

# PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ȘI IMPOZITĂRII MIJLOACELOR FIXE ÎN ANUL 2021

SLOBODEANU Svetlana  
CIPA, DiplFR ACCA  
Auditor certificat

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform SNC în redacția de până la 31.12.2019	Conform SNC în redacția de după 01.01.2020
IMOBILIZĂRI CORPORALE - imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție și resurse minerale	IMOBILIZĂRI CORPORALE - imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție, investiții imobiliare și resurse minerale

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform SNC în redacția de până la 31.12.2019	Conform SNC în redacția de după 01.01.2020
IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE - imobilizări corporale procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru utilizare după destinație, <b>pînă la transmiterea lor în exploatare</b>	IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE - imobilizări corporale (cu excepția terenurilor, investițiilor imobiliare și resurselor minerale) procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire <b>pentru a fi utilizate în calitate de mijloace fixe</b>

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform SNC în redacția de până la 31.12.2019	Conform SNC în redacția de după 01.01.2020
IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE - imobilizări corporale procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru utilizare după destinație, <b>pînă la transmiterea lor în exploatare</b>	IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE - imobilizări corporale (cu excepția terenurilor, investițiilor imobiliare și resurselor minerale) procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire <b>pentru a fi utilizate în calitate de mijloace fixe</b>

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform SNC în redacția de până la 31.12.2019	Conform SNC în redacția de după 01.01.2020
<b>VALOARE JUSTĂ</b> - suma cu care o imobilizare ar putea fi schimbată <del>al suma cu care o</del> <del>ar putea</del> <del>fi schimbată</del> <del>benevol</del> în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate	<b>VALOARE JUSTĂ</b> - prețul de vânzare estimat <del>al suma cu care o</del> <del>ar putea</del> <del>fi schimbată</del> <del>benevol</del> în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform SNC în redacția de până la 31.12.2019	Conform SNC în redacția de după 01.01.2020
<b>Valoare justă</b> - suma cu care o imobilizare ar putea fi schimbată <del>al suma cu care o</del> <del>ar putea</del> <del>fi schimbată</del> <del>benevol</del> în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate	<b>Valoare justă</b> - prețul de vânzare estimat <del>al suma cu care o</del> <del>ar putea</del> <del>fi schimbată</del> <del>benevol</del> în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform SNC în redacția de după 01.01.2020

**DURATĂ DE UTILIZARE** a unei imobilizări este:

- 1) perioada de timp pe parcursul căreia entitatea așteaptă să obțină beneficii economice din utilizarea imobilizării; sau
- 2) cantitatea unităților de produse, lucrări, servicii sau de alte unități similare pe care entitatea preconizează să le obțină din utilizarea imobilizării.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

# *Recunoaștere și evaluare ulterioară*

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Recunoașterea inițială a immobilizărilor se efectuează pe  
**OBIECTE DE EVIDENȚĂ**  
a căror nomenclator se stabilește de entitate de sine stătător

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Obiectul se recunoaște ca immobilizare numai în cazul respectării simultane a următoarelor condiții:

- ☐ obiectul este identificabil și controlabil de entitate;
- ☐ proprietățile și particularitățile lui corespund definiției immobilizărilor necorporale sau corporale;
- ☐ este probabil că entitatea va obține beneficii economice viitoare din utilizarea obiectului; și
- ☐ costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Costul de intrare a obiectului procurat se formează din:

- ❑ prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor, rabaturilor și sconturilor comerciale la procurare;
- ❑ orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În costul de intrare a imobilizărilor NU SE INCLUDE:

- 1) costurile de ceremonii, festivități și alte acțiuni similare la transmiterea în exploatare a unor obiecte noi de imobilizări;
- 2) costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costurile de publicitate și promoționale);
- 3) costurile de desfășurare a unei activități într-un loc nou sau cu clienți noi (inclusiv costurile de instruire a personalului);
- 4) costurile reamplasării sau reorganizării parțiale sau totale a activităților entității;
- 5) alte costuri care nu sînt legate direct de intrarea imobilizărilor și/sau de pregătire a acestora pentru utilizare după destinație.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Imobilizările procurate, a căror valoare este exprimată în valută străină, se evaluează în moneda națională prin recalcularea valutei străine în modul stabilit de SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”:

- *data întocmirii declarației vamale, sau-*
- *data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor, lucrărilor, sau-*
- *altă dată prevăzută de legislația în vigoare.*

Diferențele de curs sau de sumă ce apar după recunoașterea obiectului nu afectează costul acestuia.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Imobilizările primite ca aport în capitalul social se evaluează în conformitate cu legislația în vigoare la **valoarea aprobată prin decizia organului împuternicit de conducere a entității, cu suplimentarea, în cazurile necesare, a costurilor direct atribuibile.** Costul acestor imobilizări se contabilizează ca majorare a imobilizărilor necorporale și corporale și a capitalului nevărsat sau neînregistrat.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

**Exemplul 1.** La 15.05.2020, asociații entității X au luat decizia de majorare a CS cu 500 000 lei sub forma aporturilor cu active (utilaje). Utilajele au fost evaluate la suma de 660 000 lei. A fost luată decizia, că diferența dintre valoarea activelor nu urmează a fi supusă compensării. Activul a fost transmis societății prin factură fiscală la data de 20.05.2020. Înregistrarea de stat privind majorarea CS a avut loc pe 26.05.2020. Costurile de montare și punere în funcțiune au constituit 5 740 lei. Utilajul a fost pus în funcțiune în 23.09.2020.

Data operațiunii	Corespondența conturilor		Suma (lei)
	Debit	Credit	
20.05.2020	121	314	500 000
	121	312	160 000
26.05.2020	314	311	500 000
23.09.2020	121	521, 531, 533, 211 ș.a.	5 740
23.09.2020	123	121	665 740

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Imobilizările primite cu titlu gratuit (ca donație) se evaluează conform datelor din documentele primare de intrare, cu suplimentarea în cazurile necesare a costurilor direct atribuibile. Dacă în documentele primare de intrare nu este indicată valoarea obiectului primit, atunci costul de intrare se determină prin expertiză independentă. Costul acestor imobilizări se contabilizează ca majorare concomitentă a imobilizărilor și a datoriilor (veniturilor anticipate). Pe durata exploatării valoarea imobilizărilor amortizabile primite cu titlu gratuit se decontează la venituri curente în mărimea și proporția amortizării calculate, iar valoarea imobilizărilor neamortizabile - în modul prevăzut în politicile contabile ale entității. Conform politicilor contabile costul imobilizărilor primite cu titlul gratuit pot fi contabilizate ca majorare concomitentă a imobilizărilor și a veniturilor curente.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

*Пример 2. În aprilie 2021, entitatea a primit cu titlu gratuit un activ de la fondatorul său persoană fizică, cu valoarea de 10 000 lei conform actului de primire-predare. Costurile aferente serviciilor de transportare a activului, prestate de o entitate specializată, au constituit 1 000 lei. Entitatea a stabilit DU - 48 luni.*

Correspondența conturilor		Suma (lei)	Calcul
Debit	Credit		
121	424	8 333	10 000 lei / 48 luni * 40 luni
	535	1 667	10 000 lei / 48 luni * 8 luni
121	544	1 000	-
123	121	11 000	10 000 lei + 1 000 lei
713	124	229	Amortizarea lunară 11 000 lei / 48 luni
535	612	208	Decontarea lunară a veniturilor anticipate 10 000 lei / 48 luni
424	535	2 500	10 000 lei / 48 luni * 12 luni

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Costul de intrare a bunurilor primite în gestiune economică se determină conform documentelor primare de primire, cu suplimentarea, după caz, a costurilor de intrare și pregătire a bunurilor pentru utilizarea prestabilită. Costul acestor bunuri se contabilizează ca majorare concomitentă a immobilizărilor necorporale și corporale și a datoriilor.

(Debit activ Credit 427)

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Terenurile și clădirile se contabilizează separat, chiar dacă sînt achiziționate la un preț unic. În asemenea caz, costul de intrare se repartizează între obiectele cumpărate proporțional valorii juste a fiecărui obiect în parte.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Înainte sau în cursul procesului de construcție sau dezvoltare (reconstrucție, modernizare, utilare suplimentară etc.) a unui obiect de mijloace fixe pot fi efectuate anumite operații ocazionale care nu sînt strict necesare procesului respectiv. Veniturile obținute și cheltuielile suportate la efectuarea acestor operații nu se iau în considerare la determinarea costului obiectului și se reflectă în situația de profit și pierdere a perioadei de gestiune în care sînt generate.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Costurile ulterioare care contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea IC NEAMORTIZABILE, se contabilizează ca obiecte de evidență separate. În această grupă de obiecte se includ costurile de ameliorare, desecare, irigare a terenurilor, drumurile interne și căile de acces, trotuarele asfaltate, costurile de fortificare a malurilor bazinelor acvatice naturale etc.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea MF CARE NU SÎNT ÎNREGISTRATE ÎN BILANȚUL ENTITĂȚII, se reflectă ca obiecte de evidență separate. În particular această grupă de obiecte cuprinde costurile ulterioare efectuate de către locatar (arendaș) din cont propriu cu consimțămîntul locatorului (arendatorului) în privința obiectelor primite în leasing operațional (arendă/locațiune).

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Constituirea provizionului pentru costurile semnificative care se așteaptă la ieșirea imobilizării corporale, se contabilizează în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii” și politicile contabile ale entității.

*Debit 121 Credit 426*

Costurile suportate efectiv la ieșirea imobilizării corporale se decontează pe seama provizionului constituit.

*Debit 426, 538 Credit 521, 211, 531, 533, 541 ș.a.*

Suma provizionului constituit în plus se decontează la venituri curente.

*Debit 426, 538 Credit 612*

Costurile efective care depășesc provizionul constituit se înregistrează ca cheltuieli curente.

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

# INVESTIȚII IMOBILIARE

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Investițiile imobiliare cuprind:

- ❑ terenurile și clădirile deținute în scopul creșterii pe termen lung a valorii;
- ❑ terenurile și clădirile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată;
- ❑ terenurile și clădirile deținute și transmise în leasing operațional în baza unui sau mai multor contracte de leasing operațional;
- ❑ terenurile și clădirile deținute pentru a fi transmise în leasing operațional în baza unui sau mai multor contracte;
- ❑ proprietățile imobiliare în curs de construire sau amenajare în scopul utilizării viitoare ca investiții imobiliare;
- ❑ alte proprietăți imobiliare care corespund definiției investiției imobiliare.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Pentru investițiile imobiliare se aplică regulile generale de recunoaștere, evaluare inițială și ulterioară, amortizare și de contabilizare a costurilor ulterioare și a operațiunilor de ieșire (derecunoaștere) prevăzute în pct.5-37, 52-67 din prezentul standard. Pierderile din deprecierea investițiilor imobiliare se contabilizează în conformitate cu SNC „Deprecierea activelor”.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În cazul în care o proprietate imobiliară include două părți - una deținută pentru a fi transmisă în leasing operațional sau cu scopul creșterii valorii acesteia, iar altă parte pentru producerea bunurilor, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative/comerciale, clasificarea se efectuează astfel:

dacă fiecare din aceste părți poate fi vândută sau transmisă în <u>leasing</u> financiar	dacă fiecare din aceste părți nu poate fi vândută în mod separat
entitatea înregistrează fiecare parte separat	proprietatea imobiliară se consideră drept <u>investiție imobiliară</u> în cazul în care partea deținută pentru a fi utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestări <u>servicii</u> sau în scopuri administrative, comerciale etc. este NESEMNICATIVĂ.
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ca <u>investiție imobiliară</u> (cont 151) și</li> <li>- ca <u>proprietate imobiliară</u> utilizată de posesor (cont 123)</li> </ul>	

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

**Exemplul 3.** O entitate deține o clădire transmisă în leasing operațional, în care sînt amplasate birouri. Valoarea anuală a contractului constituie 100000 lei. Locatorul s-a angajat ca pe durata contractului să furnizeze locatarului servicii de pază și întreținere a clădirii care constituie anual 10000 lei. Pragul de semnificație stabilit în politicile contabile a entității constituie 15% din valoarea totală a contractului.

În baza datelor din exemplu, deoarece valoarea serviciilor suplimentare (10000 lei) nu depășește pragul de semnificație ( $100000 \text{ lei} \cdot 15\% = 15000 \text{ lei}$ ), clădirea este clasificată ca investiție imobiliară.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În cazul în care serviciile furnizate reprezintă o componentă semnificativă a întregului contract, proprietatea imobiliară se contabilizează ca imobilizare corporală (cont 123).

*De exemplu, dacă entitatea are în proprietate și administrează clădirea unui hotel, serviciile furnizate clienților reprezintă o componentă semnificativă a întregului contract și, ca urmare, clădirea hotelului se contabilizează ca obiect de mijloace fixe.*

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

### *Transferul proprietăților imobiliare în/din categoria IN*

**1. La valoarea contabilă a imobilizării transmise**

**2. La costul de intrare sau costul ajustat**

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

TRANSFERUL proprietății imobiliare în/din categoria investițiilor imobiliar se efectuează după cum urmează:

Cazuri de transfer	Correspondența conturilor	
	Debit	Credit
Încetarea utilizării de către posesor a imobilizărilor corporale și deținerea acestora în continuare cu scopul creșterii valorii sau transmiterii în leasing operațional	151	123
	124, 129	152
Transmiterea în leasing operațional a proprietăților imobiliare destinate vânzării	151	217
Începerea utilizării (în scopuri comerciale, administrative, de producție etc.) de către posesor a investițiilor imobiliare	123	151
	152	123, 129
Finalizarea procesului de pregătire (amenajare, reconstruire etc.) a investițiilor imobiliare pentru vânzare	217	151

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Dacă o entitate începe procesul de reamenajare a unei investiții imobiliare existente, în scopul utilizării viitoare ca investiție imobiliară, atunci proprietatea imobiliară rămîne investiție imobiliară și nu este reclasificată drept imobilizare corporală în cursul reamenajării.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

## *EVALUAREA ULTERIOARĂ*

SLOBODEANU Svetlana, 2021

SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

După recunoașterea inițială imobilizările corporale  
se evaluează conform  
MODELULUI BAZAT PE COST.

*Cost = Costul inițial/ajustat (cont 123, 125, 132, 151) -  
Amortizarea (cont 124, 126, 1331, 1521) - Pierderi din  
depreciere (cont 124, 1332, 1522)*

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În conformitate cu politicile contabile ale entității,  
evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale poate fi  
efectuată în baza  
**MODELULUI REEVALUĂRII**

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Conform politicilor contabile, entitatea poate aplica  
**diferite modele de evaluare ulterioară**  
pentru diferite clase de imobilizări (de exemplu, utilajele pot fi  
evaluate după modelul bazat pe cost, iar clădirile - conform  
modelului de reevaluare).

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În cazul aplicării **modelului reevaluării**, imobilizările se evaluează la **valoarea reevaluată** care reprezintă **valoarea justă la data reevaluării** **diminuată cu suma amortizării și pierderilor din deprecieri cumulate**.

Valoarea justă a imobilizărilor se determină în baza valorii lor de piață în urma evaluărilor efectuate de către evaluatori independenți sau de o comisie, numită de către conducătorul entității.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Reevaluările trebuie făcute cu **suficientă regularitate**, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data raportării. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorii juste a imobilizărilor.

*Clasele de imobilizări a căror valoare justă suferă modificări semnificative și fluctuante, se reevaluează anual, iar clasele de imobilizări cu modificări nesemnificative ale valorii juste - o dată în 3-5 ani.*

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Valoarea contabilă a activului reevaluat SE AJUSTEAZĂ la valoarea reevaluată în unul din următoarele moduri:

- 1) costul de intrare sau costul corectat se reevaluează în baza datelor prețurilor de piață sau proporțional cu modificarea valorii contabile. Amortizarea acumulată la data reevaluării este ajustată astfel încât să fie egală cu diferența dintre costul de intrare și valoarea contabilă a activului după diminuarea pierderilor din depreciere cumulate;
- 2) amortizarea cumulată este eliminată din costul de intrare (corectat) al activului.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

*Exemplul 4. Costul de intrare a unui obiect de mijloace fixe constituie 140 000, iar suma amortizării acumulate - 25 000 lei. În decembrie 2020 obiectul a fost reevaluat. Valoarea contabilă a obiectului de mijloace fixe după reevaluare constituie:*

- a) 130 000 lei,
- b) 95 000 lei.

*Conform politicilor contabile entitatea ajustează valoarea reevaluată prin:*

- 1) corectarea costului de intrare și a amortizării acumulate (variante I);
- 2) eliminarea (decontarea) amortizării acumulate (variante II).

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Corespondența conturilor		Suma (lei)	Calcul
Debit	Credit		
VARIANTA 1 p. a)			
123	343	18 261	valoarea reevaluată 158 261 lei (140 000 lei x 130 000 lei / 115 000 lei) - CI 140 000 lei
343	124	3 261	Amortizarea reevaluată (28 261 lei) (25 000 lei x 130 000 lei / 115 000 lei) - Amortizarea până la reevaluare 25 000 lei
VARIANTA 1 p. b)			
721	123	24 348	valoarea reevaluată 115 652 lei (140 000 lei x 95 000 lei / 115 000 lei) - CI 140 000 lei
721	124	(4 348)	Amortizarea reevaluată (20 652 lei) (25 000 lei x 95 000 lei / 115 000 lei) - Amortizarea până la reevaluare 25 000 lei

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Corespondența conturilor		Suma (lei)	Calcul
Debit	Credit		
VARIANTA 2 p. a)			
124	123	25 000	-
123	343	15 000	Valoarea reevaluată 130 000 lei - VC 115 000 lei
VARIANTA 2 p. b)			
124	123	25 000	-
721	123	20 000	Valoarea reevaluată 95 000 lei - VC 115 000 lei

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Diferențele din reevaluare se determină **pe fiecare obiect de imobilizări reevaluat** și se contabilizează în funcție de efectul (majorare/diminuare) acestora asupra valorii contabile a obiectului.

Nu se admite compensarea reducerii de reevaluare a unui obiect pe seama surplusului de reevaluare a altui obiect, chiar dacă aceste obiecte fac parte din aceeași clasă.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

**Surplusul de reevaluare** se recunoaște în componența **capitalului propriu** ca rezerve din reevaluare.

**Surplusul de reevaluare care compensează reducerea de reevaluare a aceluiași obiect, decontată anterior la cheltuieli, se recunoaște ca venituri curente.**

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

*Exemplul 5. În urma reevaluării, valoarea contabilă a unui obiect de mijloace fixe s-a majorat cu 55 300 lei. Conform datelor reevaluării precedente, la cheltuielile curente a fost decontată reducerea de reevalure în mărime de 22 100 lei.*

Nr.	Conținutul operațiunii	Correspondența conturilor		Suma (lei)
		Debit	Credit	
1.	Majorarea concomitentă a mijloacelor fixe și veniturilor curente	123	621	22 100
2.	Majorarea concomitentă a mijloacelor fixe și capitalului propriu	123	343	33 200

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

**Reducerea de reevaluare se recunoaște ca cheltuieli curente.**

*În cazul existenței unui surplus de reevaluare pentru același obiect, reducerea se decontează la diminuarea capitalului propriu.*

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

► **Exemplul 6.** În urma reevaluării din 31.12.2022, valoarea contabilă a unui obiect de mijloace fixe s-a diminuat cu 42 800 lei. Conform datelor reevaluării precedente din anul 2020, în capitalul propriu a fost inclus surplusul de reevalure în mărime de 15 600 lei.

Nr.	Conținutul operațiunii	Corespondența conturilor		Suma (lei)
		Debit	Credit	
1.	Diminuare concomitentă a capitalului propriu și mijloacelor fixe	343	123	15 600
2.	Majorare a cheltuielilor curente și diminuare a mijloacelor fixe	721	123	27 200

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Surplusul de reevaluare se decontează prin **transferul direct a sumei totale a surplusului la profitul nerepartizat (pierdere neacoperită)** la ieșirea obiectului reevaluat.

! Nici o parte din surplusul de reevaluare nu poate fi distribuită direct sau indirect (de exemplu, pentru plata dividendelor, majorarea capitalului social, constituirea rezervelor, acoperirea pierderilor anilor precedenți).

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

*Exemplul 7. Entitatea a derecunoscut un obiect de mijloace fixe. Costul de intrare al obiectului a constituit 65 000 lei, amortizarea cumulată - 15 000 lei, surplusul din reevaluare, înregistrat în capitalul propriu, aferent obiectului - 10 000 lei.*

Nr.	Conținutul operațiunii	Corespondența conturilor		Suma (lei)
		Debit	Credit	
1.	Decontarea amortizării cumulate a obiectului casat	124	123	15 000
2.	Decontarea valorii contabile a obiectului derecunoscut	721	123	50 000
3.	Transferul sumei surplusului din reevaluare la profitul nerepartizat	343	332	10 000

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În cazul derecunoașterii parțiale a terenurilor și clădirilor anterior reevaluate, diferența din reevaluare aferentă părții derecunoscute se consideră surplus de reevaluare corespunzător valorii contabile a terenurilor sau a clădirilor ieșite.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

**Excepție de la regula generală:**  
entitatea poate reevalua obiectele de imobilizări complet amortizate, separat de clasa din care acestea fac parte, cu stabilirea acestora unei noi valori și a unei noi durate de utilizare corespunzătoare perioadei estimate rămase de utilizare.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

► **Exemplul 8.** Entitatea dispune de un utilaj complet amortizat, dar care este utilizat în procesul de fabricare a produselor. Costul de intrare al utilajului constituie 215 600 lei și coincide cu amortizarea cumulată. Conform deciziei conducerii entității utilajul a fost reevaluat de către un evaluator independent. Valoarea reevaluată a utilajului este egală cu 65 800 lei, iar durata de utilizare estimată după reevaluare - 3 ani.

Nr.	Conținutul operațiunii	Corespondența conturilor		Suma (lei)
		Debit	Credit	
1.	Decontarea amortizării cumulate a utilajului	124	123	215 600
2.	Reflectarea valorii reevaluate	123	343	65 800

SLOBODEANU Svetlana, 2021

SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

# AMORTIZAREA

SLOBODEANU Svetlana, 2021

SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia.

Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC „Deprecierea activelor”

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Durata de utilizare și valoarea reziduală a fiecărui obiect se determină de către entitate în mod independent la data transmiterii obiectului în utilizare

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Durata probabilă de utilizare a unui obiect de mijloace fixe se determină de către entitate luând în considerare: modul de utilizare a obiectului, starea reală a acestuia și uzura fizică preconizată, care depinde de condițiile de exploatare (numărul de ture/schimburi în care se utilizează obiectul, programul de reparații practicat de entitate), învechirea (uzura) morală a obiectului, restricțiile juridice privind posibilitatea folosirii obiectului, cum ar fi termenul contractului de leasing etc.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează pentru fiecare obiect de evidență.

### Nu se calculează amortizarea:

- fondurilor de bibliotecă,
  - cinematecilor,
- obiectelor din muzee și de artă,
- clădirilor și construcțiilor speciale considerate ca monumente de arhitectură și artă,
- obiectelor amortizate integral, dar care continuă să funcționeze.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

**Metoda liniară** prevede repartizarea uniformă a valorii amortizabile pe parcursul duratei de utilizare a obiectului.

Suma amortizării = valoarea amortizabilă a obiectului/  
numărul perioadelor (ani, luni, zile)

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

### Metoda unităților de producție

Suma amortizării = valoarea amortizabilă a obiectului /  
volumul de produse (servicii) x volumul  
de produse fabricate (servicii prestate) în perioada de  
gestiune

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

### Метод уменьшаемого остатка

Aplicarea unei rate (norme) fixe a amortizării care poate fi majorată conform  
politicilor contabile a entității nu mai mult decât de 2 ori în comparație cu  
norma prevăzută conform metodei liniare.

Calcularea amortizării în baza metodei de diminuare a soldului se efectuează în  
felul următor:

- pentru prima perioadă de gestiune norma majorată a amortizării se aplică  
față de costul de intrare a obiectului;
- pentru următoarele perioade (cu excepția ultimei) norma majorată a  
amortizării se aplică față de valoarea contabilă a obiectului la finele  
perioadei precedente;
- pentru ultima perioadă de gestiune suma amortizării se determină ca  
diferența dintre valoarea contabilă a obiectului la finele perioadei  
precedente și valoarea sa reziduală.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Entitatea alege de sine stătător metodele de amortizare și le specifică în PC.

Metodele alese trebuie să reflecte **MODELUL (SCHEMA) OBȚINERII BENEFICIILOR ECONOMICE** din utilizarea imobilizărilor de către entitate.

În cazul în care se constată o modificare semnificativă în modelul de obținere a beneficiilor economice viitoare de la utilizarea obiectului, metoda aplicată de amortizare urmează a fi schimbată. O astfel de modificare în estimările contabile se contabilizează în conformitate cu SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Începutul calculului amortizării	
data transmiterii în utilizare	prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii în utilizare
Încetarea calculului amortizării	
data expirării duratei de utilizare și/sau ieșirii obiectului	începând cu prima zi a lunii care urmează după luna expirării duratei de utilizare și/sau ieșirii obiectului

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Calcularea amortizării mijloacelor fixe nu se întrerupe pentru obiecte aflate în procesul de reparație, de modernizare, în rezervă, în conservare sau nefolosite din alte motive.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

# Reguli noi de reflectare a IC

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Imobilizarea ce urmează a fi înstrăinată FĂRĂ O PREGĂTIRE PREALABILĂ, se contabilizează ca obiect de IMOBILIZARE CORPORALĂ PÎNĂ LA IEȘIREA ACESTEIA.

Imobilizarea corporală ce urmează a fi înstrăinată, POATE FI TRANSFERATĂ în componența stocurilor doar în cazul în care este supusă unor pregătiri (reamenajării, reutilării, reconstruirii etc.) pentru vânzare.

Transferul se efectuează la VALOAREA CONTABILĂ a obiectului de imobilizări corporale la data finalizării lucrărilor de pregătire a acestuia pentru vânzare

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Componentele obiectelor de mijloace fixe care necesită ÎNLOCUIRE LA INTERVALE REGULATE DE TIMP se recunosc ca IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE EXECUȚIE, dacă corespund definiției acestora. Valoarea componentelor noi utilizate se contabilizează ca majorare a mijloacelor fixe și diminuare a imobilizărilor corporale în curs de execuție. Componentele înlocuite se evaluează la valoarea justă și se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a mijloacelor fixe.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

S-a eliminat varianta de contabilizare inițială a  
COSTURILOR SEMINIFICATIVE ULTERIOARE (pct. 57) și DE IEȘIRE A  
IMOBILIZĂRILOR CORPORALE (prin excluderea pct. 65) ca  
CHELTUIELI ANTICIPATE

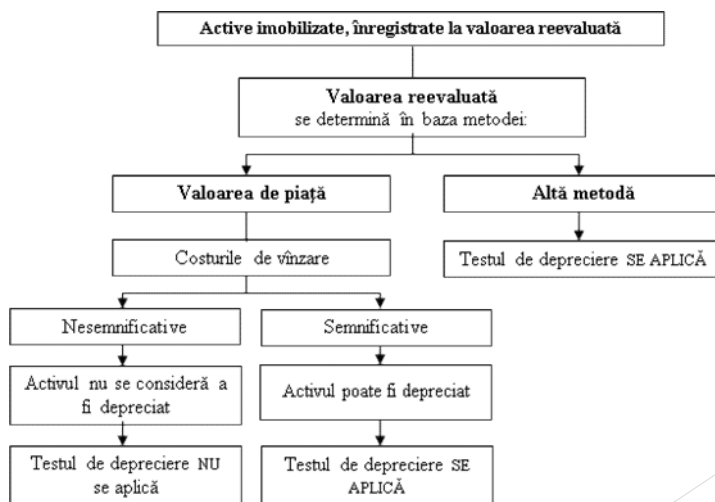
SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

# DEPRECIEREA

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”



SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

### ETAPELE

necesare de parcurs la aplicarea prevederilor SNC „Deprecierea activelor”:

- 1) identificarea indicilor de depreciere;
- 2) aplicarea testului de depreciere;
- 3) recunoașterea pierderii din depreciere.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

Un activ (grup de active) este depreciat atunci cînd valoarea sa contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vînzare.

$$\text{Valoarea contabilă} > (\text{Valoarea justă} - \text{Costurile de vînzare}) \Rightarrow \text{Depreciere}$$

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

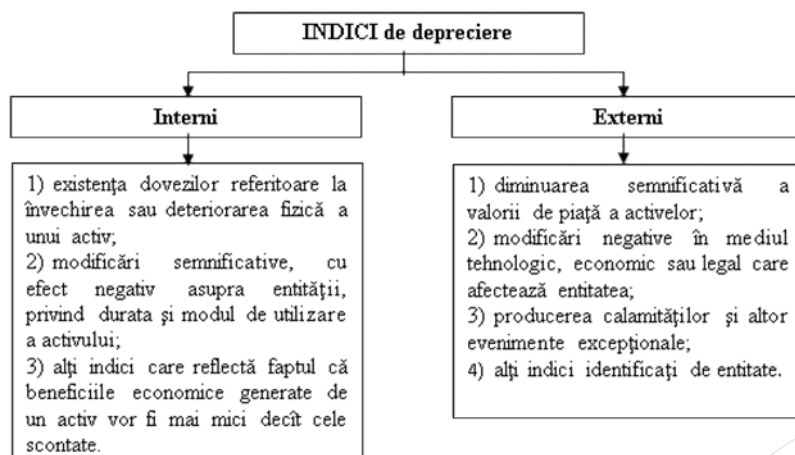
Entitatea **TREBUIE** să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu **INDICI** ai deprecierei unui activ (grup de active).

*Dacă **există*** careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vînzare a acestora.

*Dacă **nu există*** nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vînzare nu se determină, cu excepția activelor indicate în pct. 12 din prezentul standard.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”



SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

### Contabilizarea pierderilor din depreciere

Conform SNC în redacția până la 31.12.2019	Conform SNC în redacția după 01.01.2020
Modul de contabilizare a pierderii din depreciere este condiționat de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate.	Pierderile din depreciere se reflectă într-un cont separat și se contabilizează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor imobilizate aplicată de entitate.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

### Activ evaluat la cost

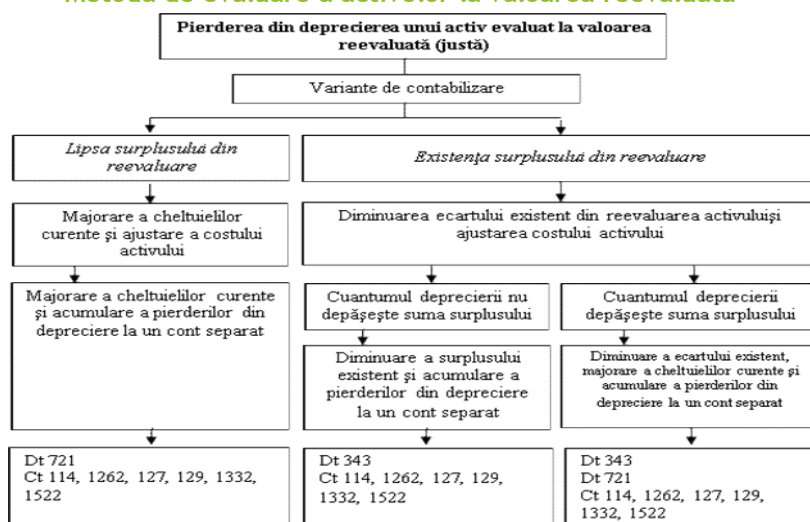
Pierderea din deprecierea unui activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a pierderilor din depreciere.

Debit 721    Credit 129

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

### Metoda de evaluare a activelor la valoarea reevaluată



SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

**Exemplul 9.** O entitate deține un activ evaluat conform politicilor contabile, la valoarea reevaluată, pierderile din depreciere fiind contabilizate la un cont separat. Valoarea contabilă a activului la 31.12.2020 constituie 18 000 lei, valoarea justă minus costurile de vânzare - 15 000 lei. Surplusul din reevaluarea acestui activ este egal:

- varianta I - 4 000 lei;
- varianta II - zero;
- varianta III - 2 000 lei.

În baza datelor din exemplu, pierderea din deprecierea activului la 31.12.2020 constituie 3 000 lei (18 000 lei - 15 000 lei) care se contabilizează în felul următor:

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

Conținutul operațiunii	Corespondența conturilor		Suma (lei)
	Debit	Credit	
Recunoașterea pierderii din depreciere			
Varianta I	343	129	3000
Varianta II	721	129	3000
Varianta III	343	129	2000
	721	129	1000

SLOBODEANU Svetlana, 2021

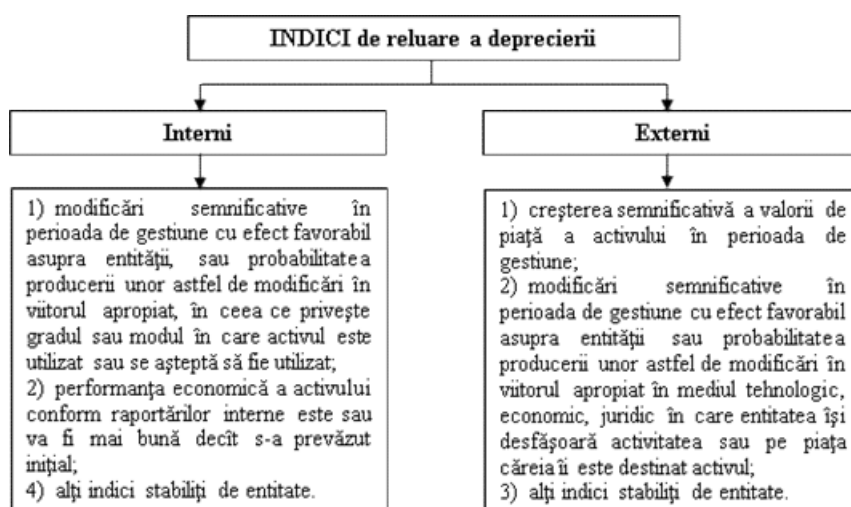
## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

### Reluarea pierderii din depreciere

Entitatea, **trebuie să estimeze** la fiecare dată de raportare, dacă există sau nu INDICI ce arată că pierderea din depreciere recunoscută în perioadele anterioare pentru un activ (grup de active) **nu mai există sau s-a diminuat.**

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”



SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

***Cerințe speciale aferente activului individual, altul decât fondul comercial***

Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaște în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiția dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

Reluarea pierderii din depreciere pentru un activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca corectare a valorii activului și ca majorare a veniturilor curente.

***DEBIT 129      CREDIT 621***

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

**Exemplul 10.** O entitate deține un activ (obiect de mijloace fixe) al cărui valoare contabilă la 31.12.2020 este de 80 000 lei, durata de utilizare rămasă - 5 ani, valoarea reziduală fiind egală cu zero. În conformitate cu politicile contabile ale entității, evaluarea ulterioară a mijloacelor fixe se efectuează la cost, amortizarea se calculează prin metoda liniară.

La 31.12.2020 valoarea justă minus costurile de vânzare a activului constituie 70 000 lei. În rezultat, se recunoaște o pierdere din depreciere în sumă de 10 000 lei (80 000 lei - 70 000 lei) și în continuare se calculează amortizarea anuală a activului în sumă de 14 000 lei (70 000 lei : 5 ani).

Debit 721      Credit 129      10 000 lei

La 31.12.2022, când valoarea contabilă a activului este de 42 000 lei [70 000 lei - (70 000 lei : 5 ani) x 2 ani], se determină valoarea justă minus costurile de vânzare a activului care este egală cu 52 000 lei. Valoarea contabilă care ar fi determinată cu condiția dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută anterior, în acest caz constituie 48 000 lei [80 000 lei - (80 000 lei : 5 ani) x 2 ani].

Debit 129      Credit 621      6 000 lei

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca surplus din reevaluare. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiași activ a fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

*Exemplul 11. Utilizând datele exemplului 10, să presupunem că conform politicilor contabile ale entității, evaluarea ulterioară a activului se efectuează la valoarea reevaluată.*

În baza datelor din exemplu, entitatea la 31.12.2022 contabilizează:

Conținutul operațiunii	Correspondența conturilor		Suma (lei)
	Debit	Credit	
Reluarea pierderii din deprecieri în sumă de 6 000 lei (48 000 lei - 42 000 lei)	129	6216	6 000
Ecartul din reevaluarea activului în sumă de 4 000 lei (52 000 lei - 48 000 lei)	129	343	4 000

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

## DERECUNOAȘTEREA

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Imobilizările SE DERECONOSC la ieșirea acestora în cazul:

- lichidării din motivul uzurii fizice și/sau învechirii morale, distrugerii în urma calamităților naturale;
- transmiterii (înstrăinării, cedării) prin vânzare, în baza unui contract de leasing financiar, schimb, donație etc.
- altor operațiuni (returnării imobilizărilor proprietarilor din gestiune economică, înregistrării lipsurilor la inventariere, transferării în alte categorii de active etc.).

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În cazul ieșirii imobilizării, entitatea înregistrează:

Conținutul operațiunii	Correspondența conturilor	
	Debit	Credit
Decontarea amortizării obiectului respectiv	124	123
Decontarea pierderilor din deprecieri (dacă acestea există)	129	123
Înregistrarea activelor recuperabile, obținute de la lichidarea obiectului de MF (în limita valorii reziduale)	211	123
Înregistrarea activelor recuperabile, obținute de la lichidarea obiectului de MF (peste limita valorii reziduale)	211	621
Decontarea valorii contabile a MF	721	123
Casarea surplusului din reevaluare, aferent obiectelor derecunoscut	343	332

SLOBODEANU Svetlana, 2021

SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

## PREZENTAREA ÎN SF

SLOBODEANU Svetlana, 2021

SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

### CONȚINUTUL NOTEI EXPLICATIVE

#### *Structura notei explicative*

☐ Informații, prevăzute de Legea nr. 287/2017:

- ✓ exclusiv pentru entități micro și mici;
- ✓ pentru entități mijlocii, mari și entități de interes public;

☐ Informații, prevăzute de SNC - obligatorii pentru entități mijlocii, mari și entități de interes public

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

### Informații obligatorii minime (pentru toate seturile de SF)

Nota explicativă conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de entitate de sine stătător, în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, de necesitățile informaționale proprii și de cerințele prezentei legi.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

În cazul evaluării ulterioare a **activelor imobilizate** conform **modelului reevaluării**:

- **valoarea reevaluată** pe fiecare categorie de imobilizări la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune;
- **modificarea diferențelor din reevaluare** pe parcursul perioadei de gestiune, cu explicarea tratamentului fiscal al acestora; și
- **valoarea contabilă**, în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”

Informații, obligatorii  
pentru entitățile mijlocii, mari și entități de interes public

- a) valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar;
- b) costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare în situațiile financiare) a obiectelor amortizate integral și care continuă să funcționeze;
- c) valoarea și denumirile obiectelor transferate în/din componența investițiilor imobiliare;
- d) valoarea imobilizărilor corporale gajate sau ipotecate, sau acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității;
- e) suma costurilor îndatorării capitalizate în perioada de gestiune

SLOBODEANU Svetlana, 2021

## SNC „DEPRECIEREA ACTIVELOR”

Informații, obligatorii  
pentru entitățile mijlocii, mari și entități de interes public

- 1) evenimentele și circumstanțele care au condus la recunoașterea sau reluarea fiecărei pierderi semnificative din depreciere;
- 2) informații ce au servit drept bază pentru determinarea valorii juste minus costurile de vânzare a activelor (grupurilor de active) depreciate;
- 3) descrierea grupelor de active depreciate (de exemplu, o linie de producție, o secție de fabricare a unor tipuri de produse concrete) și modificările acestor grupuri pe parcursul perioadei de gestiune;
- 4) soldul pierderilor din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune;
- 5) sumele pierderilor din depreciere recunoscute sau reluate în cursul perioadei de gestiune.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

### Acte normative care reglementează operațiunile cu bunuri transmise/primate în gestiune economică

- ▶ Legea Nr. 121 din 04-05-2007 privind administrarea și deetatzarea proprietății publice
- ▶ HG Nr. 901 din 31-12-2015 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică
- ▶ Legea Nr. 436 din 28-12-2006 privind administrația publică locală
- ▶ Legea privatizării fondului de locuințe nr. 1324-XII din 10 martie 1993 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 27 iunie 2006)

SLOBODEANU Svetlana, 2021

Transmiterea cu titlu gratuit a bunurilor proprietate publică se efectuează în cazul:

- a) trecerii acestor bunuri dintr-un domeniu al proprietății publice în altul, în condițiile legislației privind proprietatea publică;
- b) trecerii întreprinderilor de stat/municipale, subdiviziunilor acestora, bunurilor distincte proprietate a statului în proprietatea unității administrativ-teritoriale și invers;
- c) trecerii întreprinderilor de stat/municipale, subdiviziunilor acestora, bunurilor distincte proprietate a statului sau a unității administrativ-teritoriale din subordinea unei autorități publice în subordinea altei autorități publice;
- d) în alte cazuri expres prevăzute de legislație.

SLOBODEANU Svetlana, 2021

Temei pentru transmiterea bunurilor proprietate publică constituie **decizia de transmitere**, adoptată de organul împuternicit, în conformitate cu legislația.

**Actul de transmitere** a terenului, mijloacelor fixe și altor active proprietate publică se perfectează în baza datelor informației contabile și, după caz, a raportului de evaluare, pașapoartelor tehnice și altor documente tehnice, precum și documentelor privind înregistrarea precedentă a acestor bunuri, efectuată de organele autorizate, pe numele părții care transmite.

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

La primirea bunurilor de la fondatori pe un termen nedeterminat în limitele dreptului de gestiune economică, în contabilitatea entității trebuie întocmite următoarele formule contabile:

► la valoarea imobilizărilor primite în gestiune economică (temei pentru înregistrare - decizia fondatorului privind transmiterea activelor materiale pe termen lung în gestiune economică, facture fiscală, procesul-verbal de primire-predare a activelor pe termen lung):

- debit conturile 112, 121, 122, 123 etc.,
- credit contul 426

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

Mijloacele bănești primite cu titlu gratuit pentru reparația (modernizarea) mijloacelor fixe sînt asimilate cu subvenții și trebuie contabilizate prin metoda venitului.

În acest caz se întocmește formula contabilă:

- debit contul 242
- credit contul 535

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

În cazul primirii mijloacelor bănești fără titlu gratuit, dar cu scopul reparației (modernizării) mijloacelor fixe primite în gestiune economică, în contabilitatea entității trebuie întocmite următoarele formule contabile:

1) la suma mijloacelor bănești primite pentru reparația (modernizarea) mijloacelor fixe aflate în gestiune economică:

- debit contul 242,
- credit contul 426;

2) la suma cheltuielilor de reparație a mijloacelor fixe cu scopul menținerii lor în stare normală de funcționare, fără majorarea beneficiilor economice recunoscute inițial:

- debit conturile 712, 713, 821,
- credit conturile 521, 544, 812, 211, 213, 214, 531, 533 etc.;

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

3) la suma cheltuielilor de reparație (modernizare) a mijloacelor fixe cu scopul majorării beneficiilor economice recunoscute inițial:

- debit contul 121,
- credit conturile 521, 544, 812, 211, 213, 214, 531, 533 etc.;

4) la suma cheltuielilor de reparație capitalizate:

- debit contul 123,
- credit contul 121

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

Bunurile aflate în gestiune economică pot fi returnate în conformitate cu decizia fondatorului. În acest caz, trebuie întocmite următoarele formule contabile:

1) la valoarea contabilă a imobilizărilor returnate:

- debit contul 426,
- credit conturile 112, 122, 123;

2) la suma amortizării acumulate aferente imobilizărilor nemateriale/materiale returnate:

- debit contul 113 sau contul 124,
- credit contul 112 sau contul 123.

*SLOBODEANU Svetlana, 2021*

Diferența constatată între valoarea contabilă a activelor returnate și suma datoriilor în conformitate cu decizia fondatorului poate fi:

- recuperată prin numerar și/sau alte active:  
debit contul 426,  
credit conturile 242, 234, 211, 123 etc.;
- înregistrată ca majorare a capitalului social:  
debit contul 426,  
credit contul 314;
- decontată la venituri curente (dacă diferența nu trebuie recuperată fondatorului):  
debit contul 426,  
credit contul 621

SLOBODEANU Svetlana, 2021



SLOBODEANU Svetlana, 2021