicit al entității cu includerea costurilor direct atribuibile intrării și se contabilizează ca majorare a stocurilor, și diminuare a capitalului neînregistrat.</p>	<p>In norma standardului nu sunt dorite formulele contabile – mai ales când formula poate fi și alta decât cea propusa.</p>	<p>Стандарт похож на учебник</p>
15	<p>24. Stocurile primite cu titlu gratuit sau în urma ieșirii/reparației activelor imobilizate și obiectelor de mică valoare și scurtă durată, precum și deșeurile recuperabile se evaluează la valoarea justă și se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a imobilizărilor corporale, stocurilor,</p>	<p>In norma standardului nu sunt dorite formulele contabile – mai ales când formula poate fi și alta decât cea propusa.</p>	<p>Стандарт похож на учебник</p>

	costurilor activităților de bază și/sau auxiliare, majorare a datoriilor, veniturilor curente etc.		
16	25. Stocurile transferate din componența activelor imobilizate (de exemplu, din mijloace fixe și/sau investiții imobiliare) se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare etc.	In norma standardului nu sunt dorite formulele contabile – mai ales când formula poate fi și alta decât cea propusa.	Стандарт похож на учебник
17	26. Evaluarea stocurilor importate se efectuează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al Băncii Naționale a Moldovei stabilit la data întocmirii declarației vamale (dacă contractul nu prevede o altă dată de trecere către entitate a dreptului de proprietate asupra stocurilor procurate). Diferențele de curs valutar, aferente stocurilor importate se contabilizează conform SNC „Diferențe de curs și de sumă”.	26. Evaluarea stocurilor importate se efectuează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al Băncii Naționale a Moldovei stabilit la data de trecere către entitate a dreptului de proprietate asupra stocurilor procurate. Ca metoda alternativa permisa de standard evaluarea stocurilor importate poate fi efectuată la cursul de schimb al Băncii Naționale stabilit la data întocmirii declarației vamale. Diferențele de curs valutar, aferente stocurilor importate se contabilizează conform SNC „Diferențe de curs și de sumă”.	Считаем что применение курсов на дату декларации – не должно быть основным правилом стандарта, а альтернативной нормой.
18	27. Evaluarea stocurilor procurate de la rezidenții Republicii Moldova a căror valoare este exprimată în unități convenționale (valută străină) se efectuează în lei moldovenești, prin recalcularea unităților convenționale (valutei străine) în modul stabilit în contracte, de regulă, la data trecerii către entitate a dreptului de proprietate asupra stocurilor procurate. Diferențele de sumă, aferente stocurilor evaluate în unități convenționale (valută străină) se contabilizează conform SNC „Diferențe de curs și de sumă”.	-	Данный пункт следует рассматривать только совместно с нормами стандарта „Diferențe de curs și de sumă”.

19	Costuri indirecte de producție punct 28-31	-	<p>Невозможно рассмотреть данные пункты без другого стандарта, так как согласно пункту 21 - . Costurile aferente fabricării produselor și prestării serviciilor se contabilizează în conformitate cu SNC „Costuri de producție”.</p> <p>Каким образом разграничены стандарты - SNC „Costuri de producție” и SNC „Stocuri”. если в SNC „Stocuri” даны правила распределения прямых и косвенных затрат.</p>
20	35. Metoda identificării specifice constă în atribuirea costurilor individuale elementelor de stocuri. Această metodă este adecvată pentru stocurile ce fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent dacă au fost cumpărate sau fabricate (de exemplu, clădiri, apartamente, automobile, opere de artă etc.). Identificarea specifică nu poate fi aplicată în cazurile în care stocurile cuprind un număr mare și divers de elemente.		<p>Enumărările ar fi bune în comentariu la standard. Fraza - Identificarea specifică nu poate fi aplicată în cazurile în care stocurile cuprind un <u>număr mare și divers</u> de elemente”, căci poate aduce la interpretări: <u>mari și diverse</u>” din partea persoanelor terțe, inclusive controlori.</p>
21	37. Metoda CMP presupune calcularea costului fiecărui element de stocuri pe baza mediei ponderate a costurilor soldurilor elementelor similare de stocuri la începutul perioadei și a costurilor elementelor similare fabricate sau cumpărate în cursul perioadei de gestiune. În conformitate cu politicile contabile CMP poate fi calculat după fiecare intrare a stocurilor, la sfârșitul perioadei de gestiune sau în Metoda CMP se recomandă în cazul fluctuațiilor considerabile ale prețurilor stocurilor în cursul perioadei de gestiune Metoda CMP se recomandă în cazul fluctuațiilor considerabile ale prețurilor stocurilor în cursul perioadei de gestiune alt mod stabilit de politicile contabile ale entității. În cazul aplicării metodei CMP soldul		<p>Fraza: Metoda CMP se recomandă în cazul <u>fluctuațiilor considerabile</u> ale prețurilor stocurilor în cursul perioadei de gestiune - poate aduce la <u>fluctuații considerabile</u> în interpretări din partea persoanelor terțe, inclusive contro;ori.</p>

	<p>stocurilor se evaluează în baza mediei ponderate calculată pe toată perioada de gestiune sau după ultima intrare. Metoda CMP se recomandă în cazul fluctuațiilor considerabile ale prețurilor stocurilor în cursul perioadei de gestiune.</p> <p>Modul de aplicare a metodei CMP după fiecare intrare a stocurilor este exemplificat în anexa 3.</p>		
22	<p>41. Metoda prețului cu amînuntul se aplică pentru determinarea costului stocurilor de articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și pentru care nu este rațional să se folosească altă metodă. În cazul acestei metode:</p> <p>1) costul bunurilor vîndute se calculează prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vînzare a stocurilor;</p> <p>2) orice modificare a prețului de vînzare presupune recalcularea marjei brute.</p>		<p>Fraza: “care au marje similar” - poate fi înțeleasă necorect și nu este univocal în interpretare.</p>
23	<p>43. Valoarea contabilă a stocurilor transferate în componența activelor imobilizate (de exemplu, a mijloacelor fixe și/sau investițiilor imobiliare) se contabilizează ca majorare a imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare etc. și diminuare a stocurilor.</p>		<p>Standartul nu ar trebui să conțină formule contabile</p>
24	<p>49. Suma oricărei diminuări a valorii stocurilor pînă la valoarea realizabilă netă se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor.</p>		<p>Standartul nu ar trebui să conțină formule contabile</p>
25	<p>Particularitățile contabilității obiectelor de mică valoare și scurtă durată</p>	<p>In punctul 01 al acestor propuneri au fost deja propuse schimbari in standard privind OMVSD</p>	<p>Standartul nu ar trebui sa contina formule contabile si nu ar trebui sa fie transformat in manual de contabilitate.</p>

26	55. Presentul standard intră în vigoare la 1 ianuarie 2014.	55. Presentul standard intră în vigoare la 1 ianuarie 2016.	Calitatea standardului nu este suficienta pentru a îndeplini calitatea normala a contabilitatii si standardul dat împreuna cu toate standardele noi propuse trebui revizuit, aranjat, consultat cu practicienii in domeniu. Este nevoie de o perioada nu mai puțin de doi ani.
27	Anexele		Sunt prea simple și nu sunt univoce in interpretare.

