



Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 166
din 28.11.2013

**cu privire la aprobarea Recomandărilor metodice privind tranziția
la noile Standarde Naționale de Contabilitate și modificarea
și completarea ordinelor nr.118 și 119 din 6 august 2013**

Publicat : 13.12.2013 în Monitorul Oficial Nr. 291-296 art Nr : 1833

În temeiul art.11 alin.(2) al Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.399) cu modificările și completările ulterioare și întru asigurarea metodologică a entităților în contextul punerii în aplicare de la 1 ianuarie 2014 a noilor Standarde Naționale de Contabilitate,

ORDON:

1. Se aprobă Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate, conform anexei nr.1.
2. Se aprobă modificările și completările la Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 6 august 2013 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.233-237, art.1534 și nr.177-181, art.1224), conform anexei nr.2.
3. Se aprobă modificările și completările la Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 6 august 2013 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.233-237, art.1534 și nr.177-181, art.1225), conform anexei nr.3.

VICEMINISTRUL FINANTELOR

Victor BARBĂNEAGRĂ

Nr. 166. Chișinău, 28 noiembrie 2013.

Anexa nr.1
la Ordinul ministrului finanțelor
nr. 166 din 28.11.2013

**RECOMANDĂRI METODICE
privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate
Introducere**

1. Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate (în continuare – Recomandări) sînt elaborate în baza Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC), Planului general de conturi contabile și altor reglementări contabile.
2. Prezentele Recomandări nu substituie SNC și alte reglementări contabile și nu prevalează asupra prevederilor acestora, ci sînt destinate pentru a acorda un suport practico-metodic entităților

în procesul de tranziție la noile SNC.

Obiectiv

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

Domeniu de aplicare

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

Reguli generale

5. Tranziția la noile SNC se efectuează conform situației din prima zi a perioadei de gestiune de aplicare a noilor SNC, după întocmirea rapoartelor financiare și reformarea Bilanțului contabil pentru perioada de gestiune precedentă.

6. Prezentele Recomandări reglementează modul general de ajustare în contabilitate a diferențelor dintre prevederile noilor SNC și celor aplicate până la data tranziției la acestea.

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

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

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

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

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

5) lista abrevierilor principale utilizate în SNC și alte reglementări contabile noi este prezentată în *anexa 2*.

Etapele de tranziție la noile SNC

8. Tranziția la noile SNC cuprinde următoarele etape principale:

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

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

3) identificarea diferențelor aferente recunoașterii elementelor contabile;

4) identificarea diferențelor aferente evaluării elementelor contabile;

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

Politici contabile

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

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

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

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

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

14. Planul de conturi de lucru conține nomenclatorul integral al conturilor de gradul I și II necesare pentru ținerea contabilității, calcularea indicatorilor din situațiile financiare și alte necesități informaționale ale entității. În planul de conturi de lucru conturile de gradul I din clasele 1–7 trebuie să corespundă cu conturile de gradul I din clasele 1-7 din Planul general de conturi contabile. Nomenclatorul conturilor de gradul II din toate clasele și conturile de gradul I și II din clasele 8–9 se stabilește de către entitate de sine stătător în funcție de specificul activității și necesitățile informaționale proprii.

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

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

Diferențe aferente recunoașterii elementelor contabile

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

1) derecunoaște (elimină) elementele contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere prevăzute de noile SNC;

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

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

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

19. Elementele contabile înregistrate până la data tranziției la noile SNC care nu corespund criteriilor de clasificare din aceste standarde se reclasifică (de exemplu, subvențiile, cu excepția celor primite de entitățile de stat, municipale și alte entități similare, inclusiv instituțiile publice cu autonomie financiară, se transferă din capitalul propriu în componența datoriilor, iar datoriile față de proprietari privind aporturile suplimentare în capitalul social – din datorii în componența capitalului propriu).

Înregistrările contabile de bază privind reclasificarea elementelor contabile conform cerințelor prevăzute de noile SNC sînt prezentate în *anexa 4*.

Diferențe aferente evaluării elementelor contabile

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

Înregistrările contabile de bază privind evaluarea elementelor contabile conform cerințelor prevăzute de noile SNC sînt prezentate în *anexa 5*.

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

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

Înregistrările contabile de bază privind transpunerea soldurilor conturilor contabile aplicate pînă

la data tranziției la noile SNC, în conturile contabile noi sînt prezentate în anexa 6.

Data intrării în vigoare

22. Prezentele recomandări intră în vigoare la 1 ianuarie 2014.

[anexa nr.1](#) 

[anexa nr.2](#) 

[anexa nr.3](#) 

[anexa nr.4](#) 

[anexa nr.5](#) 

[anexa nr.6](#) 

Anexa nr.2
la Ordinul ministrului finanțelor
nr. 166 din 28. 11. 2013

MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE

la Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 6 august 2013

Ordinul ministrului finanțelor nr.118 din 6 august 2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.233-237, art.1534 și nr.177-181, art.1224), se modifică și se completează, după cum urmează:

1. În pct.1 cuvîntul „aplicarea începînd cu” se substituie cu cuvintele „intrarea în vigoare din”;

2. După pct.1 se completează cu pct.1¹ cu următorul conținut:

„1¹. Standardele Naționale de Contabilitate și Indicațiile metodice, menționate la pct.1, se aplică de entități cu titlu de recomandare de la 1 ianuarie 2014 și obligatoriu – de la 1 ianuarie 2015. Entitățile care vor decide aplicarea Standardelor Naționale de Contabilitate și a Indicațiilor metodice menționate la pct.1 începînd cu 1 ianuarie 2014 nu vor aplica Standardele Naționale de Contabilitate menționate la pct.2”;

3. În pct.2 cuvintele „data intrării în vigoare a Standardelor Naționale de Contabilitate menționate la pct.1” se substituie cu cuvintele „1 ianuarie 2015”;

4. În Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”:

în exemplul 1, cifra „589 000” se substituie cu cifra „419 000”;

în pct.64, după sintagma „se reflectă suma” se completează cu sintagma „datoriilor comerciale,”;

în Anexa 1, rîndul 580 sintagma „rd.440 +” se exclude;

în Anexa 3:

rîndul 160, după sintagma „rd.140” se completează cu sintagma „+ rd.150”;

rîndul 180, sintagma dintre paranteze „+ rd.150” se exclude și se completează la sfîrșit cu sintagma „+ rd.170”;

Anexa nr.5 se exclude;

5. În pct.18 al Standardului Național de Contabilitate „Creanțe și investiții financiare” cuvîntul „sau” se substituie prin „, ”;

6. În pct.39 al Standardului Național de Contabilitate „Cheltuieli”, cuvintele „se decontează, respectiv, la cheltuielile altor activități și veniturile curente” se substituie cu cuvintele „se trec la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți”;

7. În pct.3 al Standardului Național de Contabilitate „Părți afiliate și contracte de societate civilă” cuvintele „, ” cu excepția angajamentelor comune sub formă de asocieri în participație (IFRS 11 „Angajamente comune” și IFRS 12 „Prezentarea intereselor existente în alte entități”)” se exclud.

Anexa nr.3

MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE

la Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 6 august 2013

Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 6 august 2013 privind aprobarea Planului general de conturi contabile (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.233-237, art.1534 și nr.177-181, art.1225), se modifică și se completează, după cum urmează:

1. În pct.1 cuvântul „aplicarea începând cu” se substituie cu cuvintele „intrarea în vigoare din”;

2. După pct.1 se completează cu pct.1¹ cu următorul conținut:

„1¹. Planul general de conturi contabile se aplică de entități cu titlu de recomandare de la 1 ianuarie 2014 și obligatoriu - de la 1 ianuarie 2015. Entitățile care vor decide aplicarea Planului general de conturi contabile menționat la pct.1 începând cu 1 ianuarie 2014 nu vor aplica Planul de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor menționat la pct.2”;

3. În pct.2 cuvintele „data intrării în vigoare a Planului general de conturi contabile” se substituie cu cuvintele „1 ianuarie 2015”.