

Proiecte SNC vs SIRF



Covaliov-Rusu Georgeta

Chişinău, 19 iunie 2013



Proiecte SNC vs SIRF

Situațiile financiare reprezintă un element de bază al contabilității datorită faptului că ele constituie mijloacele fundamentale de comunicare a informațiilor contabile importante către utilizatori. Pilonul important în întocmirea situațiilor financiare desigur este sistemul contabil. Tendința de europenizare este susținută în mod cert și de armonizarea sistemului contabil național cu directivele europene și cu aplicarea elementelor referențialului contabil internațional.

Iată de ce elaborarea proiectelor SNC au la bază Directivele Uniunii Europene și standardele internaționale contabile și de raportare financiară.



Proiecte SNC vs SIRF

Am încercat să fac o analiză comparativă prin prisma SIRF și ale noilor proiecte elaborate de Ministerul Finanțelor, în special IAS 16 “Imobilizări corporale” și proiectul SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.

IAS 16

Proiect SNC

Definiții

Imobilizări corporale sunt acele active care:

- a) Sînt deținute de o întreprindere pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestări de servicii, pentru a fi folosite în scopuri administrative
- b) Este posibil a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade (IAS 16 p,6)

Obiect (element) de evidență a imobilizărilor – o imobilizare separată destinată utilizării în mod individual sau un complex de componente, destinate utilizării în ansamblu.

Terenuri – imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare (de pământ) deținute de entitate cu drept de proprietate sau primite în arendă financiară (leasing financiar) pentru a fi folosite în activitatea entității.

Complexul de definiții conform SIRF și proiect SNC



IAS

Imobilizări
corporale

Imobilizări

Imobilizări amortizabile

Imobilizări corporale

Imobilizări corporale în
curs de execuție

Imobilizări
neamortizabile

Mijloace fixe

Obiect(element) de
evidență a imobilizărilor

Terenuri

Valori folosite în contabilitatea imobilizărilor corporale

IAS 16

Valoare contabilă

Cost-sumă plătită numerar sau echivalente de numerar, ori valoarea justă a altor contraprestații efectuate pentru achiziționarea unui activ la data achiziției sau a construcției acestuia

Valoare amortizabilă

Valoare specifică entității-valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie pe care entitatea se așteaptă să le obțină de la utilizarea continuă a unui activ din cedarea sa la sfârșitul duratei de viață utilă sau să plătească la scadență a unei obligațiuni

Valoare justă

Valoare recuperabilă-este cea mai mare dintre două valori-prețul net de vânzare sau a valorii de utilizare

Valoare reziduală- valoarea netă pe care o întreprindere estimează că o va obține pentru un activ la sfârșitul duratei de viață utilă a acestuia, după deducerea prealabilă a costurilor de cesiune previzionate

Proiect SNC

Cost de intrare- costuri de procurare sau creare a obiectului de evidență și costurile direct atribuibile pentru a-l aduce în locul și în starea necesară pentru folosirea după destinație

Valoare amortizabilă

Valoare contabilă

Valoare justă

Valoare reziduală- valoarea estimată (preconizată) a unei imobilizări amortizabile, care entitatea prevede să o obțină la expirarea duratei de utilizare a acesteia



Proiecte SNC vs SIRF

IAS 16

Proiect SNC

Recunoașterea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale inițial sunt înregistrate la cost, atunci când:

- 1) Este posibilă generarea către întreprindere de beneficii economice viitoare aferente activului
- 2) Costul poate fi măsurat în mod credibil
- 3) Bunul să fie deținut de întreprindere pentru a fi utilizat în producția de alte bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru a fi folosit în scopuri administrative
- 4) Bunul să poată fi folosit pe parcursul mai multor perioade

Evaluarea inițială se efectuează pe obiecte de evidență a căror nomenclator se stabilește de sinestător și în cazul respectării simultane a următoarelor condiții:

- 1) Este identificabil și controlabil de entitate
- 2) Proprietățile și particularitățile corespund definiției imobilizărilor corporale
- 3) Este probabil că entitatea va obține beneficii economice viitoare din utilizarea obiectului și
- 4) Costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil. Evaluarea inițială se efectuează la cost de intrare.
- 5) Criteriul de delimitare a valorii unitare care depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile.



Criteriile de recunoaștere a imobilizărilor corporale

Criteriile

IAS 16

Este posibilă generarea către întreprindere de beneficii economice viitoare aferente activului

Costul poate fi măsurat în mod credibil

Bunul să fie deținut de întreprindere pentru a fi utilizat în producția de alte bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiria terților sau pentru a fi folosit în scopuri administrative

Bunul să poată fi folosit pe parcursul mai multor perioade

Obiectul este identificabil și controlabil de entitate

Criteriul de delimitare a valorii unitare care depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile

Proiect
SNC



Structura și modul de determinare a costului imobilizărilor corporale conform SIRF și proiect SNC

Modalitatea de intrare	Determinarea costului	
	Conform IAS 16	Conform proiect SNC
5. Primate în schimb	Costul imobilizării corporale cedate este determinat la valoarea justă a activului primit în schimb, care este echivalentă cu valoarea justă a activului cedat, corectată cu valoarea oricărei sume transferate în numerar sau echivalent de numerar.	Asemenea tranzacții se tratează ca două operațiuni : ➤ înstrăinarea activului transmis în schimb și ➤ procurarea activului primit în schimb. (p.12)



Cheltuieli ulterioare

Cheltuieli, capitalizate în valoarea contabilă a immobilizărilor corporale

Cheltuiala suportată realizează una din următoarele situații:

- ❖ Se prelungește durata de viață utilă a bunului recunoscut inițial ca immobilizare corporală
- ❖ Crește capacitatea de producție sau randamentul în utilizarea bunului
- ❖ Sporește calitatea producției
- ❖ Se reduc costurile de exploatare estimate inițial
- ❖ Se obțin alte avantaje care se regăsesc în performanțe superioare celor avute în vedere inițial

Cheltuieli, recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost suportate

Cheltuieli privind:

- ❖ Reparațiile sau întreținerea immobilizărilor corporale făcute cu scopul de a obține sau de a păstra nivelul beneficiilor economice viitoare care entitatea se așteaptă să le obțină pe baza performanțelor estimate inițial
- ❖ Deplasarea de la un loc de amplasament la altul și reinstalarea activului respectiv
- ❖ Înlocuirea parțială a immobilizării corporale, ce are ca obiect doar utilizarea normală a activului pînă la expirarea duratei sale de viață utilă



Estimarea ulterioară

IAS 16

Model bazat pe cost

Valoarea contabilă=
Costul activului
-Amortizarea cumulată
-Pierderile de valoare

Model bazat pe reevaluare

Valoarea contabilă =>
Valoarea reevaluată =
Valoarea justă
-Amortizarea cumulată
-Pierderi din valoare

Proiect SNC

Modelul valorii contabile (la cost) p.17

Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere p.19

Modelul reevaluării conform IAS 16



Criteriile de definire a duratei de viață utilă a unui activ

IAS 16

Nivelul de utilizare estimat de către întreprindere (pe baza capacității sau a producției fizice estimate a activului)

Uzura fizică estimată, care depinde de condițiile de exploatare (numărul de schimburi în care se utilizează programul de reparații și întreținere practicat de întreprindere, modul de întreținere și conservare a activului în perioada când nu este utilizat)

Limitele juridice privind posibilitatea folosirii activului (cum ar fi expirarea termenelor din contractul de leasing)

Uzura morală apărută, ca urmare a schimbărilor sau îmbunătățirilor aduse procesului de producție sau datorită schimbărilor în structura cererii pe piață pentru bunurile și serviciile furnizate, la care participă activul respectiv

Proiect
SNC



Metode de amortizare aplicabile

Metoda liniară	Metoda de diminuare a soldului	Metoda unităților de producție
Proiect SNC		
Suma amortizării = Valoarea amortizabilă / Durata de utilizare p.23	Suma amortizării= Valoare contabilă la începutul perioadei X Rata liniară X Coeficient de majorare (nu mai mult de 2) p.25	Suma amortizării= (Valoarea amortizabilă / Numărul de unități de produse) X Volumul de produse fabricate p.24
Metoda liniară	Metoda degresivă	Metoda unităților de producție
IAS 16		
Suma amortizării= Valoarea amortizabilă / Durata de viață utilă	Suma amortizării = Valoarea contabilă la începutul perioadei X Rata liniară X Coeficientul de majorare	Suma amortizării= Valoarea amortizabilă X Volumul de produse fabricate/ Numărul de produse posibile de executat



Momente neclare

Criteriul	IAS 16	Proiect SNC
1. Începutul amortizării	Data introducerii în serviciu sau punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale	1) Data transmiterii în utilizare sau 2) Prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii în utilizare
2. Sfârșitul amortizării	Data scoaterii din serviciu sau sistării funcționării imobilizărilor corporale	1) Data expirării duratei de utilizare și/sau ieșirii obiectului sau 2) Prima zi a lunii care urmează după luna expirării duratei de utilizare și/sau ieșirii obiectului



Deprecierea immobilizărilor corporale

IAS 16

Testarea pentru depreciere conform IAS 36

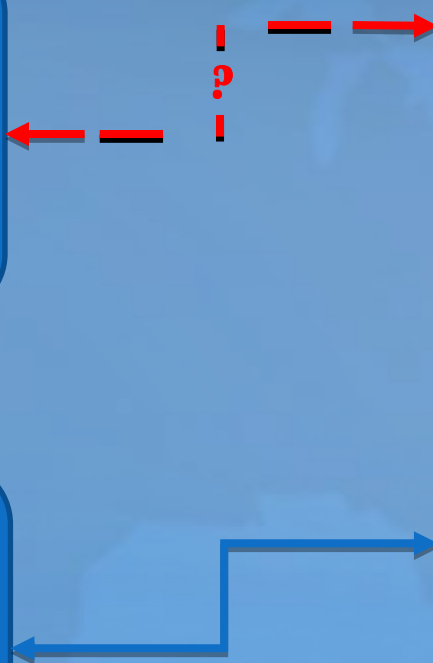
- a) Verificarea valorii contabile
- b) Determinarea valorii recuperabile
- c) Momentele de recunoaștere sau reluare a pierderii din depreciere

Compensațiile oferite de terți în legătură cu deprecierea, pierderea și transferul immobilizărilor corporale sunt recunoscute în situația de profit și pierderi, când compensația respectivă urmează a fi încasată

Proiect SNC

Ajustarea valorii amortizabile cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere (p.19)

Deprecierile sau pierderile obiectelor, drepturile de a cere compensații sau plățile de compensații de la părți, precum și orice achiziții și construcții ulterioare de obiecte de înlocuire se înregistrează în mode separat. Compensarea de la terți pentru immobilizările depreciate, pierdute sau înstrăinate, se recunosc ca venituri în baza contabilității de angajamente. Despăgubirile nu se recunosc ca diminuare a pierderii din depreciere sau costurilor de restaurare în baza principiului non-compensării (p.29,30)



Derecunoașterea imobilizărilor corporale

IAS 16

Contravaloarea de primit la cedarea unui element de imobilizări corporale este recunoscută inițial la valoarea justă. Dacă plata pentru element este amânată, contravaloarea primită este recunoscută inițial la echivalentul prețului în numerar. Diferența dintre valoarea nominală a contravalorii și echivalentul în numerar al prețului este recunoscută ca venit din dobânzi, conform IAS 18

ind poziția financiară a imo

Proiect SNC

Încasările nete sau valoarea altei forme de compensație care urmează a fi primite din înstrăinarea obiectului de imobilizări se contabilizează ca majorare a capitalului și veniturilor curente (3.35) Rezultatul (profit sau pierdere) din derecunoașterea imobilizării se contabilizează ca diferența dintre venituri și cheltuieli aferente ieșirii obiectelor respective. Acest rezultat se prezintă în situația de profit și pierdere în mod separat de rezultate obținute de entitate din activitatea operațională

Prezentarea informațiilor

IAS 16

- a) Bazele de evaluare folosite la determinarea valorii contabile brute
- b) Metodele de amortizare utilizate
- c) Duratele de viață utilă sau ratele de amortizare folosite
- d) Valoarea contabilă brută și amortizarea cumulată (agregată cu pierderile cumulate din deprecieri)
- e) Existența și valorile corespunzătoare restricțiilor asupra titlului de proprietate, precum și imobilizările corporale acordate drept garanție pentru datorii
- f) Valoarea cheltuielilor recunoscute în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale în cursul construcției sale
- g) Valoarea obligațiunilor contractuale pentru achiziția unor imobilizări corporale
- h) Valoarea compensației primite de la terți pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate care sunt incluse în profit sau pierdere

Proiect SNC

- a) Metodele utilizate la calcularea amortizării
- b) Costul de intrare, amortizarea acumulată și pierderile acumulate din deprecieri
- c) Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar
- d) Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continuă să funcționeze
- e) Costurile ulterioare capitalizate în perioada de gestiune
- f) Valoarea imobilizărilor corporale gajate sau ipotecate, sau acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității



VĂ MULȚUMESC !

CONTACT: info@acap.md ; georgetacovaliovrusu@yandex.ru
Tel. : (+ 373 22) 54 14 12, 54 34 08, 54 14 95
Fax: (+ 373 22) 22 80 65

www.acap.md

