

# ASPECTE GENERALE PRIVIND PROIECTELE SNC

Dr. Lilia Grigori  
Președinte CD ACAP RM

Chișinău, 19 iunie 2013

# ELABORAREA NOILOR SNC - ???

**Legea contabilității  
nr. 113-XVI  
din 27.04.2007**

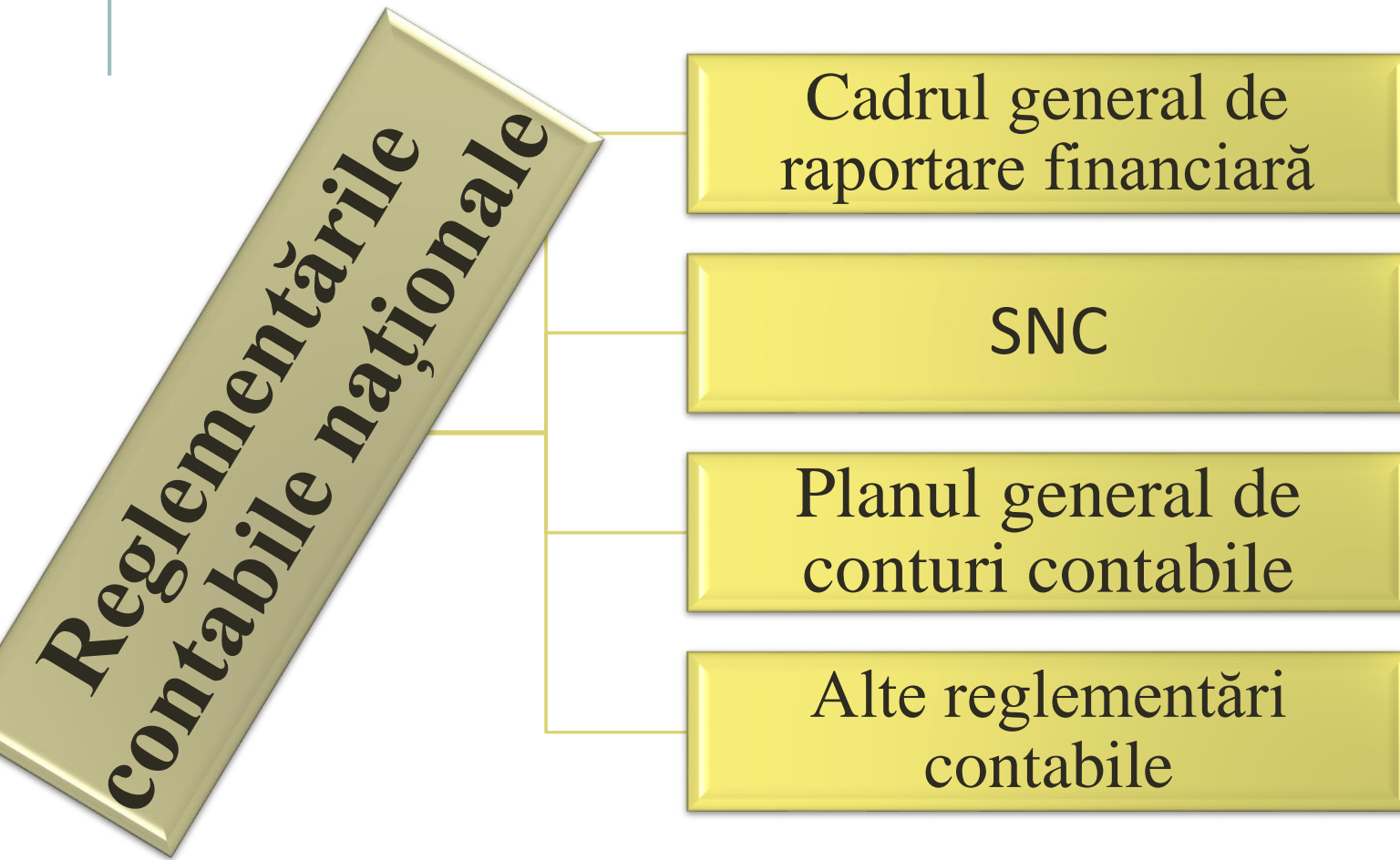
- MF este responsabil de aducerea prevederilor S.N.C. în concordanță cu prevederile S.I.R.F. valabile în termen de 6 ani de la intrarea în vigoare a prezentei legi (Art. 11 p.1 lit. C).



**HOTĂRÎRE  
cu privire la aprobarea  
Planului de dezvoltare a  
contabilității și auditului în  
sectorul corporativ pe anii  
2009-2014 nr.  
1507 din 31.12.2008**

- elaborarea reglementărilor contabile naționale, **în conformitate cu cerințele internaționale**, care vor contribui la amplificarea prestigiului profesiei de contabil și auditor, precum și la schimbarea culturii contabilității, auditului și de afaceri (art. 33).

# ELABORAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE NAȚIONALE ÎN CONFORMITATE CU CERINȚELE DIRECTIVELOR UE ȘI SIRF (ART. 4.1.2 PLANUL DE DEZVOLTARE...)

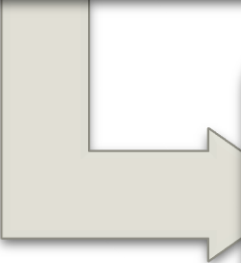


# ȘIRUL LOGIC....

Cadrul general de raportare financiară

• ???

caracteristica generală a convențiilor și principiilor fundamentale ale contabilității, elementelor rapoartelor financiare și a categoriilor de utilizatori ai acestora, a criteriilor de recunoaștere și evaluare a elementelor rapoartelor financiare.



SNC



Planul general de conturi contabile

• ???

# CADRUL GENERAL DE RAPORTARE FINANCIARE ???

**Utilitatea** unui cadru teoretic este legată, mai întâi, de

- elaborarea de standarde contabile care să se bazeze pe un ansamblu coerent de obiective și de concepte fundamentale.
- să conducă la ameliorarea înțelegerii situațiilor financiare de către utilizatori și să întărească încrederea acestora în calitățile informațiilor financiare.
- Existența unui cadru teoretic ar rezolva mai repede noile probleme practice cu care contabilitatea și auditul se confruntă.
- În sfârșit, și nu neapărat în ultimul rând, cadrul teoretic este un excelent instrument de pedagogie universitară.

# EFICIENȚA SNC

Cadrul general  
de raportare financiară

SNC

Planul de  
conturi

Indicații  
metodice.....

# PLAN GENERAL DE CONTURI ???

## 4.1.2 PLANUL DE DEZVOLTARE...

**69.** Planul general de conturi contabile **stabilește nomenclatorul claselor și grupelor de conturi contabile și metodologia de utilizare a acestora**. Acest plan are un caracter de recomandare, se elaborează și se aprobă de Ministerul Finanțelor în baza SNC actualizate.

**70.** Planul general de conturi se recomandă entităților care aplică SNC și sistemul contabil complet și simplificat în partidă dublă. În baza Planului general de conturi entitățile pot elabora planuri de conturi de lucru care vor cuprinde nomenclatorul conturilor sintetice și subconturile necesare pentru determinarea indicatorilor din rapoartele financiare.

# PLAN GENERAL DE CONTURI ???

**Dificultățile lipsei unui plan de conturi general:**

- Regulile de funcționare a conturilor?**
- Structura formulei contabile: simplă, compusă sau haos?**
- Se permite de a utiliza stornarea sau nu?**

# CINE VA APLICA NOILE SNC?

**Sisteme de tinere a contabilității și de prezentare a rapoartelor financiare** (Proiect de HOTĂRÎRE Cu privire la modificarea și completarea Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007)

Sistem contabil în partidă dublă

Sistem contabil în partidă simplă

cu prezentarea situațiilor financiare complete

cu prezentarea situațiilor financiare simplificate

Proiectele SNC  
“Prezentarea situațiilor financiare”

# CINE VA APLICA NOILE SNC?

SNC

Toate entitățile,  
*cu excepția:*

- entităților de interes public (sau celor ce aplica IFRS ),
- entităților publice si
- persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător

IFRS

SNCSP

Indicații metodice  
privind  
contabilitatea  
persoanelor fizice,  
car desfășoara  
activitate de  
întreprinzător

# CINE VA BENEFICIA DE SIMPLICITATE LA ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE?

(Proiect de  
**HOTĂRÎRE**  
Cu privire la  
modificarea și  
completarea  
Legii  
contabilității  
nr.113-XVI din  
27 aprilie 2007

Organizează și ține contabilitatea în baza **sistemului contabil în partidă dublă**, cu prezentarea **situațiilor financiare simplificate** entitățile care corespund următoarelor criterii pentru o perioadă de gestiune:

- a) numărul mediu scriptic al salariaților nu depășește 9 persoane;
- b) veniturile din vânzări nu depășesc 3 milioane lei, și
- c) valoarea de bilanț a activelor nu depășește 3 milioane lei.

Organizează și ține contabilitatea în baza **sistemului contabil în partidă dublă**, cu prezentarea **situațiilor financiare complete**

- c) entitățile în al căror capital social cota proprietarului (asociatului, participantului, acționarului) persoană juridică, ce nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii, depășește 35%, cu excepția organizațiilor necomerciale;
- d) companiile fiduciare; e) entitățile importatoare de mărfuri supuse accizelor;
- f) organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut;
- g) casele de schimb valutar și lombardurile;
- h) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.

# NOILE SNC?

## 4.1.2 Planul de dezvoltare...

73. ...

**3) selectarea entităților-pilot din diferite domenii de activitate în scopul implementării SNC actualizate și a Planului general de conturi contabile;**

Cind se va întâmpla???

Niciodată !!!! ????

De ce?

Anexa 1 la PDCA  
Elaborarea SNC, planului  
general de conturi, metodicii de  
trecere și selectarea entităților  
2009-2012

# NOILE SNC?

... toate actele de reglementare normativă a activității de întreprinzător să aplice definiții identice, să adopte reguli unice de contabilizare, corelate reciproc. (art.34.1 PDCA)

- Confuzii cu privire la discordanța definițiilor utilizate in diferite SNC;
- Confuzii cu privire la discordanța dintre SNC si legea contabilității

# NOILE SNC VS LEGEA CONTABILITĂȚII

## Legea contabilității

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:

- a) Cadrului general pentru întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare;
- b) S.I.R.F. și S.N.C., în care se examinează probleme similare;
- c) altor acte normative privind problema respectivă sau o problemă analogică.

## SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”

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:

- a) SNC și IFRS în care sunt reglementate aspecte similare;
- b) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară;
- c) altor acte normative privind aspectul respectiv sau un aspect similar.



# NOILE SNC VS LEGEA CONTABILITĂȚII

## Legea contabilității

*politici contabile* – totalitate a conceptelor de bază, caracteristicilor calitative, regulilor, metodelor și procedeeelor, aprobate de conducerea entității, pentru ținerea contabilității și întocmirea rapoartelor financiare;

**SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”**

*Politici contabile* – principii, baze, convenții, reguli și practici specifice aplicate de o entitate la ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare.

# NOILE SNC VS LEGEA CONTABILITĂȚII

## Legea contabilității

*prag de semnificație* – 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”**

*Prag de semnificație* – 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.

# NOILE SNC VS LEGEA CONTABILITĂȚII

## Legea contabilității

*contabilitate de angajamente* – bază de contabilizare conform căreia elementele contabile sunt recunoscute pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății mijloacelor bănești sau compensării în altă formă

## SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

*contabilitatea de angajamente*, care impune recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării / plății de numerar sau compensării în altă formă;

# NOILE SNC **VS** LEGEA CONTABILITĂȚII

## Legea contabilității

*Situații financiare* – totalitate sistematizată de indicatori ce caracterizează situația patrimonială și financiară, existența și fluxul capitalului propriu și al mijloacelor bănești ale entității pe o perioadă de gestiune;

## SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

*Situații financiare* – set de rapoarte care conțin informații privind poziția financiară, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurile de numerar ale unei entități pe o perioadă de gestiune.

# NOILE SNC?

## DISCORDANTA DEFINIȚIILOR

### SNC „VENITURI”

*Valoare justă* – 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.

### SNC "INVESTIȚII IMOBILIARE"

*Valoarea justă* - 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.

# NOILE SNC?

## DISCORDANTA DEFINIȚIILOR

### SNC „VENITURI”

*Venituri* – 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.

### INDICAȚII METODICE PRIVIND CONTABILITATEA PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE DE ÎNTREPRINZĂTOR

*Venituri* – sume în numerar sau valori în altă formă încasate (primate) în procesul desfășurării activității de întreprinzător.

# NOILE SNC? DISCORDANTA DEFINIȚIILOR

## SNC „VENITURI”

*Datorii* – 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

## SNC “Prezentarea situațiilor financiare”

*Datoriile* – obligații actuale ale entității provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice.

# NOILE SNC?

## OARE ACEASTA ESTE DEFINIȚIE?

- **Rezerve** – componente ale capitalului propriu sub formă de capital de rezervă (rezerve stabilite de legislație), rezerve statutare (rezerve prevăzute de statut) și alte rezerve.
- **Imobilizări corporale** – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție și resurse minerale.

# SNC?

## STRUCTURA STANDARDULUI IMOBILIZĂRI CORPORALE SI NECORPORALE

- Introducere
- Obiectiv
- Domeniu de aplicare
- Definiții
- Reguli generale
- ✓ Recunoașterea si evaluarea inițiala
- ✓ Evaluarea ulterioara si amortizarea
- ✓ Derecunoașterea
- Particularitățile contabilității imobiliarilor necorporale
- Particularitățile contabilității imobilizarilor corporale
- Particularitățile contabilității resurselor naturale
- Prezentarea informațiilor
- Prevederi tranzitorii
- Data intrării in vigoare

# SNC?

## Structura standardului, de exemplu SNC Capital propriu si datorii:

- Introducere
- Obiectiv
- Domeniu de aplicare
- Definiții
- Contabilitatea capitalului propriu
- Contabilitatea datoriilor
- Prezentarea informațiilor
- Prevederi tranzitorii
- Data intrării in vigoare

6. Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, capitalul neînregistrat, capitalul nevărsat, capitalul retras, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) ), alte elemente ale capitalului propriu.

### Substructura :

Capital social si suplimentar

Rezerve

Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită)

Alte elemente ...

# NOILE SNC? LIPSESC DEFINITIILE?

- Capital retras,*
- Capital neinregistrat*
- Capital nevarsat*
- Datorii certe*
- Capital de rezerva*
- Rezerve statutare.....*
- .....*

# NOILE SNC **VS** SNC EXISTENTE

Aceleși arii neacoperite sau neperfecționate încă în cadrul reformei din 1998:

- Perfectarea documentară a operațiunilor;
- Registrele contabile învechite;
- Situații financiare consolidate;
- Beneficiile angajaților;
- Planurile de pensii;
- Instrumente financiare;
- Comerțul;
- Alimentația publică, etc.

# NOILE SNC ???

## SNC Cheltuieli

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent.

.....

În conformitate cu politicile contabile entitatea poate aplica metoda impozitului pe venit amânat în conformitate IAS 12 „Impozitul pe profit”.

## SNC Situații financiare

În rândul 120 „Alte active imobilizate” se înscrie suma cheltuielilor anticipate pe termen lung, valoarea activelor amânate privind impozitul pe venit și a altor active pe termen lung.

# NOILE SNC???

## SNC Stocuri

**15. ...Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare** sunt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor cumpărate și se contabilizează conform regulilor generale stabilite de SNC „Capital propriu și datorii”.



## SNC Capital propriu și datorii

**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.



Nu este clar cum se deduc reducerrile din costul stocurilor in functie de perioada de acordare?

Ce spune SNC Venituri ???

Ce se intimpla in cazul in care s-a oferit reducere cumparatorului, dar acesta nu a folosit-o?

# NOILE SNC???

## SNC Capital propriu și datorii

50. Ajustarea datoriilor ca urmare a returnării bunurilor procurate se contabilizează ca diminuare concomitentă a datoriilor curente și a valorii activelor returnate.

*Cum se va reflecta corect?*

Dt Datorii  
Ct Stocuri

Stornare  
Dt Stocuri ()  
Ct Datorii ()

# NOILE SNC???

## SNC Venituri.

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

SNC CAPPITAL PROPRIU ȘI DATORII

NU PERMITE ASTFEL DE PROVIZIOANE

# CONCLUZII

Proiectele SNC nu au un caracter exhaustiv (atotcuprinzător).

Proiectele SNC nu se bazează pe principii, dar pe reguli.

Proiectele SNC ar trebui să prezinte un cadru general de acțiune indicat contabililor, o cale generală de urmat, fără a putea anticipa, însă, conjuncturile particulare, specificul activității și al operațiunilor 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 detaliate să fie ineficace pentru deciziile conducerii

Va mulțumesc.  
Sper sa avem un dialog public.

“Învăță-mă și eu voi exercita!”  
Quote from Michael Hammer



MEMBRU CU DREPTURI DEPLINE AL IFAC



# VĂ MULȚUMESC !

CONTACT: [info@acap.md](mailto:info@acap.md); [lilia@grigoroii.com](mailto:lilia@grigoroii.com)  
Tel. : (+ 373 22) 54 14 12, 54 34 08, 54 14 95  
Fax: (+ 373 22) 22 80 65

[www.acap.md](http://www.acap.md)



MEMBRU CU DREPTURI DEPLINE AL IFAC