

Unele divergențe între noile proiecte SNC și actele normative în vigoare

DENUMIREA PROIECTULUI STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE	NOȚIUNI ȘI PREVEDERI ALE PROIECTELOR STANDARDELOR NAȚIONALE DE CONTABILITATE	PREVEDERI ALE ACTELOR NORMATIVE ÎN VIGOARE
<p>STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE</p> <p>"CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII"</p>	<p>19. Rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității.</p>	<p>LEGE Nr. 135 din 14.06.2007 privind societățile cu răspundere limitată</p> <p>Articolul 49. Competența adunării generale a asociaților</p> <p>De competența exclusivă a adunării generale a asociaților țin:</p> <p>h) adoptarea hotărârii privind repartizarea între asociați a profitului net;</p> <p>k) aprobarea mărimii și modului de formare a fondurilor societății;</p>
	<p>23. Profitul utilizat al perioadei de gestiune conform deciziei organului de conducere împuternicit al entității se contabilizează ca majorare concomitentă a acestuia și a datoriilor sau elementelor capitalului propriu ale entității. La reformarea bilanțului profitul utilizat al</p>	<p>LEGE Nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni</p> <p>Articolul 47. (4) Decizia de repartizare a profitului net în cursul anului financiar se ia de consiliul societății, în baza normativelor de repartizare aprobate de adunarea generală a</p>

	<p>perioadei de gestiune se decontează la diminuarea (majorarea) profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune curente.</p>	<p>a acționarilor, iar hotărîrea de repartizare a profitului net anual se ia de adunarea generală anuală a acționarilor, la propunerea consiliului societății.</p>
	<p>26.Utilizarea profitului nerepartizat al anilor precedenți conform deciziei organului de conducere împuternicit al entității, se contabilizează ca diminuare a acestuia și majorare a datoriilor sau a elementelor capitalului propriu.</p>	<p>Articolul 47. (4) Decizia de repartizare a profitului net în cursul anului financiar se ia de consiliul societății, în baza normativelor de repartizare aprobate de adunarea generală a acționarilor, iar hotărîrea de repartizare a profitului net anual se ia de adunarea generală anuală a acționarilor, la propunerea consiliului societății.</p>
	<p>27.Acoperirea pierderilor anilor precedenți în cursul anului de gestiune conform deciziei organului de conducere împuternicit al entității, se contabilizează în funcție de sursa acoperirii pierderilor ca diminuare a rezervelor, a capitalului social sau a altor elemente de capital propriu, sau ca majorare a capitalului nevărsat și diminuare a pierderilor neacoperite ale anilor precedenți.</p>	<p>LEGE Nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni</p> <p>Articolul 65. Consiliul societății și atribuțiile lui</p> <p>h) decide, în cursul anului financiar, cu privire la repartizarea profitului net, la folosirea capitalului de rezervă, precum și a mijloacelor fondurilor speciale ale societății;</p>

	29 Diferențele favorabile sau nefavorabile de curs valutar aferente elementelor de capital propriu se contabilizează în conformitate cu SNC 21 „Diferențe de curs și de sumă” .	Care SNC 21-?
	35. Diferențele de curs valutar și de sumă aferente datoriilor se contabilizează în conformitate cu SNC „Diferențe de curs și de sumă”.	Dar aici care SNC-?
	66. Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la autoritățile publice în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor pe termen lung.	Gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la autoritățile publice în gestiune temporară – de ce numai de la AUTORITĂȚI PUBLICE , dar ce nu se permite și de la alte întreprinderi?
STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE ”CREANȚE ȘI INVESTIȚII FINANCIARE”	76. Alte investiții financiare includ, împrimuturile acordate, depozitele bancare etc.	etc. – cind se termina cu aceasta expresie]n contabilitate.

<p>Standardul Național de Contabilitate 11</p> <p>"Contracte de construcție"</p>	<p>Costuri efective contractuale – suma costurilor precontractuale și costurilor efectiv suportate pentru lucrările executate după încheierea contractului pînă la data raportării.</p>	<p>Noțiunea ”Costuri efective contractuale” - nu este prevazut de acte normative</p>
	<p>Contract de construcție – contract încheiat între beneficiar și antreprenor pentru construirea, reparația, modernizarea și reconstruirea unui activ sau a unui grup de active, care ca proiectare, tehnologie și funcționare sau destinație sînt interconexate și interdependente</p>	<p>LEGE Nr. 163 din 09.07.2010 privind autorizarea executării lucrărilor de construcție</p> <p>lucrări de construcție – ansamblu de operații efectuate cu ajutorul mecanismelor, mașinilor, precum și manopera, în vederea realizării, reconstruirii, restaurării sau consolidării unei construcții;</p>
	<p>24. Costurile de regie ale construcției recuperabile de către beneficiari cuprind:</p> <p>costuri generale și administrative;</p> <p>costuri pentru deservirea personalului din construcții;</p> <p>costuri pentru organizarea lucrărilor la obiectele de construcție; și</p>	

	<p>altele costuri cu caracter general.</p>	<p>4) de inclus de asemenea, costuri privind garanțiile bancare(pentru oferta-1% și de bună execuție -5%) , cheltuielile bancare privind eliberarea acestor garanții, 1% de antrepriză, cheltuieli ale personalului privind participarea la licitații (transport, birotică), obținerea diferitor certificate, cum ar fi de la Inspekția de stat în construcții, manualul calității.</p>
<p>STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE "CONTRACTE DE LEASING"</p>	<p>Contract de leasing – contract potrivit căruia locatorul cedează locatarului contra unei plăți sau serii de plăți dreptul de utilizare a activului pentru o perioadă convenită de timp.</p>	<p>Legea cu privire la leasing nr. 59-XVI din 28.04.2005</p> <p>contract de leasing - contract în a cărui bază o parte (locator) se obligă la cererea unei alte părți (locatar) să-i asigure posesiunea și folosința temporară a unui bun, achiziționat sau produs de locator, contra unei plăți periodice (rată de leasing), iar la expirarea contractului să respecte dreptul de opțiune al locatarului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a face să înceteze raporturile contractuale;</p>
	<p>În funcție de gradul de repartizare între locator și locatar a riscurilor și beneficiilor aferente deținerii activelor transmise în leasing, se delimitează două tipuri de leasing: financiar și operațional.</p>	<p>În sensul prezentei legi, leasingul poate avea următoarele forme:</p> <p>a) leasingul financiar, operațiune care trebuie să îndeplinească cel puțin una din următoarele condiții:</p> <p>- riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate</p>

	<p>8. Contractul de leasing financiar prevede respectarea cel puțin a uneia din următoarele condiții:</p> <p>la expirarea termenului de leasing dreptul de proprietate asupra activului transmis în leasing trece la locatar;</p> <p>termenul contractului de leasing constituie cel puțin 75% din durata de funcționare economică a activului transmis în leasing;</p> <p>suma plăților minime de leasing constituie cel puțin 90% din valoarea justă a activului transmis în leasing.</p>	<p>asupra bunului obiect al leasingului să fie transferate locatarului la momentul încheierii contractului de leasing;</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma ratelor de leasing să reprezinte cel puțin 90% din valoarea de intrare a bunului dat în leasing; - contractul de leasing să prevadă expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului obiect al leasingului către locatar la expirarea contractului; - perioada de leasing să depășească 75% din durata de funcționare utilă a bunului obiect al leasingului;
	<p>9. În cazul în care contractul de leasing nu conține nici o condiție indicată în pct. 7-8 din prezentul standard, contractul de leasing se consideră operațional.</p>	<p>b) leasingul operațional, operațiune care nu îndeplinește nici una din condițiile contractului de leasing financiar;</p>
	<p>?</p>	<p>c) leasingul barter, operațiune în cadrul căreia locatarul achită valoarea ratelor de</p>

		leasing prin bunuri al căror proprietar este;
	?	d) leasingul compensațional, operațiune în cadrul căreia locatorul primește în contul ratelor de leasing marfă produsă cu utilajul obiect al leasingului;
	?	e) lease-back, operațiune în cadrul căreia o parte transmite unei alte părți proprietatea unui bun în scopul de a-l lua ulterior în leasing;
	?	f) leasingul de consum, operațiune de leasing în cadrul căreia locatarul are calitatea de consumator, definită în legislația privind protecția consumatorului;
	?	g) leasingul direct, operațiune de leasing în cadrul căreia locatorul întrunește concomitent și calitatea de furnizor al bunului;
	?	h) leasingul intern, operațiune de leasing în cadrul căreia toate subiectele sînt rezidenți ai Republicii Moldova;
	?	i) leasingul internațional, operațiune de leasing în cadrul

		căreia locatorul sau locatarul nu este rezident al Republicii Moldova.
	10. Contractul de arendă a terenului agricol se consideră operațional.	(2) Obiect al leasingului pot fi orice bunuri mobile sau imobile, cu excepția: a) bunurilor scoase din circuitul civil sau a căror circulație este limitată prin lege; b) terenurilor agricole; c) bunurilor consumptibile; d) obiectelor proprietății intelectuale care nu pot fi cesionate.
STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „DIFERENȚE DE CURS VALUTAR ȘI DE SUMĂ,,	Curs valutar – rata de schimb a valutei străine în raport cu moneda națională.	L E G E privind reglementarea valutară nr. 62-XVI din 21.03.2008 11) curs valutar – rata de schimb a valutei străine în raport cu moneda națională sau cu o altă valută străină.
	Operațiuni în valută străină – operațiuni exprimate sau care necesită decontări în valută	2) operațiuni valutare: a) operațiunile legate de trecerea dreptului de proprietate și a

străină.

altor drepturi (fără a obține în schimb alte active) asupra valutei străine, valorilor mobiliare și instrumentelor de plată exprimate în valută străină, precum și operațiunile în cadrul cărora valuta străină și instrumentele de plată exprimate în valută străină se utilizează în calitate de mijloc de plată;

b) operațiunile legate de trecerea dreptului de proprietate și a altor drepturi (fără a obține în schimb alte active) asupra monedei naționale, valorilor mobiliare și instrumentelor de plată exprimate în monedă națională, precum și operațiunile în cadrul cărora moneda națională și instrumentele de plată exprimate în monedă națională se utilizează în calitate de mijloc de plată;

c) importul și exportul în/din Republica Moldova al valorilor valutare;

d) transferurile unilaterale efectuate de rezidenți și nerezidenți în/din Republica Moldova;

e) transferurile unilaterale în valută străină efectuate de rezidenți și nerezidenți pe teritoriul Republicii Moldova, precum și transferurile unilaterale în monedă națională efectuate de nerezidenți pe teritoriul Republicii Moldova.

Operațiunile valutare includ, după caz, încheierea și derularea tranzacțiilor și operațiunilor, precum și plățile și

		<p>transferurile care se primesc/se efectuează în cadrul acestor tranzacții și operațiuni.</p> <p>Noțiunea de operațiuni valutare nu include operațiunile indicate la lit.a), care se efectuează între nerezidenți în afara teritoriului Republicii Moldova; operațiunile indicate la lit.b), care se efectuează între rezidenți pe teritoriul Republicii Moldova, precum și între nerezidenți în afara teritoriului Republicii Moldova;</p>
	<p>Valută străină – orice valută, alta decât moneda națională.</p>	<p>5) valută străină – moneda națională a unui stat străin sau moneda unei uniuni monetare de state străine, precum și unitățile bănești și cele de decontare internaționale, reprezentată prin:</p> <p>a) numerar în valută străină, și anume bancnote și monede metalice (inclusiv cele ce conțin metale prețioase) emise de către organul autorizat al unui stat străin sau al unei uniuni monetare de state străine, aflate în circulație, retrase sau supuse retragerii din circulație, dar acceptate la schimb de organele autorizate;</p> <p>b) disponibilități în moneda națională a unui stat străin sau moneda unei uniuni monetare de state străine, precum și în unități bănești și de decontare internaționale, aflate în conturi deschise la bănci licențiate, precum și la bănci și alte instituții financiare din străinătate (care au drept de a atrage</p>

		depozite la vedere și/sau la termen sau echivalente ale acestora și a desfășura alte activități financiare);
Indicații metodice privind Contabilitatea PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE DE ÎNTRERINZĂTOR	Prezentele indicații metodice sunt elaborate în baza Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 și Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.	Ce atribuție are aici Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.
		LEGE Nr. 220 din 19.10.2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali întreprinzător individual - persoană fizică cu capacitate de exercițiu deplină, care practică activitate de întreprinzător în nume și pe risc propriu, fără a constitui o persoană juridică, și este înregistrată în modul stabilit de lege;
	Prezentele indicații metodice se extind asupra întreprinzătorilor individuali, întreprinderilor	întreprinderi individuale – nu există conform LEGII Nr. 220 din 19.10.2007 privind înregistrarea de stat a

	<p>individuale, gospodăriilor țărănești (de fermieri) și altor persoane fizice care desfășoară activitate de întreprinzător (în continuare – persoane fizice-întreprinzători) care aplică metoda de casă, nu sînt înregistrate ca plătitori ai taxei pe valoarea adăugată și nu sînt titulari ai patentei de întreprinzător.</p>	<p>persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali</p>
	<p>Metodă de casă – metodă conform căreia veniturile sunt recunoscute în perioada fiscală în care au fost încasate/primate sume în numerar sau compensările în altă formă, iar cheltuielile – în perioada în care acestea au fost efectiv achitate, cu excepția uzurii/amortizării mijloacelor fixe sau proprietății nemateriale.</p>	<p>Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007</p> <p>contabilitate de casă - bază de contabilizare conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății mijloacelor bănești sau compensării în altă formă;</p>
	<p>Persoana fizică-întreprinzător ține contabilitatea în partidă simplă conform prevederilor Codului fiscal și a prezentelor indicații metodice.</p>	<p>Persoana fizică-întreprinzător ține contabilitatea în partidă simplă conform Legii contabilității nr. 113 din 27.04.2007, care prevede că,</p> <p>sistem contabil în partidă simplă - sistem contabil care prevede reflectarea unilaterală a faptelor economice, utilizînd înregistrarea în partidă simplă conform metodei “intrare-ieșire”;</p>
	<p>21.În componența cheltuielilor persoanei fizice-</p>	<p>De ce dacă împrumuturile acordate, depozitele bancare și</p>

	<p>întreprinzător nu se includ:</p> <p>cheltuielile privind procurarea terenurilor;</p> <p>cheltuielile legate de achiziționarea sau crearea proprietății pentru care se calculează uzura (amortizarea);</p> <p>împrumuturile acordate, depozitele bancare și alte investiții financiare;</p> <p>cheltuielile personale care nu sunt legate de activitate de întreprinzător.</p>	<p>alte investiții financiare sunt utilizate în activitatea de întreprinzător?</p>
		<p>Ași exclude acest standar din componența STANDARTELOR și așa propune de afi inclus ca Instrucțiune fiscală: INSTRUCȚIUNI privind FISCALITATEA PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE DE ÎNTREPRINZĂTOR</p>

Întrebarea este: Ajustăm acum noile SNC-uri sau modificăm prevederile actelor normative în vigoare?

Pregătit: Angela Mihalachi, auditor, vice-presedinte al Consiliului Director ACAP