



17ANI

Asociația "Moldova Apă-Canal" DIRECȚIA EXECUTIVĂ

**CORESPONDENȚA CONTURILOR CONTABILE CONFORM NOILOR
SNC (PARTEA 1 și 2)**

**КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
(1u2 ЧАСТЬ)**



**(VERSIUNEA ELECTRONICĂ INTERACTIVĂ PENTRU CP FĂRĂ
CONEXIUNE LA INTERNET)
(ЭЛЕКТРОННАЯ ВЕРСИЯ С ИНТЕРАКТИВНЫМ СОДЕРЖАНИЕМ ДЛЯ ПК
НЕ ИМЕЮЩЕГО ВЫХОД В ИНТЕРНЕТ)**

BIBLIOTECA CONDUCĂTORULUI

БИБЛИОТЕЧКА РУКОВОДИТЕЛЯ

*mun. Chișinău
2017*

CUPRINS

ОГЛАВЛЕНИЕ

- CORESPONDENȚA CONTURILOR CONTABILE CONFORM NOILOR SNC (PARTEA 1)**
КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (1 ЧАСТЬ)

- CORESPONDENȚA CONTURILOR CONTABILE CONFORM NOILOR SNC (PARTEA 2)**
КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (2 ЧАСТЬ)

CUPRINS

- *Corespondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor necorporale*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor corporale*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea activelor biologice imobilizate*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor financiare pe termen lung*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor imobiliare*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea creanțelor și avansurilor acordate pe termen lung*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea altor active imobilizate*
- *Corespondența conturilor privind contabilitatea stocurilor*

ОГЛАВЛЕНИЕ

- *Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов*
- *Корреспонденция счетов по учету долгосрочных материальных активов*
- *Корреспонденция счетов по учету долгосрочных биологических активов*
- *Корреспонденция счетов по учету долгосрочных финансовых инвестиций*
- *Корреспонденция счетов по учету инвестиционной недвижимости*
- *Корреспонденция счетов по учету долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных выданных авансов*
- *Корреспонденция счетов по учету других долгосрочных активов*
- *Корреспонденция счетов по учету запасов*

[Журнал "Contabilitate și audit"](#) » №8, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Correspondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor necorporale

Alexandru NEDERIȚA

doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Revista „Contabilitate și audit” începe publicarea materialelor într-o rubrică nouă, în care vor fi prezentate formulele contabile aferente fiecărui cont, în ordinea amplasării lor în Planul general de conturi contabile. După caz, vor fi expuse comentarii privind interconexiunea formulelor contabile pentru anumite tipuri (grupe) de fapte economice.

Pentru comoditate, materialele publicate pot fi decupate din revistă și broșate. Editarea unei lucrări separate consacrate acestei tematici în anii următori nu se preconizează.

Correspondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor necorporale

Modul de contabilizare a imobilizărilor necorporale este reglementat de SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). În conformitate cu pct. 38 din acest standard, imobilizările necorporale includ: *invențiile, mărcile, licențele, know-how-urile, francizele, programele informatice, desenele și modelele industriale, website-urile, drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale primite sub formă de aport la capitalul social, drepturile de autor, drepturile care rezultă din titluri de protecție, alte imobilizări necorporale.*

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea imobilizărilor necorporale în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- **111** „Imobilizări necorporale în curs de execuție”;
- **112** „Imobilizări necorporale”;
- **113** „Amortizarea imobilizărilor necorporale”;
- **114** „Deprecierea imobilizărilor necorporale”.

Contul 111 „Imobilizări necorporale în curs de execuție”

Contul **111** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea imobilizărilor necorporale aflate în procesul de creare, modernizare și de pregătire pentru utilizare după destinație, precum și a imobilizărilor necorporale interconexate cu alte imobilizări care necesită lucrări de pregătire pentru utilizare după destinație.

În cazul în care lucrările de creare, modernizare și/sau de pregătire a imobilizărilor necorporale pentru utilizare după destinație sînt efectuate de către o subdiviziune separată (auxiliară) a entității, costurile

aferente se acumulează în cursul perioadei de gestiune în debitul contului **812** „Activități auxiliare”, cu decontarea ulterioară în conturile **111** și/sau **112**.

La efectuarea operațiunilor cu imobilizările necorporale în curs de execuție, se întocmesc formulele contabile (în continuare – formule) prezentate în tabelul 1.

În tabele noțiunea „imobilizări necorporale” (la diferite cazuri) este prezentată prin abrevierea „IN”.

Tabelul 1

Formule contabile pentru operațiunile cu imobilizările necorporale în curs de execuție

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Calcularea amortizării altor IN utilizate nemijlocit la crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație	111	113
2	Calcularea amortizării mijloacelor fixe utilizate nemijlocit la crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație	111	124
3	Casarea materialelor utilizate la crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație	111	211
4	Casarea OMVSD cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din limita stabilită de legislație (1 000 lei), utilizate nemijlocit la crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație	111	213
5	Calcularea uzurii OMVSD utilizate nemijlocit la crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație. Înregistrarea menționată este precedată de formula: Dt 2132 „OMVSD în exploatare”; Ct 2131 „OMVSD în stoc”, întocmită la transmiterea unor astfel de obiecte în exploatare	111	214
6	Reflectarea valorii IN primite sub formă de subvenții . Înregistrarea menționată este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234 ; Ct 424	111	234
7	Reflectarea valorii IN primite de către organizațiile necomerciale pentru realizarea unor misiuni speciale . Înregistrarea menționată este precedată de formula privind recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 ; Ct 425 sau 537 . La transmiterea în exploatare a IN, finanțările și încasările cu destinație specială se decontează la fondul de autofinanțare prin formula: Dt 425 sau 537 ; Ct 341	111	234
8	Raportarea cotei corespunzătoare a cheltuielilor anticipate curente la costul IN în curs de execuție	111	261
9	Reflectarea valorii IN în curs de execuție primite de la proprietari pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți. Înregistrarea menționată este precedată de formula: Dt 313 , subcontul 3132 „Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți”; Ct 332	111	313

10	<p>Reflectarea valorii IN în curs de execuție (aprobată prin decizia organului împuternicit al entității) primite ca aport la capitalul social în cazul creării entității. Înregistrarea menționată este precedată de formulele de reflectare a mărimii nominale a capitalului social:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● în societățile pe acțiuni: <ul style="list-style-type: none"> - după înregistrarea de stat a societății: Dt 313; Ct 314, - după înregistrarea acțiunilor de Comisia Națională a Pieței Financiare: Dt 314, Ct 311; ● în societățile cu răspundere limitată și în alte entități: Dt 313; Ct 311 	111	313
11	<p>Reflectarea valorii IN în curs de execuție (aprobată prin decizia organului împuternicit al entității) primite ca aport la capitalul social în cazul majorării acestuia. Formula se întocmește în cazul primirii IN în curs de execuție pînă la înregistrarea de stat a modificărilor operate în actele de constituire ale entității. După înregistrarea de stat se întocmește formula: Dt 314; Ct 311</p>	111	314
12	<p>Reflectarea sumei majorării (ajustării) valorii IN în curs de execuție intrate în anii precedenți</p>	111	331
13	<p>Reflectarea surplusului de reevaluare a IN în curs de execuție. Formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a imobilizărilor necorporale conform modelului reevaluării prevăzut în IAS 38 „Imobilizări necorporale”</p>	111	343
14	<p>Reflectarea valorii IN în curs de execuție primite în gestiune economică</p>	111	427, 543
15	<p>Reflectarea taxelor de înregistrare și a altor plăți obligatorii achitate la crearea, modernizarea și transmiterea IN în exploatare</p>	111	234, 544
16	<p>Calcularea dobînzilor aferente creditelor bancare și împrumuturilor utilizate pentru crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație. Formula se întocmește numai la suma dobînzilor calculate pînă la data transmiterii în exploatare a IN. Dobînzile calculate după această dată se recunosc ca cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 714; Ct 511, 512</p>	111	511, 512
17	<p>Reflectarea valorii (fără TVA) serviciilor prestate de persoane terțe la procurarea, crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație. Conturile 421 și 422 se aplică în cazul în care termenul de achitare a datoriilor depășește 12 luni</p>	111	421, 422, 521, 522, 544
18	<p>Reflectarea valorii de cumpărare a IN (fără TVA) procurate, care necesită costuri suplimentare de pregătire pentru utilizare după destinație</p>	111	421, 422, 521, 522, 544
19	<p>Calcularea saliilor angajaților încadrați în procesul de creare, modernizare și de pregătire a IN pentru utilizare după destinație</p>	111	531
20	<p>Calcularea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii aferente salariilor angajaților încadrați în procesul de creare, modernizare și pregătire a IN pentru utilizare după destinație</p>	111	533

21	Reflectarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente salariilor angajaților încadrați în procesul de creare, modernizare și pregătire a IN pentru utilizare după destinație. Contul 533 se aplică în cazul în care salariile se calculează și se achită în una și aceeași lună, iar contul 541 , atunci când calcularea și achitarea salariilor se efectuează în luni diferite	111	533 sau 541
22	Reflectarea valorii IN în curs de execuție primite de către organizațiile necomerciale sub formă de mijloace nepredestinate . La transmiterea în exploatare a acestor IN, suma altor datorii curente se decontează la fondul de autofinanțare prin formula: Dt 544 ; Ct 341	111	544
23	Reflectarea valorii juste a plusurilor de IN în curs de execuție constatate la inventariere	111	612
24	Reflectarea pierderilor reluate din deprecierea IN în curs de execuție, contabilizate fără aplicarea contului 114	111	621
25	Reflectarea valorii IN în curs de execuție primite cu titlu gratuit	111	622
26	Decontarea costului efectiv al ser-viciilor activităților de bază și auxiliare prestate la crearea, modernizarea și pregătirea IN pentru utilizare după destinație	111	811, 812
27	Reflectarea cotei costurilor indirecte de producție aferentă costului IN create, modernizate și pregătite pentru utilizare după destinație	111	821
28	Reflectarea costului de intrare al IN transmise în exploatare . Formula se întocmește la respectarea criteriilor de recunoaștere a IN stabilite în pct. 6 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”	112	111
29	Capitalizarea costurilor de modernizare aferente IN care generează beneficii economice suplimentare	112	111
30	Decontarea pierderilor din deprecierea IN în curs de execuție ieșite. Formula se întocmește în cazul contabilizării pierderilor din deprecierea IN sus-menționate în contul 114	114	111
31	Decontarea costurilor pentru crearea IN destinate vânzării . Formula se întocmește în cazul în care entitatea a planificat inițial să utilizeze obiectele create pentru necesități proprii în calitate de IN, dar a luat decizia de vânzare a acestora pînă la transmiterea în exploatare	215 sau 216	111
32	Reflectarea sumei diminuării (ajustării) valorii IN în curs de execuție intrate în anii precedenți	331	111
33	Decontarea reducerii de reevaluare a IN în curs de execuție în limita mărimii surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente. Suma reducerii care depășește surplusul de reevaluare se decontează la cheltuielile curente prin formula: Dt 721 ; Ct 111	343	111
34	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de IN în curs de execuție constatate la inventariere	714	111
35	Decontarea valorii contabile a IN în curs de execuție ieșite	721	111

36	Reflectarea pierderilor din deprecierea IN în curs de execuție, contabilizate fără utilizarea contului 114	721	111
37	Decontarea sumei depășirii reducerii de reevaluare a IN în curs de execuție asupra surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente sau în cazul absenței acestuia	721	111
38	Decontarea valorii contabile a IN în curs de execuție transmise gratuit	722	111
39	Decontarea valorii contabile a IN în curs de execuție anulate, nimicite sau deteriorate în urma modificării legislației în vigoare și a altor evenimente excepționale	723	111

Contul 112 „Imobilizări necorporale”

Contul **112** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea imobilizărilor necorporale transmise în exploatare.

La efectuarea operațiunilor cu imobilizările necorporale, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 2.

Tabelul 2

Formule contabile pentru operațiunile cu imobilizările necorporale

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea costului de intrare al IN create și/sau procurate (primite), transmise în exploatare după pregătirea lor pentru utilizare	112	111
2	Capitalizarea costurilor de modernizare a IN, efectuată în regie proprie	112	111
3	Reflectarea valorii juste a IN primite sub formă de subvenții . Aici și în continuare în contul 112 se reflectă IN intrate care nu necesită pregătire pentru utilizare după destinație. Înregistrarea menționată este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234 ; Ct 424	112	234
4	Reflectarea valorii IN primite de către organizațiile necomerciale pentru realizarea unor misiuni speciale . Înregistrarea menționată este precedată de formula privind recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 ; Ct 425 sau 537 . La transmiterea în exploatare a IN, finanțările și încasările cu destinație specială se decontează la fondul de autofinanțare prin formula: Dt 425 sau 537 ; Ct 341	112	234
5	Reflectarea valorii IN primite de la proprietari pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți. Înregistrarea menționată este precedată de formula: Dt 313 ; Ct 332	112	313

6	<p>Reflectarea valorii IN (aprobată prin decizia organului împuternicit al entității) primite ca aport la capitalul social în cazul creării entității. Înregistrarea menționată este precedată de formulele de reflectare a mărimii nominale a capitalului social:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● în societățile pe acțiuni: <ul style="list-style-type: none"> - după înregistrarea de stat a societății: Dt 313; Ct 314, - după înregistrarea acțiunilor de Comisia Națională a Pieței Financiare: Dt 314; Ct 311; ● în societățile cu răspundere limitată și în alte entități: Dt 313; Ct 311 	112	313
7	Reflectarea valorii IN (aprobată prin decizia organului împuternicit al entității) primite ca aport la capitalul social în cazul majorării acestuia. După înregistrarea de stat a modificărilor în cauză, capitalul neînregistrat se decontează la majorarea capitalului social al entității prin formula: Dt 314 ; Ct 311	112	314
8	Reflectarea sumei majorării (ajustării) valorii IN intrate în anii precedenți	112	331
9	Reflectarea surplusului de reevaluare a IN. Formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a IN conform modelului reevaluării prevăzut în IAS 38 „Imobilizări necorporale”	112	343
10	Reflectarea valorii de cumpărare a IN (fără TVA) procurate	112	421, 422, 521, 522, 544
11	Capitalizarea costurilor de modernizare a IN, efectuată în antrepriză	112	421, 422, 521, 522, 544
12	Reflectarea valorii IN primite în gestiune economică	112	427, 543
13	Reflectarea valorii IN primite de către organizațiile necomerciale sub formă de mijloace nepredestinate . La transmiterea în exploatare a acestor IN, suma altor datorii curente se decontează la fondul de autofinanțare prin formula: Dt 544 ; Ct 341	112	544
14	Reflectarea valorii juste a plusurilor de IN constatate la inventariere	112	612
15	Reflectarea pierderilor reluate din deprecierea IN. Formula se întocmește în cazul în care pierderile sus-menționate se contabilizează fără aplicarea contului 114	112	621
16	Reflectarea valorii IN primite cu titlu gratuit	112	622
17	Capitalizarea costurilor de modernizare a IN, efectuată de către subdiviziunile auxiliare ale entității	112	812
18	Reflectarea costului efectiv al IN create de către subdiviziunile auxiliare ale entității	112	812
19	Decontarea amortizării IN ieșite	113	112

20	Decontarea pierderilor din deprecierea IN ieșite . Formula se întocmește în cazul contabilizării pierderilor sus-menționate în contul 114	114	112
21	Reflectarea sumei diminuării (ajustării) valorii IN intrate și transmise în exploatare în anii precedenți	331	112
22	Decontarea valorii contabile a IN ieșite ale organizațiilor necomerciale, cu excepția IN utilizate în activitățile economice statutare. Concomitent, se decontează amortizarea acumulată a acestor IN: Dt 113 ; Ct 112	341	112
23	Decontarea reducerii de reevaluare a IN reevaluate (în limita surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente). Suma reducerii care depășește surplusul de reevaluare se decontează la cheltuielile curente prin formula: Dt 721 ; Ct 112	343	112
24	Decontarea valorii contabile a IN primite sub formă de subvenții și restituite din motivul neutilizării sau utilizării contrar destinației. În cazul în care suma subvențiilor care urmează a fi restituită depășește veniturile anticipate sau dacă nu există astfel de venituri, diferența se decontează la cheltuielile curente prin formula: Dt 714 ; Ct 544	424, 535	112
25	Decontarea valorii contabile a IN aflate în gestiune economică și restituite proprietarilor. În cazul în care valoarea contabilă a IN restituite este mai mică decât suma datoriilor, diferența se decontează conform legislației și deciziei proprietarilor: <ul style="list-style-type: none"> ● la veniturile curente: Dt 427, 543; Ct 612; sau ● la capitalul social: <ul style="list-style-type: none"> - pînă la înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire: Dt 427, 543; Ct 314, - după înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire: Dt 314; Ct 311 	427, 543	112
26	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de IN constatate la inventariere	714	112
27	Decontarea valorii contabile a IN ieșite . Concomitent, se decontează: <ul style="list-style-type: none"> ● amortizarea acumulată: Dt 113; Ct 112; ● pierderile din depreciere acumulate: Dt 114; Ct 112 	721	112
28	Reflectarea pierderilor recunoscute din deprecierea IN , contabilizate nemijlocit în contul 112	721	112
29	Decontarea sumei depășirii reducerii de reevaluare a IN asupra surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente sau în cazul absenței acestuia	721	112
30	Decontarea valorii contabile a IN transmise gratuit	722	112
31	Decontarea valorii contabile a IN anulate, nimicite sau deteriorate în urma modificării legislației în vigoare și a altor evenimente excepționale	723	112

Contul 113 „Amortizarea imobilizărilor necorporale”

Contul **113** este destinat generalizării informației privind amortizarea imobilizărilor necorporale transmise în exploatare.

La calcularea și decontarea amortizării imobilizărilor necorporale, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 3.

Tabelul 3**Formule contabile privind calcularea și decontarea amortizării imobilizărilor necorporale**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Calcularea amortizării IN utilizate la crearea sau modernizarea altor IN	111	113
2	Calcularea amortizării IN utilizate la crearea sau modernizarea (reconstrucția) mijloacelor fixe	121	113
3	Calcularea amortizării IN utilizate la pregătirea resurselor minerale spre extracție	125	113
4	Calcularea amortizării IN utilizate la crearea/creșterea activelor biologice imobilizate	131	113
5	Calcularea amortizării IN utilizate la crearea sau modernizarea (reconstrucția) investițiilor imobiliare	151	113
6	Calcularea amortizării IN utilizate la efectuarea cheltuielilor anticipate pe termen lung și curente (asimilarea unor tipuri noi de produse, recultivarea terenurilor etc.)	171, 261	113
7	Calcularea amortizării IN utilizate în procesul de fabricare a produselor și/sau de prestare a serviciilor . Formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune	215	113
8	Reflectarea amortizării IN, calculată incomplet în anii precedenți	331	113
9	Calcularea amortizării IN ale organizațiilor necomerciale , intrate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate	341	113
10	Calcularea amortizării IN pe seama provizioanelor constituite anterior (de exemplu, pentru acoperirea costurilor privind reparația, modernizarea, reconstrucția și ieșirea mijloacelor fixe)	538	113
11	Calcularea amortizării IN utilizate în procesul comercializării produselor/mărfurilor (embleme și mărci comerciale; dreptul de utilizare a timpului de antenă pentru publicitatea mărfurilor și serviciilor; desenele și modelele industriale; dreptul de utilizare a locului în care este instalat panoul de publicitate etc.)	712	113

12	Calcularea amortizării IN cu destinație generală și administrativă (licențe pentru efectuarea activității de bază, programe informatice pentru oficiu și ținerea contabilității etc.)	713	113
13	Calcularea amortizării IN utilizate în activitățile economice statutare ale organizațiilor necomerciale	718	113
14	Calcularea amortizării IN primite sub formă de subvenții (în funcție de destinația utilizării acestor IN). Concomitent, în mărimea și proporția amortizării calculate, suma subvențiilor utilizate se decontează la veniturile curente prin formula: Dt 535 ; Ct 611, 612 etc.	712, 713, 722, 811, 812, 821 etc.	113
15	Calcularea amortizării IN utilizate în activitatea de bază a entității și/sau transmise în folosință temporară altor entități. Conform politicilor contabile, amortizarea IN transmise în folosință temporară poate fi reflectată nemijlocit în contul 711	811 sau 215	113
16	Calcularea amortizării IN utilizate în activitățile auxiliare	812	113
17	Calcularea amortizării IN cu destinație generală de producție (brevete de invenție, drepturi de utilizare a IN, programe informatice pentru utilaj etc.)	821	113
18	Calcularea amortizării IN utilizate nemijlocit la executarea contractelor de construcție	822	113
19	Calcularea amortizării IN cu destinație generală aferente contractelor de construcție	823	113
20	Calcularea amortizării IN utilizate la transmiterea bunurilor spre prelucrare terților	834	113
21	Calcularea amortizării IN utilizate în producțiile și unitățile de deservire ale entității	835	113
22	Decontarea amortizării acumulate a IN ieșite (vândute, transmise, casate etc.)	113	112
23	Reflectarea amortizării IN transmise în folosință temporară, în gaj etc. Formula se întocmește în debitul și creditul subconturilor deschise la contul 113	113	113
24	Reflectarea amortizării IN la expirarea termenului contractului de folosință temporară și/sau de gaj a acestora. Formula se întocmește în debitul și creditul subconturilor deschise la contul 113	113	113
25	Decontarea amortizării IN, calculată în plus în anii precedenți	113	331

Contul 114 „Deprecierea imobilizărilor necorporale”

Contul **114** este destinat generalizării informației privind deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție și transmise în exploatare. Modul de recunoaștere, reluare și decontare a pierderilor din deprecierea imobilizărilor necorporale este reglementat de SNC „Deprecierea activelor” (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Conform pct. 24 din acest standard, pierderile din deprecierea imobilizărilor necorporale pot fi contabilizate în baza uneia din următoarele două variante:

1) ca acumulare la un cont separat (prin analogie cu amortizarea acumulată); sau

2) nemijlocit în conturile de evidență a imobilizărilor necorporale.

La recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor necorporale, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 4.

În acest tabel sînt incluse formulele contabile privind recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor necorporale contabilizate în contul **114**. În cazul contabilizării acestor pierderi nemijlocit în conturile de evidență a imobilizărilor necorporale, în locul contului **114** se utilizează conturile **111** și **112**.

Tabelul 4

Formule contabile privind recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea imobilizărilor necorporale

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Majorarea (ajustarea) pierderilor din deprecierea IN recunoscute eronat (în mărime diminuată) în anii precedenți	331	114
2	Decontarea pierderilor din deprecierea IN reevaluate (în limita surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente). Suma pierderilor din depreciere, care depășește surplusul de reevaluare, se decontează la cheltuielile curente prin formula: Dt 721 ; Ct 114	343	114
3	Recunoașterea pierderilor din deprecierea IN evaluate la valoarea contabilă	721	114
4	Decontarea pierderilor din depreciere aferente IN în curs de execuție ieșite	114	111
5	Decontarea pierderilor din depreciere aferente IN ieșite	114	112
6	Diminuarea (ajustarea) pierderilor din deprecierea IN recunoscute eronat (în mărime majorată) în anii precedenți	114	331
7	Reluarea pierderilor din deprecierea IN decontate anterior la diminuarea surplusului de reevaluare a acestora	114	343
8	Reluarea pierderilor din deprecierea IN decontate anterior la cheltuielile curente și/sau a pierderilor care depășesc mărimea surplusului de reevaluare pe seama căruia acestea anterior au fost decontate	114	621

[Журнал "Contabilitate și audit"](#) » №9, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Correspondența conturilor privind contabilitatea imobilizărilor corporale

Alexandru NEDERIȚA

doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Modul de contabilizare a imobilizărilor corporale (IS) este reglementat de SNC „Imobilizări necorporale și corporale” (în continuare – SNC „INC”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). În conformitate cu pct. 51 din standardul menționat, aceste imobilizări includ: *IC în curs de execuție, terenurile, mijloacele fixe (MF), resursele minerale (RM)*.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea IC în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 121** „Imobilizări corporale în curs de execuție”;
- 122** „Terenuri”;
- 123** „Mijloace fixe”;
- 124** „Amortizarea mijloacelor fixe”;
- 125** „Resurse minerale”;
- 126** „Amortizarea și deprecierea resurselor minerale”;
- 127** „Deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție”;
- 128** „Deprecierea terenurilor”;
- 129** „Deprecierea mijloacelor fixe”.

Contul 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție”

Contul **121** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea IC în curs de execuție (cu excepția terenurilor și RM) procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru a fi utilizate în calitate de MF. Conform pct. 51 din SNC „INC”, IC în curs de execuție cuprind: *construcțiile în curs de execuție, utilajul destinat instalării, utilajul și alte obiecte pînă la punerea în funcțiune, costurile ulterioare în curs de execuție*.

La efectuarea operațiunilor cu IC în curs de execuție, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 5.

Tabelul 5

Formule contabile pentru operațiunile cu IC în curs de execuție

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea valorii IC în curs de execuție procurate/primate de la alte persoane:		
	sub formă de subvenții	121	234
	pentru realizarea unor misiuni speciale în organizațiile necomerciale	121	234
	ca aport la capitalul social în cazul creării entității	121	313
	pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți	121	313
	ca aport la capitalul social în cazul majorării acestuia	121	314
	în leasing financiar	121	413, 521, 544
	conform contractelor de cumpărare-vânzare	121	421, 422, 521, 522, 544
	în gestiune economică	121	427, 543
	pentru recuperarea prejudiciului material cu bunuri echivalente	121	532
	sub formă de mijloace nepredestinate în organizațiile necomerciale	121	544
	cu titlu gratuit	121	622
pentru acoperirea pierderilor (cheltuielilor) excepționale	121	623	
2	Reflectarea valorii IC în curs de execuție, transferate din componența:		
	terenurilor, MF, activelor biologice imobilizate și OMVSD înregistrate eronat la recunoașterea inițială	121	122, 123, 131, 132, 213
	investițiilor imobiliare – în cazul începerii procesului de pregătire pentru utilizare ca MF a clădirilor și altor obiecte imobile transmise anterior în leasing operațional (arendă/locațiune) sau a obiectelor cu destinație nedeterminată	121	151
	producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor – în cazul luării deciziei de utilizare a acestora ca MF (de exemplu, a unui set de mobilă, computer, automobil etc.)	121	215, 216, 217

3	Reflectarea valorii juste a plusurilor de IC în curs de execuție, constatate la inventariere	121	612
4	Reflectarea valorii juste a plusurilor de IC în curs de execuție, constatate la inventariere , intrate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate ale organizațiilor necomerciale	121	617
5	Reflectarea valorii juste a plusurilor de IC în curs de execuție, constatate la inventariere , intrate pe seama mijloacelor din activitățile economice statutare ale organizațiilor necomerciale	121	618
6	Reflectarea costurilor aferente procurării, creării, modernizării și pregătirii IC în curs de execuție pentru a fi utilizate în calitate de MF:		
	amortizarea calculată a imobilizărilor necorporale	121	113
	amortizarea calculată a altor obiecte de MF	121	124
	materiale consumate	121	211
	OMVSD casate cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din plafonul stabilit de legislație (1 000 lei)	121	213
	uzura calculată a OMVSD	121	214
	valoarea producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor consumate	121	215, 216, 217
	cheltuieli de delegare	121	226, 532
	taxe de înregistrare și alte plăți obligatorii	121	234, 544
	taxe vamale și plăți pentru procedurile vamale	121	234, 244, 544
	suma TVA care nu urmează să fie trecută în cont în conformitate cu legislația în vigoare, achitată în cazul importului IC în curs de execuție	121	234, 244, 544
	cota cheltuielilor anticipate curente	121	261
	valoarea serviciilor prestate de persoane terțe	121	421, 422, 521, 522, 544
	provizioane constituite pentru acoperirea costurilor de ieșire a MF	121	426
	dobânzi aferente creditelor bancare și împrumuturilor, capitalizate conform SNC „Costurile îndatorării”	121	511, 512
	dobânzi aferente leasingului financiar, capitalizate conform SNC „Costurile îndatorării”	121	521, 522, 544
	plăți de leasing operațional (arendă/locațiune) calculate	121	521, 522, 544
	salarii ale angajaților	121	531
	contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului	121	533

	prime de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului	121	533 sau 541
	impozite și taxe nerecuperabile	121	534
	provizioane constituite	121	538
	plăți de asigurare calculate pînă la transmiterea MF în exploatare	121	542
	sume de gaj care urmează să fie achitate de către cumpărător	121	544
	costul efectiv al serviciilor/ producției în curs de execuție activităților de bază și auxiliare	121	811, 812
	cota costurilor indirecte de producție	121	821
7	Majorarea valorii IC în curs de execuție în urma:		
	corectării erorilor comise în anii precedenți	121	331
	reflectării surplusului de reevaluare conform IAS 16 „Imobilizări corporale”	121	343
	reluării pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție reevaluate, decontate anterior:	121	343
	■ la diminuarea surplusului de reevaluare ;	121	621
	■ la cheltuielile curente		
	reluării pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție evaluate la valoarea contabilă	121	621
Notă la operațiunea 7. Formulele contabile privind reluarea pierderilor din depreciere se întocmesc în cazul contabilizării acestora fără aplicarea contului 127 .			
8	Reflectarea costului de intrare al MF create și/sau procurate/primate transmise în exploatare după pregătirea lor pentru utilizare	123	121
9	Capitalizarea costurilor ulterioare (de modernizare/ reconstrucție etc.) aferente MF care generează beneficii economice suplimentare	123	121
10	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute în urma modernizării MF și pregătirii IC în curs de execuție pentru a fi utilizate după destinație	211	121
11	Decontarea valorii contabile a IC în curs de execuție transferate în componența:		
	terenurilor, MF, activelor biologice imobilizate și OMVSD incluse eronat în categoria IC în curs de execuție la recunoașterea inițială	122, 123, 131, 132, 213	121
	investițiilor imobiliare – în cazul transmiterii clădirilor și altor obiecte imobile destinate anterior utilizării în calitate de MF în leasing operațional (arendă/locățiuine)	151	121
	producției în curs de execuție și produselor – în cazul în care entitatea a planificat inițial să utilizeze obiectele construite/create pentru necesitățile proprii în calitate de MF, dar a luat decizia de vînzare a acestora pînă la transmiterea în exploatare	215, 216	121

	mărfurilor – în cazul în care obiectele procurate au fost destinate utilizării în calitate de MF , însă entitatea a luat decizia privind vînzarea lor pînă la transmiterea în exploatare	217	121
12	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de IC în curs de execuție, constatate la inventariere	714	121
13	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de IC în curs de execuție, constatate la inventariere , intrate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate ale organizațiilor necomerciale	717	121
14	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de IC în curs de execuție, constatate la inventariere , intrate pe seama mijloacelor din activitățile economice statutare ale organizațiilor necomerciale	718	121
15	Diminuarea valorii IC în curs de execuție în urma:		
	corectării erorilor comise în anii precedenți	331	121
	reflectării reducerii de reevaluare și recunoașterii pierderilor din deprecierea IC reevaluate:		
	■ în limita surplusului de reevaluare ;	343	121
	■ peste limita surplusului de reevaluare sau în cazul absenței acestuia	721	121
	recunoașterii pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție evaluate la valoarea contabilă	721	121
Notă la operațiunea 15. Formulele contabile privind recunoașterea pierderilor din depreciere se întocmesc în cazul contabilizării acestora fără aplicarea contului 127 .			
16	Decontarea valorii contabile a IC în curs de execuție ieșite în urma:		
	transmiterii în leasing financiar	171, 261	121
	restituirii proprietarilor din gestiunea economică	427, 543	121
	vînzării, transmiterii în capitalurile sociale ale altor entități, casării etc.	721	121
	transmiterii cu titlu gratuit	722	121
	evenimentelor excepționale	723	121
17	Decontarea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție ieșite și/sau transferate în alte categorii de active. Formula se întocmește în cazul contabilizării pierderilor sus-menționate în contul 127	127	121

Contul 122 „Terenuri”

Contul **122** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea terenurilor aflate în curs de pregătire pentru utilizarea prestabilită și/sau transmise în exploatare.

La efectuarea operațiunilor cu terenurile, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 6.

Tabelul 6

Formule contabile pentru operațiunile cu terenurile

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea valorii terenurilor procurate/primate de la alte persoane (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1 din tabelul 5)	122	234, 313, 314, 413, 421, 422, 427, 521, 522, 543, 544, 622, 623
2	Reflectarea valorii terenurilor transferate din componența altor categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 2 din tabelul 5)	122	121, 123, 131, 132, 151, 217
3	Reflectarea valorii juste a terenurilor neînregistrate, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 3–5 din tabelul 5)	121	612, 617, 618
4	Reflectarea costurilor aferente intrării și pregătirii terenurilor pentru a fi utilizate după destinație (nivelarea, curățarea, demolarea construcțiilor vechi, costul drenajului, onorariile profesionale etc.) (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 6 din tabelul 5)	122	124, 211, 213, 214, 226, 234, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
5	Majorarea valorii terenurilor (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 7 din tabelul 5)	122	331, 343, 621
6	Reflectarea valorii terenurilor transmise/restituite în/din folosință temporară (leasing operațional/arendă, locațiune) și/sau transferate dintr-o categorie în alta (de exemplu, transferarea terenurilor cu destinație agricolă în alte categorii). Formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 122	122	122
7	Reflectarea costului de intrare al terenurilor transmise în exploatare . Formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor de intrare și de pregătire a terenurilor pentru a fi utilizate după destinație într-un subcont distinct al contului 122	122	122
8	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute în urma pregătirii terenurilor pentru a fi utilizate după destinație	211	122

9	Decontarea valorii contabile a terenurilor transferate în alte categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 11 din tabelul 5)	121, 123, 131, 132, 217	122
10	Decontarea sumei majorării valorii contabile a terenurilor, constatată la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 12–14 din tabelul 5)	714, 717, 718	122
11	Diminuarea valorii terenurilor (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 15 din tabelul 5)	331, 343, 721	122
12	Decontarea valorii contabile a terenurilor ieșite (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16 din tabelul 5)	171, 261, 427, 543, 721, 722, 723	122
13	Decontarea valorii contabile a terenurilor ieșite ale organizațiilor necomerciale, cu excepția terenurilor utilizate în activitățile economice statutare	341	122
14	Decontarea pierderilor din deprecierea terenurilor ieșite și/sau transferate în alte categorii de active. Formula se întocmește în cazul contabilizării pierderilor sus-menționate în contul 128	128	122

Contul 123 „Mijloace fixe”

Contul **123** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea MF. Conform pct. 51 din SNC „INC”, MF cuprind: *clădirile, construcțiile speciale, mașinile, utilajele și instalațiile de transmisie, mijloacele de transport, instrumentele și inventarul, costurile ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț, MF primite în leasing financiar, MF primite în gestiune economică, alte MF.*

Potrivit pct. 4 din SNC „INC”, activele sus-menționate pot fi raportate la MF în cazul în care valoarea unitară a acestora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (6 000 lei) sau pragul de semnificație stabilit de entitate în politicile contabile.

La efectuarea operațiunilor cu MF, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 7.

Tabelul 7

Formule contabile pentru operațiunile cu MF

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea costului de intrare al MF procurate/primite de la alte persoane, care nu necesită costuri suplimentare de achiziție și pregătire pentru a fi utilizate după destinație (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1 din tabelul 5)	123	234, 313, 314, 413, 421, 422, 427, 444, 521, 522, 532, 543,

			544, 622, 623 etc.
2	Reflectarea costului de intrare al MF create și/sau procurate (primite) transmise în exploatare după pregătirea lor pentru utilizare. Contul 812 se aplică în cazul creării obiectelor de MF de către o subdiviziune auxiliară a entității	123	121, 812
3	Capitalizarea costurilor ulterioare (de modernizare/ reconstrucție etc.) ale MF propriei , efectuate în regie	123	121, 812
4	Reflectarea valorii MF transferate din alte categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 2 din tabelul 5)	123	122, 131, 132, 151, 213, 216, 217
5	Reflectarea valorii MF transmise/restituite în/din leasing operațional (arendă, locațiune) . Formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 123	123	123
6	Capitalizarea costurilor ulterioare aferente MF primite în leasing operațional (arendă/ locațiune), efectuate de către locatar (arendaș) pe cont propriu	123	261, 812
7	Capitalizarea costurilor ulterioare aferente MF, efectuate în antrepriză	123	421, 422, 521, 522, 544
8	Reflectarea valorii juste a plusurilor de MF constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 3–5 din tabelul 5)	123	612, 617, 618
9	Majorarea valorii MF (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 7 din tabelul 5)	123	331, 343, 621
10	Decontarea valorii contabile a MF transferate în alte categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 11 din tabelul 5)	121, 123, 131, 132, 217	123
11	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de MF constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 12–14 din tabelul 5)	714, 717, 718	123
12	Diminuarea valorii MF (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 15 din tabelul 5)	331, 343, 721	123
13	Decontarea valorii contabile a MF ieșite (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16 din tabelul 5)	171, 261, 427, 543, 721, 722, 723	123
14	Decontarea valorii contabile a MF ieșite ale organizațiilor necomerciale, cu excepția MF utilizate în activitățile economice statutare	341	123
15	Decontarea amortizării MF ieșite și/sau transferate în alte categorii de active	124	123

16	Decontarea amortizării MF, reevaluate conform metodei valorii contabile (decontării)	124	123
17	Decontarea pierderilor din deprecierea MF ieșite și/sau transferate în alte categorii de active. Formula se întocmește în cazul contabilizării pierderilor sus-menționate în contul 129	129	123
18	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute din casarea MF în limita valorii reziduale a acestora	211	123

Contul 124 „Amortizarea mijloacelor fixe”

Contul **124** este destinat generalizării informației privind amortizarea MF.

La calcularea și decontarea amortizării MF, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 8.

Tabelul 8

Formule contabile privind calcularea și decontarea amortizării MF

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Calcularea amortizării MF utilizate la crearea și/sau modernizarea imobilizărilor necorporale	111	124
2	Calcularea amortizării MF utilizate la procurarea, crearea, modernizarea/reconstrucția și pregătirea pentru utilizare a altor obiecte de MF	121	124
3	Calcularea amortizării MF utilizate la pregătirea RM pentru extracție	125	124
4	Calcularea amortizării MF utilizate la crearea/creșterea activelor biologice imobilizate	131	124
5	Calcularea amortizării MF utilizate la crearea, modernizarea/ reconstrucția și pregătirea investițiilor imobiliare pentru a fi utilizate după destinație	151	124
6	Calcularea amortizării MF utilizate la efectuarea cheltuielilor anticipate pe termen lung și curente	171, 261	124
7	Calcularea amortizării MF utilizate în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor . Formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune	215	124
8	Calcularea amortizării MF pe seama rezervelor constituite anterior	322, 323	124
9	Reflectarea sumei amortizării MF, calculată incomplet în anii precedenți	331	124

10	Calcularea amortizării MF ale organizațiilor necomerciale , intrate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate	341	124
11	Reflectarea sumei majorării (surplusului) amortizării MF în cazul reevaluării acestora după metoda costului de intrare (modificării)	343	124
12	Calcularea amortizării MF pe seama provizioanelor constituite anterior (în ramurile sezoniere, pentru reparația MF etc.)	538	124
13	Calcularea amortizării MF utilizate în procesul de desfacere a produselor/mărfurilor	712	124
14	Calcularea amortizării MF cu destinație generală și administrativă	713	124
15	Calcularea amortizării MF neutilizate în activitatea entității (aflate în proces de reparație, de modernizare/reconstrucție, în rezervă, în conservare sau nefolosite din alte motive)	714	124
16	Calcularea amortizării MF utilizate în activitățile economice statutare ale organizațiilor necomerciale	718	124
17	Calcularea amortizării MF utilizate la ieșirea activelor imobilizate (demolarea clădirilor, demontarea utilajului, casarea RM etc.)	721	124
18	Calcularea amortizării MF utilizate la prevenirea și/sau lichidarea consecințelor evenimentelor excepționale	723	124
19	Calcularea amortizării MF utilizate în activitatea de bază nemijlocit la fabricarea produselor/ prestarea serviciilor . Formula se întocmește de către entitățile în care amortizarea MF este evidențiată ca un articol de calculație separat și poate fi inclusă în costul produselor/serviciilor în mod direct	811	124
20	Calcularea amortizării MF transmise în leasing operațional (arendă/locățiune). Conform politicilor contabile, amortizarea acestor MF poate fi reflectată nemijlocit în contul 711	811 sau 215	124
21	Calcularea amortizării MF utilizate în activitățile auxiliare nemijlocit la prestarea serviciilor și/sau fabricarea produselor	812	124
22	Calcularea amortizării MF cu destinație generală de producție	821	124
23	Calcularea amortizării MF utilizate la executarea contractelor de construcție	822, 823	124
24	Calcularea amortizării MF utilizate la transmiterea bunurilor spre prelucrare persoanelor terțe	834	124
25	Calcularea amortizării MF utilizate în producțiile și unitățile de deservire ale entității	835	124
26	Decontarea amortizării acumulate a MF ieșite și/sau transferate în alte categorii de active	124	123
27	Decontarea amortizării MF, reevaluate conform metodei valorii contabile (decontării)	124	123

28	Reflectarea amortizării MF transmise/restituite în/din leasing operațional (arendă, locațiune) . Formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 124	124	124
29	Decontarea amortizării MF, calculată în plus în anii precedenți	124	331
30	Reflectarea sumei diminuării (reducerii) amortizării MF reevaluate după metoda costului de intrare (modificării)	124	343

Contul 125 „Resurse minerale”

Contul **125** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea RM aflate în curs de execuție și/sau transmise în exploatare (pentru extracție). Conform pct. 4 din SNC „INC”, RM cuprind IC sub forma de costuri capitalizate ale lucrărilor de explorare (pregătire pentru extracție), pentru care este demonstrată fezabilitatea tehnică și viabilitatea comercială.

La efectuarea operațiunilor cu RM, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 9.

Tabelul 9

Formule contabile pentru operațiunile cu RM

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea costurilor de pregătire a RM pentru extracție (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 6 din tabelul 5)	125	113, 124, 211, 213, 214, 226, 234, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
2	Reflectarea costului de intrare al RM transmise în exploatare. Formula se întocmește în cazul contabilizării RM până la transmiterea lor în exploatare într-un subcont separat al contului 125	125	125
3	Majorarea costurilor de pregătire a RM pentru extracție, suportate în anii precedenți	125	331
4	Reflectarea surplusului de reevaluare a RM reevaluate conform IAS 16 „Imobilizări corporale”	125	343

5	Reflectarea datoriilor privind recuperarea pierderilor producției agricole în cazul primirii unui teren pentru extracția RM	125	544
6	Reflectarea sumei majorării valorii RM, constatată la inventariere	125	612
7	Reluarea pierderilor din deprecierea RM, contabilizate fără aplicarea contului 126	125	621
8	Decontarea amortizării și pierderilor din deprecierea RM ieșite (expirarea duratei de utilizare, transmiterea altor persoane etc.)	126	125
9	Reflectarea valorii realizabile nete a substanțelor minerale conexe (nisip, pietriș, argilă) obținute la pregătirea RM pentru extracție	211	125
10	Diminuarea costurilor de pregătire a RM pentru extracție, suportate în anii precedenți	331	125
11	Decontarea reducerii de reevaluare și recunoașterea pierderilor din deprecierea RM reevaluate în limita surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente	343	125
12	Reflectarea sumei diminuării valorii RM, constatată la inventariere	714	125
13	Decontarea valorii contabile a RM ieșite	721	125
14	Recunoașterea pierderilor din deprecierea RM evaluate la valoarea contabilă, contabilizate fără utilizarea contului 126	721	125
15	Decontarea sumei depășirii reducerii de reevaluare a RM reevaluate asupra surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente sau în absența acestuia	721	125
16	Decontarea valorii contabile a RM transmise gratuit	722	125
17	Decontarea valorii contabile a RM ieșite în urma evenimentelor excepționale	723	125

Contul 126 „Amortizarea și deprecierea resurselor minerale”

Contul **126** este destinat generalizării informației privind amortizarea RM transmise în exploatare (pentru extracție) și deprecierea RM aflate în curs de execuție și/sau transmise în exploatare (pentru extracție).

La calcularea și decontarea amortizării RM, precum și la recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea acestora, contabilizate cu aplicarea contului **126**, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 10.

Tabelul 10

Formule contabile privind evidența amortizării și pierderilor din deprecierea RM

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Majorarea sumei amortizării/ pierderilor din deprecierea RM, diminuată eronat în anii precedenți	331	126
2	Reflectarea pierderilor din deprecierea RM reevaluate în limita surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente	343	126
3	Recunoașterea pierderilor din deprecierea RM evaluate la valoarea contabilă	721	126
4	Reflectarea sumei pierderilor din deprecierea RM reevaluate , care depășește surplusul de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente sau în cazul absenței acestuia	721	126
5	Calcularea amortizării RM în exploatare (pentru extracție)	811	126
6	Decontarea amortizării și pierderilor din depreciere aferente RM ieșite	126	125
7	Diminuarea sumei amortizării/pierderilor din deprecierea RM, majorată eronat în anii precedenți	126	331
8	Reluarea pierderilor din deprecierea RM reevaluate, decontate anterior la diminuarea surplusului de reevaluare a acestora	126	343
9	Reluarea pierderilor din deprecierea RM reevaluate, decontate anterior la cheltuielile curente	126	621
10	Reluarea pierderilor din deprecierea RM evaluate la valoarea contabilă	126	621

Contul 127 „Deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție”

Contul **127** este destinat generalizării informației privind deprecierea IC în curs de execuție.

La recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție cu aplicarea contului **127**, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 11. În cazul contabilizării acestor pierderi nemijlocit în contul de evidență a imobilizărilor sus-menționate, în locul contului **127** se utilizează contul **121**.

Tabelul 11

Formule contabile privind recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Majorarea sumei pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție, diminuată eronat în anii precedenți	331	127
2	Recunoașterea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție reevaluate:		
	■ în limita surplusului de reevaluare;	343	127
	■ peste surplusul de reevaluare sau în cazul absenței acestuia	721	127
3	Recunoașterea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție evaluate la valoarea contabilă	721	127
4	Decontarea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție ieșite și/sau transferate eronat în alte categorii de active	127	121
5	Diminuarea sumei pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție, majorată eronat în anii precedenți	127	331
6	Reluarea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție reevaluate, decontate anterior:		
	■ la diminuarea surplusului de reevaluare;	127	343
	■ la cheltuielile curente	127	621
7	Reluarea pierderilor din deprecierea IC în curs de execuție evaluate la valoarea contabilă	127	621

Contul 128 „Deprecierea terenurilor”

Contul 128 este destinat generalizării informației privind deprecierea terenurilor aflate în curs de pregătire pentru a fi utilizate după destinație și/sau transmise în exploatare.

La recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea terenurilor cu aplicarea contului 128, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 12. În cazul contabilizării acestor pierderi nemijlocit în contul de evidență a terenurilor, în locul contului 128 se utilizează contul 122.

Tabelul 12**Formule contabile privind recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea terenurilor**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Majorarea (ajustarea, recunoașterea) pierderilor din deprecierea terenurilor (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1–3 din tabelul 11)	331, 343, 721	128
2	Diminuarea (decontarea, reluarea) pierderilor din deprecierea terenurilor (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 4–7 din tabelul 11)	128	122, 331, 343, 621

Contul 129 „Deprecierea mijloacelor fixe”

Contul **129** este destinat generalizării informației privind deprecierea MF aflate în exploatare.

La recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea MF cu aplicarea contului **129**, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 13. În cazul contabilizării acestor pierderi nemijlocit în contul de evidență a MF, în locul contului **129** se utilizează contul **123**.

Tabelul 13**Formule contabile privind recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea MF**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Majorarea (ajustarea, recunoașterea) pierderilor din deprecierea MF (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1–3 din tabelul 11)	331, 343, 721	129
2	Diminuarea (decontarea, reluarea) pierderilor din deprecierea MF (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 4–7 din tabelul 11)	129	123, 331, 343, 621

*Журнал "Contabilitate și audit" » №10, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ*

Corespondența conturilor privind contabilitatea activelor biologice imobilizate

Alexandru NEDERÎȚA

*doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM*

Modul de contabilizare a activelor biologice imobilizate (ABI) este reglementat de SNC „Particularitățile contabilității în agricultură” (în continuare – SNC „PCA”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). În conformitate cu pct. 13 subpct. 1) din standardul menționat, aceste active includ: activele biologice mature care asigură obținerea multiplă a produselor agricole și/sau a activelor biologice adiționale pe parcursul unei perioade ce depășește un an (de exemplu, viile, livezile, plantațiile de pomușoare roditoare, culturile multianuale de flori, de furaje, legumicole, vacile, ovinele, porcinele, cabalinele adulte), precum și activele biologice imature care se află în perioada de pregătire spre utilizare după destinație (de exemplu, viile și livezile plantate pînă la transferarea lor în categoria pe rod).

Potrivit SNC „PCA”, ABI se evaluează în următorul mod:

- la recunoașterea inițială – la costul de intrare care se determină în funcție de sursa de intrare în modul stabilit în punctele 14–22, 30–32 și 39 din standardul menționat (pct. 10);
- pe parcursul perioadei de gestiune – la costul efectiv sau la costul planificat cu ajustarea acestuia la data raportării la costul efectiv (pct. 11);
- după recunoașterea inițială (la data raportării) – la costul de intrare minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate conform regulilor generale stabilite în SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și SNC „Deprecierea activelor” (pct. 23).

Conform politicilor contabile, adică în baza benevolă, entitatea poate evalua ABI la valoarea justă minus costurile de vânzare potrivit regulilor generale stabilite în Standardul Internațional de Contabilitate (IAS) 41 „Agricultura” (pct. 12 din SNC „PCA”).

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea ABI, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- **131** „Active biologice imobilizate în curs de execuție”;
- **132** „Active biologice imobilizate”;
- **133** „Amortizarea și deprecierea activelor biologice imobilizate”.

Contul 131 „Active biologice imobilizate în curs de execuție”

Contul **131** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea plantațiilor perene pînă la transferarea acestora în categoria pe rod sau pînă la împreunarea coroanelor (pentru fișiile forestiere de protecție, masivele forestiere), precum și a animalelor imature întreținute pentru completarea/inființarea cirezii (turmei) de bază.

La efectuarea operațiunilor cu ABI în curs de execuție, evaluate conform SNC „PCA”, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 14.

Tabelul 14

Formule contabile pentru operațiunile cu ABI în curs de execuție

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	<p>Reflectarea valorii ABI în curs de execuție procurate/primate de la alte persoane:</p> <p>sub formă de subvenții (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234; Ct 424, 535)</p> <p>pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți (înregistrarea este precedată de formula: Dt 313; Ct 332)</p> <p>ca aport la capitalul social în cazul creării entității (înregistrarea este precedată de formula de reflectare a mărimii nominale a capitalului social: Dt 313; Ct 311 – în SRL și în alte entități sau Ct 314 – în SA)</p> <p>ca aport la capitalul social în cazul majorării acestuia (după înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire ale entității se întocmește formula: Dt 314; Ct 311)</p> <p>în leasing financiar</p> <p>conform contractelor de cumpărare-vânzare</p> <p>în gestiune economică</p> <p>cu titlu gratuit</p> <p>pentru acoperirea pierderilor (cheltuielilor) excepționale</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>	<p>234</p> <p>313</p> <p>313</p> <p>314</p> <p>413, 521, 544</p> <p>421, 422, 521, 522, 544</p> <p>427, 543</p> <p>622</p> <p>623</p>
2	<p>Reflectarea valorii ABI în curs de execuție transferate din componența:</p> <p>imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe înregistrate eronat la recunoașterea inițială</p> <p>activelor biologice circulante – în cazul transferării în cireada (turma) de bază a animalelor tinere crescute în cadrul entității, dacă destinația de creștere a acestora la recunoașterea inițială nu era determinată sau dacă există decizia de a le crește pentru vânzare și/sau sacrificare</p> <p>mărfurilor – în cazul luării deciziilor de utilizare a acestora ca ABI (de exemplu, a unei plantații perene procurate inițial pentru vânzare)</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>	<p>121, 122, 123</p> <p>212</p> <p>217</p>
3	Reflectarea valorii juste a plusurilor de ABI în curs de execuție constatate la inventariere	131	612

4	<p>Reflectarea costurilor aferente procurării/primirii ABI în curs de execuție (de transport, de însoțire a animalelor, de marcă și identificare, privind hrana animalelor în drum, de evaluare, de asigurare, taxe vamale, plăți pentru procedurile vamale etc.):</p>		
	amortizarea calculată a imobilizărilor necorporale	131	113
	amortizarea calculată a mijloacelor fixe	131	124
	valoarea materialelor, producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor consumate	131	211, 215, 216, 217
	OMVSD casate cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din plafonul stabilit de legislație (1 000 lei)	131	213
	uzura calculată a OMVSD	131	214
	cheltuieli de delegare	131	226, 532
	taxe de înregistrare și alte plăți obligatorii	131	234, 544
	taxe vamale și plăți pentru procedurile vamale	131	234, 244, 544
	suma TVA care nu urmează să fie trecută în cont în conformitate cu legislația în vigoare în cazul:		
	■ importului animalelor de muncă și producție;	131	234, 244, 544
	■ procurării/primirii ABI în curs de execuție de la rezidenți	131	421, 422, 521, 522, 544
	cota cheltuielilor anticipate curente	131	261
	valoarea serviciilor prestate de persoane terțe	131	421, 422, 521, 522, 544
	dobânzi capitalizate conform SNC „Costurile îndatorării” aferente:		
	■ creditelor bancare și împrumuturilor ;	131	511, 512
	■ leasingului financiar (formulele se întocmesc numai la suma dobânzilor calculate pînă la data transmiterii în exploatare a ABI. Dobânzile calculate după această dată se recunosc ca cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 714 ; Ct 511, 512, 521, 522, 544)	131	521, 522, 544
	plăți de leasing operațional calculate	131	521, 522, 544
	salarii ale angajaților	131	531
	contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului	131	533

	<p>prime de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului (contul 533 se aplică în cazul în care salariile se calculează și se achită în una și aceeași lună, iar contul 541 – în cazul în care calcularea și achitarea salariilor se efectuează în luni diferite)</p> <p>impozite și taxe nerecuperabile</p> <p>provizioane constituite</p> <p>plăți de asigurare calculate pînă la transmiterea ABI în exploatare</p> <p>costul efectiv al serviciilor/ producției în curs de execuție activităților de bază și auxiliare</p> <p>cota costurilor indirecte de producție</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>	<p>533 sau 541</p> <p>534</p> <p>538</p> <p>542</p> <p>811, 812</p> <p>821</p>
5	<p>Reflectarea costurilor de plantare, creștere și îngrijire a plantațiilor perene pînă la transmiterea lor în exploatare (costurile efective aferente desfundării solului, materialului săditor, plantării plus costurile privind creșterea și îngrijirea plantațiilor în primul an și în anii ulterioari cu total cumulativ pînă la darea în exploatare a acestora etc.), precum și costurile de creștere și întreținere a animalelor imature, de exemplu, a juncilor (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 4 din prezentul tabel)</p>	131	113, 124, 213, 214, 226, 234, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 542, 544, 811, 812, 821 etc.
6	<p>Majorarea valorii ABI în curs de execuție în urma:</p> <p>corectării erorilor comise în anii precedenți</p> <p>reluării pierderilor din deprecierea ABI în curs de execuție, contabilizate fără aplicarea contului 133</p>	<p>131</p> <p>131</p>	<p>331</p> <p>621</p>
7	<p>Reflectarea costului de intrare al ABI transmise în exploatare</p>	132	131
8	<p>Reflectarea costului (valorii realizabile nete sau a costului efectiv) produselor (fructelor, strugurilor etc.) obținute de la plantele perene tinere în perioada de creștere și îngrijire pînă la transferarea lor în categoria celor roditoare</p>	216	131
9	<p>Reflectarea costului produsilor (vițeilor, mînjilor etc.) obținuți de la animalele imature</p>	212	131
10	<p>Decontarea valorii contabile a ABI în curs de execuție transferate în componența:</p> <p>imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe incluse eronat în categoria ABI în curs de execuție la recunoașterea inițială</p> <p>activelor biologice circulante – în cazul rebutării animalelor de muncă și de producție imature din cireada de bază pentru îngrășat</p> <p>mărfurilor – în cazul în care activele procurate au fost destinate utilizării în calitate de ABI, însă entitatea a luat decizia privind vînzarea lor pînă la transferarea în categoria activelor biologice mature</p>	<p>121, 122, 123</p> <p>212</p> <p>217</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>
11	<p>Diminuarea valorii ABI în curs de execuție în urma:</p>		

	corectării erorilor comise în anii precedenți	331	131
	recunoașterii pierderilor din depreciere contabilizate fără aplicarea contului 133	721	131
12	Trecerea în cont a TVA aferentă ABI în curs de execuție în cazul respectării cerințelor CF (conform art. 102 alin. (1) din CF, subiecților impunerii, înregistrați în calitate de plătitori ai TVA, li se permite trecerea în cont a sumei TVA, achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai TVA, aferente cheltuielilor efectuate pînă la momentul înregistrării și legate de procurarea mijloacelor fixe cu destinație de producție în agricultură, de construcția și reconstrucția obiectelor cu destinație de producție în agricultură, de crearea și întreținerea plantațiilor tinere, de creșterea tineretului animal și întreținerea cirezilor). Contul 612 se aplică dacă pînă la data trecerii în cont a TVA ABI în curs de execuție au fost transmise în exploatare sau derecunoscute.	534	131, 612
13	Decontarea costului butașilor uscați (nimiciți) și a lucrărilor aferente creșterii și îngrijirii acestora (cu excepția pierderilor din evenimentele excepționale)	721	131
Notă la operațiunea 13. Conform pct. 14 subpct. 3) lit. b) din SNC „PCA”, costurile aferente materialului săditor și lucrărilor de plantare, creștere și îngrijire a plantațiilor perene în cazul înlăturării gurilor provocate de evenimente excepționale se recunosc drept cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 723 ; Ct 124, 211, 521, 531, 533, 544, 812 etc.			
14	Decontarea valorii contabile a ABI în curs de execuție ieșite în urma:		
	transmiterii în leasing financiar	171, 261	131
	restituirii proprietarilor din gestiunea economică	427, 543	131
	restituirii din motivul neutilizării sau utilizării contrar destinației a ABI primite sub formă de subvenții și/sau procurate pe seama acestora	424, 535	131
	constatării lipsurilor la inventariere	714	131
	vînzării, transmiterii în capitalurile sociale ale altor entități, defrișării etc.	721	131
	transmiterii cu titlu gratuit	722	131
	evenimentelor excepționale (grindină, inundații, înghețuri, secetă, boli etc.)	723	131
	sacrificării	811	131
15	Decontarea pierderilor din deprecierea ABI în curs de execuție ieșite și/sau transferate în alte categorii de active (formula se întocmește în cazul contabilizării pierderilor sus-menționate în contul 133)	133	131

Contul 132 „Active biologice imobilizate”

Contul **132** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea ABI transmise în exploatare.

La efectuarea operațiunilor cu ABI, evaluate conform SNC „PCA”, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 15.

Tabelul 15**Formule contabile pentru operațiunile cu ABI**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea costului de intrare al ABI procurate/ primite de la alte persoane, care nu necesită costuri suplimentare de achiziție și pregătire pentru a fi utilizate după destinație (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1 din tabelul 14)	132	234, 313, 314, 413, 421, 422, 427, 521, 522, 532, 543, 544, 622, 623 etc.
2	Reflectarea costului de intrare al ABI creșcute și/sau procurate (primite) transferate în categoria activelor biologice mature	132	131
3	Reflectarea valorii ABI transferate din alte categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 2 din tabelul 14)	132	121, 122, 123, 212, 217
4	Reflectarea valorii ABI transmise/restituite în/din leasing operațional (formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 132)	132	132
5	Reflectarea valorii juste a plusurilor de ABI constatate la inventariere	132	612
6	Majorarea valorii ABI (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 6 din tabelul 14)	132	331, 621
7	Decontarea valorii contabile a ABI transferate în alte categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 10 din tabelul 14)	121, 122, 123, 212, 217	132
8	Diminuarea valorii ABI (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 11 din tabelul 14)	331, 721	132
9	Decontarea valorii contabile a ABI ieșite (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 14 din tabelul 14)	171, 261, 424, 427, 535, 543, 714, 721,	132

		722, 723, 811	
10	Decontarea amortizării și pierderilor din deprecierea ABI ieșite și/sau transferate în alte categorii de active	133	132
11	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute din defrișarea plantațiilor perene (livezilor etc.) în limita valorii reziduale a acestora	211	132

Contul 133 „Amortizarea și deprecierea activelor biologice imobilizate”

Contul **133** este destinat generalizării informației privind amortizarea ABI transmise în exploatare și deprecierea ABI aflate în curs de execuție și transmise în exploatare.

Potrivit pct. 22 din SNC „PCA”, amortizarea se calculează pentru ABI sub formă de plantații perene, culturi multianuale, animale de muncă (cai și cîini) potrivit regulilor generale stabilite de SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, iar pierderile din deprecierea acestor active se contabilizează conform prevederilor SNC „Deprecierea activelor”.

La calcularea și decontarea amortizării ABI, precum și la recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea acestora, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 16.

Tabelul 16

Formule contabile privind evidența amortizării și pierderilor din deprecierea ABI

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Calcularea amortizării animalelor de muncă (cailor și cîinilor) utilizate la procurarea, crearea, modernizarea/ reconstrucția și pregătirea pentru exploatare a obiectelor de mijloace fixe	121	133
2	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate la procurarea, creșterea, îngrijirea și paza obiectelor de ABI în curs de execuție (plantațiilor perene, animalelor imature etc.)	131	133
3	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate la crearea, reconstrucția și pregătirea investițiilor imobiliare pentru exploatare	151	133
4	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate la efectuarea cheltuielilor anticipate pe termen lung și curente (costurile semnificative de reparație a mijloacelor fixe, de recultivare a terenurilor etc.)	171, 261	133
5	Calcularea amortizării plantațiilor perene, culturilor multianuale și animalelor de muncă utilizate în procesul de creștere a produselor agricole (formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune)	215	133

6	Majorarea sumei amortizării/ pierderilor din deprecierea ABI, diminuată eronat în anii precedenți	331	133
7	Calcularea amortizării animalelor de muncă pe seama provizioanelor constituite anterior	538	133
8	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate în procesul de desfacere a produselor/mărfurilor	712	133
9	Calcularea amortizării culturilor multianuale (de flori etc.) și a animalelor de muncă cu destinație generală	713	133
10	Calcularea amortizării ABI neutilizate în activitatea entității	714	133
11	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate la ieșirea activelor imobilizate (defrișarea plantațiilor perene, demolarea clădirilor, demontarea utilajului etc.)	721	133
12	Recunoașterea pierderilor din deprecierea ABI	721	133
13	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate la prevenirea și/sau lichidarea consecințelor evenimentelor excepționale	723	133
14	Calcularea amortizării plantațiilor perene, culturilor multianuale și animalelor de muncă utilizate în activitatea de bază nemijlocit la creșterea produselor agricole	811	133
15	Calcularea amortizării ABI transmise în leasing operațional (conform politicilor contabile, amortizarea acestor ABI poate fi reflectată nemijlocit în contul 711)	811 sau 215	133
16	Calcularea amortizării culturilor multianuale și animalelor de muncă utilizate în activitățile auxiliare	812	133
17	Calcularea amortizării animalelor de muncă utilizate la deservirea subdiviziunilor de producție	821	133
18	Calcularea amortizării culturilor multianuale și animalelor de muncă utilizate în producțiile și unitățile de deservire ale entității (cantine, cămine, case de odihnă, instituții preșcolare etc.)	835	133
19	Decontarea amortizării și pierderilor din depreciere aferente ABI ieșite și/sau transferate în alte categorii de active	133	132
20	Reflectarea amortizării ABI transmise/restituite în/din leasing operațional (formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 133)	133	133
21	Diminuarea sumei amortizării/pierderilor din deprecierea ABI, majorată eronat în anii precedenți	133	331
22	Reluarea pierderilor din deprecierea ABI	133	621

[Журнал "Contabilitate și audit"](#) » №10, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor financiare pe termen lung

Alexandru NEDERIȚA

doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Modul de contabilizare a investițiilor financiare pe termen lung (IFTL) este reglementat de SNC „Creanțe și investiții financiare” (în continuare – SNC „CIF”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Conform pct. 4 din acest standard, investițiile financiare includ: *activele sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice.*

Investițiile financiare se consideră pe termen lung dacă durata de achitare (deținere probabilă) a acestora depășește 12 luni de la data raportării (pct. 10 din SNC „CIF”).

În conformitate cu pct. 54 din SNC „CIF”, investițiile financiare se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

- *valori mobiliare (acțiuni, obligațiuni, bonuri de trezorerie, certificate bancare și alte titluri financiare care certifică dreptul patrimonial al debitorului sau dreptul împrumutătorului – posesor de document față de emitentul acestora) și cote de participație;*
- *alte investiții financiare (împrumuturi acordate, depozite bancare etc.).*

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea IFTL, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- **141** „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”;
- **142** „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”.

Contul 141 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”

Contul **141** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea valorilor mobiliare, cotelor de participație, depozitelor bancare, împrumuturilor acordate și altor investiții financiare în părți neafiliate.

La efectuarea operațiunilor cu IFTL în părți neafiliate, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 17.

Contul 142 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”

Contul **142** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea valorilor mobiliare, cotelor de participație, depozitelor, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare în părți afiliate.

Conform pct. 5 din SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”, părțile afiliate cuprind:

- entitățile care direct sau indirect controlează altă entitate;
- entitățile asociate care reprezintă entitățile în care investitorul are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale (prin participare la capitalul social al entității în mărime de la 20 % până la 50 % sau în alt mod prevăzut de statut sau contract), dar care nu sînt nici entități-fiice, nici participanți într-un angajament comun;
- entitățile-fiice care reprezintă entitățile controlate de către entitatea-mamă (principală);
- asociații într-o societate civilă;
- entitățile care sînt controlate sau controlate în comun de către o persoană fizică și/sau un membru apropiat al familiei acesteia (cum ar fi, părinții, soțul/soția și copiii acestora);
- persoanele fizice sau membrii apropiați ai familiilor acestora (părinții, soțul/soția și copiii acestora) care au o influență semnificativă asupra entității sau fac parte din personalul-cheie al conducerii entității (de exemplu, membru al Consiliului entității, organului executiv, comisiei de cenzori sau al altor organe de conducere) și, în așa mod, participă la gestionarea politicilor financiare și operaționale ale entității.

La efectuarea operațiunilor cu IFTL în părți afiliate, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 17.

Tabelul 17

Formule contabile pentru operațiunile cu IFTL în părți neafiliate și afiliate

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Valori mobiliare și cote de participație			
1	Reflectarea valorii de cumpărare (contractuale) a valorilor mobiliare procurate/primate de la alte persoane: ca aport la capitalul social în cazul creării entității pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți ca aport la capitalul social în cazul majorării acestuia prin cumpărare în cazul achitării nemijlocite în numerar prin cumpărare cu achitarea ulterioară de la: ■ părți neafiliate; ■ părți afiliate	 141, 142 141, 142 141, 142 141, 142 141 142	 313 313 314 241, 242, 243, 244 421, 521, 544 422, 522

	cu titlu gratuit	141, 142	622
	pentru acoperirea pierderilor (cheltuielilor) excepționale	141, 142	623
2	Reflectarea costurilor aferente procurării/primirii valorilor mobiliare: comisioanele și onorariile calculate consultantilor, brokerilor și dealerilor care sînt: ■ părți neafiliate; ■ părți afiliate taxele prevăzute de legislația în vigoare alte costuri tranzacționale	141 142 141, 142 141, 142	421, 521, 544 422, 522 534 544
3	Majorarea valorii contabile a valorilor mobiliare în urma: corectării erorilor comise în anii precedenți decontării diferenței dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor procurate cu scont (la un preț mai mic decît valoarea nominală) reflectării la data raportării a diferențelor favorabile dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară reluării pierderilor din deprecierea valorilor mobiliare necotate pe piața financiară reflectării la data raportării a diferențelor favorabile de curs valutar aferente obligațiunilor și altor titluri de creanțe în valută străină	141, 142 141, 142 141, 142 141, 142 141, 142	331 621 621 621 622
4	Reflectarea valorii juste a plusurilor de valori mobiliare constatate la inventariere	141, 142	612
5	Reflectarea valorii cotelor de participație în capitalurile sociale ale: entităților neafiliate; entităților afiliate	141 142	521, 544 522
6	Majorarea valorii cotelor de participație pe seama dividendelor calculate (înregistrarea este precedată de formula de recunoaștere a veniturilor sub formă de dividende: Dt 234 ; Ct 611 – în entitățile pentru care obținerea dividendelor reprezintă activitate operațională sau Ct 622 – în alte entități)	141, 142	234
7	Reflectarea la data raportării a cotei curente a valorilor mobiliare pe termen lung procurate/primate de la: părțile neafiliate; părțile afiliate	251 252	141 142
8	Diminuarea valorii contabile a valorilor mobiliare în urma: corectării erorilor comise în anii precedenți	331	141, 142

	decontării dobânzilor aferente perioadei preachiziție a obligațiunilor (înregistrarea este precedată de formulele de reflectare: <ul style="list-style-type: none"> ■ a sumei totale a dobânzilor calculate: Dt 231; Ct 535; ■ a sumei dobânzilor aferente perioadei postachiziție a obligațiunilor: Dt 535; Ct 611 – în entitățile pentru care obținerea dobânzilor reprezintă activitate operațională sau Ct 622 – în alte entități)) 	535	141, 142
	decontării diferenței dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor procurate cu primă (la un preț mai mare decât valoarea nominală)	721	141, 142
	reflectării la data raportării a diferențelor nefavorabile dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară	721	141, 142
	recunoașterii pierderilor din deprecierea valorilor mobiliare necotate pe piața financiară	721	141, 142
	reflectării la data raportării a diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente obligațiunilor și altor titluri de creanțe în valută străină	722	141, 142
9	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de valori mobiliare, constatate la inventariere	714	141, 142
10	Decontarea valorii contabile a valorilor mobiliare și cotelor de participație ieșite în urma: <ul style="list-style-type: none"> vânzării, stingerii, transmiterii altor persoane transmiterii cu titlu gratuit evenimentelor excepționale 	721 722 723	141, 142 141, 142 141, 142
Alte investiții financiare			
11	Acordarea împrumuturilor altor persoane: <ul style="list-style-type: none"> sub formă de numerar în natură (materiale, OMVSD, produse, mărfuri etc.) 	141, 142 141, 142	241, 242, 243, 244 211, 213, 216, 217
12	Deschiderea depozitelor bancare	141, 142	242, 243
13	Reflectarea la data raportării : <ul style="list-style-type: none"> a cotei curente a împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare pe termen lung: ■ părților neafiliate; ■ părților afiliate a diferențelor de curs valutar aferente împrumuturilor acordate și depozitelor bancare în valută străină: 	251 252	141 142

	■ diferențelor favorabile;	141, 142	622
	■ diferențelor nefavorabile	722	141, 142
14	Rambursarea împrumuturilor acordate anterior altor persoane: sub formă de numerar în natură (materiale, OMVSD, produse, mărfuri etc.)	241, 242, 243, 244 211, 213, 216, 217	141, 142 141, 142
15	Închiderea depozitelor bancare	242, 243	141, 142

Notă la operațiunile 14–15. Formulele se întocmesc în cazul rambursării/închiderii înainte de termen a împrumuturilor acordate/ depozitelor bancare pe termen lung sau în cazul în care la data raportării nu a fost reflectată cota curentă a acestora. În caz contrar, în locul conturilor **141** și **142** se utilizează conturile **251** și **252**.

La rambursarea împrumuturilor în natură trebuie de avut în vedere că, potrivit art. 871 alin. (2) din Codul civil, împrumutatul trebuie să restituie bunuri de calitate și în cantitatea bunurilor primite și nimic mai mult, chiar dacă prețurile au crescut ori au scăzut.

Conform art. 93 pct. 3) din CF, împrumutul bunurilor fungibile, cu excepția mijloacelor bănești, se consideră livrare impozabilă cu TVA. Modul de aplicare a TVA la acordarea și rambursarea împrumuturilor în natură este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 5.

*Журнал "Contabilitate și audit" » №11, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ*

Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor imobiliare

Alexandru NEDERITA

*doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM*

Modul de contabilizare a investițiilor imobiliare (II) este reglementat de SNC „Investiții imobiliare” (în continuare – SNC „II”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). În conformitate cu pct. 4 din acest standard, II reprezintă proprietatea imobiliară (**terenurile, clădirile și/sau o parte a acestora**) **deținută** de către **proprietar sau locatar** în baza unui contract de **leasing financiar** mai degrabă în scopul **închirierii și/sau pentru creșterea valorii** acesteia, decât pentru a fi:

- utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative;
- vândută în procesul desfășurării normale a activității.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea II, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

151 „Investiții imobiliare”;

152 „Amortizarea și deprecierea investițiilor imobiliare”.

Contul 151 „Investiții imobiliare”

Contul **151** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea II aflate în curs de pregătire pentru utilizarea prestabilită și/sau temporar neutilizate, transmise în leasing operațional (arendă/locațiune), și a altor II.

La efectuarea operațiunilor cu II, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 18.

Tabelul 18

Formule contabile pentru operațiunile cu II

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea valorii II procurate/primate de la alte persoane:		

	pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți (înregistrarea este precedată de formula: Dt 313 ; Ct 332)	151	313
	ca aport la capitalul social în cazul creării entității (înregistrarea este precedată de formula de reflectare a mărimii nominale a capitalului social: Dt 313 ; Ct 311 – în SRL și în alte entități sau Ct 314 – în SA)	151	313
	ca aport la capitalul social în cazul majorării acestuia (după înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire ale entității se întocmește formula: Dt 314 ; Ct 311)	151	314
	în leasing financiar/arendă (în contul 413 se reflectă partea valorii rambursabile a proprietății imobiliare care urmează a fi achitată locatorului în perioadele de gestiune viitoare)	151	413, 521, 544
	conform contractelor de cumpărare-vânzare : ■ de la persoane terțe ;	151	421, 422, 521, 522, 544
	■ de la personalul entității	151	532
	cu titlu gratuit (formula rezultă din pct. 14 al SNC „II”. Pe parcursul duratei de utilizare a II, veniturile anticipate se decontează la veniturile curente în bază uniformă sau în alt mod stabilit de entitate prin formula: Dt 535 ; Ct 622)	151	424, 535
	în gestiune economică	151	427, 543
2	Reflectarea valorii II transferate din componența:		
	imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor, mijloacelor fixe și mărfurilor înregistrate eronat la recunoașterea inițială	151	121, 122, 123, 217
	imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor, mijloacelor fixe – în cazul încetării utilizării de către posesor (în scopuri comerciale, administrative, de producție etc.) a proprietății imobiliare și deținerii acesteia cu scopul creșterii valorii sau transmiterii în leasing operațional (arendă/locațiune)	151	121, 122, 123
	mărfurilor – la transmiterea în leasing operațional (arendă/locațiune) a proprietății imobiliare deținute anterior pentru vânzare	151	217

Notă la operațiunea 2. Formulele privind transferul proprietăților imobiliare în categoria investițiilor imobiliare sînt întocmite conform SNC „II”. Potrivit pct. 34 din standardul menționat, acest transfer se efectuează la valoarea contabilă a obiectului transferat. La transferarea imobilizărilor corporale în categoria II, suplimentar se întocmesc formulele de decontare:

1) a pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale: Dt **127, 128, 129**; Ct **121, 122, 123**;

2) a amortizării acumulate a mijloacelor fixe: Dt **124**; Ct **123**.

În conformitate cu politicile contabile, adică în bază benevolă, operațiunile de transfer al II pot fi contabilizate potrivit Standardului Internațional de Contabilitate (IAS) 40 „Investiții imobiliare” (pct. 38 din SNC „II”). Modul de

contabilizare a operațiunilor de transfer al II conform IAS 40 este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2016, nr. 10.			
3	Reflectarea valorii juste a plusurilor de II constatate la inventariere	151	612
4	Reflectarea costurilor aferente procurării, construcției, modernizării și pregătirii proprietății imobiliare pentru a fi utilizată în calitate de II:		
	amortizarea calculată a imobilizărilor necorporale	151	113
	amortizarea calculată a mijloacelor fixe	151	124
	amortizarea calculată a animalelor de muncă (cai și câini)	151	133
	cota cheltuielilor anticipate (contul 171 se aplică în cazul decontării cheltuielilor anticipate până la expirarea termenelor stabilite de către entitate sau în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a acestora)	151	171, 261
	valoarea materialelor, producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor consumate	151	211, 215, 216, 217
	OMVSD casate cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din plafonul stabilit de legislație (1 000 lei)	151	213
	uzura calculată a OMVSD	151	214
	cheltuieli de delegare	151	226, 532
	taxe de înregistrare și alte plăți obligatorii	151	234, 544
	valoarea serviciilor prestate de persoane terțe	151	421, 422, 521, 522, 544
	provizioane constituite (pentru acoperirea costurilor de ieșire a II, plata concediilor de odihnă ale angajaților și compensarea altor costuri)	151	426, 538
	dobânzi capitalizate conform SNC „Costurile îndatorării” aferente:		
	■ creditelor bancare și împrumuturilor;	151	511, 512
	■ leasingului financiar (formulele se întocmesc numai la suma dobânzilor calculate până la data pregătirii II pentru utilizarea prestabilită. Dobânzile calculate după această dată se recunosc ca cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 714; Ct 511, 512, 521, 522, 544)	151	521, 522, 544
	plăți de leasing operațional (arendă/locatiune) calculate	151	521, 522, 544
	salarii ale angajaților	151	531
	contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului	151	533
	prime de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului	151	533 sau 541
	impozite și taxe nerecuperabile	151	534

	<i>plăți de asigurare calculate pînă la pregătirea II pentru a fi utilizate după destinație</i>	151	542
	<i>costul efectiv al serviciilor/producției în curs de execuție activităților de bază și auxiliare</i>	151	811, 812
	<i>cota costurilor indirecte de producție</i>	151	821
5	Majorarea valorii II în urma:		
	corectării erorilor comise:		
	■ în anii precedenți;	151	331
	■ în perioada de gestiune curentă	151	413, 421, 427, 521, 522, 544 etc.
	reluării pierderilor din depreciere, contabilizate fără aplicarea contului 152 (formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a II conform metodei bazate pe cost)	151	621
	reflectării diferențelor favorabile rezultate din transferul altor active în componența II și/sau din modificarea valorii juste a acestora în perioada de gestiune curentă (formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a II conform metodei bazate pe valoarea justă)	151	621
6	<i>Reflectarea costului de intrare al II pregătite pentru a fi utilizate după destinație (formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor de achiziție/construcție și de pregătire a II pentru a fi utilizate după destinație într-un subcont distinct al contului 151)</i>	151	151
7	Capitalizarea costurilor de modernizare ale II (de reparație, reconstrucție, reutilare cu scopul îmbunătățirii caracteristicilor inițiale și majorării beneficiilor economice așteptate din utilizarea II), efectuată:		
	■ în regie proprie;	151	151, 812
	■ în antrepriză	151	421, 422, 521, 522, 544
8	<i>Reflectarea valorii juste a materialelor obținute în urma modernizării și pregătirii II pentru a fi utilizate după destinație</i>	211	151
9	<i>Decontarea valorii contabile a obiectelor de II transferate în componența:</i>		
	imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe incluse eronat în categoria II la recunoașterea inițială	121, 122, 123	151
	imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe – în cazul începerii utilizării (în scopuri comerciale, administrative, de producție etc.) de către posesor a proprietății imobiliare	121, 122, 123	151
	mărfurilor – în cazul începerii procesului de pregătire (amenajare, reconstruire etc.) a II pentru vânzare (conform pct. 32 din SNC „II”, în cazul în care entitatea	217	151

	decide ca un obiect de II să fie vândut fără o pregătire prealabilă , obiectul menționat continuă să fie contabilizat ca II pînă la ieșirea acestuia)		
Notă la operațiunea 9. La transferarea în componența altor active a II evaluate conform metodei bazate pe cost, suplimentar se decontează amortizarea și pierderile acumulate din deprecierea acestora prin formula: Dt 152 ; Ct 151 .			
10	Diminuarea valorii II în urma:		
	corectării erorilor comise:		
	■ în anii precedenți ;	331	151
	■ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma majorării valorii II poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 151 ; Ct 413, 421, 427, 521, 522, 544 etc.)	413, 421, 427, 521, 522, 544 etc.	151
	înregistrării pierderilor din deteriorare , constatate la inventariere	714	151
	recunoașterii pierderilor din depreciere contabilizate fără aplicarea contului 152 (formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a II conform metodei bazate pe cost)	721	151
	reflectării diferențelor nefavorabile rezultate din transferul altor active în componența II și/sau din modificarea valorii juste a acestora în perioada de gestiune curentă (formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a II conform metodei bazate pe valoarea justă)	721	151
11	Decontarea valorii contabile a II ieșite în urma:		
	returnării locatorului în cazul rezilierii anticipate a contractului de leasing financiar sau la expirarea termenului de leasing	413, 521, 544	151
	restituirii proprietarilor din gestiunea economică	427, 543	151
	constatării lipsurilor la inventariere	714	151
	vînzării, transmiterii în capitalurile sociale ale altor entități, casării etc.	721	151
	transmiterii cu titlu gratuit	722	151
	evenimentelor excepționale	723	151
12	Decontarea amortizării și pierderilor din deprecierea II ieșite și/sau transferate în alte categorii de active (formula se întocmește în cazul evaluării ulterioare a II conform metodei bazate pe cost)	152	151

Contul 152 „Amortizarea și deprecierea investițiilor imobiliare”

Contul **152** este destinat generalizării informației privind amortizarea și deprecierea II temporar neutilizate, transmise în leasing operațional (arendă/locatiune), și a altor II.

Potrivit pct. 30 din SNC „II”, amortizarea/pierderile din depreciere se calculează/se recunosc doar pentru II evaluate conform metodei bazate pe cost. Regulile generale de calculare și decontare a amortizării II

sînt stabilite de SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, iar modul de recunoaștere, reluare și decontare a pierderilor din deprecierea acestora – de SNC „Deprecierea activelor”.

La calcularea și decontarea amortizării II, precum și la recunoașterea, reluarea și decontarea pierderilor din deprecierea acestora se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 19.

Tabelul 19

Formule contabile privind evidența amortizării și pierderilor din deprecierea II

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Majorarea sumei amortizării/pierderilor din deprecierea II, diminuată eronat: <ul style="list-style-type: none"> ■ în anii precedenți; ■ în perioada de gestiune curentă 	331 215, 714, 721, 811 etc.	152 152
2	Calcularea amortizării părții obiectului II utilizate în scopuri comerciale, administrative, de producție și pentru alte necesități proprii ale entității	712, 713, 821 etc.	152
Notă la operațiunea 2. Formula se întocmește în cazul în care obiectul de II (clădirea) include două părți care nu pot fi vîndute sau transmise în leasing financiar în mod separat. O parte a obiectului sus-menționat este deținută pentru a fi transmisă în leasing operațional sau în scopul creșterii valorii, iar altă parte – pentru scopurile proprii ale entității. Conform pct. 6 subpct. 2) din SNC „II”, obiectul se consideră II în cazul în care partea deținută pentru a fi utilizată în scopurile proprii ale entității este nesemnificativă. Modul de stabilire a pragului de semnificație pentru această parte a obiectului de II este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 8.			
3	Calcularea amortizării II neutilizate în activitatea entității (deținute în scopul creșterii valorii și/sau aflate în proces de reparație, reconstrucție, reutilare, în conservare etc.)	714	152
4	Recunoașterea pierderilor din deprecierea II	721	152
5	Calcularea amortizării II transmise în leasing operațional/locațiune (conform politicilor contabile, amortizarea acestor II poate fi reflectată nemijlocit în contul 711)	811 sau 215	152
6	Decontarea amortizării și pierderilor din depreciere aferente II ieșite și/sau transferate în alte categorii de active	152	151
7	Diminuarea sumei amortizării/ pierderilor din deprecierea II, majorată eronat: <ul style="list-style-type: none"> ■ în anii precedenți; 	152 152	331 215, 714, 721, 811 etc.

	■ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării amortizării/ pierderilor din deprecierea II poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 215, 714, 721, 811 etc.; Ct 152)		
8	Reluarea pierderilor din deprecierea II	152	621

*Журнал "Contabilitate și audit" » №11, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ*

Corespondența conturilor privind contabilitatea creanțelor și avansurilor acordate pe termen lung

Alexandru NEDERIȚA
doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Modul de contabilizare a creanțelor și avansurilor acordate pe termen lung este reglementat de SNC „Creanțe și investiții financiare”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

Creanțele și avansurile acordate se consideră pe termen lung dacă durata de achitare (utilizare) a acestora depășește 12 luni de la data raportării.

Pentru generalizarea informației privind existența și modificarea creanțelor și avansurilor acordate pe termen lung, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

161 „Creanțe pe termen lung”;

162 „Avansuri acordate pe termen lung”.

Contul 161 „Creanțe pe termen lung”

Contul **161** este destinat generalizării informației despre existența și modificarea creanțelor comerciale, creanțelor privind leasingul și altor creanțe cu termenul de achitare (decontare) mai mare de 12 luni.

La efectuarea operațiunilor cu creanțele pe termen lung (CTL), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 20.

Tabelul 20

Formule contabile pentru operațiunile cu CTL

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea CTL aferente:		
	valorii rambursabile (fără TVA) a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă	161	424
	subvențiilor recunoscute	161	424
	TVA de la:		

	■ valoarea de vânzare a activelor circulante și imobilizate comercializate;	161	534
	■ plățile pentru bunurile transmise în leasing operațional (arendă/ locațiune);	161	534
	■ valoarea rambursabilă a bunurilor transmise în leasing financiar (pe măsura survenirii termenelor de achitare a ratelor de leasing, TVA aferentă valorii rambursabile se decontează prin formula: Dt 541; Ct 534)	161	541
	valorii de vânzare (fără TVA) în cazul comercializării:		
	■ produselor, mărfurilor și serviciilor;	161	611
	■ altor active circulante (în afară de produse și mărfuri);	161	612
	■ activelor imobilizate	161	621
	plăților (fără TVA) pentru bunurile transmise în leasing operațional (arendă/locațiune)	161	611
	dobânzilor de leasing (la locator)	161	611
	dividendelor și dobânzilor din valorile mobiliare (contul 611 se aplică în entitățile pentru care obținerea dividendelor și dobânzilor reprezintă activitate operațională, iar contul 622 – în alte entități)	161	611 sau 622
2	Majorarea CTL în urma:		
	corectării erorilor comise:		
	■ în anii precedenți;	161	331
	■ în perioada de gestiune curentă	161	424, 535, 611, 612, 621, 622 etc.
	reflectării TVA aferente sumelor CTL, diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	161	534, 541
	reflectării diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente CTL	161	622
3	Reflectarea la data raportării a cotei curente a CTL	221, 223, 231, 233, 234 etc.	161
4	Diminuarea CTL în urma:		
	corectării erorilor comise:		
	■ în anii precedenți;	331	161
	■ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării CTL poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 161; Ct 424, 535, 611, 612, 621, 622)	424, 535, 611, 612, 621, 622 etc.	161
	reflectării TVA aferente sumelor CTL, majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării TVA poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 161; Ct 534, 541)	534, 541	161

	reflectării diferențelor nefavorabile de curs valutar și de sumă aferente CTL	722	161
5	Stingerea CTL: <ul style="list-style-type: none"> ■ cu numerar; ■ pe seama avansurilor primite anterior; ■ prin compensarea datoriilor 	241, 242, 243, 244 423, 523 413, 428, 521, 522, 532, 544 etc.	161 161 161
Notă la operațiunea 5. Formula se întocmește în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a CTL.			
6	Decontarea CTL ale unui debitor pe seama creanțelor altui debitor (cesiunea creanțelor)	161, 221, 223, 231, 234	161
7	Decontarea CTL în cazul returnării anticipate de către locatar/arendaș a bunurilor transmise anterior în leasing financiar/arendă	424, 535	161
8	Decontarea TVA aferentă CTL neachitate în cazul returnării înainte de termen a bunurilor de către locatar	541	161
9	Decontarea CTL comerciale compromise pe seama: <ul style="list-style-type: none"> ■ cheltuielilor curente ■ provizioanelor constituite anterior 	712 222	161 161
10	Decontarea altor CTL compromise	714	161
11	Reflectarea TVA aferentă CTL compromise decontate (conform politicilor contabile, suma TVA poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 161 ; Ct 534)	534	161
Notă la operațiunile 9–11. Formulele se întocmesc în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a CTL.			
12	Decontarea pe seama entității – vânzător a CTL ale cumpărătorilor/clientșilor	722	161
13	Decontarea CTL în urma evenimentelor excepționale	723	161

Contul 162 „Avansuri acordate pe termen lung”

Contul **162** este destinat generalizării informației privind existența și modificarea avansurilor cu termenul de utilizare mai mare de 12 luni, acordate în țară și în străinătate.

La efectuarea operațiunilor cu avansurile acordate pe termen lung (AATL), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 21.

Tabelul 21

Formule contabile privind evidența AATL

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea AATL în contul procurării ulterioare de bunuri și/sau servicii	162	241, 242, 243, 244
2	Majorarea AATL înregistrate eronat (în mărime diminuată) în anii precedenți	162	331
3	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente AATL în valută străină	162	622
4	Reflectarea la data raportării a cotei curente a AATL	224	162
5	Trecerea în cont a AATL în contul achitării datoriilor	413, 428, 521, 522, 532, 544 etc.	162
6	Încasarea AATL neutilizate	241, 242, 243, 244	162
7	Diminuarea AATL înregistrate eronat (în mărime majorată) în anii precedenți	162	331
8	Decontarea AATL cu termenul de prescripție expirat	714	162
Notă la operațiunile 7–8. Formulele se întocmesc în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a AATL.			
9	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente AATL în valută străină	722	162
10	Decontarea AATL pe seama entității	722	161
11	Decontarea AATL în urma evenimentelor excepționale	723	161

*Журнал "Contabilitate și audit" » №11, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ*

Corespondența conturilor privind contabilitatea altor active imobilizate

Alexandru NEDERIȚA
*doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM*

Modul de contabilizare a altor active imobilizate este reglementat sub aspect general de SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, SNC „Cheltuieli”, SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”, Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, Planul general de conturi contabile și alte acte normative. Conform capitolului II „Nomenclatorul conturilor contabile” al Planului general de conturi contabile, aceste active includ cheltuielile anticipate pe termen lung și alte active imobilizate.

Alte active se consideră imobilizate în cazul în care durata de utilizare (decontare/deținere probabilă) a acestora depășește 12 luni de la data raportării.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea altor active imobilizate, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- **171** „Cheltuieli anticipate pe termen lung”;
- **172** „Alte active imobilizate”.

Contul 171 „Cheltuieli anticipate pe termen lung”

Contul 171 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și/sau depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entităților. Aceste cheltuieli includ:

- valoarea contabilă:
 - ▶ a activelor imobilizate transmise în leasing financiar/arendă,
 - ▶ a anvelopelor și acumulatorilor transmise în exploatare;
- costurile aferente:
 - ▶ lucrărilor de pregătire în entitățile cu caracter sezonier de producție,
 - ▶ dezvoltării entității (pregătirea pentru deschiderea unor linii/secții de producție noi etc.),
 - ▶ asimilării unor noi tipuri de produse,
 - ▶ recultivării terenurilor,
 - ▶ publicității (în cazul începerii acesteia pînă la comercializarea efectivă a bunurilor/serviciilor),
 - ▶ reparațiilor mijloacelor fixe:
 - proprii (în cazul în care costurile sînt semnificative),

- primite în leasing operațional/locățiune (în cazul efectuării reparațiilor la locurile exploatării mijloacelor fixe sau în antrepriză pe seama plății de leasing/locățiune),

- ▶ întreținerii investițiilor imobiliare, cu excepția costurilor de amortizare (dacă aceste costuri sînt semnificative),
- ▶ ieșirii activelor imobilizate (dacă costurile sînt semnificative sau perioada în care acestea au fost suportate nu coincide cu perioada recunoașterii veniturilor din ieșirea activelor imobilizate),
- ▶ asigurării patrimoniului și personalului,
- ▶ schimbării sediului subdiviziunilor entității, precum și a locului de exploatare a mașinilor și utilajelor;
- alte costuri suportate în perioada de gestiune curentă care urmează a fi decontate la cheltuielile/costurile curente pe parcursul unei perioade ce depășește 12 luni.

La recunoașterea și decontarea cheltuielilor anticipate pe termen lung (CATL), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 22.

Tabelul 22

Formule contabile privind evidența CATL

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Decontarea valorii contabile a activelor imobilizate transmise în leasing financiar/arendă	171	121, 122, 123, 132
2	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumuloarelor în exploatare, înregistrate eronat în componența altor active imobilizate	171	172
3	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumuloarelor transmise în exploatare	171	211
4	Reflectarea costurilor suportate în perioada de gestiune curentă , care urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade ce depășește 12 luni (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 4 din tabelul 18)	171	113, 124, 133, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 226, 234, 421, 422, 426, 428, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 538, 542, 544, 811, 812, 821 etc.

5	Majorarea sumei CATL, diminuată eronat: ■ în anii precedenți ; ■ în perioada de gestiune curentă	171 171	331 121, 122, 123, 124, 132, 521, 531, 533, 544, 812 etc.
6	Decontarea cotei CATL aferente procurării, creării, modernizării și pregătirii activelor imobilizate pentru a fi utilizate după destinație	111, 121, 122, 125, 131, 151	171
7	Reflectarea valorii activelor imobilizate restituite de către locatar în cazul rezilierii anticipate a contractului de leasing financiar/arendă	121, 122, 123, 131	171
8	Capitalizarea costurilor de reparație a bunurilor primite în leasing operațional (locațiune), efectuată de către locatar pe cont propriu	123	171
9	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute în urma reparațiilor mijloacelor fixe, asimilării unor noi tipuri de produse și efectuării altor lucrări costurile cărora se atribuie la CATL	211	171
10	Reflectarea valorii contabile a anvelopelor și acumulatorilor utilizabile, demontate de pe mijloacele de transport casate	211	171
11	Reflectarea cotei CATL aferentă costurilor de producție (formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor menționate fără aplicarea conturilor de gestiune)	215	171
12	Reflectarea la data raportării a cotei curente a CATL	261	171
13	Diminuarea sumei CATL, majorată eronat: ■ în anii precedenți ; ■ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării CATL poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 171 ; Ct 121, 122, 123, 124, 132, 521, 531, 533, 544, 812 etc.)	331 121, 122, 123, 124, 132, 521, 531, 533, 544, 812 etc.	171
14	Decontarea CATL pe seama fondului de autofinanțare al organizațiilor necomerciale	341	171
15	Decontarea CATL pe seama provizioanelor constituite anterior	426, 538	171
16	Decontarea cotei valorii contabile a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă aferente perioadei de achitare a ratelor de leasing (lună, trimestru, an etc.)	711	171
17	Decontarea valorii contabile a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă , răscumpărate de către locatar înainte de termen	711	171

18	Decontarea costului serviciilor de reparație a bunurilor, efectuată de către locatar pe seama plății de leasing (locațiune)	711	171
19	Decontarea cotei curente a valorii anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport, în funcție de destinația și locul exploatării mijlocului de transport (cota curentă se decontează lunar, trimestrial, anual sau în alte termene stabilite de către entitate)	712, 713, 821, 835 etc.	171
20	Decontarea costurilor semnificative de reparație a mijloacelor fixe utilizate în scopuri comerciale, administrative, de producție etc. (modul de contabilizare a costurilor semnificative de reparație a mijloacelor fixe este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 8)	712, 713, 821, 835 etc.	171
21	Decontarea cheltuielilor de reclamă suportate până la comercializarea efectivă a produselor/mărfurilor și a serviciilor	712	171
22	Decontarea valorii contabile a anvelopelor/acumulatele casate până la îndeplinirea parcursului normativ/expirarea duratei de utilizare	714	171
23	Decontarea CATL de la care nu se așteaptă beneficii economice viitoare (anularea comenzilor, încetarea conform deciziei entității a lucrărilor privind asimilarea noilor tipuri de producție etc.)	714	171
24	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumulatele comercializate împreună cu mijlocul de transport	714	171
25	Decontarea în organizațiile necomerciale a cotei CATL aferente: <ul style="list-style-type: none"> ■ cheltuielilor recuperate pe seama mijloacelor cu destinație specială; ■ altor cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică); ■ cheltuielilor din activitatea economică 	716 717 718	171 171 171
26	Decontarea costurilor semnificative de ieșire a activelor imobilizate	721	171
27	Decontarea CATL în urma evenimentelor excepționale (încetarea lucrărilor privind recultivarea terenurilor, asimilarea unor noi tipuri de produse ca urmare a inundațiilor, cutremurelor, alunecărilor de teren etc.)	723	171
28	Decontarea costurilor semnificative aferente întreținerii investițiilor imobiliare (cu excepția costurilor de amortizare): <ul style="list-style-type: none"> ■ transmise în leasing operațional (arendă/locațiune); ■ neutilizate în activitatea entității 	811 sau 215 714	171 171
29	Includerea cotei CATL în costul produselor/serviciilor: <ul style="list-style-type: none"> ■ activității de bază; ■ activităților auxiliare; ■ producțiilor și unităților de deservire (formulele se întocmesc în cazul contabilizării costurilor de producție în conturile de gestiune) 	811 812 835	171 171 171
30	Decontarea cotei CATL aferente costurilor indirecte de producție	821	171

31	Decontarea cotei CATL aferente contractelor de construcție	822, 823	171
Notă la operațiunile 6–11, 14–26, 28–31. Formulele se întocmesc în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a CATL.			

Contul 172 „Alte active imobilizate”

Contul **172** este destinat generalizării informației despre existența și mișcarea activelor amânate privind impozitul pe venit și altor active necontabilizate în alte conturi din clasa 1 „Active imobilizate” a Planului general de conturi contabile.

Activele amânate privind impozitul pe venit apar la entitățile care aplică metoda impozitului pe venit amânat. Conform pct. 36 din SNC „Cheltuieli”, această metodă poate fi aplicată de către entitate în bază benevolă potrivit IAS 12 „Impozitul pe profit”.

La efectuarea operațiunilor cu alte active imobilizate (AAI), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 23.

Tabelul 23**Formule contabile privind evidența AAI**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
Active amânate privind impozitul pe venit			
1	Recunoașterea la data raportării a activelor amânate privind impozitul pe venit (formula se întocmește în cazul apariției diferențelor temporare deductibile)	172	731
2	Compensarea reciprocă a activelor și datoriiilor amânate privind impozitul pe venit (formula se întocmește în cazul respectării cerințelor pct. 71 din IAS 12)	428	172
3	Decontarea activelor amânate privind impozitul pe venit (formula se întocmește în cazul treccerii de la metoda impozitului pe venit amânat la metoda impozitului pe venit curent)	731	172
4	Anularea la data raportării a activelor amânate privind impozitul pe venit, înregistrate: <ul style="list-style-type: none"> ■ pe tipuri de venituri și cheltuieli; ■ în urma ajustării profitului (pierderii) anilor precedenți și reflectării diferențelor de curs valutar (formula se întocmește în cazul utilizării diferențelor temporare deductibile) 	731 332	172 172
Alte active imobilizate			

5	<p>Reflectarea valorii bunurilor primite/procurate de către organizațiile necomerciale pe seama mijloacelor cu destinație specială pentru a fi transmise altor beneficiari (înregistrarea este precedată de formulele privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234; Ct 425, 537; ■ primirea numerarului pentru procurarea bunurilor : Dt 234; Ct 425, 537) 	172	234, 521, 544 etc.
6	Reflectarea costurilor aferente primirii/procurării AAI	172	521, 531, 533, 544 etc.
7	<p>Reflectarea valorii juste a plusurilor de AAI, constatate la inventariere:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ în entitățile economice; ■ în organizațiile necomerciale (contul 617 se aplică în cazul în care AAI au fost primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate, iar contul 618 – pe seama mijloacelor din activitățile economice statutare) 	172 172	612 617, 618
8	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumuloarelor în exploatare, înregistrate eronat în componența AAI	171	172
9	Decontarea costului de intrare al anvelopelor și acumuloarelor în stoc, înregistrate eronat în componența AAI la recunoașterea inițială	211	172
10	Reflectarea la data raportării a cotei curente a AAI	262	172
11	Decontarea valorii bunurilor primite/procurate anterior pe seama mijloacelor cu destinație specială , transmise de către organizațiile necomerciale altor beneficiari	425, 537	172
12	<p>Decontarea în entitățile economice a valorii contabile a AAI ieșite în urma:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ înregistrării lipsurilor constatate la inventariere; ■ vânzării, transmiterii terților, casării etc.; ■ transmiterii cu titlu gratuit; ■ evenimentelor excepționale 	714 721 722 723	172 172 172 172
13	<p>Decontarea în organizațiile necomerciale a valorii contabile a AAI consumate/ieșite, primite/procurate anterior pe seama:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ mijloacelor cu destinație specială; ■ mijloacelor nepredestinate; ■ mijloacelor din activitățile economice statutare 	716 717 718	172 172 172

Журнал "Contabilitate și audit" » №12, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Correspondența conturilor privind contabilitatea stocurilor

Alexandru NEDERITA
doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Modul de contabilizare a stocurilor este reglementat de SNC „Stocuri”, SNC „Particularitățile contabilității în agricultură” (în continuare – SNC „PCA”), SNC „Contracte de construcții” și Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor (în continuare – Indicații metodice), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

În conformitate cu pct. 5 din SNC „Stocuri”, stocurile reprezintă **active circulante** care sînt:

- *destinate pentru a fi vîndute pe parcursul desfășurării normale a activității;*
- *în curs de execuție în procesul desfășurării normale a activității; sau*
- *sub formă de materii prime, materiale de bază și alte materiale consumabile, care urmează a fi folosite în procesul de producție, pentru prestarea serviciilor și/sau în alte scopuri gospodărești.*

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea stocurilor, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- **211** „Materiale”;
- **212** „Active biologice circulante”;
- **213** „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”;
- **214** „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”;
- **215** „Producția în curs de execuție”;
- **216** „Produse”;
- **217** „Mărfuri”.

Contul 211 „Materiale”

Contul **211** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea materiilor prime, materialelor de bază, pieselor de schimb, combustibilului, ambalajelor, anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport, materialelor cu destinație agricolă, materialelor transmise temporar terților și a altor materiale.

La efectuarea operațiunilor cu materialele, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 24.

Tabelul 24

Formule contabile pentru operațiunile cu materiale

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea valorii materialelor procurate/primate de la alte persoane:		
	în contul rambursării împrumuturilor acordate anterior în natură	211	141, 142, 251, 252
	pentru recuperarea prejudiciului material cu bunuri echivalente	211	226, 234
	sub formă de subvenții (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234 ; Ct 424, 515)	211	234
	sub formă de cotizații și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor organizațiilor necomerciale (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea cotizațiilor și contribuțiilor: Dt 234 ; Ct 544)	211	234
	pentru realizarea unor misiuni speciale (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 ; Ct 425 sau 537)	211	234
	pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți (înregistrarea este precedată de formula: Dt 313 ; Ct 332)	211	313
	ca aport la capitalul social în cazul constituirii sau majorării acestuia (formula poate fi întocmită doar în SA)	211	313 sau 314
	sub formă de împrumuturi pe termen lung și scurt în natură	211	412, 512
	conform contractelor de cumpărare-vînzare	211	421, 422, 521, 522, 532, 544
	sub formă de mijloace nepredestinate în organizațiile necomerciale	211	544
	cu titlu gratuit	211	622
	pentru acoperirea pierderilor (cheltuielilor) excepționale	211	623
după prelucrarea de către terți	211	834	
2	Reflectarea costurilor aferente intrării și pregătirii materialelor pentru a fi utilizate după destinație:		
	amortizarea calculată: ■ a imobilizărilor necorporale;	211	113

	■ a mijloacelor fixe;	211	124
	■ a animalelor de muncă (cailor și cîinilor)	211	133
	materiale consumate	211	211
	OMVSD casate cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din plafonul stabilit de legislație (1 000 lei)	211	213
	uzura calculată a OMVSD	211	214
	valoarea producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor consumate	211	215, 216, 217
	costul efectiv al serviciilor activităților de bază și auxiliare (aici și în continuare contul 215 se utilizează în cazul contabilizării costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune)	211	215 sau 811, 812
	cheltuieli de delegare	211	226, 532
	taxe vamale și plăți pentru procedurile vamale	211	234, 244, 544
	suma TVA care nu urmează să fie trecută în cont în conformitate cu legislația în vigoare, achitată în cazul importului materialelor	211	234, 244, 544
	cota cheltuielilor anticipate curente	211	261
	valoarea serviciilor prestate de persoane terțe	211	421, 422, 521, 522, 544
	plăți de leasing operațional (locațiune) calculate	211	521, 522, 544
	salarii ale angajaților	211	531
	contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii ale angajatorului	211	533
	prime de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului	211	533 sau 541
	impozite și taxe nerecuperabile	211	534
	plăți de asigurare a materialelor în drum	211	542
	cota costurilor indirecte de producție	211	821
Notă la operațiunea 2. Conform politicilor contabile, costurile aferente intrării și pregătirii materialelor pentru a fi utilizate după destinație pot fi contabilizate în prealabil într-un cont de gestiune (de exemplu, în contul 812), cu decontarea ulterioară în debitul contului 211 .			
3	Reflectarea costului efectiv al materialelor fabricate:		
	în subdiviziunile (secțiile) activităților de bază și auxiliare	211	215 sau 811, 812
	în producțiile și unitățile de deservire	211	835

4	Reflectarea valorii juste a materialelor utilizabile obținute în urma:		
	creării și modernizării imobilizărilor necorporale	211	111
	creării/construcției, reparațiilor, modernizării și pregătirii mijloacelor fixe pentru a fi utilizate după destinație	211	121
	pregătirii terenurilor pentru a fi utilizate după destinație	211	122
	casării mijloacelor fixe:		
	■ în limita valorii reziduale;	211	123
	■ peste valoarea reziduală sau în cazul lipsei acesteia	211	621
	pregătirii resurselor minerale pentru extracție	211	125
	plantării, creșterii și îngrijirii plantațiilor perene tinere	211	131
	defrișării plantațiilor perene:		
	■ în limita valorii reziduale;	211	132
	■ peste valoarea reziduală sau în cazul lipsei acesteia	211	621
	modernizării și pregătirii investițiilor imobiliare pentru a fi utilizate pentru destinație	211	151
	Înșurării unor tipuri noi de produse, reparației bunurilor primite în leasing operațional (locațiune), efectuării lucrărilor sezoniere și altor costuri atribuite la cheltuielile anticipate pe termen lung și curente	211	171, 261
	demontării anelopelor și acumulatoarelor utilizabile de pe mijloacele de transport casate	211	171, 261
	casării OMVSD:		
	■ în limita valorii reziduale probabile;	211	213
	■ peste valoarea reziduală probabilă sau în cazul lipsei acesteia	211	612
	anulării comenzilor de producție (în cazul în care costul comenzilor anulate a fost decontat integral la cheltuielile curente, valoarea materialelor obținute se reflectă prin formula: Dt 211 ; Ct 714 sau 612)	211	215 sau 811, 812, 821
	înregistrării deșeurilor recuperabile obținute în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor (conform politicilor contabile, deșeurile recuperabile pot fi reflectate prin formula de stornare : Dt 215 sau 811, 812, 821 etc.; Ct 211)	211	215 sau 811, 812, 821
	casării producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor ca rezultat al alterării și/sau al expirării termenelor de valabilitate a acestora etc.	211	215, 216, 217
	casării/reparațiilor și modernizării activelor imobilizate în cazul acoperirii costurilor pe seama provizioanelor	211	426, 538

	casării activelor imobilizate pentru care nu se stabilește valoarea reziduală (imobilizări corporale în curs de execuție, plantații perene tinere, investiții imobiliare etc.)	211	621
	casării bunurilor deteriorate în urma evenimentelor excepționale	211	623
	reparațiilor/modernizării mijloacelor fixe și investițiilor imobiliare de către subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității	211	812
5	Reflectarea valorii materialelor neutilizate, returnate din subdiviziunile (secțiile) entității, casate anterior: <ul style="list-style-type: none"> ■ la valoarea contabilă a activelor imobilizate în curs de execuție; ■ la cheltuielile anticipate pe termen lung și scurt; ■ la cheltuielile curente; ■ la costurile curente 	211 211 211 211	111, 121, 122, 125, 131, 151 171, 261 712, 713, 721 etc. 215, 811, 812, 821, 822, 823, 835 etc.
Notă la operațiunea 5. Materialele returnate se evaluează la valoarea contabilă la care acestea au fost casate la transmiterea în folosință. Conform politicilor contabile, valoarea materialelor returnate poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 712, 714, 721, 811, 812, 821, 822, 823, 835 etc.; Ct 211 .			
6	Reflectarea valorii materialelor transferate din componența:		
	altor active imobilizate și circulante înregistrate eronat la recunoașterea inițială (de exemplu, anvelopele și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport)	211	172, 262
	producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor care urmează a fi utilizate în calitate de materiale (de exemplu, ca materiale furajere și semincere, îngrășăminte minerale, anvelope și acumulate, materiale de construcție etc.)	211	215, 216, 217
7	Reflectarea valorii realizabile nete a materialelor obținute din casarea rebuturilor definitive	211	215 sau 811, 812
8	Reflectarea valorii juste a plusurilor de materiale, constatate la inventariere: <ul style="list-style-type: none"> ■ în entitățile economice; ■ în organizațiile necomerciale (contul 617 se aplică în cazul în care materialele au fost primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate, iar contul 618 – pe seama mijloacelor din activitățile economice statutare) 	211 211	612 617, 618

9	<p>Reflectarea valorii contabile a materialelor vândute anterior, returnate de la cumpărători:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ în perioada de gestiune în care acestea au fost comercializate (conform politicilor contabile, valoarea materialelor returnate poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 714; Ct 211); ■ în perioadele de gestiune următoare 	211	714
		211	221, 234 sau 833
10	<p>Majorarea valorii materialelor în urma:</p> <p>corectării erorilor comise:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ în anii precedenți; ■ în perioada de gestiune curentă <p>reflectării la data raportării a sumei care depășește valoarea realizabilă netă a materialelor în evaluarea precedentă (în limita costului acestora)</p>	211	331
		211	521, 522, 544, 215, 811, 812 etc.
		211	612
11	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumuloarelor procurate separat de mijloacele de transport, transmise în exploatare	171, 261	211
12	Reflectarea valorii contabile a materialelor în cazul mișcării interne a acestora (de la depozit la depozit, între subdiviziunile entității etc.), transmiterii/restituirii în/din gaj, comisie, prelucrare etc.)	211	211
13	Decontarea valorii contabile a materialelor transferate în componența mărfurilor pentru vânzare	217	211
14	<p>Decontarea valorii contabile a materialelor consumate:</p> <p>la procurarea, modernizarea și pregătirea activelor imobilizate pentru a fi utilizate după destinație</p> <p>la însușirea unor noi tipuri de produse, reparația bunurilor primite în leasing operațional (locațiune) și efectuarea altor costuri atribuite la cheltuielile anticipate pe termen lung și curente</p> <p>în procesul de fabricare a produselor și de prestarea serviciilor</p> <p>pentru acoperirea costurilor organizațiilor necomerciale pe seama fondului de autofinanțare</p> <p>la reparația/ieșirea activelor imobilizate și efectuarea altor cheltuieli/costuri pe seama provizioanelor constituite anterior</p> <p>în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor și serviciilor</p> <p>pentru necesitățile generale și administrative</p>	111, 121, 122, 125, 131, 151	211
		171, 261	211
		215 sau 811, 812	211
		341	211
		426, 538	211
		712	211
		713	211

	pentru remedierea rebuturilor	714	211
	la ieșirea (vînzarea, casarea etc.) altor active circulante (cu excepția producției și mărfurilor)	714	211
	în organizațiile necomerciale pentru efectuarea:		
	■ misiunilor speciale;	716	211
	■ altor activități (cu excepția celor economice);	717	211
	■ activităților economice statutare	718	211
	la ieșirea activelor imobilizate	721	211
	la transmiterea activelor imobilizate și circulante cu titlu gratuit	722	211
	la prevenirea și lichidarea evenimentelor excepționale	723	211
	pentru întreținerea investițiilor imobiliare:		
	■ transmise în leasing operațional/locățune (conform politicilor contabile, valoarea acestor materiale poate fi decontată nemijlocit în contul 711);	811 sau 215	211
	■ neutilizate în activitatea entității (deținute în scopul creșterii valorii și/sau aflate în proces de reparație, reconstrucție, reutilare, în conservare etc.)	714	211
	pentru necesitățile generale de producție	821	211
	la executarea contractelor de construcție	822, 823	211
	la returnarea bunurilor vîndute de la cumpărători (formula se întocmește în cazul în care vînzarea și returnarea bunurilor au avut loc în perioade de gestiune diferite)	833	211
	în producțiile și unitățile de deservire	835	211
15	Diminuarea valorii materialelor în urma:		
	corectării erorilor comise:		
	■ în anii precedenți;	331	211
	■ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării valorii materialelor poate fi reflectată prin formula de stornare : Dt 211 ; Ct 521, 522, 544, 215, 811, 812 etc.)	521, 522, 544, 215, 811, 812 etc.	211
	reflectării la data raportării a diferenței dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă a materialelor (conform pct. 44 din SNC „Stocuri”, la data raportării stocurile se evaluează la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă. Aspectele contabile și fiscale ale evaluării stocurilor la VRN sînt expuse în revista „Contabilitate și audit”, 2014, nr. 11)	714	211
16	Decontarea valorii contabile a lipsurilor și pierderilor din deteriorarea materialelor, constatate la inventariere:		
	■ în entitățile economice;	714	211

	<ul style="list-style-type: none"> ■ în organizațiile necomerciale (contul 717 se aplică în cazul în care materialele au fost primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate, iar contul 718 – pe seama mijloacelor din activitățile economice statutare) 	717, 718	211
17	Decontarea pierderilor de materiale în procesul de fabricare a produselor și/sau de prestare a serviciilor: <ul style="list-style-type: none"> ■ în limita normelor admise; ■ peste limita normelor admise 	215, 811, 812, 821 etc. 714	211 211
18	Decontarea valorii contabile a materialelor ieșite în urma:		
	acordării împrumuturilor pe termen lung și scurt în natură	141, 142, 251, 252	211
	transmiterii angajaților sub formă de ajutor material	226, 532	211
	vînzării, transmiterii altor persoane, casării în urma învechirii morale, deteriorării etc.	714	211
	transmiterii cu titlu gratuit	722	211
	evenimentelor excepționale	723	211
	transmiterii terților spre prelucrare	834	211

Contul 212 „Active biologice circulante”

Contul **212** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea activelor biologice circulante (ABC). Componența și modul de contabilizare a acestor active sînt reglementate de SNC „PCA”. Conform pct. 13 subpct. 2) din standardul menționat, ABC cuprind: *animalele la creștere și îngrășat care includ unele grupe de active biologice mature (de exemplu, iepurii de casă, animalele cu blană, păsările adulte) și imature, cum ar fi animalele tinere (de exemplu, vițeei, porceii, mieii) și animalele rebutate din cireada (turma) de bază și trecute la îngrășat.*

Potrivit SNC „PCA”, ABC se evaluează în următorul mod:

- la recunoașterea inițială – la costul de intrare care se determină în funcție de sursa de intrare în modul stabilit în pct. 30 din standardul menționat (pct. 10);
- pe parcursul perioadei de gestiune – la costul de intrare ajustat (majorat/diminuat) cu costul planificat al adaosului greutatei vii și/sau al costurilor de întreținere a acestor active (pct. 33);
- la data raportării – la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă, conform regulilor generale stabilite în SNC „Stocuri” (pct. 33).

În conformitate cu politicile contabile, entitatea poate evalua ABC la valoarea justă minus costurile de vânzare potrivit regulilor generale stabilite în IAS 41 „Agricultura” (pct. 12 din SNC „PCA”).

La efectuarea operațiunilor cu ABC evaluate conform SNC „PCA”, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 25.

Tabelul 25

Formule contabile pentru operațiunile cu ABC

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea valorii ABC procurate/primate de la alte persoane (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1 din tabelul 24)	212	141, 142, 226, 251, 252, 234, 313, 314, 412, 421, 422, 512, 521, 522, 532, 544, 622, 623 etc.
2	Reflectarea costurilor aferente intrării ABC (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 2 din tabelul 24)	212	124, 133, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 226, 234, 244, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
3	Decontarea valorii contabile a animalelor de muncă și de producție imature sau mature rebutate din cireada (turma) de bază pentru îngrășat	212	131 sau 132
4	Reflectarea costului produșilor obținuți: <ul style="list-style-type: none"> ■ de la animalele imature; ■ de la animalele de producție mature ■ de la animalele de muncă mature 	212 212 212	131 215 sau 811 215 sau 812
5	Reflectarea costului sporului greutateii vii și a costurilor de întreținere a ABC	212	215 sau 811, 812

Notă la operațiunile 4–5. Contul **215** se aplică în cazul contabilizării costurilor de creștere și întreținere a animalelor tinere fără aplicarea conturilor de gestiune. Conform pct. 30 din SNC „PCA”, pe parcursul perioadei de gestiune, produșii, sporul greutateii vii și costurile de întreținere a animalelor tinere se evaluează la costul planificat

(normat). La data raportării, costul planificat al ABC se ajustează pînă la cel efectiv prin decontarea abaterilor cu formule obișnuite sau de stornare (pct. 31 din SNC „PCA”). Modul de calculare și de contabilizare a costului produșilor, sporului greutateii vii a animalelor tinere este prezentat în pct. 33, anexele 10–11 la SNC „PCA” și în revista „Contabilitate și audit”, 2016, nr. 9.			
6	Reflectarea valorii juste a plusurilor de ABC, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 8 din tabelul 24)	212	612, 617, 618
7	Majorarea valorii ABC (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 10 din tabelul 24)	212	331 521, 522, 544, 215, 811, 812, 612 etc
8	Decontarea valorii contabile a ABC transferate:		
	în cireada (turma) de animale imature	131	212
	în cireada (turma) de bază	132	212
9	Reflectarea valorii contabile a ABC transferate dintr-o grupă de vîrstă în alta (formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 212)	212	212
10	Trecerea în cont a TVA aferentă ABC în cazul respectării cerințelor CF	534	212
Notă la operațiunea 10. Conform art. 102 alin. (1) din CF, după înregistrarea în calitate de plătitori ai TVA, se permite trecerea în cont a sumei TVA, achitate sau care urmează a fi achitată aferente cheltuielilor efectuate pînă la momentul înregistrării și legate de creșterea tineretului animal și întreținerea cirezilor. Contul 212 se aplică dacă, pînă la data trecerii în cont a TVA, ABC nu au fost transferate în cireada (turma) de animale imature/mature sau derecunoscute. În cazul în care ABC au fost transferate în cireada (turma) de animale imature, în locul contului 212 se utilizează contul 131 , iar dacă ABC au fost transferate în cireada (turma) de animale mature sau derecunoscute – contul 612 .			
11	Diminuarea valorii ABC (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 15 din tabelul 24)	331, 521, 522, 544, 215, 714, 811, 812 etc.	212
12	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de ABC, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16 din tabelul 24)	714, 717, 718	212
13	Decontarea valorii contabile a ABC ieșite în urma:		
	acordării împrumuturilor pe termen lung și scurt în natură	141, 142, 251, 252	212
	transmiterii angajaților sub formă de ajutor material	226, 532	212
	vînzării, transmiterii în capitalurile sociale ale altor entități	711 sau 714	212

transmiterii cu titlu gratuit	722	212
evenimentelor excepționale (boli, epidemii etc.)	723	212
sacrificării	811	212

Contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”

Contul **213** este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea OMVSD aflate în stoc și în exploatare, construcțiilor și dispozitivelor provizorii și OMVSD transmise temporar terților. Conform pct. 6 subpct. 3) din SNC „Stocuri”, aceste obiecte cuprind *bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație sau pragul de semnificație prevăzut în politicile contabile, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară (de exemplu, instrumente și dispozitive cu destinație generală și specială, utilaj de schimb, ambalaj tehnologic, inventar de producție, îmbrăcăminte și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventar sportiv și turistic și alte obiecte similare).*

La efectuarea operațiunilor cu OMVSD, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 26.

Tabelul 26**Formule contabile pentru operațiunile cu OMVSD**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Reflectarea valorii OMVSD procurate/primate de la alte persoane (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1 din tabelul 24)	213	141, 142, 226, 251, 252, 234, 313, 314, 412, 421, 422, 512, 521, 522, 532, 544, 622, 623 etc.
2	Reflectarea costurilor aferente intrării și pregătirii OMVSD pentru a fi utilizate după destinație (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 2 din tabelul 24)	213	124, 133, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 226, 234, 244, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532,

			533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
3	Reflectarea valorii OMVSD transferate din componența:		
	imobilizărilor corporale în curs de execuție sau mijloacelor fixe înregistrate eronat la recunoașterea inițială	213	121 sau 123
	producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor care urmează a fi utilizate în calitate de OMVSD	213	215, 216, 217
4	Reflectarea valorii juste a OMVSD obținute în urma casării:		
	mijloacelor fixe:		
	■ în limita valorii reziduale	213	123
	■ în cazul depășirii sau absenței valorii reziduale	213	621
	Imobilizărilor corporale în curs de execuție și investițiilor imobiliare (clădirilor)	213	621
Notă la operațiunile 1–4. Înregistrarea în contul 213 se efectuează în subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc”			
5	Reflectarea costului construcțiilor și dispozitivelor provizorii create (construite):		
	■ în regie proprie;	213	215 sau 812
	■ în antrepriză (înregistrarea în contul 213 se efectuează în subcontul 2133)	213	521, 522, 544 etc.
6	Reflectarea valorii contabile a OMVSD în cazul mișcării interne a acestora (de la depozit la depozit, între subdiviziunile entității etc.), transmiterii/restituirii în/din gaj etc.	213	213
7	Decontarea valorii contabile a OMVSD transmise de la depozit în exploatare (formula se întocmește în debitul subcontului 2132 și creditul subcontului 2131)	213	213
8	Reflectarea valorii contabile a OMVSD returnate din exploatare la depozit (formula se întocmește în debitul subcontului 2131 și creditul subcontului 2132)	213	213
Notă la operațiunile 7– 8. Formulele se întocmesc în cazul transmiterii/returnării în/din exploatare a OMVSD pentru care se calculează uzura. Modul de contabilizare a acestor obiecte este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2014, nr. 10.			
9	Reflectarea valorii realizabile nete a OMVSD obținute în urma casării rebuturilor definitive	213	215 sau 811, 812
10	Reflectarea costului efectiv al OMVSD fabricate de către entitate	213	215 sau 811, 812
11	Reflectarea valorii juste a plusurilor de OMVSD, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 8 din tabelul 24)	213	612, 617, 618

12	Majorarea valorii OMVSD (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 10 din tabelul 24)	213	331, 521, 522, 544, 612, 811, 812 etc
13	Reflectarea valorii juste a OMVSD obținute din demontarea bunurilor deteriorate în urma evenimentelor excepționale	213	623
14	Decontarea valorii contabile a OMVSD cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din plafonul stabilit, transmise în exploatare (înregistrarea în contul 213 se efectuează în subcontul 2131 . Conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 14 din tabelul 24)	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 341, 426, 538, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 721, 723, 811, 812, 821, 822, 823, 834, 835 etc.	213
15	Decontarea valorii contabile a OMVSD transferate în componența:		
	activelor imobilizate în curs de execuție sau a mijloacelor fixe incluse eronat în categoria OMVSD la recunoașterea inițială	121 sau 123	213
	mărfurilor pentru vânzare	217	213
16	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute în urma casării OMVSD în limita valorii reziduale probabile a acestora (în cazul depășirii sau absenței valorii reziduale probabile a OMVSD, se întocmește formula: Dt 211 ; Ct 612)	211	213
17	Decontarea uzurii OMVSD la ieșirea (casarea, vânzarea, transmiterea altor persoane etc.) acestora din exploatare (înregistrarea în contul 213 se efectuează în subcontul 2132)	214	213
18	Diminuarea valorii OMVSD (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 15 din tabelul 24)	331 521, 522, 544, 215, 714, 811, 812 etc.	213
19	Decontarea valorii contabile a lipsurilor și pierderilor din deteriorarea OMVSD, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16 din tabelul 24)	714, 717, 718	213
20	Reflectarea diferenței dintre valoarea reziduală probabilă a OMVSD casate și valoarea justă a materialelor obținute (înregistrarea în contul 213 se efectuează în subcontul 2132 în cazul în care valoarea justă a materialelor obținute este mai mică decât valoarea reziduală probabilă a OMVSD casate)	714	213

21	Decontarea valorii contabile a OMVSD ieșite în urma:		
	acordării împrumuturilor pe termen lung și scurt în natură	141, 142, 251, 252	213
	transmiterii angajaților sub formă de ajutor material	226, 532	213
	vânzării, transmiterii altor persoane, casării în urma învechirii morale, deteriorării etc.	714	213
	transmiterii cu titlu gratuit	722	213
	evenimentelor excepționale	723	213

Contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”

Contul 214 este destinat generalizării informației privind uzura OMVSD transmise în exploatare. Conform SNC „Stocuri”, uzura se calculează:

- în mod **obligatoriu** – pentru OMVSD a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație (pct. 52);
- în bază **benevolă** (conform politicilor contabile) – pentru OMVSD valoarea unitară a căroră nu depășește 1/6 din plafonul stabilit (pct. 51).

Potrivit pct. 53 din SNC „Stocuri”, uzura OMVSD (cu excepția construcțiilor speciale provizorii neprevăzute în lista de titluri, dispozitivelor, instalațiilor, contoarelor de evidență și altor dispozitive similare) se calculează în mărime de 50 % din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală probabilă – la transmiterea acestora în exploatare și 50 % – la ieșirea acestora din exploatare (casare).

Pentru construcțiile speciale provizorii neprevăzute în lista de titluri, dispozitivelor și instalațiilor speciale uzura se calculează pe toată durata de funcționare utilă, iar dacă această durată depășește termenul de construcție a obiectului de bază – pornind de la durata construcției acestuia. Conform politicilor contabile, contoarele de evidență (a energiei electrice, gazelor naturale, apei etc.) și alte dispozitive similare se supun uzurii pe toată durata de funcționare utilă (pct. 54 din SNC „Stocuri”).

La calcularea și decontarea uzurii OMVSD, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 27.

Tabelul 27

Formule contabile privind calcularea și decontarea uzurii OMVSD

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente	
		debit	credit
1	2	3	4
1	Calcularea uzurii OMVSD utilizate:		
	la crearea și modernizarea imobilizărilor necorporale	111	214

la procurarea, crearea, modernizarea/reconstrucția și pregătirea pentru utilizare a mijloacelor fixe	121	214
la pregătirea terenurilor pentru a fi utilizate după destinație	122	214
la pregătirea resurselor minerale pentru extracție	125	214
la procurarea, plantarea, creșterea și întreținerea (îngrijirea) activelor biologice imobilizate	131	214
la construcția, modernizarea/ reconstrucția și pregătirea investițiilor imobiliare pentru a fi utilizate după destinație	151	214
la efectuarea cheltuielilor anticipate pe termen lung și curente	171, 261	214
la procurarea și pregătirea stocurilor pentru a fi utilizate după destinație	211, 212, 213, 217	214
în procesul de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor	215 sau 811, 812	214
la efectuarea costurilor pe seama fondului de autofinanțare a organizațiilor necomerciale	341	214
la efectuarea costurilor pe seama provizioanelor constituite anterior (în ramurile sezoniere, pentru reparația mijloacelor fixe, reparația și deservirea bunurilor vândute în cursul termenului de garanție etc.)	426, 538	214
în procesul de desfacere a produselor/mărfurilor	712	214
în scopuri generale și administrative	713	214
la ieșirea (vânzarea, casarea, transmiterea altor persoane etc.) altor active circulante (cu excepția produselor și mărfurilor)	714	214
în organizațiile necomerciale pentru efectuarea:		
■ misiunilor speciale ;	716	214
■ altor activități (cu excepția celor economice);	717	214
■ activităților economice statutare	718	214
la ieșirea activelor imobilizate (demolarea clădirilor, demontarea utilajului, casarea resurselor minerale, defrișarea plantațiilor perene etc.)	721	214
la prevenirea și/sau lichidarea consecințelor evenimentelor excepționale	723	214
pentru întreținerea investițiilor imobiliare :		
■ transmise în leasing operațional/locatiune (conform politicilor contabile, uzura acestor OMVSD poate fi decontată nemijlocit în contul 711);	811 sau 215	214
■ neutilizate în activitatea entității (deținute în scopul creșterii valorii și/sau aflate în proces de reparație, reconstrucție, reutilare, în conservare etc.)	714	214

	pentru reparația bunurilor transmise în leasing operațional/locațiune și efectuarea altor costuri aferente operațiunilor de leasing/locațiune	811 sau 215	214
	pentru necesitățile generale de producție	821	214
	la executarea contractelor de construcție	822, 823	214
	la transmiterea bunurilor spre prelucrare altor persoane	834	214
	în producțiile și unitățile de deservire ale entității	835	214
2	Calcularea uzurii OMVSD transmise în leasing operațional/locațiune (conform politicilor contabile, uzura acestor OMVSD poate fi decontată nemijlocit în contul 711)	811 sau 215	214
3	Majorarea sumei uzurii OMVSD, diminuată eronat : ■ în anii precedenți ; ■ în perioada de gestiune curentă	331 121, 131, 215, 151, 712, 713, 811, 812, 714, 821 etc.	214 214
4	Diminuarea sumei uzurii OMVSD, majorată eronat : ■ în anii precedenți ; ■ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării uzurii poate fi reflectată prin formula de stornare : Dt 121, 131, 215, 151, 712, 713, 811, 812, 714, 821 etc.; Ct 214)	214 214	331 121, 131, 215, 151, 712, 713, 811, 812, 714, 821 etc.
5	Decontarea uzurii OMVSD la ieșirea (casarea, vânzarea, transmiterea altor persoane etc.) acestora din exploatare	214	213

[Журнал "Contabilitate și audit"](#) » №8, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,
член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Журнал „Contabilitate și audit” начинает публикацию материалов в новой рубрике, в которой будут представлены бухгалтерские проводки по каждому счету в порядке их расположения в Общем плане счетов бухгалтерского учета. При необходимости будут даны комментарии, касающиеся взаимосвязи бухгалтерских проводок по определенным видам (группам) экономических событий.

Для удобства опубликованные материалы могут быть вырезаны из журнала и сброшюрованы. Выход отдельного издания по данной тематике в ближайшие годы не планируется.

Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов

Порядок учета нематериальных активов регламентируется НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», утвержденным Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 38 указанного стандарта нематериальные активы включают: *изобретения, товарные знаки, лицензии, ноу-хау, франшизы, программное обеспечение, промышленные рисунки и модели, веб-сайты, права пользования долгосрочными материальными активами, полученные в виде вклада в уставный капитал, авторские права, права, вытекающие из охранных документов, другие нематериальные активы.*

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- **111** «Незавершенные нематериальные активы»;
- **112** «Нематериальные активы»;
- **113** «Амортизация нематериальных активов»;
- **114** «Обесценение нематериальных активов».

Счет 111 «Незавершенные нематериальные активы»

Счет **111** предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, находящихся в процессе создания, модернизации и подготовки к использованию по назначению, а также нематериальных активов, взаимосвязанных с другими долгосрочными активами, требующими выполнения работ по подготовке к использованию по назначению.

В случае, когда работы по созданию, модернизации и/или подготовке нематериальных активов к использованию по назначению выполняются обособленным (вспомогательным) подразделением

субъекта, соответствующие затраты в течение отчетного периода накапливаются по дебету счета **812** «Вспомогательная деятельность» с последующим списанием на счета **111** и/или **112**.

При осуществлении операций с незавершенными нематериальными активами составляются бухгалтерские проводки (далее – проводки), представленные в таблице 1.

В таблицах понятие «нематериальные активы» (в различных падежах) представлено аббревиатурой «НА».

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по операциям с незавершенными нематериальными активами

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Начисление амортизации других НА , используемых непосредственно при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению	111	113
2	Начисление амортизации основных средств , используемых непосредственно при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению	111	124
3	Списание материалов , израсходованных при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению	111	211
4	Списание МБП , стоимость единицы которых не более 1/6 части установленного законодательством лимита (1 000 леев), непосредственно используемых при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению	111	213
5	Начисление износа МБП , непосредственно используемых при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению. Указанной записи предшествует проводка: Дт 2132 «МБП в эксплуатации» ; Кт 2131 «МБП в запасе» , составляемая при передаче таких предметов в эксплуатацию	111	214
6	Отражение стоимости НА, полученных в виде субсидий . Указанной записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234 ; Кт 424	111	234
7	Отражение стоимости НА, полученных некоммерческими организациями для осуществления целевых мероприятий . Указанной записи предшествует проводка по признанию целевых средств: Дт 234 ; Кт 425 или 537 . При передаче НА в эксплуатацию целевые финансирование и поступления списываются на фонд самофинансирования проводкой: Дт 425 или 537 ; Кт 341	111	234

8	Отнесение на стоимость незавершенных НА соответствующей доли текущих расходов будущих периодов	111	261
9	Отражение стоимости незавершенных НА, полученных от собственников для покрытия убытков прошлых лет. Указанной записи предшествует проводка: Дт 313 , субсчет <i>3132 «Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет»</i> ; Кт 332	111	313
10	Отражение стоимости (утвержденной решением уполномоченного органа субъекта) незавершенных НА, полученных в виде вклада в уставный капитал при создании субъекта. Указанной записи предшествуют проводки по отражению номинальной величины уставного капитала: <ul style="list-style-type: none"> ● в акционерных обществах: - после государственной регистрации общества: Дт 313; Кт 314, - после регистрации ценных бумаг Национальной комиссией по финансовому рынку: Дт 314; Кт 311; ● в обществах с ограниченной ответственностью и в других субъектах: Дт 313; Кт 311 	111	313
11	Отражение стоимости (утвержденной решением уполномоченного органа субъекта) незавершенных НА, полученных в виде вклада в уставный капитал при его увеличении . Проводка составляется при получении НА до государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта. После государственной регистрации составляется проводка: Дт 314 ; Кт 311	111	314
12	Отражение суммы увеличения (корректировки) стоимости незавершенных НА, поступивших в предыдущие годы	111	331
13	Отражение дооценки незавершенных НА. Проводка составляется в случае последующей оценки НА согласно модели переоценки, предусмотренной в МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»	111	343
14	Отражение стоимости незавершенных НА, полученных в хозяйственное ведение	111	427, 543
15	Отражение регистрационных сборов и других обязательных платежей, уплаченных при создании, модернизации и вводе в эксплуатацию НА	111	234, 544
16	Начисление процентов по банковским кредитам и займам , использованным при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению. Проводка составляется только на сумму процентов, начисленных до даты ввода в эксплуатацию НА. Проценты, начисленные после этой даты, признаются как текущие расходы и отражаются проводкой: Дт 714 ; Кт 511, 512	111	511, 512
17	Отражение стоимости (без НДС) услуг , оказанных сторонними лицами при приобретении, создании, модернизации и подготовке НА к	111	421, 422, 521, 522, 544

	использованию по назначению. Счета 421 и 422 применяются, если срок погашения обязательств превышает 12 месяцев		
18	Отражение покупной стоимости приобретенных НА (без НДС), требующих дополнительных затрат на подготовку к использованию по назначению	111	421, 422, 521, 522, 544
19	Начисление оплаты труда работников , занятых в процессе создания, модернизации и подготовки НА к использованию по назначению	111	531
20	Отражение отчислений на обязательное государственное социальное страхование по суммам оплаты труда работников, занятых в процессе создания, модернизации и подготовки НА к использованию по назначению	111	533
21	Отражение отчислений на обязательное медицинское страхование по суммам оплаты труда работников, занятых в процессе создания, модернизации и подготовки НА к использованию по назначению. Счет 533 применяется, если заработная плата начисляется и выплачивается в одном и том же месяце, а счет 541 – если начисление заработной платы и ее выплата осуществляются в разные месяцы	111	533 sau 541
22	Отражение стоимости незавершенных НА, полученных некоммерческими организациями в виде нецелевых средств . При вводе в эксплуатацию этих НА сумма прочих текущих обязательств списывается на фонд самофинансирования проводкой: Дт 544 ; Кт 341	111	544
23	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков незавершенных НА	111	612
24	Отражение восстановленных убытков от обесценения незавершенных НА, учитываемых без применения счета 114	111	621
25	Отражение стоимости безвозмездно полученных незавершенных НА	111	622
26	Списание фактической себестоимости услуг основной деятельности и вспомогательных производств , оказанных при создании, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению	111	811, 812
27	Отражение доли косвенных производственных затрат , относящейся к затратам по созданию, модернизации и подготовке НА к использованию по назначению	111	821
28	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию НА . Проводка составляется при соблюдении критериев признания НА, установленных в п. 6 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»	112	111
29	Капитализация затрат по модернизации НА, которые генерируют дополнительные экономические выгоды	112	111
30	Списание убытков от обесценения выбывших незавершенных НА. Проводка составляется при учете убытков от обесценения вышеуказанных НА на счете 114	114	111

31	Списание затрат на создание НА, подлежащих продаже . Проводка составляется в случае, если субъект первоначально планировал использовать созданные объекты для собственных нужд в качестве НА, но принял решение об их продаже до ввода в эксплуатацию	215 sau 216	111
32	Отражение суммы уменьшения (корректировки) стоимости незавершенных НА, поступивших в предыдущие годы	331	111
33	Списание уценки незавершенных НА в пределах до-оценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды. Сумма уценки, превышающей дооценку, списывается на текущие расходы проводкой: Дт 721 ; Кт 111	343	111
34	Списание балансовой стоимости недостач незавершенных НА, выявленных при инвентаризации	714	111
35	Списание балансовой стоимости выбывших незавершенных НА	721	111
36	Отражение убытков от обесценения незавершенных НА, учитываемых без применения счета 114	721	111
37	Списание суммы превышения уценки незавершенных НА над суммой дооценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды или при ее отсутствии	721	111
38	Списание балансовой стоимости незавершенных НА, переданных безвозмездно	722	111
39	Списание балансовой стоимости незавершенных НА, аннулированных, уничтоженных или поврежденных в результате изменения действующего законодательства и других чрезвычайных событий	723	111

Счет 112 «Нематериальные активы»

Счет **112** предназначен для обобщения информации о наличии и движении НА, переданных в эксплуатацию.

При осуществлении операций с нематериальными активами составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по операциям с нематериальными активами

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию созданных и/или приобретенных (полученных) НА после их подготовки к использованию	112	111
2	Капитализация затрат на модернизацию НА, осуществленную хозяйственным способом	112	111
3	Отражение стоимости НА, полученных в виде субсидий . Здесь и далее на счете 112 отражаются поступившие НА, которые не требуют подготовки к использованию по назначению. Указанной записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234 ; Кт 424	112	234
4	Отражение стоимости НА, полученных некоммерческими организациями для осуществления целевых мероприятий . Указанной записи предшествует проводка по признанию целевых средств: Дт 234 ; Кт 425 или 537 . При передаче НА в эксплуатацию целевые финансирование и поступления списываются на фонд самофинансирования проводкой: Дт 425 или 537 ; Кт 341	112	234
5	Отражение стоимости НА, полученных от собственников для покрытия убытков прошлых лет. Указанной записи предшествует проводка: Дт 313 ; Кт 332	112	313
6	Отражение стоимости (утвержденной решением уполномоченного органа субъекта) НА, полученных в виде вклада в уставный капитал при создании субъекта. Указанной записи предшествуют проводки по отражению номинальной величины уставного капитала: <ul style="list-style-type: none"> ● в акционерных обществах: <ul style="list-style-type: none"> - после государственной регистрации общества: Дт 313; Кт 314, - после регистрации ценных бумаг Национальной комиссией по финансовому рынку: Дт 314; Кт 311; ● в обществах с ограниченной ответственностью и в других субъектах: Дт 313; Кт 311 	112	313
7	Отражение стоимости (утвержденной решением уполномоченного органа субъекта) НА, полученных в виде вклада в уставный капитал при его увеличении . После государственной регистрации таких изменений незарегистрированный капитал списывается на увеличение уставного капитала субъекта проводкой: Дт 314 ; Кт 311	112	314

8	Отражение суммы увеличения (корректировки) стоимости НА, поступивших в предыдущие годы	112	331
9	Отражение дооценки НА. Проводка составляется в случае последующей оценки НА согласно модели переоценки, предусмотренной в МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»	112	343
10	Отражение покупной стоимости приобретенных НА (без НДС)	112	421, 422, 521, 522, 544
11	Капитализация затрат на модернизацию НА, осуществленную подрядным способом	112	421, 422, 521, 522, 544
12	Отражение стоимости НА, полученных в хозяйственное ведение	112	427, 543
13	Отражение стоимости НА, полученных некоммерческими организациями в виде нецелевых средств . При вводе в эксплуатацию этих НА сумма прочих текущих обязательств списывается на фонд самофинансирования проводкой: Дт 544 ; Кт 341	112	544
14	Отражение справедливой стоимости излишков НА, выявленных при инвентаризации	112	612
15	Отражение восстановленных убытков от обесценения НА. Проводка составляется, если выше-указанные убытки учитываются без применения счета 114	112	621
16	Отражение стоимости НА, полученных безвозмездно	112	622
17	Капитализация затрат на модернизацию НА, осуществленную вспомогательными подразделениями субъекта	112	812
18	Отражение фактической себестоимости НА, созданных вспомогательными подразделениями субъекта	112	812
19	Списание амортизации выбывших НА	113	112
20	Списание убытков от обесценения выбывших НА. Проводка составляется в случае учета вышеуказанных убытков на счете 114	114	112
21	Отражение суммы уменьшения (корректировки) стоимости НА, поступивших и введенных в эксплуатацию в предыдущие годы	331	112
22	Списание балансовой стоимости выбывших НА некоммерческих организаций, за исключением НА, использованных для осуществления уставных экономических видов деятельности. Одновременно списывается накопленная амортизация этих НА: Дт 113 ; Кт 112	341	112
23	Списание уценки переоцененных НА (в пределах дооценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды). Сумма уценки, превышающей дооценку, списывается на текущие расходы проводкой: Дт 721 ; Кт 112	343	112

24	Списание балансовой стоимости НА, полученных в виде субсидий и возвращенных из-за их не использования или использования не по назначению. Если сумма подлежащих возврату субсидий превышает величину доходов будущих периодов или если такие доходы отсутствуют, разница списывается на текущие расходы проводкой: Дт 714 ; Кт 544	424, 535	112
25	Списание балансовой стоимости НА, находящихся в хозяйственном ведении и возвращенных собственникам. Если балансовая стоимость возвращенных НА меньше суммы обязательств, разница списывается согласно законодательству и решению собственников: <ul style="list-style-type: none"> ● на текущие доходы: Дт 427, 543; Кт 612 или ● на уставный капитал: - до государственной регистрации изменений в учредительных документах: Дт 427, 543; Кт 314, - после государственной регистрации изменений в учредительных документах: Дт 314; Кт 311 	427, 543	112
26	Списание балансовой стоимости недостач НА, выявленных при инвентаризации	714	112
27	Списание балансовой стоимости выбывших НА. Одновременно списываются: <ul style="list-style-type: none"> ● накопленная амортизация: Дт 113; Кт 112; ● накопленные убытки от обесценения: Дт 114; Кт 112 	721	112
28	Отражение признанных убытков от обесценения НА, учтенных непосредственно на счете 112	721	112
29	Списание суммы превышения уценки НА над суммой дооценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды или при ее отсутствии	721	112
30	Списание балансовой стоимости безвозмездно переданных НА	722	112
31	Списание балансовой стоимости НА, аннулированных, уничтоженных или поврежденных в результате изменения действующего законодательства и других чрезвычайных событий	723	112

Счет 113 «Амортизация нематериальных активов»

Счет **113** предназначен для обобщения информации об амортизации нематериальных активов, переданных в эксплуатацию.

При начислении и списании амортизации нематериальных активов составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские проводки по начислению и списанию амортизации нематериальных активов

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Начисление амортизации НА, используемых при создании или модернизации других НА	111	113
2	Начисление амортизации НА, используемых при создании или модернизации (реконструкции) основных средств	121	113
3	Начисление амортизации НА, используемых при подготовке к добыче минеральных ресурсов	125	113
4	Начисление амортизации НА, используемых при создании/выращивании долгосрочных биологических активов	131	113
5	Начисление амортизации НА, используемых при создании или модернизации (реконструкции) инвестиционной недвижимости	151	113
6	Начисление амортизации НА, используемых при осуществлении долгосрочных и текущих расходов будущих периодов (освоение новых образцов продукции, рекультивация земель и др.)	171, 261	113
7	Начисление амортизации НА, используемых в процессе производства продукции и/или оказания услуг . Проводка составляется при учете производственных затрат без применения управленческих счетов	215	113
8	Отражение суммы амортизации НА, недоначисленной в предыдущие годы	331	113
9	Начисление амортизации НА некоммерческих организаций, поступивших за счет целевых и нецелевых средств	341	113
10	Начисление амортизации НА за счет ранее созданных оценочных резервов (например, для покрытия затрат на ремонт, модернизацию, реконструкцию и выбытие основных средств)	538	113
11	Начисление амортизации НА, используемых в процессе сбыта продукции/товаров (товарные знаки; право использования эфирного времени для рекламы товаров, услуг; промышленные рисунки и модели; право пользования местом, на котором установлен рекламный щит, и др.)	712	113
12	Начисление амортизации НА общего и административного назначения (лицензии на право осуществления основной деятельности, программное обеспечение для офиса и ведения бухгалтерского учета и др.)	713	113

13	Начисление амортизации НА, используемых для осуществления уставных видов экономической деятельности некоммерческих организаций	718	113
14	Начисление амортизации НА, полученных в виде субсидий (в зависимости от назначения использования данных НА). Одновременно, в сумме и пропорции начисленной амортизации, величина использованных субсидий списывается на текущие доходы проводкой: Дт 535 ; Кт 611, 612 и др.	712, 713, 722, 811, 812, 821 etc.	113
15	Начисление амортизации НА, используемых в основной деятельности предприятия и/или переданных во временное пользование другим субъектам. Согласно учетным политикам амортизация НА, переданных во временное пользование, может быть отражена непосредственно на счете 711	811 sau 215	113
16	Начисление амортизации НА, используемых во вспомогательных производствах	812	113
17	Начисление амортизации НА общепроизводственного назначения (патенты на изобретение, права пользования долго-срочными материальными активами, программное обеспечение для оборудования и др.)	821	113
18	Начисление амортизации НА, используемых непосредственно при выполнении договоров на строительство	822	113
19	Начисление амортизации НА общего назначения , относящихся к договорам на строительство	823	113
20	Начисление амортизации НА, используемых при передаче ценностей на переработку сторонним лицам	834	113
21	Начисление амортизации НА, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах субъекта	835	113
22	Списание накопленной амортизации по выбывшим НА (проданным, переданным, списанным и др.)	113	112
23	Отражение амортизации НА, предоставленных во временное пользование, в залог и др. Проводка составляется по дебету и кредиту субсчетов, открытых к счету 113	113	113
24	Отражение амортизации НА по окончании срока договора на их временное использование и/или залога . Проводка составляется по дебету и кредиту субсчетов, открытых к счету 113	113	113
25	Списание амортизации НА, излишне начисленной в предыдущие годы	113	331

Счет 114 «Обесценение нематериальных активов»

Счет **114** предназначен для обобщения информации об обесценении незавершенных и переданных в эксплуатацию нематериальных активов. Порядок признания, восстановления и списания убытков

от обесценения нематериальных активов регламентируется НСБУ «Обесценение активов» (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 24 указанного стандарта убытки от обесценения нематериальных активов могут быть отражены в учете на основе одного из следующих вариантов:

- 1) как накопление на отдельном счете (по аналогии с накопленной амортизацией) или
- 2) непосредственно на счетах учета нематериальных активов.

При признании, восстановлении и списании убытков от обесценения нематериальных активов составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 4.

В указанную таблицу включены бухгалтерские проводки по признанию, восстановлению и списанию убытков от обесценения нематериальных активов, отраженных на счете **114**. В случае отражения данных убытков непосредственно на счетах учета нематериальных активов вместо счета **114** используются счета **111** и **112**.

Таблица 4

Бухгалтерские проводки по признанию, восстановлению и списанию убытков от обесценения нематериальных активов

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Увеличение (корректировка) убытков от обесценения НА, ошибочно признанных (в заниженном размере) в предыдущие годы	331	114
2	Списание убытков от обесценения переоцененных НА (в пределах дооценки , отраженной в предыдущие отчетные периоды). Сумма убытков, превышающая дооценку, списывается на текущие расходы проводкой: Дт 721 ; Кт 114	343	114
3	Признание убытков от обесценения НА, оцененных по балансовой стоимости	721	114
4	Списание убытков от обесценения выбывших незавершенных НА	114	111
5	Списание убытков от обесценения выбывших НА	114	112
6	Уменьшение (корректировка) убытков от обесценения НА, ошибочно признанных (в завышенном размере) в предыдущие годы	114	331
7	Восстановление убытков от обесценения НА, списанных ранее на уменьшение их дооценки	114	343
8	Восстановление убытков от обесценения НА, списанных ранее на текущие расходы , и/или убытков, превышающих величину дооценки, за счет которой они были ранее списаны	114	621

Журнал "Contabilitate și audit" » №9, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету долгосрочных материальных активов

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,
член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Порядок учета долгосрочных материальных активов (ДМА) регламентируется НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» (далее – НСБУ «ДНМА»), утвержденным Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 51 указанного стандарта данные активы включают: незавершенные ДМА, земельные участки (ЗУ), основные средства (ОС), минеральные ресурсы (МР).

Для обобщения информации о наличии и движении ДМА в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- **121** «Незавершенные долгосрочные материальные активы»;
- **122** «Земельные участки»;
- **123** «Основные средства»;
- **124** «Амортизация основных средств»;
- **125** «Минеральные ресурсы»;
- **126** «Амортизация и обесценение минеральных ресурсов»;
- **127** «Обесценение незавершенных долгосрочных материальных активов»;
- **128** «Обесценение земельных участков»;
- **129** «Обесценение основных средств».

Счет 121 «Незавершенные долгосрочные материальные активы»

Счет **121** предназначен для обобщения информации о наличии и движении ДМА (за исключением ЗУ и МР), приобретенных или находящихся в процессе создания и подготовки к использованию в качестве ОС. Согласно п. 51 НСБУ «ДНМА» эти активы включают: незавершенное строительство, оборудование, подлежащее установке, оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию, незавершенные последующие затраты.

При осуществлении операций с незавершенными ДМА составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 5.

Таблица 5

Бухгалтерские проводки по операциям с незавершенными ДМА

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение стоимости незавершенных ДМА, приобретенных/полученных от других лиц:		
	в виде субсидий	121	234
	для осуществления целевых мероприятий некоммерческими организациями	121	234
	в виде вклада в уставный капитал при создании субъекта	121	313
	для покрытия убытков прошлых лет	121	313
	в виде вклада в уставный капитал при его увеличении	121	314
	в финансовый лизинг	121	413, 521, 544
	по договорам купли-продажи	121	421, 422, 521, 522, 544
	в хозяйственное ведение	121	427, 543
	для возмещения материального ущерба равноценным имуществом	121	532
	в виде нецелевых средств некоммерческих организаций	121	544
	безвозмездно	121	622
	для возмещения чрезвычайных потерь (расходов)	121	623
2	Отражение стоимости незавершенных ДМА, переведенных из состава:		
	ЗУ, ОС, долгосрочных биологических активов и МБП, ошибочно отраженных при первоначальном признании	121	122, 123, 131, 132, 213
	инвестиционной недвижимости – в случае начала процесса подготовки для использования как ОС зданий и других недвижимых объектов, переданных ранее в операционный лизинг (аренду/наем), или объектов с неустановленным назначением	121	151
	незавершенного производства, продукции и товаров – при принятии решения об их использовании как ОС (например, комплекта мебели, компьютера, автомобиля и др.)	121	215, 216, 217

3	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков незавершенных ДМА	121	612
4	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков незавершенных ДМА, поступивших за счет целевых и нецелевых средств некоммерческих организаций	121	617
5	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков незавершенных ДМА, поступивших за счет средств от уставных видов экономической деятельности некоммерческих организаций	121	618
6	Отражение затрат, связанных с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой незавершенных ДМА для использования в качестве ОС:		
	начисленная амортизация нематериальных активов	121	113
	начисленная амортизация других объектов ОС	121	124
	израсходованные материалы	121	211
	списанные МБП , стоимость единицы которых не превышает 1/6 установленного законодательством лимита (1 000 леев)	121	213
	начисленный износ МБП	121	214
	стоимость израсходованного незавершенного производства, продукции и товаров	121	215, 216, 217
	командировочные расходы	121	226, 532
	регистрационные сборы и другие обязательные платежи	121	234, 544
	таможенные сборы и платежи	121	234, 244, 544
	уплаченная при импорте незавершенных ДМА сумма НДС, не подлежащая зачету в соответствии с действующим законодательством	121	234, 244, 544
	доля текущих расходов будущих периодов	121	261
	стоимость услуг, оказанных сторонними лицами	121	421, 422, 521, 522, 544
	созданные оценочные резервы для возмещения затрат по выбытию ОС	121	426
	проценты по банковским кредитам и займам, капитализированные согласно НСБУ «Затраты по займам»	121	511, 512
проценты по финансовому лизингу, капитализированные согласно НСБУ «Затраты по займам»	121	521, 522, 544	
начисленные платежи за операционный лизинг (аренду/наем)	121	521, 522, 544	
оплата труда работников	121	531	

	отчисления работодателя на обязательное государственное социальное страхование	121	533
	отчисления работодателя на обязательное медицинское страхование	121	533 sau 541
	невозмещаемые налоги и платежи	121	534
	созданные оценочные резервы	121	538
	платежи по страхованию , начисленные до ввода в эксплуатацию ОС	121	542
	залоговые суммы, подлежащие уплате покупателем	121	544
	фактическая себестоимость услуг/незавершенного производства основной деятельности и вспомогательных производств	121	811, 812
	доля косвенных производственных затрат	121	821
7	Увеличение стоимости незавершенных ДМА в результате:		
	исправления ошибок, допущенных в прошлые годы	121	331
	отражения дооценки согласно МСБУ (IAS) 16 «Основные средства»	121	343
	восстановления убытков от обесценения переоцененных незавершенных ДМА, списанных ранее:		
	■ на уменьшение дооценки ;	121	343
	■ на текущие расходы	121	621
	восстановления убытков от обесценения незавершенных ДМА, оцененных по балансовой стоимости	121	621
Примечание к операции 7. Бухгалтерские проводки по восстановлению убытков от обесценения составляются при их учете без применения счета 127 .			
8	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию созданных и/или приобретенных/полученных ОС после их подготовки к использованию	123	121
9	Капитализация последующих затрат (по модернизации/реконструкции и др.) ОС, которые генерируют дополнительные экономические выгоды	123	121
10	Отражение справедливой стоимости материалов , полученных в результате модернизации ОС и подготовки незавершенных ДМА к использованию по назначению	211	121
11	Списание балансовой стоимости незавершенных ДМА, переведенных в состав:		
	ЗУ, ОС, долгосрочных биологических активов и МБП, ошибочно включенных в категорию незавершенных ДМА при первоначальном признании	122, 123, 131, 132, 213	121

	инвестиционной недвижимости – в случае передачи в операционный лизинг (аренду/наем) зданий и других недвижимых объектов, ранее предназначенных для использования как ОС	151	121
	незавершенного производства и продукции – в случае, когда субъект первоначально планировал использовать построенные/созданные объекты для собственных нужд в качестве ОС , но принял решение об их продаже до ввода в эксплуатацию	215, 216	121
	товаров – в случае, когда приобретенные объекты предназначались для использования в качестве ОС , но субъект принял решение об их продаже до ввода в эксплуатацию	217	121
12	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач незавершенных ДМА	714	121
13	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач незавершенных ДМА, поступивших за счет целевых и нецелевых средств некоммерческих организаций	717	121
14	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач незавершенных ДМА, поступивших за счет средств, полученных от уставных видов экономической деятельности некоммерческих организаций	718	121
15	Уменьшение стоимости незавершенных ДМА в результате:		
	исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы	331	121
	списания уценки и признания убытков от обесценения переоцененных незавершенных ДМА:	343	121
	■ в пределах дооценки ;	721	121
	■ сверх дооценки или при ее отсутствии		
	признания убытков от обесценения незавершенных ДМА, оцененных по балансовой стоимости		
Примечание к операции 15. Бухгалтерские проводки по признанию убытков от обесценения составляются при их учете без применения счета 127 .			
16	Списание балансовой стоимости незавершенных ДМА, выбывших в результате:		
	передачи в финансовый лизинг	171, 261	121
	возврата собственникам из хозяйственного ведения	427, 543	121
	продажи, передачи в уставные капиталы других субъектов, списания и др.	721	121

	безвозмездной передачи	722	121
	чрезвычайных событий	723	121
17	Списание убытков от обесценения выбывших и/или переведенных в другие категории активов. Проводка составляется в случае учета вышеуказанных убытков на счете 127	127	121

Счет 122 «Земельные участки»

Счет **122** предназначен для обобщения информации о наличии и движении ЗУ, находящихся в процессе подготовки к использованию по назначению и/или переданных в эксплуатацию.

При осуществлении операций с ЗУ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 6.

Таблица 6**Бухгалтерские проводки по операциям с земельными участками**

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение стоимости ЗУ, приобретенных/ полученных от других лиц (содержание операций по каждому счету изложено в п. 1 таблицы 5)	122	234, 313, 314, 413, 421, 422, 427, 521, 522, 543, 544, 622, 623
2	Отражение стоимости ЗУ, переведенных из состава других категорий активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 2 таблицы 5)	122	121, 123, 131, 132, 151, 217
3	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации не учтенных ЗУ (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 3–5 таблицы 5)	121	612, 617, 618
4	Отражение затрат на приобретение и подготовку земельных участков к использованию по назначению (выравнивание, расчистка, снос старых построек, стоимость дренажа, профессиональные гонорары и др.) (содержание операций по каждому счету изложено в п. 6 таблицы 5)	122	124, 211, 213, 214, 226, 234, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
5	Увеличение стоимости ЗУ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 7 таблицы 5)	122	331, 343, 621

6	Отражение стоимости ЗУ, переданных/возвращенных во/из временное/го пользование (операционный лизинг/аренду, наем) или переведенных из одной категории в другую (например, перевод ЗУ сельскохозяйственного назначения в другие категории). Проводка составляется между отдельными субсчетами счета 122	122	122
7	Отражение первоначальной стоимости ЗУ, введенных в эксплуатацию . Проводка составляется при учете затрат на поступление ЗУ и их подготовку к использованию по назначению на отдельном субсчете счета 122	122	122
8	Отражение справедливой стоимости материалов , полученных в результате подготовки ЗУ к использованию по назначению	211	122
9	Списание балансовой стоимости ЗУ, переведенных в другие категории активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 11 таблицы 5)	121, 123, 131, 132, 217	122
10	Списание суммы завышения балансовой стоимости ЗУ, выявленной при инвентаризации (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 12–14 таблицы 5)	714, 717, 718	122
11	Уменьшение стоимости ЗУ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 15 таблицы 5)	331, 343, 721	122
12	Списание балансовой стоимости выбывших ЗУ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 16 таблицы 5)	171, 261, 427, 543, 721, 722, 723	122
13	Списание балансовой стоимости выбывших ЗУ некоммерческих организаций, за исключением ЗУ, использованных для осуществления уставных видов экономической деятельности	341	122
14	Списание убытков от обесценения выбывших и/или переведенных в другие категории активов ЗУ. Проводка составляется в случае учета вышеуказанных убытков на счете 128	128	122

Счет 123 «Основные средства»

Счет **123** предназначен для обобщения информации о наличии и движении ОС. Согласно п. 51 НСБУ «ДНМА» ОС включают: здания, специальные сооружения, машины, оборудование и передаточные устройства, транспортные средства, инструменты и инвентарь, последующие затраты по объектам, не принятым на баланс, ОС, полученные в финансовый лизинг, ОС, полученные в хозяйственное ведение, прочие ОС.

В соответствии с п. 4 НСБУ «ДНМА» вышеуказанные активы могут быть отнесены к ОС в случае, если стоимость их единицы превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (6 000 леев), или порог существенности, установленный субъектом в учетных политиках.

При осуществлении операций с ОС составляются проводки, представленные в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские проводки по операциям с ОС

№ стр	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение первоначальной стоимости приобретенных/полученных от других лиц ОС, которые не требуют дополнительных затрат на приобретение и подготовку к использованию по назначению (содержание операций по каждому счету изложено в п. 1 таблицы 5)	123	234, 313, 314, 413, 421, 422, 427, 444, 521, 522, 532, 543, 544, 622, 623 etc.
2	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию созданных и/или приобретенных (полученных) ОС после их подготовки к использованию. Счет 812 применяется в случае создания объектов ОС вспомогательным подразделением субъекта	123	121, 812
3	Капитализация осуществленных хозяйственным способом последующих затрат (на модернизацию/реконструкцию и др.), относящихся к собственным ОС	123	121, 812
4	Отражение стоимости ОС, переведенных из других категорий активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 2 таблицы 5)	123	122, 131, 132, 151, 213, 216, 217
5	Отражение стоимости ОС, переданных/возвращенных в/из операционный лизинг (аренду, наем) . Проводка составляется между отдельными субсчетами счета 123	123	123
6	Капитализация последующих затрат , относящихся к полученным в операционный лизинг (аренду/наем) ОС, осуществленных лизингополучателем (арендатором) за свой счет	123	261, 812
7	Капитализация последующих затрат, относящихся к ОС, осуществленных подрядным способом	123	421, 422, 521, 522, 544
8	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ОС (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 3–5 таблицы 5)	123	612, 617, 618
9	Увеличение стоимости ОС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 7 таблицы 5)	123	331, 343, 621
10	Списание балансовой стоимости ОС, переведенных в другие категории активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 11 таблицы 5)	121, 123, 131, 132, 217	123

11	Списание балансовой стоимости недостач ОС, выявленных при инвентаризации (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 12–14 таблицы 5)	714, 717, 718	123
12	Уменьшение стоимости ОС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 15 таблицы 5)	331, 343, 721	123
13	Списание балансовой стоимости выбывших ОС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 16 таблицы 5)	171, 261, 427, 543, 721, 722, 723	123
14	Списание балансовой стоимости выбывших ОС некоммерческих организаций, за исключением ОС, использованных для осуществления уставных видов экономической деятельности	341	123
15	Списание амортизации выбывших и/или переведенных в другие категории активов ОС	124	123
16	Списание амортизации ОС, переоцененных согласно методу балансовой стоимости (списания)	124	123
17	Списание убытков от обесценения выбывших и/или переведенных в состав других категорий активов ОС. Проводка составляется в случае учета вышеуказанных убытков на счете 129	129	123
18	Отражение справедливой стоимости материалов , полученных от ликвидации ОС, в пределах их остаточной стоимости	211	123

Счет 124 «Амортизация основных средств»

Счет **124** предназначен для обобщения информации об амортизации ОС.

При начислении и списании амортизации ОС составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 8.

Таблица 8**Бухгалтерские проводки по начислению и списанию амортизации ОС**

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Начисление амортизации ОС, используемых при создании и/или модернизации нематериальных активов	111	124

2	Начисление амортизации ОС, используемых при приобретении, создании, модернизации/реконструкции и подготовке к использованию по назначению других объектов ОС	121	124
3	Начисление амортизации ОС, используемых при подготовке к добыче МР	125	124
4	Начисление амортизации ОС, используемых при создании/выращивании долгосрочных биологических активов	131	124
5	Начисление амортизации ОС, используемых при создании, модернизации/реконструкции и подготовке к использованию по назначению инвестиционной недвижимости	151	124
6	Начисление амортизации ОС, используемых при осуществлении долгосрочных и текущих расходов будущих периодов	171, 261	124
7	Начисление амортизации ОС, используемых в процессе производства продукции и оказания услуг . Проводка составляется при учете производственных затрат без применения управленческих счетов	215	124
8	Начисление амортизации ОС за счет ранее созданных резервов	322, 323	124
9	Отражение суммы амортизации ОС, недоначисленной в предыдущие годы	331	124
10	Начисление амортизации поступивших за счет целевых и нецелевых средств ОС некоммерческих организаций	341	124
11	Отражение суммы увеличения (дооценки) амортизации ОС в случае их переоценки методом первоначальной стоимости (изменения)	343	124
12	Начисление амортизации ОС за счет ранее созданных оценочных резервов (в сезонных отраслях, при ремонте ОС и др.)	538	124
13	Начисление амортизации ОС, используемых в процессе сбыта продукции/товаров	712	124
14	Начисление амортизации ОС общего и административного назначения	713	124
15	Начисление амортизации ОС, не используемых в деятельности субъекта (находящихся в процессе ремонта и модернизации/реконструкции, в резерве, на консервации или не используемых по иным причинам)	714	124
16	Начисление амортизации ОС, используемых для осуществления уставных видов экономической деятельности некоммерческих организаций	718	124
17	Начисление амортизации ОС, используемых при выбытии ДМА (снос зданий, демонтаж оборудования, списание МР и др.)	721	124
18	Начисление амортизации ОС, используемых при предотвращении и/или ликвидации последствий чрезвычайных событий	723	124

19	Начисление амортизации ОС, используемых в основной деятельности непосредственно при производстве продукции/оказании услуг . Проводка составляется субъектами, у которых амортизация ОС выделена как отдельная статья калькуляции и может быть включена в себестоимость продукции/услуг прямым способом	811	124
20	Начисление амортизации ОС, переданных в операционный лизинг (аренду/наем). Согласно учетным политикам амортизация таких ОС может быть отражена непосредственно на счете 711	811 sau 215	124
21	Начисление амортизации ОС, используемых во вспомогательных производствах непосредственно при оказании услуг и/или производстве продукции	812	124
22	Начисление амортизации ОС общепроизводственного назначения	821	124
23	Начисление амортизации ОС, используемых при выполнении договоров на строительство	822, 823	124
24	Начисление амортизации ОС, используемых при передаче ценностей на переработку сторонним лицам	834	124
25	Начисление амортизации ОС, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах субъекта	835	124
26	Списание накопленной амортизации ОС, выбывших и/или переведенных в другие категории активов	124	123
27	Списание амортизации ОС, переоцененных согласно методу балансовой стоимости (списания)	124	123
28	Отражение амортизации ОС, переданных/возвращенных в/из операционный лизинг (аренду, наем) . Проводка составляется между отдельными субсчетами счета 124	124	124
29	Списание амортизации ОС, излишне начисленной в предыдущие годы	124	331
30	Отражение суммы уменьшения (уценки) амортизации ОС, переоцененных методом первоначальной стоимости (изменения)	124	343

Счет 125 «Минеральные ресурсы»

Счет **125** «Минеральные ресурсы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении незавершенных и/или переданных в эксплуатацию (к добыче) МР.

Согласно п. 4 НСБУ «ДНМА» МР включают ДМА в форме капитализированных затрат поисково-разведочных работ (по подготовке к добыче), для которых продемонстрирована техническая осуществимость и коммерческая целесообразность.

При осуществлении операций с МР составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские проводки по операциям с МР

№ стр	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение затрат на подготовку к добыче МР (содержание операций по каждому счету изложено в п. 6 таблицы 5)	125	113, 124, 211, 213, 214, 226, 234, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
2	Отражение первоначальной стоимости переданных в эксплуатацию МР. Проводка составляется при учете МР до их передачи в эксплуатацию на отдельном субсчете счета 125	125	125
3	Увеличение затрат по подготовке к добыче МР, понесенных в предыдущие годы	125	331
4	Отражение дооценки МР, переоцененных согласно МСБУ (IAS) 16 «Основные средства»	125	343
5	Отражение обязательств по возмещению потерь сельскохозяйственной продукции в случае получения земельного участка для добычи МР	125	544
6	Отражение суммы увеличения стоимости РМ, выявленной при инвентаризации	125	612
7	Восстановление убытков от обесценения МР, учитываемых без применения счета 126	125	621
8	Списание амортизации и убытков от обесценения выбывших МР (истечение срока использования, передача другим лицам и др.)	126	125
9	Отражение чистой стоимости реализации попутных минеральных веществ (песок, гравий, глина и др.), полученных при подготовке к добыче МР	211	125
10	Уменьшение затрат по подготовке к добыче МР, понесенных в предыдущие годы	331	125
11	Списание уценки и признание убытков от обесценения переоцененных МР в пределах дооценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды	343	125

12	Отражение суммы уменьшения стоимости МР, выявленной при инвентаризации	714	125
13	Списание балансовой стоимости выбывших МР	721	125
14	Признание убытков от обесценения МР, оцененных по балансовой стоимости, учитываемых без применения счета 126	721	125
15	Списание суммы превышения уценки переоцененных МР над суммой дооценки , отраженной в предыдущие отчетные периоды, или при ее отсутствии	721	125
16	Списание балансовой стоимости МР, переданных безвозмездно	722	125
17	Списание балансовой стоимости МР, выбывших в результате чрезвычайных событий	723	125

Счет 126 «Амортизация и обесценение минеральных ресурсов»

Счет **126** предназначен для обобщения информации об амортизации переданных в эксплуатацию (к добыче) МР и обесценении незавершенных и переданных в эксплуатацию (к добыче) МР.

При начислении и списании амортизации МР, а также при признании, восстановлении и списании убытков от их обесценения с применением счета **126** составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 10.

Таблица 10

Бухгалтерские проводки по учету амортизации и убытков от обесценения МР

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Увеличение суммы амортизации/убытков от обесценения МР, заниженной в предыдущие годы	331	126
2	Отражение убытков от обесценения переоцененных МР в пределах дооценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды	343	126
3	Признание убытков от обесценения МР, оцененных по балансовой стоимости	721	126
4	Отражение суммы убытков от обесценения переоцененных МР, превышающей дооценку, признанную в предыдущие отчетные периоды, или при ее отсутствии	721	126
5	Начисление амортизации МР в эксплуатации (к добыче)	811	126
6	Списание амортизации и убытков от обесценения выбывших МР	126	125

7	Уменьшение суммы амортизации/убытков от обесценения МР, завышенной в предыдущие годы	126	331
8	Восстановление убытков от обесценения переоцененных МР, списанных ранее на уменьшение их дооценки	126	343
9	Восстановление убытков от обесценения переоцененных МР, списанных ранее на текущие расходы	126	621
10	Восстановление убытков от обесценения МР, оцененных по балансовой стоимости	126	621

Счет 127 «Обесценение незавершенных долгосрочных материальных активов»

Счет **127** предназначен для обобщения информации об обесценении незавершенных ДМА.

При признании, восстановлении и списании убытков от обесценения незавершенных ДМА с применением счета **127** составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 11. В случае отражения данных убытков непосредственно на счете учета вышеуказанных активов вместо счета **127** используется счет **121**.

Таблица 11

Бухгалтерские проводки по признанию, восстановлению и списанию убытков от обесценения незавершенных ДМА

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Увеличение суммы убытков от обесценения незавершенных ДМА, заниженной в предыдущие годы	331	127
2	Признание убытков от обесценения переоцененных незавершенных ДМА: <ul style="list-style-type: none"> ■ в пределах дооценки; ■ сверх дооценки или при ее отсутствии 	343 721	127 127
3	Признание убытков от обесценения незавершенных ДМА, оцененных по балансовой стоимости	721	127
4	Списание убытков от обесценения выбывших и/или переведенных в другие категории незавершенных ДМА	127	121
5	Уменьшение суммы убытков от обесценения незавершенных ДМА, завышенной в предыдущие годы	127	331

6	Восстановление убытков от обесценения переоцененных незавершенных ДМА, списанных ранее: ■ на уменьшение дооценки ; ■ на текущие расходы	127	343
		127	621
7	Восстановление убытков от обесценения незавершенных ДМА, оцененных по балансовой стоимости	127	621

Счет 128 «Обесценение земельных участков»

Счет **128** предназначен для обобщения информации об обесценении ЗУ, находящихся в процессе подготовки к использованию по назначению и/или переданных в эксплуатацию.

При признании, восстановлении и списании убытков от обесценения ЗУ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 12. В случае отражения данных убытков непосредственно на счете учета ЗУ вместо счета **128** используется счет **122**.

Таблица 12

Бухгалтерские проводки по признанию, восстановлению и списанию убытков от обесценения земельных участков

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Увеличение (корректировка, признание) убытков от обесценения ЗУ (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 1–3 таблицы 11)	331, 343, 721	128
2	Уменьшение (списание, восстановление) убытков от обесценения ЗУ (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 4–7 таблицы 11)	128	122, 331, 343, 621

Счет 129 «Обесценение основных средств»

Счет **129** предназначен для обобщения информации об обесценении ОС, находящихся в эксплуатации.

При признании, восстановлении и списании убытков от обесценения ОС с применением счета **129** составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 13. В случае отражения данных убытков непосредственно на счете учета ОС вместо счета **129** используется счет **123**.

Таблица 13

**Бухгалтерские проводки по признанию,
восстановлению и списанию убытков от обесценения ОС**

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Увеличение (корректировка, признание) убытков от обесценения ОС (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 1–3 таблицы 11)	331, 343, 721	129
2	Уменьшение (списание, восстановление) убытков от обесценения ОС (содержание операций по каждому счету изложено в пунктах 4–7 таблицы 11)	129	123, 331, 343, 621

Журнал "Contabilitate și audit" » №10, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету долгосрочных биологических активов

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,
член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Порядок учета долгосрочных биологических активов (ДБА) регламентируется НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве» (далее – НСБУ «ОБУСХ»), утвержденным Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно подп. 1) п. 13 указанного стандарта данные активы включают: зрелые биологические активы, обеспечивающие многократное получение сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов в течение периода, превышающего один год (например, виноградники, сады, плодоносящие ягодники, многолетние цветочные, кормовые, овощеводческие культуры, взрослые коровы, овцы, свиньи, лошади), а также незрелые биологические активы, находящиеся в периоде подготовки к использованию по назначению (например, посаженные виноградники и сады до их перевода в состав плодоносящих).

В соответствии с НСБУ «ОБУСХ» ДБА оцениваются следующим образом:

- при первоначальном признании – по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от источника поступления в порядке, установленном в пунктах 14–22, 30–32 и 39 вышеуказанного стандарта (п. 10);
- в течение отчетного периода – по фактической себестоимости или по плановой себестоимости с ее доведением на отчетную дату до фактической себестоимости (п. 11);
- после первоначального признания (на отчетную дату) – по первоначальной стоимости минус накопленная амортизация и потери от обесценения в соответствии с общими положениями, установленными НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» и НСБУ «Обесценение активов» (п. 23).

Согласно учетным политикам субъект может оценивать ДБА по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с общими положениями, установленными Международным стандартом бухгалтерского учета (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (п. 12 НСБУ «ОБУСХ»).

Для обобщения информации о наличии и движении ДБА в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- **131** «Незавершенные долгосрочные биологические активы»;
- **132** «Долгосрочные биологические активы»;
- **133** «Амортизация и обесценение долгосрочных биологических активов»

Счет 131 «Незавершенные долгосрочные биологические активы»

Счет **131** предназначен для обобщения информации о наличии и движении многолетних насаждений до их перевода в плодоносящие или до смыкания крон (для лесных защитных полос, лесных массивов), а также молодняка животных, содержащегося для пополнения/создания основного стада (отары).

При осуществлении операций с незавершенными ДБА, оцененными согласно НСБУ «ОБУСХ», составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 14.

Таблица 14

Бухгалтерские проводки по операциям с незавершенными ДБА

№ стр	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	<p>Отражение стоимости незавершенных ДБА, приобретенных/полученных от других лиц:</p> <p>в виде субсидий (записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234; Кт 424, 535)</p> <p>для покрытия убытков прошлых лет (записи предшествует проводка: Дт 313; Кт 332)</p> <p>в виде вклада в уставный капитал при создании субъекта (записи предшествует проводка по отражению номинальной величины уставного капитала: Дт 313; Кт 311 – в ООО и в других субъектах или Кт 314 – в АО)</p> <p>в виде вклада в уставный капитал при его увеличении (после государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта составляется проводка: Дт 314; Кт 311)</p> <p>в финансовый лизинг</p> <p>по договорам купли-продажи</p> <p>в хозяйственное ведение</p> <p>безвозмездно</p> <p>для возмещения чрезвычайных потерь (расходов)</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>	<p>234</p> <p>313</p> <p>313</p> <p>314</p> <p>413, 521, 544</p> <p>421, 422, 521, 522, 544</p> <p>427, 543</p> <p>622</p> <p>623</p>
2	<p>Отражение стоимости незавершенных ДБА, переведенных из состава:</p> <p>незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков и основных средств, ошибочно отраженных при первоначальном признании</p>	<p>131</p>	<p>121, 122, 123</p>

	оборотных биологических активов – в случае перевода в основное стадо (отару) молодняка, выращенного у субъекта, если назначение его выращивания при первоначальном признании не было определено или имеется решение о его выращивании для продажи и/или убоя	131	212
	товаров – при принятии решения об их использовании как ДБА (например, многолетних насаждений, первоначально приобретенных для продажи)	131	217
3	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков незавершенных ДБА	131	612
4	Отражение затрат, связанных с приобретением/получением незавершенных ДБА (транспортировка, сопровождение, маркировка, идентификация и кормление животных в пути, оценка, страхование, таможенные сборы, пошлины и др.):		
	начисленная амортизация нематериальных активов	131	113
	начисленная амортизация основных средств	131	124
	стоимость израсходованных материалов, незавершенного производства, продукции и товаров	131	211, 215, 216, 217
	списанные МБП, стоимость единицы которых не более 1/6 части установленного законодательством лимита (1 000 леев)	131	213
	начисленный износ МБП	131	214
	командировочные расходы	131	226, 532
	регистрационные сборы и другие обязательные платежи	131	234, 544
	таможенные сборы и платежи	131	234, 244, 544
	сумма НДС, не подлежащая зачету в соответствии с действующим законодательством в случае:		
	■ импорта рабочего и продуктивного скота;	131	234, 244, 544
	■ приобретения/получения незавершенных ДБА от резидентов	131	421, 422, 521, 522, 544
	доля текущих расходов будущих периодов	131	261
	стоимость услуг, оказанных сторонними лицами	131	421, 422, 521, 522, 544
	проценты, капитализированные согласно НСБУ «Затраты по займам»:		
	■ по банковским кредитам и займам;	131	511, 512
	■ по финансовому лизингу (проводки составляются только на сумму процентов, начисленных до даты ввода в эксплуатацию ДБА. Проценты, начисленные после этой даты, признаются как текущие	131	521, 522, 544

	расходы и отражаются проводкой: Дт 714; Кт 511, 512, 521, 522, 544)		
	начисленные платежи за операционный лизинг	131	521, 522, 544
	оплата труда работников	131	531
	отчисления работодателя на обязательное государственное социальное страхование	131	533
	отчисления работодателя на обязательное медицинское страхование (счет 533 применяется, если заработная плата начисляется и выплачивается в одном и том же месяце, а счет 541 – если начисление заработной платы и ее выплата осуществляются в разные месяцы)	131	533 sau 541
	невозмещаемые налоги и платежи	131	534
	созданные оценочные резервы	131	538
	платежи по страхованию , начисленные до ввода в эксплуатацию ДБА	131	542
	фактическая себестоимость услуг/ незавершенного производства основной деятельности и вспомогательных производств	131	811, 812
	доля косвенных производственных затрат	131	821
5	Отражение затрат по закладке, выращиванию и уходу за многолетними насаждениями до их перевода в состав плодоносящих (фактические затраты по подъему зяби, посадочному материалу, посадке плюс затраты по выращиванию и уходу за насаждениями в первый и последующие годы нарастающим итогом до их сдачи в эксплуатацию и др.), а также затраты по выращиванию и содержанию незрелых животных , например, телок (содержание операций по каждому счету изложено в п. 4 настоящей таблицы)	131	113, 124, 213, 214, 226, 234, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 542, 544, 811, 812, 821 etc.
6	Увеличение стоимости незавершенных ДБА в результате: исправления ошибок , допущенных в прошлые годы восстановления убытков от обесценения незавершенных ДБА , учитываемых без применения счета 133	131 131	331 621
7	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию ДБА	132	131
8	Отражение себестоимости (чистой стоимости реализации или фактической себестоимости) продукции (фруктов, винограда и др.), полученной от молодых многолетних насаждений в период выращивания и ухода за ними до их перевода в состав плодоносящих	216	131
9	Отражение себестоимости приплода (телят, жеребят и др.), полученного от незрелых животных	212	131

10	<p>Списание балансовой стоимости незавершенных ДБА, переведенных в состав:</p> <p>незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков и основных средств, ошибочно включенных в категорию незавершенных ДБА при первоначальном признании</p> <p>оборотных биологически активов – в случае выбраковки незрелого рабочего и продуктивного скота из основного стада для откорма</p> <p>товаров – в случае, когда приобретенные активы предназначались для использования в качестве ДБА, но субъект принял решение об их продаже до перевода в категорию зрелых биологических активов</p>	<p>121, 122, 123</p> <p>212</p> <p>217</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>
11	<p>Уменьшение стоимости незавершенных ДБА в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы</p> <p>признания убытков от обесценения, учитываемых без применения счета 133</p>	<p>331</p> <p>721</p>	<p>131</p> <p>131</p>
12	<p>Принятие в зачет НДС по незавершенным ДБА в случае соблюдения требований НК (согласно ч. (1) ст. 102 НК субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС суммы НДС по расходам, осуществленным до момента регистрации и связанным с приобретением основных средств производственного назначения в сфере сельского хозяйства, строительством и реконструкцией объектов производственного назначения в сфере сельского хозяйства, посадкой и содержанием молодых насаждений, выращиванием молодняка и содержанием стада). Счет 612 применяется, если до даты принятия НДС в зачет незавершенные ДБА были введены в эксплуатацию или выбыли.</p>	<p>534</p>	<p>131, 612</p>
13	<p>Списание себестоимости высохших (погибших) саженцев и затрат по их выращиванию и уходу (за исключением потерь от чрезвычайных событий)</p>	<p>721</p>	<p>131</p>
<p>Примечание к операции 13. Согласно лит. б) подп. 3) п. 14 НСБУ «ОБУСХ» затраты на посадочный материал, на работы по посадке, выращиванию и уходу за многолетними насаждениями в случае устранения погибших саженцев в результате чрезвычайных событий признаются как текущие расходы и отражаются проводкой: Дт 723; Кт 124, 211, 521, 531, 533, 544, 812 и др.</p>			
14	<p>Списание балансовой стоимости незавершенных ДБА, выбывших в результате:</p> <p>передачи в финансовый лизинг</p> <p>возврата собственникам из хозяйственного ведения</p> <p>возврата из-за не использования или использования не по назначению ДБА, полученных в виде субсидий и/или приобретенных за их счет</p>	<p>171, 261</p> <p>427, 543</p> <p>424, 535</p>	<p>131</p> <p>131</p> <p>131</p>

	выявления недостач при инвентаризации	714	131
	продажи, передачи в уставные капиталы других субъектов, выкорчевки и др.	721	131
	безвозмездной передачи	722	131
	чрезвычайных событий (града, наводнения, заморозков, засухи, болезней и др.)	723	131
	убоя	811	131
15	Списание убытков от обесценения незавершенных ДБА, выбывших и/или переведенных в другие категории активов (проводка составляется в случае учета вышеуказанных убытков на счете 133)	133	131

Счет 132 «Долгосрочные биологические активы»

Счет **132** предназначен для обобщения информации о наличии и движении ДБА, переданных в эксплуатацию.

При осуществлении операций с ДБА, оцененными согласно НСБУ «ОБУСХ», составляются проводки, представленные в таблице 15.

Таблица 15

Бухгалтерские проводки по операциям с ДБА

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение первоначальной стоимости приобретенных/полученных от других лиц ДБА, которые не требуют дополнительных затрат на приобретение и подготовку к использованию по назначению (содержание операций по каждому счету изложено в п. 1 таблицы 14)	132	234, 313, 314, 413, 421, 422, 427, 521, 522, 532, 543, 544, 622, 623 etc.
2	Отражение первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию выращенных и/или приобретенных (полученных) ДБА, переведенных в категорию зрелых биологических активов	132	131
3	Отражение стоимости ДБА, переведенных из других категорий активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 2 таблицы 14)	132	121, 122, 123, 212, 217
4	Отражение стоимости ДБА, переданных/возвращенных в/из операционный лизинг (проводка составляется между отдельными субсчетами счета 132)	132	132

5	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ДБА	132	612
6	Увеличение стоимости ДБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 6 таблицы 14)	132	331, 621
7	Списание балансовой стоимости ДБА, переведенных в другие категории активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 10 таблицы 14)	121, 122, 123, 212, 217	132
8	Уменьшение стоимости ДБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 11 таблицы 14)	331, 721	132
9	Списание балансовой стоимости выбывших ДБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 14 таблицы 14)	171, 261, 424, 427, 535, 543, 714, 721, 722, 723, 811	132
10	Списание амортизации и убытков от обесценения выбывших и/или переведенных в другие категории активов ДБА	133	132
11	Отражение справедливой стоимости материалов, полученных от выкорчевывания многолетних насаждений (садов и др.) в пределах их остаточной стоимости	211	132

Счет 133 «Амортизация и обесценение долгосрочных биологических активов»

Счет **133** предназначен для обобщения информации об амортизации переданных в эксплуатацию ДБА и обесценении незавершенных и переданных в эксплуатацию ДБА.

Согласно п. 22 НСБУ «ОБУСХ» амортизация начисляется по зрелым ДБА в виде многолетних насаждений, многолетних культур, рабочего скота (лошадей и собак) в соответствии с общими правилами, установленными НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», а убытки от обесценения этих активов учитываются в соответствии с НСБУ «Обесценение активов».

При начислении и списании амортизации ДБА, а также при признании, восстановлении и списании убытков от их обесценения составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 16.

Таблица 16

Бухгалтерские проводки по учету амортизации и убытков от обесценения ДБА

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Начисление амортизации рабочего скота (лошадей и собак), используемого при приобретении, создании, модернизации/реконструкции и подготовке к эксплуатации объектов основных средств	121	133
2	Начисление амортизации рабочего скота , используемого при приобретении, выращивании, содержании и охране объектов незавершенных ДБА (многолетних насаждений, незрелых животных и др.)	131	133
3	Начисление амортизации рабочего скота , используемого при создании, реконструкции и подготовке к эксплуатации инвестиционной недвижимости	151	133
4	Начисление амортизации рабочего скота , используемого при осуществлении долгосрочных и текущих расходов будущих периодов (существенные затраты по ремонту основных средств, по рекультивации земель и др.)	171, 261	133
5	Начисление амортизации многолетних насаждений и культур, а также рабочего скота, используемых в процессе выращивания сельскохозяйственной продукции (проводка составляется при учете производственных затрат без применения управленческих счетов)	215	133
6	Увеличение суммы амортизации/убытков от обесценения ДБА, заниженной в предыдущие годы	331	133
7	Начисление амортизации рабочего скота за счет ранее созданных оценочных резервов	538	133
8	Начисление амортизации рабочего скота , используемого в процессе сбыта продукции/товаров	712	133
9	Начисление амортизации многолетних (цветочных и др.) культур и рабочего скота общего назначения	713	133
10	Начисление амортизации ДБА, не используемых в деятельности субъекта	714	133
11	Начисление амортизации рабочего скота , используемого при выбытии долгосрочных активов (выкорчевка многолетних насаждений, снос зданий, демонтаж оборудования и др.)	721	133

12	Признание убытков от обесценения ДБА	721	133
13	Начисление амортизации рабочего скота , используемого при предотвращении и/или ликвидации последствий чрезвычайных событий	723	133
14	Начисление амортизации многолетних насаждений и культур, рабочего скота , используемых в основной деятельности непосредственно при выращивании сельскохозяйственной продукции	811	133
15	Начисление амортизации ДБА, переданных в операционный лизинг (согласно учетным политикам амортизация таких ДБА может быть отражена непосредственно на счете 711)	811 sau 215	133
16	Начисление амортизации многолетних культур и рабочего скота , используемых во вспомогательных производствах	812	133
17	Начисление амортизации рабочего скота , используемого при обслуживании производственных подразделений	821	133
18	Начисление амортизации многолетних культур и рабочего скота, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах субъекта (столовые, общежития, дома отдыха, дошкольные учреждения и др.)	835	133
19	Списание амортизации и убытков от обесценения ДБА, выбывших и/или переведенных в другие категории активов	133	132
20	Отражение амортизации ДБА, переданных/возвращенных в/из операционный лизинг (проводка составляется между отдельными субсчетами счета 133)	133	133
21	Уменьшение суммы амортизации/убытков от обесценения ДБА, завышенной в предыдущие годы	133	331
22	Восстановление убытков от обесценения ДБА	133	621

[Журнал "Contabilitate și audit"](#) » №10, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету долгосрочных финансовых инвестиций

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,

член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Порядок учета долгосрочных финансовых инвестиций (ДФИ) регламентируется НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» (далее – НСБУ «ДЗФИ»), утвержденным Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 4 данного стандарта финансовые инвестиции включают: *активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочих инвестиций, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод.*

Финансовые инвестиции относятся к долгосрочным, если срок их погашения (возможного владения) превышает 12 месяцев с отчетной даты (п. 10 НСБУ «ДЗФИ»).

В соответствии с п. 54 НСБУ «ДЗФИ» финансовые инвестиции учитываются в разрезе следующих групп:

- *ценные бумаги (акции, облигации, казначейские обязательства, банковские сертификаты и другие финансовые документы, которые удостоверяют право собственности владельца или право заимодателя – обладателя документа по отношению к их эмитенту) и доли участия;*
- *прочие финансовые инвестиции (предоставленные займы, банковские депозиты и др.).*

Для обобщения информации о наличии и движении ДФИ в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- **141** «Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны»;
- **142** «Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны».

Счет 141 «Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны»

Счет **141** предназначен для обобщения информации о наличии и движении ценных бумаг, долей участия, банковских депозитов, предоставленных займов и других финансовых инвестиций, осуществленных в неаффилированные стороны.

При осуществлении операций с ДФИ в неаффилированные стороны составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 17.

Счет 142 «Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны»

Счет **142** предназначен для обобщения информации о наличии и движении ценных бумаг, долей участия, депозитов, предоставленных займов и других финансовых инвестиций, осуществленных в аффилированные стороны.

Согласно п. 5 НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества» аффилированные стороны включают:

- субъекты, которые прямо или косвенно контролируют другие субъекты;
- ассоциированные субъекты, представляющие субъекты, на финансовые и операционные политики которых оказывает значительное влияние инвестор (путем участия в уставном капитале в размере от 20% до 50% или другим образом, предусмотренным уставом или договором), но которые не являются ни дочерними предприятиями, ни участниками совместной деятельности;
- дочерние предприятия, являющиеся субъектами, контролируемые материнским предприятием;
- участников договоров простого товарищества;
- субъекты, которые находятся под контролем или совместным контролем физического лица и/или близкого члена его семьи (например, родители, супруг/супруга и их дети);
- физических лиц или близких членов их семьи (родители, супруг/супруга и их дети), которые имеют значительное влияние на субъект или входят в состав ключевого управленческого персонала субъекта (например, член Совета субъекта, исполнительного органа, ревизионной комиссии или других руководящих органов) и таким образом участвуют в управлении финансовыми и операционными политиками субъекта.

При осуществлении операций с ДФИ в аффилированные стороны составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 17.

Таблица 17

**Бухгалтерские проводки по операциям с ДФИ
в неаффилированные и аффилированные стороны**

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
Ценные бумаги и доли участия			
1	Отражение покупной (договорной) стоимости ценных бумаг, приобретенных/ полученных от других лиц:		
	в виде вклада в уставный капитал при создании субъекта	141, 142	313
	для покрытия убытков прошлых лет	141, 142	313
	в виде вклада в уставный капитал при его увеличении	141, 142	314
	путем купли при непосредственной уплате денежными средствами	141, 142	241, 242, 243, 244

	<p>путем купли на условиях последующей оплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ у неаффилированных сторон ■ у аффилированных сторон <p>безвозмездно</p> <p>для возмещения чрезвычайных потерь (расходов)</p>	<p>141</p> <p>142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p>	<p>421, 521, 544</p> <p>422, 522</p> <p>622</p> <p>623</p>
2	<p>Отражение затрат на приобретение/получение ценных бумаг:</p> <p>начисленные комиссионные и гонорары консультантам, брокерам и дилерам, являющимся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ неаффилированными сторонами; ■ аффилированными сторонами <p>сборы, предусмотренные действующим законодательством</p> <p>другие затраты по сделке</p>	<p>141</p> <p>142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p>	<p>421, 521, 544</p> <p>422, 522</p> <p>534</p> <p>544</p>
3	<p>Увеличение балансовой стоимости ценных бумаг в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных в прошлые годы</p> <p>списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций, приобретенных с дисконтом (по цене, меньшей номинальной стоимости)</p> <p>отражения на отчетную дату положительных разниц между первоначальной стоимостью (или балансовой стоимостью на начало отчетного периода) и справедливой стоимостью ценных бумаг, котируемых на финансовом рынке</p> <p>восстановления убытков от обесценения ценных бумаг, не котируемых на финансовом рынке</p> <p>отражения на отчетную дату положительных курсовых валютных разниц по облигациям и другим долговым ценным бумагам в иностранной валюте</p>	<p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p>	<p>331</p> <p>621</p> <p>621</p> <p>621</p> <p>621</p> <p>622</p>
4	<p>Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ценных бумаг</p>	<p>141, 142</p>	<p>612</p>
5	<p>Отражение стоимости долей участия в уставных капиталах:</p> <p>неаффилированных субъектов;</p> <p>аффилированных субъектов</p>	<p>141</p> <p>142</p>	<p>521, 544</p> <p>522</p>
6	<p>Увеличение стоимости долей участия за счет начисленных дивидендов (записи предшествует проводка по признанию доходов в виде дивидендов: Дт 234; Кт 611 – в субъекты, для которых получение дивидендов является операционной деятельностью, или Кт 622 – в других субъектах)</p>	<p>141, 142</p>	<p>234</p>

7	<p>Отражение на отчетную дату текущей доли долгосрочных ценных бумаг, приобретенных/полученных:</p> <p>у неаффилированных сторон;</p> <p>у аффилированных сторон</p>	<p>251</p> <p>252</p>	<p>141</p> <p>142</p>
8	<p>Уменьшение балансовой стоимости ценных бумаг в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных в прошлые годы</p> <p>списания процентов, относящихся к периоду до приобретения облигаций (указанной записи предшествуют проводки по отражению:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ общей суммы начисленных процентов: Дт 231; Кт 535; ■ суммы процентов, относящихся к периоду после приобретения облигаций: Дт 535; Кт 611 – в субъекты, для которых получение процентов является операционной деятельностью, или Кт 622 – в других субъектах) <p>списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций, приобретенных с премией (по цене, большей номинальной стоимости)</p> <p>отражения отрицательных разниц между первоначальной стоимостью (или балансовой стоимостью на начало отчетного периода) и справедливой стоимостью ценных бумаг, котируемых на финансовом рынке</p> <p>признания убытков от обесценения ценных бумаг, не котируемых на финансовом рынке</p> <p>отражения на отчетную дату отрицательных курсовых валютных разниц по облигациям и другим долговым ценным бумагам в иностранной валюте</p>	<p>331</p> <p>535</p> <p>721</p> <p>721</p> <p>721</p> <p>722</p>	<p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p>
9	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач ценных бумаг	714	141, 142
10	<p>Списание балансовой стоимости ценных бумаг и долей участия, выбывших в результате:</p> <p>продажи, погашения, передачи другим лицам</p> <p>безвозмездной передачи</p> <p>чрезвычайных событий</p>	<p>721</p> <p>722</p> <p>723</p>	<p>141, 142</p> <p>141, 142</p> <p>141, 142</p>
Прочие финансовые инвестиции			
11	<p>Предоставление займов другим лицам:</p> <p>в виде денежных средств</p>	141, 142	241, 242, 243, 244

	в натуре (материалы, МБП, продукция, товары и др.)	141, 142	211, 213, 216, 217
12	Открытие банковских депозитов	141, 142	242, 243
13	Отражение на отчетную дату : текущей доли долгосрочных предоставленных займов и банковских депозитов: <ul style="list-style-type: none"> ■ неаффилированным сторонам; ■ аффилированным сторонам курсовых валютных разниц по предоставленным займам и банковским депозитам в иностранной валюте: <ul style="list-style-type: none"> ■ положительных разниц; ■ отрицательных разниц 	251 252 141, 142 722	141 142 622 141, 142
14	Возвращение займов, ранее предоставленных другим лицам: в виде денежных средств в натуре (материалы, МБП, продукция, товары и др.)	241, 242, 243, 244 211, 213, 216, 217	141, 142 141, 142
15	Закрытие банковских депозитов	242, 243	141, 142
<p>Примечание к операциям 14–15. Проводки составляются в случае досрочного погашения/закрытия долгосрочных предоставленных займов/банковских депозитов или если на отчетную дату не была отражена их текущая доля. В противном случае вместо счетов 141 и 142 используются счета 251 и 252.</p> <p>При возврате займов в натуре следует иметь в виду, что согласно ч. (2) ст. 871 Гражданского кодекса заемщик должен возвратить вещи полученного качества и в полученном количестве, но не более, хотя бы цены и выросли или снизились.</p> <p>В соответствии с п. 3) ст. 93 НК кредиты взаимозаменяемых товаров, за исключением денежных средств, считаются поставкой, облагаемой НДС. Порядок применения НДС при предоставлении и возврате займов в натуре изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 5 за 2015 год.</p>			

Журнал "Contabilitate și audit" » №11, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету инвестиционной недвижимости

Александр НЕДЕРИЦА

*доктор хабилитат экономики,
член рабочей группы по разработке новых НСБУ*

Порядок учета инвестиционной недвижимости (ИН) регламентируется НСБУ «Инвестиционная недвижимость» (далее – НСБУ «ИН»), утвержденным Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 4 указанного стандарта ИН представляет собой *недвижимую собственность (земельные участки, здания и/или их часть), находящуюся во владении (собственника или лизингополучателя на основании договора финансового лизинга), преимущественно для сдачи в лизинг и/или для прироста ее стоимости, чем:*

- *для использования в производстве, для поставки товаров, оказания услуг или для административных целей;*
- *для продажи в процессе осуществления обычной деятельности.*

Для обобщения информации о наличии и движении ИН в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

151 «Инвестиционная недвижимость»;

152 «Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости».

Счет 151 «Инвестиционная недвижимость»

Счет 151 предназначен для обобщения информации о наличии и движении ИН, находящейся в процессе подготовки к использованию по назначению и/или временно не используемой, переданной в операционный лизинг (аренду/наем), и другой ИН.

При осуществлении операций с ИН составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 18.

Таблица 18

Бухгалтерские проводки по операциям с ИН

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение стоимости ИН, приобретенной/ полученной от других лиц:		
	для покрытия убытков прошлых лет (записи предшествует проводка: Дт 313; Кт 332)	151	313
	в виде вклада в уставный капитал при создании субъекта (записи предшествует проводка по отражению номинальной величины уставного капитала: Дт 313; Кт 311 – в ООО и в других субъектах или Кт 314 – в АО)	151	313
	в виде вклада в уставный капитал при его увеличении (после государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта составляется проводка: Дт 314; Кт 311)	151	314
	в финансовый лизинг/аренду (на счете 413 отражается часть возмещаемой стоимости недвижимой собственности, которая подлежит погашению лизингодателю в последующие отчетные периоды)	151	413, 521, 544
	по договорам купли-продажи:		
	■ от сторонних лиц;	151	421, 422, 521, 522, 544
	■ от персонала субъекта	151	532
безвозмездно (запись вытекает из п. 14 НСБУ «ИН». В течение срока использования ИН доходы будущих периодов списываются на текущие доходы равномерно или иным установленным субъектом способом проводкой: Дт 535; Кт 622)	151	424, 535	
в хозяйственное ведение	151	427, 543	
2	Отражение стоимости ИН, переведенной из состава:		
	незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков, основных средств и товаров, ошибочно отраженных при первоначальном признании	151	121, 122, 123, 217
	незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков и основных средств – в случае прекращения использования владельцем недвижимой собственности (в коммерческих,	151	121, 122, 123

	административных, производственных целях и др.) и дальнейшего владения ей для прироста стоимости или передачи в операционный лизинг (аренду/наем)		
	товаров – при передаче в операционный лизинг (аренду/наем) недвижимой собственности, ранее предназначенной для продажи	151	217
<p>Примечание к операции 2. Проводки по переводу инвестиционной собственности в категорию ИН составлены в соответствии с НСБУ «ИН». Согласно п. 34 указанного стандарта данный перевод осуществляется по балансовой стоимости переводимого объекта. При переводе долгосрочных материальных активов в категорию ИН дополнительно составляются проводки по списанию:</p> <p>1) накопленных убытков от обесценения долгосрочных материальных активов: Дт 127, 128, 129; Кт 121, 122, 123;</p> <p>2) накопленной амортизации основных средств: Дт 124; Кт 123.</p> <p>В соответствии с учетными политиками, т.е. на добровольной основе, операции по переводу ИН могут отражаться согласно МСБУ (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость (п. 38 НСБУ «ИН»)). Порядок учета операций по переводу ИН согласно МСБУ (IAS) 40 изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 10 за 2016 год.</p>			
3	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ИН	151	612
4	Отражение затрат, связанных с приобретением, строительством, модернизацией и подготовкой недвижимой собственности для использования в качестве ИН:		
	начисленная амортизация нематериальных активов	151	113
	начисленная амортизация основных средств	151	124
	начисленная амортизация рабочего скота (лошадей и собак)	151	133
	доля расходов будущих периодов (счет 171 используется при списании расходов будущих периодов до истечения установленного субъектом срока или если на отчетную дату ошибочно не была отражена их текущая доля)	151	171, 261
	стоимость израсходованных материалов, незавершенного производства, продукции и товаров	151	211, 215, 216, 217
	списанные МБП, стоимость единицы которых не более 1/6 части установленного законодательством лимита (1 000 леев)	151	213
	начисленный износ МБП	151	214
	командировочные расходы	151	226, 532
	регистрационные сборы и другие обязательные платежи	151	234, 544
	стоимость услуг, оказанных сторонними лицами	151	421, 422, 521, 522, 544

	созданные оценочные резервы (для возмещения затрат по выбытию ИН, оплаты отпусков работников и покрытия других затрат)	151	426, 538
	проценты, капитализированные согласно НСБУ «Затраты по займам»:	151	511, 512
	■ по банковским кредитам и займам;	151	521, 522, 544
	■ по финансовому лизингу (проводки составляются только на сумму процентов, начисленных до даты подготовки ИН к использованию по назначению. Проценты, начисленные после этой даты, признаются как текущие расходы и отражаются проводкой: Дт 714; Кт 511, 512, 521, 522, 544)		
	начисленные платежи за операционный лизинг (аренду/наем)	151	521, 522, 544
	оплата труда работников	151	531
	отчисления работодателя на обязательное государственное социальное страхование	151	533
	отчисления работодателя на обязательное медицинское страхование	151	533 sau 541
	невозмещаемые налоги и платежи	151	534
	платежи по страхованию, начисленные до подготовки ИН к использованию по назначению	151	542
	фактическая себестоимость услуг/незавершенного производства основной деятельности и вспомогательных производств	151	811, 812
	доля косвенных производственных затрат	151	821
5	Увеличение стоимости ИН в результате:		
	исправления ошибок, допущенных:		
	■ в прошлые годы;	151	331
	■ в текущем отчетном периоде	151	413, 421, 427, 521, 522, 544 etc.
	восстановления убытков от обесценения, учитываемых без применения счета 152 (проводка составляется в случае последующей оценки ИН методом себестоимости)	151	621
	отражения положительных разниц, возникающих при переводе других активов в состав ИН и/или при изменении ее справедливой стоимости в текущем отчетном периоде (проводка составляется в случае последующей оценки ИН методом справедливой стоимости)	151	621
6	Отражение первоначальной стоимости подготовленной для использования по назначению ИН (проводка составляется при учете	151	151

	затрат на поступление/ строительство ИН и ее подготовку к использованию по назначению на отдельном субсчете счета 151)		
7	Капитализация последующих затрат на модернизацию ИН (на ремонт, реконструкцию и переоснащение с целью улучшения первоначальных характеристик и увеличения ожидаемой экономической выгоды от использования ИН), осуществленную: <ul style="list-style-type: none"> ■ хозяйственным способом; ■ подрядным способом 	151 151	151, 812 421, 422, 521, 522, 544
8	Отражение справедливой стоимости материалов, полученных в результате модернизации и подготовки ИН к использованию по назначению	211	151
9	Списание балансовой стоимости объектов ИН, переведенных в состав:		
	незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков и основных средств, ошибочно включенных в категорию ИН при первоначальном признании	121, 122, 123	151
	незавершенных долгосрочных материальных активов, земельных участков и основных средств – в случае начала использования владельцем (в коммерческих, административных, производственных целях и др.) недвижимой собственности	121, 122, 123	151
	товаров – в случае начала процесса подготовки (благоустройства, реконструкции и др.) ИН для продажи (согласно п. 32 НСБУ «ИН», если субъект принимает решение о продаже объекта ИН без предварительной подготовки, то данный объект продолжает учитываться как ИН до его выбытия)	217	151
Примечание к операции 9. При переводе в состав других активов ИН, оцененной методом себестоимости, дополнительно списываются ее накопленные амортизация и убытки от обесценения проводкой: Дт 152; Кт 151.			
10	Уменьшение стоимости ИН в результате:		
	исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ■ в предыдущие годы; ■ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения стоимости ИН может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 151; Кт 413, 421, 427, 521, 522, 544 и др.) 	331 413, 421, 427, 521, 522, 544 etc.	151 151
	отражения выявленных при инвентаризации потерь от порчи	714	151
	признания убытков от обесценения, учитываемых без применения счета 152 (проводка составляется в случае последующей оценки ИН методом себестоимости)	721	151

	отражения отрицательных разниц, возникающих при переводе других активов в состав ИН и/или при изменении ее справедливой стоимости в текущем отчетном периоде (проводка составляется в случае последующей оценки ИН методом справедливой стоимости)	721	151
11	Списание балансовой стоимости ИН, выбывшей в результате:		
	возврата лизингодателю при досрочном расторжении договора финансового лизинга или окончания срока лизинга	413, 521, 544	151
	возврата собственникам из хозяйственного ведения	427, 543	151
	выявления недостатков при инвентаризации	714	151
	продажи, передачи в уставные капиталы других субъектов, списания и др.	721	151
	безвозмездной передачи	722	151
	чрезвычайных событий	723	151
12	Списание амортизации и убытков от обесценения ИН, выбывшей и/или переведенной в другие категории активов (проводка составляется в случае последующей оценки ИН методом себестоимости)	152	151

Счет 152 «Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости»

Счет 152 предназначен для обобщения информации об амортизации и обесценении ИН, которая временно не используется, передана в операционный лизинг (аренду/наем), и другой ИН.

Согласно п. 30 НСБУ «ИН» амортизация/убытки от обесценения начисляется/признаются только по ИН, оцененной методом себестоимости. Общие правила начисления и списания амортизации ИН установлены НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», а порядок признания, восстановления и списания убытков от ее обесценения – НСБУ «Обесценение активов».

При начислении и списании амортизации ИН, а также при признании, восстановлении и списании убытков от ее обесценения составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 19.

Таблица 19

Бухгалтерские проводки по учету амортизации и убытков от обесценения ИН

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Увеличение суммы амортизации/убытков от обесценения ИН, заниженной:		

	<ul style="list-style-type: none"> ■ в предыдущие годы; ■ в текущем отчетном периоде 	331 215, 714, 721, 811 etc.	152 152
2	Начисление амортизации части объекта ИН, используемой в коммерческих, административных, производственных целях и для других собственных нужд субъекта	712, 713, 821 etc.	152
<p>Примечание к операции 2. Проводка составляется в случае, если объект ИН (здание) состоит из двух частей, каждая из которых не может быть продана или передана в финансовый лизинг отдельно. Одна часть вышеуказанного объекта предназначена для передачи в операционный лизинг или для прироста стоимости, другая – для собственных нужд субъекта. Согласно подп. 2) п. 6 НСБУ «ИН» объект относится к ИН в случае, когда лишь незначительная его часть предназначена для использования в собственных целях субъекта. Порядок установления порога существенности для данной части объекта ИН изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 8 за 2015 год.</p>			
3	Начисление амортизации ИН, не используемой в деятельности субъекта (предназначенной для прироста стоимости и/или находящейся в процессе ремонта, реконструкции, переоснащения, на консервации и др.)	714	152
4	Признание убытков от обесценения ИН	721	152
5	Начисление амортизации ИН, переданной в операционный лизинг/наем (согласно учетным политикам амортизация такой ИН может быть отражена непосредственно на счете 711)	811 sau 215	152
6	Списание амортизации и убытков от обесценения ИН, выывшей и/или переведенной в другие категории активов	152	151
7	<p>Уменьшение суммы амортизации/ убытков от обесценения ИН, завышенной:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ в предыдущие годы; ■ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения амортизации/ убытков от обесценения ИН может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 215, 714, 721, 811 и др.; Кт 152). 	152 152	331 215, 714, 721, 811 etc.
8	Восстановление убытков от обесценения ИН	152	621

Журнал "Contabilitate și audit" » №11, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных выданных авансов

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,

член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Порядок учета долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных выданных авансов регламентируется НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», утвержденным Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

Дебиторская задолженность и выданные авансы относятся к долгосрочным, если срок их погашения (использования) превышает 12 месяцев с отчетной даты.

Для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных выданных авансов в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

161 «Долгосрочная дебиторская задолженность»;

162 «Долгосрочные выданные авансы».

Счет 161 «Долгосрочная дебиторская задолженность»

Счет 161 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности по торговым счетам, по лизингу и прочей дебиторской задолженности, срок погашения (списания) которой более 12 месяцев.

При осуществлении операций с долгосрочной дебиторской задолженностью (ДДЗ) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 20.

Таблица 20

Бухгалтерские проводки по операциям с ДДЗ

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение ДДЗ:		
	по возмещаемой стоимости (без НДС) переданного в финансовый лизинг/аренду имущества	161	424

	по признанным субсидиям	161	424
	по НДС		
	■ от продажной стоимости реализованных оборотных и долгосрочных активов;	161	534
	■ от платежей за имущество, переданное в операционный лизинг (аренду/наем);	161	534
	■ от возмещаемой стоимости переданного в финансовый лизинг имущества (по мере наступления сроков уплаты лизинговых платежей НДС от возмещаемой стоимости списывается проводкой: Дт 541; Кт 534)	161	541
	по продажной стоимости (без НДС) реализованных:		
	■ продукции, товаров и услуг;	161	611
	■ других оборотных активов (кроме продукции и товаров);	161	612
	■ долгосрочных активов	161	621
	по платежам (без НДС) за имущество, переданное в операционный лизинг (аренду/наем)	161	611
	по лизинговым процентам (у лизингодателя)	161	611
	по дивидендам и процентам от ценных бумаг (счет 611 применяется субъектами, для которых получение дивидендов и процентов является операционной деятельностью, счет 622 – другими субъектами)	161	611 sau 622
2	Увеличение ДДЗ в результате:		
	исправления ошибок, допущенных		
	■ в предыдущие годы;	161	331
	■ в текущем отчетном периоде	161	424, 535, 611, 612, 621, 622 etc.
	отражения НДС от сумм ДДЗ, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде	161	534, 541
	отражения положительных курсовых валютных и суммовых разниц по ДДЗ	161	622
3	Отражение на отчетную дату текущей доли ДДЗ	221, 223, 231, 233, 234 etc.	161
4	Уменьшение ДДЗ в результате:		
	исправления ошибок, допущенных		
	■ в предыдущие годы;	331	161

	<ul style="list-style-type: none"> ■ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения ДДЗ может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 161; Кт 424, 535, 611, 612, 621, 622) 	424, 535, 611, 612, 621, 622 etc.	161
	отражения НДС от сумм ДДЗ, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения НДС может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 161; Кт 534, 541)	534, 541	161
	отражения отрицательных курсовых валютных и суммовых разниц по ДДЗ	722	161
5	<p>Погашение ДДЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ денежными средствами; ■ за счет ранее полученных авансов; ■ посредством компенсации обязательств 	241, 242, 243, 244 423, 523 413, 428, 521, 522, 532, 544 etc.	161 161 161
Примечание к операции 5. Проводка составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДДЗ.			
6	Списание ДДЗ одного дебитора за счет дебиторской задолженности другого дебитора (уступка прав требования)	161, 221, 223, 231, 234	161
7	Списание ДДЗ в случае досрочного возврата лизингополучателем/арендатором имущества, ранее переданного в финансовый лизинг/аренду	424, 535	161
8	Списание НДС от непогашенной ДДЗ при досрочном возвращении имущества лизингополучателем	541	161
9	Списание сомнительной коммерческой ДДЗ за счет: <ul style="list-style-type: none"> ■ текущих расходов; ■ ранее созданных оценочных резервов 	712 222	161 161
10	Списание прочей сомнительной ДДЗ	714	161
11	Отражение НДС от списанной сомнительной ДДЗ (согласно учетным политикам сумма НДС может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 161; Кт 534)	534	161
Примечание к операциям 9–11. Проводки составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДДЗ.			
12	Списание за счет субъекта – продавца ДДЗ покупателей/заказчиков	722	161
13	Списание ДДЗ в результате чрезвычайных событий	723	161

Счет 162 «Долгосрочные выданные авансы»

Счет 162 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении авансов, срок использования которых более 12 месяцев, выданных в стране и за рубежом.

При осуществлении операций с долгосрочными выданными авансами (ДВА) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 21.

Таблица 21

Бухгалтерские проводки по учету ДВА

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение ДВА в счет последующего приобретения ценностей и/или услуг	162	241, 242, 243, 244
2	Увеличение ДВА, ошибочно учтенных (в заниженном размере) в предыдущие годы	162	331
3	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДВА в иностранной валюте	162	622
4	Отражение на отчетную дату текущей доли ДВА	224	162
5	Зачет ДВА в счет погашения обязательств	413, 428, 521, 522, 532, 544 etc.	162
6	Получение неиспользованных ДВА	241, 242, 243, 244	162
7	Уменьшение ДВА, ошибочно учтенных (в завышенном размере) в предыдущие годы	162	331
8	Списание ДВА с истекшим сроком исковой давности	714	162
Примечание к операциям 7–8. Проводки составляются в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДВА.			
9	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДВА в иностранной валюте	722	162
10	Списание ДВА за счет субъекта	722	161
11	Списание ДВА в результате чрезвычайных событий	723	161

Журнал "Contabilitate și audit" » №11, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Корреспонденция счетов по учету других долгосрочных активов

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,
член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Порядок учета других долгосрочных активов регламентируется НСБУ «Представление финансовых отчетов», НСБУ «Расходы», НСБУ «Особенности учета в сельском хозяйстве», Методическими указаниями о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг, Общим планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными актами. Согласно разделу II «Перечень счетов бухгалтерского учета» Общего плана счетов данные активы включают: долгосрочные расходы будущих периодов и прочие долгосрочные активы.

Другие активы относятся к долгосрочным, если срок их использования (списания/возможного владения) превышает 12 месяцев с отчетной даты.

Для обобщения информации о наличии и движении других долгосрочных активов в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- **171** «Долгосрочные расходы будущих периодов»;
- **172** «Прочие долгосрочные активы».

Счет 171 «Долгосрочные расходы будущих периодов»

Счет **171** предназначен для обобщения информации о наличии и изменении расходов, понесенных в отчетном периоде, но которые относятся к будущим периодам и/или превышают порог существенности, установленный в учетных политиках субъекта. Эти расходы включают:

- балансовую стоимость:
 - ▶ долгосрочных активов, переданных в финансовый лизинг/аренду,
 - ▶ автошин и аккумуляторов, переданных в эксплуатацию;
- затраты:
 - ▶ на подготовительные работы в субъектах с сезонным характером производства,
 - ▶ на развитие субъекта (подготовка к открытию новых производственных линий/цехов и др.),
 - ▶ на освоение новых видов продукции,
 - ▶ на рекультивацию земельных участков,
 - ▶ на рекламу (в случае ее начала до фактической продажи ценностей/услуг),
 - ▶ на ремонт основных средств:
 - находящихся в собственности субъекта (если затраты существенны),

- принятых в операционный лизинг/наем (при проведении ремонта по месту эксплуатации основных средств или подрядным способом за счет платы за лизинг/наем);

▶ на обслуживание инвестиционной недвижимости, за исключением затрат на амортизацию (если затраты существенны),

▶ на выбытие долгосрочных активов (если затраты существенны или если период, в котором они были понесены, не совпадает с периодом признания доходов от выбытия долгосрочных активов),

▶ на страхование имущества и персонала,

▶ на изменение местонахождения подразделений субъекта, а также места эксплуатации машин и оборудования;

■ другие затраты, понесенные в текущем отчетном периоде, которые подлежат списанию на текущие расходы/затраты в течение периода, превышающего 12 месяцев.

При признании и списании долгосрочных расходов будущих периодов (ДРБП) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 22.

Таблица 22

Бухгалтерские проводки по учету ДРБП

№ стр	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Списание балансовой стоимости долгосрочных активов, переданных в финансовый лизинг/аренду	171	121, 122, 123, 132
2	Списание балансовой стоимости автошин и аккумуляторов в эксплуатации, ошибочно отраженных в составе других долгосрочных активов	171	172
3	Списание балансовой стоимости переданных в эксплуатацию автошин и аккумуляторов	171	211
4	Отражение затрат , понесенных в текущем отчетном периоде, которые подлежат списанию в течение периода, превышающего 12 месяцев (содержание операций по каждому счету изложено в п. 4 таблицы 18)	171	113, 124, 133, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 226, 234, 421, 422, 426, 428, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 538, 542, 544, 811, 812, 821 etc.
5	Увеличение суммы ДРБП, заниженной:		

	<p>■ в предыдущие годы;</p> <p>■ в текущем отчетном периоде</p>	171	331
		171	121, 122, 123, 124, 132, 521, 531, 533, 544, 812 etc.
6	Списание доли ДРБП, связанных с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию долгосрочных активов	111, 121, 122, 125, 131, 151	171
7	Отражение стоимости долгосрочных активов, возвращенных лизингополучателем в случае досрочного расторжения договора финансового лизинга/аренды	121, 122, 123, 131	171
8	Капитализация затрат на ремонт полученного в операционный лизинг (наем) имущества, осуществленная лизингополучателем за свой счет	123	171
9	Отражение справедливой стоимости материалов , полученных при ремонте основных средств, освоении новых видов продукции и осуществлении других работ, затраты по которым относятся к ДРБП	211	171
10	Отражение балансовой стоимости годных автомобилей и аккумуляторов, демонтированных со списанных транспортных средств	211	171
11	Отражение доли ДРБП, относящейся к производственным затратам (проводка составляется при учете вышеуказанных затрат без применения управленческих счетов)	215	171
12	Отражение на отчетную дату текущей доли ДРБП	261	171
13	Уменьшение суммы ДРБП, завышенной:		
	■ в предыдущие годы;	331	171
	■ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения ДРБП может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 171; Кт 121, 122, 123, 124, 132, 521, 531, 533, 544, 812 и др.)	121, 122, 123, 124, 132, 521, 531, 533, 544, 812 etc.	171
14	Списание ДРБП за счет фонда самофинансирования некоммерческих организаций	341	171
15	Списание ДРБП за счет ранее созданных оценочных резервов	426, 538	171
16	Списание доли балансовой стоимости переданного в финансовый лизинг/аренду имущества, относящейся к периоду уплаты лизинговых платежей (месяц, квартал, год и др.)	711	171

17	Списание балансовой стоимости переданного в финансовый лизинг/аренду имущества, выкупленного лизингополучателем досрочно	711	171
18	Списание себестоимости услуг по ремонту имущества, осуществленному лизингополучателем за счет платы за лизинг (наем)	711	171
19	Списание текущей доли стоимости автошин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств, в зависимости от назначения и места эксплуатации транспортного средства (текущая доля списывается ежемесячно, ежеквартально, ежегодно или в другие сроки, установленные субъектом)	712, 713, 821, 835 etc.	171
20	Списание существенных затрат на ремонт основных средств, использованных для коммерческих, административных, производственных и иных целей , и др. (порядок учета существенных затрат по ремонту основных средств изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 8 за 2015 год)	712, 713, 821, 835 etc.	171
21	Списание расходов на рекламу , понесенных до фактической реализации продукции/товаров и услуг	712	171
22	Списание балансовой стоимости автошин/аккумуляторов, списанных до выполнения нормативного пробега/истечения срока использования	714	171
23	Списание ДРБП, от которых не ожидаются будущие экономические выгоды (аннулирование заказов, прекращение по решению субъекта работ по освоению новых видов продукции и др.)	714	171
24	Списание балансовой стоимости автошин и аккумуляторов, проданных вместе с транспортным средством	714	171
25	Списание в некоммерческих организациях доли ДРБП, относящейся: <ul style="list-style-type: none"> ■ к расходам, возмещенным за счет целевых средств; ■ к другим расходам (за исключением расходов от экономической деятельности); ■ к расходам от экономической деятельности 	716 717 718	171 171 171
26	Списание существенных затрат по выбытию долгосрочных активов	721	171
27	Списание ДРБП в результате чрезвычайных событий (прекращение работ по рекультивации земель, освоение новых видов продукции из-за наводнений, землетрясений, оползней и др.)	723	171

28	Списание существенных затрат на обслуживание инвестиционной недвижимости (за исключением затрат на амортизацию): ■ переданной в операционный лизинг (аренду/наем); ■ не используемой в деятельности субъекта	811 sau 215 714	171 171
29	Включение доли ДРБП в себестоимость продукции/услуг: ■ основной деятельности; ■ вспомогательных производств; ■ обслуживающих производств и хозяйств (проводки составляются при учете производственных затрат с применением управленческих счетов)	811 812 835	171 171 171
30	Списание доли ДРБП, относящейся к косвенным производственным затратам	821	171
31	Списание доли ДРБП, относящейся к договорам на строительство	822, 823	171
Примечание к операциям 6–11, 14–26, 28–31. Проводки составляются в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДРБП.			

Счет 172 «Прочие долгосрочные активы»

Счет **172** предназначен для обобщения информации о наличии и движении отсроченных активов по подоходному налогу и прочих активов, не учтенных по другим счетам класса 1 «Долгосрочные активы» Общего плана счетов бухгалтерского учета.

Отсроченные активы по подоходному налогу возникают у субъектов, применяющих метод отсроченного подоходного налога. Согласно п. 36 НСБУ «Расходы» данный метод может применяться субъектами на добровольной основе в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль».

При осуществлении операций с прочими долгосрочными активами (ПДА) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 23.

Таблица 23**Бухгалтерские проводки по учету ПДА**

№ стр	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
Отсроченные активы по подоходному налогу			

1	Признание на отчетную дату отсроченных активов по подоходному налогу (проводка составляется в случае возникновения вычитаемых временных разниц)	172	731
2	Взаимопогашение отсроченных активов и обязательств по подоходному налогу (проводка составляется в случае соблюдения требований п. 71 IAS 12)	428	172
3	Списание отсроченных активов по подоходному налогу (проводка составляется при переходе от метода отсроченного подоходного налога к методу текущего подоходного налога)	731	172
4	Аннулирование на отчетную дату отсроченных активов по подоходному налогу, возникших: ■ по видам доходов и расходов ; ■ при корректировке прибыли (убытков) прошлых лет и отражении курсовых валютных разниц (проводка составляется при использовании вычитаемых временных разниц)	731 332	172 172
Другие долгосрочные активы			
5	Отражение стоимости ценностей, полученных/приобретенных некоммерческими организациями за счет целевых средств для передачи другим пользователям (записи предшествуют проводки: ■ по признанию целевых средств: Дт 234 ; Кт 425, 537 ; ■ по получению денежных средств для приобретения ценностей: Дт 234 ; Кт 425, 537)	172	234, 521, 544 etc.
6	Отражение затрат , связанных с получением/приобретением ПДА	172	521, 531, 533, 544 etc.
7	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ПДА: ■ в хозяйствующих субъектах ; ■ в некоммерческих организациях (счет 617 применяется в случае, если ПДА были получены/приобретены за счет целевых и нецелевых средств, а счет 618 – за счет средств от уставных видов экономической деятельности)	172 172	612 617, 618
8	Списание балансовой стоимости автомобилей и аккумуляторов в эксплуатации, ошибочно отраженных в составе ПДА	171	172
9	Списание первоначальной стоимости автомобилей и аккумуляторов в запасе, ошибочно отраженных в составе ПДА при первоначальном признании	211	172
10	Отражение на отчетную дату текущей доли ПДА	262	172

11	Отражение стоимости ценностей, ранее полученных/приобретенных за счет целевых средств, переданных некоммерческими организациями другим пользователям	425, 537	172
12	Списание в хозяйствующих субъектах балансовой стоимости ПДА, выбывших в результате: <ul style="list-style-type: none"> ■ отражения выявленных при инвентаризации недостатч; ■ продажи, передачи сторонним лицам, списания и др.; ■ безвозмездной передачи; ■ чрезвычайных событий 	714 721 722 723	172 172 172
13	Списание в некоммерческих организациях балансовой стоимости израсходованных/выбывших ПДА, ранее полученных/приобретенных за счет: <ul style="list-style-type: none"> ■ целевых средств; ■ нецелевых средств; ■ средств от уставных видов экономической деятельности 	716 717 718	172 172

[Журнал "Contabilitate și audit"](#) » №12, 2016 » КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОГЛАСНО НОВЫМ НСБУ

Александр НЕДЕРИЦА

доктор хабилитат экономики,

член рабочей группы по разработке новых НСБУ

Корреспонденция счетов по учету запасов

Порядок учета запасов регламентируется НСБУ «Запасы», НСБУ «Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве» (далее – НСБУ «ОБУСХ»), НСБУ «Договоры на строительство» и Методическими указаниями о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг (далее – Методические указания), утвержденными Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

В соответствии с п. 5 НСБУ «Запасы» запасы представляют собой **оборотные активы**, которые:

- предназначены для продажи в ходе нормального осуществления деятельности;
- являются незавершенными в ходе нормального осуществления деятельности; или
- находятся в виде сырья, основных материалов и других расходных материалов, которые будут использованы в процессе производства, оказания услуг и/или в других хозяйственных целях.

Для обобщения информации о наличии и движении запасов в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- **211** «Материалы»;
- **212** «Оборотные биологические активы»;
- **213** «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»;
- **214** «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»;
- **215** «Незавершенное производство»;
- **216** «Продукция»;
- **217** «Товары».

Счет 211 «Материалы»

Счет **211** предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, запасных частей, топлива, тары, автошин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств, материалов сельскохозяйственного назначения, временно переданных другим лицам материалов и прочих материалов.

При осуществлении операций с материалами составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 24.

Таблица 24

Бухгалтерские проводки по операциям с материалами

№ стр	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение стоимости материалов, приобретенных/ полученных от других лиц:		
	в счет погашения ранее предоставленных займов в натуре	211	141, 142, 251, 252
	для возмещения материального ущерба равноценным имуществом	211	226, 234
	в виде субсидий (записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234 ; Кт 424, 515)	211	234
	в виде взносов и других вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций (записи предшествует проводка по признанию взносов и вкладов: Дт 234 ; Кт 544)	211	234
	для осуществления целевых мероприятий (записи предшествует проводка по признанию целевых средств: Дт 234 ; Кт 425 или 537)	211	234
	для покрытия убытков прошлых лет (записи предшествует проводка: Дт 313 ; Кт 332)	211	313
	в виде вклада в уставный капитал при его формировании или увеличении (проводка возможна только в АО)	211	313 sau 314
	в виде долгосрочных и краткосрочных займов в натуре	211	412, 512
	по договорам купли-продажи	211	421, 422, 521, 522, 532, 544
	в виде нецелевых средств некоммерческих организаций	211	544
	безвозмездно	211	622
	для возмещения чрезвычайных потерь (расходов)	211	623
	после переработки сторонними лицами	211	834
2	Отражение затрат на поступление и подготовку материалов к использованию по назначению:		
	начисленная амортизация:		
	■ нематериальных активов;	211	113
	■ основных средств;	211	124
	■ рабочего скота (лошадей и собак)	211	133

	израсходованные материалы	211	211
	списанные МБП , стоимость единицы которых не более 1/6 части установленного законодательством лимита (1 000 леев)	211	213
	начисленный износ МБП	211	214
	стоимость израсходованного незавершенного производства, продукции и товаров	211	215, 216, 217
	фактическая себестоимость услуг основной деятельности и вспомогательных производств (здесь и далее счет 215 используется при учете производственных затрат без применения управленческих счетов)	211	215 sau 811, 812
	командировочные расходы	211	226, 532
	таможенные сборы и платежи	211	234, 244, 544
	уплаченная при импорте материалов сумма НДС, не подлежащая зачету в соответствии с действующим законодательством	211	234, 244, 544
	доля текущих расходов будущих периодов	211	261
	стоимость услуг , оказанных другими лицами	211	421, 422, 521, 522, 544
	начисленные платежи за операционный лизинг (наем)	211	521, 522, 544
	оплата труда работников	211	531
	отчисления работодателя на обязательное государственное социальное страхование	211	533
	отчисления работодателя на обязательное медицинское страхование	211	533 sau 541
	невозмещаемые налоги и платежи	211	534
	платежи по страхованию материалов в пути	211	542
	доля косвенных производственных затрат	211	821
Примечание к операции 2. Согласно учетным политикам затраты на поступление и подготовку материалов к использованию по назначению могут быть предварительно учтены на отдельном управленческом счете (например, на счете 812), с последующим списанием по дебету счета 211 .			
3	Отражение фактической себестоимости изготовленных материалов:		
	в подразделениях (цехах) основной деятельности и вспомогательных производств	211	215 sau 811, 812
	в обслуживающих производствах и хозяйствах	211	835
4	Отражение справедливой стоимости годных материалов, полученных в результате:		

создания и модернизации нематериальных активов	211	111
создания/строительства, ремонта, модернизации и подготовки основных средств к использованию по назначению	211	121
подготовки земельных участков к использованию по назначению	211	122
ликвидации основных средств:		
■ в пределах остаточной стоимости;	211	123
■ сверх или при отсутствии остаточной стоимости	211	621
подготовки к добыче минеральных ресурсов	211	125
закладки, выращивания и ухода за молодыми многолетними насаждениями	211	131
выкорчевывания многолетних насаждений :		
■ в пределах остаточной стоимости;	211	132
■ сверх или при отсутствии остаточной стоимости	211	621
модернизации и подготовки инвестиционной недвижимости к использованию по назначению	211	151
освоения новых образцов продукции, ремонта полученного в операционный лизинг (наем) имущества, проведения сезонных работ и осуществления других затрат, относящихся к долгосрочным и текущим расходам будущих периодов	211	171, 261
снятия годных автошин и аккумуляторов со списанных транспортных средств	211	171, 261
списания МБП :		
■ в пределах предполагаемой остаточной стоимости;	211	213
■ сверх или при отсутствии предполагаемой остаточной стоимости	211	612
аннулирования производственных заказов (если себестоимость аннулированных заказов была полностью списана на текущие расходы, стоимость полученных материалов отражается проводкой: Дт 211 ; Кт 714 или 612)	211	215 sau 811, 812, 821
отражения возвратных отходов , полученных в процессе производства продукции/ оказания услуг (согласно учетным политикам возвратные отходы могут быть отражены сторнировочной проводкой: Дт 215 или 811, 812, 821 и др.; Кт 211)	211	215 sau 811, 812, 821
списания незавершенного производства, продукции и товаров в результате порчи и/или истечения сроков их годности и др.	211	215, 216, 217
ликвидации/ремонта и модернизации долгосрочных активов в случае возмещения затрат по выбытию за счет оценочных резервов	211	426, 538

	ликвидации долгосрочных активов , для которых не устанавливается остаточная стоимость (незавершенные долгосрочные материальные активы, молодые многолетние насаждения, инвестиционная недвижимость и др.)	211	621
	ликвидации имущества, поврежденного в результате чрезвычайных событий	211	623
	ремонта/модернизации основных средств и инвестиционной недвижимости ремонтными подразделениями (цехами) субъекта	211	812
5	Отражение стоимости неиспользованных материалов, возвращенных из подразделений (цехов) субъекта, ранее списанных: ■ на балансовую стоимость незавершенных долгосрочных активов ; ■ на долгосрочные и текущие расходы будущих периодов ; ■ на текущие расходы ; ■ на текущие затраты	211 211 211 211	111, 121, 122, 125, 131, 151 171, 261 712, 713, 721 etc. 215, 811, 812, 821, 822, 823, 835 etc.
Примечание к операции 5. Возвращенные материалы оцениваются по балансовой стоимости, по которой они были списаны при передаче в использование. Согласно учетным политикам стоимость возвращенных материалов может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 712, 714, 721, 811, 812, 821, 822, 823, 835 и др.; Кт 211 .			
6	Отражение стоимости материалов, переведенных из состава:		
	прочих долгосрочных и оборотных активов, ошибочно отраженных при первоначальном признании (например, автошин и аккумуляторов, приобретенных отдельно от транспортных средств)	211	172, 262
	незавершенного производства, продукции и товаров, подлежащих использованию в качестве материалов (например, семенного и фуражного зерна, минеральных удобрений, автошин и аккумуляторов, строительных материалов и др.)	211	215, 216, 217
7	Отражение чистой стоимости реализации материалов, полученных от списания окончательного брака	211	215 sau 811, 812
8	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков материалов: ■ в хозяйствующих субъектах ; ■ в некоммерческих организациях (счет 617 применяется в случае, если материалы были получены/приобретены за счет целевых и	211 211	612 617, 618

	<i>нецелевых средств, а счет 618 – за счет средств от уставных видов экономической деятельности)</i>		
9	<p>Отражение балансовой стоимости ранее проданных материалов, возвращенных от покупателей:</p> <p>■ в отчетном периоде, в котором они были реализованы (согласно учетным политикам стоимость возвращенных материалов может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 714; Кт 211);</p> <p>■ в последующие отчетные периоды</p>	<p>211</p> <p>211</p>	<p>714</p> <p>221, 234 sau 833</p>
10	<p>Увеличение стоимости материалов в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных:</p> <p>■ в предыдущие годы;</p> <p>■ в текущем отчетном периоде</p> <p>отражения на отчетную дату суммы, превышающей чистую стоимость реализации материалов от предыдущей оценки (в пределах их себестоимости)</p>	<p>211</p> <p>211</p> <p>211</p>	<p>331</p> <p>521, 522, 544, 215, 811, 812 etc.</p> <p>612</p>
11	Списание балансовой стоимости приобретенных отдельно от транспортных средств автомобилей и аккумуляторов , переданных в эксплуатацию	171, 261	211
12	Отражение балансовой стоимости материалов при их внутреннем перемещении (со склада на склад, между подразделениями субъекта и др.), передаче/ возврате в/из залога, комиссии, переработке и др.	211	211
13	Списание балансовой стоимости материалов, переведенных в состав товаров для продажи	217	211
14	<p>Списание балансовой стоимости израсходованных материалов:</p> <p>при приобретении, модернизации и подготовке долгосрочных активов к использованию по назначению</p> <p>для освоения новых образцов продукции, ремонта полученного в операционный лизинг (наем) имущества и осуществления других затрат, относящихся к долгосрочным и текущим расходам будущих периодов</p> <p>в процессе производства продукции и оказания услуг</p>	<p>111, 121, 122, 125, 131, 151</p> <p>171, 261</p> <p>215 sau 811, 812</p>	<p>211</p> <p>211</p> <p>211</p>

	для возмещения затрат некоммерческих организаций за счет фонда самофинансирования	341	211
	при ремонте/выбытии долгосрочных активов и осуществлении других расходов/затрат за счет ранее созданных оценочных резервов	426, 538	211
	в процессе сбыта продукции/товаров и услуг	712	211
	на общие и административные нужды	713	211
	на исправление брака	714	211
	при выбытии (продаже, списании и др.) других оборотных активов (за исключением продукции и товаров)	714	211
	в некоммерческих организациях для осуществления:		
	■ целевых мероприятий;	716	211
	■ других видов деятельности (за исключением экономических);	717	211
	■ уставных экономических видов деятельности	718	211
	при выбытии долгосрочных активов	721	211
	при безвозмездной передаче долгосрочных и оборотных активов	722	211
	при предотвращении и ликвидации последствий чрезвычайных событий	723	211
	для содержания инвестиционной недвижимости :		
	■ переданной в операционный лизинг/наем (согласно учетным политикам стоимость таких материалов может быть списана непосредственно на счете 711);	811 sau 215	211
	■ не используемой в деятельности субъекта (предназначенной для прироста стоимости и/или находящейся в процессе ремонта, реконструкции, переоснащения, на консервации и др.)	714	211
	на общепроизводственные нужды	821	211
	при выполнении договоров на строительство	822, 823	211
	при возврате покупателями проданных ценностей (проводка составляется, если продажа и возврат ценностей имели место в разные отчетные периоды)	833	211
	в обслуживающих производствах и хозяйствах	835	211
15	Уменьшение стоимости материалов в результате:		
	исправления ошибок, допущенных:		
	■ в прошлые годы;	331	211
	■ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения стоимости материалов может быть	521, 522, 544, 215,	211

	отражена сторнировочной проводкой: Дт 211 ; Кт 521, 522, 544, 215, 811, 812 и др.)	811, 812 etc.	
	отражения на отчетную дату разницы между балансовой стоимостью и чистой стоимостью реализации материалов (согласно п. 44 НСБУ «Запасы» на отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей сумме между балансовой стоимостью и чистой стоимостью реализации. Бухгалтерские и налоговые аспекты оценки запасов по ЧСР изложены в журнале „Contabilitate și audit” № 11 за 2014 год)	714	211
16	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач и потерь от порчи материалов: ■ в хозяйствующих субъектах; ■ в некоммерческих организациях (счет 717 применяется, если материалы были получены/приобретены за счет целевых и нецелевых средств, а счет 718 – за счет средств от уставных видов экономической деятельности)	714 717, 718	211 211
17	Списание потерь материалов в процессе производства продукции и/или оказания услуг: ■ в пределах установленных норм; ■ сверх установленных норм	215, 811, 812, 821 etc. 714	211 211
18	Списание балансовой стоимости выбывших материалов в результате:		
	предоставления долгосрочных и краткосрочных займов в натуре	141, 142, 251, 252	211
	передачи работникам в качестве материальной помощи	226, 532	211
	продажи, передачи другим лицам, списания вследствие морального устаревания, порчи и др.	714	211
	безвозмездной передачи	722	211
	чрезвычайных событий	723	211
	передачи другим лицам на переработку	834	211

Счет 212 «Оборотные биологические активы»

Счет **212** предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборотных биологических активов (ОБА). Состав и порядок учета данных активов регламентируются НСБУ «ОБУСХ».

Согласно подп. 2) п. 13 указанного стандарта к ОБА относятся: животные на выращивании и откорме, включающие отдельные группы зрелых биологических активов (например, кролики,

пушные звери, взрослая птица) и незрелых, таких как молодняк животных (например, телята, поросята, ягнята) и животные, выбракованные из основного стада (отары) и поставленные на откорм.

В соответствии с НСБУ «ОБУСХ» ОБА оцениваются следующим образом:

- при первоначальном признании – по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от источника поступления в порядке, установленном в п. 30 вышеуказанного стандарта (п. 10);
- в течение отчетного периода – по первоначальной стоимости, скорректированной (увеличенной/уменьшенной) на плановую себестоимость прироста живой массы и/или затраты на содержание данных активов (п. 33);
- на отчетную дату – по наименьшей оценке из себестоимости и чистой стоимости реализации, в соответствии с общими положениями, установленными НСБУ «Запасы» (п. 33).

Согласно учетным политикам субъект может оценивать ОБА по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с общими положениями, установленными МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (п. 12 НСБУ «ОБУСХ»).

При осуществлении операций с ОБА, оцененными согласно НСБУ «ОБУСХ», составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 25.

Таблица 25

Бухгалтерские проводки по операциям с ОБА

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Отражение стоимости ОБА, приобретенных/полученных от других лиц (содержание операций по каждому счету изложено в п. 1 таблицы 24)	212	141, 142, 226, 251, 252, 234, 313, 314, 412, 421, 422, 512, 521, 522, 532, 544, 622, 623 etc.
2	Отражение затрат на поступление ОБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 2 таблицы 24)	212	124, 133, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 226, 234, 244, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.

3	Списание балансовой стоимости незрелого или зрелого рабочего и продуктивного скота, выбракованного из основного стада (отары) для откорма	212	131 sau 132
4	Отражение себестоимости приплода, полученного: <ul style="list-style-type: none"> ■ от незрелых животных; ■ от зрелого продуктивного скота; ■ от зрелого рабочего скота 	212 212 212	131 215 sau 811 215 sau 812
5	Отражение себестоимости прироста живой массы и затрат на содержание ОБА	212	215 sau 811, 812
<p>Примечание к операциям 4–5. Счет 215 применяется при учете затрат на выращивание и содержание молодняка животных без применения управленческих счетов. Согласно п. 30 НСБУ «ОБУСХ» в течение отчетного периода приплод, прирост живой массы и затрат на содержание молодняка животных оцениваются по плановой (нормативной) себестоимости. На отчетную дату плановая себестоимость ОБА доводится до фактической путем списания отклонений обычными или сторнировочными проводками (п. 31 НСБУ «ОБУСХ»). Порядок определения и учета себестоимости приплода, прироста живой массы молодняка животных представлен в п. 33, приложениях 10–11 к НСБУ «ОБУСХ» и в журнале „Contabilitate și audit” № 9 за 2016 год.</p>			
6	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ОБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 8 таблицы 24)	212	612, 617, 618
7	Увеличение стоимости ОБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 10 таблицы 24)	212	331 521, 522, 544, 215, 811, 812, 612 etc
8	Списание балансовой стоимости ОБА, переведенных: <ul style="list-style-type: none"> в стадо (отару) незрелых животных в основное стадо (отару) 	131 132	212 212
9	Отражение балансовой стоимости ОБА, переведенных из одной возрастной группы в другую (проводка составляется между отдельными субсчетами счета 212)	212	212
10	Зачет НДС по ОБА в случае соблюдения требований НК	534	212
<p>Примечание к операции 10. Согласно ч. (1) ст. 102 НК после регистрации в качестве плательщиков НДС разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС по расходам, осуществленным до момента регистрации и связанным с выращиванием молодняка и содержанием стада. Счет 212 применяется, если до даты зачета НДС ОБА не были переведены в стадо (отару) незрелых/зрелых животных или не выбыли. Если ОБА были переведены в стадо (отару) незрелых животных, вместо счета 212 применяется счет 131, а если ОБА были переведены в стадо (отару) зрелых животных или выбыли, – счет 612.</p>			
11	Уменьшение стоимости ОБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 15 таблицы 24)	331, 521, 522, 544,	212

		215, 714, 811, 812 etc.	
12	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач ОБА (содержание операций по каждому счету изложено в п. 16 таблицы 24)	714, 717, 718	212
13	Списание балансовой стоимости ОБА, выбывших в результате:		
	предоставления долгосрочных и краткосрочных займов в натуре	141, 142, 251, 252	212
	передачи работникам в качестве материальной помощи	226, 532	212
	продажи, передачи в уставные капиталы других субъектов	711 sau 714	212
	безвозмездной передачи	722	212
	чрезвычайных событий (болезни, эпидемий и др.)	723	212
	убоя	811	212

Счет 213 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»

Счет **213** предназначен для обобщения информации о наличии и движении МБП, находящихся в запасе и в эксплуатации, временных сооружений и приспособлений и МБП, временно переданных другим лицам. Согласно подп. 3) п. 6 НСБУ «Запасы» данные предметы включают: ценности, стоимость единицы которых не превышает предел, установленный законодательством, или порог существенности, предусмотренный в учетных политиках, независимо от срока службы или со сроком службы не более одного года, независимо от стоимости единицы (например, инструменты и устройства общего и специального назначения, запасное оборудование, технологическая тара, производственный инвентарь, спецодежда и спецобувь, защитные устройства, белье, временные сооружения и приспособления, спортивный и туристический инвентарь и другие подобные предметы).

При осуществлении операций с МБП составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 26.

Таблица 26

Бухгалтерские проводки по операциям с МБП

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4

1	Отражение стоимости МБП, приобретенных/ полученных от других лиц (содержание операций по каждому счету изложено в п. 1 таблицы 24)	213	141, 142, 226, 251, 252, 234, 313, 314, 412, 421, 422, 512, 521, 522, 532, 544, 622, 623 etc.
2	Отражение затрат на приобретение и подготовку МБП к использованию по назначению (содержание операций по каждому счету изложено в п. 2 таблицы 24)	213	124, 133, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 226, 234, 244, 261, 511, 512, 521, 522, 531, 532, 533, 534, 541, 544, 811, 812, 821 etc.
3	Отражение стоимости МБП, переведенных из состава:		
	незавершенных долгосрочных материальных активов или основных средств, ошибочно учтенных при первоначальном признании	213	121 sau 123
	незавершенного производства, продукции и товаров, подлежащих использованию в качестве МБП	213	215, 216, 217
4	Отражение справедливой стоимости МБП, полученных от ликвидации:		
	основных средств:		
	■ в пределах остаточной стоимости;	213	123
	■ в случае превышения или отсутствия предполагаемой остаточной стоимости	213	621
незавершенных долгосрочных материальных активов и инвестиционной недвижимости (зданий)	213	621	
Примечание к операциям 1–4. На счете 213 запись осуществляется по субсчету 2131 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе».			
5	Отражение стоимости временных нетитульных сооружений, возведенных (построенных):		
	■ хозяйственным способом;	213	215 sau 812
	■ подрядным способом (на счете 213 запись осуществляется по субсчету 2133)	213	521, 522, 544 etc.
6	Отражение балансовой стоимости МБП при их внутреннем перемещении (со склада на склад, между подразделениями субъекта и др.), передаче/ возврате в/из залога и др.	213	213

7	Списание балансовой стоимости переданных в эксплуатацию МБП (проводка составляется по дебету субсчета 2132 и кредиту субсчета 2131)	213	213
8	Отражение балансовой стоимости возвращенных из эксплуатации на склад МБП (проводка составляется по дебету субсчета 2131 и кредиту субсчета 2132)	213	213
Примечание к операциям 7–8. Проводки составляются при передаче/возврате в/из эксплуатацию МБП, по которым начисляется износ. Порядок учета таких объектов изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 10 за 2014 год.			
9	Отражение чистой стоимости реализации МБП, полученных при списании окончательного брака	213	215 sau 811, 812
10	Отражение фактической себестоимости МБП, изготовленных субъектом	213	215 sau 811, 812
11	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков МБП (содержание операций по каждому счету изложено в п. 8 таблицы 24)	213	612, 617, 618
12	Увеличение стоимости МБП (содержание операций по каждому счету изложено в п. 10 таблицы 24)	213	331, 521, 522, 544, 612, 811, 812 etc
13	Отражение справедливой стоимости МБП, полученных от разборки имущества, поврежденного в результате чрезвычайных событий	213	623
14	Списание балансовой стоимости переданных в эксплуатацию МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 часть установленного лимита (на счете 213 запись составляется по кредиту субсчета 2131. Содержание операций по каждому счету изложено в п. 14 таблицы 24)	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 341, 426, 538, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 721, 723, 811, 812, 821, 822, 823, 834, 835 etc.	213
15	Списание балансовой стоимости МБП, переведенных в состав:		
	незавершенных долгосрочных материальных активов или основных средств, ошибочно включенных в категорию МБП при первоначальном признании	121 sau 123	213
	товаров для продажи	217	213
16	Отражение справедливой стоимости материалов, полученных при списании МБП в пределах их предполагаемой остаточной	211	213

	стоимости (в случае превышения или отсутствия предполагаемой остаточной стоимости МБП составляется проводка: Дт 211 ; Кт 612)		
17	Списание износа МБП при их выбытии (ликвидации, продаже, передаче другим лицам и др.) из эксплуатации (на счете 213 запись осуществляется по субсчету 2132)	214	213
18	Уменьшение стоимости МБП (содержание операций по каждому счету изложено в п. 15 таблицы 24)	331 521, 522, 544, 215, 714, 811, 812 etc.	213
19	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач и потерь от порчи МБП (содержание операций по каждому счету изложено в п. 16 таблицы 24)	714, 717, 718	213
20	Отражение разницы между предполагаемой остаточной стоимостью списанных МБП и справедливой стоимостью полученных при этом материалов (на счете 213 запись осуществляется по субсчету 2132 в случае, если справедливая стоимость полученных материалов ниже предполагаемой остаточной стоимости списанных МБП)	714	213
21	Списание балансовой стоимости выбывших МБП в результате:		
	предоставления долгосрочных и краткосрочных займов в натуре	141, 142, 251, 252	213
	передачи работникам в качестве материальной помощи	226, 532	213
	продажи, передачи другим лицам, списания вследствие морального устаревания, порчи и др.	714	213
	безвозмездной передачи	722	213
	чрезвычайных событий	723	213

Счет 214 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»

Счет **214** предназначен для обобщения информации об износе МБП, переданных в эксплуатацию. Согласно НСБУ «Запасы» износ начисляется:

■ в **обязательном** порядке – по МБП, стоимость единицы которых превышает 1/6 установленного законодательством лимита (п. 52);

■ в **добровольном** порядке (согласно учетным политикам) – по МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 установленного лимита (п. 51).

В соответствии с п. 53 НСБУ «Запасы» износ МБП (за исключением временных нетитульных сооружений, устройств, счетчиков учета и других аналогичных приспособлений) начисляется в

размере 50% от стоимости объектов, уменьшенной на сумму предполагаемой остаточной стоимости, – при передаче в эксплуатацию и 50% – при выбытии этих предметов из эксплуатации (списании).

По временным нетитульным сооружениям, специальным приспособлениям и устройствам износ начисляется в течение всего срока полезного функционирования, а если этот срок превышает срок строительства основного объекта – исходя из продолжительности его строительства. Согласно учетным политикам счетчики учета (электроэнергии, природного газа, воды и др.) и другие аналогичные приспособления подлежат износу в течение всего срока полезного функционирования (п. 54 НСБУ «Запасы»)

При начислении и списании износа МБП составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 27.

Таблица 26

Бухгалтерские проводки по начислению и списанию износа МБП

№ стр.	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Начисление износа МБП, используемых:		
	при создании и модернизации нематериальных активов	111	214
	при приобретении, создании, модернизации/реконструкции и подготовке к использованию по назначению основных средств	121	214
	при подготовке к использованию по назначению земельных участков	122	214
	при подготовке к добыче минеральных ресурсов	125	214
	при приобретении, закладке, выращивании и содержании (уходе) долгосрочных биологических активов	131	214
	при строительстве, создании, модернизации/реконструкции и подготовке к использованию по назначению инвестиционной недвижимости	151	214
	при осуществлении долгосрочных и текущих расходов будущих периодов	171, 261	214
	при приобретении и подготовке запасов к использованию по назначению	211, 212, 213, 217	214
	в процессе производства продукции и оказания услуг	215 sau 811, 812	214

	при осуществлении затрат за счет фонда самофинансирования некоммерческих организаций	341	214
	при осуществлении затрат за счет ранее созданных оценочных резервов (в сезонных отраслях, при ремонте основных средств, ремонте и обслуживании проданных товаров в течение гарантийного срока и др.)	426, 538	214
	в процессе сбыта продукции/товаров	712	214
	в общих и административных целях	713	214
	при выбытии (продаже, списании, передаче другим лицам и др.) прочих оборотных активов (за исключением продукции и товаров)	714	214
	в некоммерческих организациях для осуществления:		
	■ целевых мероприятий;	716	214
	■ других видов деятельности (за исключением экономических);	717	214
	■ уставных видов экономической деятельности	718	214
	при выбытии долгосрочных активов (снос зданий, демонтаж оборудования, списание минеральных ресурсов, выкорчевывание многолетних насаждений и др.)	721	214
	при предотвращении и/или ликвидации последствий чрезвычайных событий	723	214
	для содержания инвестиционной недвижимости:		
	■ переданной в операционный лизинг/наем (согласно учетным политикам износ таких МБП может быть списан непосредственно на счете 711);	811 sau 215	214
	■ не используемой в деятельности субъекта (предназначенной для прироста стоимости и/или находящейся в процессе ремонта, реконструкции, переоснащения, на консервации и др.)	714	214
	при ремонте переданного в операционный лизинг/наем имущества и осуществлении других затрат по лизинговым/наемным операциям	811 sau 215	214
	на общепроизводственные нужды	821	214
	при выполнении договоров на строительство	822, 823	214
	при передаче ценностей на переработку другим лицам	834	214
	в обслуживающих производствах и хозяйствах субъекта	835	214
2	Начисление износа МБП, переданных в операционный лизинг/наем (согласно учетным политикам износ таких МБП может быть списан непосредственно на счете 711)	811 sau 215	214
3	Увеличение суммы износа МБП, заниженной:		

	<ul style="list-style-type: none"> ■ в предыдущие годы; ■ в текущем отчетном периоде 	<p>331</p> <p>121, 131, 215, 151, 712, 713, 811, 812, 714, 821 etc.</p>	<p>214</p> <p>214</p>
4	<p>Уменьшение суммы износа МБП, завышенной:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ в предыдущие годы; ■ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения износа может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 121, 131, 215, 151, 712, 713, 811, 812, 714, 821 и др.; Кт 214). 	<p>214</p> <p>214</p>	<p>331</p> <p>121, 131, 215, 151, 712, 713, 811, 812, 714, 821 etc.</p>
5	<p>Списание износа МБП при их выбытии (списании, продаже, передаче другим лицам и др.) из эксплуатации</p>	<p>214</p>	<p>213</p>

CUPRINS

ОГЛАВЛЕНИЕ

- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea stocurilor***
Корреспонденция счетов по учету запасов
- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea creanțelor***
Корреспонденция счетов по учёту дебиторской задолжности
- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea numerarului (mijloacelor bănești)***
Корреспонденция счетов по учёту денежных средств
- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor financiare curente***
Корреспонденция счетов по учёту текущих финансовых инвестиций
- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea capitalului propriu***
Корреспонденция счетов по учёту собственного капитала
- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea datoriilor pe termen lung***
Корреспонденция счетов по учёту долгосрочных обязательств
- ***Corespondența conturilor privind contabilitatea datoriilor curente***
Корреспонденция счетов по учёту текущих обязательств

Alexandru NEDERIȚA,
doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Александр НЕДЕРИЦА,
доктор хабилитат экономики,
профессор МЭА

Corespondența conturilor privind contabilitatea stocurilor

*(continuare, începutul vezi în revista
„Contabilitate și audit”, 2016, nr. 8–12)*

Contul 215 „Producția în curs de execuție”

Contul 215 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea produselor, serviciilor și lucrărilor în curs de execuție.

Conform pct. 6 subpct. 4) din SNC „Stocuri”, producția în curs de execuție (PCE) include:

- bunurile care nu au trecut toate stadiile de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic;
- produsele nesupuse probelor tehnice și recepției sau necompletate în întregime;
- costurile aferente serviciilor și lucrărilor în curs de execuție.

Modul de aplicare a contului 215 depinde de varianta de contabilizare a costurilor de producție. În conformitate cu pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>), contabilitatea costurilor de producție poate fi ținută cu sau fără aplicarea conturilor de gestiune.

În cazul contabilizării costurilor de producție cu aplicarea conturilor de gestiune, în contul 215 se reflectă soldurile PCE la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune.

La contabilizarea costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune, în contul 215 se înregistrează atât soldurile PCE, cât și costurile aferente fabricării produselor și/sau prestării serviciilor. În acest caz, contul 215 îndeplinește funcțiile atât ale contului de evidență a stocurilor, cât și ale conturilor de gestiune 811 „Activități de bază”, 812 „Activități auxiliare” și 821 „Costuri indirecte de producție”.

La efectuarea operațiunilor cu PCE, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 28.

Корреспонденция счетов по учету запасов

*(продолжение, начало
см. в журнале „Contabilitate
și audit” № 8–12 за 2016 год)*

Счет 215 «Незавершенное производство»

Счет 215 предназначен для обобщения информации о наличии и движении незавершенных продукции, услуг и работ.

В соответствии с подп. 4) п. 6 НСБУ «Запасы» незавершенное производство (НП) включает:

- ценности, которые не прошли все стадии обработки, предусмотренные технологическим процессом;
- продукцию, не подвергнутую техническим испытаниям и приемке или не полностью укомплектованную;
- затраты, относящиеся к незавершенным услугам и работам.

Порядок применения счета 215 зависит от варианта учета производственных затрат. В соответствии с п. 16 Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, утвержденных Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>), учет производственных затрат может осуществляться с применением или без применения управленческих счетов.

При учете производственных затрат с применением управленческих счетов на счете 215 отражаются остатки НП на начало и на конец отчетного периода.

Если производственные затраты учитываются без применения управленческих счетов, то на счете 215 отражаются как остатки НП, так и затраты, связанные с производством продукции и/или оказанием услуг. В данном случае счет 215 выполняет функции как счетов учета запасов, так и управленческих счетов 811 «Основная деятельность», 812 «Вспомогательная деятельность» и 821 «Косвенные производственные запасы».

При осуществлении операций с НП составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 28.

Formule contabile pentru operațiunile cu PCE
Бухгалтерские проводки по операциям с НП

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespunzătoare		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
Contabilitatea PCE cu aplicarea conturilor de gestiune Учет НП с применением управленческих счетов				
1	Reflectarea la data raportării a costului soldurilor PCE aferente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ activităților de bază și auxiliare ▪ producțiilor și unităților de deservire 	<p align="center">215</p> <p align="center">215</p>	<p align="center">811, 812</p> <p align="center">835</p>	Отражение на отчетную дату себестоимости остатков НП, относящихся: <ul style="list-style-type: none"> ▪ к основной деятельности и вспомогательным производствам ▪ к обслуживающим производствам и хозяйствам
2	Decontarea la începutul perioadei de gestiune a valorii contabile a soldurilor PCE aferente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ activităților de bază și auxiliare ▪ producțiilor și unităților de deservire 	<p align="center">811, 812</p> <p align="center">835</p>	<p align="center">215</p> <p align="center">215</p>	Списание на начало отчетного периода балансовой стоимости остатков НП, относящихся: <ul style="list-style-type: none"> ▪ к основной деятельности и вспомогательным производствам ▪ к обслуживающим производствам и хозяйствам
Contabilitatea PCE fără aplicarea conturilor de gestiune Учет НП без применения управленческих счетов				
3	Reflectarea costurilor aferente fabricării produselor și/sau prestării serviciilor: amortizarea calculată: <ul style="list-style-type: none"> ▪ a imobilizărilor necorporale ▪ a mijloacelor fixe ▪ a activelor biologice imobilizate ▪ a părții obiectului de investiții imobiliare, utilizată în scopuri de producție valoarea materialelor, produselor și mărfurilor consumate OMVSD transmise în exploatare pentru care nu se calculează uzura uzura calculată a OMVSD costul serviciilor subdiviziunilor interne ale entității (formula se întocmește între subconturile distincte ale contului 215) cheltuielile de delegare cota cheltuielilor anticipate curente valoarea serviciilor prestate de persoane terțe dobânzile capitalizate conform SNC „Costurile îndatorării” aferente creditelor bancare și împrumuturilor primite plățile de leasing operațional (locațiune) calculate salariile angajaților contribuțiile de ASSO ale angajatorului primele de AOAM ale angajatorului impozitele și taxele care se includ în costul produselor (serviciilor)	<p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p> <p align="center">215</p>	<p align="center">113</p> <p align="center">124</p> <p align="center">133</p> <p align="center">152</p> <p align="center">211, 216, 217</p> <p align="center">213</p> <p align="center">214</p> <p align="center">215</p> <p align="center">226, 532</p> <p align="center">261</p> <p align="center">421, 422, 521, 522, 544</p> <p align="center">511, 512</p> <p align="center">521, 522, 532, 544 etc.</p> <p align="center">531</p> <p align="center">533</p> <p align="center">533 sau 541</p> <p align="center">534</p>	Отражение затрат, связанных с производством продукции и/или оказанием услуг: начисленная амортизация: <ul style="list-style-type: none"> ▪ нематериальных активов ▪ основных средств ▪ долгосрочных биологических активов ▪ части объекта инвестиционной недвижимости, используемой в производственных целях стоимость израсходованных материалов, продукции и товаров переданные в эксплуатацию МБП, по которым не начисляется износ начисленный износ МБП стоимость услуг внутренних подразделений субъекта (проводка составляется между отдельными субсчетами счета 215) командировочные расходы доля текущих расходов будущих периодов стоимость услуг, оказанных другими лицами проценты по полученным банковским кредитам и займам, капитализированные согласно НСБУ «Затраты по займам» начисленные платежи за операционный лизинг (наем) оплата труда работников отчисления работодателя на ОГСС отчисления работодателя на ОМС налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (услуг)

1	2	3	4	5
	<p>provizioanele constituite (pentru plata concediilor de odihnă, reparația utilajului de producție etc.)</p> <p>plățile privind asigurarea bunurilor și personalului încadrat în procesul de fabricare a produselor (prestare a serviciilor)</p>	<p>215</p> <p>215</p>	<p>538</p> <p>542</p>	<p>созданные оценочные резервы (для оплаты отпусков, на ремонт производственного оборудования и др.)</p> <p>платежи по страхованию имущества и персонала, занятого в процессе производства продукции (оказания услуг)</p>
4	<p>Reflectarea valorii PCE transferate din componența imobilizărilor necorporale și corporale în curs de execuție (formula se întocmește în cazul în care entitatea a planificat inițial să utilizeze obiectele create/construite pentru necesitățile proprii în calitate de imobilizări necorporale sau mijloace fixe, dar a luat decizia de vânzare a acestora pînă la transmiterea în exploatare)</p>	215	111, 121	<p>Отражение стоимости НП, переведенного из состава незавершенных долгосрочных нематериальных и материальных активов (проводка составляется в случае, если субъект первоначально планировал использовать созданные/построенные объекты для собственных нужд в качестве нематериальных активов или основных средств, но принял решение об их продаже до ввода в эксплуатацию)</p>
5	<p>Decontarea valorii contabile a animalelor mature și imature sacrificate</p>	215	131, 132, 212	<p>Списание балансовой стоимости забитых зрелых и незрелых животных</p>
6	<p>Reflectarea valorii PCE primite de la alte persoane în contul rambursării împrumuturilor în natură acordate anterior</p>	215	141, 142, 251, 252	<p>Отражение стоимости НП, полученного от других лиц в счет погашения ранее предоставленных займов в натуре</p>
7	<p>Reflectarea pierderilor de producție în limita normelor admise (pierderile peste limita normelor admise se recunosc ca cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 714 Ct 215)</p>	215	211, 521, 531, 533 etc.	<p>Списание производственных потерь в пределах установленных норм (потери сверх установленных норм признаются как текущие расходы и отражаются проводкой: Дт 714 Кт 215)</p>
8	<p>Reflectarea valorii juste a plusurilor de PCE, constatate la inventariere:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale 	<p>215</p> <p>215</p>	<p>612</p> <p>617, 618</p>	<p>Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков НП:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
9	<p>Reflectarea valorii produselor în curs de execuție primite după prelucrare de la alte persoane</p>	215	834	<p>Отражение стоимости незавершенной продукции, полученной после переработки от других лиц</p>
10	<p>Majorarea valorii PCE în urma:</p> <p>corectării erorilor comise:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă <p>reflectării la data raportării a sumei care depășește valoarea realizabilă netă a PCE la data evaluării precedente (în limita costului acesteia)</p>	<p>215</p> <p>215</p> <p>215</p>	<p>331</p> <p>113, 124, 211, 213, 214, 521, 531, 533, 544 etc.</p> <p>612</p>	<p>Увеличение стоимости НП в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде <p>отражения на отчетную дату суммы, превышающей чистую стоимость реализации НП на дату предыдущей оценки (в пределах его себестоимости)</p>
11	<p>Reflectarea valorii contabile a PCE în cazul mișcării interne a acesteia, transmiterii/restituirii în/din gaj etc.</p>	215	215	<p>Отражение балансовой стоимости НП при его внутреннем перемещении, передаче/возврате в/из залога и др.</p>
12	<p>Decontarea costului efectiv al produselor în curs de execuție consumate și/sau al serviciilor prestate:</p> <p>la procurarea, modernizarea și pregătirea activelor imobilizate pentru a fi utilizate după destinație</p> <p>la însușirea unor noi tipuri de produse, reparația bunurilor primite în leasing operațional (locatiune) și efectuarea altor costuri atribuite la cheltuielile anticipate pe termen lung și curente</p>	<p>111, 121, 122, 125, 131, 151 etc.</p> <p>171, 261</p>	<p>215</p> <p>215</p>	<p>Списание фактической себестоимости израсходованной незавершенной продукции и/или оказанных услуг:</p> <p>при приобретении, модернизации и подготовке долгосрочных активов к использованию по назначению</p> <p>для освоения новых образцов продукции, ремонта полученного в операционный лизинг (наем) имущества и осуществления других затрат, относящихся к долгосрочным и текущим расходам будущих периодов</p>

	3	4	5
la procurarea și pregătirea stocurilor pentru a fi utilizate după destinație	211, 213, 217	215	при приобретении и подготовке запасов к использованию по назначению
pentru acoperirea costurilor organizațiilor necomerciale pe seama fondului de autofinanțare	341	215	для возмещения затрат некоммерческих организаций за счет фонда самофинансирования
la reparația/ieșirea activelor imobilizate și efectuarea altor cheltuieli/costuri pe seama provizioanelor constituite anterior (formula se întocmește în cazul în care cheltuielile/costurile efective au fost contabilizate în prealabil în contul 215)	538	215	при ремонте/выбытии долгосрочных активов и осуществлении других расходов/затрат за счет ранее созданных оценочных резервов (проводка составляется в случае, если фактические расходы/затраты были предварительно учтены на счете 215)
pentru întreținerea investițiilor imobiliare :			для содержания инвестиционной недвижимости :
▪ transmise în leasing operațional/locațiune	711	215	▪ переданной в операционный лизинг/наем
▪ neutilizate în activitatea entității (deținute în scopul creșterii valorii și/sau aflate în proces de reparație, reconstrucție, reutilizare, în conservare etc.)	714	215	▪ не используемой в деятельности субъекта (предназначенной для прироста стоимости и/или находящейся в процессе ремонта, реконструкции, переоснащения, на консервации и др.)
pentru reparația bunurilor transmise în leasing operațional/locațiune și a altor costuri aferente operațiunilor de leasing/locațiune	711	215	для ремонта переданного в операционный лизинг/наем имущества и других затрат, связанных с лизингом/наймом
în procesul de comercializare a produselor/mărfurilor și serviciilor	712	215	в процессе сбыта продукции/товаров и услуг
pentru necesitățile generale și administrative	713	215	на общие и административные нужды
pentru remediarea rebuturilor	714	215	на исправление брака
la ieșirea (vînzarea, casarea etc.) altor active circulante (cu excepția produselor și mărfurilor)	714	215	при выбытии (продаже, списании и др.) других оборотных активов (за исключением продукции и товаров)
în organizațiile necomerciale pentru efectuarea:			в некоммерческих организациях для осуществления:
▪ misiunilor speciale	716	215	▪ целевых мероприятий
▪ altor activități (cu excepția celor economice)	717	215	▪ других видов деятельности (за исключением экономической)
▪ activităților economice statutare	718	215	▪ уставных видов экономической деятельности
la ieșirea (vînzarea, casarea etc.) activelor imobilizate	721	215	при выбытии (продаже, списании и др.) долгосрочных активов
la transmiterea activelor imobilizate și circulante cu titlu gratuit	722	215	при безвозмездной передаче долгосрочных и оборотных активов
la prevenirea și lichidarea consecințelor evenimentelor excepționale	723	215	при предотвращении и ликвидации последствий чрезвычайных событий

Notă la operațiunea 12. La întocmirea formulelor trebuie de luat în considerare faptul că contul **215** îndeplinește funcțiile conturilor de gestiune **811, 812 și 821**. Produsele în curs de execuție destinate utilizării în cadrul entității în calitate de materiale pot fi transferate în prealabil în categoria acestora prin formula: Dt **211** Ct **215**.

Примечание к операции 12. При составлении проводок необходимо иметь в виду, что счет **215** выполняет функции управленческих счетов **811, 812 и 821**. Незавершенная продукция, предназначенная для использования внутри субъекта в качестве материалов, может быть предварительно переведена в их категорию проводкой: Дт **211** Кт **215**.

13	Reflectarea valorii produselor rebutate , transmise pentru remediere de la depozit în subdiviziunile (secțiile) de producție	215	216	Отражение стоимости забраккованной продукции, переданной для исправления со склада в производственные подразделения (цеха)
14	Decontarea valorii contabile a PCE transferate în componența:			Списание балансовой стоимости НП , переведенного в состав:

1	2	3	4	5
	imobilizărilor necorporale și corporale – în cazul în care entitatea a planificat inițial să comercializeze bunurile fabricate/create, însă a luat decizia privind utilizarea acestora ca imobilizări corporale și/sau mijloace fixe	111, 112, 121, 123	215	долгосрочных нематериальных и материальных активов – в случае если субъект первоначально планировал продавать изготовленные/созданные ценности, но принял решение об их использовании в качестве нематериальных активов и/или основных средств
	investițiilor imobiliare – în cazul în care obiectele (clădirile) construite au fost inițial destinate vânzării, însă entitatea a luat decizia privind deținerea acestora în calitate de investiții imobiliare pînă la transmiterea în exploatare	151	215	инвестиционной недвижимости – в случае если построенные объекты (здания) первоначально предназначались для продажи, но субъект принял решение об их владении в качестве инвестиционной недвижимости до ввода в эксплуатацию
	materialelor și OMVSD – în cazul în care PCE urmează a fi utilizată în procesul de fabricare a produselor și/sau de prestare a serviciilor în calitate de materiale sau OMVSD	211, 213	215	материалов и МБП – при принятии решения об использовании НП в процессе производства продукции и/или оказания услуг в качестве материалов или МБП
	mărfurilor – în cazul transmiterii PCE pentru comercializare în magazinele proprii	217	215	товаров – в случае передачи НП для продажи в собственные магазины
15	Reflectarea costului efectiv al stocurilor fabricate în cadrul entității	211, 213, 216	215	Отражение фактической себестоимости изготовленных субъектом запасов
16	Reflectarea valorii juste a materialelor utilizabile obținute în urma: anulării comenzilor de producție înregistrării deșeurilor recuperabile (conform politicilor contabile, deșeurile recuperabile pot fi reflectate prin formula de stornare: Dt 215 Ct 211) casării PCE ca rezultat al alterării, expirării termenelor de valabilitate etc. casării rebuturilor definitive	211 211 211 211	215 215 215 215	Отражение стоимости годных материалов, полученных в результате: аннулирования производственных заказов отражения возвратных отходов (согласно учетным политикам возвратные отходы могут быть отражены сторнировочной проводкой: Dt 215 Kт 211) списания НП из-за порчи, истечения срока годности и др. списания окончательного брака
17	Reflectarea valorii materialelor neutilizate returnate din subdiviziunile (secțiunile) de producție	211	215	Отражение стоимости неиспользованных материалов, возвращенных из производственных подразделений (цехов)
Notă la operațiunea 17. Materialele returnate se evaluează la valoarea contabilă la care acestea au fost casate în cazul transmiterii în folosință. Conform politicilor contabile, valoarea materialelor returnate poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 215 Ct 211.				
Примечание к операции 17. Возвращенные материалы оцениваются по балансовой стоимости, по которой они были списаны при передаче в использование. Согласно учетным политикам стоимость возвращенных материалов может быть отражена сторнировочной проводкой: Dt 215 Kт 211.				
18	Reflectarea costului sporului greutatei vii și a costurilor de întreținere a activelor biologice circulante	212	215	Отражение себестоимости прироста живой массы и затрат на содержание оборотных биологических активов
19	Reflectarea costului produșilor obținuți de la animalele de producție și de muncă mature	212	215	Отражение себестоимости приплода , полученного от зрелого продуктивного и рабочего скота
20	Reflectarea valorii juste a OMVSD obținute în urma casării PCE	213	215	Отражение справедливой стоимости МБП , полученных при списании НП
21	Diminuarea valorii PCE în urma: corectării erorilor comise: ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării valorii PCE poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 215 Ct 113, 124, 211, 213, 214, 521, 531, 533, 544 etc.) reflectării la data raportării a diferenței dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă a PCE	331 113, 124, 211, 213, 214, 521, 531, 533, 544 etc. 714	215 215 215	Уменьшение стоимости НП в результате: исправления ошибок, допущенных: ▪ в прошлые годы ▪ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения стоимости НП может быть отражена сторнировочной проводкой: Dt 215 Kт 113, 124, 211, 213, 214, 521, 531, 533, 544 и др.) отражения на отчетную дату разницы между балансовой стоимостью и чистой стоимостью реализации НП

1	2	3	4	
22	Decontarea valorii contabile a lipsurilor și pierderilor din deteriorarea PCE, constatate la inventariere: ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale	714 717, 718	215 215	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач и потерь от порчи НП: ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
23	Decontarea costului serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	711	215	Списание себестоимости оказанных услуг и выполненных работ другим лицам
24	Decontarea pierderilor PCE peste limita normelor admise	714	215	Списание потерь НП сверх установленных норм
25	Decontarea pierderilor aferente rebutului definitiv depistat în subdiviziunile (secțiile) de producție	714	215	Списание потерь от окончательного брака, обнаруженного в производственных подразделениях (цехах)
26	Decontarea valorii contabile a produselor în curs de execuție ieșite în urma: acordării împrumuturilor pe termen lung și scurt în natură transmiterii angajaților și/sau foștilor angajați sub formă de ajutor material vînzării și/sau transmiterii altor persoane casării în urma anulării comenzilor, învechirii morale, deteriorării etc. transmiterii cu titlu gratuit evenimentelor excepționale	141, 142, 251, 252 531, 544 711 714 722 723	215 215 215 215 215 215	Списание балансовой стоимости незавершенной продукции, выбывшей в результате: предоставления долгосрочных и краткосрочных займов в натуре передачи работникам и/или бывшим работникам в качестве материальной помощи продажи и/или передачи другим лицам списания вследствие аннулирования заказов, морального устаревания, порчи и др. безвозмездной передачи чрезвычайных событий

Contul 216 „Produse”

Contul 216 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea produselor finite, semifabricatelor din producție proprie, produselor secundare și produselor transmise temporar terților.

În conformitate cu pct. 6 subpct. 5) din SNC „Stocuri”, produsele reprezintă bunurile fabricate în cadrul entității care includ:

- *semifabricatele* – bunuri al căror proces de producție a fost finalizat într-o secție (fază de fabricație) și care sînt supuse în continuare prelucrării în altă secție (fază de fabricație) sau se livrează cumpărătorilor;
- *produsele finite* – bunuri care au parcurs în întregime stadiile procesului de producție și nu necesită prelucrări ulterioare în cadrul entității, au fost supuse probelor tehnice și recepției, sînt integral completate și pot fi depozitate în vederea vînzării sau livrate direct cumpărătorilor;
- *produsele secundare* – bunuri obținute în procesul de producție concomitent cu produsele principale care au o importanță secundară și valoare nesemnificativă față de acestea.

La efectuarea operațiunilor cu produsele, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 29.

Счет 216 «Продукция»

Счет 216 предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, побочной продукции и продукции, временно переданной третьим лицам.

В соответствии с подп. 5) п. 6 НСБУ «Запасы» продукция представляет собой ценности, изготовленные субъектом, которые включают:

- *полуфабрикаты* – ценности, производственный процесс которых закончен в одном цехе (производственной стадии) и которые далее подвергаются обработке в другом цехе (производственной стадии) или поставляются покупателям;
- *готовая продукция* – ценности, которые полностью прошли стадии производственного процесса и не требуют дальнейшей обработки в рамках субъекта, были подвергнуты техническим испытаниям и приемке, полностью укомплектованы и могут складироваться с целью продажи или поставляться непосредственно покупателям;
- *побочная продукция* – ценности, полученные в производственном процессе одновременно с основной продукцией и имеющие второстепенное значение и несущественную стоимость по сравнению с основной продукцией.

При осуществлении операций с продукцией составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 29.

Formule contabile pentru operațiunile cu produse
Бухгалтерские проводки по операциям с продукцией

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea costului efectiv al produselor finite și semifabricatelor confecționate: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în subdiviziunile (secțiile) activităților de bază și auxiliare ▪ în producțiile și unitățile de deservire 	<p align="center">216</p> <p align="center">216</p>	<p align="center">215 sau 811, 812</p> <p align="center">835</p>	Отражение фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов, изготовленных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в подразделениях (цехах) основной деятельности и вспомогательных производств ▪ в обслуживающих производствах и хозяйствах
<p>Notă la operațiunea 1. Înregistrările în contul 216 se efectuează în subconturile 2161 „<i>Produse finite</i>” și 2162 „<i>Semifabricate din producție proprie</i>”. Aici și în continuare contul 215 se utilizează în cazul contabilizării costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune.</p> <p>Примечание к операции 1. На счете 216 записи осуществляются по субсчетам 2161 «<i>Готовая продукция</i>» и 2162 «<i>Полуфабрикаты собственного производства</i>». Здесь и далее счет 215 используется при учете производственных затрат без применения управленческих счетов.</p>				
2	Reflectarea valorii realizabile nete a produselor secundare obținute: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în subdiviziunile (secțiile) activităților de bază și auxiliare ▪ în producțiile și unitățile de deservire (înregistrarea în contul 216 se efectuează în subcontul 2163 „<i>Produse secundare</i>”) 	<p align="center">216</p> <p align="center">216</p>	<p align="center">215 sau 811, 812</p> <p align="center">835</p>	Отражение чистой стоимости реализации побочной продукции, полученной: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в подразделениях (цехах) основной деятельности и вспомогательных производств ▪ в обслуживающих производствах и хозяйствах (на счете 216 запись осуществляется по субсчету 2163 «<i>Побочная продукция</i>»)
3	Reflectarea valorii semifabricatelor din producție proprie primite după prelucrare de la alte persoane (înregistrarea în contul 216 se efectuează în subcontul 2162)	216	834	Отражение стоимости полуфабрикатов собственного производства, полученных после переработки от других лиц (на счете 216 запись осуществляется по субсчету 2162)
4	Reflectarea valorii produselor transferate din componența imobilizărilor necorporale și corporale în curs de execuție	216	111, 121	Отражение стоимости продукции, переведенной из состава незавершенных долгосрочных нематериальных и материальных активов
5	Reflectarea costului (valorii realizabile nete sau a costului efectiv) produselor (fructelor, strugurilor etc.) obținute de la plantele perene tinere în perioada de creștere și îngrijire pînă la transferarea lor în categoria celor roditoare	216	131	Отражение себестоимости (чистой стоимости реализации или фактической себестоимости) продукции (фруктов, винограда и др.), полученной от молодых многолетних насаждений в период выращивания и ухода за ними до их перевода в состав плодоносящих
6	Reflectarea valorii contabile a produselor vândute anterior, returnate de la cumpărători: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în perioada de gestiune în care acestea au fost comercializate (conform politicilor contabile, valoarea produselor returnate poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 711 Ct 216) ▪ în perioadele de gestiune următoare 	<p align="center">216</p> <p align="center">216</p>	<p align="center">711</p> <p align="center">221, 226, 234 sau 833</p>	Отражение балансовой стоимости ранее проданной продукции, возвращенной от покупателей: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в отчетном периоде, в котором она была реализована (согласно учетным политикам стоимость возвращенной продукции может быть отражена сторнировочной проводкой: Dt 711 Кт 216) ▪ в последующие отчетные периоды
<p>Notă la operațiunea 6. Formulele se întocmesc în cazul aplicării regimului fiscal general. La utilizarea regimului fiscal IVAO, valoarea contabilă a produselor returnate de la cumpărători, indiferent de perioada returnării, se reflectă prin formula inversă: Dt 216 Ct 711 sau de stornare – Dt 711 Ct 216.</p> <p>Примечание к операции 6. Проводки составляются в случае применения общего режима налогообложения. Если используется налоговый режим IVAO, балансовая стоимость возвращенной от покупателей продукции, независимо от периода возврата, отражается обычной проводкой: Dt 216 Кт 711 или сторнировочной проводкой: Dt 711 Кт 216.</p>				
7	Reflectarea valorii juste a plusurilor de produse, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 8 din tabelul 28)	216	612, 617, 618	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков продукции (содержание операций по каждому счету изложено в п. 8 таблицы 28)

1	2	3	4	5
8	Majorarea valorii produselor în urma: corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă reflectării la data raportării a sumei care depășește valoarea realizabilă netă a produselor la data evaluării precedente (în limita costului acestora)	216 216 216	331 215, 811, 812, 835 etc. 612	Увеличение стоимости продукции в результате: исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде отражения на отчетную дату суммы, превышающей чистую стоимость реализации продукции на дату предыдущей оценки (в пределах ее себестоимости)
9	Decontarea valorii contabile a semifabricatelor din producție proprie transmise spre prelucrare: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în subdiviziunile (secțiile) activităților de bază și auxiliare ▪ terților ▪ în producțiile și unitățile de deservire ale entității 	215 sau 811, 812 834 835	216 216 216 216	Списание балансовой стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных на переработку: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в подразделения основной деятельности и вспомогательных производств ▪ другим лицам ▪ в обслуживающие производства и хозяйства субъекта
Notă la operațiunea 9. Formulele se întocmesc în cazul aplicării variantei cu semifabricate a metodei de calculație pe faze a costului produselor fabricate. Примечание к операции 9. Проводки составляются в случае применения полуфабрикатного варианта попердельного метода калькуляции себестоимости изготовленной продукции.				
10	Reflectarea valorii contabile a produselor în cazul mișcării interne a acestora, transmiterii/restituirii în/din gaj etc.	216	216	Отражение балансовой стоимости продукции при ее внутреннем перемещении, передаче/возврате в/из залога и др.
11	Decontarea valorii contabile a produselor consumate în cadrul entității: <ul style="list-style-type: none"> ▪ pentru necesitățile gospodărești și/sau de alt gen (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 12 din tabelul 28) ▪ în procesul de fabricare a produselor și/sau de prestare a serviciilor ▪ la executarea contractelor de construcție ▪ în producțiile și unitățile de deservire 	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 261, 341, 538, 711, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 721, 722, 723 etc. 811, 718, 721 sau 215 822, 823 835 sau 215	216 216 216 216	Списание балансовой стоимости продукции, израсходованной внутри субъекта: <ul style="list-style-type: none"> ▪ для хозяйственных и/или иных нужд (содержание операций по каждому счету изложено в п. 12 таблицы 28) ▪ в процессе производства продукции и/или оказания услуг ▪ при выполнении договоров на строительство ▪ в обслуживающих производствах и хозяйствах
Notă la operațiunea 11. Produsele destinate utilizării în cadrul entității în calitate de materiale pot fi transferate în prealabil în categoria acestora prin formula: Dt 211 Ct 216. Примечание к операции 11. Продукция, предназначенная для использования внутри субъекта в качестве материалов, может быть предварительно переведена в их категорию проводкой: Дт 211 Кт 216.				
12	Decontarea valorii contabile a produselor transferate în alte categorii de active (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 14 din tabelul 28)	121, 123, 151, 211, 213, 217 etc.	216	Списание балансовой стоимости продукции, переведенной в другие категории активов (содержание операций по каждому счету изложено в п. 14 таблицы 28)
13	Reflectarea valorii juste a materialelor și OMVSD obținute în urma casării produselor	211, 213	216	Отражение справедливой стоимости материалов и МБП, полученных в результате списания продукции
14	Reflectarea valorii produselor reutate, transmise pentru remediere de la depozit în subdiviziunile (secțiile) de producție	215	216	Отражение стоимости забракованной продукции, переданной для исправления со склада в производственные подразделения (цеха)

1	2	3	4	5
15	Diminuarea valorii produselor în urma: corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării valorii produselor poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 216 Ct 215 sau 811, 812, 835 etc.) reflectării la data raportării a diferenței dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă a produselor	331 215 sau 811, 812, 835 etc. 714	216 216 216	Уменьшение стоимости продукции в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в прошлые годы ▪ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения стоимости продукции может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 216 Кт 215 или 811, 812, 835 и др.) отражения на отчетную дату разницы между балансовой стоимостью и чистой стоимостью реализации продукции
16	Decontarea pierderilor peste limita normelor de perisabilitate naturală aferente păstrării produselor fabricate	714	216	Списание потерь сверх норм естественной убыли, относящихся к хранению изготовленной продукции
17	Decontarea valorii contabile a lipsurilor și pierderilor din deteriorarea produselor, constatate la inventariere (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 22 din tabelul 28)	714 717, 718	216	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач и потерь от порчи продукции (содержание операций по каждому счету изложено в п. 22 таблицы 28)
18	Decontarea valorii contabile a produselor ieșite în urma: <ul style="list-style-type: none"> acordării împrumuturilor pe termen lung și scurt în natură transmiterii angajaților și/sau foștilor angajați sub formă de ajutor material vînzării și/sau transmiterii altor persoane casării în urma învechirii morale, deteriorării etc. transmiterii cu titlu gratuit evenimentelor excepționale 	141, 142, 251, 252 531, 544 711 714 722 723	216 216 216 216 216 216	Списание балансовой стоимости продукции, выывшей в результате: <ul style="list-style-type: none"> предоставления долгосрочных и краткосрочных займов в натуре передачи работникам и/или бывшим работникам в качестве материальной помощи продажи и/или передачи другим лицам списания вследствие морального устаревания, порчи и др. безвозмездной передачи чрезвычайных событий

Contul 217 „Mărfuri”

Contul 217 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea bunurilor procurate în vederea revînzării, produselor transmise spre vînzare magazinelor proprii, bunurilor imobiliare deținute pentru vînzare și mărfurilor transmise temporar terților.

Modul de contabilizare a mărfurilor depinde de metoda de evaluare a acestora – la costul de intrare sau la prețuri cu amănuntul. În cazul evaluării mărfurilor la costul de intrare, mărfurile se contabilizează în același mod ca și alte stocuri. La evaluarea mărfurilor la prețuri cu amănuntul, entitatea poate să utilizeze suplimentar conturile 825 „Taxa pe valoarea adăugată în valoarea de vînzare a mărfurilor” (acest cont nu este prevăzut în Planul general de conturi contabile, însă poate fi introdus de către entitate de sine stătător) și 831 „Adaos comercial”.

La efectuarea operațiunilor cu mărfurile, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 30.

Счет 217 «Товары»

Счет 217 предназначен для обобщения информации о наличии и движении ценностей, приобретенных для перепродажи, продукции, переданной для продажи в собственные магазины, недвижимости, предназначенной для продажи, и товаров, временно переданных другим лицам.

Порядок учета товаров зависит от метода их текущей оценки – по первоначальной стоимости или по розничным ценам. В случае оценки товаров по первоначальной стоимости их учет ведется в таком же порядке, как и учет других запасов. При оценке товаров по розничным ценам субъект дополнительно может применять счета 825 «Налог на добавленную стоимость в продажной стоимости товаров» (этот счет не предусмотрен в Общем плане счетов бухгалтерского учета, но может быть введен субъектом самостоятельно) и 831 «Торговая надбавка».

При учете операций с товарами составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 30.

Formule contabile pentru operațiunile cu mărfuri
Бухгалтерские проводки по операциям с товарами

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii mărfurilor procurate/ primite de la alte persoane: în contul rambursării împrumuturilor acordate anterior în natură pentru recuperarea prejudiciului material cu bunuri echivalente pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți ca aport la capitalul social în cazul constituirii sau majorării acestuia sub formă de împrumuturi în natură conform contractelor de cumpărare-vânzare cu titlu gratuit pentru acoperirea pierderilor (cheltuielilor) excepționale	217 217 217 217 217 217 217	141, 142, 251, 252 226, 234 313 313 sau 314 412, 512 421, 422, 521, 522, 532, 544 etc. 622 623	Отражение стоимости товаров, приобретенных/ полученных от других лиц: в счет погашения ранее предоставленных займов в натуре для возмещения материального ущерба равноценным имуществом для покрытия убытков прошлых лет в виде вклада в уставный капитал при его формировании или увеличении в виде займов в натуре по договорам купли-продажи безвозмездно для покрытия чрезвычайных потерь (расходов)
2	Reflectarea costurilor aferente intrării mărfurilor: amortizarea calculată: ▪ a imobilizărilor necorporale ▪ a mijloacelor fixe ▪ a cailor și cîinilor valoarea materialelor, producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor consumate OMVSD transmise în exploatare pentru care nu se calculează uzura uzura calculată a OMVSD costul efectiv al serviciilor: ▪ activităților de bază și auxiliare ▪ producțiilor și unităților de deservire cheltuielile de delegare taxele vamale și plățile pentru procedurile vamale suma TVA care nu urmează să fie trecută în cont în conformitate cu legislația în vigoare, achitată în cazul importului mărfurilor cota cheltuielilor anticipate curente valoarea serviciilor prestate de persoane terțe plățile de leasing operațional (locatiune) calculate salariile angajaților contribuțiile de ASSO ale angajatorului primele de AOAM ale angajatorului impozitele și taxele nerecuperabile	217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217 217	113 124 133 211, 215, 216 213 214 215 sau 811, 812 835 226, 532 234, 244, 544 234, 244, 544 261 421, 422, 521, 522, 544 521, 522, 532, 544 531 533 533 sau 541 534	Отражение затрат на поступление товаров: начисленная амортизация: ▪ нематериальных активов ▪ основных средств ▪ лошадей и собак стоимость израсходованных материалов, незавершенного производства, продукции и товаров переданные в эксплуатацию МБП, по которым не начисляется износ начисленный износ МБП фактическая себестоимость услуг: ▪ основной деятельности и вспомогательных производств ▪ обслуживающих производств и хозяйств командировочные расходы таможенные сборы и платежи уплаченная при импорте товаров сумма НДС, не подлежащая зачету в соответствии с действующим законодательством доля текущих расходов будущих периодов стоимость услуг, оказанных другими лицами начисленные платежи за операционный лизинг (наем) оплата труда работников отчисления работодателя на ОГСС отчисления работодателя на ОМС невозмещаемые налоги и платежи

1	2	3	4	5
	plățile de asigurare a mărfurilor în drum cota costurilor indirecte de producție	217 217	542 821	платежи по страхованию товаров в пути доля косвенных производственных затрат
<p>Notă la operațiunea 2. Conform politicilor contabile, costurile aferente intrării mărfurilor pot fi contabilizate în prealabil într-un cont separat (de exemplu, în contul 812 sau 215), cu decontarea ulterioară în debitul contului 217.</p> <p>Примечание к операции 2. Согласно учетным политикам затраты на поступление товаров могут быть предварительно учтены на отдельном счете (например, на счете 812 или 215), с последующим списанием по дебету счета 217.</p>				
3	<p>Reflectarea valorii mărfurilor transferate din componența:</p> <p>imobilizărilor necorporale și corporale și activelor biologice imobilizate destinate vânzării, înregistrate eronat la recunoașterea inițială sau în cazul în care obiectele procurate au fost inițial destinate utilizării în calitate de active imobilizate, dar entitatea a luat decizia de vânzare a acestora</p> <p>investițiilor imobiliare – în cazul începerii procesului de pregătire (amenajare, reconstruire etc.) a proprietăților imobiliare pentru vânzare (conform pct. 32 din SNC „Investiții imobiliare”, în cazul în care entitatea decide ca un obiect de investiții imobiliare să fie vândut fără o pregătire prealabilă, acest obiect continuă să fie contabilizat ca investiții imobiliare până la ieșirea lui)</p> <p>materialelor și OMVSD – în cazul luării deciziei de vânzare a acestora (formula se întocmește conform politicilor contabile)</p> <p>producției în curs de execuție și produselor – în cazul transmiterii acestora spre vânzare în magazinele proprii</p>	217 217 217	111, 112, 122, 123, 131, 132 151 211, 213 215, 216	<p>Отражение стоимости товаров, переведенных из состава:</p> <p>долгосрочных нематериальных, материальных и биологических активов, предназначенных для продажи, ошибочно отраженных при первоначальном признании или если приобретенные объекты предназначались для использования в качестве долгосрочных активов, но субъект принял решение об их продаже</p> <p>инвестиционной недвижимости – в случае начала процесса подготовки (благоустройства, реконструкции и др.) недвижимой собственности для продажи (согласно п. 32 НСБУ «Инвестиционная недвижимость» если субъект принимает решение о продаже объекта инвестиционной недвижимости без предварительной подготовки, то данный объект продолжает учитываться как инвестиционная недвижимость до его выбытия)</p> <p>материалов и МБП в случае принятия решения об их продаже (проводка составляется согласно учетным политикам)</p> <p>незавершенного производства и продукции – в случае их передачи для продажи в собственные магазины</p>
4	Reflectarea valorii juste a plusurilor de mărfuri constatate la inventariere	217	612	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков товаров
5	<p>Reflectarea valorii contabile a mărfurilor vândute anterior, returnate de la cumpărători:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în perioada de gestiune în care acestea au fost comercializate (conform politicilor contabile, valoarea mărfurilor returnate poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 711 Ct 211) ▪ în perioadele de gestiune următoare 	217 217	711 221, 226, 234 sau 833	<p>Отражение балансовой стоимости ранее проданных товаров, возвращенных от покупателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в отчетном периоде, в котором они были реализованы (согласно учетным политикам стоимость возвращенных товаров может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 711 Кт 211) ▪ в последующие отчетные периоды
<p>Notă la operațiunea 5. Formulele se întocmesc în cazul aplicării regimului fiscal general. La utilizarea regimului fiscal IVAO, valoarea contabilă a mărfurilor returnate de la cumpărători, indiferent de perioada returnării, se reflectă prin formula inversă: Dt 217 Ct 711 sau de stornare: Dt 711 Ct 217.</p> <p>Примечание к операции 5. Проводки составляются в случае применения общего режима налогообложения. Если используется налоговый режим IVAO, балансовая стоимость возвращенных от покупателей товаров, независимо от периода возврата, отражается обычной проводкой: Дт 217 Кт 711 или сторнировочной проводкой: Дт 711 Кт 217.</p>				
6	Reflectarea TVA în valoarea de vânzare a soldului mărfurilor la începutul perioadei (Iunii) și a mărfurilor procurate pe parcursul acestei perioade	217	825	Отражение НДС в продажной стоимости остатка на начало периода (месяца) и приобретенных товаров в течение данного периода
7	Reflectarea adaosului comercial aferent soldului mărfurilor la începutul perioadei (Iunii) și mărfurilor procurate pe parcursul acestei perioade	217	831	Отражение торговой надбавки, относящейся к остатку товаров на начало периода (месяца) и приобретенным товарам в течение данного периода

1	2	3	4	5
Notă la operațiunile 6–7. Formulele se întocmesc în cazul evaluării mărfurilor la prețuri cu amănuntul. Примечание к операциям 6–7. Проводки составляются при оценке товаров по розничным ценам.				
8	Majorarea valorii mărfurilor în urma: corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă reflectării la data raportării a sumei care depășește valoarea realizabilă netă a mărfurilor la data evaluării precedente (în limita costului acestora)	 217 217 217	 331 313, 314, 521, 522, 544 etc. 612	Увеличение стоимости товаров в результате: исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде отражения на отчетную дату суммы, превышающей чистую стоимость реализации товаров на дату предыдущей оценки (в пределах их себестоимости)
9	Reflectarea valorii contabile a mărfurilor în cazul mișcării interne a acestora (de la depozit în magazine și alte locuri de comercializare etc.), transmiterii/restituirii în/din gaj, comisie etc.	217	217	Отражение балансовой стоимости товаров при их внутреннем перемещении (со склада в магазины и другие места торговли и др.), передаче/ возврате в/из залога, комиссии и др.
10	Decontarea valorii contabile a mărfurilor consumate în cadrul entității (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 11 din tabelul 29. Mărfurile destinate utilizării în cadrul entității în calitate de materiale pot fi transferate în prealabil în categoria acestora prin formula: Dt 211 Ct 217)	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 341, 538, 711, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 721, 722, 723, 811, 812 821, 822, 823, 835 etc.	217	Списание балансовой стоимости израсходованных товаров внутри субъекта (содержание операций по каждому счету изложено в п. 11 таблицы 29. Товары, предназначенные для использования внутри субъекта в качестве материалов, могут быть предварительно переведены в их категорию проводкой: Дт 211 Кт 217)
11	Decontarea valorii contabile a mărfurilor transferate în componența: imobilizărilor necorporale/corporale și activelor biologice immobilizate – în cazul luării deciziilor de utilizare a obiectelor procurate inițial pentru vânzare în calitate de active immobilizate investțiilor imobiliare – la transmiterea în leasing operațional (arendă/locățiuine) a proprietății imobiliare deținute anterior pentru vânzare materialelor și OMVSD – în cazul luării deciziei de utilizare a bunurilor procurate pentru vânzare în calitate de materiale și OMVSD	 121, 122, 123, 131, 132 151 211, 213	 217 217 217	Списание балансовой стоимости товаров, переведенных в состав: долгосрочных нематериальных/материальных и биологических активов – при принятии решения об использовании объектов, первоначально приобретенных для продажи, в качестве долгосрочных активов инвестиционной недвижимости – при передаче в инвестиционный лизинг (аренду/наем) недвижимой собственности, ранее предназначенной для продажи материалов и МБП – в случае принятия решения об использовании ценностей, приобретенных для продажи, в качестве материалов и МБП
12	Reflectarea valorii juste a materialelor și OMVSD obținute în urma casării mărfurilor	211, 213	217	Отражение справедливой стоимости материалов и МБП, полученных в результате списания товаров
13	Diminuarea valorii mărfurilor în urma: corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării valorii mărfurilor poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 217 Ct 313, 314, 521, 522, 544 etc.) 	 331 313, 314, 521, 522, 544 etc.	 217 217	Уменьшение стоимости товаров в результате: исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в прошлые годы ▪ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения стоимости товаров может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 217 Кт 313, 314, 521, 522, 544 и др.)

1	2	3	4	5
	reflectării la data raportării a diferenței dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă a mărfurilor (aspectele contabile și fiscale ale evaluării mărfurilor și altor stocuri la valoarea realizabilă netă sînt expuse în revista „Contabilitate și audit”, 2014, nr. 11)	714	217	отражения на отчетную дату разницы между балансовой стоимостью и чистой стоимостью реализации товаров (бухгалтерские и налоговые аспекты оценки товаров и других запасов по чистой стоимости реализации изложены в журнале „Contabilitate și audit” № 11 за 2014 год)
14	Decontarea pierderilor peste limita normelor de perisabilitate naturală aferente procurării și păstrării mărfurilor	714	217	Списание потерь сверх норм естественной убыли, относящихся к приобретению и хранению товаров
15	Decontarea valorii contabile a lipsurilor și a pierderilor din deteriorarea mărfurilor, constatate la inventariere	714	217	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач и потерь
16	Decontarea valorii contabile a mărfurilor ieșite în urma: acordării împrumuturilor în natură transmiterii angajaților și/sau foștilor angajați sub formă de ajutor material returnării vânzătorilor vînzării și transmiterii altor persoane casării în urma învechirii morale, deteriorării etc. transmiterii cu titlu gratuit evenimentelor excepționale	141, 142, 251, 252 226, 234, 532, 544 521, 544 etc. 711 714 722 723	217 217 217 217 217 217 217	Списание балансовой стоимости товаров, выбывших в результате: предоставления займов в натуре передачи работникам и/или бывшим работникам в качестве материальной помощи возврата продавцам продажи и передачи другим лицам списания вследствие морального устаревания, порчи и др. безвозмездной передачи чрезвычайных событий
17	Decontarea TVA inclusă în valoarea de vânzare a mărfurilor ieșite (vîndute, transmise terților, constatate lipsă la inventariere etc.)	825	217	Списание НДС, включенного в продажную стоимость выбывших товаров (проданных, переданных другим лицам, недостающих при инвентаризации и др.)
18	Decontarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite	831	217	Списание торговой надбавки, относящейся к выбывшим товарам
19	Decontarea la data raportării a sumelor TVA incluse în valoarea de vânzare a mărfurilor aferente soldului mărfurilor nevîndute (conform politicilor contabile, aceste sume pot fi reflectate prin formula de stornare: Dt 825 Ct 217)	825	217	Списание на отчетную дату сумм НДС в продажной стоимости товаров, относящихся к остатку непроданных товаров (согласно учетным политикам эти суммы могут быть отражены сторнировочной проводкой: Дт 825 Кт 217)
20	Decontarea la data raportării a adaosului comercial aferent soldului mărfurilor nevîndute (conform politicilor contabile, acest adaos poate fi reflectat prin formula de stornare: Dt 831 Ct 217)	831	217	Списание на отчетную дату торговой надбавки, относящейся к остатку непроданных товаров (согласно учетным политикам данная надбавка может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 831 Кт 217)
Notă la operațiunile 17–20. Formulele se întocmesc în cazul evaluării mărfurilor vîndute la prețuri cu amănuntul. Примечание к операциям 17–20. Проводки составляются при оценке проданных товаров по розничным ценам.				

Corespondența conturilor privind contabilitatea creanțelor

(continuare, începutul vezi în revista
„Contabilitate și audit”, 2016, nr. 8–12,
2017, nr. 3)

Modul de contabilizare a creanțelor este reglementat de SNC „Creanțe și investiții financiare” (în continuare – SNC „CIF”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118/2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

Pentru generalizarea informației privind existența și modificarea creanțelor, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 221 „Creanțe comerciale”;
- 222 „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise”;
- 223 „Creanțe ale părților afiliate”;
- 224 „Avansuri acordate curente”;
- 225 „Creanțe ale bugetului”;
- 226 „Creanțe ale personalului”;
- 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității”;
- 232 „Creanțe preliminate”;
- 233 „Creanțe curente privind asigurările”;
- 234 „Alte creanțe curente”.

Contul 221 „Creanțe comerciale”

Contul 221 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor comerciale curente ale debitorilor neafiliați din țară și din străinătate.

La efectuarea operațiunilor cu creanțele comerciale (CC), se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 31.

Корреспонденция счетов по учету дебиторской задолженности

(продолжение, начало см.
в журнале „Contabilitate și audit”
№ 8–12 за 2016 год, № 3 за 2017 год)

Порядок учета дебиторской задолженности регламентируется НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» (далее – НСБУ «ДЗФИ»), утвержденным Приказом министра финансов № 118/2013 (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

Для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- 221 «Коммерческая дебиторская задолженность»;
- 222 «Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности»;
- 223 «Дебиторская задолженность аффилированных сторон»;
- 224 «Текущие авансы выданные»;
- 225 «Дебиторская задолженность бюджета»;
- 226 «Дебиторская задолженность персонала»;
- 231 «Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта»;
- 232 «Предстоящая дебиторская задолженность»;
- 233 «Текущая дебиторская задолженность по страхованию»;
- 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность».

Счет 221 «Коммерческая дебиторская задолженность»

Счет 221 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении текущей коммерческой дебиторской задолженности неаффилированных дебиторов внутри страны и за рубежом.

При осуществлении операций с коммерческой дебиторской задолженностью (КДЗ) составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 31.

Tabelul 31

Formule contabile pentru operațiunile cu CC
Бухгалтерские проводки по операциям с КДЗ

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Contul corespondențe		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea la data raportării a cotei curente a CC	221	161	Отражение на отчетную дату текущей доли КДЗ
2	Restabilirea CC (fără TVA) decontate anterior ca creanțe compromise pe seama: <ul style="list-style-type: none"> ▪ provizioanelor constituite ▪ cheltuielilor curente (aici și în continuare contul 618 se utilizează în organizațiile necomerciale la contabilizarea veniturilor din activitățile economice statutare) 	221 221	222 612 sau 618	Восстановление КДЗ (без НДС), ранее списанной как безнадежная, за счет: <ul style="list-style-type: none"> ▪ созданных оценочных резервов ▪ текущих расходов (здесь и далее счет 618 используется в некоммерческих организациях при учете доходов от уставных видов экономической деятельности)
3	Returnarea numerarului încasat în plus de la cumpărători, precum și pentru bunurile returnate sau ale căror prețuri au fost reduce	221	241, 242, 243, 244	Возвращение излишне полученных денежных средств покупателям, а также за возвращенные или уцененные ценности
4	Majorarea CC (fără TVA) în urma corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți (aici și în continuare contul 331 se utilizează în cazul ajustării creanțelor care afectează veniturile și cheltuielile anilor precedenți) ▪ în perioada de gestiune curentă 	221 221	331 535, 611, 612, 618, 621, 622 etc.	Увеличение КДЗ (без НДС) в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы (здесь и далее счет 331 используется при корректировке дебиторской задолженности, которая затрагивает доходы и расходы прошлых лет) ▪ в текущем отчетном периоде
5	Reflectarea la data raportării a sumelor CC achitate în plus pe parcursul perioadei de gestiune (formula se întocmește în cazul în care în contul 221 s-a format sold creditor)	221	523	Отражение на отчетную дату суммы КДЗ, излишне погашенной в течение отчетного периода (проводка составляется, если на счете 221 образовалось кредитовое сальдо)
6	Reflectarea CC aferente TVA: <ul style="list-style-type: none"> ▪ de la valoarea de vânzare a produselor/mărfurilor comercializate și serviciilor prestate ▪ de la valoarea contractuală a bunurilor transmise pentru vânzare conform contractelor de comision ▪ de la plățile pentru bunurile transmise în leasing operațional (arendă/ locațiune) ▪ de la sumele CC diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă ▪ de la diferențele favorabile de sumă aferente plăților de leasing (arendă/locațiune) 	221	534	Отражение КДЗ по НДС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от продажной стоимости реализованных продукции/товаров и оказанных услуг ▪ от договорной стоимости ценностей, переданных для продажи по договорам комиссии ▪ от платежей за имущество, переданное в операционный лизинг (аренду/наем) ▪ от сумм КДЗ, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде ▪ от положительных суммовых разниц по платежам за лизинг (аренду/наем)
7	Reflectarea CC (fără TVA) aferente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ valorii contractuale a bunurilor transmise spre vânzare conform contractelor de comision ▪ cotei valorii rambursabile a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă, care urmează a fi încasată în perioada de gestiune curentă (cota valorii care urmează a fi recuperată în următoarele perioade de gestiune se reflectă prin formula: Dt 161 Ct 424) ▪ altor venituri anticipate 	221	535	Отражение КДЗ (без НДС): <ul style="list-style-type: none"> ▪ по договорной стоимости ценностей, переданных для продажи по договорам комиссии ▪ по доле возмещаемой стоимости переданного в финансовый лизинг/аренду имущества, подлежащей получению в текущем отчетном периоде (доля стоимости, подлежащая возмещению в последующие отчетные периоды, отражается проводкой: Dt 161 Kt 424) ▪ по другим доходам будущих периодов

1	2	3	4	5
8	Reflectarea CC aferente TVA: <ul style="list-style-type: none"> de la CC restabilite, care au fost decontate anterior ca creanțe compromise (formula se întocmește în cazul în care la decontarea CC compromise TVA a fost ajustată (diminuată). În caz contrar, suma TVA se decontează împreună cu valoarea CC (fără TVA) restabilite în creditul conturilor 222, 612, 618) de la cota valorii rambursabile a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă, care urmează a fi încasată în perioada de gestiune curentă (pe măsura survenirii termenelor de achitare a ratelor de leasing, TVA aferentă valorii rambursabile se decontează prin formula: Dt 541 Ct 534) 	221	534, 541	Отражение КДЗ по НДС: <ul style="list-style-type: none"> от восстановленной КДЗ, ранее списанной как безнадежная (проводка составляется, если при списании безнадежной КДЗ НДС был скорректирован (уменьшен). В противном случае сумма НДС списывается вместе с суммой восстановленной КДЗ (без НДС) в кредит счетов 222, 612, 618) от доли возмещаемой стоимости переданного в финансовый лизинг/аренду имущества, подлежащей получению в текущем отчетном периоде (по мере наступления сроков уплаты лизинговых платежей НДС от возмещаемой стоимости списывается проводкой: Дт 541 Кт 534)
9	Stornarea TVA aferente: <ul style="list-style-type: none"> valorii bunurilor vândute anterior, returnate de către cumpărători sau ale căror prețuri au fost redușe CC compromise decontate (formula se întocmește în cazul în care creanțele compromise decontate sînt recunoscute ca deduceri în scopuri fiscale. În caz contrar, suma TVA se decontează împreună cu valoarea CC (fără TVA) în debitul conturilor 222, 712, 718) CC majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă diferențelor nefavorabile de sumă aferente plăților de leasing (arendă/locațiune) (se admite reflectarea sumei TVA aferente acestor creanțe prin formula inversă: Dt 534 Ct 221) 	221	534	Сторнирование НДС: <ul style="list-style-type: none"> от стоимости ранее проданных ценностей, возвращенных покупателями или уцененных ими от списанной сомнительной КДЗ (проводка составляется, если списанная сомнительная КДЗ была признана как вычет в налоговых целях. В противном случае сумма НДС списывается вместе с суммой КДЗ (без НДС) в дебет счетов 222, 712, 718) от КДЗ, завышенной в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде от отрицательных суммовых разниц по лизинговым (арендным/наемным) платежам (допускается отражение суммы НДС от данной задолженности обратной проводкой: Дт 534 Кт 221)
10	Reflectarea CC aferente:			Отражение КДЗ:
	plăților (fără TVA) pentru bunurile transmise în leasing operațional (arendă/locațiune)	221	611, 618	по платежам (без НДС) за имущество, переданное в операционный лизинг (аренду/наем)
	dobînzilor de leasing la locator	221	611, 618	по лизинговым процентам у лизингодателя
	dividendelor și dobînzilor din investițiile financiare (contul 611 se aplică în entitățile pentru care obținerea dividendelor și dobînzilor reprezintă activitate operațională, contul 622 – în alte entități, iar contul 618 – în organizațiile necomerciale. Se admite reflectarea acestor CC în contul 231)	221	611, 622, 618	по дивидендам и процентам от финансовых инвестиций (счет 611 применяется субъектами, для которых получение дивидендов и процентов является операционной деятельностью, счет 622 – другими субъектами, а счет 618 – некоммерческими организациями. Допускается отражение данной КДЗ на счете 231)
	valorii de vînzare (fără TVA) în cazul comercializării: <ul style="list-style-type: none"> produselor/mărfurilor și serviciilor altor active circulante activelor imobilizate (se admite reflectarea CC aferente valorii de vînzare a altor active circulante și immobilizate comercializate în contul 234) 	221 221 221	611, 618 612, 618 621, 618	по продажной стоимости (без НДС) реализованных: <ul style="list-style-type: none"> продукции, товаров и услуг других оборотных активов долгосрочных активов (допускается отражение КДЗ по продажной стоимости реализованных других оборотных и долгосрочных активов на счете 234)
11	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente CC	221	622, 618	Отражение положительных курсовых валютных и суммовых разниц по КДЗ
12	Decontarea CC ale unui debitor pe seama creanțelor altui debitor (cesiunea creanțelor)	161, 221, 223, 231, 234 etc.	221	Списание КДЗ одного дебитора за счет дебиторской задолженности другого дебитора (уступка прав требования)
13	Decontarea CC (fără TVA) aferente bunurilor vîndute anterior, returnate de la cumpărători: <ul style="list-style-type: none"> în perioadele de gestiune următoare în perioada de gestiune în care acestea au fost comercializate (se admite reflectarea acestor CC prin formula de stornare: Dt 221 Ct 611, 618) 	211, 216, 217 sau 833 611, 618	221 221	Списание КДЗ (без НДС) по ранее проданным ценностям, возвращенным от покупателей: <ul style="list-style-type: none"> в последующие отчетные периоды в отчетном периоде, в котором они были реализованы (допускается отражение данной КДЗ сторнировочной проводкой: Дт 221 Кт 611, 618)

1	2	3	4	5
14	Decontarea CC compromise (fără TVA) pe seama: <ul style="list-style-type: none"> ▪ provizioanelor constituite anterior ▪ cheltuielilor curente (aici și în continuare contul 718 se aplică în organizațiile necomerciale la contabilizarea cheltuielilor aferente activităților economice statutare) 	<p style="text-align: center;">222</p> <p style="text-align: center;">712, 718</p>	<p style="text-align: center;">221</p> <p style="text-align: center;">221</p>	Списание сомнительной КДЗ (без НДС) за счет: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ранее созданных оценочных резервов ▪ текущих расходов (здесь и далее счет 718 применяется в некоммерческих организациях при учете расходов от уставных видов экономической деятельности)
15	Reflectarea în calitate de sume spre decontare a mijloacelor primite de la alte entități în cazurile permise de legislație	226	221	Отражение в качестве подотчетных сумм полученных работниками средств от других субъектов в разрешенных законодательством случаях
16	Stingerea CC: <ul style="list-style-type: none"> ▪ cu numerar ▪ prin compensarea datoriilor ▪ pe seama avansurilor primite anterior 	<p style="text-align: center;">241, 242, 243, 244</p> <p style="text-align: center;">413, 428, 521, 522, 532, 544 etc.</p> <p style="text-align: center;">423, 523</p>	<p style="text-align: center;">221</p> <p style="text-align: center;">221</p> <p style="text-align: center;">221</p>	Погашение КДЗ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ денежными средствами ▪ посредством компенсации обязательств ▪ за счет ранее полученных авансов
17	Diminuarea CC (fără TVA) în urma corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumei diminuării CC prin formula de stornare: Dt 221 Ct 535, 611, 612, 618, 621, 622 etc.) 	<p style="text-align: center;">331</p> <p style="text-align: center;">535, 611, 612, 618, 621, 622 etc.</p>	<p style="text-align: center;">221</p> <p style="text-align: center;">221</p>	Уменьшение КДЗ (без НДС) в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде (допускается отражение суммы уменьшения КДЗ сторнировочной проводкой: Дт 221 Кт 535, 611, 612, 618, 621, 622 и др.)
18	Decontarea în cazul returnării anticipate de către locatar a bunurilor transmise anterior în leasing financiar/arendă: <ul style="list-style-type: none"> ▪ a CC (fără TVA) aferente valorii rambursabile nedecontate la veniturile curente ▪ a TVA aferente valorii rambursabile nedecontate la veniturile curente 	<p style="text-align: center;">535</p> <p style="text-align: center;">541</p>	<p style="text-align: center;">221</p> <p style="text-align: center;">221</p>	Списание в случае досрочного возврата лизингополучателем имущества, ранее переданного в финансовый лизинг/аренду: <ul style="list-style-type: none"> ▪ КДЗ (без НДС) по возмещаемой стоимости, не списанной на текущие доходы ▪ НДС от возмещаемой стоимости, не списанной на текущие доходы
19	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar și de sumă aferente CC	722, 718	221	Отражение отрицательных курсовых валютных и суммовых разниц по КДЗ
20	Decontarea pe seama entității – vânzător a CC ale cumpărătorilor/clientilor în cazul iertării datoriei, incapacității de plată a acestora etc.	722, 718	221	Списание за счет субъекта – продавца КДЗ покупателей/заказчиков при прощении их долга, неплатежеспособности и др.
21	Decontarea CC în urma evenimentelor excepționale (accidentelor, incendiilor, calamităților naturale etc.)	723, 718	221	Списание КДЗ в результате чрезвычайных событий (аварий, пожаров, стихийных бедствий и др.)

Contul 222 „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise”

Contul 222 este destinat generalizării informației privind constituirea și utilizarea provizioanelor privind creanțele compromise (PCC).

Conform pct. 40 din SNC „CIF”, aceste provizioane se constituie pentru ajustarea CC. Modul de contabilizare și de impozitare a PCC este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 3.

La constituirea, utilizarea și anularea PCC, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 32.

Счет 222 «Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности»

Счет 222 предназначен для обобщения информации о создании и использовании оценочных резервов по безнадежной дебиторской задолженности (ОРЕДЗ).

Согласно п. 40 НСБУ «ДЗФИ» такие резервы формируются для корректировки КДЗ. Порядок учета и налогообложения ОРЕДЗ изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 7 за 2015 год.

При формировании, использовании и аннулировании ОРЕДЗ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 32.

Formule contabile privind evidența PCC
Бухгалтерские проводки по учету ОРБДЗ

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Constituirea PCC	712, 718	222	Формирование ОРБДЗ
	Majorarea PCC în urma:			Увеличение ОРБДЗ в результате:
	▪ restabilirii CC decontate anterior ca creanțe compromise pe seama PCC	221, 223	222	▪ восстановления КДЗ, ранее списанной как безнадежная, за счет ОРБДЗ
	▪ corectării erorilor comise în anii precedenți	331	222	▪ исправления ошибок, допущенных в прошлые годы
	▪ ajustării la data raportării a sumei PCC	712, 718	222	▪ корректировки на отчетную дату суммы ОРБДЗ
	▪ reflectării diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente PCC	722, 718	222	▪ отражения отрицательных курсовых валютных разниц по ОРБДЗ
2	Decontarea CC compromise pe seama PCC constituite anterior	222	161, 221, 223	Списание безнадежной КДЗ за счет ранее созданного ОРБДЗ
	Diminuarea PCC în urma:			Уменьшение ОРБДЗ в результате:
	▪ corectării erorilor comise în anii precedenți	222	331	▪ исправления ошибок, допущенных в прошлые годы
	▪ reflectării diferențelor favorabile de curs valutar aferente PCC	222	622, 618	▪ отражения положительных курсовых валютных разниц по ОРБДЗ
	▪ ajustării la data raportării a PCC (se admite reflectarea sumei diminuării PCC prin formula de stornare: Dt 712, 718 Ct 222)	222	712, 718	▪ корректировки на отчетную дату ОРБДЗ (допускается отражение суммы уменьшения ОРБДЗ сторнировочной проводкой: Дт 712, 718 Кт 222)
3	Anularea PCC (formula se întocmește în cazul în care, conform politicilor contabile, entitatea încetează constituirea PCC)	222	612, 618	Анулирование ОРБДЗ (проводка составляется, если согласно учетным политикам субъект прекращает формирование ОРБДЗ)

Contul 223 „Creanțe ale părților afiliate”

Contul 223 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor curente ale debitorilor afiliați din țară și din străinătate. Componenta părților afiliate este stabilită în pct. 5 din SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”.

La efectuarea operațiunilor cu creanțele părților afiliate (CPA), se întocmesc formule contabile prezentate în tabelul 33.

Счет 223 «Дебиторская задолженность аффилированных сторон»

Счет 223 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении текущей дебиторской задолженности аффилированных дебиторов внутри страны и за рубежом. Состав аффилированных сторон установлен в п. 5 НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

При осуществлении операций с дебиторской задолженностью аффилированных сторон (ДЗАС) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 33.

Tabelul 33

Formule contabile privind evidența CPA
Бухгалтерские проводки по учету ДЗАС

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea CPA recunoscute/restabilite și/sau diminuate în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1–11 din tabelul 31)	223	161, 222, 241, 242, 243, 244, 331, 424, 523, 534, 535, 541, 611, 612, 618, 621, 622 etc.	Отражение ДЗАС, признанной/восстановленной и/или заниженной в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 1–11 таблицы 31)

1	2	3	4	5
2	Decontarea CPA ale unui debitor afiliat pe seama creanțelor altui debitor (cesiunea creanțelor)	161, 221, 223, 231, 234 etc.	223	Списание ДЗАС одного аффилированного дебитора за счет дебиторской задолженности другого дебитора (уступка прав требования)
3	Reflectarea CPA stinse/ decontate și/sau majorate în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiilor pentru fiecare cont este expus în pct. 13–21 din tabelul 31)	222, 226, 241, 242, 243, 244, 331, 413, 422, 423, 521, 522, 523, 532, 534, 535, 541, 544, 611, 612, 618, 621, 622, 712, 718, 722, 723 etc.	223	Отражение ДЗАС, погашенной/ списанной и/или завышенной в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 13–21 таблицы 31)

Contul 224 „Avansuri acordate curente”

Contul 224 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea avansurilor cu termenul de utilizare nu mai mare de 12 luni, acordate în țară și în străinătate.

La efectuarea operațiilor cu avansurile acordate curente (AAC), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 34.

Счет 224 «Текущие авансы выданные»

Счет 224 «Текущие авансы выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и изменении авансов, срок использования которых – не более 12 месяцев, выданных в стране и за рубежом.

При осуществлении операций с текущими авансами выданными (ТАВ) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 34.

Табелул 34

Formule contabile privind evidența AAC Бухгалтерские проводки по учету ТАВ

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea AAC în contul procurării ulterioare de bunuri și/sau servicii	224	241, 242, 243, 244	Отражение ТАВ в счет последующего приобретения ценностей и/или услуг
2	Majorarea AAC înregistrate eronat (în mărime diminuată) în anii precedenți	224	331	Увеличение ТАВ, ошибочно учтенных (в заниженном размере) в предыдущие годы
3	Restabilirea AAC decontate anterior ca compromise	224	612, 617, 618	Восстановление ТАВ, ранее списанных как безнадежные
4	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente AAC în valută străină	224	622, 617, 618	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ТАВ в иностранной валюте
5	Reflectarea la data raportării: ▪ a cotei curente a avansurilor acordate pe termen lung ▪ a sumelor AAC achitate (decontate) în plus pe parcursul perioadei de gestiune (formula se întocmește în cazul în care în contul 224 s-a format sold creditor)	224 224	162 521, 522, 544 etc.	Отражение на отчетную дату: ▪ текущей доли долгосрочных выданных авансов ▪ сумм ТАВ, излишне погашенных (списанных) в течение отчетного периода (проводка составляется, если на счете 224 образовалось кредитовое сальдо)
6	Încasarea AAC neutilizate	241, 242, 243, 244	224	Получение неиспользованных ТАВ
7	Diminuarea AAC înregistrate eronat (în mărime majorată) în anii precedenți	331	224	Уменьшение ТАВ, ошибочно учтенных (в завышенном размере) в предыдущие годы
8	Trecerea în cont a AAC în contul achitării datoriilor	413, 421, 422, 428, 521, 522, 544 etc.	224	Зачет ТАВ в счет погашения обязательств
9	Decontarea AAC cu termenul de prescripție expirat	714, 717, 718	224	Списание ТАВ с истекшим сроком исковой давности
10	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente AAC în valută străină	722, 717, 718	224	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ТАВ в иностранной валюте

1	2	3	4	5
11	Decontarea AAC furnizorilor/antreprenorilor pe seama entității în cazul iertării datoriei, incapacității de plată a acestora etc.	722, 717, 718	224	Списание ТАВ поставщикам/подрядчикам за счет субъекта при прощении их долга, неплатежеспособности и др.
12	Decontarea AAC în urma evenimentelor excepționale	723, 717, 718	224	Списание ТАВ в результате чрезвычайных событий

Contul 225 „Creanțe ale bugetului”

Contul 225 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor bugetului (CB) față de entitate. Aceste creanțe apar în cazul achitării în avans și/sau în plus la buget a impozitelor și taxelor prevăzute de legislație, precum și în cazul înregistrării diferenței dintre sumele TVA și accizelor trecute în cont și calculate.

La efectuarea operațiunilor cu CB, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 35.

Счет 225 «Дебиторская задолженность бюджета»

Счет 225 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности бюджета (ДЗБ) перед субъектом. Такая задолженность возникает при осуществлении авансовых платежей и/или переплат бюджету по установленным законодательством налогам и сборам, а также при отражении разницы между суммами принятых в зачет и начисленных НДС и акцизов.

При осуществлении операций с ДЗБ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 35.

Табелул 35

Formule contabile privind evidența CB Бухгалтерские проводки по учету ДЗБ

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea impozitului pe venit achitat în rate pe parcursul anului fiscal	225	241, 242, 244, 245	Отражение подоходного налога, уплаченного в рассрочку в течение налогового года
2	Reflectarea impozitului pe venit achitat din suma dividendelor intermediare repartizate pe seama profitului perioadei fiscale în curs	225	241, 242, 244, 245	Отражение подоходного налога, уплаченного от сумм промежуточных дивидендов, распределенных за счет прибыли текущего налогового периода
3	Majorarea CB în urma corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă 	225 225	331 234, 521, 534, 544, 612 etc.	Увеличение ДЗБ в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде
4	Calcularea TVA aferente avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile cu TVA	225	534	Начисление НДС от сумм авансов, полученных в счет осуществления облагаемых НДС поставок
5	Stornarea TVA calculate anterior aferente avansurilor primite, care au fost utilizate, restituite sau decontate la expirarea termenului de prescripție	225	534	Сторнирование ранее начисленного НДС от величины полученных авансов, которые были использованы, возвращены или списаны по истечении срока исковой давности
6	Reflectarea la data raportării a soldului debitor aferent impozitelor și taxelor	225	534	Отражение на отчетную дату дебетового сальдо по налогам и сборам
7	Reflectarea accizelor de la cantitatea (valoarea) materialelor supuse accizelor, procurate de la alte entități rezidente ale Republicii Moldova și destinate utilizării la prelucrarea și/sau producerea mărfurilor supuse accizelor	225	521, 522, 544	Отражение акцизов от стоимости подакцизных материалов, приобретенных от других субъектов – резидентов Республики Молдова и предназначенных для использования при переработке и/или производстве подакцизных товаров

1	2	3	4	5
8	Reflectarea accizelor de la cantitatea (valoarea) materialelor importate supuse accizelor destinate utilizării la prelucrarea și/sau producerea mărfurilor supuse accizelor, achitate: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în avans ▪ prin intermediul titularilor de avans sau a cardurilor bancare 	<p>225</p> <p>225</p>	<p>234 sau 544</p> <p>226, 244, 532</p>	Отражение акцизов от стоимости подакцизных импортируемых материалов, предназначенных для использования при переработке и/или производстве подакцизных товаров, уплаченных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ авансом ▪ через подотчетных лиц или посредством банковских карточек
9	Diminuarea CB în urma corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumei diminuării CB prin formula de stornare: Dt 225 Ct 234, 521, 534, 544, 612 etc.) 	<p>331</p> <p>234, 521, 534, 544, 612 etc.</p>	<p>225</p> <p>225</p>	Уменьшение ДЗБ в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде (допускается отражение суммы уменьшения ДЗБ сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 234, 521, 534, 544, 612 и др.)
10	Trecerea în cont a sumei accizelor aferente valorii materialelor supuse accizelor utilizate la prelucrarea și/sau producerea mărfurilor vândute supuse accizelor	534	225	Принятие в зачет суммы акцизов от стоимости подакцизных материалов, использованных при переработке и/или производстве проданных подакцизных товаров
11	Reflectarea mărimii depășirii sumei accizelor achitate aferente materialelor supuse accizelor asupra sumei accizelor calculate aferente mărfurilor supuse accizelor, rezultate din prelucrarea materialelor menționate	713	225	Отражение величины превышения уплаченной суммы акцизов на подакцизные материалы над начисленной суммой акцизов на подакцизные товары, полученные в результате переработки вышеуказанных материалов
12	Trecerea în cont la data raportării a sumelor impozitului pe venit calculate și achitate/reținute pe parcursul perioadei fiscale (în limita sumelor calculate ale datoriilor curente privind impozitul pe venit)	534	225	Осуществление на отчетную дату зачета сумм подоходного налога, исчисленных и уплаченных/удержанных в течение налогового периода (в пределах начисленных сумм текущих обязательств по подоходному налогу)
13	Compensarea reciprocă a CB și a datoriilor privind decontările cu bugetul aferente impozitelor, taxelor și altor plăți	534	225	Взаимозачет ДЗБ и обязательств по расчетам с бюджетом по налогам, сборам и другим платежам
14	Calcularea dobânzilor aferente sumelor impozitelor și taxelor plătite în plus	225	622	Начисление процентов от сумм переплат по налогам и сборам
15	Restituirea din buget a sumelor impozitelor și taxelor plătite în plus	242	225	Возвращение из бюджета сумм переплат по налогам и сборам
16	Decontarea CB la expirarea termenului de prescripție	714	225	Списание ДЗБ по истечении срока исковой давности

Contul 226 „Creanțe ale personalului”

Contul 226 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor personalului (CP) entității. În conformitate cu pct. 29 din SNC „CIF”, aceste creanțe se contabilizează în cadrul următoarelor grupe principale:

- CP privind sumele spre decontare;
- CP privind recuperarea prejudiciului material;
- alte CP.

La efectuarea operațiunilor cu CP, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 36.

Счет 226 «Дебиторская задолженность персонала»

Счет 226 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности персонала (ДЗП) субъекта. Согласно п. 29 НСБУ «ДЗФИ» такая задолженность учитывается в разрезе следующих основных групп:

- ДЗП по подотчетным суммам;
- ДЗП по возмещению материального ущерба;
- прочая ДЗП.

При осуществлении операций с ДЗП составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 36.

Tabelul 36

Formule contabile privind evidența CP
Бухгалтерские проводки по учету ДЗП

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
CP privind sumele spre decontare / ДЗП по подотчетным суммам				
1	Reflectarea în calitate de sume spre decontare a mijloacelor primite de la alte entități în cazurile permise de legislație	226	221, 223, 234	Отражение в качестве подотчетных сумм полученных работниками средств от других субъектов в разрешенных законодательством случаях
2	Acordarea din casierie și conturile curente a numerarului (în monedă națională și valută străină) titularilor de avans	226	241, 242, 243	Предоставление из кассы и с текущих счетов денежных средств (в национальной и иностранной валюте) подотчетным лицам
3	Recuperarea prin numerar a supraconsumului avansurilor acordate anterior titularilor de avans	226	241, 242, 244	Возмещение денежными средствами перерасхода авансов, ранее выданных подотчетным лицам
4	Decontarea numerarului cheltuit de titularii de avans prin intermediul cardurilor bancare ale entității	226	244	Списание денежных средств, израсходованных подотчетными лицами посредством банковских карточек субъекта
5	Majorarea CP diminuate eronat în anii precedenți	226	331	Увеличение ДЗП, заниженной в предыдущие годы
6	Reflectarea la data raportării a sumei supraconsumului nerecuperat a avansurilor acordate (formula se întocmește în cazul când în contul 226 se formează sold creditor)	226	532	Отражение на отчетную дату суммы невозмещенного перерасхода подотчетных сумм (проводка составляется, если на счете 226 образуется кредитовое сальдо)
7	Restabilirea CP decontate anterior ca creanțe compromise	226	612, 617, 618	Восстановление ДЗП, ранее списанной как безнадежная
8	Reflectarea diferențelor favorabile de curs aferente avansurilor acordate în valută străină: ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale (conturile 425 și 537 se aplică în cazul în care avansurile spre decontare au fost acordate pe seama mijloacelor cu destinație specială, iar conturile 617, 618 – pe seama mijloacelor nepredestinate și din activitățile economice statutare)	226 226	622 425, 537, 617, 618	Отражение положительных курсовых разниц по подотчетным суммам, выданным в иностранной валюте: ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях (счета 425 и 537 применяются, если подотчетные суммы были выданы за счет целевых средств, а счета 617, 618 – за счет нецелевых средств и средств от уставных видов экономической деятельности)
9	Decontarea cheltuielilor de delegare aferente: intrării activelor imobilizate și circulante și pregătirii acestora pentru utilizarea presta-bilită cheltuielilor anticipate pe termen lung și curente cheltuielilor organizațiilor necomerciale recuperate pe seama fondului de autofinanțare cheltuielilor curente ale: ▪ entităților economice ▪ organizațiilor necomerciale	111, 121, 122, 131, 151, 211, 213, 217 etc. 171, 261 341 712, 713, 714, 721, 722, 723 716, 717, 718	226 226 226 226 226	Списание командировочных расходов, связанных: с поступлением долгосрочных и оборотных активов и их подготовкой к использованию по назначению с осуществлением долгосрочных и текущих расходов будущих периодов с осуществлением расходов в некоммерческих организациях за счет фонда самофинансирования с текущими расходами: ▪ хозяйствующих субъектов ▪ некоммерческих организаций

1	2	3	4	5
	costurilor curente ale activităților de bază și auxiliare (contul 215 se utilizează în cazul contabilizării costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune) contractelor de construcție producțiilor și unităților de deservire	215 sau 811, 812, 821 822, 823 835	226 226 226	с текущими затратами основной деятельности и вспомогательных производств (счет 215 используется при учете производственных затрат без применения управленческих счетов) с договорами на строительство с обслуживающими производствами и хозяйствами
10	Reflectarea accizelor de la cantitatea (valoarea) materialelor importate supuse accizelor destinate utilizării la prelucrarea și/sau producerea mărfurilor supuse accizelor, achitate prin intermediul titularilor de avans	225	226	Отражение акцизов от стоимости подакцизных импортируемых материалов, предназначенных для использования при переработке и/или производстве подакцизных товаров, уплаченных через подотчетных лиц
11	Achitarea datoriilor față de alte entități și persoane pe seama avansurilor acordate anterior titularilor de avans	521, 522, 544	226	Погашение обязательств перед другими субъектами и лицами за счет ранее выданных подотчетных сумм
12	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs aferente avansurilor acordate în valută străină: ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale	722 425, 537, 717, 718	226 226	Отражение отрицательных курсовых разниц по подотчетным суммам, выданным в иностранной валюте: ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
13	Diminuarea creanțelor titularilor de avans majorate eronat în anii precedenți	331	226	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц, завышенной в предыдущие годы
14	Restituirea prin numerar a avansurilor neutilizate sau utilizate contrar destinației	241, 242, 244	226	Возвращение не израсходованных или израсходованных не по назначению подотчетных сумм
15	Reținerea din salariile angajaților a avansurilor neutilizate și nerestituite de către aceștia	531	226	Удержание из заработной платы работников не израсходованных и не возвращенных ими подотчетных сумм
16	Decontarea creanțelor titularilor de avans compromise	714, 717, 718	226	Списание безнадежной дебиторской задолженности подотчетных лиц
17	Decontarea creanțelor titularilor de avans pe seama entității în cazul iertării datoriei, incapacității de plată a angajatului etc.	722, 717, 718	226	Списание ДЗП по подотчетным суммам за счет субъекта при прощении долга, неплатежеспособности работника и др.
18	Decontarea creanțelor aferente avansurilor pierdute în urma evenimentelor excepționale (accidentelor, incendiilor, calamităților naturale etc.)	723, 717, 718	226	Списание ДЗП по подотчетным суммам, утраченным в результате чрезвычайных событий (аварий, пожаров, стихийных бедствий и др.)
CP privind recuperarea prejudiciului material/ДЗП по возмещению материального ущерба				
19	Reflectarea CP privind recuperarea prejudiciului material , care urmează a fi achitate: ▪ în perioada de gestiune curentă ▪ în perioadele de gestiune viitoare (formula se întocmește în cazul în care suma prejudiciului material depășește pragul de semnificație prevăzut în politicile contabile)	226 226	612, 617, 618 424, 515	Отражение ДЗП по возмещению материального ущерба, подлежащей уплате: ▪ в текущем отчетном периоде ▪ в следующих отчетных периодах (проводка составляется, если сумма материального ущерба превышает порог существенности, предусмотренный в учетных политиках)
20	Majorarea CP privind recuperarea prejudiciului material, diminuate eronat în anii precedenți	226	331	Увеличение ДЗП по возмещению материального ущерба, заниженной в предыдущие годы
21	Recuperarea prejudiciului material: ▪ cu bunuri echivalente ▪ cu numerar ▪ prin reținerea din salariile persoanelor vinovate	121, 211, 213, 217 etc. 241, 242, 244 531	226 226 226	Возмещение материального ущерба: ▪ равноценным имуществом ▪ денежными средствами ▪ путем удержания из заработной платы виновных лиц

1	2	3	4	5
22	Diminuarea CP privind prejudiciul material, majorate eronat în anii precedenți	331	226	Уменьшение ДЗП по возмещению материального ущерба, завышенной в предыдущие годы
23	Decontarea CP privind recuperarea prejudiciului material (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16–18 din prezentul tabel)	714, 717, 718, 722, 723	226	Списание ДЗП по возмещению материального ущерба (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 16–18 настоящей таблицы)
Alte CP/Прочая ДЗП				
24	Majorarea altor CP diminuate eronat în anii precedenți	226	331	Увеличение прочей ДЗП, заниженной в предыдущие годы
25	Reflectarea la data raportării a soldului debitor al contului 531	226	531	Отражение на отчетную дату дебетового сальдо счета 531
26	Reflectarea contribuțiilor individuale de ASSO	226	533	Отражение индивидуальных взносов ОГСС
27	Calcularea dobânzilor pentru împrumuturile acordate angajaților (contul 611 se aplică în entitățile pentru care acordarea împrumuturilor reprezintă activitate operațională, iar contul 622 – în alte entități)	226	611 sau 622	Начисление процентов по предоставленным работникам займам (счет 611 применяется субъектами, для которых предоставление займов является операционной деятельностью, а счет 622 – другими субъектами)
28	Reflectarea valorii de vânzare (fără TVA) în cazul comercializării angajaților: ▪ produselor/mărfurilor și serviciilor ▪ altor active circulante ▪ activelor imobilizate	226 226 226	611, 618 612, 618 621, 618	Отражение продажной стоимости (без НДС) реализации работникам: ▪ продукции/товаров и услуг ▪ других оборотных активов ▪ долгосрочных активов
29	Reflectarea plăților (fără TVA) pentru bunurile transmise angajaților în leasing operațional (arendă/locatiune)	226	611, 618	Отражение платежей (без НДС) за имущество, переданное работникам в операционный лизинг (аренду/наем)
30	Calcularea TVA aferentă valorii de vânzare a activelor imobilizate și circulante comercializate și a serviciilor prestate angajaților	226	534	Начисление НДС от продажной стоимости реализованных долгосрочных и оборотных активов и оказанных услуг работникам
31	Depunerea de către angajații entității în casierile băncilor (oficilor poștale) a numerarului (de exemplu, din vânzarea bunurilor în alte localități) pentru înregistrarea ulterioară a acestuia în conturile bancare	245	226	Внесение работниками субъекта в кассы банков (почтовых отделений) наличных денежных средств (например, от продажи ценностей в других населенных пунктах) для последующего их зачисления на банковские счета
32	Diminuarea altor CP majorate eronat în anii precedenți	331	226	Уменьшение прочей ДЗП, завышенной в предыдущие годы
33	Stingerea altor CP: cu numerar prin reținerea din salarii: ▪ a contribuțiilor individuale de ASSO ▪ a sumelor salariilor plătite în plus în cazurile comiterii unei greșeli de calcul ▪ a valorii bunurilor comercializate și serviciilor prestate ▪ a dobânzilor calculate pentru împrumuturile acordate angajaților prin compensarea datoriilor	241, 242, 244 531 531 531 531 532	226 226 226 226 226	Погашение прочей ДЗП: денежными средствами путем удержания из заработной платы: ▪ индивидуальных взносов ОГСС ▪ сумм излишне выплаченной заработной платы в случае допущения расчетной ошибки ▪ стоимости проданных ценностей и оказанных услуг ▪ процентов , начисленных за предоставленные работникам займы посредством компенсации обязательств
34	Decontarea altor CP (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16–18 din prezentul tabel)	714, 717, 718, 722, 723	226	Списание прочей ДЗП (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 16–18 настоящей таблицы)

Contul 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității”

Contul 231 este destinat generalizării informației despre existența și modificarea creanțelor privind leasingul (arenda/locatiunea), dobânzile, redevențele și dividendele calculate, alte creanțe privind veniturile.

La efectuarea operațiunilor cu creanțele privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității (CVAE), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 37.

Счет 231 «Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта»

Счет 231 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности по лизингу (аренде/найму), начисленным процентам, роялти, дивидендам и прочей дебиторской задолженности по доходам.

При осуществлении операций с дебиторской задолженностью по доходам от использования третьими лицами активов субъекта (ДЗДАС) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 37.

Табелул 37

Formule contabile pentru operațiunile cu CVAE Бухгалтерские проводки по операциям с ДЗДАС

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Majorarea CVAE (fără TVA) în urma corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă: <ul style="list-style-type: none"> - în entitățile economice - în organizațiile necomerciale 	231 231 231	331 611, 612, 621, 622 425, 535, 537, 616, 617, 618 etc.	Увеличение ДЗДАС (без НДС) в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде: <ul style="list-style-type: none"> - в хозяйствующих субъектах - в некоммерческих организациях
2	Reflectarea CVAE aferente TVA: <ul style="list-style-type: none"> ▪ de la plățile pentru bunurile transmise în leasing operațional (arendă/ locațiune) ▪ de la sumele CVAE diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă ▪ de la diferențele favorabile de sumă aferente plăților de leasing (arendă/locațiune) ▪ de la CVAE restabilite, care au fost decontate anterior ca creanțe compromise 	231 231 231 231	534 534 534 534, 541	Отражение ДЗДАС по НДС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от платежей за имущество, переданное в операционный лизинг (аренду/наем) ▪ от сумм ДЗДАС, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде ▪ от положительных суммовых разниц по платежам за лизинг (аренду/наем) ▪ от восстановленной ДЗДАС, ранее списанной как безнадежная
3	Reflectarea sumei totale a dobânzilor aferente obligațiunilor și altor titluri de datorii, procurate la un preț care include dobânzile calculate	231	535	Отражение общей суммы процентов по облигациям и другим долговым ценным бумагам, приобретенным по цене, включающей начисленные проценты
4	Reflectarea CVAE aferente: plăților (fără TVA) pentru bunurile transmise în leasing operațional (arendă/locațiune): <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale dobânzilor de leasing financiar la locator dividendelor și dobânzilor din investițiile financiare în entitățile economice (contul 611 se aplică în entitățile pentru care obținerea dividendelor și dobânzilor reprezintă activitate operațională, iar contul 622 – în alte entități)	231 231 231 231	611 617, 618 611, 617, 618 611 sau 622	Отражение ДЗДАС: по платежам (без НДС) за имущество, переданное в операционный лизинг (аренду/наем): <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях по процентам финансового лизинга у лизингодателя по дивидендам и процентам от финансовых инвестиций хозяйствующих субъектов (счет 611 применяется субъектами, для которых получение дивидендов и процентов является операционной деятельностью, а счет 622 – другими субъектами)

1	2	3	4	5
	redevențelor din utilizarea imobilizărilor necorporale de către terți (se admite reflectarea CVAE aferente veniturilor sub formă de plăți de leasing, dobânzi, dividende și redevențe în conturile 221, 223 sau 234)	231	622, 617, 618	роялти от использования другими лицами нематериальных активов (допускается отражение ДЗДАС по доходам в виде лизинговых платежей, процентов, дивидендов и роялти на счетах 221, 223 или 234)
5	Reflectarea dobânzilor calculate în organizațiile necomerciale pentru soldurile numerarului în conturile curente și de depozit și pentru alte investiții aferente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ mijloacelor cu destinație specială ▪ mijloacelor nepredestinate ▪ mijloacelor din activitățile economice statutare 	231 231 231	425, 537 617 618	Отражение процентов, начисленных в некоммерческих организациях по остаткам денежных средств на текущих и депозитных счетах и по другим инвестициям, относящимся: <ul style="list-style-type: none"> ▪ к целевым средствам ▪ к нецелевым средствам ▪ к средствам от уставных видов экономической деятельности
6	Stornarea TVA aferente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ CVAE compromise decontate ▪ CVAE majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă ▪ diferențelor nefavorabile de sumă aferente plăților de leasing (arendă/locatiune) (se admite reflectarea sumei TVA aferente acestor CVAE prin formula inversă: Dt 534 Ct 231) 	231 231 231	534 534 534	Сторнирование НДС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от списанной сомнительной ДЗДАС ▪ от ДЗДАС, завышенной в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде ▪ от отрицательных суммовых разниц по лизинговым (арендным/наемным) платежам (допускается отражение суммы НДС от данной ДЗДАС обратной проводкой: Дт 534 Кт 231)
7	Restabilirea CVAE (fără TVA) decontate anterior ca creanțe compromise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale 	231 231	612 617, 618	Восстановление ДЗДАС (без НДС), ранее списанной как безнадежная: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
8	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente CVAE: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale privind: <ul style="list-style-type: none"> - mijloacele cu destinație specială - mijloacele nepredestinate - mijloacele din activitățile economice statutare 	231 231 231	622 425, 537 617 618	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДЗДАС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях: <ul style="list-style-type: none"> - по целевым средствам - по нецелевым средствам - по средствам от уставных видов экономической деятельности
9	Stingerea CVAE (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16 din tabelul 31)	241, 242, 243, 244 413, 423, 428, 521, 522, 523, 532, 544 etc.	231	Погашение ДЗДАС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 16 таблицы 31)
10	Diminuarea CVAE (fără TVA) în urma corectării erorilor comise: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă: <ul style="list-style-type: none"> - în entitățile economice - în organizațiile necomerciale (se admite reflectarea sumei diminuării CVAE în perioada de gestiune curentă prin formula de stornare: Dt 231 Ct 425, 535, 537, 611, 612, 616, 617, 618, 621, 622 etc.) 	331 611, 612, 621, 622 425, 535, 537, 616, 617, 618 etc.	231 231 231	Уменьшение ДЗДАС (без НДС) в результате исправления ошибок, допущенных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде: <ul style="list-style-type: none"> - в хозяйствующих субъектах - в некоммерческих организациях (допускается отражение суммы уменьшения ДЗДАС в текущем отчетном периоде сторнировочной проводкой: Дт 231 Кт 425, 535, 537, 611, 612, 616, 617, 618, 621, 622 и др.)
11	Decontarea CVAE compromise (fără TVA): <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale 	714 717, 718	231 231	Списание сомнительной ДЗДАС (без НДС): <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
12	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar și de sumă aferente CVAE: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale privind: <ul style="list-style-type: none"> - mijloacele cu destinație specială - mijloacele nepredestinate - mijloacele din activitățile economice statutare 	722 425, 537 717 718	231 231 231	Отражение отрицательных курсовых валютных и суммовых разниц по ДЗДАС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях: <ul style="list-style-type: none"> - по целевым средствам - по нецелевым средствам - по средствам от уставных видов экономической деятельности

1	2	3	4	5
13	Decontarea pe seama entității a CVAE locatarilor și altor debitori în cazul iertării datorii, incapacității de plată a acestora etc.	722, 717, 718	231	Списание за счет субъекта ДЗДАС лизингополучателей и других дебиторов при прощении их долга, неплатежеспособности и др.
14	Decontarea CVAE în urma evenimentelor excepționale	723, 717, 718	231	Списание ДЗДАС в результате чрезвычайных событий

Contul 232 „Creanțe preliminate”

Contul 232 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor care încă nu sînt obligatorii spre stingere sau trecere în cont pînă la îndeplinirea condițiilor prevăzute de contract sau de legislația în vigoare. Astfel de creanțe apar, de regulă, la reflectarea și trecerea în cont a TVA aferentă:

- cotei nedecontate a valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar/arendă;
- bunurilor procurate, destinate efectuării livrărilor mixte;
- serviciilor importate pentru care TVA nu a fost achitată la buget;
- mărfurilor importate pentru care a fost prelungit termenul de plată a TVA.

La efectuarea operațiunilor cu creanțele preliminate (CP), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 38.

Счет 232 «Предстоящая дебиторская задолженность»

Счет 232 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности, которая еще не является обязательной к погашению или зачету до исполнения условий, предусмотренных договором или действующим законодательством. Такая задолженность возникает в основном при отражении и принятии в зачет НДС, относящегося:

- к несписанной части возмещаемой стоимости имущества, полученного в финансовый лизинг/аренду;
- к приобретенным ценностям, предназначенным для осуществления смешанных поставок;
- к импортируемым услугам, по которым НДС не был уплачен в бюджет;
- к импортируемым товарам, по которым продлен срок уплаты НДС.

При осуществлении операций с предстоящей дебиторской задолженностью (ПДЗ) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 38.

Табелул 38

Formule contabile privind evidența CP Бухгалтерские проводки по учету ПДЗ

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea CP aferentă TVA de la valoarea rambursabilă a bunurilor primite în leasing financiar, care urmează a fi trecută în cont: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în perioadele de gestiune următoare ▪ în perioada de gestiune curentă 	232 232	413 521, 522, 544	Отражение ПДЗ по НДС от возмещаемой стоимости полученного в финансовый лизинг имущества, подлежащего зачету: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в последующие отчетные периоды ▪ в текущем отчетном периоде
2	Reflectarea CP de la suma totală a TVA aferente valorii bunurilor și serviciilor procurate pentru efectuarea livrărilor mixte	232	521, 522, 544	Отражение ПДЗ по общей сумме НДС от стоимости ценностей и услуг, приобретенных для осуществления смешанных поставок
3	Reflectarea CP aferente TVA de la valoarea serviciilor importate, care urmează a fi achitată la buget	232	544	Отражение ПДЗ по НДС от стоимости импортируемых услуг, подлежащего уплате в бюджет
4	Reflectarea CP aferente TVA de la valoarea mărfurilor importate, pentru care a fost prelungit termenul de plată a TVA	232	544	Отражение ПДЗ по НДС от стоимости импортируемых товаров, по которым продлен срок уплаты НДС

1	2	3	4	5
5	Trecerea în cont a TVA aferente cotei valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar, care urmează a fi achitată conform facturii fiscale a locatorului	534	232	Принятие в зачет НДС от доли возмещаемой стоимости принятого в финансовый лизинг имущества, подлежащей погашению согласно налоговой накладной лизингодателя
6	Decontarea CP aferente TVA: <ul style="list-style-type: none"> ▪ de la rabatul oferit de către locator pentru răscumpărarea anticipată a bunurilor primite în leasing financiar ▪ de la cota neachitată a valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar și restituite locatorului 	413, 521 413, 521, 522, 544	232 232	Списание ПДЗ по НДС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от скидки, предоставленной лизингодателем за досрочный выкуп принятого в финансовый лизинг имущества ▪ от непогашенной доли возмещаемой стоимости лизингового имущества, возвращенного лизингодателю
7	Trecerea în cont a sumei TVA aferente bunurilor și serviciilor procurate pentru efectuarea livrărilor mixte	534	232	Принятие в зачет суммы НДС от стоимости ценностей и услуг, приобретенных для осуществления смешанных поставок
8	Trecerea în cont a TVA achitate aferente valorii mărfurilor importate pentru care a fost prelungit termenul de plată a TVA	534	232	Принятие в зачет уплаченного НДС от стоимости импортируемых товаров, по которым был продлен срок уплаты НДС
9	Trecerea în cont a TVA aferente valorii serviciilor importate la achitarea lor	534	232	Принятие в зачет НДС от стоимости импортируемых услуг при их оплате
10	Decontarea la cheltuielile curente a sumei TVA aferente bunurilor și serviciilor procurate pentru efectuarea livrărilor mixte	713	232	Списание на текущие расходы суммы НДС от стоимости ценностей и услуг, приобретенных для осуществления смешанных поставок

Contul 233 „Creanțe curente privind asigurările”

Contul 233 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor companiilor de asigurări și ale organelor de asigurări sociale și medicale.

La efectuarea operațiunilor cu creanțele privind asigurările (CA), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 39.

Счет 233 «Текущая дебиторская задолженность по страхованию»

Счет 233 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности страховых компаний и органов социального и медицинского страхования.

При осуществлении операций с дебиторской задолженностью по страхованию (ДЗС) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 39.

Tabelul 39

Formule contabile privind evidența CA Бухгалтерские проводки по учету ДЗС

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea despăgubirilor de asigurare care urmează a fi încasate de la companiile de asigurări: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în perioadele de gestiune următoare ▪ în perioada de gestiune curentă: <ul style="list-style-type: none"> - în entitățile economice - în organizațiile necomerciale 	233 233 233	424, 535 612 617, 618	Отражение страховых возмещений, подлежащих получению от страховых компаний: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в последующие отчетные периоды ▪ в текущем отчетном периоде: <ul style="list-style-type: none"> - в хозяйствующих субъектах - в некоммерческих организациях
2	Reflectarea despăgubirilor de asigurare care urmează a fi restituite locatorului	233	521, 522, 544	Отражение страховых возмещений, подлежащих перечислению лизингодателю
3	Reflectarea CA aferente ASSO	233	533	Отражение ДЗС по ОГСС
4	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente CA (formula se întocmește în cazul asigurării bunurilor și persoanelor în valută străină)	233	622, 617, 618	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДЗС (проводка составляется при страховании имущества и персонала в иностранной валюте)

1	2	3	4	5
5	Stingerea CA: ▪ cu numerar ▪ prin compensarea datoriilor	241, 242, 243, 244 521, 522, 544 etc.	233 233	Погашение ДЗС: ▪ денежными средствами ▪ посредством компенсации обязательств
6	Compensarea reciprocă a CA și a datoriilor privind decontările: ▪ cu organele de asigurări sociale și medicale ▪ cu companiile de asigurări	533 542	233 233	Осуществление взаимозачета ДЗС и обязательств по расчетам: ▪ с органами социального и медицинского страхования ▪ со страховыми компаниями
7	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente CA	722, 717, 718	233	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДЗС
8	Decontarea CA cu termenul de prescripție expirat	714, 717, 718	233	Списание ДЗС с истекшим сроком исковой давности
9	Reflectarea la data raportării a sumelor achitate în plus privind: ▪ ASSO și AOAM ▪ asigurarea bunurilor și personalului	233 233	533 542	Отражение на отчетную дату сумм переплат: ▪ по ОГСС и ОМС ▪ по страхованию имущества и персонала

Contul 234 „Alte creanțe curente”

Contul 234 este destinat generalizării informației despre existența și modificarea creanțelor privind ieșirea altor active circulante și a activelor imobilizate, privind reclamațiile înaintate și recunoscute și privind alte operațiuni.

La efectuarea operațiunilor cu alte creanțe curente (ACC), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 40.

Счет 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность»

Счет 234 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности по выбытию других оборотных и долгосрочных активов, по предъявленным и признанным претензиям и по другим операциям.

При осуществлении операций с прочей текущей дебиторской задолженностью (ПТДЗ) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 40.

Табелул 40

Formule contabile pentru operațiunile cu ACC Бухгалтерские проводки по операциям с ПТДЗ

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Transmiterea/transferarea activelor/numerarului beneficiarilor (formula se întocmește în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloacele cu destinație specială altor beneficiari)	234	111, 112, 121, 123, 172, 211, 213, 242, 243, 262 etc.	Передача/перечисление активов/денежных средств пользователям (проводка составляется в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целевые средства между другими пользователями)
2	Reflectarea la data raportării a cotei curente a ACC	234	161	Отражение на отчетную дату текущей доли ПТДЗ
3	Returnarea numerarului încasat în plus de la cumpărătorii altor active circulante și imobilizate, precum și pentru bunurile returnate sau ale căror prețuri au fost reduse	234	241, 242, 243, 244	Возвращение излишне полученных денежных средств покупателям других оборотных и долгосрочных активов, а также за возвращенные или уцененные ценности
4	Majorarea ACC (fără TVA) în urma corectării erorilor comise în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1 din tabelul 37)	234	331 425, 535, 537, 612, 616, 618, 621, 622 etc.	Увеличение ПТДЗ (без НДС) в результате исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в п. 1 таблицы 37)

1	2	3	4	5
5	Recunoașterea subvențiilor care urmează a fi primite de la autoritățile publice, instituțiile și organizațiile naționale și internaționale	234	424, 535	Признание субсидий , подлежащих получению от публичных учреждений, национальных и международных учреждений и организаций
6	Recunoașterea mijloacelor cu destinație specială	234	425, 537	Признание средств специального назначения
7	Reflectarea la data raportării a sumelor ACC achitate în plus pe parcursul perioadei de gestiune (formula se întocmește în cazul în care în contul 234 s-a format sold creditor)	234	523	Отражение на отчетную дату суммы ПТДЗ, излишне погашенной в течение отчетного периода (проводка составляется, если на счете 234 образовалось кредитовое сальдо)
8	Reflectarea ACC aferente TVA : ▪ de la valoarea de vânzare a altor active circulante și imobilizate ▪ de la sumele ACC diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă ▪ de la ACC restabilite , care au fost decontate anterior ca creanțe compromise	234 234 234	534 534 534, 541	Отражение ПТДЗ по НДС: ▪ от продажной стоимости реализованных продукции/товаров и оказанных услуг ▪ от сумм ПТДЗ, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде ▪ от восстановленной ПТДЗ, ранее списанной как безнадежная
9	Stornarea TVA aferente: ▪ valorii altor active circulante și imobilizate vândute anterior, returnate de către cumpărători sau ale căror prețuri au fost reduse ▪ ACC compromise decontate ▪ ACC majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumei TVA aferente acestor creanțe prin formula inversă: Dt 534 Ct 234)	234 234 234	534 534 534	Сторнирование НДС: ▪ от стоимости ранее проданных других оборотных и долгосрочных активов, возвращенных покупателями или уцененных ими ▪ от списанной сомнительной ПТДЗ ▪ от КДЗ, завышенной в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение суммы НДС от данной задолженности обратной проводкой: Дт 534 Кт 234)
10	Recunoașterea cotizațiilor și altor contribuții ale fondatorilor și membrilor organizațiilor necomerciale	234	544	Признание взносов и других вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций
11	Restabilirea ACC (fără TVA) decontate anterior ca creanțe compromise	234	612 617, 618	Восстановление ПТДЗ (без НДС), ранее списанной как безнадежная
12	Reflectarea ACC aferente valorii de vânzare (fără TVA) în cazul comercializării/ transmiterii terților: în entitățile economice: ▪ a altor active circulante ▪ a activelor imobilizate în organizațiile necomerciale: ▪ a imobilizărilor aferente fondului de active imobilizate ▪ a activelor circulante și imobilizate procurate pe seama: – mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate – mijloacelor din activitățile economice statutare	234 234 234 234 234	612 621 616 617 618	Отражение ПТДЗ по продажной стоимости (без НДС) реализованных/ переданных другим лицам: в хозяйствующих субъектах ▪ других оборотных активов ▪ долгосрочных активов в некоммерческих организациях: ▪ долгосрочных активов, относящихся к фонду долгосрочных активов ▪ оборотных и долгосрочных активов, приобретенных за счет: – целевых и нецелевых средств – средств от уставных видов экономической деятельности
13	Reflectarea sanctiunilor pentru nerespectarea condițiilor contractuale, recunoscute de către persoanele vinovate și/sau adjudicate de instanța judecătorească	234	612, 617, 618	Отражение санкций за нарушение договорных условий, признанных должниками и/или присужденных судебной инстанцией
14	Reflectarea cheltuielilor de judecată care urmează a fi recuperate de către persoanele vinovate	234	612, 617, 618	Отражение судебных издержек, подлежащих возмещению должниками
15	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente ACC (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 8 din tabelul 37)	234	425, 537, 617, 618, 622	Отражение положительных курсовых валютных и суммовых разниц по ПТДЗ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 8 таблицы 37)
16	Decontarea ACC ale unui debitor pe seama creanțelor altui debitor (cesiunea creanțelor)	161, 221, 223, 231, 234 etc.	234	Списание ПТДЗ одного дебитора за счет дебиторской задолженности другого дебитора (уступка прав требования)

1	2	3	4	5
17	<p>Reflectarea subvențiilor, mijloacelor cu destinație specială, cotizațiilor și contribuțiilor fondatorilor și membrilor organizațiilor necomerciale primite sub formă de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ active imobilizate și circulante <p>▪ numerar</p>	<p>111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 172, 211, 213, 251, 252, 262 etc.</p> <p>241, 242, 243, 244</p>	<p>234</p> <p>234</p>	<p>Отражение субсидий, целевых средств, взносов и других вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций, полученных в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ долгосрочных и оборотных активов <p>▪ денежных средств</p>
18	<p>Decontarea ACC (fără TVA) aferente altor active circulante și imobilizate vândute anterior, returnate de la cumpărători:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în perioadele de gestiune următoare ▪ în perioada de gestiune în care acestea au fost comercializate (se admite reflectarea acestor CC prin formula de stornare: Dt 234 Ct 612, 617, 618, 621) 	<p>111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 251, 252 etc. sau 833</p> <p>612, 617, 618, 621</p>	<p>234</p> <p>234</p>	<p>Списание ПТДЗ (без НДС) по ранее проданным другим оборотным и долгосрочным активам, возвращенным от покупателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в последующие отчетные периоды ▪ в отчетном периоде, в котором они были реализованы (допускается отражение данной КДЗ сторнировочной проводкой: Дт 234 Кт 612, 617, 618, 621)
19	<p>Reflectarea în calitate de sume spre decontare a mijloacelor primite de la alte entități în cazurile permise de legislație</p>	<p>226</p>	<p>234</p>	<p>Отражение в качестве подотчетных сумм полученных работниками средств от других субъектов в разрешенных законодательством случаях</p>
20	<p>Stingerea ACC (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 16 din tabelul 31)</p>	<p>241, 242, 243, 244 413, 423, 428, 521, 522, 523, 532, 544 etc.</p>	<p>234</p>	<p>Погашение ПТДЗ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 16 таблицы 31)</p>
21	<p>Diminuarea ACC (fără TVA) în urma corectării erorilor comise în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumei diminuării ACC prin formula de stornare: Dt 221 Ct 424, 425, 535, 537, 611, 612, 616, 617, 618, 621, 622 etc.)</p>	<p>331 424, 425, 535, 537, 611, 612, 616, 617, 618, 621, 622 etc.</p>	<p>234</p>	<p>Уменьшение ПТДЗ (без НДС) в результате исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение суммы уменьшения ПТДЗ сторнировочной проводкой: Дт 221 Кт 424, 425, 535, 537, 611, 612, 616, 617, 618, 621, 622 и др.)</p>
22	<p>Decontarea ACC (fără TVA) compromise</p>	<p>714, 716, 718</p>	<p>234</p>	<p>Списание сомнительной ПТДЗ (без НДС)</p>
23	<p>Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar și de sumă aferente ACC (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 12 din tabelul 37)</p>	<p>722 425, 537, 717, 718</p>	<p>234</p>	<p>Отражение отрицательных курсовых валютных и суммовых разниц по ПТДЗ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 12 таблицы 37)</p>
24	<p>Decontarea pe seama entității a ACC ale altor debitori în cazul iertării datoriei, incapacității de plată a acestora etc.</p>	<p>722, 717, 718</p>	<p>234</p>	<p>Списание за счет субъекта ПТДЗ других дебиторов при прощении их долга, неплатежеспособности и др.</p>
25	<p>Decontarea ACC în urma evenimentelor excepționale</p>	<p>723, 717, 718</p>	<p>234</p>	<p>Списание ПТДЗ в результате чрезвычайных событий</p>

Corespondența conturilor privind contabilitatea numerarului (mijloacelor bănești)

(continuare, începutul vezi în revista
„Contabilitate și audit”, 2016, nr. 8–12,
2017, nr. 3–4)

Pentru generalizarea informației privind existența și modificarea numerarului¹ în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 241 „Casa”;
- 242 „Conturi curente în monedă națională”;
- 243 „Conturi curente în valută străină”;
- 244 „Alte conturi bancare”;
- 245 „Transferuri de numerar în expediție”;
- 246 „Documente bănești”.

Contul 241 „Casa”

Contul 241 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea numerarului nelegat și legat în casierie în monedă națională și valută străină. Modul de efectuare a operațiunilor de casă este reglementat de Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin HG nr. 764/1992, și Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar, aprobat prin HG nr. 474/1998.

La efectuarea operațiunilor cu numerarul în casierie, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 41.

Корреспонденция счетов по учету денежных средств

(продолжение, начало см.
в журнале „Contabilitate și audit”
№ 8–12 за 2016 год, № 3–4 за 2017 год)

Для обобщения информации о наличии и изменении денежных средств в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- 241 «Касса»;
- 242 «Текущие счета в национальной валюте»;
- 243 «Текущие счета в иностранной валюте»;
- 244 «Другие банковские счета»;
- 245 «Денежные переводы в пути»;
- 246 «Денежные документы».

Счет 241 «Касса»

Счет 241 предназначен для обобщения информации о наличии и движении несвязанных и связанных денежных средств в кассе в национальной и иностранной валюте. Порядок осуществления кассовых операций регламентирован Правилами ведения кассовых операций, утвержденными ПП № 764/1992, и Положением о применении контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных денежных расчетов, утвержденным ПП № 474/1998.

При осуществлении операций с денежными средствами в кассе составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 41.

Tabelul 41

Formule contabile pentru operațiunile cu numerar în casierie Бухгалтерские проводки по операциям с денежными средствами в кассе

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Încasarea împrumuturilor pe termen lung și curente rambursate, acordate anterior altor entități și persoane	241	141, 142, 251, 252	Оприходование возвращенных долгосрочных и текущих займов, ранее предоставленных другим субъектам и лицам

¹ În SNC și Planul general de conturi contabile noțiunea de numerar cuprinde mijloacele bănești în monedă națională și valută străină din casierie și conturile bancare, transferurile bănești în expediție și documentele bănești.

1	2	3	4	5
2	Încasarea numerarului de la alte entități și persoane în contul achitării creanțelor pe termen lung și curente	241	161, 221, 223, 231, 234	Оприходование наличных денежных средств от других субъектов и лиц в счет погашения долгосрочной и текущей дебиторской задолженности
3	Încasarea avansurilor pe termen lung și curente neutilizate rambursate, acordate anterior altor entități și persoane	241	162, 224	Оприходование возвращенных не использованных долгосрочных и текущих авансов, ранее выданных другим субъектам и лицам
<p>Notă la operațiunile 1–3. Conturile 141, 142, 161 și 162 se aplică în cazul rambursării/achitării înainte de termen a împrumuturilor/avansurilor acordate și creanțelor pe termen lung sau dacă la data raportării a perioadei de gestiune precedente nu a fost reflectată cota curentă a acestora.</p> <p>Примечание к операциям 1–3. Счета 141, 142, 161 и 162 применяются в случае досрочного возвращения/погашения долгосрочных предоставленных займов/авансов и дебиторской задолженности или если на отчетную дату предыдущего отчетного периода не была отражена их текущая доля.</p>				
4	<p>Încasarea numerarului de la angajați în contul recuperării:</p> <p>sumelor spre decontare neutilizate sau utilizate contrar destinației</p> <p>prejudiciului material</p> <p>valorii bunurilor vândute și serviciilor prestate</p> <p>sumelor salariilor plătite în plus în cazurile comiterii unor greșeli de calcul (formula se întocmește în cazul în care plata salariilor și restituirea sumelor achitate în plus au fost efectuate în perioade de gestiune diferite. Înregistrarea este precedată de formula de reflectare la data raportării a soldului debitor al contului 531: Dt 226 Ct 531)</p> <p>dobânzilor pentru împrumuturile acordate</p>	241	226	<p>Получение наличных денежных средств от работников в счет возмещения:</p> <p>не израсходованных или израсходованных не по назначению подотчетных сумм</p> <p>материального ущерба</p> <p>стоимости реализованных ценностей и оказанных услуг</p> <p>сумм излишне выплаченной заработной платы в случае допущения расчетных ошибок (проводка составляется, если выплата заработной платы и возврат излишне погашенных сумм были осуществлены в разные отчетные периоды. Записи предшествует проводка по отражению дебетового сальдо счета 531: Дт 226 Кт 531)</p> <p>процентов за предоставленные займы</p>
5	Încasarea despăgubirilor de asigurare de la companiile de asigurări	241	233	Получение страховых возмещений от страховых компаний
6	<p>Încasarea numerarului:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ sub formă de subvenții (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234 Ct 424, 535) ▪ pentru realizarea unor misiuni speciale (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 Ct 425, 537) ▪ sub formă de cotizații și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor organizațiilor necomerciale (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea cotizațiilor și contribuțiilor: Dt 234 Ct 544) 	241	234	<p>Получение наличных денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в виде субсидий (записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234 Кт 424, 535) ▪ для осуществления целевых мероприятий (записи предшествует проводка по признанию целевых средств: Дт 234 Кт 425, 537) ▪ в виде взносов и других вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций (записи предшествует проводка по признанию взносов и вкладов: Дт 234 Кт 544)
7	Reflectarea mișcării interne a numerarului (transmiterea din casieria operațională în cea principală, blocarea/deblocarea, transmiterea/scoaterea în/din gaj etc.)	241	241	Отражение внутреннего перемещения наличных денежных средств (передача из операционной кассы в главную кассу, блокировка/разблокировка, передача/возврат в/из залога и др.)
8	Încasarea numerarului din conturile bancare	241	242, 243, 244	Получение наличных денежных средств с банковских счетов
9	Încasarea numerarului înregistrat anterior ca transferuri de numerar în expediție	241	245	Получение наличных денежных средств, ранее числящихся как денежные переводы в пути
10	Încasarea numerarului de la fondatori:			Получение наличных денежных средств от учредителей:
	pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți	241	313	для покрытия убытков прошлых лет
	ca aport la capitalul social în cazul:			в качестве вклада в уставный капитал:
	▪ creării entității	241	313	▪ при создании субъекта
	▪ majorării capitalului social	241	314	▪ при увеличении уставного капитала

1	2	3	4	5
11	Încasarea numerarului din revînzarea co-telor de participație proprii (acțiunilor de tezaur) răscumpărate anterior de la asociați (acționari)	241	315	Получение наличных денежных средств от перепродажи собственных долей участия (казначейских акций), ранее выкупленных у участников (акционеров)
12	Primirea împrumuturilor pe termen lung și curente de la alte entități și persoane (inclusiv din vînzarea obligațiunilor proprii și altor titluri de valoare de datorii)	241	412, 512	Получение долгосрочных и текущих займов от других субъектов и лиц (в том числе от продажи собственных облигаций и других долговых ценных бумаг)
13	Primirea avansurilor pe termen lung și curente în contul livrărilor ulterioare (TVA din sumele avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile se reflectă prin formula: Dt 225 Ct 534)	241	423, 523	Получение долгосрочных и текущих авансов в счет предстоящих поставок (НДС от сумм полученных авансов в счет осуществления облагаемых поставок отражается проводкой: Дт 225 Кт 534)
14	Înregistrarea numerarului încasat aferent veniturilor anticipate (vînzarea diverselor abonamente etc.)	241	424, 535	Оприходование наличных денежных средств, относящихся к доходам будущих периодов (продажа различных абонементов и др.)
15	Restituirea sumelor salariilor plătite în plus în perioada de gestiune curentă (formula se întocmește în cazul în care plata salariilor și restituirea sumelor achitate în plus au fost efectuate într-o perioadă de gestiune)	241	531	Возвращение сумм заработной платы, излишне уплаченных в текущем отчетном периоде (проводка составляется, если выплата заработной платы и возврат излишне погашенных сумм были осуществлены в одном отчетном периоде)
16	Reflectarea TVA de la valoarea de vînzare a bunurilor comercializate și serviciilor prestate (formula se întocmește la întreprinderile de comerț cu amănuntul și în consignatie în cazul contabilizării operațiunilor de vînzare a bunurilor și serviciilor fără aplicarea contului 832)	241	534	Отражение НДС от продажной стоимости реализованных ценностей и оказанных услуг (проводка составляется на предприятиях розничной и комиссионной торговли при учете операций по продаже ценностей и оказанию услуг без применения счета 832)
17	Restabilirea TVA de la sumele creanțelor achitate, decontate anterior ca creanțe compromise (formula se întocmește în cazul în care creanțele compromise decontate anterior nu au fost restabilite în prealabil în unul din conturile: 221, 223, 226, 231, 234 etc.)	241	534	Восстановление НДС от сумм погашенной дебиторской задолженности , ранее списанной как безнадежная (проводка составляется, если ранее списанная безнадежная дебиторская задолженность не была предварительно восстановлена на одном из счетов: 221, 223, 226, 231, 234 и др.)
18	Încasarea numerarului sub formă de mijloace nepredestinate în organizațiile necomerciale	241	544	Получение наличных денежных средств в виде нецелевых средств в некоммерческих организациях
19	Reflectarea numerarului (fără TVA) încasat din vînzarea: produselor, mărfurilor și serviciilor (aici și în continuare conturile 617 și 618 se utilizează în organizațiile necomerciale la contabilizarea altor venituri și a veniturilor din activitățile economice statutare) altor active circulante (cu excepția produselor, mărfurilor) activelor imobilizate	241 241 241	611, 617, 618 612, 617, 618 621, 617, 618	Отражение наличных денежных средств (без НДС), полученных от продажи: продукции, товаров и услуг (здесь и далее счета 617 и 618 используются в некоммерческих организациях при учете других доходов и доходов от уставных видов экономической деятельности) других оборотных активов (кроме продукции, товаров) долгосрочных активов
20	Reflectarea plusurilor de numerar constatate la inventariere	241	612, 617, 618	Отражение излишков наличных денежных средств, выявленных при инвентаризации
21	Încasarea numerarului în contul achitării creanțelor decontate anterior ca creanțe compromise (formula se întocmește în cazul în care creanțele compromise decontate anterior la cheltuielile curente nu au fost restabilite în conturile de evidență a creanțelor: 221, 223, 224, 226, 231, 234 etc.)	241	612, 617, 618	Получение наличных денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности , ранее списанной как безнадежная (проводка составляется, если безнадежная дебиторская задолженность, ранее списанная на текущие расходы, не была восстановлена на счетах учета дебиторской задолженности: 221, 223, 224, 226, 231, 234 и др.)

1	2	3	4	5
22	Înregistrarea numerarului primit cu titlu gratuit de la alte entități și persoane	241	622	Оприходование наличных денежных средств, безвозмездно полученных от других субъектов и лиц
23	Reflectarea diferențelor de curs favorabile afe-rente soldului de numerar valutar în casierie: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale privind: <ul style="list-style-type: none"> - mijloacele cu destinație specială - mijloacele nepredestinate - mijloacele din activitățile economice statutare 	241 241 241 241	622 425, 537 617 618	Отражение положительных курсовых разниц по остатку наличных валютных средств в кассе: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях: <ul style="list-style-type: none"> - по целевым средствам - по нецелевым средствам - по средствам от уставных видов экономической деятельности
24	Reflectarea numerarului primit de la autori-tățile publice, alte întreprinderi și persoane pentru acoperirea pierderilor cauzate de accidente, incendii, calamități naturale și alte evenimente excepționale	241	623, 617, 618	Отражение наличных денежных средств, по-лученных от государственных органов, других субъектов и лиц для возмещения потерь от аварий, пожаров, стихийных бедствий и дру-гих чрезвычайных событий
25	Reflectarea încasărilor (inclusiv TVA) din vânzarea bunurilor contra numerar (formula se întocmește la întreprinderile de comerț cu amănuntul și în consignație care aplică contul 832. La finele perioadei prevăzute în politicile contabile, încasările din vânzări se decontează prin formula: Dt 832 Ct 521, 534, 611 etc.)	241	832	Отражение выручки (с учетом НДС) от прода-жи ценностей за наличный расчет (проводка составляется на предприятиях розничной и комиссионной торговли, применяющих счет 832. В конце предусмотренного в учет-ных политиках периода выручка от продаж списывается проводкой: Дт 832 Кт 521, 534, 611 и др.)
26	Depunerea numerarului ca aport la capita-lul social al altei entități	141, 142	241	Внесение наличных денежных средств в ка-честве вклада в уставный капитал другого субъекта
27	Acordarea împrumuturilor pe termen lung și curente altor entități și persoane	141, 142, 251, 252	241	Предоставление долгосрочных и текущих займов другим субъектам и лицам
28	Deschiderea conturilor de depozit la bănci pe seama numerarului din casierie	141, 142, 251, 252	241	Открытие депозитных счетов в банках за счет наличных денежных средств в кассе
29	Acordarea avansurilor pe termen lung și curente în contul procurării ulterioare de bunuri și/sau servicii	162, 224	241	Предоставление долгосрочных и текущих авансов в счет последующего приобретения ценностей и/или услуг
30	Rambursarea de la cumpărători a numeraru-lui încasat în plus , precum și pentru bunurile returnate sau ale căror prețuri au fost reduse	221, 223, 234 etc.	241	Возврат покупателями излишне полученных денежных средств, а также за возвращенные или уцененные ценности
31	Achitarea cu numerar a impozitului pe venit în rate	225	241	Оплата наличными денежными средствами подоходного налога в рассрочку
32	Achitarea cu numerar a impozitului pe venit din sumele dividendelor intermediare re-partizate pe seama profitului perioadei de gestiune curente	225	241	Оплата наличными денежными средствами подоходного налога от сумм промежуточных дивидендов , распределенных за счет прибы-ли текущего отчетного периода
33	Acordarea numerarului titularilor de avans	226, 532	241	Предоставление наличных денежных средств подотчетным лицам
34	Recuperarea prin numerar a supraconsumu-lui avansurilor acordate anterior titularilor de avans	226	241	Возмещение наличными денежными сред-ствами перерасхода авансов, ранее выдан-ных подотчетным лицам
35	Transmiterea numerarului beneficiarilor în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloace cu destinație specială	234	241	Передача наличных денежных средств поль-зователям в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целе-вые средства
36	Depunerea numerarului în conturile ban-care	242, 243, 244	241	Внесение наличных денежных средств на банковские счета
37	Depunerea (transmiterea) numerarului în bănci (prin intermediul încasatorilor) și la oficiile poștale pentru înregistrarea acestora în conturile bancare ale entității sau pentru transferarea către beneficiari	245	241	Внесение (передача) наличных денежных средств в банки (посредством инкассаторов) и в почтовые отделения для их зачисления на банковские счета субъекта или для пере-числения получателям

1	2	3	4	5
38	Procurarea documentelor bănești contra numerar	246	241	Приобретение за наличный расчет денежных документов
39	Răscumpărarea cotelor de participație pro-prii (acțiunilor de tezaur) contra numerar	315	241	Выкуп собственных долей участия (казначейских акций) за наличный расчет
40	Restituirea împrumuturilor pe termen lung și curente, primite anterior de la alte entități și persoane	412, 512	241	Возврат долгосрочных и краткосрочных займов , ранее полученных от других субъектов и лиц
41	Achitarea datoriilor pe termen lung și curente privind leasingul, operațiunile comerciale și de alt gen	413, 421, 422, 428, 521, 522, 544 etc.	241	Погашение долгосрочных и текущих обязательств по лизингу, торговым и другим операциям
42	Restituirea avansurilor pe termen lung și curente primite anterior de la alte entități și persoane (concomitent se stornează TVA de la suma avansului restituit prin formula: Dt 225 Ct 534)	423, 523	241	Возврат долгосрочных и текущих авансов , ранее полученных от других субъектов и лиц (одновременно сторнируется НДС от суммы возвращенного аванса бухгалтерской проводкой: Dt 225 Kт 534)
43	Restituirea subvențiilor neutilizate sau utilizate contrar destinației (contul 714 se aplică în cazul în care suma subvenției rambursate depășește mărimea veniturilor anticipate sau nu există asemenea venituri)	424, 535, 714	241	Возврат не использованных или использованных не по назначению субсидий (счет 714 используется, если сумма возвращенной субсидии превышает величину доходов будущих периодов или если такие доходы отсутствуют)
44	Restituirea mijloacelor de finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung și curente, neutilizate sau utilizate contrar destinației	425, 537	241	Возврат не использованных или использованных не по назначению долгосрочных и текущих средств целевых финансирования и поступлений
<p>Notă la operațiunile 40–44. Conturile 412, 413, 421, 422, 423, 424, 425 și 428 se aplică la achitarea împrumuturilor pe termen lung, la stingerea datoriilor, la restituirea subvențiilor, mijloacelor cu destinație specială și avansurilor înainte de termen sau dacă la data raportării a perioadei de gestiune precedente nu a fost reflectată cota curentă a acestora.</p> <p>Примечание к операциям 40–44. Счета 412, 413, 421, 422, 423, 424, 425 и 428 применяются при досрочном погашении долгосрочных займов и обязательств, при досрочном возврате целевых средств и авансов или если на отчетную дату предыдущего отчетного периода не была отражена их текущая доля.</p>				
45	Achitarea datoriilor față de angajații entității privind: <ul style="list-style-type: none"> ▪ salariile, primele, ajutoarele materiale și alte plăți ▪ alte operațiuni (compensarea pentru utilizarea bunurilor personale în scopuri de serviciu, cheltuielile de delegare etc.) 	531 532	241 241	Погашение обязательств перед работниками субъекта: <ul style="list-style-type: none"> ▪ по заработной плате, премиям, материальной помощи и другим выплатам ▪ по другим операциям (компенсации за использование личного имущества в служебных целях, командировочные расходы и др.)
46	Achitarea indemnizațiilor și altor plăți pe seama mijloacelor bugetului de asigurări sociale (în cazurile prevăzute de legislația în vigoare)	533	241	Оплата пособий и других выплат работникам за счет средств бюджета социального страхования (в случаях, предусмотренных действующим законодательством)
47	Achitarea obligațiilor fiscale (inclusiv privind penalitățile, amenzile și alte sancțiuni) cu numerar	534	241	Погашение налоговых обязательств (в том числе по пеням и другим санкциям) наличными денежными средствами
48	Achitarea datoriilor față de fondatori privind dividendele și alte operațiuni cu numerar	536	241	Погашение обязательств перед учредителями по дивидендам и другим операциям наличными денежными средствами
49	Achitarea cu numerar a comisioanelor bancare și altor cheltuieli curente (aici și în continuare conturile 716, 717 și 718 se utilizează în organizațiile necomerciale la contabilizarea cheltuielilor aferente mijloacelor cu destinație specială, altor cheltuieli și a cheltuielilor din activitățile economice statutare)	713, 716, 717, 718	241	Оплата наличными денежными средствами комиссионных банков и других текущих расходов (здесь и далее счета 716, 717 и 718 используются в некоммерческих организациях при учете расходов по целевым средствам, других расходов и расходов от уставных видов экономической деятельности)
50	Reflectarea lipsurilor de numerar în casierie constatate la inventariere	714, 717, 718	241	Отражение недостач наличных денежных средств в кассе, выявленных при инвентаризации

1	2	3	4	5
51	Reflectarea diferențelor de curs nefavorabile aferente soldului de numerar valutar în casierie: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale privind: <ul style="list-style-type: none"> - mijloacele cu destinație specială - mijloacele nepredestinate - mijloacele din activitățile economice statutare 	722 425, 537 717 718	241 241 241 241	Отражение отрицательных курсовых разниц по остатку наличных валютных средств в кассе: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях: <ul style="list-style-type: none"> - по целевым средствам - по нецелевым средствам - по средствам от уставных видов экономической деятельности
52	Reflectarea numerarului eliberat cu titlu gratuit din casierie altor entități și persoane	722, 716, 717, 718	241	Отражение наличных денежных средств, выданных безвозмездно из кассы другим субъектам и лицам
53	Decontarea numerarului pierdut în urma evenimentelor excepționale (expropriere, sechestrare, nimicire ca urmare a incendiilor, accidentelor, calamităților naturale etc.)	723, 717, 718	241	Списание наличных денежных средств, утраченных в результате чрезвычайных событий (экспроприация, конфискация, уничтожение вследствие пожаров, аварий, стихийных бедствий и др.)

Contul 242 „Conturi curente în monedă națională”

Contul 242 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea numerarului nelegat și legat în conturile curente în monedă națională. Modul de efectuare a operațiunilor cu numerar în conturile curente în monedă națională este reglementat sub aspect general de Codul civil nr. 1107/2002 și se stabilește în contractele încheiate cu băncile comerciale.

La efectuarea operațiunilor cu numerarul în conturile curente în monedă națională, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 42.

Contul 243 „Conturi curente în valută străină”

Contul 243 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea numerarului nelegat și legat în conturile curente în valută străină. Modul de efectuare a operațiunilor cu numerar în valută străină este reglementat de Legea privind reglementarea valutară nr. 62/2008, de Regulamentul privind condițiile și modul de efectuare a operațiunilor valutare, aprobat prin Hotărârea Consiliului de administrație al BNM nr. 8/2010, și se stabilește în contractele încheiate cu băncile comerciale.

La efectuarea operațiunilor cu numerarul în conturile curente în valută străină, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 42.

Счет 242 «Текущие счета в национальной валюте»

Счет 242 предназначен для обобщения информации о наличии и движении несвязанных и связанных денежных средств на текущих счетах в национальной валюте. Порядок осуществления операций с денежными средствами регламентирован Гражданским кодексом № 1107/2002 и устанавливается в договорах, заключенных с коммерческими банками.

При осуществлении операций с денежными средствами на текущих счетах в национальной валюте составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 42.

Счет 243 «Текущие счета в иностранной валюте»

Счет 243 предназначен для обобщения информации о наличии и движении несвязанных и связанных денежных средств на текущих счетах в иностранной валюте. Порядок осуществления операций с денежными средствами в иностранной валюте регламентирован Законом о валютном регулировании № 62/2008, Регламентом об условиях и порядке осуществления валютных операций, утвержденным Постановлением Административного совета НБМ № 8/2010, и устанавливается в договорах, заключенных с коммерческими банками.

При осуществлении операций с денежными средствами на текущих счетах в иностранной валюте составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 42.

**Formule contabile pentru operațiunile cu numerar
în conturile curente în monedă națională și valută străină**
**Бухгалтерские проводки по операциям с денежными средствами
на текущих счетах в национальной и иностранной валюте**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Încasarea împrumuturilor pe termen lung și curente rambursate, acordate anterior altor entități și persoane	242, 243	141, 142, 251, 252	Оприходование возвращенных долгосрочных и краткосрочных займов, предоставленных ранее другим субъектам и лицам
2	Închiderea conturilor de depozit pe termen lung și curente în monedă națională și valută străină	242, 243	141, 142, 251, 252	Закрытие долгосрочных и краткосрочных депозитных счетов в национальной и иностранной валюте
3	Reflectarea numerarului primit de la alte entități și persoane în contul achitării creanțelor pe termen lung și curente	242, 243	161, 221, 223, 231, 234 etc.	Отражение денежных средств, полученных от других субъектов и лиц в счет погашения долгосрочной и текущей дебиторской задолженности
4	Încasarea avansurilor pe termen lung și curente neutilizate rambursate, acordate anterior altor entități și persoane	242, 243	162, 224	Оприходование возвращенных не использованных долгосрочных и текущих авансов, ранее выданных другим субъектам и лицам
5	Restituirea din buget a sumelor impozitelor și taxelor plătite în plus	242	225	Возвращение из бюджета сумм переплат по налогам и сборам
6	Reflectarea numerarului primit de la angajați în contul recuperării: sumelor spre decontare neutilizate sau utilizate contrar destinației prejudiciului material valorii bunurilor vândute și serviciilor prestate sumelor salariilor plătite în plus în cazurile comiterii unor greșeli de calcul (formula se întocmește în cazul în care plata salariilor și restituirea sumelor achitate în plus au fost efectuate în perioade de gestiune diferite. Înregistrarea este precedată de formula de ajustare la data raportării a perioadei de gestiune precedente a soldului debitor al contului 531: Dt 226 Ct 531) dobânzilor pentru împrumuturile acordate	242, 243 242 242, 243 242 242, 243	226 226 226 226 226	Отражение денежных средств, полученных от работников в счет возмещения: не израсходованных или израсходованных не по назначению подотчетных сумм материального ущерба стоимости реализованных ценностей и оказанных услуг сумм излишне выплаченной заработной платы в случае допущения расчетных ошибок (проводка составляется, если выплата заработной платы и возврат излишне погашенных сумм были осуществлены в разные отчетные периоды. Записи предшествует проводка по корректировке на отчетную дату предыдущего отчетного периода дебетового сальдо счета 531: Дт 226 Кт 531) процентов по предоставленным займам
7	Primirea despăgubirilor de asigurare de la companiile de asigurări	242, 243	233	Получение страховых возмещений от страховых компаний
8	Încasarea numerarului sub formă de subvenții, mijloace cu destinație specială, cotizații și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor organizațiilor necomerciale (înregistrarea este precedată de formulele privind recunoașterea: - subvențiilor: Dt 234 Ct 424, 535 - mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 Ct 425, 537 - cotizațiilor și contribuțiilor: Dt 234 Ct 544)	242, 243	234	Получение денежных средств в виде субсидий, целевых средств, взносов и других вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций (записи предшествуют проводки по признанию: - субсидий: Дт 234 Кт 424, 535 - целевых средств: Дт 234 Кт 425, 537 - взносов и вкладов: Дт 234 Кт 544)
9	Reflectarea numerarului din vânzarea: ▪ valutei străine (înregistrarea este precedată de formula privind virarea numerarului din conturile curente în valută străină pentru procurarea monedei naționale: Dt 234 sau 245 Ct 243. Se admite reflectarea numerarului din vânzarea valutei străine prin formula: Dt 242 Ct 243)	242	234 sau 245	Отражение денежных средств от продажи: ▪ иностранной валюты (записи предшествует проводка по перечислению денежных средств с текущих счетов в иностранной валюте для приобретения национальной валюты: Дт 234 или 245 Кт 243. Допускается отражение денежных средств от продажи иностранной валюты проводкой: Дт 242 Кт 243)

1	2	3	4	5
	<ul style="list-style-type: none"> monedei naționale (înregistrarea este precedată de formula privind virarea numerarului din conturile curente în moneda națională pentru procurarea valutei străine: Dt 234 sau 245 Ct 242. Se admite reflectarea numerarului din vânzarea monedei naționale prin formula: Dt 243 Ct 242) 	243	234 sau 245	<ul style="list-style-type: none"> национальной валюты (записи предшествует проводка по перечислению денежных средств с текущих счетов в национальной валюте для приобретения иностранной валюты: Dt 234 или 245 Кт 242. Допускается отражение денежных средств от продажи национальной валюты проводкой: Dt 243 Кт 242)
10	Încasarea numerarului din casieria entității	242, 243	241	Поступление денежных средств из кассы субъекта
11	Restabilirea sumelor decontate eronat anterior din conturile curente în monedă națională și valută străină	242, 243	234	Восстановление сумм, ранее ошибочно списанных с текущих счетов в национальной и иностранной валюте
12	Reflectarea sumelor neutilizate rambursate din cardurile de plată și alte conturi bancare	242, 243	244	Отражение возвращенных не использованных сумм с платежных карточек и других банковских счетов
13	Înregistrarea numerarului reflectat anterior ca transferuri de numerar în expediție, inclusiv la restituirea mandatelor poștale bănești	242, 243	245	Отражение денежных средств, ранее числящихся как денежные переводы в пути, в том числе при возврате денежных почтовых переводов
14	Primirea numerarului de la fondatori: pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți ca aport la capitalul social în cazul: <ul style="list-style-type: none"> creării entității majorării capitalului social 	242, 243 242, 243 242, 243	313 313 314	Получение денежных средств от учредителей: для покрытия убытков прошлых лет в виде вклада в уставный капитал: <ul style="list-style-type: none"> при создании субъекта при увеличении уставного капитала
15	Primirea numerarului din revînzarea cotelor de participație proprii (acțiunilor de tezaur) răscumpărate anterior de la asociați (acționari)	242	315	Получение денежных средств от перепродажи собственных долей участия (казначейских акций), ранее выкупленных у участников (акционеров)
16	Primirea creditelor bancare și împrumuturilor pe termen lung și scurt	242, 243	411, 412, 511, 512	Получение долгосрочных и краткосрочных кредитов банков и займов
17	Primirea avansurilor pe termen lung și curente în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii (TVA de la sumele avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile se reflectă prin formula: Dt 225 Ct 534)	242, 243	423, 523	Получение долгосрочных и текущих авансов в счет предстоящих поставок ценностей и услуг (НДС от сумм полученных авансов в счет осуществления облагаемых поставок отражается проводкой: Dt 225 Кт 534)
18	Încasarea de la fondatori (autoritățile publice) a numerarului pentru reparația, modernizarea și pregătirea pentru a fi utilizate după destinație a activelor primite în gestiune economică	242	427, 543	Поступление денежных средств от учредителей (публичных учреждений) для ремонта, модернизации и подготовки к использованию по назначению активов, полученных в хозяйственное ведение
19	Încasarea de la furnizori, antreprenori și alți creditori a numerarului plătit acestora în plus (formula se întocmește în cazurile cînd achitarea datoriilor și încasarea numerarului transferat în plus au avut loc într-o perioadă de gestiune)	242, 243	521, 522, 544	Получение от поставщиков, подрядчиков и других кредиторов излишне перечисленных им денежных сумм (проводка составляется, если погашение обязательств и поступление излишне перечисленных денежных средств имели место в одном отчетном периоде)
20	Restabilirea TVA de la sumele creanțelor achitate care au fost decontate anterior ca creanțe compromise (formula se întocmește în cazul în care creanțele compromise decontate nu au fost restabilite în unul din conturile: 221, 223, 231, 234 etc.)	242	534	Восстановление НДС от сумм погашенной дебиторской задолженности, ранее списанной как безнадежная (проводка составляется, если ранее списанная безнадежная дебиторская задолженность не была восстановлена на одном из счетов: 221, 223, 231, 234 и др.)
21	Încasarea numerarului sub formă de mijloace nepredestinate în organizațiile necomerciale	242, 243	544	Получение денежных средств в виде нецелевых средств в некоммерческих организациях
22	Primirea numerarului în contul achitării creanțelor (fără TVA) decontate anterior ca creanțe compromise (formula se întocmește în cazul în care creanțele compromise decontate anterior la cheltuielile curente (în unul din conturile: 712, 714, 717, 718) nu au fost restabilite în conturile corespunzătoare de evidență a creanțelor: 221, 223, 224, 226, 231, 234 etc.)	242, 243	612, 617, 618	Получение денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности (без НДС), ранее списанной как безнадежная (проводка составляется, если ранее списанная на текущие расходы безнадежная дебиторская задолженность (на один из счетов: 712, 714, 717, 718) не была восстановлена на соответствующих счетах учета дебиторской задолженности: 221, 223, 224, 226, 231, 234 и др.)

1	2	3	4	5
23	<p>Reflectarea veniturilor sub formă de dobânzi aferente numerarului din conturile curente:</p> <p>în entitățile economice</p> <p>în organizațiile necomerciale privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ mijloacele cu destinație specială ▪ mijloacele nepredestinate ▪ mijloacele din activitățile economice statutare 	<p>242, 243</p> <p>242, 243</p> <p>242, 243</p> <p>242, 243</p>	<p>622</p> <p>425, 537</p> <p>617</p> <p>618</p>	<p>Отражение доходов в виде процентов по денежным средствам на текущих счетах:</p> <p>в хозяйствующих субъектах</p> <p>в некоммерческих организациях:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ по целевым средствам ▪ по нецелевым средствам ▪ по средствам от уставных видов экономической деятельности
24	Reflectarea numerarului primit cu titlu gratuit de la alte entități și persoane	242, 243	622	Отражение денежных средств, полученных безвозмездно от других субъектов и лиц
25	Reflectarea diferențelor de curs favorabile aferente soldurilor de numerar în conturile curente în valută străină (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 23 din tabelul 41)	243	425, 537, 617, 618, 622	Отражение положительных курсовых разниц по остаткам денежных средств на текущих счетах в иностранной валюте (содержание операций по каждому счету изложено в п. 23 таблицы 41)
26	Primirea numerarului de la autoritățile publice, alte entități și persoane pentru acoperirea pierderilor din evenimentele excepționale	242	623, 617, 618	Получение денежных средств от государственных органов, других субъектов и лиц для возмещения потерь от чрезвычайных событий
27	Depunerea numerarului ca aport la capitalul social al altei entități	141, 142	242, 243	Внесение денежных средств в качестве вклада в уставный капитал другого субъекта
28	Procurarea titlurilor de valoare achitate din conturile curente (formula se întocmește în cazul în care titlurile de valoare procurate se contabilizează în momentul achitării acestora fără utilizarea conturilor de evidență a datoriiilor)	141, 142, 251, 252	242, 243	Приобретение ценных бумаг, оплаченных денежными средствами с текущих счетов (проводка составляется, если приобретенные ценные бумаги учитываются в момент их оплаты без применения счетов учета обязательств)
29	Acordarea împrumuturilor pe termen lung și scurt altor entități și persoane	141, 142, 251, 252	242, 243	Предоставление долгосрочных и краткосрочных займов другим субъектам и лицам
30	Deschiderea conturilor de depozit pe termen lung și scurt la bănci	141, 142, 251, 252	242, 243	Открытие долгосрочных и краткосрочных депозитных счетов в банках
31	Acordarea avansurilor pe termen lung și curente în contul procurării ulterioare de bunuri și servicii	162, 224	242, 243	Предоставление долгосрочных и текущих авансов в счет последующего приобретения ценностей и услуг
32	Rambursarea numerarului încasat în plus de la cumpărători, precum și pentru bunurile returnate sau ale căror prețuri au fost reduse	221, 223, 234 etc.	242, 243	Возврат излишне полученных денежных средств покупателям, а также за возвращенные или уцененные ценности
33	Achitarea impozitului pe venit în rate	225	242	Уплата подоходного налога в рассрочку
34	Achitarea impozitului pe venit din suma dividendelor intermediare repartizate pe suma profitului perioadei de gestiune curente	225	242	Уплата подоходного налога от сумм промежуточных дивидендов, распределенных за счет прибыли текущего отчетного периода
35	Acordarea avansurilor titularilor de avans	226	242, 243	Предоставление авансов подотчетным лицам
36	Recuperarea supraconsumului sumelor spre decontare	226	242	Возмещение перерасхода подотчетных сумм
37	<p>Transferarea numerarului pentru procurarea:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ valutei străine ▪ monedei naționale (formulele se întocmesc în cazul în care operațiunile de procurare a monedei naționale și/sau a valutei străine se contabilizează cu aplicarea conturilor 234 sau 245. În caz contrar, se întocmesc formulele: <ul style="list-style-type: none"> – la procurarea monedei naționale: Dt 242 Ct 243 – la procurarea valutei străine: Dt 243 Ct 242) 	<p>234 sau 245</p> <p>234 sau 245</p>	<p>242</p> <p>243</p>	<p>Перечисление денежных средств для приобретения:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ иностранной валюты ▪ национальной валюты (проводки составляются, если операции по приобретению национальной и/или иностранной валюты учитываются с применением счетов 234 или 245. В противном случае необходимо составить проводки: <ul style="list-style-type: none"> – при приобретении национальной валюты: Dt 242 Ct 243 – при приобретении иностранной валюты: Dt 243 Ct 242)

1	2	3	4	5
38	Achitarea în avans a sumelor TVA, taxelor vamale și a plății pentru procedurile vamale privind bunurile importate	234, 544	242	Уплата авансом суммы НДС, таможенных пошлин и оплата таможенных процедур по импортируемым ценностям
39	Reflectarea sumelor decontate eronat din conturile curente în monedă națională și valută străină	234	242, 243	Отражение сумм, ошибочно списанных с текущих счетов в национальной и иностранной валюте
40	Transferarea numerarului beneficiarilor în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloacele cu destinație specială	234	242, 243	Перечисление денежных средств пользователям в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целевые средства
41	Încasarea numerarului în casierie din conturile curente	241	242, 243	Поступление в кассу денежных средств с текущих счетов
42	Reflectarea mișcării interne a numerarului în conturile curente (transferarea de pe un cont curent pe altul, blocarea/deblocarea, depunerea/scoaterea în/din gaj etc.): ▪ în monedă națională ▪ în valută străină	242 243	242 243	Отражение внутреннего перемещения денежных средств на текущих счетах (перевод с одного текущего счета на другой, блокировка/разблокировка, передача/возврат в/из залога и др.): ▪ в национальной валюте ▪ в иностранной валюте
43	Virarea numerarului pe cardurile de plată și în alte conturi bancare	244	242, 243	Перечисление денежных средств на платежные карточки и другие банковские счета
44	Expedierea către beneficiari a mandatelor poștale bănești din conturile curente	245	242, 243	Отправка получателям почтовых денежных переводов с текущих счетов
45	Procurarea documentelor bănești achitate din conturile curente	246	242, 243	Приобретение денежных документов, оплаченных с текущих счетов
46	Răscumpărarea cotelor de participație proprii (acțiunilor de tezaur) pe seama numerarului din conturile curente	315	242, 243	Выкуп собственных долей участия (казначейских акций) за счет денежных средств с текущих счетов
47	Rambursarea creditelor bancare și împrumuturilor pe termen lung și scurt	411, 412, 511, 512	242, 243	Погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов банков и займов
48	Achitarea datoriilor pe termen lung și curente privind leasingul (arenda/locațiunea), facturile comerciale, asigurarea benevolă și obligatorie a bunurilor și personalului etc.	413, 421, 422, 428, 521, 522, 542, 544 etc.	242, 243	Погашение долгосрочных и текущих обязательств по лизингу (аренде/найму), по торговым счетам, по добровольному и обязательному страхованию имущества и персонала и др.
49	Restituirea avansurilor pe termen lung și curente primite anterior de la alte entități și persoane (TVA aferentă avansurilor restituite se reflectă prin formula de stornare: Dt 225 Ct 534)	423, 523	242, 243	Возврат долгосрочных и текущих авансов, полученных ранее от других субъектов и лиц (НДС от возвращенных авансов отражается сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 534)
50	Restituirea subvențiilor neutilizate sau utilizate contrar destinației	424, 535, 714	242, 243	Возврат не использованных или использованных не по назначению субсидий
51	Restituirea mijloacelor de finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung și curente, neutilizate sau utilizate contrar destinației	425, 537	242, 243	Возврат не использованных или использованных не по назначению долгосрочных и текущих средств целевого финансирования и поступлений
52	Achitarea datoriilor față de fondatori (autoritățile publice) privind bunurile primite în gestiune economică	427, 543	242	Погашение обязательств перед учредителями (публичными учреждениями) по имуществу, полученному в хозяйственное ведение

Notă la operațiunile 47–52. Conturile 411, 412, 413, 421, 422, 423, 424, 425, 427 și 428 se utilizează la achitarea creditelor bancare și împrumuturilor pe termen lung, datoriilor privind leasingul, facturile comerciale și alte operațiuni, restituirea avansurilor, subvențiilor și mijloacelor cu destinație specială pe termen lung înainte de termen sau dacă la data raportării a perioadei de gestiune precedente nu a fost reflectată cota curentă a acestora.

Примечание к операциям 47–52. Счета 411, 412, 413, 421, 422, 423, 424, 425, 427 и 428 используются при досрочном погашении долгосрочных кредитов и займов, обязательств по лизингу, по торговым счетам и по другим операциям, при возврате авансов, субсидий, целевых средств или если на отчетную дату предыдущего отчетного периода не была отражена их текущая доля.

53	Achitarea datoriilor față de angajați privind: ▪ salariile, primele, ajutoarele materiale și alte plăți ▪ alte operațiuni	531 532	242 242, 243	Погашение обязательств перед работниками: ▪ по заработной плате, премиям, материальной помощи и другим выплатам ▪ по другим операциям
----	---	----------------	---------------------	---

1	2	3	4	5
54	Achitarea datoriilor față de organele de asigurări sociale și de asistență medicală	533	242	Погашение обязательств перед органами социального и медицинского страхования
55	Achitarea obligațiilor fiscale, inclusiv privind penalitățile și alte sancțiuni	534	242, 243	Погашение налоговых обязательств, в том числе по пеням и другим санкциям
56	Achitarea datoriilor față de fondatori privind dividendele și alte operațiuni	536	242, 243	Погашение обязательств перед учредителями по дивидендам и другим операциям
57	Achitarea comisioanelor bancare și a altor cheltuieli din conturile curente	713, 716, 717, 718 etc.	242, 243	Оплата комиссионных банков и других расходов с текущих счетов
58	Reflectarea numerarului transferat cu titlu gratuit altor entități și persoane	722, 717, 718	242, 243	Отражение денежных средств, перечисленных безвозмездно другим субъектам и лицам
59	Reflectarea diferențelor de curs nefavorabile aferente soldurilor de numerar în conturile curente în valută străină (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 51 din tabelul 41)	722, 425, 537, 717, 718	243	Отражение отрицательных курсовых разниц по остаткам денежных средств на текущих счетах в иностранной валюте (содержание операций по каждому счету изложено в п. 51 таблицы 41)
60	Decontarea numerarului pierdut în urma evenimentelor excepționale (expropriere, sechestrare etc.)	723, 717, 718	242, 243	Списание денежных средств, утраченных в результате чрезвычайных событий (экспроприация, конфискация и др.)

Contul 244 „Alte conturi bancare”

Contul 244 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea numerarului pe cardurile de plată și în alte conturi bancare (ACB). Modul de efectuare a operațiunilor cu numerar în ACB este reglementat de Regulamentul cu privire la cardurile de plată, aprobat prin Hotărârea Consiliului de administrație al BNM nr. 157/2013, și se stabilește în contractele încheiate cu băncile comerciale.

La efectuarea operațiunilor cu numerarul în ACB, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 43.

Счет 244 «Другие банковские счета»

Счет 244 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на банковских карточках и других банковских счетах (ДБС). Порядок осуществления операций с денежными средствами на ДБС регламентирован Регламентом о платежных карточках, утвержденным Постановлением Административного совета НБМ № 157/2013, и устанавливается в договорах, заключенных с коммерческими банками.

При осуществлении операций с денежными средствами на других банковских счетах составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 43.

Табелул 43

Formule contabile pentru operațiunile cu numerar în ACB Бухгалтерские проводки по операциям с денежными средствами на ДБС

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Conținutul operațiunii
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Încasarea în ACB a numerarului sub formă de subvenții, mijloace cu destinație specială, cotizații și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor organizațiilor necomerciale	244	234	Получение на ДБС денежных средств в виде субсидий, целевых средств, взносов и других вкладов учредителей и членов некоммерческих организаций
2	Restabilirea sumelor decontate eronat anterior din ACB	244	234	Восстановление ранее ошибочно списанных сумм с ДБС
3	Înregistrarea în ACB a numerarului primit de la cumpărători, clienți, titularii de avans și alți debitori (în cazurile permise de legislația în vigoare)	244	221, 223, 226, 231, 233, 234 etc.	Зачисление на ДБС денежных средств, полученных от покупателей, заказчиков, подотчетных лиц и других дебиторов (в случаях, разрешенных действующим законодательством)

1	2	3	4	5
4	Deschiderea cardurilor de plată și a altor ACB pe seama: ▪ numerarului din conturile curente în monedă națională și valută străină ▪ creditelor bancare pe termen lung și scurt	244 244	242, 243 411, 511	Открытие платежных карточек и других ДБС за счет: ▪ денежных средств с текущих счетов в национальной и иностранной валюте ▪ долгосрочных и краткосрочных кредитов банков
5	Depunerea numerarului din casierie în ACB	244	241	Внесение денежных средств из кассы на ДБС
6	Înregistrarea în ACB a numerarului reflectat anterior ca transferuri de numerar în expediție	244	245	Зачисление на ДБС денежных средств, ранее числящихся как денежные переводы в пути
7	Reflectarea veniturilor sub formă de dobânzi aferente numerarului aflat în ACB (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 23 din tabelul 42)	244	425, 537, 617, 618, 622	Отражение доходов в виде процентов по денежным средствам, находящимся на ДБС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 23 таблицы 42)
8	Reflectarea diferențelor de curs favorabile aferente soldurilor mijloacelor valutare din ACB (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 23 din tabelul 41)	244	425, 537, 617, 618, 622	Отражение положительных курсовых разниц по остаткам валютных средств на ДБС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 23 таблицы 41)
9	Reflectarea taxelor vamale, plății pentru procedurile vamale și a sumelor TVA (care nu pot fi trecute în cont în conformitate cu legislația în vigoare), achitate la importul activelor pe termen lung și curente prin intermediul cardurilor de plată	111, 121, 211, 213, 217 etc.	244	Отражение таможенных пошлин , платы за таможенные процедуры и сумм НДС (не подлежащих зачету в соответствии с действующим законодательством), уплаченных при импорте долгосрочных и текущих активов посредством платежных карточек
10	Returnarea din ACB a numerarului încasat în plus de la cumpărători, precum și pentru bunurile returnate sau ale căror prețuri au fost reduse	221	244	Возврат с ДБС излишне полученных денежных средств покупателям, а также за возвращенные или уцененные ценности
11	Reflectarea impozitului pe venit în rate achitat din ACB	225	244	Отражение подоходного налога, уплаченного в рассрочку с ДБС
12	Reflectarea impozitului pe venit din suma dividendelor intermediare repartizate pe seama profitului perioadei de gestiune curente achitat din ACB	225	244	Отражение подоходного налога, уплаченного с ДБС от сумм промежуточных дивидендов , распределенных за счет прибыли текущего отчетного периода
13	Reflectarea accizelor de la cantitatea (valoarea) materialelor importate supuse accizelor destinate utilizării la prelucrarea și/sau producerea mărfurilor supuse accizelor, achitate prin intermediul cardurilor de plată	225	244	Отражение акцизов от стоимости подакцизных импортируемых материалов, предназначенных для использования при переработке и/или производстве подакцизных товаров, уплаченных посредством платежных карточек
14	Decontarea numerarului cheltuit de titularii de avans prin intermediul cardurilor de plată ale entității	226	244	Списание денежных средств , израсходованных подотчетными лицами посредством платежных карточек субъекта
15	Reflectarea taxelor de înregistrare, taxelor și altor plăți obligatorii achitate în avans prin intermediul cardurilor de plată	234	244	Отражение регистрационных сборов , пошлин и других обязательных платежей, уплаченных авансом посредством платежных карточек
16	Reflectarea sumelor decontate eronat din ACB	234	244	Отражение ошибочно списанных с ДБС денежных сумм
17	Transferarea numerarului beneficiarilor în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloacele cu destinație specială	234	244	Перечисление денежных средств пользователям в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целевые средства
18	Reflectarea numerarului transmis în casierie din ACB	241	244	Отражение наличных денежных средств, переданных в касу с ДБС
19	Înregistrarea în conturile curente în monedă națională și valută străină a numerarului din ACB (de exemplu, la expirarea termenelor de utilizare a cardurilor de plată etc.)	242, 243	244	Зачисление на текущие счета денежных средств в национальной и иностранной валюте с ДБС (например, при истечении сроков использования платежных карточек)
20	Transferarea numerarului de pe un ACB pe altul	244	244	Перевод денежных средств с одного ДБС на другой

1	2	3	4	5
21	Achitarea prin intermediul cardurilor de plată a documentelor bănești procurate	246	244	Оплата посредством платежных карточек приобретенных денежных документов
22	Expedierea către beneficiari a mandatelor poștale bănești din ACB	245	242, 243	Отправка получателям почтовых денежных переводов с ДБС
23	Rambursarea creditelor bancare pe termen lung și scurt pe seama numerarului din ACB	411, 511	244	Погашение с ДБС долгосрочных и краткосрочных кредитов банков за счет денежных средств
24	Achitarea datoriilor față de furnizori, antreprenori și alți creditori din ACB	413, 421, 422, 427, 428, 521, 522, 543, 544 etc.	244	Погашение с ДБС обязательств перед поставщиками, подрядчиками и другими кредиторами
25	Achitarea datoriilor față de angajați din ACB	531, 532	244	Погашение с ДБС обязательств перед работниками
26	Achitarea datoriilor față de organele de asigurări sociale și de asistență medicală din ACB	533	244	Погашение с ДБС обязательств перед органами социального и медицинского страхования
27	Virarea plăților pentru asigurarea bunurilor și personalului din ACB	542	244	Перечисление с ДБС платежей за страхование имущества и персонала
28	Achitarea datoriilor față de buget din ACB	534	244	Погашение с ДБС обязательств перед бюджетом
29	Trecerea în cont a TVA de la valoarea activelor imobilizate și circulante importate, achitată prin intermediul cardurilor de plată la declararea activelor în punctele vamale	534	244	Принятие в зачет НДС от стоимости импортируемых долгосрочных и оборотных активов, уплаченного посредством платежных карточек при декларировании активов на таможенных пунктах
30	Achitarea din ACB a datoriilor față de fondatori privind dividendele și alte operațiuni	536	244	Погашение с ДБС обязательств перед учредителями по дивидендам и другим операциям
31	Achitarea din ACB a comisioanelor bancare și a altor cheltuieli curente	713, 717, 718 etc.	244	Оплата с ДБС комиссионных банков и других текущих расходов
32	Reflectarea numerarului transferat cu titlu gratuit din ACB altor entități și persoane	722, 717, 718	244	Отражение денежных средств, переданных безвозмездно с ДБС другим субъектам и лицам
33	Reflectarea diferențelor de curs nefavorabile aferente soldurilor mijloacelor valutare din conturile speciale la bănci (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 51 din tabelul 41)	722, 425, 537, 717, 718	244	Отражение отрицательных курсовых разниц по остаткам валютных средств на ДБС (содержание операций по каждому счету изложено в п. 51 таблицы 41)
34	Decontarea numerarului pierdut în urma evenimentelor excepționale (expropriere, sechestrare etc.)	723, 717, 718	244	Списание денежных средств, утраченных в результате чрезвычайных событий (экспроприация, конфискация и др.)

Contul 245 „Transferuri de numerar în expediție”

Contul 245 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea numerarului transmis în casierile băncilor, oficiilor poștale sau încasatorilor pentru înregistrarea ulterioară în conturile curente sau în alte conturi bancare ale entității sau pentru transferarea către beneficiari.

La efectuarea operațiunilor cu transferurile de numerar în expediție (TNE), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 44.

Счет 245 «Денежные переводы в пути»

Счет 245 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств, внесенных в кассы банков, почтовых отделений или переданных инкассаторам для последующего зачисления на текущие или другие банковские счета субъекта или для перевода получателям.

При осуществлении операций с денежными переводами в пути (ДПП) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 44.

Formule contabile privind evidența transferurilor de numerar în expediție
Бухгалтерские проводки по учету денежных переводов в пути

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Depunerea de către angajații entității în bănci și/sau în oficiile poștale a numerarului (de exemplu, din vânzarea bunurilor în alte localități) pentru înregistrarea ulterioară a acestora în conturile bancare ale entității	245	226, 532	Внесение работниками субъекта в банки и/или в почтовые отделения наличных денежных средств (например, от продажи продукции, товаров в другие населенные пункты) для последующего их зачисления на банковские счета субъекта
2	Primirea confirmării documentare a transferurilor de numerar efectuate de diferiți debitori în contul achitării creanțelor acestora	245	234	Получение документального подтверждения денежных переводов, осуществленных разными дебиторами в счет погашения числящейся за ними задолженности
3	Depunerea (transmiterea) numerarului în bănci (prin intermediul încasatorilor) și/sau la oficiile poștale pentru înregistrarea acestora în conturile bancare ale entității sau pentru transferarea către beneficiari	245	241	Внесение (передача) наличных денежных средств в банки (посредством инкассаторов) и/или в почтовые отделения для их зачисления на банковские счета субъекта либо для перевода получателям
4	Reflectarea numerarului depus de către cumpărători (clienți) în bănci și/sau în oficiile poștale pentru bunurile (serviciile) procurate de aceștia, dar neînregistrate încă în conturile bancare ale entității	245	221, 223, 231, 234 etc.	Отражение денежных средств, внесенных покупателями (заказчиками) в банки и/или в почтовые отделения за приобретенные ими ценности (услуги), но еще не зачисленные на банковские счета субъекта
Notă la operațiunile 3–4. În cazul contabilizării veniturilor fără utilizarea conturilor de evidență a creanțelor, se întocmește formula: Dt 245 Ct 611, 612, 618 etc.				
Примечание к операциям 3–4. При учете доходов без применения счетов дебиторской задолженности составляется проводка: Дт 245 Кт 611, 612, 618 и др.				
5	Expedierea către beneficiari a mandatelor poștale bănești din conturile curente în monedă națională și valută străină	245	242, 243	Отправка получателям почтовых денежных переводов с текущих счетов в национальной и иностранной валюте
6	Transferarea numerarului pentru procurarea: <ul style="list-style-type: none"> ▪ valutei străine ▪ monedei naționale (formulele se întocmesc în cazul în care operațiunile de procurare a monedei naționale și/sau a valutei străine se contabilizează cu aplicarea contului 245. Se permite contabilizarea operațiunilor de procurare a valutei străine și monedei naționale prin intermediul contului 234 sau fără aplicarea unui cont intermediar. În acest caz, se întocmesc formulele: – la procurarea monedei naționale: Dt 242 Ct 243 – la procurarea valutei străine: Dt 243 Ct 242)	245 245	242 243	Перечисление денежных средств для приобретения: <ul style="list-style-type: none"> ▪ иностранной валюты ▪ национальной валюты (проводки составляются, если операции по приобретению национальной и/или иностранной валюты учитываются с применением счета 245. Допускается отражение операций по приобретению иностранной и национальной валюты посредством счета 234 или без применения промежуточного счета. В данном случае необходимо составить проводки: – при приобретении национальной валюты: Дт 242 Кт 243 – при приобретении иностранной валюты: Дт 243 Кт 242)
7	Reflectarea diferențelor de curs favorabile aferente TNE în valută străină (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 23 din tabelul 41)	245	425, 537, 622, 617, 618, 622	Отражение положительных курсовых разниц по ДПП в иностранной валюте (содержание операций по каждому счету изложено в п. 23 таблицы 41)
8	Primirea în casierie a numerarului înregistrat anterior ca TNE	241	245	Получение в кассу наличных денежных средств, ранее числящихся как ДПП
9	Înregistrarea în conturile bancare în monedă națională și valută străină a numerarului reflectat anterior ca TNE, inclusiv la restituirea mandatelor poștale bănești	242, 243, 244	245	Зачисление на банковские счета денежных средств в национальной и иностранной валюте, ранее числящихся как ДПП, в том числе при возврате почтовых денежных переводов

1	2	3	4	5
10	<p>Reflectarea numerarului din vânzarea:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ valutei străine (înregistrarea este precedată de formula privind virarea numerarului din conturile curente în valută străină pentru procurarea monedei naționale: Dt 245 Ct 243. Se admite reflectarea numerarului din vânzarea valutei străine prin intermediul contului 234 sau fără utilizarea unui cont intermediar. ▪ monedei naționale (înregistrarea este precedată de formula privind virarea numerarului din conturile curente în moneda națională pentru procurarea valutei străine: Dt 245 Ct 242. Se admite reflectarea numerarului din vânzarea monedei naționale prin intermediul contului 234 sau fără utilizarea unui cont intermediar) 	242 243	245 245	<p>Отражение денежных средств от продажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ иностранной валюты (записи предшествует проводка по перечислению денежных средств с текущих счетов в иностранной валюте для приобретения национальной валюты: Dt 245 Кт 243. Допускается отражение денежных средств от продажи иностранной валюты посредством счета 234 или без применения промежуточного счета) ▪ национальной валюты (записи предшествует проводка по перечислению денежных средств с текущих счетов в национальной валюте для приобретения иностранной валюты: Dt 245 Кт 242. Допускается отражение денежных средств от продажи национальной валюты посредством счета 234 или без применения промежуточного счета)
11	Reflectarea diferențelor de curs nefavorabile aferente TNE valutare (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 51 din tabelul 41)	425, 537, 717, 718, 722	245	Отражение отрицательных курсовых разниц по валютным ДПП (содержание операций по каждому счету изложено в п. 51 таблицы 41)
12	Reflectarea sumei mandatului poștal bănesc expedit (prin oficiile poștale) în contul achitării datoriilor față de angajați privind salariile și alte plăți	531, 532	245	Отражение суммы отправленного почтового денежного перевода в счет погашения обязательств перед работниками по заработной плате и другим выплатам
13	Achitarea obligațiilor fiscale cu numerar prin intermediul operatorilor poștali	534	245	Погашение налоговых обязательств наличными денежными средствами посредством почтовых операторов
14	Decontarea TNE neînregistrate în conturile beneficiarului din diferite motive (pierdere, sustragere etc.)	714	245	Списание ДПП, не зачисленных на счета получателя по разным причинам (утрата, хищения и др.)
15	Decontarea TNE distruse (pierdute) în urma evenimentelor excepționale (furturi, incendii, accidente, calamități naturale etc.)	723, 717, 718	245	Отражение ДПП, уничтоженных (утраченных) в результате чрезвычайных событий (хищений, пожаров, аварий, стихийных бедствий и др.)

Contul 246 „Documente bănești”

Contul 246 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea documentelor bănești (timbrelor de acciz, mărcilor poștale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament și odihnă etc.) aflate în casieria entității.

La efectuarea operațiunilor cu documentele bănești (DB), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 45.

Счет 246 «Денежные документы»

Счет 246 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных документов (акцизных марок, почтовых марок, проездных билетов, путевок в дома отдыха и в санатории и др.), находящихся в кассе субъекта.

При осуществлении операций с денежными документами (ДД) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 45.

Tabelul 45

Formule contabile pentru operațiunile cu DB Бухгалтерские проводки по операциям с ДД

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		debit	credit	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea DB procurate, achitate cu numerar	246	241, 242, 243, 244	Оприходование ДД, оплаченных денежными средствами

1	2	3	4	5
2	Înregistrarea DB procurate prin intermediul titularilor de avans	246	226, 532	Оприходование ДД, приобретенных посредством подотчетных лиц
3	Înregistrarea DB primite sub formă de mijloace cu destinație specială (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 Ct 425, 537)	246	234	Оприходование ДД, полученных в виде целевых средств (записи предшествует проводка по признанию целевых средств: Дт 234 Кт 425, 537)
4	Înregistrarea DB procurate de la alte entități cu condiția achitării ulterioare	246	521, 522, 544 etc.	Оприходование ДД, приобретенных у других субъектов на условиях последующей оплаты
5	Reflectarea DB primite sub formă de mijloace nepredestinate în organizațiile necomerciale	246	544	Отражение ДД, полученных в виде нецелевых средств в некоммерческих организациях
6	Reflectarea plusurilor de DB constatate la inventariere	246	612, 617, 618	Отражение излишков ДД, выявленных при инвентаризации
7	Reflectarea diferențelor de curs favorabile aferente DB valutare (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 23 din tabelul 41)	246	622, 617, 618	Отражение положительных курсовых разниц по валютным ДД (содержание операций по каждому счету изложено в п. 23 таблицы 41)
8	Înregistrarea DB primite cu titlu gratuit de la alte entități și persoane	246	622, 618	Оприходование ДД, полученных безвозмездно от других субъектов и лиц
9	Eliberarea din casierie titularilor de avans a diverselor DB (pe măsura utilizării DB, valoarea contabilă a acestora se decontează la cheltuielile/ costurile curente prin formula: Dt 712, 713, 721, 722, 811, 812, 821 etc. Ct 226)	226	246	Выдача из кассы подотчетным лицам различных ДД (по мере использования ДД их балансовая стоимость списывается на текущие расходы/затраты проводкой: Дт 712, 713, 721, 722, 811, 812, 821 и др. Кт 226)
10	Transmiterea DB beneficiarilor în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloacele cu destinație specială	234	246	Передача ДД пользователям в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целевые средства
11	Decontarea valorii contabile a biletelor de tratament și odihnă și a altor DB transmise sub formă de ajutor material angajaților proprii (înregistrarea este precedată de formula privind calcularea ajutorului material: Dt 332, 341, 713, 716, 717, 718 Ct 531)	531	246	Списание балансовой стоимости путевок и других ДД, переданных в виде материальной помощи (безвозмездно) своим работникам (записи предшествует проводка по начислению материальной помощи: Дт 332, 341, 713, 716, 717, 718 Кт 531)
12	Decontarea valorii contabile a DB utilizate în procesul comercializării produselor (mărfurilor)	712, 717, 718	246	Списание балансовой стоимости ДД, использованных в процессе сбыта продукции (товаров)
13	Decontarea valorii contabile a DB utilizate în scopuri generale și administrative ale entității și/sau transmise în scopuri filantropice	713, 717, 718	246	Списание балансовой стоимости ДД, использованных для административных нужд субъекта и/или переданных на благотворительные цели
14	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de DB constatate la inventariere	714, 717, 718	246	Списание балансовой стоимости недостатков ДД, выявленных при инвентаризации
15	Decontarea valorii contabile a DB vândute (transmise) altor entități și persoane	714, 717, 718	246	Списание балансовой стоимости ДД, проданных (переданных) другим субъектам и лицам
16	Decontarea valorii contabile a DB utilizate la ieșirea activelor imobilizate	721, 717, 718	246	Списание балансовой стоимости ДД, использованных при выбытии долгосрочных активов
17	Decontarea valorii contabile a DB transmise cu titlu gratuit altor entități și persoane	722	246	Списание балансовой стоимости ДД, безвозмездно переданных другим субъектам и лицам
18	Reflectarea diferențelor de curs nefavorabile aferente DB în valută străină (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 51 din tabelul 41)	425, 537, 717, 718, 722,	246	Отражение отрицательных курсовых разниц по ДД в иностранной валюте (содержание операций по каждому счету изложено в п. 51 таблицы 41)
19	Decontarea valorii contabile a DB pierdute în urma evenimentelor excepționale și/sau utilizate la prevenirea și lichidarea consecințelor acestora	723, 717, 718	246	Списание балансовой стоимости ДД, утраченных в результате чрезвычайных событий и/или использованных при предотвращении и ликвидации их последствий

Potrivit prevederilor art. 216 alin. (6) din CF, **actul de control fiscal** este un document întocmit de funcționarul fiscal sau altă persoană cu funcție de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar și exact încălcarea legislației fiscale și/sau a modului de evidență a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidență respective și la alte materiale, indicându-se actele normative încălcate.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 248 și 249 alin. (1) lit. a) din CF, numai după examinarea cazului de încălcare fiscală Serviciul Fiscal de Stat emite o decizie privind aplicarea de sancțiune fiscală și/sau încasarea de impozit, taxă, calculate suplimentar, de majorare de întârziere.

Persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare fiscală urmează să o execute în termen de 30 de zile din data pronunțării (art. 252 alin. (1) din CF).

Prin urmare, ținând cont de prevederile legislației fiscale nominalizate mai sus, în situația examinată, obligația fiscală a entității „B” a luat naștere **abia pe 20.04.2017**, odată cu adoptarea de către Serviciul Fiscal de Stat a deciziei pe marginea controlului fiscal, ci nicidecum la data înmînării actului de control fiscal (04.04.2017), deoarece constatările și propunerile funcționarilor fiscali reflectate în actul de control nu-l obligă pe agentul economic să achite careva sume la buget, dat fiind faptul că sumele respective încă nu au statutul de „obligație fiscală”. Prin urmare, în situația examinată, nici nu pot fi exercitate careva acțiuni de asigurare a stingerii obligației fiscale. Astfel de acțiuni ar fi posibil de întreprins doar odată cu emiterea deciziei pe marginea controlului fiscal, adică la începutul perioadei de 30 zile acordate contribuabilului pentru achitarea benevolă a obligației fiscale născute în urma examinării cazului de încălcare fiscală.

Mai mult ca atât, în conformitate cu pct. 15 din Regulamentul privind modul de efectuare a înscrierilor în conturile personale ale contribuabilului și perfectarea rapoartelor asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 103/2005, înscrierile în conturile personale privind

nașterea obligațiilor fiscale se efectuează în temeiul următoarelor documente:

- a) dările de seamă fiscale prezentate de către contribuabil și recepționate de către Serviciul Fiscal de Stat conform cerințelor art. 187 din titlul V al CF și regulamentului în cauză;
- b) dările de seamă fiscale corectate prezentate de către contribuabil conform cerințelor art. 188 din titlul V al CF și regulamentului în cauză;
- c) dările de seamă prezentate de către serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale în corespundere cu instrucțiunea indicată la punctul 5 din regulamentul în cauză;
- d) documentele fiscale interne, elaborate în scopul reflectării în sistemul de evidență a **deciziilor emise de Serviciul Fiscal de Stat asupra cazurilor de încălcare fiscală.**

În țările vecine, de exemplu, în România, există acte normative ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală similare celui în temeiul căruia Serviciul Fiscal de Stat din Republica Moldova exercită acțiuni de asigurare a stingerii creanțelor fiscale pînă cînd acestea să fi luat naștere, însă, spre deosebire de Republica Moldova, în România există baza regulatoare necesară, prevăzută de legislația fiscală corespunzătoare. Astfel, în conformitate cu prevederile art. 213 „Poprirea și sechestrul asigurator” din Codul de procedură fiscală al României, aprobat prin Legea nr. 207/2015, măsurile asiguratorii sub formă de sechestrul asigurator pot fi luate și înainte de emiterea titlului de creanță, inclusiv în cazul efectuării de controale sau al antrenării răspunderii solidare.

În această ordine de idei, este de menționat că acțiunile Serviciului Fiscal de Stat descrise mai sus au fost exercitate în temeiul pct. 2 subpct. 4) din Ordinul IFPS nr. 379/2017 care, la rîndul său, nu are suportul regulator necesar, prevăzut de legislația fiscală, și contravine prevederilor art. 275 alin. (4) din CF. Prin urmare, pornind de la acest fapt, acțiunile Serviciului Fiscal de Stat aferente instituirii sechestrului pe mijloacele financiare ale entității „B” la faza înmînării actului de control pot fi contestate în conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din CF, în termen de 10 zile lucrătoare din momentul săvîrșirii acțiunii respective, și/sau atacate în instanța judecătorească, în modul stabilit de legislație (art. 274 din CF).

Corespondența conturilor privind contabilitatea investițiilor financiare curente

*(continuare, începutul vezi
în revista „Contabilitate și audit”, 2016,
nr. 8–12, 2017, nr. 3–5)*

Modul de contabilizare a investițiilor financiare curente (IFC) este reglementat de SNC „Creanțe și investiții financiare” (în continuare – SNC „CIF”), aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Potrivit pct. 10 din standardul sus-menționat, investițiile financiare se consideră curente dacă durata de achitare (deținere probabilă) a acestora nu depășește 12 luni de la data raportării.

În conformitate cu pct. 54 din SNC „CIF”, investițiile financiare se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

- *valori mobiliare (acțiuni, obligațiuni, bonuri de trezorerie, certificate bancare și alte titluri financiare care certifică dreptul patrimonial al debitorului sau dreptul împrumutătorului – posesor de document față de emitentul acestora) și cote de participație;*
- *alte investiții financiare (împrumuturi acordate, depozite bancare etc.).*

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea IFC, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”;

252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”.

Contul 251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”

Contul 251 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea valorilor mobiliare, cotelor de participație, depozitelor, împrumuturilor acordate și altor IFC în părți neafiliate.

La efectuarea operațiunilor cu IFC în părți neafiliate, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 46.

Корреспонденция счетов по учету текущих финансовых инвестиций

*(продолжение, начало см.
в журнале „Contabilitate și audit”
№ 8–12 за 2016 год, № 3–5 за 2017 год)*

Порядок учета текущих финансовых инвестиций (ТФИ) регламентируется НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» (далее – НСБУ «ДЗФИ»), утвержденным Приказом Министерства финансов № 118/2013 (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 10 данного стандарта финансовые инвестиции относятся к текущим, если срок их погашения (возможного владения) не превышает 12 месяцев с отчетной даты.

В соответствии с п. 54 НСБУ «ДЗФИ» финансовые инвестиции учитываются в разрезе следующих групп:

- *ценные бумаги (акции, облигации, казначейские обязательства, банковские сертификаты и другие финансовые документы, которые удостоверяют право собственности владельца или право залога – обладателя документа по отношению к их эмитенту) и доли участия;*
- *прочие финансовые инвестиции (предоставленные займы, банковские депозиты и др.).*

Для обобщения информации о наличии и движении ТФИ в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

251 «Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны»;

252 «Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны».

Счет 251 «Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны»

Счет 251 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении ценных бумаг, долей участия, депозитов, выданных займов и других ТФИ в неаффилированные стороны.

При осуществлении операций с ТФИ в неаффилированные стороны составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 46.

Contul 252 „Investiții financiare curente în părți afiliate”

Счет 252 «Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны»

Contul 252 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea valorilor mobiliare, cotelor de participație, depozitelor, împrumuturilor acordate și altor IFC în părți afiliate. Componenta părților afiliate este stabilită în pct. 5 din SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”.

Счет 252 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении ценных бумаг, долей участия, депозитов, выданных займов и других ТФИ в аффилированные стороны. Состав аффилированных сторон установлен в п. 5 НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

La efectuarea operațiunilor cu IFC în părți afiliate, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 46.

При осуществлении операций с ТФИ в аффилированные стороны составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 46.

Tabelul 46

Formule contabile pentru operațiunile cu IFC în părți neafiliate și afiliate Бухгалтерские проводки по операциям с ТФИ в неаффилированные и аффилированные стороны

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операций
		3	4	
1	2	3	4	5
Valori mobiliare și cote de participație/Ценные бумаги и доли участия				
1	Reflectarea valorii de cumpărare (contractuale) a valorilor mobiliare procurate/primite de la alte persoane: pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți ca aport la capitalul social în cazul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ creării entității ▪ majorării capitalului social prin cumpărare în cazul achitării în numerar din casierie și conturile bancare prin cumpărare cu achitarea ulterioară de la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ părțile neafiliate ▪ părțile afiliate cu titlu gratuit pentru acoperirea pierderilor (cheltuielilor) excepționale	251, 252 251, 252 251, 252 251, 252 251 252 251, 252 251, 252	313 313 314 241, 242, 243, 244, 421, 521, 544 422, 522 622 623	Отражение покупной (договорной) стоимости ценных бумаг, приобретенных/ полученных от других лиц: для покрытия убытков прошлых лет в виде вклада в уставный капитал: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при создании субъекта ▪ при увеличении уставного капитала посредством купли при оплате денежными средствами из кассы и с банковских счетов посредством купли на условиях последующей оплаты: <ul style="list-style-type: none"> ▪ у неаффилированных сторон ▪ у аффилированных сторон безвозмездно для возмещения чрезвычайных потерь (расходов)
2	Reflectarea costurilor aferente procurării/ primirii valorilor mobiliare: cheltuielile de delegare comisioanele și onorariile calculate consultantilor, brokerilor și dealerilor care sînt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ părți neafiliate ▪ părți afiliate taxele prevăzute de legislația în vigoare alte costuri tranzacționale	251, 252 251 251 sau 252 251, 252 251, 252	226, 532 421, 521, 544 422, 522 534 544	Отражение затрат на приобретение/получение ценных бумаг: командировочные расходы начисленные комиссионные и гонорары консультантам, брокерам и дилерам, являющимся: <ul style="list-style-type: none"> ▪ неаффилированными сторонами ▪ аффилированными сторонами сборы , предусмотренные действующим законодательством другие затраты по сделке
3	Reflectarea la data raportării a cotei curente a valorilor mobiliare pe termen lung procurate/primite de la: <ul style="list-style-type: none"> ▪ părțile neafiliate ▪ părțile afiliate 	251 252	141 142	Отражение на отчетную дату текущей доли долгосрочных ценных бумаг, приобретенных/полученных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ у неаффилированных сторон ▪ у аффилированных сторон

1	2	3	4	5
4	<p>Majorarea valorii contabile a valorilor mobiliare în urma:</p> <p>corectării erorilor comise:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă <p>decontării diferenței dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor procurate cu scont (la un preț mai mic decât valoarea nominală)</p> <p>reflectării la data raportării a diferențelor favorabile dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară</p> <p>reluării pierderilor din deprecierea valorilor mobiliare necotate pe piața financiară</p> <p>reflectării la data raportării a diferențelor favorabile de curs valutar aferente valorilor mobiliare (cu excepția acțiunilor) în valută străină</p>	<p>251, 252 251 sau 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p>	<p>331 421, 521, 544 sau 422, 522, etc.</p> <p>612</p> <p>612</p> <p>612</p> <p>622</p>	<p>Увеличение балансовой стоимости ценных бумаг в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде <p>списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций, приобретенных с дисконтом (по цене ниже номинальной стоимости)</p> <p>отражения на отчетную дату положительных разниц между первоначальной стоимостью (или балансовой стоимостью на начало отчетного периода) и справедливой стоимостью ценных бумаг, котируемых на финансовом рынке</p> <p>восстановления убытков от обесценения ценных бумаг, не котируемых на финансовом рынке</p> <p>отражения на отчетную дату положительных курсовых валютных разниц по ценным бумагам (за исключением акций) в иностранной валюте</p>
5	Reflectarea valorii juste a plusurilor de valori mobiliare constatate la inventariere	251, 252	612	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ценных бумаг
6	<p>Procurarea cotelor de participație în capitalurile sociale ale:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ entităților neafiliate ▪ entităților afiliate 	<p>251 252</p>	<p>521, 544 522</p>	<p>Приобретение долей участия в уставных капиталах:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ неаффилированных субъектов ▪ аффилированных субъектов
7	Reflectarea sumei majorării valorii cotelor de participație pe seama dividendelor calculate (înregistrarea este precedată de formula de recunoaștere a veniturilor sub formă de dividende: Dt 234 Ct 611 – în entitățile pentru care obținerea dividendelor reprezintă activitate operațională sau Ct 622 – în alte entități)	251, 252	234	Отражение суммы увеличения стоимости долей участия за счет начисленных дивидендов (записи предшествует проводка по признанию доходов в виде дивидендов: Дт 234 Кт 611 – в субъектах, для которых получение дивидендов является операционной деятельностью, или Кт 622 – в других субъектах)
8	Reflectarea dividendelor calculate aferente părților sociale în capitalurile sociale ale întreprinderilor asociate și fiice	252	622	Отражение начисленных дивидендов по долям участия в уставных капиталах ассоциированных и дочерних предприятий
9	Reflectarea dividendelor primite de la entitățile asociate și fiice	242, 243, 244	252	Отражение дивидендов, полученных от ассоциированных и дочерних предприятий
10	Reflectarea cotei entității în pierderile întreprinderilor asociate și fiice	722	252	Отражение доли субъекта в убытках ассоциированных и дочерних предприятий
<p>Notă la operațiunile 8–10. Formulele se întocmesc în cazul contabilizării investițiilor în entitățile asociate și fiice conform metodei punerii în echivalență (repartizării proporționale). Această metodă nu este prevăzută în SNC, însă entitatea poate să o aplice conform politicilor sale contabile pornind de la prevederile IAS 28 „Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație”. Potrivit pct. 10 din acest standard, la aplicarea metodei punerii în echivalență investițiile în capitalurile entităților asociate și fiice se evaluează inițial la costul de intrare. Valoarea contabilă a investițiilor se majorează cu suma dividendelor calculate și se diminuează cu suma dividendelor încasate. / Примечание к операциям 8–10. Проводки составляются при учете инвестиций в ассоциированных и дочерних субъектах методом пропорционального распределения. Данный метод не предусмотрен в НСБУ, однако субъект может применять его согласно своим учетным политикам исходя из положений МСФО/IAS 28 «Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия». Согласно п. 10 данного стандарта при применении метода пропорционального распределения инвестиции в капиталы ассоциированных и дочерних предприятий оцениваются по первоначальной стоимости. В дальнейшем балансовая стоимость инвестиций увеличивается на сумму начисленных дивидендов и уменьшается на сумму полученных дивидендов.</p>				
11	<p>Reclasificarea valorilor mobiliare curente în categoria celor pe termen lung aferente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ părților neafiliate ▪ părților afiliate 	<p>141 142</p>	<p>251 252</p>	<p>Переклассификация текущих ценных бумаг в категорию долгосрочных, относящихся:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ к неаффилированным сторонам ▪ к аффилированным сторонам

1	2	3	4	5
12	<p>Diminuarea valorii contabile a valorilor mobiliare în urma:</p> <p>corectării erorilor comise:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma majorării valorii poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 251 sau 252 Ct 421, 521, 544 sau 422, 522 etc.) <p>decontării diferenței dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor procurate cu primă (la un preț mai mare decât valoarea nominală)</p> <p>reflectării la data raportării a diferențelor nefavorabile dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară</p> <p>recunoașterii pierderilor din deprecierea valorilor mobiliare necotate pe piața financiară</p> <p>reflectării la data raportării a diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente valorilor mobiliare (cu excepția acțiunilor) în valută străină</p>	<p>331</p> <p>421, 521, 544 sau 422, 522 etc.</p> <p>714</p> <p>714</p> <p>714</p> <p>722</p>	<p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p>	<p>Уменьшение балансовой стоимости ценных бумаг в результате:</p> <p>исправления ошибок, допущенных:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения стоимости может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 251 или 252 Кт 421, 521, 544 или 422, 522 и др.) <p>списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций, приобретенных с премией (по цене выше номинальной стоимости)</p> <p>отражения отрицательных разниц между первоначальной стоимостью (или балансовой стоимостью на начало отчетного периода) и справедливой стоимостью ценных бумаг, котируемых на финансовом рынке</p> <p>признания убытков от обесценения ценных бумаг, не котируемых на финансовом рынке</p> <p>отражения на отчетную дату отрицательных курсовых валютных разниц по ценным бумагам (за исключением акций) в иностранной валюте</p>
13	Reflectarea dobânzilor aferente perioadei pre-achiziție a obligațiunilor	535	251, 252	Отражение процентов , относящихся к периоду до приобретения облигаций
<p>Notă la operațiunea 13. Înregistrarea este precedată de formulele de reflectare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a sumei totale a dobânzilor calculate: Dt 231 Ct 535; - a sumei dobânzilor aferente perioadei post-achiziție a obligațiunilor: Dt 535 Ct 611 – în entitățile pentru care obținerea dobânzilor reprezintă activitate operațională sau Ct 622 – în alte entități. <p>Примечание к операции 13. Записи предшествуют проводки по отражению:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общей суммы начисленных процентов: Дт 231 Кт 535; - суммы процентов, относящихся к периоду после приобретения облигаций: Дт 535 Кт 611 – в субъектах, для которых получение процентов является операционной деятельностью, или Кт 622 – в других субъектах. 				
14	Decontarea valorii contabile a lipsurilor de valori mobiliare, constatate la inventariere	714	251, 252	Списание балансовой стоимости выявленных при инвентаризации недостач ценных бумаг
15	Decontarea valorii contabile a valorilor mobiliare și cotelor de participație ieșite în urma: vînzării, stingerii, transmiterii altor persoane transmiterii cu titlu gratuit evenimentelor excepționale (expropriere, sechestrare etc.)	<p>714</p> <p>722</p> <p>723</p>	<p>251, 252</p> <p>251, 252</p> <p>251, 252</p>	<p>Списание балансовой стоимости ценных бумаг и долей участия, выбывших в результате: продажи, погашения, передачи другим лицам безвозмездной передачи чрезвычайных событий (экспроприация, конфискация и др.)</p>
Alte investiții financiare/Прочие финансовые инвестиции				
16	<p>Acordarea împrumuturilor altor persoane sub formă:</p> <p>de mijloace bănești</p> <p>de bunuri (materiale, OMVSD, produse, mărfuri etc.)</p>	<p>251, 252</p> <p>251, 252</p>	<p>241, 242, 243, 244</p> <p>211, 213, 216, 217 etc.</p>	<p>Предоставление займов другим лицам в виде:</p> <p>денежных средств</p> <p>материальных ценностей (материалы, МБП, продукция, товары и др.)</p>
<p>Notă la operațiunea 16. La rambursarea împrumuturilor în natură sub formă de bunuri trebuie de avut în vedere că, potrivit art. 871 alin. (2) din CC, împrumutatul trebuie să restituie bunuri de calitatea și în cantitatea bunurilor primite și nimic mai mult, chiar dacă prețurile au crescut ori au scăzut. Conform art. 93 pct. 3) din CF, împrumutul bunurilor fungibile, cu excepția mijloacelor bănești, se consideră livrare impozabilă cu TVA. Modul de aplicare a TVA la acordarea și rambursarea împrumuturilor în natură este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 5, p. 6.</p> <p>Примечание к операции 16. При возврате займов в виде материальных ценностей следует иметь в виду, что согласно ч. (2) ст. 871 ГК заемщик должен вернуть вещи полученного качества и в полученном количестве, но не более, хотя бы цены и выросли или снизились. В соответствии с п. 3) ст. 93 НК кредиты взаимозаменяемых товаров, за исключением денежных средств, считаются облагаемой НДС поставкой. Порядок применения НДС при предоставлении и возврате займов в натуре изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 5 за 2015 год, с. 6.</p>				

1	2	3	4	5
17	Deschiderea depozitelor bancare	251, 252	241, 242, 243	Открытие банковских депозитов
18	Reclasificarea împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare curente în categoria celor pe termen lung aferente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ părților neafiliate ▪ părților afiliate 	141 142	251 252	Переклассификация текущих предоставленных займов и банковских депозитов в категорию долгосрочных, относящихся: <ul style="list-style-type: none"> ▪ к неаффилированным сторонам ▪ к аффилированным сторонам
19	Reflectarea la data raportării: a cotei curente a împrumuturilor acordate și a depozitelor bancare pe termen lung a diferențelor de curs valutar aferente împrumuturilor acordate și depozitelor bancare în valută străină: <ul style="list-style-type: none"> ▪ diferențelor favorabile ▪ diferențelor nefavorabile 	251, 252 251, 252 722	141, 142, 251, 252 622 251, 252	Отражение на отчетную дату: текущей доли предоставленных долгосрочных займов и банковских депозитов курсовых валютных разниц по предоставленным займам и банковским депозитам в иностранной валюте: <ul style="list-style-type: none"> ▪ положительных разниц ▪ отрицательных разниц
20	Rambursarea împrumuturilor acordate anterior altor persoane sub formă: de mijloace bănești de bunuri (materiale, OMVSD, produse, mărfuri etc.)	241, 242, 243, 244 211, 213, 216, 217	251, 252 251, 252	Возвращение займов, ранее предоставленных другим лицам в виде: денежных средств материальных ценностей (материалы, МБП, продукция, товары и др.)
21	Închiderea depozitelor bancare	241, 242, 243	251, 252	Закрытие банковских депозитов

Corespondența conturilor privind contabilitatea altor active circulante

Modul de contabilizare a altor active circulante este reglementat sub aspect general de SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, SNC „Cheltuieli”, SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”, Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, Planul general de conturi contabile și alte acte normative (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Conform capitolului II „Nomenclatorul conturilor contabile” al Planului general de conturi contabile, aceste active includ *cheltuielile anticipate curente și alte active circulante*.

Alte active se consideră circulante în cazul în care durata de utilizare (decontare/deținere probabilă) a acestora nu depășește 12 luni de la data raportării.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea altor active circulante, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 261 „Cheltuieli anticipate curente”;
- 262 „Alte active circulante”.

Корреспонденция счетов по учету прочих оборотных активов

Порядок учета прочих оборотных активов регламентируется НСБУ «Представление финансовых отчетов», НСБУ «Расходы», НСБУ «Особенности учета в сельском хозяйстве», Методическими указаниями о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, Общим планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными актами (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно разделу II «Перечень счетов бухгалтерского учета» Общего плана счетов данные активы включают: *текущие расходы будущих периодов и прочие оборотные активы*.

Прочие активы относятся к оборотным, если срок их использования (списания/возможного владения) не превышает 12 месяцев с отчетной даты.

Для обобщения информации о наличии и движении прочих оборотных активов в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- 261 «Текущие расходы будущих периодов»;
- 262 «Прочие оборотные активы».

Contul 261 „Cheltuieli anticipate curente”

Contul 261 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea cheltuielilor suportate în perioada de gestiune curentă și/sau a cheltuielilor care depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității, care urmează a fi trecute la costurile și cheltuielile curente în decursul unei perioade ce nu depășește 12 luni. Aceste cheltuieli includ:

- valoarea contabilă:
 - ✓ a activelor imobilizate transmise în leasing financiar/arendă, care urmează a fi decontată la cheltuieli pe parcursul perioadei de gestiune curente,
 - ✓ a anvelopelor și acumulatorilor transmise în exploatare;
- costurile aferente:
 - ✓ lucrărilor de pregătire în entitățile cu caracter sezonier de producție,
 - ✓ dezvoltării entității (pregătirea pentru deschiderea unor linii/secții de producție noi etc.),
 - ✓ asimilării unor noi tipuri de produse,
 - ✓ recultivării terenurilor,
 - ✓ publicității (reclamei),
 - ✓ formularelor cu regim special,
 - ✓ reparațiilor mijloacelor fixe:
 - proprii (în cazul în care costurile sînt semnificative),
 - primite în leasing operațional/arendă/locatiune (în cazul efectuării reparațiilor pe seama plății de leasing/arendă/locatiune sau pe cont propriu),
 - ✓ întreținerii investițiilor imobiliare, cu excepția costurilor de amortizare (dacă aceste costuri sînt semnificative),
 - ✓ ieșirii activelor imobilizate (dacă costurile sînt semnificative sau perioada în care acestea au fost suportate nu coincide cu perioada recunoașterii veniturilor din ieșirea activelor imobilizate),
 - ✓ asigurării patrimonului și personalului,
 - ✓ schimbării locului amplasării (desfășurării activității) subdiviziunilor entității, precum și a locului de exploatare a mașinilor și utilajelor;
- alte costuri suportate în perioada de gestiune curentă care urmează a fi decontate la cheltuielile/costurile curente pe parcursul unei perioade ce nu depășește 12 luni.

La recunoașterea și decontarea cheltuielilor anticipate curente (CAC), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 47.

Счет 261 «Текущие расходы будущих периодов»

Счет 261 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении понесенных в отчетном периоде расходов и/или расходов, превышающих установленный в учетных политиках субъекта порог существенности, которые подлежат списанию на текущие затраты/расходы в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Эти расходы включают:

- балансовую стоимость:
 - ✓ долгосрочных активов, переданных в финансовый лизинг/аренду, подлежащую списанию на расходы текущего отчетного периода,
 - ✓ автошин и аккумуляторов, переданных в эксплуатацию,
- затраты:
 - ✓ на подготовительные работы в субъектах с сезонным характером производства,
 - ✓ на развитие субъекта (подготовка к открытию новых производственных линий/цехов и др.);
 - ✓ на освоение новых видов продукции,
 - ✓ на рекультивацию земельных участков,
 - ✓ на рекламу,
 - ✓ на бланки строгой отчетности,
 - ✓ на ремонт основных средств:
 - находящихся в собственности субъекта (если затраты существенны),
 - принятых в операционный лизинг/аренду/наем (при проведении ремонта за счет платы за лизинг/аренду/наем или за свой счет);
 - ✓ на обслуживание инвестиционной недвижимости, за исключением затрат на амортизацию (если затраты существенны),
 - ✓ на выбытие долгосрочных активов (если затраты существенны или если период, в котором они были понесены, не совпадает с периодом признания доходов от выбытия долгосрочных активов),
 - ✓ на страхование имущества и персонала,
 - ✓ на изменение местонахождения (осуществления деятельности) подразделений субъекта, а также места эксплуатации машин и оборудования;
- другие затраты, понесенные в текущем отчетном периоде, которые подлежат списанию на текущие расходы/затраты в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

При признании и списании текущих расходов будущих периодов (ТРБП) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 47.

Formule contabile privind evidența CAC
Бухгалтерские проводки по учету ТРБП

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii contabile a activelor imobilizate transmise în leasing financiar/arendă, ce urmează a fi decontată pe parcursul unei perioade ce nu depășește 12 luni	261	121, 122, 123, 132	Отражение балансовой стоимости переданных в финансовый лизинг/аренду долгосрочных активов, подлежащей списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев
2	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumulatele în exploatare, procurate anterior separat de mijloacele de transport și înregistrate eronat în componența altor active imobilizate și/sau circulante	261	172, 262	Списание балансовой стоимости автошин и аккумуляторов в эксплуатации, ранее приобретенных отдельно от транспортных средств и ошибочно отраженных в составе других долгосрочных и/или оборотных активов
3	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumulatele transmise în exploatare	261	211	Списание балансовой стоимости переданных в эксплуатацию автошин и аккумуляторов
4	Reflectarea costurilor suportate în perioada de gestiune curentă care urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade ce nu depășește 12 luni:			Отражение затрат, понесенных в текущем отчетном периоде, которые подлежат списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев:
	amortizarea calculată a activelor imobilizate	261	113, 124, 133, 152	начисленная амортизация долгосрочных активов
	valoarea materialelor, producției în curs de execuție, produselor și mărfurilor consumate	261	211, 215, 216, 217	стоимость израсходованных материалов, незавершенного производства, продукции и товаров
	OMVSD casate cu valoarea unitară nu mai mare de 1/6 din plafonul stabilit de legislație (1 000 lei)	261	213	списанные МБП, стоимость единицы которых не более 1/6 части установленного законодательством лимита (1 000 леев)
	uzura calculată a OMVSD	261	214	начисленный износ МБП
	costul efectiv al serviciilor/ producției în curs de execuție activităților de bază și auxiliare	261	215 sau 811, 812	фактическая себестоимость услуг/незавершенного производства основной деятельности и вспомогательных производств
	cheltuielile de delegare	261	226, 532	командировочные расходы
	costurile de publicitate achitate	261	521	оплаченные затраты на рекламу
	valoarea serviciilor prestate de persoane terțe	261	521, 522, 544	стоимость услуг, оказанных сторонними лицами
	provizioanele constituite (pentru plata concediilor de odihnă ale angajaților și compensarea altor costuri)	261	538	созданные оценочные резервы (для возмещения затрат на оплату отпусков работников и покрытия других затрат)
	dobânzile capitalizate conform SNC „Costurile îndatorării” aferente:			проценты, капитализированные согласно НСБУ «Затраты по займам»:
	▪ creditelor bancare și împrumuturilor	261	511, 512	▪ по банковским кредитам и займам
	▪ leasingului financiar	261	521, 522, 544	▪ по финансовому лизингу
	(formulele se întocmesc numai la suma dobânzilor calculate pînă la data decontării CAC. Dobânzile calculate după această dată se recunosc ca cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 714 Ct 511, 512, 521, 522, 544)			(проводки составляются только на сумму процентов, начисленных до даты списания ТРБП. Проценты, начисленные после этой даты, признаются как текущие расходы и отражаются проводкой: Дт 714 Кт 511, 512, 521, 522, 544)
	plățile de leasing operațional (arendă/ locațiune) calculate	261	521, 522, 544	начисленные платежи за операционный лизинг (аренду/наем)
	salariile angajaților	261	531	оплата труда работников
	contribuțiile de ASSO ale angajatorului	261	533	отчисления работодателя на ОГСС
	primele de AOAM ale angajatorului	261	533 sau 541	отчисления работодателя на ОМС
	impozitele și taxele nerecuperabile	261	534	невозмещаемые налоги и платежи

1	2	3	4	5
	plățile de asigurare a bunurilor și personalului cota costurilor indirecte de producție	261 261	542 821	платежи на страхование имущества и персонала доля косвенных производственных затрат
5	Majorarea sumei CAC, diminuată eronat: ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă	261 261	331 113, 124, 133, 152, 211, 215, 216, 217, 226, 521, 522, 532, 533, 541, 542, 544, 812 etc.	Увеличение суммы ТРБП, заниженной: ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде
6	Decontarea cotei CAC aferente procurării, creării, modernizării și pregătirii activelor imobilizate pentru a fi utilizate după destinație	111, 121, 122, 125, 131, 151	261	Списание доли ТРБП, связанных с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию долгосрочных активов
7	Reflectarea valorii activelor imobilizate primite de la locatar în cazul rezilierii anticipate a contractului de leasing financiar	121, 122, 123, 131	261	Отражение стоимости долгосрочных активов, полученных от лизингополучателя в случае досрочного расторжения договора финансового лизинга
8	Capitalizarea costurilor de reparație a bunurilor primite în leasing operațional (locatiune), efectuată de către locatar pe cont propriu	123	261	Капитализация затрат на ремонт полученного в операционный лизинг (наем) имущества, осуществленный лизингополучателем за свой счет
9	Reflectarea valorii juste a materialelor obținute în urma reparațiilor mijloacelor fixe, asimilării unor noi tipuri de produse și efectuării altor lucrări, costurile cărora se atribuie la CAC	211	261	Отражение справедливой стоимости материалов, полученных при ремонте основных средств, освоении новых видов продукции и осуществлении других работ, затраты по которым относятся к ТРБП
10	Reflectarea valorii contabile a anvelopelor și acumulatorilor utilizabile, procurate separat de mijloacele de transport și demontate la casarea acestora	211	261	Отражение балансовой стоимости годных автошин и аккумуляторов, ранее приобретенных отдельно от транспортных средств и демонтированных при их списании
11	Reflectarea cotei CAC aferentă costurilor de producție (formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor menționate fără aplicarea conturilor de gestiune)	215	261	Отражение доли ТРБП, относящейся к производственным затратам (проводка составляется при учете вышеуказанных затрат без применения управленческих счетов)
12	Reflectarea la data raportării a cotei curente a CAC	261	171	Отражение на отчетную дату текущей доли ТРБП
13	Diminuarea sumei CAC, majorată eronat: ▪ în anii precedenți ▪ în perioada de gestiune curentă (conform politicilor contabile, suma diminuării CAC poate fi reflectată prin formula de stornare: Dt 261 Ct 113, 124, 133, 152, 211, 215, 216, 217, 226, 521, 522, 532, 533, 541, 542, 544, 812 etc.)	331 113, 124, 133, 152, 211, 215, 216, 217, 226, 521, 522, 532, 533, 541, 542, 544, 812 etc.	261 261	Уменьшение суммы ТРБП, завышенной: ▪ в предыдущие годы ▪ в текущем отчетном периоде (согласно учетным политикам сумма уменьшения ТРБП может быть отражена сторнировочной проводкой: Дт 261 Кт 113, 124, 133, 152, 211, 215, 216, 217, 226, 521, 522, 532, 533, 541, 542, 544, 812 и др.)
14	Decontarea CAC pe seama fondului de autofinanțare al organizațiilor necomerciale	341	261	Списание ТРБП за счет фонда самофинансирования некоммерческих организаций
15	Decontarea CAC pe seama provizioanelor constituite anterior	538	261	Списание ТРБП за счет ранее созданных оценочных резервов

1	2	3	4	5
16	Decontarea cotei valorii contabile a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă aferente perioadei de achitare a ratelor de leasing (lună, trimestru, an etc.)	711	261	Списание доли балансовой стоимости переданного в финансовый лизинг/аренду имущества, относящейся к периоду уплаты лизинговых платежей (месяц, квартал, год и др.)
17	Decontarea valorii contabile a bunurilor transmise în leasing financiar/arendă, răscumpărate de către locatar/arendas înainte de termen	711	261	Списание балансовой стоимости переданного в финансовый лизинг/аренду имущества, выкупленного лизингополучателем/арендатором досрочно
18	Decontarea costului serviciilor de reparație a bunurilor, efectuată de către locatar pe seama plății de leasing (locațiune)	711	261	Списание себестоимости услуг по ремонту имущества, осуществленному лизингополучателем за счет платы за лизинг (наем)
19	Decontarea cotei curente a valorii anvelopelor și acumuloarelor procurate separat de mijloacele de transport: ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale (cota curentă se decontează lunar, trimestrial, anual sau în alte termene stabilite de către entitate)	712, 713, 811, 812, 821, 835 etc. 716, 717, 718	261 261	Списание текущей доли стоимости автошин и аккумуляторов , приобретенных отдельно от транспортных средств ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях (текущая доля списывается ежемесячно, ежеквартально, ежегодно или в другие сроки, установленные субъектом)
20	Decontarea costurilor semnificative de reparație a mijloacelor fixe utilizate în scopuri comerciale, administrative, de producție etc. (modul de contabilizare și de decontare a acestor costuri este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 8, p. 13)	712, 713, 812, 821, 835 etc.	261	Списание существенных затрат на ремонт основных средств, использованных для коммерческих, административных, производственных и иных целей, и др. (порядок учета данных затрат изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 8 за 2015 год, с. 13)
21	Decontarea cheltuielilor efective de publicitate	712	261	Списание фактических расходов на рекламу
22	Reflectarea valorii contabile a anvelopelor/acumuloarelor casate pînă la îndeplinirea parcursului normativ/expirarea duratei de utilizare: ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale	714 716, 717, 718	261 261	Отражение балансовой стоимости автошин/аккумуляторов , списанных до выполнения нормативного пробега/истечения срока использования ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
23	Decontarea valorii contabile a anvelopelor și acumuloarelor comercializate (transmise terților) împreună cu mijlocul de transport: ▪ în entitățile economice ▪ în organizațiile necomerciale	714 716, 717, 718	261 261	Списание балансовой стоимости автошин и аккумуляторов , проданных (переданных другим лицам) вместе с транспортным средством: ▪ в хозяйствующих субъектах ▪ в некоммерческих организациях
24	Decontarea CAC de la care nu se așteaptă beneficii economice viitoare (anularea comenzilor, încetarea conform deciziei entității a lucrărilor privind asimilarea noilor tipuri de producție etc.)	714	261	Списание ТРБП, от которых не ожидаются будущие экономические выгоды (аннулирование заказов, прекращение по решению субъекта работ по освоению новых видов продукции и др.)
25	Decontarea în organizațiile necomerciale a cotei CAC aferente: ▪ cheltuielilor recuperate pe seama mijloacelor cu destinație specială ▪ altor cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică) ▪ cheltuielilor din activitatea economică	716 717 718	261 261 261	Списание в некоммерческих организациях доли ТРБП, относящейся: ▪ к расходам , возмещенным за счет целевых средств ▪ к другим расходам (за исключением расходов от экономической деятельности) ▪ к расходам от экономической деятельности

1	2	3	4	5
26	Decontarea costurilor de ieșire a activelor imobilizate (formula se întocmește în cazul în care aceste costuri sînt semnificative și perioadele în care au fost suportate și recunoscute veniturile din înstrăinarea activelor nu coincid)	721	261	Списание затрат по выбытию долгосрочных активов (проводка составляется, если данные затраты существенны и периоды, в которые были понесены расходы и признаны доходы от отчуждения активов, не совпадают)
27	Decontarea CAC în urma evenimentelor excepționale (încetarea lucrărilor privind recultivarea terenurilor, asimilarea unor noi tipuri de produse ca urmare a inundațiilor, cutremurelor, alunecărilor de teren etc.)	723	261	Списание ТРБП в результате чрезвычайных событий (прекращение работ по рекультивации земель, освоение новых видов продукции из-за наводнений, землетрясений, оползней и др.)
28	Decontarea costurilor semnificative aferente întreținerii investițiilor imobiliare (cu excepția costurilor de amortizare): <ul style="list-style-type: none"> ▪ transmise în leasing operațional/arendă/locatiune (se admite reflectarea acestor costuri nemijlocit în contul 711) ▪ neutilizate în activitatea entității 	811 sau 215 714	261 261	Списание существенных затрат на обслуживание инвестиционной недвижимости (за исключением затрат на амортизацию): <ul style="list-style-type: none"> ▪ переданной в операционный лизинг/аренду/наем (допускается отражение данных затрат непосредственно на счете 711) ▪ не используемой в деятельности субъекта
29	Includerea cotei CAC în costul produselor/serviciilor : <ul style="list-style-type: none"> ▪ activității de bază ▪ activităților auxiliare ▪ producțiilor și unităților de deservire (formula se întocmește în cazul contabilizării costurilor de producție cu aplicarea conturilor de gestiune) 	811 812 835	261 261 261	Включение доли ТРБП в себестоимость продукции/услуг : <ul style="list-style-type: none"> ▪ основной деятельности ▪ вспомогательных производств ▪ обслуживающих производств и хозяйств (проводка составляется при учете производственных затрат с применением управленческих счетов)
30	Decontarea cotei CAC aferente costurilor indirecte de producție	821	261	Списание доли ТРБП , относящейся к косвенным производственным затратам
31	Decontarea cotei CAC aferente contractelor de construcție	822, 823	261	Списание доли ТРБП , относящейся к договорам на строительство

Contul 262 „Alte active circulante”

Contul 262 este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea activelor circulante care nu sînt contabilizate în alte conturi de evidență a activelor circulante. În acest cont pot fi înregistrate bunurile (produsele alimentare, detergenții, materialele medicinale, utilajele sportive etc.) primite/procurate de către instituțiile medico-sanitare cu autonomie financiară, organizațiile necomerciale și alte entități pentru a fi transmise (de regulă, cu titlu gratuit) altor beneficiari (persoanelor social-vulnerabile, caselor de copii, instituțiilor școlare etc.) sau pentru a fi utilizate în cadrul entității pe parcursul unei perioade ce nu depășește 12 luni.

La efectuarea operațiunilor cu alte active circulante (AAC), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 48.

Счет 262 «Прочие оборотные активы»

Счет 262 предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборотных активов, которые не учтены на других счетах учета оборотных активов. На данном счете могут быть отражены материальные ценности (например, продукты питания, моющие средства, медицинские материалы, спортивный инвентарь и др.), полученные/приобретенные медико-санитарными учреждениями, некоммерческими организациями и другими субъектами для передачи другим пользователям (социально-уязвимым лицам, детским домам, школьным учреждениям и др.) или для использования внутри субъекта в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

При осуществлении операций с прочими оборотными активами (ПОА) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 48.

Formule contabile privind evidența AAC
Бухгалтерские проводки по учету ПОА

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea la data raportării a cotei curente a altor active imobilizate	262	172	Отражение на отчетную дату текущей доли других долгосрочных активов
2	Reflectarea valorii bunurilor destinate transmiterii altor beneficiari care au fost: <ul style="list-style-type: none"> ▪ primite sub formă de mijloace cu destinație specială (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 Ct 425, 537) ▪ procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială (înregistrarea este precedată de formulele privind: <ul style="list-style-type: none"> - recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 Ct 425, 537 - primirea numerarului pentru procurarea bunurilor: Dt 242, 243, 244 etc. Ct 234) 	262	234, 521, 544 etc.	Отражение стоимости материальных ценностей, предназначенных для передачи другим пользователям, которые были: <ul style="list-style-type: none"> ▪ получены в виде целевых средств (записи предшествует проводка по признанию целевых средств: Dt 234 Кт 425, 537) ▪ приобретены за счет целевых средств (записи предшествуют проводки: <ul style="list-style-type: none"> - по признанию целевых средств: Dt 234 Кт 425, 537 - по получению денежных средств для приобретения ценностей: Dt 242, 243, 244 и др. Кт 234)
3	Reflectarea costurilor aferente primirii/procurării AAC	262	521, 531, 533, 544 etc.	Отражение затрат, связанных с получением/приобретением ПОА
4	Reflectarea valorii juste a plusurilor de AAC, constatate la inventariere: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în entitățile economice; ▪ în organizațiile necomerciale (contul 617 se aplică în cazul în care AAC au fost primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate, iar contul 618 – pe seama mijloacelor din activitățile economice statutare) 	262 262	612 617, 618	Отражение справедливой стоимости выявленных при инвентаризации излишков ПОА: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в хозяйствующих субъектах; ▪ в некоммерческих организациях (счет 617 применяется, если ПОА были получены/приобретены за счет целевых и нецелевых средств, а счет 618 – за счет средств от уставных видов экономической деятельности)
5	Decontarea costului de intrare al anvelopelor și acumulatorilor la depozite, procurate anterior separat de mijloacele de transport și înregistrate eronat în componența AAC la recunoașterea inițială	211	262	Списание первоначальной стоимости автотшин и аккумуляторов на складе, ранее приобретенных отдельно от транспортных средств и ошибочно отраженных в составе ПОА при первоначальном признании
6	Transmiterea AAC beneficiarilor în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloace cu destinație specială	234	262	Передача активов получателям в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целевые средства
7	Decontarea valorii bunurilor primite/procurate anterior pe seama mijloacelor cu destinație specială, transmise altor beneficiari	425, 537	262	Отражение стоимости ценностей, ранее полученных/приобретенных за счет целевых средств, переданных другим получателям
8	Decontarea în entitățile economice a valorii contabile a AAC ieșite în urma: <ul style="list-style-type: none"> ▪ vânzării, transmiterii terților, casării, înregistrării lipsurilor constatate la inventariere etc. ▪ transmiterii cu titlu gratuit ▪ evenimentelor excepționale ▪ utilizării în scopuri de producție 	714 722 723 811, 812, 821 sau 215 etc.	262 262 262 262	Списание в хозяйствующих субъектах балансовой стоимости ПОА, выбывших в результате: <ul style="list-style-type: none"> ▪ продажи, передачи сторонним лицам, списания, отражения выявленных при инвентаризации недостач и др. ▪ безвозмездной передачи ▪ чрезвычайных событий ▪ использования в производственных целях
9	Decontarea în organizațiile necomerciale a valorii contabile a AAC consumate/ieșite, primite/procurate anterior pe seama: <ul style="list-style-type: none"> ▪ mijloacelor cu destinație specială ▪ mijloacelor nepredestinate ▪ mijloacelor din activitățile economice statutare 	716 717 718	262 262 262	Списание в некоммерческих организациях балансовой стоимости израсходованных/выбывших ПОА, ранее полученных/приобретенных за счет: <ul style="list-style-type: none"> ▪ целевых средств ▪ нецелевых средств ▪ средств от уставных видов экономической деятельности

Corespondența conturilor privind contabilitatea capitalului propriu

(continuare, începutul vezi în revista
„Contabilitate și audit”, 2016, nr. 8–12;
2017, nr. 3–6)

Modul de contabilizare a capitalului propriu este reglementat de SNC „Capital propriu și datorii” (în continuare – SNC „CPD”) și SNC „Prezentarea situațiilor financiare” (în continuare – SNC „PSF”), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118/2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ro/actnorm/contabil/standartnew>).

În conformitate cu pct. 4 din SNC „CPD”, capitalul propriu reprezintă mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor.

Pentru generalizarea informației privind existența și modificarea capitalului propriu, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 311 „Capital social”;
- 312 „Capital suplimentar”;
- 313 „Capital nevărsat”;
- 314 „Capital neînregistrat”;
- 315 „Capital retras”;
- 321 „Capital de rezervă”;
- 322 „Rezerve statutare”;
- 323 „Alte rezerve”;
- 331 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți”;
- 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți”;
- 333 „Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune”;
- 334 „Profit utilizat al perioadei de gestiune”;
- 335 „Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile”;
- 336 „Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune”;
- 341 „Fonduri”;
- 342 „Subvenții entităților cu proprietate publică”;
- 343 „Alte elemente de capital propriu”;
- 351 „Rezultat financiar total”.

Корреспонденция счетов по учету собственного капитала

(продолжение, начало см.
в журнале „Contabilitate și audit”
№ 8–12 за 2016 год; № 3–6
за 2017 год)

Порядок учета собственного капитала регламентируется НСБУ «Собственный капитал и обязательства» (далее – НСБУ «СКО») и НСБУ «Представление финансовых отчетов» (далее – НСБУ «ПФО»), утвержденными Приказом министра финансов № 118/2013 (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

В соответствии с п. 4 НСБУ «СКО» собственный капитал представляет собой остаточную величину в активах субъекта за вычетом обязательств.

Для обобщения информации о наличии и изменении собственного капитала в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- 311 «Уставный капитал»;
- 312 «Добавочный капитал»;
- 313 «Неоплаченный капитал»;
- 314 «Незарегистрированный капитал»;
- 315 «Изъятый капитал»;
- 321 «Резервный капитал»;
- 322 «Уставные резервы»;
- 323 «Прочие резервы»;
- 331 «Поправки результатов прошлых лет»;
- 332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»;
- 333 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода»;
- 334 «Использованная прибыль отчетного периода»;
- 335 «Результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету»;
- 336 «Чистый профицит (чистый дефицит) отчетного периода»;
- 341 «Фонды»;
- 342 «Субсидии субъектов с публичной собственностью»;
- 343 «Прочие элементы собственного капитала»;
- 351 «Итоговый финансовый результат».

Contul 311 „Capital social”

Contul 311 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea capitalului social (CS) al entității. În conformitate cu pct. 4 din SNC „CPD”, CS reprezintă valoarea totală a părților sociale ale proprietarilor (acționarilor, asociaților, participanților, membrilor etc.) entității. Acest capital cuprinde valoarea nominală a cotelor de participație, a acțiunilor proprii emise sau a altor instrumente de capital propriu, indicată în actele de constituire ale entității și/sau în alte documente înregistrate în modul stabilit de legislație (pct. 104 din SNC „PSF”). Înregistrările în contul 311 se efectuează la constituirea CS, precum și în cazurile majorării sau diminuării lui numai după înregistrarea de stat a modificărilor operate în actele de constituire ale entității și/sau în alte documente prevăzute de legislație.

La contabilizarea CS, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 49.

Счет 311 «Уставный капитал»

Счет 311 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении уставного капитала (УК) субъекта. В соответствии с п. 4 НСБУ «СКО» УК представляет собой совокупную величину доли участия собственников (акционеров, пайщиков, участников, членов и т.д.) субъекта. Данный капитал включает номинальную стоимость долей в УК, выпущенных собственных акций и других инструментов собственного капитала, указанную в учредительных и/или в иных документах, зарегистрированных согласно действующему законодательству (п. 104 НСБУ «ПФО»). Записи по счету 311 осуществляются при формировании УК, а также в случаях его увеличения или уменьшения лишь после государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта и/или в другие документы, предусмотренные законодательством.

При учете УК составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 49.

Tabelul 49

Formule contabile pentru evidența capitalului social
Бухгалтерские проводки по учету уставного капитала

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii nominale a părților sociale la constituirea (înregistrarea de stat) SRL și a altor entități (la înregistrarea de stat a SA se întocmește formula: Dt 313 Ct 314)	313	311	Отражение номинальной стоимости долей участия при создании (государственной регистрации) ООО и других субъектов (при государственной регистрации АО составляется проводка: Дт 313 Кт 314)
2	Reflectarea valorii nominale a acțiunilor înregistrate de Comisia Națională a Pieței Financiare la constituirea SA (înregistrarea este precedată de formula întocmită la înregistrarea de stat a SA: Dt 313 Ct 314)	314	311	Отражение номинальной стоимости акций, зарегистрированных Национальной комиссией по финансовому рынку при создании АО (записи предшествует проводка, составляемая при государственной регистрации АО: Дт 313 Кт 314)
3	Majorarea capitalului social pe seama: capitalului suplimentar (formula se întocmește în SA pentru acțiunile aflate în circulație) aporturilor suplimentare ale proprietarilor (înregistrarea este precedată de formula întocmită la depunerea aporturilor: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 213, 217, 241, 242, 243, 244, 251, 252 etc. Ct 314)	312 314	311 311	Увеличение УК за счет: добавочного капитала (проводка составляется в АО по акциям, находящимся в обращении) дополнительных вкладов собственников (записи предшествует проводка, составляемая при внесении вкладов: Дт 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 213, 217, 241, 242, 243, 244, 251, 252 и др. Кт 314)

1	2	3	4	5
	<p>decontării diferenței dintre valoarea contabilă a activelor returnate fondatorilor și suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică (înregistrarea rezultă din pct. 65 al SNC „CPD”. Se admite decontarea acestei diferențe prin capitalul neînregistrat cu întocmirea formulelor privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reflectarea diferenței: Dt 427, 543 Ct 314 - majorarea CS: Dt 314 Ct 311) <p>mijloacelor proprii ale entității:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ rezervelor ▪ profitului nerepartizat al anilor precedenți ▪ profitului perioadei de gestiune curente <p>decontarea subvențiilor aferente activelor în entitățile cu proprietate publică (formula rezultă din pct. 80 al SNC „CPD”)</p> <p>acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ privind creditele bancare garantate de stat ▪ față de buget <p>decontării datoriilor față de fondatori privind dividendele (înregistrarea este precedată de formulele privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - calcularea dividendelor: Dt 332, 334, 322, 323 etc. Ct 536 - reținerea impozitului pe venit în mărime de 6 %: Dt 536 Ct 534) 	<p>427, 543</p> <p>321, 322, 323</p> <p>332</p> <p>334</p> <p>342</p> <p>411, 511</p> <p>534</p> <p>536</p>	<p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p>	<p>списания разницы между балансовой стоимостью возвращенных учредителям активов и суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение (запись вытекает из п. 65 НСБУ «СКО». Допускается списание данной разницы через незарегистрированный капитал с составлением проводок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по отражению разницы: Дт 427, 543 Кт 314 - по увеличению УК: Дт 314 Кт 311) <p>собственных средств субъекта:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ резервов ▪ нераспределенной прибыли прошлых лет ▪ прибыли текущего отчетного периода <p>списания субсидий, относящихся к активам, в субъектах с публичной собственностью (проводка вытекает из п. 80 НСБУ «СКО»)</p> <p>акций, выпущенных для конвертирования долгов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ по банковским кредитам, гарантированным государством ▪ перед бюджетом <p>погашения обязательств перед учредителями по дивидендам (записи предшествуют проводки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по начислению дивидендов: Дт 332, 334, 322, 323 и др. Кт 536 - по удержанию подоходного налога в размере 6 %: Дт 536 Кт 534)
4	<p>Diminuarea CS prin:</p> <p>diminuarea capitalului nevărsat aferent aporturilor subscrise nedepuse de către proprietari în termenele stabilite de legislație (înregistrarea în contul 313 se efectuează în subcontul 3131 „Capital nevărsat privind părțile sociale neachitate de proprietari”)</p> <p>decontarea creanțelor neachitate ale fondatorilor privind acoperirea pierderilor anilor precedenți (înregistrarea în contul 313 se efectuează în subcontul 3132 „Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți” și este precedată de formula: Dt 313 Ct 332)</p> <p>anularea părților sociale proprii retrase anterior de la fondatori (înregistrarea este precedată de formula privind răscumpărarea părților sociale: Dt 315 Ct 241, 242, 244, 536 etc.)</p> <p>reducerea valorii nominale a părților sociale</p> <p>majorarea datoriilor față de proprietari la restituirea acestora a unor fracțiuni din părțile sociale</p>	<p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p> <p>311</p>	<p>313</p> <p>313</p> <p>315</p> <p>332</p> <p>536</p>	<p>Уменьшение УК путем:</p> <p>уменьшения неоплаченного капитала, относящегося к подписанным вкладам, не внесенным собственниками в установленные законодательством сроки (на счете 313 запись осуществляется по субсчету 3131 «Неоплаченный капитал по неоплаченным собственникам долям участия»)</p> <p>списания непогашенной дебиторской задолженности учредителей по покрытию убытков прошлых лет (на счете 313 запись осуществляется по субсчету 3132 «Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет»; ей предшествует проводка: Дт 313 Кт 332)</p> <p>аннулирования собственных долей участия, ранее изъятых у учредителей (записи предшествует проводка по отражению выкупа долей участия: Дт 315 Кт 241, 242, 244, 536 и др.)</p> <p>снижения номинальной стоимости долей участия</p> <p>увеличения обязательств перед собственниками при возмещении им части доли участия</p>

Contul 312 „Capital suplimentar”

Contul 312 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea primelor de emisiune, diferențelor din anularea sau înstrăinarea părților sociale retrase și altor elemente de capital social. Conform pct. 105 din SNC „PSF”, acest capital cuprinde:

- primele de emisiune care reprezintă diferențele dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social al entității și valoarea nominală a părților sociale (acțiunilor, cotelor de participație, altor instrumente de capital propriu);
- diferențele dintre valoarea de retragere și valoarea nominală sau de înstrăinare a părților sociale proprii retrase și ulterior anulate sau înstrăinate.

La contabilizarea capitalului suplimentar (CaS), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 50.

Счет 312 «Добавочный капитал»

Счет предназначен для обобщения информации о наличии и изменении эмиссионного дохода, разниц от аннулирования или отчуждения изъятых долей участия и прочих элементов уставного капитала. Согласно п. 105 НСБУ «ПФО» данный капитал включает:

- эмиссионный доход, представляющий собой разницы между фактической стоимостью вкладов собственников в уставный капитал субъекта и номинальной стоимостью долей в уставном капитале (акций, долей участия, других инструментов собственного капитала);
- разницы между изъятой стоимостью и номинальной стоимостью или отчужденной стоимостью собственных долей участия, которые были изъяты и в последующем аннулированы или отчуждены.

При учете добавочного капитала (ДК) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 50.

Tabelul 50

Formule contabile pentru evidența capitalului suplimentar
Бухгалтерские проводки по учету добавочного капитала

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea diferențelor favorabile dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social și valoarea nominală a părților sociale: ▪ la crearea entității ▪ la majorarea capitalului social	313 314	312 312	Отражение положительных разниц между фактической стоимостью вкладов собственников в уставный капитал и номинальной стоимостью долей участия: ▪ при создании субъекта ▪ при увеличении уставного капитала
2	Reflectarea diferențelor favorabile din anularea sau înstrăinarea părților sociale retrase (formula se întocmește în cazul în care valoarea de retragere a părților sociale proprii este mai mică decât valoarea nominală sau de înstrăinare a acestora)	315	312	Отражение положительных разниц от аннулирования или отчуждения изъятых долей участия (проводка составляется, если стоимость изъятия собственных долей участия ниже их номинальной стоимости или стоимости отчуждения)
3	Reflectarea diferențelor favorabile dintre valoarea de piață și cea nominală a acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor privind creditele bancare garantate de stat	411, 511	312	Отражение положительных разниц между рыночной и номинальной стоимостью акций, выпущенных для конвертирования долгов по банковским кредитам, гарантированным государством
4	Reflectarea sumei majorării capitalului social al SA pe seama CaS (formula se întocmește pentru acțiunile aflate în circulație)	312	311	Отражение суммы увеличения уставного капитала АО за счет ДК (проводка составляется по акциям, находящимся в обращении)
5	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre valoarea de vânzare și valoarea nominală a acțiunilor plasate în cazul emisiunilor suplimentare	312	314	Отражение отрицательных разниц между продажной и номинальной стоимостью акций, размещенных при дополнительных эмиссиях

1	2	3	4	5
6	Reflectarea diferențelor nefavorabile din anularea sau înstrăinarea părților sociale proprii retrase (formula se întocmește în cazul în care valoarea de retragere a părților sociale răscumpărate este mai mare decât valoarea nominală sau de înstrăinare a acestora)	312	315	Отражение отрицательных разниц от аннулирования или отчуждения изъятых собственных долей участия (проводка составляется, если стоимость изъятия собственных долей участия выше их номинальной стоимости или стоимости отчуждения)
7	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre valoarea de piață și cea nominală a acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor privind creditele bancare garantate de stat	312	411, 511	Отражение отрицательных разниц между рыночной и номинальной стоимостью акций, выпущенных для конвертирования долгов по банковским кредитам, гарантированным государством

Contul 313 „Capital nevărsat”

Счет 313 «Неоплаченный капитал»

Contul 313 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor proprietarilor aferentă părților sociale neachitate și pierderilor anilor precedenți. Conform pct. 106 din SNC „PSF”, capitalul nevărsat (CN) se contabilizează în cadrul următoarelor grupuri:

- CN privind aporturile proprietarilor în capitalul social;
- CN privind acoperirea pierderilor anilor precedenți.

La contabilizarea CN, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 51.

Счет 313 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности собственников по неоплаченным долям участия и рисков по неоплаченным долям участия и потерям прошлых лет.

- НК по вкладам в уставный капитал;
- НК по покрытию убытков прошлых лет.

При учете НК составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 51.

Tabelul 51

Formule contabile pentru evidența capitalului nevărsat Бухгалтерские проводки по учету неоплаченного капитала

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
CN privind aporturile în capitalul social / НК по вкладам в уставный капитал				
1	Reflectarea valorii nominale a părților sociale în capitalul social la înregistrarea de stat a entității: ▪ în SRL și în alte entități ▪ în SA	313 313	311 314	Отражение номинальной стоимости долей участия в уставном капитале при государственной регистрации субъекта: ▪ в ООО и в других субъектах ▪ в АО
2	Reflectarea valorii de vânzare a părților sociale proprii comercializate cu condiția achitării ulterioare, retrase anterior de la proprietari	313	315	Отражение продажной стоимости реализованных собственных долей участия на условиях последующей оплаты, ранее изъятых у собственников
3	Reflectarea diferențelor favorabile dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor la capitalul social și valoarea nominală a părților sociale la constituirea entității în cazul în care: ▪ diferența nu urmează a fi restituită proprietarilor ▪ diferența urmează a fi restituită proprietarilor	313 313	312 536	Отражение положительных разниц между фактической стоимостью вкладов собственников в уставный капитал и номинальной стоимостью долей участия при создании субъекта, в случае если: ▪ разница не подлежит возмещению собственникам ▪ разница подлежит возмещению собственникам

1	2	3	4	5
4	Reflectarea valorii efective a aporturilor la capitalul social, depuse de către proprietari la crearea entității	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 213, 217, 241, 242, 243, 244, 251, 252 etc.	313	Отражение фактической стоимости вкладов в уставный капитал, внесенных собственниками при создании субъекта
5	Încasarea mijloacelor bănești în contul achitării părților sociale vândute anterior (formula se întocmește în cazul în care părțile sociale retrase au fost vândute cu condiția achitării ulterioare)	241, 242, 243, 244	313	Получение денежных средств в счет оплаты ранее проданных долей участия (проводка составляется, если изъятые доли участия были проданы на условиях последующей оплаты)
6	Reflectarea diferențelor de curs valutar aferente aporturilor în valută străină depuse de către fondatori la crearea entității: ▪ diferențelor favorabile ▪ diferențelor nefavorabile	313 722	622 313	Отражение курсовых валютных разниц по вкладам в иностранной валюте, внесенным учредителями при создании субъекта : ▪ положительных разниц ▪ отрицательных разниц
Notă la operațiunile 1-6. Înregistrarea în contul 313 se efectuează în subcontul 3131 „Capital nevărsat privind părțile sociale neachitate de proprietari”.				
Примечание к операциям 1-6. На счете 313 запись осуществляется по субсчету 3131 «Неоплаченный капитал по неоплаченным собственниками долям участия».				
CN privind acoperirea pierderilor anilor precedenți / НК по покрытию убытков прошлых лет				
7	Reflectarea CN privind acoperirea pierderilor anilor precedenți	313	332	Отражение НК по покрытию убытков прошлых лет
8	Reflectarea valorii activelor imobilizate și circulante primite de la proprietari pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 211, 213, 217, 241, 242, 243, 244, 251, 252 etc.	313	Отражение стоимости долгосрочных и оборотных активов, полученных от собственников для покрытия убытков прошлых лет
9	Decontarea CN privind acoperirea pierderilor anilor precedenți pe seama diminuării părților sociale ale proprietarilor în capitalul social al entității (formula se întocmește în cazul în care proprietarii nu și-au achitat creanțele în termenele stabilite)	311	313	Списание НК по покрытию убытков прошлых лет на уменьшение доли участия собственников в уставном капитале субъекта (проводка составляется, если учредители в установленные сроки не погасили свою задолженность)
10	Reflectarea diferențelor de curs valutar aferente contribuțiilor valutare ale proprietarilor pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți: ▪ diferențelor favorabile ▪ diferențelor nefavorabile	313 722	622 313	Отражение курсовых валютных разниц по валютным взносам собственников для покрытия убытков прошлых лет: ▪ положительных разниц ▪ отрицательных разниц
Notă la operațiunile 7-10. Înregistrarea în contul 313 se efectuează în subcontul 3132 „Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți”.				
Примечание к операции 7-10. На счете 313 запись осуществляется по субсчету 3132 «Неоплаченный капитал по покрытию убытков прошлых лет».				

Contul 314 „Capital neînregistrat”

Contul 314 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea capitalului aferent părților sociale care nu au trecut înregistrarea în organele abilitate de stat. Conform pct. 107 din SNC „PSF”, în componența acestui capital se reflectă:

- acțiunile emise la înființarea SA, care nu au fost înregistrate în modul stabilit de legislație (la Comisia Națională a Pieței Financiare);

Счет 314 «Незарегистрированный капитал»

Счет 314 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении капитала, относящегося к долям участия, которые не прошли регистрацию в уполномоченных государственных органах. Согласно п. 107 НСБУ «ПФО» в составе данного капитала отражаются:

- акции, выпущенные при создании АО, которые еще не были зарегистрированы в порядке, установленном законодательством (Национальной комиссией по финансовому рынку);

- părțile sociale (acțiunile, cotele de participație, alte instrumente de capital propriu) aferente majorării capitalului social pînă la înregistrarea de stat a modificărilor introduse în actele de constituire ale entității.

La contabilizarea capitalului neînregistrat (CNI), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 52.

- доли в уставном капитале (акции, доли участия, другие инструменты собственного капитала), относящиеся к увеличению уставного капитала до государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта.

При учете незарегистрированного капитала (НЗК) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 52.

Tabelul 52

Formule contabile pentru evidența capitalului neînregistrat
Бухгалтерские проводки по учету незарегистрированного капитала

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii nominale a acțiunilor plasate la crearea SA pînă la înregistrarea acestora în modul stabilit de legislație	313	314	Отражение номинальной стоимости акций, размещенных при создании АО, до их регистрации в установленном законодательством порядке
2	Reflectarea valorii efective a aporturilor aferente majorării capitalului social, depuse de către fondatori pînă la înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire ale entității	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 213, 217, 241, 242, 243, 244, 251, 252 etc.	314	Отражение фактической стоимости вкладов по увеличению уставного капитала, внесенных учредителями до государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта
3	Reflectarea diferenței dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și valoarea contabilă a bunurilor returnate fondatorului	427, 543	314	Отражение разницы между суммой обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение, и балансовой стоимостью имущества, возвращенного учредителю
<p>Notă la operațiunea 3. Formula rezultă din pct. 65 al SNC „CPD” și se întocmește în cazul existenței deciziei fondatorului privind majorarea capitalului social pe seama diferenței sus-menționate. După înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire ale entității, această diferență se decontează la majorarea capitalului social prin formula: Dt 314 Ct 311. Se admite decontarea directă a diferenței nominalizate la majorarea capitalului social prin formula: Dt 427, 543 Ct 311. Modul de contabilizare a bunurilor primite în gestiune economică este expus în revista „Contabilitate și audit”, nr. 11, 2015, p. 7.</p> <p>Примечание к операции 3. Проводка вытекает из п. 65 НСБУ «СКО» и составляется при наличии решения учредителя об увеличении уставного капитала за счет вышеуказанной разницы. После государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта данная разница списывается на увеличение уставного капитала проводкой: Dt 314 Kт 311. Допускается прямое списание этой разницы на увеличение уставного капитала проводкой: Dt 427, 543 Kт 311. Порядок учета полученного в хозяйственное ведение имущества изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 11 за 2015 год, с. 7.</p>				
4	Reflectarea valorii nominale a acțiunilor înregistrate de Comisia Națională a Pieței Financiare la crearea SA	314	311	Отражение номинальной стоимости акций, зарегистрированных Национальной комиссией по финансовому рынку при создании АО
5	Decontarea CNI la majorarea capitalului social după înregistrarea de stat a modificărilor în actele de constituire ale entității	314	311	Списание НЗК на увеличение уставного капитала после государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта
6	Reflectarea diferențelor favorabile dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social și valoarea nominală a părților sociale la majorarea capitalului social al entității în cazul în care:			Отражение положительных разниц между фактической стоимостью вкладов собственников в уставный капитал и номинальной стоимостью долей участия при увеличении уставного капитала субъекта, в случае если:
	▪ diferența nu urmează a fi restituită proprietarilor	314	312	▪ diferența nu este подлежащая возмещению собственникам
	▪ diferența urmează a fi restituită proprietarilor	314	536	▪ diferența подлежит возмещению собственникам
7	Decontarea CNI în cazul neînregistrării de stat a majorării capitalului social în termenele stabilite de legislație	314	536	Списание НЗК в случае неосуществления государственной регистрации увеличения уставного капитала в установленные законодательством сроки

1	2	3	4	5
8	Decontarea subvențiilor aferente activelor în entitățile cu proprietate publică	342	314	Списание субсидий, относящихся к активам, в субъектах с публичной собственностью
Notă la operațiunea 8. Formula rezultă din pct. 80 al SNC „CPD”. Se admite decontarea directă a subvențiilor la capitalul social prin formula: Dt 342 Ct 311. Примечание к операции 8. Проводка вытекает из п. 80 НСБУ «СКО». Допускается прямое списание субсидий на уставный капитал проводкой: Дт 342 Кт 311.				
9	Reflectarea diferențelor de curs valutar aferente CNI în valută străină: ▪ diferențelor favorabile ▪ diferențelor nefavorabile	314 722	622 314	Отражение курсовых валютных разниц по НЗК в иностранной валюте: ▪ положительных разниц ▪ отрицательных разниц

Contul 315 „Capital retras”

Contul 315 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea părților sociale retrase (achiziționate, răscumpărate sau dobândite în alt mod) de la proprietarii entității.

La contabilizarea capitalului retras (CR), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 53.

Счет 315 «Изъятый капитал»

Счет 315 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении изъятых (приобретенных, выкупленных или полученных иным способом) долей участия у собственников субъекта.

При учете изъятого капитала (ИК) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 53.

Tabelul 53

Formule contabile pentru evidența capitalului retras
Бухгалтерские проводки по учету изъятого капитала

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii de retragere (achiziționare, răscumpărare sau dobândire) a părților sociale proprii retrase de la proprietari: ▪ prin patrimoniul nebănesc (formula rezultă din pct. 16 al SNC „CPD”. Se admite reflectarea operațiunilor de transmitere a patrimoniului nebănesc prin conturile de venituri și cheltuieli cu decontarea reciprocă a datoriilor și creanțelor) ▪ contra numerar ▪ cu condiția achitării ulterioare	315 315 315	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 etc. 241, 242, 243, 244 536	Отражение стоимости изъятия (приобретения, выкупа или получения) собственных долей участия, изъятых у собственников: ▪ за неденежное имущество (проводка вытекает из п. 16 НСБУ «СКО». Допускается отражение операций по передаче неденежного имущества через счета доходов и расходов с взаимозачетом обязательств и дебиторской задолженности) ▪ за денежные средства ▪ на условиях последующей оплаты
Notă la operațiunea 1. Formula rezultă din pct. 16 al SNC „CPD” și se întocmește în cazul retragerii părților sociale proprii de la fondatori. Modul de contabilizare a operațiunilor privind retragerea bunurilor depuse anterior ca aport la capitalul social al entității este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2017, nr. 5, p. 19. Примечание к операции 1. Проводка вытекает из п. 16 НСБУ «СКО» и составляется при изъятии собственных долей участия у учредителей. Порядок учета операций по изъятию имущества, ранее внесенного в качестве вклада в уставный капитал субъекта, изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 5 за 2017 год, с. 19.				
2	Reflectarea diferențelor favorabile din anularea sau înstrăinarea părților sociale proprii retrase (formula se întocmește în cazul în care valoarea de retragere a părților sociale proprii este mai mică decât valoarea nominală sau de înstrăinare a acestora)	315	312	Отражение положительных разниц от аннулирования или отчуждения изъятых собственных долей участия (проводка составляется, если изъятая стоимость выкупленных долей участия ниже их номинальной или отчужденной стоимости)
3	Reflectarea valorii de vânzare a părților sociale proprii retrase anterior de la proprietari în cazul vânzării acestora: ▪ contra numerar ▪ cu condiția achitării ulterioare (înregistrarea în contul 313 se efectuează în subcontul 3131 „Capital nevărsat privind părțile sociale neachitate de proprietari”	241, 242, 243, 244 313	315 315	Отражение продажной стоимости ранее выкупленных у собственников собственных долей участия при их продаже: ▪ за денежные средства ▪ на условиях последующей оплаты (на счете 313 запись осуществляется по субсчету 3131 «Неоплаченный капитал по неоплаченным собственниками долям участия»

1	2	3	4	5
4	Decontarea valorii nominale a părților sociale proprii anulate , retrase anterior de la proprietari	311	315	Списание номинальной стоимости аннулированных собственных долей участия, ранее изъятых у собственников
5	Reflectarea diferențelor nefavorabile din anularea sau înstrăinarea părților sociale retrase (formula se întocmește în cazul în care valoarea de retragere a părților sociale proprii este mai mare decât valoarea nominală sau de înstrăinare a acestora)	312	315	Отражение отрицательных разниц от аннулирования или отчуждения изъятых долей участия (проводка составляется, если изъятая стоимость выкупленных долей участия выше их номинальной или отчужденной стоимости)
6	Reflectarea valorii nominale a părților sociale donate , retrase anterior de la proprietari	332	315	Отражение номинальной стоимости подаренных долей участия, ранее изъятых у собственников
7	Decontarea valorii părților sociale proprii retrase, utilizate pentru plata dividendelor (înregistrarea este precedată de formula privind calcularea dividendelor: Dt 332, 334 Ct 536)	536	315	Списание стоимости изъятых собственных долей участия, использованных для выплаты дивидендов (записи предшествует проводка по начислению дивидендов: Дт 332, 334 Кт 536)
8	Decontarea valorii nominale a părților sociale proprii retrase, ieșite în urma evenimentelor excepționale (expropriere, sechestrare etc.)	723	315	Списание номинальной стоимости изъятых долей участия, выбывших в результате чрезвычайных событий (экспроприация, конфискация и др.)
9	Reflectarea diferențelor de curs valutar aferente CR în valută străină: ▪ diferențelor favorabile ▪ diferențelor nefavorabile	315 722	622 315	Отражение курсовых валютных разниц по ИК в иностранной валюте: ▪ положительных разниц ▪ отрицательных разниц

Contul 321 „Capital de rezervă”

Contul 321 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea rezervelor a căror constituire este prevăzută de Codul civil nr. 1107/2002, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135/2007 și alte acte legislative.

La contabilizarea capitalului de rezervă, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 54.

Contul 322 „Rezerve statutare”

Contul 322 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea rezervelor ale căror mărime, mod de constituire și utilizare sînt prevăzute de statutul entității.

La contabilizarea rezervelor statutare, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 54.

Contul 323 „Alte rezerve”

Contul 323 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea rezervelor constituite în conformitate cu decizia organului de conducere împuternicit al entității, cu excepția capitalului de rezervă și rezervelor statutare.

La contabilizarea altor rezerve, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 54.

Счет 321 «Резервный капитал»

Счет 321 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении резервов, создание которых предусмотрено Гражданским кодексом № 1107/2002, Законом об акционерных обществах № 1134/1997, Законом об обществах с ограниченной ответственностью № 135/2007 и другими законодательными актами.

При учете резервного капитала составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 54.

Счет 322 «Уставные резервы»

Счет 322 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении резервов, размер, порядок формирования и использования которых предусмотрены уставом субъекта.

При учете уставных резервов составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 54.

Счет 323 «Прочие резервы»

Счет 323 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении резервов, созданных согласно решению уполномоченного органа управления субъекта, за исключением резервного капитала и уставных резервов.

При учете прочих резервов составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 54.

Formule contabile pentru evidența rezervelor
Бухгалтерские проводки по учету резервов

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операций
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Constituirea rezervelor pe seama: ▪ profitului nerepartizat al anilor precedenți ▪ profitului perioadei de gestiune curente	332 334	321, 322, 323 321, 322, 323	Создание резервов за счет: ▪ нераспределенной прибыли прошлых лет ▪ прибыли текущего отчетного периода
2	Utilizarea rezervelor conform deciziei proprietarilor pentru: majorarea capitalului social acoperirea pierderilor anilor precedenți calcularea recompenselor salariaților (formula rezultă din art. 138 alin. (1) al Codului muncii nr. 154/2003) calcularea contribuțiilor de ASSO și a primelor de AOAM ale angajatorului aferente recompenselor salariaților calcularea dividendelor fixate privind acțiunile preferențiale (formula rezultă din art. 49 alin. (8) al Legii nr. 1134/1997) reparația activelor imobilizate (formula se întocmește în cazul constituirii conform deciziei proprietarilor a rezervei pentru reparația mijloacelor fixe și a altor active imobilizate)	321, 322, 323 321, 322, 323 322, 323 322, 323 322, 323 322, 323	311 332 531 533, 541 536 211, 213, 214, 521, 531, 533, 544, 812 etc.	Использование резервов по решению собственников: для увеличения уставного капитала для покрытия убытков прошлых лет для начисления вознаграждений работникам (проводка вытекает из ч. (1) ст. 138 Трудового кодекса № 154/2003) для начисления отчислений работодателя на ОГСС и ОМС по вознаграждениям работникам для начисления фиксированных дивидендов по преференциальным акциям (проводка вытекает из ч. (8) ст. 49 Закона № 1134/1997) на ремонт долгосрочных активов (проводка составляется в случае создания, согласно решению собственников, резерва на ремонт основных средств и других долгосрочных активов)
3	Decontarea rezervelor neutilizate la profitul nerepartizat al anilor precedenți (formula se întocmește conform deciziei proprietarilor în cazul în care entitatea încetează să creeze rezerve statutare și alte rezerve)	322, 323	332	Списание неиспользованных резервов на нераспределенную прибыль прошлых лет (проводка составляется согласно решению собственников, если субъект прекращает создавать уставные и прочие резервы)
4	Decontarea fondului de reevaluare (indexare) a mijloacelor fixe	323	311, 332	Списание фонда переоценки (индексации) основных средств
<p>Notă la operațiunea 4. Formula se întocmește la entitățile care nu au decontat fondul de reevaluare (indexare) a mijloacelor fixe reevaluate pînă la 30.09.1997 în conformitate cu HG nr. 30/1996. Modul de decontare a fondului susmenționat este expus în cartea „Correspondența conturilor contabile”, p. 405.</p> <p>Примечание к операции 4. Проводка составляется субъектами, у которых не был списан фонд переоценки (индексации) основных средств, переоцененных до 30.09.1997 г. в соответствии с ПП № 30/1996. Порядок списания данного фонда изложен в книге «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета», с. 397.</p>				

Contul 331 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți”

Contul 331 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea profitului (pierderii) din corectarea erorilor comise în anii precedenți. Modul de contabilizare a corecțiilor rezultatelor anilor precedenți este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2011, nr. 3, p. 11.

La contabilizarea corecțiilor rezultatelor anilor precedenți, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 55.

Счет 331 «Поправки результатов прошлых лет»

Счет 331 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении прибыли (убытка) от исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы. Порядок учета поправок результатов прошлых лет изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 3 за 2011, с.11.

При учете поправок результатов прошлых лет составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 55.

Tabelul 55

Formule contabile pentru evidența corecțiilor rezultatelor anilor precedenți
Бухгалтерские проводки по учету поправок результатов прошлых лет

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Majorarea valorii activelor imobilizate și circulante, diminuată eronat în anii precedenți	111, 112, 121, 122, 123, 125, 131, 132, 141, 142, 151, 171, 211, 212, 213, 217, 251, 252, 261, 262 etc.	331	Увеличение стоимости долгосрочных и оборотных активов, заниженной в предыдущие годы
2	Diminuarea amortizării/ pierderilor din deprecierea activelor imobilizate, majorate eronat în anii precedenți	113, 114, 124, 126, 127, 129, 133, 152	331	Уменьшение амортизации/убытков от обесценения долгосрочных активов, завышенных в предыдущие годы
3	Majorarea creanțelor (fără TVA) diminuate eronat în anii precedenți (TVA aferentă sumei majorării creanțelor se reflectă prin formula: Dt 221, 223, 226, 231, 234 etc. Ct 534)	161, 162, 221, 223, 226, 231, 233, 234 etc.	331	Увеличение дебиторской задолженности (без НДС), заниженной в предыдущие годы (НДС от сумм увеличения дебиторской задолженности отражается проводкой: Dt 221, 223, 226, 231, 234 и др. Кт 534)
4	Diminuarea datoriilor (fără TVA) majorate eronat în anii precedenți (TVA aferentă sumei diminuării datoriilor se reflectă prin formulele de stornare: - pentru datoriile comerciale: Dt 534 Ct 521, 522, 544 etc. - pentru avansurile primite: Dt 225 Ct 534)	411, 412, 421, 422, 423, 425, 424, 511, 512, 521, 522, 523, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 542, 544 etc.	331	Уменьшение обязательств (без НДС), завышенных в предыдущие годы (НДС от суммы уменьшения обязательств отражается сторнировочными проводками: - по торговым обязательствам: Dt 534 Кт 521, 522, 544 и др. - по полученным авансам: Dt 225 Кт 534)
5	Diminuarea datoriilor fiscale în urma corectării erorilor comise în anii precedenți	534	331	Уменьшение налоговых обязательств в результате исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы
6	Diminuarea valorii activelor imobilizate și circulante, majorată eronat în anii precedenți	331	111, 112, 121, 122, 123, 125, 131, 132, 141, 142, 151, 171, 211, 212, 213, 217, 251, 252, 261, 262 etc.	Уменьшение стоимости долгосрочных и оборотных активов, завышенной в предыдущие годы
7	Majorarea amortizării/ pierderilor din deprecierea activelor imobilizate, diminuate eronat în anii precedenți	331	113, 114, 124, 126, 127, 129, 133, 152	Увеличение амортизации/убытков от обесценения долгосрочных активов, заниженных в предыдущие годы
8	Diminuarea creanțelor (fără TVA) majorate eronat în anii precedenți (TVA aferentă sumei diminuării creanțelor se reflectă prin formula de stornare: Dt 221, 223, 226, 231, 234 etc. Ct 534)	331	161, 162, 221, 223, 224, 226, 231, 233, 234 etc.	Уменьшение дебиторской задолженности (без НДС), завышенной в предыдущие годы (НДС от сумм уменьшения дебиторской задолженности отражается сторнировочной проводкой: Dt 221, 223, 226, 231, 234 и др. Кт 534)
9	Majorarea datoriilor (fără TVA), diminuate eronat în anii precedenți (TVA aferentă sumei majorării datoriilor se reflectă prin formulele: - pentru datoriile comerciale: Dt 534 Ct 521, 522, 544 etc. - pentru avansurile primite: Dt 225 Ct 534)	331	411, 412, 421, 422, 423, 425, 424, 511, 512, 521, 522, 523, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 542, 544 etc.	Увеличение обязательств (без НДС), заниженных в предыдущие годы (НДС от суммы увеличения обязательств отражается проводками: - по торговым обязательствам: Dt 534 Кт 521, 522, 544 и др. - по полученным авансам: Dt 225 Кт 534)
10	Reflectarea impozitelor și taxelor care nu au fost calculate în anii precedenți	331	534	Отражение налогов и сборов, не начисленных в предыдущие годы

1	2	3	4	5
11	Majorarea datoriilor fiscale în urma corectării erorilor comise în anii precedenți	331	534	Увеличение налоговых обязательств в результате исправления ошибок, допущенных в предыдущие годы
12	Decontarea la reformarea bilanțului entităților economice: <ul style="list-style-type: none"> a profitului anilor precedenți constat în perioada de gestiune curentă a pierderilor anilor precedenți constatate în perioada de gestiune curentă 	331 332	332 331	Списание при реформации баланса хозяйствующих субъектов: <ul style="list-style-type: none"> прибыли прошлых лет, выявленной в текущем отчетном периоде убытков прошлых лет, выявленных в текущем отчетном периоде
13	Decontarea la reformarea bilanțului organizațiilor necomerciale: <ul style="list-style-type: none"> a excedentului anilor precedenți, constat în perioada de gestiune curentă a deficitului anilor precedenți, constat în perioada de gestiune curentă 	331 341	341 331	Списание при реформации баланса некоммерческих организаций: <ul style="list-style-type: none"> профицита прошлых лет, выявленного в текущем отчетном периоде дефицита прошлых лет, выявленного в текущем отчетном периоде

Nota la operațiunea 13. Înregistrările în contul 341 se efectuează în subcontul 3413 „Fondul de autofinanțare”.

Примечание к операции 13. На счете 341 записи осуществляются по субсчету 3413 «Фонд самофинансирования».

Contul 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți”

Contul 332 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea profitului nerepartizat (pierderi neacoperite) al anilor precedenți.

La contabilizarea profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 56.

Счет 332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»

Счет 332 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

При учете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 56.

Tabelul 56

Formule contabile pentru evidența profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți Бухгалтерские проводки по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea profitului nerepartizat al anilor precedenți în cazul decontării la reformarea bilanțului: <ul style="list-style-type: none"> a profitului anilor precedenți, constat în perioada de gestiune curentă a profitului net al perioadei de gestiune curente (înregistrarea este precedată de formula privind decontarea profitului utilizat al perioadei de gestiune: Dt 333 Ct 334) 	331 333	332 332	Отражение нераспределенной прибыли прошлых лет в случае списания при реформации баланса: <ul style="list-style-type: none"> прибыли прошлых лет, выявленной в текущем отчетном периоде чистой прибыли текущего отчетного периода (записи предшествует проводка по списанию использованной прибыли отчетного периода: Дт 333 Кт 334)
2	Reflectarea pierderilor neacoperite ale anilor precedenți în cazul decontării la reformarea bilanțului: <ul style="list-style-type: none"> a pierderilor anilor precedenți, constatate în perioada de gestiune curentă a pierderii nete a perioadei de gestiune curente (înregistrarea este precedată de formula privind decontarea profitului utilizat al perioadei de gestiune: Dt 333 Ct 334) 	332 332	331 333	Отражение непокрытых убытков прошлых лет в случае списания при реформации баланса: <ul style="list-style-type: none"> убытков прошлых лет, выявленных в текущем отчетном периоде чистого убытка текущего отчетного периода (записи предшествует проводка по списанию использованной прибыли отчетного периода: Дт 333 Кт 334)
3	Decontarea surplusului de reevaluare la ieșirea activelor imobilizate reevaluate și/sau pe măsura calculării amortizării acestora	343	332	Списание дооценки при выбытии долгосрочных активов и/или по мере начисления их амортизации

1	2	3	4	5
<p>Notă la operațiunea 3. Formula se întocmește la entitățile care aplică modelul reevaluării activelor imobilizate în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale”. Modul de contabilizare a surplusului de reevaluare a mijloacelor fixe și de decontare a acestuia este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2016, nr. 4, p. 10.</p> <p>Примечание к операции 3. Проводка составляется субъектами, применяющими модель переоценки долгосрочных активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Порядок учета дооценки основных средств и ее списания изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 4 за 2016 года, с.10.</p>				
4	<p>Utilizarea profitului nerepartizat al anilor precedenți conform deciziei proprietarilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ majorarea capitalului social ▪ constituirea rezervelor ▪ calcularea dividendelor anuale ▪ calcularea recompenselor membrilor consiliului și comisiei de cenzori a SA ▪ calcularea recompenselor salariaților ▪ calcularea contribuțiilor de ASSO și primelor de AOAM ale angajatorului aferente recompenselor ▪ acordarea ajutorului material angajaților 	<p>332</p> <p>332</p> <p>332</p> <p>332</p> <p>332</p> <p>332</p> <p>332</p>	<p>311</p> <p>321, 322, 323</p> <p>536</p> <p>531</p> <p>531</p> <p>533, 541</p> <p>531, 532</p>	<p>Использование нераспределенной прибыли прошлых лет по решению собственников:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ для увеличения уставного капитала ▪ для создания резервов ▪ для начисления годовых дивидендов ▪ для выплаты вознаграждений членам совета и ревизионной комиссии АО ▪ для начисления вознаграждений работникам ▪ для начисления отчислений работодателя на ОГСС и ОМС по вознаграждениям ▪ для предоставления материальной помощи работникам
5	<p>Decontarea profitului nerepartizat utilizat pentru acoperirea costurilor ulterioare aferente activelor imobilizate efectuate:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ în regie proprie ▪ în antrepriză 	<p>332</p> <p>332</p>	<p>211, 213, 214, 531, 533, 544, 812 etc.</p> <p>521, 544</p>	<p>Списание нераспределенной прибыли, использованной для покрытия последующих затрат, связанных с долгосрочными активами, осуществленных:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ хозяйственным способом ▪ подрядным способом
<p>Notă la operațiunea 5. Utilizarea profitului nerepartizat pentru acoperirea costurilor ulterioare nu contravine legislației în vigoare. Acest profit se formează după achitarea impozitelor și a altor plăți obligatorii, aparține proprietarilor și poate fi utilizat în orice scopuri permise de legislație și statutul entității. Totodată, din punct de vedere economic, utilizarea profitului nerepartizat în scopurile sus-menționate nu este convenabilă entității, deoarece costurile ulterioare sînt acoperite pe seama profitului net după impozitare. În acest context, este rezonabil ca costurile nominalizate să fie acoperite pe seama costurilor/cheltuielilor curente fără afectarea profitului nerepartizat.</p> <p>Примечание к операции 5. Использование нераспределенной прибыли для покрытия последующих затрат не противоречит положениям действующего законодательства. Такая прибыль образуется после уплаты налогов и других платежей, принадлежит собственникам и может быть использована на любые цели, разрешенные законодательством и уставом субъекта. Вместе с тем, с экономической точки зрения использование нераспределенной прибыли на вышеуказанные цели невыгодно субъекту, поскольку последующие затраты покрываются за счет чистой прибыли после налогообложения. В связи с этим целесообразно покрывать последующие затраты за счет текущих затрат/расходов, а не нераспределенной прибыли.</p>				
6	<p>Reflectarea valorii nominale a părților sociale donate, retrase anterior de la proprietari</p>	332	315	<p>Отражение номинальной стоимости подаренных долей участия, ранее изъятых у собственников</p>
7	<p>Reflectarea datoriilor amînate privind impozitul pe venit aferente surplusului de reevaluare a activelor imobilizate</p>	332	428	<p>Отражение отсроченных обязательств по подоходному налогу, относящихся к дооценке долгосрочных активов</p>
<p>Notă la operațiunea 7. Formula se întocmește de către entitățile care aplică metoda impozitului amînat și modelul reevaluării activelor imobilizate. Se admite reflectarea directă a datoriilor amînate la diminuarea surplusului de reevaluare prin formula: Dt 343 Ct 428.</p> <p>Примечание к операции 7. Проводка составляется субъектами, применяющими метод отсроченного подоходного налога и модель переоценки долгосрочных активов. Допускается прямое отражение отсроченных обязательств по подоходному налогу на уменьшение дооценки проводкой: Дт 343 Кт 428.</p>				
8	<p>Reflectarea diferenței dintre valoarea contabilă și suma efectivă a subvențiilor, care urmează a fi restituită (formula se întocmește în entitățile cu proprietate publică în cazul în care suma subvenției rambursate depășește soldul creditor al contului 342)</p>	332	544	<p>Отражение разницы между балансовой стоимостью и фактической суммой субсидий, подлежащей возврату (проводка составляется субъектами с публичной собственностью, если сумма возвращенной субсидии превышает величину кредитового сальдо счета 342)</p>

1	2	3	4	5
9	Acoperirea pierderilor anilor precedenți pe seama: ▪ capitalului social ▪ rezervelor ▪ contribuțiilor suplimentare ale proprietarilor	311 321, 322, 323 313	332 332	Покрытие убытков прошлых лет за счет: ▪ уставного капитала ▪ резервов ▪ дополнительных взносов собственников

Contul 333 «Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune»

Contul 333 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune în entitățile economice.

La contabilizarea profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 57.

Счет 333 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода»

Счет 333 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода в хозяйствующих субъектах.

При учете чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 57.

Табелул 57

Formule contabile pentru evidența profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune Бухгалтерские проводки по учету чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune curente	351	333	Отражение чистой прибыли текущего отчетного периода
2	Reflectarea pierderii nete a perioadei de gestiune curente	333	351	Отражение чистого убытка текущего отчетного периода
<p>Notă la operațiunile 1-2. Înregistrările se întocmesc la finele perioadei de gestiune curente și sînt precedate de formulele privind decontarea la rezultatul financiar total:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a veniturilor curente: Dt 611, 612, 621, 622, 623 Ct 351; ▪ a cheltuielilor curente: Dt 351 Ct 711, 712, 713, 714, 721, 722, 723, 731. <p>Примечание к операциям 1-2. Записи составляются в конце текущего отчетного периода, им предшествуют проводки по списанию на итоговый финансовый результат:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ текущих доходов: Дт 611, 612, 621, 622, 623 Кт 351; ▪ текущих расходов: Дт 351 Кт 711, 712, 713, 714, 721, 722, 723, 731. 				
3	Decontarea profitului utilizat al perioadei de gestiune la reformarea bilanțului	333	334	Списание использованной прибыли отчетного периода при реформации баланса
4	Decontarea profitului net al perioadei de gestiune la reformarea bilanțului (formula se întocmește în cazul în care, după decontarea profitului utilizat al perioadei de gestiune, în contul 333 s-a format sold creditor)	333	332	Списание чистой прибыли отчетного периода при реформации баланса (проводка составляется, если после списания использованной прибыли отчетного периода на счете 333 образовалось кредитовое сальдо)
5	Decontarea pierderii nete a perioadei de gestiune la reformarea bilanțului (formula se întocmește în cazul în care, după decontarea profitului utilizat al perioadei de gestiune, în contul 333 s-a format sold debitor)	332	333	Списание чистого убытка отчетного периода при реформации баланса (проводка составляется, если после списания использованной прибыли отчетного периода на счете 333 образовалось дебетовое сальдо)

Contul 334 „Profit utilizat al perioadei de gestiune”

Contul 334 este destinat generalizării informației privind utilizarea profitului perioadei de gestiune curente. În conformitate cu legislația în vigoare, entitatea poate să utilizeze acest profit pentru plata dividendelor intermediare, constituirea rezervelor și în alte scopuri stabilite de proprietari.

Счет 334 «Использованная прибыль отчетного периода»

Счет 334 предназначен для обобщения информации об использовании прибыли текущего отчетного периода. В соответствии с действующим законодательством субъект может использовать данную прибыль для выплаты промежуточных дивидендов, создания резервов и на другие цели, установленные собственниками.

La contabilizarea profitului utilizat al perioadei de gestiune, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 58.

При учете использованной прибыли отчетного периода составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 58.

Tabelul 58

Formule contabile pentru evidența profitului utilizat al perioadei de gestiune
Бухгалтерские проводки по учету использованной прибыли отчетного периода

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Utilizarea profitului perioadei de gestiune curente pentru: <ul style="list-style-type: none"> ▪ plata dividendelor intermediare (impozitul pe venit în mărime de 12 % achitat din suma acestor dividende se reflectă prin formula: Dt 225 Ct 241, 242, 244, 245) ▪ constituirea rezervelor ▪ alte scopuri stabilite de proprietari 	334	536	Использование прибыли текущего отчетного периода: <ul style="list-style-type: none"> ▪ для выплаты промежуточных дивидендов (подходный налог в размере 12 % от суммы данных дивидендов отражается проводкой: Дт 225 Кт 241, 242, 244, 245) ▪ для создания резервов ▪ для других целей, установленных собственниками
		334	321, 322, 323	
		334	531, 532, 533 etc.	
2	Decontarea profitului utilizat al perioadei de gestiune curente la reformarea bilanțului	333	334	Списание использованной прибыли текущего отчетного периода при реформации баланса

Contul 335 „Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile”

Contul 335 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea rezultatelor financiare provenite din utilizarea pentru prima dată a noilor reglementări contabile. Acest cont a fost aplicat de către entități în anii 2014–2015 în cazul tranziției la noile SNC. Contul 335 poate fi utilizat și în cazul tranziției entității de la IFRS/IAS la SNC.

Formulele contabile aferente contului 335 sînt prevăzute în Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 166/2013 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ro/actnorm/contabil/standartnew>).

Contul 336 „Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune”

Contul 336 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea excedentului net (deficitului net) al perioadei de gestiune în organizațiile necomerciale (ONC).

La contabilizarea excedentului net (deficitului net) al perioadei de gestiune, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 59.

Счет 335 «Результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету»

Счет 335 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении финансовых результатов, возникших от применения впервые новых нормативных актов по бухгалтерскому учету. Данный счет был использован субъектами в 2014-2015 гг. при переходе на новые НСБУ. Счет 335 также может использоваться и при переходе субъектов от МСФО (IFRS/IAS) на НСБУ.

Бухгалтерские проводки по счету 335 предусмотрены в Методических рекомендациях по переходу на новые Национальные стандарты по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказом министра финансов № 166/2013 г. (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>).

Счет 336 «Чистый профицит (чистый дефицит) отчетного периода»

Счет 336 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении чистого профицита (чистого дефицита) отчетного периода в некоммерческих организациях (НКО).

При учете чистого профицита (чистого дефицита) отчетного периода составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 59.

**Formule contabile pentru evidența excedentului net
(deficitului net) al perioadei de gestiune
Бухгалтерские проводки по учету чистого профицита
(чистого дефицита) отчетного периода**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea excedentului net al perioadei de gestiune curente	351	336	Отражение чистого профицита текущего отчетного периода
2	Reflectarea deficitului net al perioadei de gestiune curente	336	351	Отражение чистого дефицита текущего отчетного периода
<p>Notă la operațiunile 1-2. Înregistrările se întocmesc la finele perioadei de gestiune curente și sînt precedate de formulele privind decontarea la rezultatul financiar total:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a veniturilor curente: Dt 616, 617, 618 Ct 351; ▪ a cheltuielilor curente: Dt 351 Ct 716, 717, 718, 731. <p>Примечание к операциям 1-2. Записи составляются в конце текущего отчетного периода, им предшествуют проводки по списанию на итоговый финансовый результат:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ текущих доходов: Дт 616, 617, 618 Кт 351; ▪ текущих расходов: Дт 351 Кт 716, 717, 718, 731. 				
3	Decontarea la fondul de autofinanțare în cazul reformării bilanțului: ▪ a excedentului net al perioadei de gestiune ▪ a deficitului net al perioadei de gestiune	336 341	341 336	Списание на фонд самофинансирования при реформации баланса: ▪ чистого профицита отчетного периода ▪ чистого дефицита отчетного периода

Contul 341 „Fonduri”

Contul 341 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea fondurilor ONC. Modul de constituire, utilizare și contabilizare a fondurilor este reglementat de Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale (în continuare – Indicații metodice), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 188/2014 (vezi site-ul <http://mf.gov.md/ro/actnorm/contabil/standartnew>).

Conform pct. 5 din Indicațiile metodice, fondurile cuprind totalitatea surselor proprii de finanțare ale ONC aferente activelor imobilizate (imobilizărilor necorporale și corporale etc.) intrate (primate/procurate) pe seama mijloacelor cu destinație specială, mijloacelor nepredestinate, precum și din rezultatele activității economice.

În conformitate cu pct. 75 din Indicațiile metodice, fondurile se contabilizează în cadrul următoarelor categorii:

- *aporturile inițiale ale fondatorilor;*
- *fondul de active imobilizate;*
- *fondul de autofinanțare;*
- *alte fonduri.*

La contabilizarea fondurilor, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 60.

Счет 341 «Фонды»

Счет 341 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении фондов НКО. Порядок создания, использования и учета фондов регламентируется Методическими указаниями об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях (далее – Методические указания), утвержденными Приказом министра финансов № 188/2013 (см. сайт <http://mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartnew>). Согласно п. 5 Методических указаний фонды – это совокупность собственных источников финансирования НКО, относящихся к долгосрочным активам (нематериальным активам и долгосрочным материальным активам и т. д.), поступившим (полученным/приобретенным) за счет целевых средств, нецелевых средств, а также за счет результатов от экономической деятельности.

В соответствии с п. 75 Методических указаний фонды учитываются в разрезе следующих категорий:

- *первоначальные вклады учредителей;*
- *фонд долгосрочных активов;*
- *фонд самофинансирования;*
- *другие фонды.*

При учете фондов составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 60.

Tabelul 60

Formule contabile pentru evidența fondurilor
Бухгалтерские проводки по учету фондов

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
Aporturi inițiale ale fondatorilor / Первоначальные вклады учредителей				
1	Reflectarea aporturilor inițiale depuse de către fondatori la înființarea ONG (fundației)	111, 112, 121, 122, 123, 211, 213, 242, 243 etc.	341	Отражение первоначальных вкладов, внесенных учредителями при создании НКО (фонда)
2	<p>Diminuarea aporturilor inițiale ale fondatorilor în mărirea valorii contabile a activelor transmise beneficiarilor:</p> <p>în mod necondiționat (pentru necesitățile administrative, întreținerea ONG etc.)</p> <p>în mod condiționat:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pentru finanțarea misiunilor speciale ▪ pentru constituirea (majorarea) altor fonduri 	<p>341</p> <p>341</p> <p>341</p>	<p>111, 112, 121, 122, 123, 211, 213, 242, 243 etc.</p> <p>425, 537</p> <p>341</p>	<p>Уменьшение первоначальных вкладов учредителей в размере балансовой стоимости активов, переданных получателям:</p> <p>в необусловленном порядке (для административных нужд, содержания НКО и др.)</p> <p>в обусловленном порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ для финансирования целевых мероприятий ▪ для создания (увеличения) прочих фондов
<p>Nota la operațiunile 1–2. Înregistrările în contul 341 se efectuează în subcontul 3411 „Aporturi inițiale ale fondatorilor organizațiilor necomerciale”.</p> <p>Примечание к операциям 1–2. На счете 341 записи осуществляются по субсчету 3411 «Первоначальные вклады учредителей некоммерческих организаций».</p>				
Fondul de active imobilizate / Фонд долгосрочных активов				
3	<p>Constituirea (majorarea) fondului de active imobilizate la decontarea:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ finanțărilor și încasărilor cu destinație specială aferente activelor imobilizate transmise în exploatare (înregistrarea este precedată de formulele privind: <ul style="list-style-type: none"> - recunoașterea mijloacelor cu destinație specială: Dt 234 Ct 425, 537 - primirea mijloacelor cu destinație specială: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 242, 243 etc. Ct 234) ▪ mijloacelor nepredestinate aferente activelor imobilizate transmise în exploatare (înregistrarea este precedată de formula privind intrarea mijloacelor nepredestinate sub formă de active imobilizate: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 etc. Ct 544) 	<p>425, 537</p> <p>544</p>	<p>341</p> <p>341</p>	<p>Создание (увеличение) фонда долгосрочных активов при списании:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ целевых финансований и поступлений, относящихся к переданным в эксплуатацию долгосрочным активам (записи предшествуют проводки: <ul style="list-style-type: none"> - по признанию целевых средств: Dt 234 Кт 425, 537 - по поступлению целевых средств: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 242, 243 и др. Кт 234) ▪ нецелевых средств, относящихся к переданным в эксплуатацию долгосрочным активам (записи предшествует проводка по поступлению нецелевых средств в виде долгосрочных активов: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 и др. Кт 544)
4	Decontarea mijloacelor cu destinație specială și nepredestinate aferente costurilor ulterioare capitalizate (înregistrarea este precedată de formula privind capitalizarea costurilor ulterioare aferente activelor imobilizate: Dt 112, 123 etc. Ct 111, 121, 261, 521, 522, 544, 812 etc.)	537, 544	341	Списание целевых и нецелевых средств, относящихся к капитализированным последующим затратам (записи предшествует проводка по капитализации последующих затрат, относящихся к долгосрочным активам: Dt 112, 123 и др. Кт 111, 121, 261, 521, 522, 544, 812 и др.)
5	Calcularea amortizării imobilizărilor necorporale și corporale intrate pe seama mijloacelor cu destinație specială și/sau nepredestinate	341	113, 124, 133	Начисление амортизации долгосрочных нематериальных и материальных активов, поступивших за счет целевых и/или нецелевых средств

1	2	3	4	5
6	Decontarea valorii contabile a imobilizărilor necorporale și corporale ieșite, intrate anterior pe seama mijloacelor cu destinație specială și/sau nepredestinate	341	112, 122, 123, 132 etc.	Списание балансовой стоимости выбывших долгосрочных нематериальных и материальных активов, ранее поступивших за счет целевых и/или нецелевых средств
Nota la operațiunile 3–6. Înregistrările în contul 341 se efectuează în subcontul 3412 „Fondul de active imobilizate”. Примечание к операциям 3–6. На счете 341 записи осуществляются по субсчету 3412 «Фонд долгосрочных активов».				
Fondul de autofinanțare / Фонд самофинансирования				
7	Majorarea fondului de autofinanțare la decontarea: în cazul reformării bilanțului: ▪ a excedentului anilor precedenți, constatat în perioada de gestiune curentă ▪ a excedentului net al perioadei de gestiune curente mijloacelor cu destinație specială neutilizate și rămase la dispoziția ONC mijloacelor nepredestinate neutilizate pînă la data raportării	331 336 425, 537 544	341 341 341 341	Увеличение фонда самофинансирования при списании: в случае реформации баланса: ▪ профицита прошлых лет, выявленного в текущем отчетном периоде ▪ чистого профицита текущего отчетного периода неиспользованных и оставшихся в распоряжении НКО целевых средств неиспользованных до отчетной даты нецелевых средств
8	Diminuarea fondului de autofinanțare prin decontarea la reformarea bilanțului: ▪ a deficitului anilor precedenți, constatat în perioada de gestiune curentă ▪ a deficitului net al perioadei de gestiune curente	341 341	331 336	Уменьшение фонда самофинансирования при списании в случае реформации баланса: ▪ дефицита прошлых лет, выявленного в текущем отчетном периоде ▪ чистого дефицита текущего отчетного периода
9	Utilizarea fondului de autofinanțare: ▪ pentru finanțarea misiunilor speciale ▪ în alte scopuri (reparația mijloacelor fixe, calcularea salariilor, achitarea serviciilor comunale, plăților de locațiune/leasing etc.) ▪ pentru constituirea (majorarea) altor fonduri	341 341 341	425, 537 211, 213, 214, 226, 521, 531, 533, 544 etc. 341	Использование фонда самофинансирования: ▪ для финансирования целевых мероприятий ▪ для других целей (ремонт основных средств, начисление заработной платы, оплата коммунальных услуг, наемных/ лизинговых платежей и др.) ▪ для создания (увеличения) прочих фондов
Nota la operațiunile 7–9. Înregistrările în contul 341 se efectuează în subcontul 3413 „Fondul de autofinanțare”. Modul de contabilizare a fondului de autofinanțare al ONC este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2016, nr. 5, p. 34; 2017, nr. 2, p. 59. Примечание к операциям 7–9. На счете 341 записи осуществляются по субсчету 3413 «Фонд самофинансирования». Порядок учета фонда самофинансирования НКО изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 5 за 2016 год, с. 34 и № 2 за 2017 год, с. 59.				
Alte fonduri / Прочие фонды				
10	Constituirea (majorarea) altor fonduri pe seama: ▪ aporturilor inițiale ale fondatorilor și fondului de autofinanțare (înregistrarea în contul 341 se efectuează în debitul subconturilor 3411 și 3413 și creditul subcontului 3414 „Alte fonduri”) ▪ mijloacelor cu destinație specială	341 425, 537	341 341	Создание (увеличение) прочих фондов за счет: ▪ первоначальных вкладов учредителей и фонда самофинансирования (запись на счете 341 осуществляется по дебету субсчетов 3411 и 3413 и кредиту субсчета 3414 «Прочие фонды») ▪ целевых средств
11	Utilizarea altor fonduri pentru: ▪ acoperirea deficitului (pierderii) ONC (înregistrarea în contul 341 se efectuează în debitul subcontului 3414 și creditul subcontului 3413) ▪ finanțarea unor misiuni speciale ▪ alte scopuri stabilite de legislație și organele de conducere ale ONC (achitarea plăților de leasing (arendă/locațiune), a serviciilor comunale, calcularea primelor angajaților etc.)	341 341 341	341 425, 537 521, 531, 533, 544 etc.	Использование прочих фондов: ▪ для покрытия дефицита (убытка) НКО (запись на счете 341 осуществляется по дебету субсчета 3414 и кредиту субсчета 3413) ▪ для финансирования целевых мероприятий ▪ для других целей, установленных законодательством и руководящими органами НКО (оплата лизинговых (арендных/наемных) платежей, начисление премий работникам и др.)

Contul 342 „Subvenții entităților cu proprietate publică”

Contul 342 este destinat generalizării informației privind subvențiile aferente activelor primite de entitățile de stat, municipale și alte entități similare, inclusiv instituțiile publice cu autonomie financiară, de la organele autorităților publice.

La contabilizarea subvențiilor entităților cu proprietate publică, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 61.

Счет 342 «Субсидии субъектов с публичной собственностью»

Счет 342 предназначен для обобщения информации о субсидиях, относящихся к активам, полученным государственными, муниципальными и другими аналогичными субъектами, в том числе публичными учреждениями с финансовой автономией, от органов публичной власти.

При учете субсидий субъектов с публичной собственностью составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 61.

Табелул 61

Formule contabile pentru evidența subvențiilor entităților cu proprietate publică Бухгалтерские проводки по учету субсидий субъектов с публичной собственностью

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea subvențiilor aferente activelor după îndeplinirea condițiilor contractuale (înregistrarea este precedată de formulele privind: - recunoașterea subvențiilor: Dt 234 Ct 424, 535 - primirea subvențiilor: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 242, 243, 244 etc. Ct 234)	424, 535	342	Отражение субсидий, относящихся к активам, после выполнения договорных условий (записи предшествуют проводки: - по признанию субсидий: Дт 234 Кт 424, 535 - по получению субсидий: Дт 111, 112, 121, 122, 123, 242, 243, 244 и др. Кт 234)
2	Decontarea subvențiilor: ▪ la majorarea capitalului social (formula se întocmește pînă la înregistrarea de stat a modificărilor operate în actele de constituire ale entității. După înregistrarea de stat se întocmește formula: Dt 314 Ct 311 ▪ la veniturile curente	342 342	314 612	Списание субсидий: ▪ на увеличение уставного капитала (проводка составляется до государственной регистрации изменений в учредительных документах субъекта. После государственной регистрации составляется проводка: Дт 314 Кт 311 ▪ на текущие доходы
<p>Notă la operațiunile 1–2. Formulele rezultă din pct. 80 al SNC „CPD”. Se admite decontarea directă a subvențiilor la capitalul social fără aplicarea contului 314 prin formula: Dt 342 Ct 311.</p> <p>Примечание к операциям 1–2. Проводки вытекают из п. 80 НСБУ «СКО». Допускается прямое списание субсидий на уставный капитал без применения счета 314 проводкой: Дт 342 Кт 311</p>				
3	Restituirea subvențiilor neutilizate sau utilizate contrar destinației (în cazul în care suma subvenției rambursate depășește soldul creditor al contului 342, diferența se înregistrează prin formulele: - reflectarea diferenței: Dt 332 Ct 544 - achitarea diferenței: Dt 544 Ct 242, 243, 244 etc.)	342	111, 112, 121, 122, 123, 242, 243, 244 etc.	Возврат неиспользованных или использованных не по назначению субсидий (если сумма возвращенной субсидии превышает величину кредитового сальдо счета 342, разница отражается проводками: - отражение разницы: Дт 332 Кт 544 - погашение разницы: Дт 544 Кт 242, 243, 244 и др.)

Contul 343 „Alte elemente de capital propriu”

Contul 343 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea elementelor de capital propriu care nu sînt contabilizate în alte conturi din clasa 3 „Capital propriu” a Planului general de conturi contabile, inclusiv a elementelor

Счет 343 «Прочие элементы собственного капитала»

Счет 343 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении элементов собственного капитала, которые не учтены по другим счетам класса 3 «Собственный капитал» Общего плана счетов бухгалтерского учета,

care rezultă din aplicarea prevederilor IFRS. În particular, în acest cont se reflectă surplusul de reevaluare a activelor imobilizate în entitățile care efectuează evaluarea ulterioară a activelor sus-menționate conform modelului reevaluării prevăzut în IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale”.

La contabilizarea altor elemente de capital propriu, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 62.

включая элементы, которые возникают в связи с применением положений МСФО (IFRS). В частности, на данном счете отражается дооценка долгосрочных активов в хозяйствующих субъектах, осуществляющих их последующую оценку согласно модели переоценки, предусмотренной в МСФО (IAS) «Основные средства» и МСФО (IAS) «Нематериальные активы».

При учете прочих элементов собственного капитала составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 62.

Tabelul 62

Formule contabile pentru evidența altor elemente de capital propriu
Бухгалтерские проводки по учету прочих элементов собственного капитала

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea surplusului de reevaluare a activelor imobilizate, care depășește suma reducerii de reevaluare, decontată anterior la cheltuielile curente (suma surplusului în limita mărimii reducerii decontate anterior la cheltuielile curente se recunoaște ca venituri curente prin formula: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 etc. Ct 621)	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 etc.	343	Отражение дооценки долгосрочных активов, превышающей сумму ранее отнесенной на текущие расходы уценки (сумма дооценки в пределах ранее отнесенной на текущие расходы уценки признается как текущие доходы проводкой: Дт 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 и др. Кт 621)
2	Reflectarea reducerii de reevaluare a amortizării activelor imobilizate	124	343	Отражение уценки амортизации долгосрочных активов
3	Reflectarea surplusului de reevaluare a amortizării activelor imobilizate	343	124	Отражение дооценки амортизации долгосрочных активов
<p>Notă la operațiunile 2–3. Formulele se întocmesc în cazul ajustării valorii contabile a activelor imobilizate la valoarea reevaluată prin metoda modificării (valorii brute). Modul de aplicare a acestei metode este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2016, nr. 4, p. 10.</p> <p>Примечание к операциям 2–3. Проводки составляются при корректировке балансовой стоимости долгосрочных активов до переоцененной стоимости на основе метода изменения (валовой стоимости). Порядок применения данного метода изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 4 за 2016 год, с. 10.</p>				
4	Decontarea reducerii de reevaluare a activelor imobilizate în limita mărimii surplusului de reevaluare înregistrat în perioadele de gestiune precedente (suma reducerii care depășește surplusul de reevaluare se decontează la cheltuielile curente prin formula: Dt 721 Ct 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 etc.)	343	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 etc.	Списание уценки долгосрочных активов в пределах дооценки, отраженной в предыдущие отчетные периоды (сумма уценки, превышающей дооценку, списывается на текущие расходы проводкой: Дт 721 Кт 111, 112, 121, 122, 123, 131, 132 и др.)
5	Decontarea surplusului de reevaluare a activelor imobilizate	343	332	Списание дооценки долгосрочных активов
<p>Notă la operațiunea 5. Formula rezultă din pct. 41 al IAS 16 „Imobilizări corporale”, conform căruia entitatea poate să prevadă în politicile sale contabile una din următoarele variante de decontare a surplusului de reevaluare:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) transferarea integrală a surplusului la profitul nerepartizat al anilor precedenți la ieșirea (derecunoașterea) activelor imobilizate reevaluate; 2) transferarea parțială a surplusului la profitul nerepartizat al anilor precedenți pe măsura calculării amortizării activelor imobilizate reevaluate, iar a părții rămase – la ieșirea acestora. <p>Примечание к операции 5. Проводка вытекает из п. 41 МСФО/IAS 16 «Основные средства», согласно которому субъект может предусмотреть в своих учетных политиках один из следующих вариантов списания дооценки переоцененных долгосрочных активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) перенос на нераспределенную прибыль прошлых лет полной суммы дооценки при выбытии (прекращении признания) переоцененных долгосрочных активов; 2) перенос на нераспределенную прибыль прошлых лет части суммы дооценки по мере начисления амортизации переоцененных долгосрочных активов, а остатка этой суммы – в момент их выбытия. 				

1	2	3	4	5
6	Reflectarea datoriilor amânate privind impozitul pe venit aferente surplusului de reevaluare	343	428	Отражение отсроченных обязательств по подоходному налогу, относящихся к дооценке

Notă la operațiunea 6. Formula se întocmește la entitățile care aplică metoda impozitului pe venit amânat potrivit IAS 12 „Impozitul pe profit” și modelul reevaluării activelor imobilizate în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale”. Se admite reflectarea datoriilor amânate la diminuarea profitului nerepartizat al anilor precedenți prin formula: Dt 332 Ct 428 / **Примечание к операции 6.** Проводка составляется субъектами, применяющими метод отсроченного подоходного налога согласно МСФО/IAS 12 «Налоги на прибыль» и модель переоценки долгосрочных активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Допускается прямое отражение отсроченных обязательств по подоходному налогу на уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет проводкой: Дт 332 Кт 428.

Contul 351 „Rezultat financiar total”

Contul 351 este destinat generalizării informației privind veniturile acumulate și cheltuielile suportate de entitate în perioada de gestiune și mărimea rezultatului financiar total.

La contabilizarea rezultatului financiar total, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 63.

Счет 351 «Итоговый финансовый результат»

Счет 351 предназначен для обобщения информации о полученных доходах и понесенных субъектом расходах в отчетном периоде и величине итогового финансового результата.

При учете итогового финансового результата составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 63.

Tabelul 63

Formule contabile pentru evidența rezultatului financiar total Бухгалтерские проводки по учету итогового финансового результата

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Decontarea la finele perioadei de gestiune a veniturilor curente:			Списание в конце отчетного периода текущих доходов:
	în entitățile economice	611, 612, 621, 622, 623	351	
	în organizațiile necomerciale	616, 617, 618	351	в некоммерческих организациях
2	Decontarea la finele perioadei de gestiune a cheltuielilor curente:			Списание в конце отчетного периода текущих расходов:
	în entitățile economice	351	711, 712, 713, 714, 721, 722, 723, 731	
	în organizațiile necomerciale	351	716, 717, 718, 731	в некоммерческих организациях
3	Reflectarea la entitățile economice:			Отражение в хозяйствующих субъектах:
	▪ a profitului net al perioadei de gestiune curente	351	333	
	▪ a pierderii nete a perioadei de gestiune curente	333	351	▪ чистого убытка текущего отчетного периода
4	Reflectarea în organizațiile necomerciale:			Отражение в некоммерческих организациях:
	▪ a excedentului net al perioadei de gestiune curente	351	336	
	▪ a deficitului net al perioadei de gestiune curente	336	351	▪ чистого дефицита текущего отчетного периода

Alexandru NEDERIȚA,
doctor habilitat în economie,
profesor universitar, ASEM

Corespondența conturilor privind contabilitatea datoriilor pe termen lung

(continuare, începutul vezi în revista
„Contabilitate și audit”, 2016, nr. 8–12;
2017, nr. 3–7)

Modul de contabilizare a datoriilor pe termen lung este reglementat de SNC „Capital propriu și datorii” (în continuare – SNC „CPD”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118/2013 (vezi site-ul <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>). În conformitate cu pct. 32 din standardul menționat, datoriile se consideră pe termen lung dacă durata de stingere a acestora depășește 12 luni de la data raportării.

Pentru generalizarea informației privind existența și modificarea datoriilor pe termen lung, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 411 „Credite bancare pe termen lung”;
- 412 „Împrumuturi pe termen lung”;
- 413 „Datorii pe termen lung privind leasingul financiar”;
- 414 „Datorii privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut”;
- 421 „Datorii comerciale pe termen lung”;
- 422 „Datorii față de părțile afiliate pe termen lung”;
- 423 „Avansuri primite pe termen lung”;
- 424 „Venituri anticipate pe termen lung”;
- 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”;
- 426 „Provizioane pe termen lung”;
- 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”;
- 428 „Alte datorii pe termen lung”.

Contul 411 „Credite bancare pe termen lung”

Contul 411 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creditelor bancare pe termen lung (CBTL) în monedă națională și valută străină.

La contabilizarea CBTL, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 64.

Александр НЕДЕРИЦА,
доктор хабилитат экономики,
профессор МЭА

Корреспонденция счетов по учету долгосрочных обязательств

(продолжение, начало см. в журнале „Contabilitate și audit” № 8–12 за 2016 год; № 3–7 за 2017 год)

Порядок учета долгосрочных обязательств регламентируется НСБУ «Собственный капитал и обязательства» (далее – НСБУ «СКО»), утвержденным Приказом министра финансов № 118/2013 (см. сайт <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>). В соответствии с п. 32 данного стандарта обязательства относятся к долгосрочным, если срок их погашения превышает 12 месяцев с отчетной даты.

Для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных обязательств в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета :

- 411 «Долгосрочные кредиты банков»;
- 412 «Долгосрочные займы»;
- 413 «Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу»;
- 414 «Обязательства по долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций»;
- 421 «Долгосрочные коммерческие обязательства»;
- 422 «Долгосрочные обязательства аффилированным сторонам»;
- 423 «Долгосрочные авансы полученные»;
- 424 «Долгосрочные доходы будущих периодов»;
- 425 «Долгосрочные целевые финансирование и поступления»;
- 426 «Долгосрочные оценочные резервы»;
- 427 «Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение»;
- 428 «Прочие долгосрочные обязательства».

Счет 411 «Долгосрочные кредиты банков»

Счет 411 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных кредитов банков (ДКБ) в национальной и иностранной валюте.

При учете ДКБ составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 64.

Formule contabile pentru evidența creditelor bancare pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных кредитов банков

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Primirea CBTL: sub formă de mijloace bănești: ▪ în conturile curente în monedă națională și valută străină ▪ în alte conturi bancare	242, 243 244	411 411	Получение ДКБ: в виде денежных средств: ▪ на текущие счета в национальной и иностранной валюте ▪ на другие банковские счета
2	Reflectarea CBTL direcționate pentru achitarea datoriilor	421, 422, 521, 522, 544 etc.	411	Отражение ДКБ, направленных для погашения обязательств
3	Calcularea dobânzilor aferente CBTL: ▪ utilizate pentru achiziția, construcția sau producția activelor cu ciclul lung de producție ▪ cu destinație generală	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 261, 215 sau 811, 812 etc. 714	411 411	Начисление процентов по ДКБ: ▪ использованным для приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов ▪ общего назначения
<p>Notă la operațiunea 3. Contul 411 se aplică în cazul în care dobânzile calculate urmează a fi achitate într-un termen ce depășește 12 luni. În caz contrar, în locul contului 411 se utilizează contul 511. Conform SNC „Costurile îndatorării”, capitalizării sînt supuse doar dobânzile calculate pînă la data finalizării activităților de bază necesare pentru pregătirea activelor cu ciclul lung de producție în vederea utilizării acestora după destinație sau a vînzării. Dobânzile calculate după această dată se recunosc ca cheltuieli curente și se reflectă prin formula: Dt 714 Ct 411.</p> <p>Примечание к операции 3. Счет 411 применяется, если начисленные проценты подлежат погашению в течение срока, превышающего 12 месяцев. В противном случае вместо счета 411 применяется счет 511. В соответствии с НСБУ «Затраты по займам» капитализации подлежат только проценты, начисленные до даты завершения основной деятельности по созданию квалифицируемых активов и их подготовки к использованию по назначению или продаже. Проценты, начисленные после этой даты, признаются как текущие расходы и отражаются проводкой: Дт 714 Кт 411.</p>				
4	Majorarea CBTL, inclusiv a celor aferente dobânzilor calculate, diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 722, 811, 812 etc.	411	Увеличение ДКБ, в том числе по начисленным процентам, заниженным в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
5	Restabilirea CBTL decontate anterior: ▪ pe seama subvențiilor primite (formula se întocmește în cazul restituirii subvențiilor și rezultă din pct. 78 al SNC „CPD”) ▪ în legătură cu expirarea termenului de prescripție	424, 535 714	411 411	Восстановление ДКБ, ранее списанных: ▪ за счет полученных субсидий (проводка составляется при возврате субсидий и вытекает из п. 78 НСБУ «СКО») ▪ в связи с истечением срока исковой давности
6	Reclasificarea creditelor bancare pe termen scurt în CBTL	511	411	Переклассификация краткосрочных банковских кредитов в ДКБ
7	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente: sumei de bază a CBTL dobânzilor calculate privind CBTL: ▪ utilizate pentru achiziția, construcția sau producția activelor cu ciclul lung de producție (modul de capitalizare a diferențelor de curs valutar aferente dobânzilor este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 3, p. 27) ▪ cu destinație generală	722 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 261, 215 sau 811, 812 722	411 411 411	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц: по основной сумме ДКБ по начисленным процентам по ДКБ: ▪ использованным для приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов (порядок капитализации курсовых валютных разниц по процентам изложен в журнале «Contabilitate și audit» № 3 за 2015 год, с. 27) ▪ общего назначения

1	2	3	4	5
8	Decontarea CBTL pe seama subvențiilor primite	411	234	Списание ДКБ за счет полученных субсидий
<p>Notă la operațiunea 8. Înregistrarea rezultă din pct. 77 subpct. 3) al SNC „CPD” și este precedată de formulele privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - recunoașterea subvențiilor: Dt 234 Ct 424, 535; - decontarea subvențiilor utilizate: Dt 424, 535 Ct 612. <p>Se admite decontarea directă la veniturile curente a CBTL pe seama subvențiilor primite prin formula: Dt 411 Ct 612 (fără utilizarea conturilor 234, 424, 535). În acest caz, la restabilirea CBTL, decontate anterior pe seama subvențiilor, trebuie întocmită formula: Dt 714 Ct 411.</p> <p>Примечание к операции 8. Запись вытекает из подп. 3) п. 77 НСБУ «СКО», ей предшествуют проводки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по признанию субсидий: Дт 234 Кт 424, 535; - по списанию использованных субсидий: Дт 424, 535 Кт 612. <p>Допускается прямое списание на текущие доходы ДКБ за счет полученных субсидий проводкой: Дт 411 Кт 612 (без применения счетов 234, 424, 535). В этом случае при восстановлении ДКБ, ранее списанных за счет субсидий, необходимо составить проводку: Дт 714 Кт 411.</p>				
9	Stingerea CBTL prin: <ul style="list-style-type: none"> ▪ mijloace bănești ▪ substituirea cu alte datorii (novație) 	411 411	242, 243, 244 421, 427, 428, 521, 543, 544 etc.	Погашение ДКБ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ денежными средствами ▪ путем замены другими обязательствами (новации)
10	Decontarea CBTL pe seama acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor privind creditele bancare	411	311	Списание ДКБ за счет акций , выпущенных для конвертирования долгов по банковским кредитам
11	Reflectarea diferențelor favorabile dintre valoarea de piață și cea nominală a acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor aferente CBTL	411	312	Отражение положительных разниц между рыночной и номинальной стоимостью акций , выпущенных для конвертирования долгов по ДКБ
12	Diminuarea CBTL, inclusiv a celor aferente dobânzilor calculate, majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării CBTL care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare : Dt 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 722, 811, 812 etc. Ct 411)	411	331, 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 612, 622, 811, 812 etc.	Уменьшение ДКБ, в том числе по начисленным процентам, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ДКБ, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 722, 811, 812 и др. Кт 411)
13	Reflectarea la data raportării a cotei curente a CBTL	411	511	Отражение на отчетную дату текущей доли ДКБ
14	Decontarea CBTL: <ul style="list-style-type: none"> ▪ la renunțarea creditorului la drepturile sale (remiterea datoriei) ▪ la expirarea termenului de prescripție (formula se întocmește în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a CBTL) 	411 411	612 612	Списание ДКБ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при отказе кредитора от своих прав (прощении долга) ▪ при истечении срока исковой давности (проводка составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДКБ)
15	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente CBTL, inclusiv dobânzilor calculate	411	622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДКБ, в том числе по начисленным процентам

Contul 412 „Împrumuturi pe termen lung”

Contul 412 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea împrumuturilor pe termen lung (ITL) primite de la alte persoane sub formă de numerar (inclusiv din vânzarea obligațiunilor proprii și altor titluri de valoare de datorii) sau în natură.

La contabilizarea ITL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 65.

Счет 412 «Долгосрочные займы»

Счет 412 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных займов (ДЗ), полученных от других лиц в виде денежных средств (в том числе от продажи собственных облигаций и других долговых ценных бумаг) или в натуре.

При учете ДЗ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 65.

Tabelul 65

Formule contabile pentru evidența împrumuturilor pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных займов

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Primirea ITL de la alte persoane: sub formă de mijloace bănești (inclusiv din vânzarea obligațiunilor proprii și altor titluri de valoare de datorii) în natură	241, 242, 243, 244 211, 212, 213, 217 etc.	412 412	Получение ДЗ от других лиц: в виде денежных средств (в том числе от продажи собственных облигаций и других долговых ценных бумаг) в натуре
2	Reflectarea ITL direcționate pentru stingerea datoriilor	421, 422, 521, 522, 544 etc.	412	Отражение ДЗ, направленных для погашения обязательств
3	Calcularea dobânzilor aferente ITL (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 3 din tabelul 64)	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 811, 812 etc.	412	Начисление процентов по ДЗ (содержание операций по каждому счету изложено в п. 3 таблицы 64)
4	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente ITL, inclusiv dobânzilor calculate (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 7 din tabelul 64)	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 722, 811, 812 etc.	412	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДЗ, в том числе по начисленным процентам (содержание операций по каждому счету изложено в п. 7 таблицы 64)
5	Calcularea conform deciziei proprietarilor a dobânzilor aferente obligațiunilor proprii pe seama profitului SA	332	412	Начисление по решению собственников процентов по собственным облигациям за счет прибыли АО
6	Restabilirea ITL decontate anterior: ▪ pe seama subvențiilor primite (formula se întocmește în cazul restituirii subvențiilor și rezultă din pct. 78 al SNC „CPD”) ▪ în legătură cu expirarea termenului de prescripție	424, 535 714	412 412	Восстановление ДЗ, ранее списанных: ▪ за счет полученных субсидий (проводка составляется при возврате субсидий и вытекает из п. 78 НСБУ «СКО») ▪ в связи с истечением срока исковой давности
7	Reflectarea diferențelor nefavorabile de sumă aferente ITL	722	412	Отражение отрицательных суммовых разниц по ДЗ
8	Reflectarea diferențelor nefavorabile dintre valoarea nominală și prețul de vânzare a obligațiunilor proprii	722	412	Отражение отрицательных разниц между номинальной стоимостью собственных облигаций и их продажной ценой
<p>Notă la operațiunea 8. Formula se întocmește în cazul plasării obligațiunilor la un preț mai mic decât valoarea nominală. Conform politicilor contabile, suma diferențelor nefavorabile poate fi înregistrată în contul 171 cu decontarea ulterioară în contul 722 pe măsura calculării dobânzilor aferente obligațiunilor sau în alt mod stabilit de către entitate.</p> <p>Примечание к операции 8. Проводка составляется при размещении облигаций по цене ниже их номинальной стоимости. Согласно учетным политикам сумма отрицательных разниц может быть отражена на счете 171 с последующим списанием на счет 722 по мере начисления процентов по облигациям или иным способом, установленным субъектом.</p>				
9	Majorarea ITL, inclusiv a celor aferente dobânzilor calculate, diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 424, 535, 714, 722, 811, 812 etc.	412	Увеличение ДЗ, в том числе по начисленным процентам, заниженным в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде

1	2	3	4	5
10	Reclasificarea împrumuturilor pe termen scurt în ITL	512	412	Переклассификация краткосрочных займов в ДЗ
11	Decontarea ITL pe seama subvențiilor primite (formula rezultă din pct. 77 subpct. 3) al SNC „CPD”)	412	234	Списание ДЗ за счет полученных субсидий (проводка вытекает из подп. 3) п. 77 НСБУ «СКО»)
12	Stingerea ITL: prin numerar (inclusiv la răscumpărarea obligațiilor proprii și altor titluri de valoare de datorii) prin intermediul operatorilor poștali în natură prin compensarea creanțelor prin convertirea în aporturi la capitalul social (inclusiv în urma schimbării obligațiilor convertibile pe acțiuni ale SA) prin substituirea cu alte datorii (novație)	412 412 412 412 412	241, 242, 243, 244 245 211, 212, 213, 217 etc. 221, 231, 234 etc. 314 421, 427, 428, 521, 543, 544 etc.	Погашение ДЗ: денежными средствами (в том числе при выкупе собственных облигаций и других долговых ценных бумаг) посредством почтовых операторов в натуре путем зачета дебиторской задолженности посредством конвертирования во вклады в уставный капитал (в том числе при обмене конвертируемых облигаций в акции АО) путем замены другими обязательствами (новации)
<p>Notă la operațiunile 11–12. Formulele se întocmesc în cazul decontării/stingerii înainte de termen a ITL sau dacă la data raportării nu a fost reflectată cota curentă a acestora. În caz contrar, în locul contului 412 se utilizează contul 512. Modul de contabilizare a operațiunilor de stingere/decontare a datoriiilor privind împrumuturile este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2017, nr. 7, p. 10.</p> <p>Примечание к операциям 11–12. Проводки составляются в случае досрочного списания/погашения ДЗ или если на отчетную дату не была отражена их текущая доля. В противном случае вместо счета 412 используется счет 512. Порядок учета операций, связанных с погашением/списанием обязательств по займам, изложен в журнале «Contabilitate și audit» № 7 за 2017 год, с. 10.</p>				
13	Diminuarea ITL, inclusiv a celor aferente dobânzilor calculate, majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării ITL, care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 424, 535, 714, 722, 811, 812 etc. Ct 412)	412	331, 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 424, 535, 612, 622, 811, 812 etc.	Уменьшение ДЗ, в том числе по начисленным процентам, завышенным в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ДЗ, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 424, 535, 714, 722, 811, 812 и др. Кт 412)
14	Reflectarea la data raportării a cotei curente a ITL	412	512	Отражение на отчетную дату текущей доли ДЗ
15	Reținerea impozitului pe venit din suma dobânzilor aferente ITL în cazurile prevăzute de CF	412	534	Удержание подоходного налога из сумм процентов по ДЗ в случаях, предусмотренных НК
16	Decontarea ITL: ▪ la renunțarea creditorului la drepturile sale (remiterea datoriei) ▪ la expirarea termenului de prescripție (formula se întocmește în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a CBTL)	412 412	612 612	Списание ДЗ: ▪ при отказе кредитора от своих прав (прощение долга) ▪ при истечении срока исковой давности (проводка составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДКБ)
17	Reflectarea diferențelor favorabile dintre valoarea nominală și prețul de vânzare a obligațiilor	412	622	Отражение положительных разниц между номинальной стоимостью облигаций и их продажной ценой
<p>Notă la operațiunea 17. Formula se întocmește în cazul plasării obligațiilor la un preț mai mare decât valoarea nominală. Conform politicilor contabile, suma diferențelor favorabile poate fi înregistrată inițial în contul 424 cu decontarea ulterioară în contul 622 pe măsura calculării dobânzilor aferente obligațiilor.</p> <p>Примечание к операции 17. Проводка составляется при размещении облигаций по цене выше их номинальной стоимости. Согласно учетным политикам сумма положительных разниц может быть первоначально отражена на счете 424 с последующим списанием на счет 622 по мере начисления процентов по облигациям.</p>				
18	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente ITL	412	622	Отражение положительных курсовых валютных и суммовых разниц по ДЗ

Contul 413 „Datorii pe termen lung privind leasingul financiar”

Contul 413 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor pe termen lung privind leasingul financiar (DTLF).

La contabilizarea DTLF, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 66.

Счет 413 «Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу»

Счет 413 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных обязательств по финансовому лизингу (ДОФЛ).

При учете ДОФЛ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 66.

Tabelul 66

Formule contabile pentru evidența datoriilor pe termen lung privind leasingul financiar
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных обязательств по финансовому лизингу

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii rambursabile (fără TVA) a bunurilor primite în leasing financiar	121, 122, 123, 131, 132, 151 etc.	413	Отражение возмещаемой стоимости (без НДС) имущества, полученного в финансовый лизинг
2	Reflectarea TVA aferentă valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar	232	413	Отражение НДС от возмещаемой стоимости имущества, полученного в финансовый лизинг
3	Reflectarea dobânzilor de leasing calculate: ▪ pînă la pregătirea bunurilor primite în leasing financiar pentru utilizarea prestabilită (de regulă, pînă la transmiterea în exploatare) ▪ după pregătirea pentru utilizarea prestabilită a bunurilor primite în leasing financiar	111, 121, 122, 125, 131, 151 etc. 714	413 413	Отражение лизинговых процентов, начисленных: ▪ до подготовки к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг (как правило, до ввода в эксплуатацию) ▪ после подготовки к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг
4	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente DTLF privind: valoarea rambursabilă neachitată a bunurilor primite în leasing financiar dobânzile de leasing calculate: ▪ pînă la pregătirea bunurilor primite în leasing financiar pentru utilizarea prestabilită ▪ după pregătirea pentru utilizarea prestabilită a bunurilor primite în leasing financiar	722 111, 121, 122, 125, 131, 151 etc. 722	413 413 413	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДОФЛ, относящихся: к непогашенной возмещаемой стоимости имущества, полученного в финансовый лизинг к лизинговым процентам, начисленным: ▪ до подготовки к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг ▪ после подготовки к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг
5	Restabilirea DTLF decontate anterior: ▪ pe seama subvențiilor primite (formula se întocmește în cazul restituirii subvențiilor și rezultă din pct. 78 al SNC „CPD”) ▪ în legătură cu expirarea termenului de prescripție	424, 535 714	413 413	Восстановление ДОФЛ, ранее списанных: ▪ за счет полученных субсидий (проводка составляется при возврате субсидий и вытекает из п. 78 НСБУ «СКО») ▪ в связи с истечением срока исковой давности
6	Reclasificarea datoriilor curente privind leasingul financiar în DTLF	521, 522, 544	413	Переклассификация текущих обязательств по финансовому лизингу в ДОФЛ
7	Reflectarea diferențelor nefavorabile de sumă aferente DTLF (TVA de la diferențele nefavorabile de sumă aferente valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar se reflectă prin formula: Dt 534 Ct 413)	722	413	Отражение отрицательных суммовых разниц по ДОФЛ (НДС от отрицательных суммовых разниц по возмещаемой стоимости полученного в финансовый лизинг имущества отражается проводкой: Dt 534 Ct 413)
8	Decontarea DTLF aferente: valorii rambursabile neachitate a bunurilor primite anterior în leasing financiar, returnate locatorului înainte de termen	413	122, 123, 132, 151 etc.	Списание ДОФЛ, относящихся: к непогашенной возмещаемой стоимости досрочно возвращенного лизингодателю имущества, ранее полученного в финансовый лизинг

1	2	3	4	5
	rabatului oferit de către locator pentru răscumpărarea anticipată a bunurilor primite în leasing financiar TVA: ▪ de la valoarea rambursabilă neachitată a bunurilor primite anterior în leasing financiar, returnate locatorului înainte de termen ▪ de la rabatul oferit de către locator pentru răscumpărarea anticipată a bunurilor primite în leasing financiar	413 413 413	612 232 232	к скидке, предоставленной лизингодателем за досрочный выкуп имущества, полученного в финансовый лизинг к НДС: ▪ от непогашенной возмещаемой стоимости досрочно возвращенного лизингодателю имущества, ранее полученного в финансовый лизинг ▪ от скидки, предоставленной лизингодателем за досрочный выкуп имущества, полученного в финансовый лизинг
9	Decontarea DTLF pe seama subvențiilor primite (formula rezultă din pct. 77 subpct. 3) al SNC „CPD”)	413	234	Списание ДОФЛ за счет полученных субсидий (проводка вытекает из подп. 3) п. 77 НСБУ «СКО»)
10	Stingerea DTLF: prin mijloace bănești prin intermediul operatorilor poștali pe seama avansurilor acordate anterior prin compensarea creanțelor prin convertirea în aporturi la capitalul social prin substituirea cu alte datorii (novație)	413 413 413 413 413	241, 242, 243, 244 245 162, 224 161, 221, 223, 231, 234 etc. 314 421, 427, 428, 521, 543, 544 etc.	Погашение ДОФЛ: денежными средствами посредством почтовых операторов за счет ранее выданных авансов путем зачета дебиторской задолженности посредством конвертирования во вклады в уставный капитал путем замены другими обязательствами (новации)
Notă la operațiunile 9–10. Formulele se întocmesc în cazul decontării/stingerii înainte de termen a DTLF sau dacă la data raportării nu a fost reflectată cota curentă a acestora. În caz contrar, în locul contului 413 se utilizează unul din conturile 521, 522, 544 etc. Примечание к операциям 9–10. Проводки составляются в случае досрочного списания/погашения ДОФЛ или если на отчетную дату не была отражена их текущая доля. В противном случае вместо счета 413 используется один из счетов 521, 522, 544 и др.				
11	Reflectarea la data raportării a cotei curente a DTLF	413	521, 522, 544 etc.	Отражение на отчетную дату текущей доли ДОФЛ
12	Decontarea DTLF: ▪ la renunțarea locatorului la drepturile sale (remiterea datoriei) ▪ la expirarea termenului de prescripție (formula se întocmește în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a CBTL)	413 413	612 612	Списание ДОФЛ: ▪ при отказе лизингодателя от своих прав (прощение долга) ▪ при истечении срока исковой давности (проводка составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДКБ)
13	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente DTLF (TVA de la diferențele favorabile de sumă aferente valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar se reflectă prin formula de stornare: Dt 534 Ct 413)	413	622	Отражение положительных курсовых валютных и суммовых разниц по ДОФЛ (НДС от положительных суммовых разниц по возмещаемой стоимости имущества, полученного в финансовый лизинг, отражается сторнировочной проводкой: Дт 534 Кт 413)

Contul 414 „Datorii privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut”

Contul 414 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea sumelor datoriiilor privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut (DDETL) și dobânzilor aferente.

Счет 414 «Обязательства по долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций»

Счет 414 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении сумм обязательств по долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций (ОДСВ) и относящимся к ним процентам.

Modul de contabilizare a acestor date este reglementat de Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității și prezentării informațiilor în situațiile financiare ale asociațiilor de economii și împrumut, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 166/2016 (vezi site-ul <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>).

La contabilizarea DDETL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 67.

Порядок учета данных обязательств регламентируется Методическими указаниями об особенностях бухгалтерского учета и представления информации в финансовых отчетах ссудо-сберегательных ассоциаций, утвержденными Приказом министра финансов № 166/2016 (см. сайт <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>).

При учете ОДСВ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 67.

Tabelul 67

Formule contabile pentru evidența datoriilor privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut
Бухгалтерские проводки по учету обязательств по долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Încasarea depunerilor de economii de la membrii asociațiilor de economii și împrumut	241, 242, 244 etc.	414	Получение сберегательных вкладов от членов ссудо-сберегательных ассоциаций
<p>Notă la operațiunea 1. Concomitent, se decontează activele contingente înregistrate anterior (la semnarea contractului de atragere a mijloacelor financiare) în conturi extrabilanțiere (de exemplu, în contul 920 „Creanțe contingente” și/sau în alte conturi extrabilanțiere prevăzute în planul de conturi de lucru al asociației de economii și împrumut).</p> <p>Примечание к операции 1. Одновременно списываются условные активы, ранее отраженные (при подписании договора о привлечении финансовых средств) на забалансовых счетах (например, на счете 920 «Условная дебиторская задолженность» и/или на других забалансовых счетах, предусмотренных в рабочем плане счетов ссудо-сберегательной ассоциации).</p>				
2	Calcularea dobânzilor aferente depunerilor de economii ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut în cazul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ capitalizării acestora conform SNC „Costurile îndatorării” ▪ recunoașterii drept cheltuieli curente 	121, 131 etc. 715	414 414	Начисление процентов по сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций в случае: <ul style="list-style-type: none"> ▪ их капитализации согласно НСБУ «Затраты по займам» ▪ их признания в качестве текущих расходов
<p>Notă la operațiunea 2. Contul 414 se aplică în cazul în care dobânzile calculate urmează a fi achitate într-un termen ce depășește 12 luni. În caz contrar, în locul contului 414 se utilizează contul 513.</p> <p>Примечание к операции 2. Счет 414 применяется, если начисленные проценты подлежат погашению в течение срока, превышающего 12 месяцев. В противном случае вместо счета 414 применяется счет 513.</p>				
3	Reclasificarea depunerilor de economii curente în DDETL	513	414	Переклассификация текущих сберегательных вкладов в ОДСВ
4	Stingerea DDETL prin mijloace bănești (formula se întocmește în cazul stingerii DDETL înainte de termen sau dacă la data raportării nu a fost reflectată cota curentă a acestora)	414	241, 242, 244 etc.	Погашение ОДСВ денежными средствами (проводка составляется в случае досрочного погашения ОДСВ или если на отчетную дату не была отражена их текущая доля)
5	Reflectarea la data raportării a cotei curente a DDETL	414	513	Отражение на отчетную дату текущей доли ОДСВ

Contul 421 „Datorii comerciale pe termen lung”

Contul 421 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor comerciale pe termen lung (DCTL).

La contabilizarea DCTL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 68.

Счет 421 «Долгосрочные коммерческие обязательства»

Счет 421 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных коммерческих обязательств (ДКО).

При учете ДКО составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 68.

Formule contabile pentru evidența datoriilor comerciale pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных коммерческих обязательств

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea DCTL (fără TVA) aferente valorii:			Отражение ДКО (без НДС) по стоимости:
	activelor imobilizate și circulante procurate/primite de la alte persoane	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 172, 211, 212, 213, 217, 262 etc.	421	долгосрочных и оборотных активов, приобретенных/ полученных от других лиц
	serviciilor prestate de alte persoane în cazul:			услуг, оказанных другими лицами:
	▪ procurării și pregătirii activelor imobilizate și circulante pentru a fi utilizate după destinație	111, 121, 122, 125, 131, 141, 142, 151, 172, 211, 212, 213, 217, 262 etc.	421	▪ при приобретении и подготовке долгосрочных и оборотных активов к использованию по назначению
	▪ efectuării cheltuielilor anticipate și curente	171, 261, 712, 713, 714, 721, 723 etc.	421	▪ при осуществлении расходов будущих периодов и текущих расходов
	▪ fabricării produselor/ prestării serviciilor	811, 812, 821, 835 sau 215	421	▪ при производстве продукции/оказании услуг
	▪ executării contractelor de construcție	822, 823	421	▪ при выполнении договоров на строительство
2	Majorarea DCTL diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 111, 121, 122, 125, 131, 141, 142, 151, 172, 211, 212, 213, 215, 217, 262, 411, 412, 511, 512, 712, 713, 714, 722, 811, 821, 822, 823 etc.	421	Увеличение ДКО, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
3	Reclasificarea datoriilor comerciale curente în DCTL	521	421	Переклассификация текущих коммерческих обязательств в ДКО
4	Reflectarea TVA:			Отражение НДС:
	▪ de la valoarea de cumpărare (contractuală) a activelor și serviciilor procurate/primite de la alte persoane	534	421	▪ от покупной (договорной) стоимости активов и услуг, приобретенных/ полученных от других лиц
	▪ de la sumele DCTL diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă			▪ от сумм ДКО, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
	▪ de la diferențele nefavorabile de sumă aferente DCTL			▪ от отрицательных суммовых разниц по ДКО
	▪ de la DCTL restabilite, care au fost decontate anterior în legătură cu expirarea termenelor de prescripție			▪ от восстановленных ДКО, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности
5	Stornarea TVA:			Сторнирование НДС:
	▪ de la sumele DCTL majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	534	421	▪ от сумм ДКО, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
	▪ de la diferențele favorabile de sumă privind DCTL			▪ от положительных суммовых разниц по ДКО
	▪ de la DCTL decontate în legătură cu expirarea termenelor de prescripție			▪ от ДКО, списанных в связи с истечением срока исковой давности
6	Restabilirea DCTL decontate anterior în legătură cu expirarea termenelor de prescripție	714	421	Восстановление ДКО, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности

1	2	3	4	5
7	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar și de sumă aferente DCTL	722	421	Отражение отрицательных курсовых валютных и суммовых разниц по ДКО
8	Decontarea DCTL pe seama subvențiilor primite (formula rezultă din pct. 77 al SNC „CPD”)	421	234	Списание ДКО за счет полученных субсидий (проводка вытекает из п. 77 НСБУ «СКО»)
9	Stingerea DCTL: <ul style="list-style-type: none"> ▪ prin mijloace bănești ▪ prin intermediul operatorilor poștali ▪ pe seama avansurilor acordate anterior ▪ prin compensarea creanțelor ▪ prin titularii de avans ▪ prin convertirea în aporturi la capitalul social ▪ prin substituirea cu alte datorii (novație) 	421 421 421 421 421 421	241, 242, 243, 244 245 162, 224 161, 221, 231, 234 etc. 226, 532 314 421, 427, 428, 521, 543, 544 etc.	Погашение ДКО: <ul style="list-style-type: none"> ▪ денежными средствами ▪ посредством почтовых операторов ▪ за счет ранее выданных авансов ▪ путем зачета дебиторской задолженности ▪ через подотчетных лиц ▪ посредством конвертирования во вклады в уставный капитал ▪ путем замены другими обязательствами (новации)
10	Diminuarea DCTL majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării DCTL care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 111, 121, 122, 131, 133, 141, 142, 151, 211, 212, 213, 217, 411, 412, 511, 512, 712, 713, 714, 722, 811, 821, 822, 823 etc. Ct 421)	421	331, 111, 121, 122, 131, 133, 141, 142, 151, 211, 212, 213, 217, 411, 412, 511, 512, 612, 622, 811, 821, 822, 823 etc.	Уменьшение ДКО, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ДКО, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 111, 121, 122, 131, 133, 141, 142, 151, 211, 212, 213, 217, 411, 412, 511, 512, 712, 713, 714, 722, 811, 821, 822, 823 и др. Кт 421)
11	Reflectarea la data raportării a cotei curente a DCTL	421	521	Отражение на отчетную дату текущей доли ДКО
12	Decontarea DCTL: <ul style="list-style-type: none"> ▪ la renunțarea creditorului la drepturile sale (remiterea datoriei) ▪ la expirarea termenului de prescripție (formula se întocmește în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a DCTL. Modul de contabilizare a datoriilor cu termenul de prescripție expirat este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 10, p. 18) 	421 421	612 612	Списание ДКО: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при отказе кредиторов от своих прав (прощение долга) ▪ при истечении срока исковой давности (проводка составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДКО. Порядок учета просроченных обязательств изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 10 за 2015 год, с. 18)
13	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente DCTL	421	622	Отражение положительных курсовых валютных и суммовых разниц по ДКО

Contul 422 „Datorii față de părțile afiliate pe termen lung”

Contul 422 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor față de părțile afiliate pe termen lung (DPATL). Componenta părților afiliate este stabilită în pct. 5 din SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”.

La contabilizarea DPATL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 69.

Счет 422 «Долгосрочные обязательства аффилированным сторонам»

Счет 422 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных обязательств аффилированным сторонам (ДОАС). Состав аффилированных сторон установлен в п. 5 НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

При учете ДОАС составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 69.

Tabelul 69

Formule contabile pentru evidența datorilor față de părțile afiliate pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных обязательств аффилированным сторонам

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea DPATL recunoscute, restabilite și/sau diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1-2 și 4-7 din tabelul 68)	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 171, 211, 212, 213, 215, 217, 226, 261, 331, 411, 412, 522, 532, 534, 712, 713, 714, 722, 811, 812, 821 etc.	422	Отражение ДООС, признанных, восстановленных и/или заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 1-2 и 4-7 таблицы 68)
2	Reclasificarea datorilor curente față de părțile afiliate în DPATL	522	422	Переклассификация текущих обязательств аффилированным сторонам в ДООС
3	Reflectarea la data raportării a cotei curente a DPATL	422	522	Отражение на отчетную дату текущей доли ДООС
4	Reflectarea DPATL stinse, decontate și/sau majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 8-10 și 12-13 din tabelul 68)	422	161, 211, 212, 213, 217, 221, 224, 231, 234, 241, 242, 243, 244, 245, 261, 411, 412, 331, 612, 622 etc.	Отражение ДООС, погашенных, списанных и/или завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 8-10 и 12-13 таблицы 68)

Contul 423 „Avansuri primite pe termen lung”

Contul 423 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea avansurilor primite pe termen lung (APTL) în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii.

La contabilizarea APTL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 70.

Счет 423 «Долгосрочные авансы полученные»

Счет 423 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных авансов полученных (ДАП) в счет предстоящих поставок ценностей и услуг.

При учете ДАП составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 70.

Tabelul 70

Formule contabile pentru evidența avansurilor primite pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных авансов полученных

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Încasarea APTL în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii (TVA de la sumele avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile se reflectă prin formula: Dt 225 Ct 534)	241, 242, 243, 244	423	Получение ДАП в счет предстоящих поставок ценностей и услуг (НДС от сумм полученных авансов в счет осуществления облагаемых поставок отражается проводкой: Дт 225 Кт 534)
2	Reclasificarea avansurilor curente primite în APTL	523	423	Переклассификация текущих авансов полученных в ДАП
3	Restabilirea APTL decontate anterior în legătură cu expirarea termenelor de prescripție ale acestora (TVA aferentă sumelor APTL restabilite se reflectă prin formulă: Dt 225 Ct 534)	714	423	Восстановление ДАП, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности (НДС от сумм восстановленных ДАП отражается проводкой: Дт 225 Кт 534)
4	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente APTL	722	423	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДАП

1	2	3	4	5
5	Trecerea în cont a APTL în vederea achitării creanțelor	423	161, 221, 223, 231, 234 etc.	Зачет ДАП в счет погашения дебиторской задолженности
6	Rambursarea APTL neutilizate (TVA aferentă avansurilor rambursate se reflectă prin formula de stornare: Dt 225 Ct 534)	423	241, 242, 243, 244	Возврат неиспользованных ДАП (НДС от возвращенных авансов отражается сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 534)
7	Decontarea APTL cu termenul de prescripție expirat (TVA de la suma APTL decontate se reflectă prin formula de stornare: Dt 225 Ct 534)	423	612	Списание ДАП с истекшим сроком исковой давности (НДС от суммы списанных ДАП отражается сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 534)
Notă la operațiunile 5–7. Formulele se întocmesc în cazul rambursării/decontării APTL înainte de termen sau dacă la data raportării nu a fost reflectată cota curentă a acestora. În caz contrar, în locul contului 423 se aplică contul 523. Примечание к операциям 5–7. Проводки составляются при досрочном возврате/списании ДАП или если на отчетную дату не была отражена их текущая доля. В противном случае вместо счета 423 применяется счет 523.				
8	Reflectarea la data raportării a cotei curente a APTL	423	523	Отражение на отчетную дату текущей доли ДАП
9	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente APTL	423	622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДАП

Contul 424 „Venituri anticipate pe termen lung”

Contul 424 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea veniturilor anticipate pe termen lung (VATL).

Conform pct. 64 din SNC „CPD”, aceste venituri reprezintă sumele primite (calculate) în perioada de gestiune curentă, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente ale perioadelor viitoare.

Veniturile anticipate pe termen lung includ:

- subvențiile recunoscute;
- valoarea rambursabilă (fără TVA) a bunurilor transmise în leasing financiar;
- valoarea (fără TVA) investițiilor imobiliare primite cu titlu gratuit de la alte persoane;
- suma prejudiciului material, care urmează a fi recuperată de către angajați în perioadele de gestiune viitoare (în cazul în care suma prejudiciului este semnificativă);
- suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială utilizate pentru procurarea stocurilor și acordarea avansurilor (în organizațiile necomerciale);
- diferențele favorabile dintre valoarea nominală și prețul de vânzare a obligațiunilor proprii plasate;
- valoarea contractuală (fără TVA) a bunurilor transmise spre vânzare conform contractelor de comision;

Счет 424 «Долгосрочные доходы будущих периодов»

Счет 424 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных доходов будущих периодов (ДДБП).

Согласно п. 64 НСБУ «СКО» эти доходы представляют собой суммы, полученные (начисленные) в текущем отчетном периоде, но которые подлежат отнесению на текущие доходы будущих периодов. Доходы будущих периодов включают:

- признанные субсидии;
- возмещаемую стоимость (без НДС) имущества, переданного в финансовый лизинг;
- стоимость (без НДС) инвестиционной недвижимости, полученной безвозмездно от других лиц;
- сумму материального ущерба, подлежащую возмещению работниками в будущих периодах (если сумма ущерба существенна);
- сумму целевых финансирований и поступлений, использованных для приобретения запасов и предоставления авансов (в некоммерческих организациях);
- положительные разницы между номинальной стоимостью и продажной ценой размещенных собственных облигаций;
- договорную стоимость (без НДС) ценностей, переданных для продажи по договорам комиссии;

alte venituri înregistrate în perioada de gestiune curentă, care urmează a fi decontate la veniturile curente pe parcursul unei perioade ce depășește 12 luni.

În conformitate cu politicile contabile, VATL (cu excepția celor aferente subvențiilor) se decontează la veniturile curente în bază uniformă sau potrivit altei metode acceptate de entitate.

La contabilizarea VATL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 71.

другие доходы, отраженные в текущем отчетном периоде, которые подлежат списанию на текущие доходы в течение периода, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с учетными политиками ДДБП (за исключением доходов по субсидиям) списываются на текущие доходы на равномерной основе или иным способом, принятым субъектом.

При учете ДДБП составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 71.

Tabelul 71

Formule contabile pentru evidența veniturilor anticipate pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных доходов будущих периодов

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea VATL aferente:			Отражение ДДБП, относящихся:
	valorii (fără TVA) investițiilor imobiliare primite cu titlu gratuit de la alte persoane (formula rezultă din pct. 14 al SNC „Investiții imobiliare”)	151	424	к стоимости (без НДС) инвестиционной недвижимости, полученной безвозмездно от других лиц (запись вытекает из п. 14 НСБУ «Инвестиционная недвижимость»)
	subvențiilor recunoscute	161, 234	424	к признанным субсидиям
	valorii rambursabile (fără TVA) a bunurilor transmise în leasing financiar	161, 221, 234 etc.	424	к возмещаемой стоимости (без НДС) имущества, переданного в финансовый лизинг
	valorii contractuale (fără TVA) a bunurilor transmise spre vânzare conform contractelor de comision	161, 221, 234 etc.	424	к договорной стоимости (без НДС) ценностей, переданных для продажи по договорам комиссии
	prejudiciului material recunoscut de către angajați	226, 234	424	к материальному ущербу, признанному работниками
	finanțării și încasării cu destinație specială utilizate în organizațiile necomerciale pentru procurarea stocurilor și acordarea avansurilor	425, 537	424	к целевым финансированием и поступлениям, использованным в некоммерческих организациях для приобретения запасов и предоставления авансов
2	Majorarea VATL diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 151, 161, 221, 226, 234, 425, 537 etc.	424	Увеличение ДДБП, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
3	Reclasificarea veniturilor anticipate curente în VATL	535	424	Переклассификация текущих доходов будущих периодов в ДДБП
4	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente VATL	722	424	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДДБП
5	Rambursarea subvențiilor neutilizate sau utilizate contrar destinației (formula rezultă din pct. 78 al SNC „CPD”. În cazul în care suma subvențiilor rambursate depășește veniturile anticipate sau dacă nu există asemenea venituri, diferența aferentă se recunoaște drept cheltuieli curente (pct. 79 din SNC „CPD”) și se reflectă prin formula: Dt 714 Ct 544)	424	121, 122, 123, 131, 133, 211, 213, 241, 242, 243, 244, 411, 412, 413, 511, 512 etc.	Возврат неиспользованных или использованных не по назначению субсидий (проводка вытекает из п. 78 НСБУ «СКО». Если сумма возвращенной субсидии превышает доходы будущих периодов или если такие доходы отсутствуют, соответствующая разница признается в качестве текущих расходов (п. 79 НСБУ «СКО») и отражается проводкой: Дт 714 Кт 544)
6	Decontarea VATL aferente: valorii rambursabile neachitate a bunurilor transmise anterior în leasing financiar, returnate de către locatar înainte de termen	424	161, 221, 234 etc.	Списание ДДБП, относящихся: к непогашенной возмещаемой стоимости ранее переданного в финансовый лизинг имущества, досрочно возвращенного лизингополучателем

1	2	3	4	5
	rabatului oferit locatarului pentru răscumpărarea anticipată a bunurilor transmise în leasing financiar	424	161, 221, 234 etc.	к скидке, предоставленной лизингополучателю за досрочный выкуп имущества, переданного в финансовый лизинг
7	Diminuarea VATL majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării VATL care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 151, 161, 221, 234, 342, 411, 412, 413, 425, 511, 512, 537, 722 etc. Ct 424)	424	331, 151, 161, 221, 234, 411, 412, 413, 425, 511, 512, 537, 611, 612, 622 etc.	Уменьшение ДДБП, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ДДБП, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 151, 161, 221, 234, 342, 411, 412, 413, 425, 511, 512, 537, 722 и др. Кт 424)
8	Reflectarea subvențiilor aferente activelor în entitățile cu proprietate publică după îndeplinirea condițiilor contractuale	424	342	Отражение субсидий, относящихся к активам, в субъектах с публичной собственностью после выполнения договорных условий
<p>Notă la operațiunea 8. Înregistrarea rezultă din pct. 80 al SNC „CPD” și este precedată de formulele privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - recunoașterea subvențiilor: Dt 234 Ct 424, 535; - primirea subvențiilor: Dt 111, 112, 121, 122, 123, 242, 243, 244 etc. Ct 234. <p>Примечание к операции 8. Запись вытекает из п. 80 НСБУ «СКО», ей предшествуют проводки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по признанию субсидий: Дт 234 Кт 424, 535; - по получению субсидий: Дт 111, 112, 121, 122, 123, 242, 243, 244 и др. Кт 234. 				
9	Reflectarea la data raportării a cotei curente a VATL	424	535	Отражение на отчетную дату текущей доли ДДБП
10	<p>Decontarea la veniturile curente a VATL aferente:</p> <p>cotei valorii rambursabile a bunurilor transmise în leasing financiar (formula se întocmește pe măsura survenirii termenelor de plată a ratelor de leasing)</p> <p>subvențiilor utilizate, cu excepția subvențiilor aferente activelor în entitățile cu proprietate publică</p> <p>valorii investițiilor imobiliare primite anterior cu titlu gratuit de la alte persoane (formula se întocmește pe măsura calculării amortizării investițiilor imobiliare sau în alt mod prevăzut în politicile contabile)</p> <p>sumei prejudiciului material</p> <p>finanțării și încasărilor cu destinație specială aferente stocurilor consumate și avansurilor trecute în cont în organizațiile necomerciale (înregistrarea este precedată de formulele privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - decontarea valorii contabile a stocurilor consumate (ieșite): Dt 716 Ct 211, 213, 214, 216 etc.; - trecerea în cont a avansurilor acordate anterior în vederea achitării datoriilor: Dt 521, 544 etc. Ct 224) <p>diferențelor favorabile dintre valoarea nominală și prețul de vânzare a obligațiunilor proprii</p>	<p>424</p> <p>424</p> <p>424</p> <p>424</p> <p>424</p> <p>424</p> <p>424</p>	<p>611</p> <p>611, 612 etc.</p> <p>611, 622 etc.</p> <p>612</p> <p>616</p> <p>622</p>	<p>Списание на текущие расходы ДДБП, относящихся:</p> <p>к доле возмещаемой стоимости переданного в финансовый лизинг имущества (проводка составляется по мере наступления сроков погашения лизинговых платежей)</p> <p>к использованным субсидиям, за исключением субсидий, относящихся к активам в субъектах с публичной собственностью</p> <p>к стоимости инвестиционной недвижимости, ранее полученной безвозмездно от других лиц (проводка составляется по мере начисления амортизации инвестиционной недвижимости или иным способом, предусмотренным в учетных политиках)</p> <p>к сумме материального ущерба</p> <p>к целевым финансированием и поступлениям, относящимся к израсходованным запасам и списанным авансам в некоммерческих организациях (записи предшествуют проводки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по списанию балансовой стоимости израсходованных (выбывших) запасов: Дт 716 Кт 211, 213, 214, 216 и др.; - по зачету выданных авансов в счет погашения обязательств: Дт 521, 544 и др. Кт 224) <p>к положительным разницам между номинальной стоимостью и продажной ценой собственных облигаций</p>
11	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente VATL	424	622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДДБП

Contul 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”

Contul 425 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung (FÎDSTL). Acestea apar în organizațiile necomerciale, în instituțiile publice cu autonomie financiară (instituții medico-sanitare, de învățămînt etc.) și în alte entități.

Modul de contabilizare a FÎDSTL este reglementat:

- în organizațiile necomerciale – de Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 188/2014 (vezi site-ul <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>). Conform pct. 5 din Indicațiile metodice menționate, FÎDSTL includ activele și serviciile primite sau care urmează să fie primite sub formă de granturi, donații, alocații, asistență financiară sau tehnică, contribuții ale fondatorilor și membrilor, alte finanțări și încasări, mijloace și fonduri proprii a căror utilizare este condiționată de realizarea unor misiuni speciale (procurarea/crearea anumitor active, finanțarea unor programe/proiecte etc.);
- în instituțiile publice cu autonomie financiară și alte entități – de SNC „CPD”. În conformitate cu pct. 67 din acest standard, FÎDSTL includ numărul și/sau valoarea activelor primite (de primit) de la alte entități și/sau persoane fizice pentru realizarea unor misiuni speciale (de exemplu, programe, proiecte).

La contabilizarea FÎDSTL în organizațiile necomerciale, instituțiile publice cu autonomie financiară și în alte entități, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 72.

Счет 425 «Долгосрочные целевые финансирование и поступления»

Счет 425 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных целевых финансирования и поступлений (ДЦФП). Они возникают в некоммерческих организациях, в публичных учреждениях с финансовой автономией (медико-санитарные учреждения, учебные заведения и др.) и в других субъектах.

Порядок учета ДЦФП регламентируется:

- в некоммерческих организациях – Методическими указаниями об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденными Приказом министра финансов № 188/2014 (см. сайт <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>). В соответствии с п. 5 данных Методических указаний к ДЦФП относятся активы и услуги, полученные или подлежащие получению в виде грантов, дарений, ассигнований, финансовой или технической помощи, вкладов учредителей и членов, других финансирований и поступлений, собственных средств и фондов, использование которых обусловлено реализацией целевых мероприятий (приобретение/создание определенных активов, финансирование конкретных программ/проектов и т.д.);
- в публичных учреждениях с финансовой автономией и в других субъектах – НСБУ «СКО». Согласно п. 67 данного стандарта ДЦФП включают полученные (подлежащие к получению) от других субъектов и/или физических лиц денежные средства и/или стоимость активов для осуществления специальных мероприятий (например, программ, проектов).

При учете ДЦФП в некоммерческих организациях, публичных учреждениях с финансовой автономией и в других субъектах составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 72.

**Formule contabile pentru evidența finanțărilor și încasărilor
cu destinație specială pe termen lung**

**Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных целевых
финансирования и поступлений**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
Contabilitatea FÎDSTL în organizațiile necomerciale / Бухгалтерский учет ДЦФП в некоммерческих организациях				
1	Recunoașterea FÎDSTL	234	425	Признание ДЦФП
2	Calcularea dobânzilor pentru soldurile mijloacelor cu destinație specială în conturile curente și de depozit, pentru alte investiții în monedă națională și valută străină	234	425	Начисление процентов по остаткам целевых средств на текущих и депозитных счетах, по другим инвестициям в национальной и иностранной валюте
3	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente FÎDSTL	234, 241, 243, 251, 521, 544 etc.	425	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДЦФП
4	Utilizarea fondurilor pentru finanțarea misiunilor speciale (înregistrările în contul 341 se efectuează în subconturile 3411 „Aporturile inițiale ale fondatorilor organizațiilor necomerciale”, 3413 „Fondul de autofinanțare”, 3414 „Alte fonduri”)	341	425	Использование фондов для финансирования целевых мероприятий (на счете 341 записи осуществляют по субсчетам 3411 «Первоначальные вклады учредителей некоммерческих организаций», 3413 «Фонд самофинансирования», 3414 «Прочие фонды»)
5	Majorarea FÎDSTL diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 234, 251, 341, 521, 544 etc.	425	Увеличение ДЦФП, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
6	Reclasificarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente în FÎDSTL	537	425	Переклассификация текущих целевых финансирований и поступлений в ДЦФП
7	Redirecționarea contribuțiilor fondatorilor și membrilor pentru finanțarea misiunilor speciale (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea contribuțiilor: Dt 234 Ct 544)	544	425	Перенаправление вкладов учредителей и членов для финансирования специальных мероприятий (записи предшествует проводка по признанию вкладов: Dt 234 Кт 544)
8	Restituirea FÎDSTL neutilizate sau utilizate contrar destinației	425	111, 121, 241, 242, 243 etc.	Возврат неиспользованных или использованных не по назначению ДЦФП
9	Decontarea valorii bunurilor primite/procurate anterior pe seama mijloacelor cu destinație specială, transmise altor beneficiari	425	172, 262	Списание стоимости ценностей, ранее полученных/приобретенных за счет целевых средств, переданных другим получателям
10	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente FÎDSTL	425	234, 241, 243, 251, 521, 544 etc.	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДЦФП
11	Diminuarea FÎDSTL majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumei diminuării FÎDSTL care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 234, 251, 341, 521, 535, 544 etc. Ct 425)	425	331, 234, 251, 341, 424, 521, 535, 544, 616 etc.	Уменьшение ДЦФП, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение суммы уменьшения ДЦФП, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Dt 234, 251, 341, 521, 535, 544 etc. Кт 425)
12	Decontarea FÎDSTL utilizate pentru: procurarea/crearea activelor imobilizate transmise în exploatare (înregistrarea în contul 341 se efectuează în subcontul 3412 „Fondul de active imobilizate”) constituirea (majorarea) altor fonduri (înregistrarea în contul 341 se efectuează în subcontul 3414 „Alte fonduri”) procurarea/fabricarea stocurilor și a altor active circulante	425 425 425	341 341 424, 535 sau 616	Списание ДЦФП, использованных: для приобретения/создания переданных в эксплуатацию долгосрочных активов (на счете 341 запись осуществляется по субсчету 3412 «Фонд долгосрочных активов») для создания (увеличения) прочих фондов (на счете 341 запись осуществляется по субсчету 3414 «Прочие фонды») для приобретения/производства запасов и других оборотных активов

1	2	3	4	5
	acordarea avansurilor	425	424, 535 sau 616	для предоставления авансов
	acoperirea/compensarea cheltuielilor curente	425	616	для покрытия/возмещения текущих расходов
13	Decontarea FÎDSTL neutilizate, rămase la dispoziția ONC (înregistrarea în contul 341 se efectuează în subcontul 3413 „Fondul de autofinanțare”)	425	341	Списание неиспользованных ДЦФП, оставшихся в распоряжении НКО (на счете 341 запись осуществляется по субсчету 3413 «Фонд самофинансирования»)
14	Redirecționarea FÎDSTL pentru finanțarea altor misiuni speciale	425	425, 537	Перенаправление ДЦФП для финансирования других целевых мероприятий
15	Decontarea FÎDSTL aferente mijloacelor bănești și altor active transmise beneficiarilor	425	544	Списание ДЦФП, относящихся к денежным средствам и другим активам, переданным получателям
<p>Notă la operațiunea 15. Înregistrarea se întocmește în organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloace cu destinație specială și este precedată de formula privind transmiterea activelor beneficiarilor: Dt 234 Ct 172, 211, 242, 243, 262 etc.</p> <p>Примечание к операции 15. Запись составляется в некоммерческих организациях, которые накапливают и распределяют целевые средства, ей предшествует проводка по передаче активов получателям: Дт 234 Кт 172, 211, 242, 243, 262 и др.</p>				
16	Reflectarea la data raportării a cotei curente a FÎDSTL	425	537	Отражение на отчетную дату текущей доли ДЦФП
Contabilitatea FÎDSTL în instituțiile publice cu autonomie financiară și alte entități Бухгалтерский учет ДЦФП в публичных учреждениях с финансовой автономией и в других субъектах				
17	Recunoașterea FÎDSTL	234	425	Признание ДЦФП
18	Majorarea FÎDSTL diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 234, 251, 722 etc.	425	Увеличение ДЦФП, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
19	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente FÎDSTL: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în instituțiile publice cu autonomie financiară (formula rezultă din pct. 14¹ al SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”) ▪ în alte entități 	234, 241, 243, 251, 521, 544 etc. 722	425 425	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ДЦФП: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в публичных учреждениях с финансовой автономией (проводка вытекает из п. 14¹ НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы») ▪ в других субъектах
20	Restituirea FÎDSTL neutilizate sau utilizate contrar destinației	425	111, 112, 121, 123, 241, 242, 243 etc.	Возврат неиспользованных или использованных не по назначению ДЦФП
21	Diminuarea FÎDSTL majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării FÎDSTL care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 234, 521, 544, 722 etc. Ct 425)	425	331, 234, 521, 544, 612, 622 etc.	Уменьшение ДЦФП, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ДЦФП, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 234, 521, 544, 722 etc. Кт 425)
22	Reflectarea la data raportării a cotei curente a FÎDSTL	425	537	Отражение на отчетную дату текущей доли ДЦФП
23	Decontarea FÎDSTL utilizate pentru acoperirea/compensarea costurilor/cheltuielilor curente (formula se întocmește în mărimea efectivă a costurilor/ cheltuielilor suportate pe seama FÎDSTL care se reflectă prin formula: Dt unul din conturile: 215, 712, 713, 811, 812 etc. Ct 113, 124, 211, 213, 214, 521, 522, 531, 533, 544, 812 etc.)	425	611, 612 etc.	Списание ДЦФП, использованных для покрытия текущих затрат/расходов (проводка составляется в размере фактической суммы понесенных затрат/расходов за счет ДЦФП, которые отражаются проводкой: Дт одного из счетов: 215, 712, 713, 811, 812 и др. Кт 113, 124, 211, 213, 214, 521, 522, 531, 533, 544, 812 и др.)
24	Decontarea FÎDSTL cu termenul de prescripție expirat	425	612	Списание ДЦФП с просроченным сроком исковой давности
25	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente FÎDSTL: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în instituțiile publice cu autonomie financiară (formula rezultă din pct. 14¹ al SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”) ▪ în alte entități 	425 425	234, 241, 243, 251, 521, 544 etc. 622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ДЦФП: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в публичных учреждениях с финансовой автономией (проводка вытекает из п. 14¹ НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы») ▪ в других субъектах

Contul 426 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea provizioanelor pe termen lung (PTL).

Conform pct. 4 din SNC „CPD”, provizioanele reprezintă datorii cu exigibilitate sau valoare incertă. Acestea se constituie pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind:

- litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;
- reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a activelor vândute;
- pensiile și obligațiile similare;
- ieșirea immobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- impozitele;
- recompensele personalului pentru rezultatele activității anuale;
- plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă;
- alte scopuri stabilite de legislație și/sau de conducerea entității (pct. 81 din SNC „CPD”).

Modul de contabilizare a provizioanelor este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2017, nr. 8, p. 10.

La contabilizarea PTL, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 73.

Счет 426 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных оценочных резервов (ДОР).

Согласно п. 4 НСБУ «СКО» оценочные резервы представляют собой обязательства с неопределенным сроком исполнения и с неопределенной величиной. Они создаются для возмещения возможных расходов (потерь) по:

- спорам, штрафам и пени, ущербу, вреду и другим неопределенным обязательствам;
- ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного срока;
- пенсиям и схожим обязательствам;
- выбытию долгосрочных материальных активов и другим схожим операциям;
- налогам;
- вознаграждениям персоналу по итогам года;
- выплате отпускных пособий;
- другим целям, установленным законодательством и/или руководством субъекта (п. 81 НСБУ «СКО»).

Порядок учета оценочных резервов изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 8 за 2017 год, с. 10.

При учете ДОР составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 73.

Tabelul 73

**Formule contabile pentru evidența provizioanelor pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных оценочных резервов**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	<p>Constituirea PTL pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) privind ieșirea:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ mijloacelor fixe, activelor biologice immobilizate și investițiilor imobiliare ▪ resurselor minerale <p>(conturile 121, 125, 131, 151 se utilizează în cazul constituirii PTL până la transmiterea în exploatare a immobilizărilor, iar conturile 721 sau 811 – pe parcursul duratei de utilizare a acestora)</p> <p>plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă (în funcție de conturile de evidență a salariilor angajaților)</p> <p>reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a activelor vândute</p> <p>recompensele personalului pentru rezultatele activității anuale</p>	<p>121, 131, 151 sau 721</p> <p>125 sau 811</p> <p>111, 121, 131, 151, 712, 713, 811, 812, 821 etc.</p> <p>712</p> <p>714 sau 712, 713, 811 etc.</p>	<p>426</p> <p>426</p> <p>426</p> <p>426</p> <p>426</p>	<p>Создание ДОР для возмещения расходов (потерь):</p> <p>по выбытию:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ основных средств, долгосрочных биологических активов и инвестиционной недвижимости ▪ минеральных ресурсов <p>(счета 121, 125, 131, 151 применяются при создании ДОР до ввода в эксплуатацию активов, а счета 721 или 811 – в течение срока их использования)</p> <p>по выплате отпускных пособий (в зависимости от счетов учета заработной платы работников)</p> <p>по ремонту и обслуживанию проданных активов в течение гарантийного срока</p> <p>по вознаграждениям персоналу по итогам года</p>

1	2	3	4	5
	litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte	714	426	по спорам, штрафам и пени, ущербу, вреду и другим неопределенным обстоятельствам
	impozitele	714	426	по налогам
	alte scopuri stabilite de legislație și/sau conducerea entității:			по другим целям, установленным законодательством и/или руководством субъекта:
	▪ returnarea și reducerea prețurilor la bunurile vândute etc.	712	426	▪ на возврат и снижение цен проданных ценностей и др.
	▪ acoperirea altor cheltuieli	714, 811 etc.	426	▪ на покрытие других расходов
2	Majorarea PTL diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 121, 131, 151, 712, 713, 714, 811, 812, 821 etc.	426	Увеличение ДОР, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
3	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente PTL	722	426	Отражение отрицательных валютных разниц по ДОР
4	Reclasificarea provizioanelor curente în PTL	538	426	Переклассификация текущих оценочных резервов в ДОР
5	Decontarea PTL utilizate pentru acoperirea costurilor/cheltuielilor privind:			Списание ДОР, использованных для покрытия затрат/расходов:
	ieșirea activelor imobilizate	426	211, 213, 214, 521, 522, 531, 533, 544, 812 etc.	на выбытие долгосрочных активов
	plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă	426	531, 533, 541	на выплату отпускных пособий
	reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a activelor vândute	426	211, 213, 214, 521, 522, 531, 533, 544, 812 etc.	на ремонт и обслуживание проданных активов в течение гарантийного срока
	recompensele personalului pentru rezultatele activității anuale	426	531, 533, 541	по вознаграждениям персоналу по итогам года
	litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte	426	544	по спорам, штрафам и пени, ущербу, вреду и другим неопределенным обстоятельствам
	impozitele	426	534	по налогам
	alte scopuri stabilite de legislație și/sau conducerea entității:			на другие цели, установленные законодательством и/или руководством субъекта:
	▪ returnarea și reducerea prețurilor la bunurile vândute	426	221, 234 sau 833	▪ на возврат и снижение цен проданных ценностей
	▪ acoperirea altor cheltuieli	426	211, 213, 214, 521, 522, 531, 533, 544, 812 etc.	▪ на покрытие других расходов
Notă la operațiunea 5. Formula se întocmește în cazul în care la data raportării în mod eronat nu a fost reflectată cota curentă a PTL.				
Примечание к операции 5. Проводка составляется в случае, если на отчетную дату ошибочно не была отражена текущая доля ДОР.				
6	Diminuarea PTL majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării PTL care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 121, 131, 151, 215, 712, 713, 714, 811, 812, 821 etc. Ct 426)	426	331, 121, 131, 151, 215, 612, 811, 812, 821 etc.	Уменьшение ДОР, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ДОР, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Dt 121, 131, 151, 215, 712, 713, 714, 811, 812, 821 и др. Кт 426)
7	Reflectarea la data raportării a cotei curente a PTL	426	538	Отражение на отчетную дату текущей доли ДОР

1	2	3	4	5
8	Anularea PTL (formula rezultă din pct. 88 al SNC „CPD” și se întocmește în cazul în care, conform politicilor contabile, entitatea încetează să constituie provizioane pentru anumite scopuri)	426	612	Аннулирование ДОР (проводка вытекает из п. 88 НСБУ «СКО» и составляется, если согласно учетным политикам субъект прекращает создавать оценочные резервы для определенных целей)
9	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente PTL	426	622	Отражение положительных валютных разниц по ДОР

Contul 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”

Contul 427 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică (DTLBGE).

Modul de contabilizare a acestor datorii este stabilit în pct. 65 din SNC „CPD” și expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 11, p. 7.

La contabilizarea DTLBGE se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 74.

Счет 427 «Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение»

Счет 427 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении долгосрочных обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение (ДОИХВ).

Порядок учета данных обязательств установлен в п. 65 НСБУ «СКО» и изложен в журнале «Contabilitate și audit» № 11 за 2015 год, с. 7.

При учете ДОИХВ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 74.

Tabelul 74

Formule contabile pentru evidența datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică Бухгалтерские проводки по учету долгосрочных обязательств по имуществу, полученному в хозяйственное ведение

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea valorii activelor primite de la fondatori (organele administrației publice) în gestiune economică	111, 112, 121, 122, 123, 213 etc.	427	Отражение стоимости активов, полученных от учредителей (органов публичной власти) в хозяйственное ведение
2	Încasarea mijloacelor bănești de la fondatori pentru compensarea costurilor ulterioare (de reparație, modernizare, reconstrucție etc.) aferente bunurilor aflate în gestiune economică	242	427	Получение денежных средств от учредителей для возмещения последующих затрат (на ремонт, модернизацию, реконструкцию и др.), связанных с имуществом, находящимся в хозяйственном ведении
3	Majorarea DTLBGE diminuare eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă	331, 111, 112, 121, 122, 123 etc.	427	Увеличение ДОИХВ, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде
4	Decontarea conform deciziei fondatorilor a diferenței nefavorabile dintre suma DTLBGE și valoarea contabilă a bunurilor returnate fondatorilor (formula se întocmește în cazul în care valoarea contabilă a bunurilor returnate depășește suma DTLBGE)	714	427	Списание по решению учредителей отрицательной разницы между суммой ДОИХВ и балансовой стоимостью имущества, возвращенного учредителям (проводка составляется, если балансовая стоимость возвращенного имущества превышает сумму ДОИХВ)
5	Decontarea valorii contabile a bunurilor restituite fondatorilor din gestiunea economică	427	111, 112, 121, 122, 123 etc.	Списание балансовой стоимости имущества, возвращенного учредителям из хозяйственного ведения
6	Compensarea prin mijloace bănești a valorii contabile a bunurilor primite în gestiune economică	427	242	Возмещение денежными средствами балансовой стоимости имущества, полученного в хозяйственное ведение

1	2	3	4	5
7	Decontarea conform deciziei fondatorilor a diferenței favorabile dintre suma DTLBGE și valoarea contabilă a bunurilor returnate fondatorilor: la capitalul social (se admite decontarea diferenței prin capitalul neînregistrat cu întocmirea formulelor privind: - reflectarea diferenței: Dt 427 Ct 314 - majorarea capitalului social după înregistrarea de stat a modificărilor introduse în actele de constituire ale entității: Dt 314 Ct 311) la veniturile curente	427	311	Списание по решению учредителей положительной разницы между суммой ДОИХВ и балансовой стоимостью имущества, возвращенного учредителям: на уставный капитал (допускается списание разницы через незарегистрированный капитал с составлением проводок: - отражение разницы: Дт 427 Кт 314 - увеличение уставного капитала после государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы субъекта: Дт 314 Кт 311) на текущие доходы
Notă la operațiunea 7. Formulele se întocmesc în cazul în care valoarea contabilă a bunurilor returnate fondatorilor este mai mică decât suma DTLBGE. Примечание к операции 7. Проводки составляются, если балансовая стоимость возвращенного учредителям имущества ниже суммы ДОИХВ.				
8	Decontarea conform deciziei fondatorilor a DTLBGE: ▪ prin compensarea creanțelor privind acoperirea pierderilor anilor precedenți (înregistrarea este precedată de formula: Dt 313, subcontul 3132 „Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți” Ct 332) ▪ prin convertirea în aportul la capitalul social	427	313	Списание по решению учредителей ДОИХВ: ▪ путем зачета дебиторской задолженности по покрытию убытков прошлых лет (записи предшествует проводка: Дт 313, субсчет 3132 «Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет» Кт 332) ▪ посредством конвертирования во вклад в уставный капитал
Notă la operațiunea 8. Formulele pot fi întocmite în cazul în care valoarea activelor nete este mai mică decât mărimea capitalului social al entității. Примечание к операции 8. Проводки могут составляться, если стоимость чистых активов ниже, чем величина уставного капитала субъекта.				
9	Diminuarea DTLBGE majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare : Dt 111, 112, 121, 122, 123, 714 etc. Ct 427)	427	331, 111, 112, 121, 122, 122, 123, 612 etc.	Уменьшение ДОИХВ, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 111, 112, 121, 122, 123, 714 и др. Кт 427)
10	Reflectarea la data raportării a cotei curente a DTLBGE	427	543	Отражение на отчетную дату текущей доли ДОИХВ

Contul 428 „Alte datorii pe termen lung”

Contul 428 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor amânate privind impozitul pe venit și a altor datorii necontabilizate în alte conturi din clasa 4 „Datorii pe termen lung” a Planului general de conturi contabile.

Datoriile amânate privind impozitul pe venit apar la entitățile care aplică metoda impozitului pe venit amânat. Conform pct. 36 din SNC „Cheltuieli”, această metodă poate fi aplicată de către entitate în bază benevolă potrivit IAS 12 „Impozitul pe profit”.

La contabilizarea altor datorii pe termen lung (ADTL), se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 75.

Счет 428 «Прочие долгосрочные обязательства»

Счет 428 предназначен для обобщения информации об отсроченных обязательствах по подоходному налогу и прочих обязательствах, не учтенных по другим счетам класса 4 «Долгосрочные обязательства» Общего плана счетов бухгалтерского учета.

Отсроченные обязательства по подоходному налогу возникают у субъектов, применяющих метод отсроченного подоходного налога. Согласно п. 36 НСБУ «Расходы» данный метод может применяться субъектами на добровольной основе в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль».

При учете прочих долгосрочных обязательств (ПДО) составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 75.

Formule contabile privind evidența altor datorii pe termen lung
Бухгалтерские проводки по учету прочих долгосрочных обязательств

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
1	2	3	4	5
Datorii amânate privind impozitul pe venit / Отсроченные обязательства по подоходному налогу				
1	Reflectarea datoriilor amânate privind impozitul pe venit aferente surplusului de reevaluare a activelor imobilizate	343	428	Отражение отсроченных обязательств по подоходному налогу, относящихся к дооценке долгосрочных активов
<p>Notă la operațiunea 1. Formula se întocmește la entitățile care aplică modelul reevaluării activelor imobilizate în conformitate cu IAS 16 „Imobilizări corporale” și IAS 38 „Imobilizări necorporale”. Se admite reflectarea directă a datoriilor amânate la diminuarea profitului nerepartizat al anilor precedenți prin formula: Dt 332 Ct 428. Modul de contabilizare a acestor datorii este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2016, nr. 4, p. 10.</p> <p>Примечание к операции 1. Проводка составляется субъектами, применяющими модель переоценки долгосрочных активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Допускается прямое отражение отсроченных обязательств по подоходному налогу на уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет проводкой: Дт 332 Кт 428. Порядок учета данных обязательств изложен в журнале «Contabilitate și audit» № 4 за 2016 год, с. 10.</p>				
2	Reflectarea la data raportării a datoriilor amânate privind impozitul pe venit (formula se întocmește în cazul apariției diferențelor temporare impozabile)	731	428	Отражение на отчетную дату отсроченных обязательств по подоходному налогу (проводка составляется в случае возникновения налогооблагаемых временных разниц)
3	Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor amânate privind impozitul pe venit (formula se întocmește în cazul respectării cerințelor pct. 71 din IAS 12)	428	172	Взаимопогашение отсроченных активов и обязательств по подоходному налогу (проводка составляется в случае соблюдения требований п. 71 IAS 12)
4	Decontarea la data raportării a datoriilor amânate privind impozitul pe venit (formula se întocmește în cazul trecerii de la metoda impozitului pe venit amânat la metoda impozitului pe venit curent)	428	731	Списание на отчетную дату отсроченных обязательств по подоходному налогу (проводка составляется при переходе от метода отсроченного подоходного налога к методу текущего подоходного налога)
5	Anularea la data raportării a datoriilor amânate privind impozitul pe venit înregistrate: <ul style="list-style-type: none"> ▪ pe tipuri de venituri și cheltuieli ▪ în urma ajustării profitului (pierderii) anilor precedenți și reflectării diferențelor de curs valutar 	428 428	731 332	Анулирование на отчетную дату отсроченных обязательств по подоходному налогу, возникших: <ul style="list-style-type: none"> ▪ по видам доходов и расходов ▪ при корректировке прибыли (убытков) прошлых лет и отражении курсовых валютных разниц
Alte datorii pe termen lung / Прочие долгосрочные обязательства				
6	Reflectarea ADTL recunoscute, restabilite și/sau diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1–2 și 4–7 din tabelul 68)	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 133, 141, 142, 151, 172, 211, 212, 213, 215, 217, 262, 331, 522, 534, 712, 713, 714, 722, 811, 812, 821 etc.	428	Отражение ПДО, признанных, восстановленных и/или заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 1–2 и 4–7 таблицы 68)
7	Reclasificarea altor datorii curente în ADTL	544	428	Переклассификация прочих текущих обязательств в ПДО
8	Reflectarea la data raportării a cotei curente a ADTL	428	544	Отражение на отчетную дату текущей доли ПДО
9	Reflectarea ADTL stinse, decontate și/sau majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 8–10 și 12–13 din tabelul 68)	428	161, 172, 211, 212, 213, 217, 221, 231, 234, 241, 242, 243, 244, 245, 262, 331, 612, 622, etc.	Отражение ПДО, погашенных, списанных и/или завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 8–10 и 12–13 таблицы 68)

Corespondența conturilor privind contabilitatea datoriilor curente

(continuare, începutul vezi în revista
„Contabilitate și audit”, 2016, nr. 8-12;
2017, nr. 3-7, 9)

Modul de contabilizare a datoriilor curente este reglementat de SNC „Capital propriu și datorii” (în continuare – SNC „CPD”), aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118/2013 (vezi site-ul <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>). În conformitate cu pct. 32 din standardul menționat, datoriile se consideră curente în cazul în care termenul de stingere a acestora nu depășește 12 luni de la data raportării.

Pentru generalizarea informației privind existența și modificarea datoriilor curente, în Planul general de conturi contabile sînt prevăzute următoarele conturi:

- 511 „Credite bancare pe termen scurt”;
- 512 „Împrumuturi pe termen scurt”;
- 513 „Datorii privind depunerile de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut”;
- 521 „Datorii comerciale curente”;
- 522 „Datorii curente față de părțile afiliate”;
- 523 „Avansuri primite curente”;
- 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”;
- 532 „Datorii față de personal privind alte operații”;
- 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale”;
- 534 „Datorii față de buget”;
- 535 „Venituri anticipate curente”;
- 536 „Datorii față de proprietari”;
- 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente”;
- 538 „Provizioane curente”;
- 541 „Datorii preliminate”;
- 542 „Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor”;
- 543 „Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică”;
- 544 „Alte datorii curente”.

Корреспонденция счетов по учету текущих обязательств

(продолжение, начало см. в журнале
„Contabilitate și audit” № 8-12
за 2016 год; № 3-7, 9 за 2017 год)

Порядок учета текущих обязательств регламентируется НСБУ «Собственный капитал и обязательства» (далее – НСБУ «СКО»), утвержденным Приказом министра финансов № 118/2013 (см. сайт <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>). В соответствии с п. 32 данного стандарта обязательства относятся к текущим, если срок их погашения не превышает 12 месяцев с отчетной даты.

Для обобщения информации о наличии и изменении текущих обязательств в Общем плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета:

- 511 «Краткосрочные кредиты банков»;
- 512 «Краткосрочные займы»;
- 513 «Обязательства по краткосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций»;
- 521 «Текущие коммерческие обязательства»;
- 522 «Текущие обязательства аффилированным сторонам»;
- 523 «Текущие авансы полученные»;
- 531 «Обязательства персоналу по оплате труда»;
- 532 «Обязательства персоналу по другим операциям»;
- 533 «Обязательства по социальному и медицинскому страхованию»;
- 534 «Обязательства бюджету»;
- 535 «Текущие доходы будущих периодов»;
- 536 «Обязательства собственникам»;
- 537 «Текущие целевые финансирование и поступления»;
- 538 «Текущие оценочные резервы»;
- 541 «Предстоящие обязательства»;
- 542 «Обязательства по имущественному и личному страхованию»;
- 543 «Текущие обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение»;
- 544 «Прочие текущие обязательства».

Contul 511 „Credite bancare pe termen scurt”

Contul 511 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creditelor bancare pe termen scurt (CBTS) în monedă națională și valută străină și a dobânzilor aferente.

La contabilizarea CBTS, se întocmesc formulele contabile (în tabele – formule) prezentate în tabelul 76.

Счет 511 «Краткосрочные кредиты банков»

Счет 511 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении краткосрочных кредитов банков (ККБ) в национальной и иностранной валюте и относящихся к ним процентов.

При учете ККБ составляются бухгалтерские проводки (в таблицах – проводки), представленные в таблице 76.

Табелул 76

**Formule contabile pentru evidența creditelor bancare pe termen scurt
Бухгалтерские проводки по учету краткосрочных кредитов банков**

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	Primirea CBTS în conturile bancare	242, 243, 244	511	Получение ККБ на банковские счета
2	Reflectarea CBTS direcționate pentru achitarea datoriilor	413, 421, 422, 521, 522, 544 etc.	511	Отражение ККБ, направленных для погашения обязательств
3	Reflectarea dobânzilor aferente CBTS: utilizate pentru achiziția, construcția sau producția activelor cu ciclul lung de producție în cazul calculării dobânzilor: ▪ la pregătirea activelor pentru utilizarea prestabilită ▪ după pregătirea activelor pentru utilizarea prestabilită cu destinație generală	111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 261, 215 sau 811, 812 etc. 714 714	511 511 511	Отражение процентов по ККБ: использованным для приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов при начислении процентов: ▪ при подготовке активов к использованию по назначению ▪ после подготовки активов к использованию по назначению общего назначения
4	Reflectarea comisioanelor bancare și a altor cheltuieli aferente CBTS în cazul: ▪ capitalizării acestora conform SNC „Costurile îndatorării” ▪ recunoașterii drept cheltuieli curente (formula se întocmește în cazul absenței sau insuficienței mijloacelor bănești în conturile bancare)	111, 121, 131, 151 etc. 713	511 511	Отражение комиссионных банков и других расходов, связанных с ККБ, в случае: ▪ их капитализации согласно НСБУ «Затраты по займам» ▪ признания в качестве текущих расходов (проводка составляется при отсутствии или недостаточности денежных средств на банковских счетах)
5	Majorarea CBTS, inclusiv a celor aferente dobânzilor calculate, diminuate eronat în anii precedenți sau în perioada de gestiune curentă	331 sau 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 722, 811, 812 etc.	511	Увеличение ККБ, в том числе по начисленным процентам, заниженных в предыдущие годы или в текущем отчетном периоде
6	Reclasificarea creditelor bancare pe termen lung în CBTS	411	511	Переклассификация долгосрочных банковских кредитов в ККБ
7	Reflectarea la data raportării a cotei curente a creditelor bancare pe termen lung	411	511	Отражение на отчетную дату текущей доли долгосрочных кредитов банков
8	Restabilirea CBTS decontate anterior: ▪ pe seama subvențiilor primite (formula se întocmește în cazul restituirii subvențiilor și rezultă din pct. 78 al SNC „CPD”) ▪ în legătură cu expirarea termenului de prescripție	424, 535 714	511 511	Восстановление ККБ, ранее списанных: ▪ за счет полученных субсидий (проводка составляется при возврате субсидий и вытекает из п. 78 НСБУ «СКО») ▪ в связи с истечением срока исковой давности

1	2	3	4	5
9	Calcularea penalităților și altor sancțiuni pentru nerespectarea condițiilor contractelor de credit pe seama: <ul style="list-style-type: none"> ▪ cheltuielilor curente ▪ provizioanelor constituite anterior 	714 538	511 511	Начисление пени и других санкций за нарушение условий кредитных договоров за счет: <ul style="list-style-type: none"> ▪ текущих расходов ▪ ранее созданных оценочных резервов
10	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente: sumei de bază a CBTS dobânzilor calculate privind CBTS: <ul style="list-style-type: none"> ▪ utilizate pentru achiziția, construcția sau producția activelor cu ciclul lung de producție (modul de capitalizare a diferențelor de curs valutar aferente dobânzilor este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 3, p. 27) ▪ cu destinație generală 	722 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 261, 215 sau 811, 812 722	511 511 511	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц: по основной сумме ККБ по начисленным процентам по ККБ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ использованным для приобретения, строительства или производства квалифицируемых активов (порядок капитализации курсовых валютных разниц по процентам изложен в журнале «Contabilitate și audit» № 3 за 2015 год, с. 27) ▪ общего назначения
11	Decontarea CBTS pe seama subvențiilor primite (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234 Ct 535)	511	234	Списание ККБ за счет полученных субсидий (записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234 Кт 535)
12	Stingerea CBTS prin: mijloace bănești executorii judecătorești (înregistrarea este precedată de formula privind transferarea mijloacelor bănești executorului judecătoresc: Dt 234 Ct 242)	511 511	242, 243, 244 234	Погашение ККБ: денежными средствами через судебных исполнителей (записи предшествует проводка по перечислению денежных средств судебному исполнителю: Дт 234 Кт 242)
13	Decontarea CBTS pe seama acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor privind creditele bancare	511	314	Списание ККБ за счет акций, выпущенных для конвертирования долгов по банковским кредитам
14	Reflectarea diferențelor dintre valoarea de piață și cea nominală a acțiunilor emise pentru convertirea datoriilor aferente CBTS: <ul style="list-style-type: none"> ▪ diferențelor favorabile ▪ diferențelor nefavorabile 	511 312	312 511	Отражение разниц между рыночной и номинальной стоимостью акций, выпущенных для конвертирования долгов по ККБ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ положительных разниц ▪ отрицательных разниц
15	Diminuarea CBTS, inclusiv a celor aferente dobânzilor calculate, majorate eronat în anii precedenți sau în perioada de gestiune curentă (se admite reflectarea sumelor diminuării CBTS care nu afectează rezultatele anilor precedenți prin formula de stornare: Dt 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 722, 811, 812 etc. Ct 511)	511	331 sau 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 612, 811, 812 etc.	Уменьшение ККБ, в том числе по начисленным процентам, завышенных в предыдущие годы или в текущем отчетном периоде (допускается отражение сумм уменьшения ККБ, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 111, 121, 122, 125, 131, 151, 171, 215, 261, 714, 722, 811, 812 и др. Кт 511)
16	Reclasificarea CBTS în credite bancare pe termen lung	511	411	Переклассификация ККБ в долгосрочные кредиты банков
17	Decontarea CBTS: <ul style="list-style-type: none"> ▪ la renunțarea creditorului la drepturile sale (remiterea datoriei) ▪ la expirarea termenului de prescripție 	511 511	612 612	Списание ККБ: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при отказе кредитора от своих прав (прощении долга) ▪ при истечении срока исковой давности
18	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente CBTS, inclusiv dobânzilor calculate	511	622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ККБ, в том числе по начисленным процентам

Contul 512 „Împrumuturi pe termen scurt”

Contul 512 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea împrumuturilor pe termen scurt (ÎTS) primite de la alte persoane sub formă de

Счет 512 «Краткосрочные займы»

Счет 512 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении краткосрочных займов (КЗ), полученных от других лиц в виде денежных

1	2	3	4	5
Notă la operațiunea 20. Formula se întocmește în cazul plasării obligațiunilor la un preț mai mare decât valoarea nominală. Se admite reflectarea inițială a diferențelor favorabile în contul 535 cu decontarea ulterioară în contul 622 pe măsura calculării dobânzilor aferente obligațiunilor.				
Примечание к операции 20. Проводка составляется при размещении облигаций по цене выше их номинальной стоимости. Допускается первоначальное отражение положительных разниц на счете 535 с последующим списанием на счете 622 по мере начисления процентов по облигациям.				
21	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar și de sumă aferente ÎTS	512	622	Отражение положительных курсовых валютных и суммовых разниц по КЗ

Contul 513 „Datorii privind depunerile de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut”

Contul 513 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor privind depunerile de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut (DDETS) și a dobânzilor aferente.

Modul de contabilizare a acestor datorii este reglementat de Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității și prezentării informațiilor în situațiile financiare ale asociațiilor de economii și împrumut, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 166/2016 (vezi site-ul <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>).

La contabilizarea DDETS, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 78.

Счет 513 «Обязательства по краткосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций»

Счет 513 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении обязательств по краткосрочным сберегательным вкладам (ОКСВ) членов ссудо-сберегательных ассоциаций и относящихся к ним процентов.

Порядок учета данных обязательств регламентируется Методическими указаниями об особенностях бухгалтерского учета и представления информации в финансовых отчетах ссудо-сберегательных ассоциаций, утвержденными Приказом министра финансов № 166/2016 (см. сайт <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349175>).

При учете ОКСВ составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 78.

Табелул 78

Formule contabile pentru evidența datoriilor privind depunerile de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut

Бухгалтерские проводки по учету обязательств по краткосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Încasarea depunerilor de economii de la membrii asociațiilor de economii și împrumut	241, 242, 244 etc.	513	Получение сберегательных вкладов от членов ссудо-сберегательных ассоциаций
Notă la operațiunea 1. Concomitent, se decontează activele contingente înregistrate anterior (la semnarea contractului de atragere a mijloacelor financiare) în conturile extrabilanțiere (de exemplu, în contul 920 „Creanțe contingente” și/sau în alte conturi extrabilanțiere, prevăzute în planul de conturi de lucru al asociației de economii și împrumut).				
Примечание к операции 1. Одновременно списываются условные активы, ранее отраженные (при подписании договора о привлечении финансовых средств) на забалансовых счетах (например, на счете 920 «Условная дебиторская задолженность» и/или на других забалансовых счетах, предусмотренных в рабочем плане счетов ссудо-сберегательной ассоциации).				
2	Calcularea dobânzilor aferente depunerilor de economii ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut în cazul: <ul style="list-style-type: none"> ▪ capitalizării acestora conform SNC „Costurile îndatorării” ▪ recunoașterii drept cheltuieli curente 	121, 131 etc. 715	513 513	Начисление процентов по сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций в случае: <ul style="list-style-type: none"> ▪ их капитализации согласно НСБУ «Затраты по займам» ▪ признания в качестве текущих расходов
3	Reclasificarea datoriilor privind depunerile de economii pe termen lung în DDETS	414	513	Переклассификация обязательств по долгосрочным сберегательным вкладам в ОКСВ

1	2	3	4	5
4	Reflectarea la data raportării a cotei curente a datoriilor privind depunerile de economii pe termen lung	414	513	Отражение на отчетную дату текущей доли обязательств по долгосрочным сберегательным вкладам
5	Restabilirea DDETS decontate anterior în legătură cu expirarea termenului de prescripție	714	513	Восстановление ОКСВ, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности
6	Stingerea DDETS prin mijloace bănești	513	241, 242, 244, 245 etc.	Погашение ОКСВ денежными средствами
7	Decontarea DDETS cu termenul de prescripție expirat	513	612	Списание ОКСВ с истекшим сроком исковой давности

Contul 521 „Datorii comerciale curente”

Contul 521 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor comerciale curente (DCC).

La contabilizarea DCC, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 79.

Счет 521 «Текущие коммерческие обязательства»

Счет 521 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении текущих коммерческих обязательств (ТКО).

При учете ТКО составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 79.

Табелул 79

Formule contabile pentru evidența datoriilor comerciale curente Бухгалтерские проводки по учету текущих коммерческих обязательств

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
1	2	3	4	5
1	Reflectarea DCC (fără TVA) aferente valorii:			Отражение ТКО (без НДС) от стоимости:
	activelor imobilizate și circulante procurate/primate de la alte persoane	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 172, 211, 212, 213, 217, 251, 252, 262 etc.	521	долгосрочных и оборотных активов, приобретенных/ полученных от других лиц
	serviciilor prestate de alte persoane în cazul:			услуг, оказанных другими лицами:
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ procurării, modernizării, reconstrucției și pregătirii activelor imobilizate pentru a fi utilizate după destinație ▪ procurării și pregătirii activelor circulante pentru a fi utilizate după destinație ▪ efectuării cheltuielilor anticipate și curente (aici și în continuare conturile 716, 717 și 718 se aplică în organizațiile necomerciale) ▪ fabricării produselor/ prestării serviciilor în secțiile (subdiviziunile) de bază și auxiliare ▪ executării contractelor de construcție ▪ returnării bunurilor vândute ▪ transmiterii bunurilor spre prelucrare terților ▪ fabricării produselor/ prestării serviciilor în producțiile și unitățile de deservire (cantine, cămine, case de odihnă etc.) 	<ul style="list-style-type: none"> 111, 121, 122, 125, 131, 141, 142, 151 etc. 211, 212, 213, 217, 251, 252 etc. 171, 261 712, 713, 714, 716, 717, 718, 721, 723 etc. 811, 812, 821 sau 215 822, 823 833 834 835 sau 712, 713 etc. 	<ul style="list-style-type: none"> 521 521 521 521 521 521 521 521 521 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ при приобретении, модернизации, реконструкции и подготовке долгосрочных активов к использованию по назначению ▪ при приобретении и подготовке оборотных активов к использованию по назначению ▪ при осуществлении расходов будущих периодов и текущих расходов (здесь и далее счета 716, 717 и 718 применяются в некоммерческих организациях) ▪ при производстве продукции/оказании услуг в цехах (подразделениях) основной деятельности и вспомогательных производств ▪ при выполнении договоров на строительство ▪ при возврате проданных ценностей ▪ при передаче ценностей на переработку другим лицам ▪ при производстве продукции/оказании услуг в обслуживающих производствах и хозяйствах (столовые, общежития, дома отдыха и др.)
2	Reflectarea cotei valorii rambursabile (fără TVA) a bunurilor primite în leasing financiar, care urmează a fi achitată în perioada de gestiune curentă	121, 122, 123, 131, 132, 151 etc.	521	Отражение доли возмещаемой стоимости (без НДС) полученного в финансовый лизинг имущества, подлежащей погашению в текущем отчетном периоде

1	2	3	4	5
3	Reflectarea dobânzilor de leasing calculate: <ul style="list-style-type: none"> ▪ la pregătirea bunurilor primite în leasing financiar pentru utilizarea prestabilită (de regulă, pînă la transmiterea în exploatare) ▪ după pregătirea pentru utilizarea prestabilită a bunurilor primite în leasing financiar 	111, 121, 122, 125, 131, 151 714	521 521	Отражение лизинговых процентов, начисленных: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при подготовке к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг (как правило, до ввода в эксплуатацию) ▪ после подготовки к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг
4	Restituirea de către furnizori a sumelor achitate în plus (formula se întocmește în cazul în care achitarea și restituirea sumelor în plus au avut loc într-o perioadă de gestiune)	241, 242, 243, 244	521	Возврат от поставщиков сумм переплат (проводка составляется, если переплата и возврат денежных средств имели место в одном отчетном периоде)
5	Reflectarea valorii serviciilor procurate pe seama fondurilor în organizațiile necomerciale	341	521	Отражение стоимости услуг, приобретенных за счет фондов в некоммерческих организациях
6	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente DCC privind: valoarea activelor și serviciilor procurate/primite dobânzile de leasing calculate: <ul style="list-style-type: none"> ▪ la pregătirea bunurilor primite în leasing financiar pentru utilizarea prestabilită ▪ după pregătirea pentru utilizarea prestabilită a bunurilor primite în leasing financiar valoarea rambursabilă neachitată a bunurilor primite în leasing financiar mijloacele cu destinație specială: <ul style="list-style-type: none"> ▪ în organizațiile necomerciale ▪ în instituțiile publice cu autonomie financiară ▪ în alte entități 	722 111, 121, 122, 125, 131, 151 etc. 722 722 425, 537 425, 537 722	521 521 521 521 521 521	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ТКО, относящимся: к стоимости активов и услуг, приобретенных/полученных к лизинговым процентам, начисленным: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при подготовке к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг ▪ после подготовки к использованию по назначению имущества, полученного в финансовый лизинг к непогашенной возмещаемой стоимости имущества, полученного в финансовый лизинг к целевым средствам: <ul style="list-style-type: none"> ▪ в некоммерческих организациях ▪ в публичных учреждениях с финансовой автономией ▪ в других субъектах
7	Decontarea la data raportării a soldului debitor al contului 521	224	521	Списание на отчетную дату дебетового saldo счета 521
8	Reflectarea accizelor de la cantitatea (valoarea) materialelor supuse accizelor, procurate de la alte entități rezidente ale Republicii Moldova și destinate utilizării la prelucrarea și/sau producerea mărfurilor supuse accizelor (art. 125 alin. (1) din CF)	225	521	Отражение акцизов от количества (стоимости) подакцизных материалов, приобретенных от других субъектов – резидентов Республики Молдова и предназначенных для использования при переработке и/или производстве подакцизных товаров (ч. (1) ст. 125 НК)
9	Reflectarea DCC (fără TVA) aferente valorii serviciilor, care urmează a fi recuperată pe seama: rezervelor profitului nerepartizat provizioanelor	322, 323 332 426, 538	521 521 521	Отражение ТКО от стоимости услуг (без НДС), подлежащей возмещению за счет: резервов нераспределенной прибыли оценочных резервов
10	Majorarea DCC (fără TVA) diminuate eronat în anii precedenți sau în perioada de gestiune curentă	331 sau 111, 121, 122, 125, 131, 141, 142, 151, 172, 211, 212, 213, 215, 217, 262, 322, 332, 341, 425, 426, 511, 512, 537, 538, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 722, 811, 821, 822, 823, 833, 834, 835 etc.	521	Увеличение ТКО (без НДС), заниженных в предыдущие годы или в текущем отчетном периоде

1	2	3	4	5
11	Reclasificarea în DCC: <ul style="list-style-type: none"> ▪ a datoriilor pe termen lung privind leasingul financiar ▪ a datoriilor comerciale pe termen lung 	<p style="text-align: center;">413</p> <p style="text-align: center;">421</p>	<p style="text-align: center;">521</p> <p style="text-align: center;">521</p>	Переклассификация в ТКО: <ul style="list-style-type: none"> ▪ долгосрочных обязательств по финансовому лизингу ▪ долгосрочных коммерческих обязательств
12	Reflectarea la data raportării a cotei curente: <ul style="list-style-type: none"> ▪ a datoriilor pe termen lung privind leasingul financiar ▪ a datoriilor comerciale pe termen lung 	<p style="text-align: center;">413</p> <p style="text-align: center;">421</p>	<p style="text-align: center;">521</p> <p style="text-align: center;">521</p>	Отражение на отчетную дату текущей доли: <ul style="list-style-type: none"> ▪ долгосрочных обязательств по финансовому лизингу ▪ долгосрочных коммерческих обязательств
13	Reflectarea TVA care urmează a fi trecută în cont: <ul style="list-style-type: none"> ▪ de la cota valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar, care urmează a fi achitată în perioada de gestiune curentă ▪ de la valoarea bunurilor și serviciilor procurate pentru efectuarea livrărilor mixte 	<p style="text-align: center;">232</p> <p style="text-align: center;">232</p>	<p style="text-align: center;">521</p> <p style="text-align: center;">521</p>	Отражение НДС, подлежащего зачету: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от доли возмещаемой стоимости полученного в финансовый лизинг имущества, подлежащей погашению в текущем отчетном периоде ▪ от стоимости ценностей и услуг, приобретенных для осуществления смешанных поставок
14	Trecerea în cont a TVA: <ul style="list-style-type: none"> ▪ de la valoarea de cumpărare (contractuală) a activelor și serviciilor procurate/primite de la alte persoane ▪ de la sumele DCC diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă ▪ de la diferențele nefavorabile de sumă aferente DCC ▪ de la DCC restabilite, care au fost decontate anterior în legătură cu expirarea termenului de prescripție 	<p style="text-align: center;">534</p>	<p style="text-align: center;">521</p>	Принятие в зачет НДС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от покупной (договорной) стоимости активов и услуг, приобретенных/ полученных от других лиц ▪ от сумм ТКО, заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде ▪ от отрицательных суммовых разниц по ТКО ▪ от восстановленных ТКО, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности
15	Stornarea TVA: <ul style="list-style-type: none"> ▪ de la sumele DCC majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă ▪ de la diferențele favorabile de sumă aferente DCC ▪ de la DCC decontate în legătură cu expirarea termenului de prescripție 	<p style="text-align: center;">534</p>	<p style="text-align: center;">521</p>	Сторнирование НДС: <ul style="list-style-type: none"> ▪ от сумм ТКО, завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде ▪ от положительных суммовых разниц по ТКО ▪ от ТКО, списанных в связи с истечением срока исковой давности
16	Reflectarea DCC în urma substituirii altor datorii	<p style="text-align: center;">412, 413, 428, 512, 521, 544 etc.</p>	<p style="text-align: center;">521</p>	Отражение ТКО при замене других обязательств
17	Reflectarea DCC (fără TVA) aferente valorii bunurilor cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor (rechizitele de birou etc.) procurate și transmise în folosință (formula rezultă din pct. 9 al SNC „Stocuri”. Modul de contabilizare a acestor bunuri este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2014, nr. 9, p. 30–31)	<p style="text-align: center;">712, 713, 821, etc.</p>	<p style="text-align: center;">521</p>	Отражение ТКО (без НДС) от стоимости ценностей с незначительной долей в составе запасов (канцелярские товары и др.), приобретенных и переданных в использование (проводка вытекает из п. 9 НСБУ «Запасы». Порядок учета данных ценностей изложен в журнале «Contabilitate și audit» № 9 за 2014 год, с. 30–31)
18	Calcularea penalităților, despăgubirilor și altor sancțiuni pentru nerespectarea condițiilor contractuale pe seama: <ul style="list-style-type: none"> ▪ cheltuielilor curente ▪ provizioanelor constituite anterior 	<p style="text-align: center;">714, 717, 718 426, 538</p>	<p style="text-align: center;">521</p> <p style="text-align: center;">521</p>	Начисление пени, возмещений ущерба и других санкций при несоблюдении договорных условий за счет: <ul style="list-style-type: none"> ▪ текущих расходов ▪ ранее созданных оценочных резервов
19	Restabilirea DCC decontate anterior în legătură cu expirarea termenului de prescripție	<p style="text-align: center;">714, 717, 718</p>	<p style="text-align: center;">521</p>	Восстановление ТКО, ранее списанных в связи с истечением срока исковой давности

1	2	3	4	5
20	Reflectarea diferențelor nefavorabile de sumă aferente DCC	722	521	Отражение отрицательных суммовых разниц по ТКО
21	Reflectarea DCC (fără TVA și comision) față de comitent pentru bunurile vândute (formula se întocmește în cazul contabilizării încasărilor din vânzările în consignație în contul 832)	832	521	Отражение ТКО (без НДС и комиссионного вознаграждения) перед комитентом за проданные ценности (проводка составляется при учете выручки от комиссионной торговли на счете 832)
22	Decontarea DCC pe seama subvențiilor primite (înregistrarea este precedată de formula privind recunoașterea subvențiilor: Dt 234 Ct 535)	521	234	Списание ТКО за счет полученных субсидий (записи предшествует проводка по признанию субсидий: Дт 234 Кт 535)
23	Stingerea DCC: <ul style="list-style-type: none"> ▪ prin mijloace bănești ▪ prin intermediul operatorilor poștali ▪ pe seama avansurilor acordate anterior ▪ prin compensarea creanțelor (inclusiv prin executorii judecătorești) ▪ pe seama avansurilor acordate anterior titularilor de avans ▪ prin convertirea în aporturi la capitalul social ▪ prin substituirea cu alte datorii (novație) ▪ de către angajații entității 	521 521 521 521 521 521 521	241, 242, 243, 244 245 162, 224 161, 221, 231, 234 etc. 226 314 412, 413, 421, 428, 512, 521, 544 etc. 532	Погашение ТКО: <ul style="list-style-type: none"> ▪ денежными средствами ▪ посредством почтовых операторов ▪ за счет ранее выданных авансов ▪ путем зачета дебиторской задолженности (в том числе через судебных исполнителей) ▪ за счет ранее выданных подотчетных сумм ▪ посредством конвертирования во вклады в уставный капитал ▪ путем замены другими обязательствами (новации) ▪ работниками субъекта
24	Diminuarea DCC majorate eronat în anii precedenți sau în perioada de gestiune curentă (aici și în continuare conturile 617 și 618 se aplică în organizațiile necomerciale. Se admite reflectarea sumelor diminuării DCC, care nu afectează rezultatele anilor precedenți, prin formula de stornare: Dt 111, 121, 122, 131, 133, 141, 142, 151, 211, 212, 213, 217, 511, 512, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 722, 811, 821, 822, 823, 833, 834, 835 etc. Ct 521)	521	331 sau 111, 121, 122, 131, 133, 141, 142, 151, 211, 212, 213, 217, 425, 426, 511, 512, 537, 538, 612, 616, 617, 622, 811, 821, 822, 823, 833, 834, 835 etc.	Уменьшение ТКО, завышенных в предыдущие годы или в текущем отчетном периоде (здесь и далее счета 617 и 618 применяются в некоммерческих организациях. Допускается отражение сумм уменьшения ТКО, которое не затрагивает результаты прошлых лет, сторнировочной проводкой: Дт 111, 121, 122, 131, 133, 141, 142, 151, 211, 212, 213, 217, 511, 512, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 722, 811, 821, 822, 823, 833, 834, 835 и др. Кт 521)
25	Decontarea DCC: <ul style="list-style-type: none"> ▪ la returnarea bunurilor procurate anterior (formula rezultă din pct. 49 al SNC „CPD”) ▪ la primirea reducerilor de preț de la furnizori după intrarea bunurilor/prestarea serviciilor (formula rezultă din pct. 48 al SNC „CPD”) ▪ la renunțarea creditorului la drepturile sale (remiterea datoriei) ▪ la expirarea termenului de prescripție (modul de contabilizare a datoriilor cu termenul de prescripție expirat este expus în revista „Contabilitate și audit”, 2015, nr. 10, p. 18) 	521 521 521 521	111, 112, 121, 123, 131, 132, 211, 213, 217 etc. 612 612 612, 617, 618	Списание ТКО: <ul style="list-style-type: none"> ▪ при возврате ранее приобретенных ценностей (проводка вытекает из п. 49 НСБУ «СКО») ▪ при получении скидки от поставщиков после поступления ценностей/оказания услуг (проводка вытекает из п. 48 НСБУ «СКО») ▪ при отказе кредитора от своих прав (прощении долга) ▪ при истечении срока исковой давности (порядок учета просроченных обязательств изложен в журнале „Contabilitate și audit” № 10 за 2015 год, с. 18)

1	2	3	4	5
26	Decontarea DCC (fără TVA) aferente: valorii rambursabile neachitate a bunurilor primite anterior în leasing financiar, returnate locatorului înainte de termen rabatului oferit de către locator pentru răscumpărarea anticipată a bunurilor primite în leasing financiar TVA: ▪ de la valoarea rambursabilă neachitată a bunurilor primite anterior în leasing financiar, returnate locatorului înainte de termen ▪ de la rabatul oferit de către locator pentru răscumpărarea anticipată a bunurilor primite în leasing financiar	521 521 521 521	122, 123, 132, 151 etc. 612 232 232	Списание ТКО (без НДС), относящихся: к непогашенной возмещаемой стоимости досрочно возвращенного лизингодателю имущества, ранее полученного в финансовый лизинг к скидке, предоставленной лизингодателем за досрочный выкуп имущества, полученного в финансовый лизинг к НДС: ▪ от непогашенной возмещаемой стоимости досрочно возвращенного лизингодателю имущества, ранее полученного в финансовый лизинг ▪ от скидки, предоставленной лизингодателем за досрочный выкуп имущества, полученного в финансовый лизинг
27	Reținerea impozitului pe venit din valoarea bunurilor și serviciilor procurate în cazurile prevăzute de CF	521	534	Удержание подоходного налога от стоимости приобретенных ценностей и услуг в случаях, предусмотренных НК
28	Reclasificarea DCC: ▪ în datorii pe termen lung privind leasingul financiar ▪ în datorii comerciale pe termen lung	521 521	413 421	Переклассификация ТКО: ▪ в долгосрочные обязательства по финансовому лизингу ▪ в долгосрочные коммерческие обязательства
29	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente DCC privind: valoarea bunurilor și serviciilor procurate/primite de la alte persoane dobinzile de leasing și cota curentă a valorii rambursabile a bunurilor primite în leasing financiar mijloacele cu destinație specială: ▪ în organizațiile necomerciale ▪ în instituțiile publice cu autonomie financiară ▪ în alte entități	521 521 521 521 521	622 622 425, 537 425, 537 622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ТКО, относящимся: к стоимости ценностей и услуг, приобретенных/полученных от других лиц к лизинговым процентам и текущей доле возмещаемой стоимости к целевым средствам: ▪ в некоммерческих организациях ▪ в публичных учреждениях с финансовой автономией ▪ в других субъектах
30	Reflectarea diferențelor favorabile de sumă aferente DCC	521	622	Отражение положительных суммовых разниц по ТКО

Contul 522 „Datorii curente față de părțile afiliate”

Contul 522 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea datoriilor curente față de părțile afiliate (DCPA). Componenta părților afiliate este stabilită în pct. 5 din SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”.

La contabilizarea DCPA, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 80.

Счет 522 «Текущие обязательства аффилированным сторонам»

Счет 522 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении текущих обязательств аффилированным сторонам (ТОАС). Состав аффилированных сторон установлен в п. 5 НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества».

При учете ТОАС составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 80.

Tabelul 80

Formule contabile pentru evidența datoriilor curente față de părțile afiliate
Бухгалтерские проводки по учету текущих обязательств аффилированным сторонам

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea DCPA recunoscute, restabilite și/sau diminuate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 1–10 și 13–22 din tabelul 79)	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 171, 211, 212, 213, 215, 217, 261, 331, 425, 426, 511, 512, 522, 534, 537, 538, 712, 713, 714, 716, 717, 718, 722, 811, 812, 821, 833, 834, 835 etc.	522	Отражение ТОАС, признанных, восстановленных и/или заниженных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 1–10 и 13–22 таблицы 79)
2	Reclasificarea datoriilor pe termen lung față de părțile afiliate în DCPA	422	522	Переклассификация долгосрочных обязательств аффилированным сторонам в ТОАС
3	Reflectarea la data raportării a cotei curente a datoriilor pe termen lung față de părțile afiliate	422	522	Отражение на отчетную дату текущей доли долгосрочных обязательств аффилированным сторонам
4	Reclasificarea DCPA în datorii pe termen lung față de părțile afiliate	522	422	Переклассификация ТОАС в долгосрочные обязательства аффилированным сторонам
5	Reflectarea DCPA stinse, decontate și/sau majorate eronat în anii precedenți și în perioada de gestiune curentă (conținutul operațiunilor pentru fiecare cont este expus în pct. 23–27 și 29–30 din tabelul 79)	522	111, 112, 121, 122, 123, 131, 132, 141, 142, 151, 171, 211, 212, 213, 215, 217, 261, 331, 425, 426, 511, 512, 522, 534, 537, 538, 612, 616, 617, 618, 622, 811, 812, 821, 833, 834, 835 etc.	Отражение ТОАС, погашенных, списанных и/или завышенных в предыдущие годы и в текущем отчетном периоде (содержание операций по каждому счету изложено в пп. 23–27 и 29–30 таблицы 79)

Contul 523 „Avansuri primite curente”

Contul 523 este destinat generalizării informației privind existența și modificarea avansurilor primite curente (APC) în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii.

La contabilizarea APC, se întocmesc formulele contabile prezentate în tabelul 81.

Счет 523 «Текущие авансы полученные»

Счет 523 предназначен для обобщения информации о наличии и изменении текущих авансов полученных (ТАП) в счет предстоящих поставок ценностей и услуг.

При учете ТАП составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 81.

Tabelul 81

Formule contabile pentru evidența avansurilor primite curente
Бухгалтерские проводки по учету текущих авансов полученных

Nr. crt.	Conținutul operațiunii	Conturi corespondente		Содержание операции
		3	4	
1	2	3	4	5
1	Reflectarea APC în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii (TVA de la sumele avansurilor primite în contul efectuării livrărilor impozabile se reflectă prin formula: Dt 225 Ct 534)	241, 242, 243, 244	523	Отражение ТАП в счет предстоящих поставок ценностей и услуг (НДС от сумм авансов, полученных в счет осуществления облагаемых поставок, отражается проводкой: Дт 225 Кт 534)
2	Reclasificarea avansurilor primite pe termen lung în APC	423	523	Переклассификация долгосрочных авансов полученных в ТАП

1	2	3	4	5
3	Reflectarea la data raportării a cotei curente a avansurilor primite pe termen lung	423	523	Отражение на отчетную дату текущей доли долгосрочных авансов полученных
4	Restabilirea APC decontate anterior în legătură cu expirarea termenului de prescripție ale acestora (TVA aferentă sumelor APC restabilite se reflectă prin formula: Dt 225 Ct 534)	714, 717, 718	523	Восстановление ТАП, ранее списанных в связи с истечением срока их исковой давности (НДС от сумм восстановленных ТАП отражается проводкой: Дт 225 Кт 534)
5	Reflectarea diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente APC	722	523	Отражение отрицательных курсовых валютных разниц по ТАП
6	Stingerea creanțelor pe seama APC (TVA aferentă avansurilor utilizate pentru stingerea creanțelor se reflectă prin formula de stornare: Dt 225 Ct 534)	523	161, 221, 223, 231, 234 etc.	Погашение дебиторской задолженности за счет ТАП (НДС от авансов, использованных для погашения дебиторской задолженности, отражается сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 534)
7	Rambursarea APC neutilizate (TVA aferentă avansurilor rambursate se reflectă prin formula de stornare: Dt 225 Ct 534)	523	241, 242, 243, 244	Возврат неиспользованных ТАП (НДС от возвращенных авансов отражается сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 534)
8	Reclasificarea APC în avansuri primite pe termen lung	523	423	Переклассификация ТАП в долгосрочные авансы полученные
9	Decontarea APC cu termenul de prescripție expirat (TVA de la suma APC decontate se reflectă prin formula de stornare: Dt 225 Ct 534)	523	612, 617, 618	Списание ТАП с истекшим сроком исковой давности (НДС от суммы списанных ТАП отражается сторнировочной проводкой: Дт 225 Кт 534)
10	Reflectarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente APC	523	622	Отражение положительных курсовых валютных разниц по ТАП