

SINTEZA

obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la Proiectul Ordinului Ministrului Finanțelor „Cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013”

Conținutul punctelor din proiectul prezentat spre avizare și coordonare	Participantul la avizare (expertizare)/consultare publică	Numărul obiecției/Propunerii/recomandării	Conținutul obiecției/propunerii/recomandării	Argumentarea autorului proiectului
1	2	3	4	5
<i>Obiecții și propuneri la punctele din proiect</i>				
	Elena Iavorscaia (e-mail din 30.03.2021)	1	Propune de revăzut utilizarea cuvântului „interconexa” din SNC-uri (pct.31 SNC Prezentarea situațiilor financiare, pct.38 din SNC INC) deoarece în dicționar nu este un astfel de termen, iar variant de interconexiune de regulă se folosește în sistemul energetic.	<i>Se acceptă.</i> În pct.31 SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, pct.4 în descrierea noțiunii <i>Imobilizări necorporale în curs de execuție</i> , pct.38 subpct.1), pct.39 subpct.3) din SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și pct.4 în descrierea noțiunii <i>Contracte de construcție</i> din SNC „Contracte de construcții”, cuvântul „interconexate” se substituie cu cuvântul „conexe”.
	Nederiță Alexandru (e-mail din 14.07.2021)	2	SNC „Prezentarea situațiilor financiare” în pct.143 cuvântul „locatar” de substituit cu cuvântul „locator”.	<i>Se acceptă parțial.</i> În pct.143 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, textul „(cu excepția costurilor privind dobânzile aferente contractelor de leasing la locatar și contractele de microfinanțare, care se reflectă în rd.024 și rd.025)” se excede.
		3	SNC „Venituri” 1. În pct.31 ¹ subpct. 2) sintagma „titluri de datorii” de substituit cu sintagma „titluri de creanțe”.	<i>Se acceptă.</i> În pct.31 și pct.31 ¹ subpct.2) din SNC „Venituri” cuvântul „datorii” se substituie cu cuvântul „creanțe”.
		4	2. În pct.31 ¹ subpct.3) după cuvântul „reluării”	<i>Se acceptă.</i>

			de completat cu cuvintele „și decontării”.	în pct.31 ¹ subpct.3) din SNC „Venituri” după cuvântul „reluării” se completează cu cuvintele „și decontării”.
		5	SNC „Cheltuieli” 1. În pct.31 ¹ subpct.2) sintagma „titluri de datorii” de substituit cu sintagma „ titluri de creanțe ”.	Se acceptă. În pct.31 ¹ subpct.2) din SNC „Cheltuieli” cuvântul „datorii” se substituie cu cuvântul „creanțe”.
		6	2. În pct.2 subpct.4) din anexa 5 cuvântul „locatar” de înlocuit cu cuvântul „ locator ”.	Se acceptă parțial. În Anexa 5 pct.2 subpct.4) din SNC „Cheltuieli”, textul „(cu excepția costurilor privind dobânzile aferente contractelor de leasing la locatar și contractele de microfinanțare, care se reflectă în componența veniturilor din vânzări)” se exclude.
	Iavorscaia Elena (e-mail din 27.07.2021)	7	De modificat pct.51-54 SNC „Stocuri” în așa mod, ca entitatea să poată decide calcularea uzurii OMVSD nu doar imediat 100%, ci în rate.	Nu se acceptă. Această metodă este prevăzută în pct.54 din SNC „Stocuri” pentru unele tipuri de OMVSD.
		8	De adăugat în SNC „Capital propriu și datorii” (pct.82-89) ca crearea provizionului pentru concediile anuale nu este obligatoriu (din SNC rezulta ca este, autorii standardelor la seminar spun — ca nu e obligatoriu).	Nu se acceptă. Entitatea stabilește necesitatea creării și recunoaște provizioanele conform pct.82 din SNC „Capital propriu și datorii”. Obligațiile entității care generează crearea provizioanelor reies din specificul activității entității și se prevede în politicile contabile ale entității.
		9	SNC „Capital propriu și datorii” nu prevede restricția de a include contul capitalului de rezervă la profit - interdicția e valabila doar în cazul cind e impusa de lege, dar acest lucru in	Nu se acceptă. Pct.18-19 din SNC „Capital propriu și datorii”, prevăd reguli generale de constituire a rezervelor, acestea urmînd să fie utilizate în

		mod obligatoriu trebuie sa fie in SNC.	dependență de tipul rezervelor și scopul constituirii acestora.
10		În SNC Capital propriu si datorii exemplul 6 nu e dat la locul lui, el trebuie sa fie anume dupa norma, care nu exista, dar trebuie adăugată.	Nu se acceptă. Deoarece pct.19 din SNC „Capital propriu si datorii” conține reguli de constituire și utilizare a rezervelor, iar exemplul 6 prezintă un model de constituire/suplinire a capitalului de rezervă și utilizarea acestuia.
11		Din SNC Prezentarea situatiilor financiare trebuie de exclus prezentarea avansurilor acordate pentru imobilizari in clasa 1, deoarece o astfel de reflectare distorsioneaza analiza lichiditatii.	Nu se acceptă. Deoarece prevederea menționată transpune art.12 alin.(3) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi.
12		În pct.6 (2) SNC Venituri e necesar de concretizat notiunea de intermediere (in Codul Civil astfel expres sint numite doar serviciile legate de turism si cele din art. 1667-1686).	Nu se acceptă. Deoarece SNC nu pot conține noțiuni din legislația civilă. Mai multe exemple de intermediere sînt menționate pe parcursul textului Standardelor Naționale de Contabilitate.
13		În pct. 137 SNC Prezentarea situatiilor financiare scrite ca subventiile si alte finantari similare sint venituri operationale, ceea ce este absurd, in plus vedeti subconturile contului 612 in Planul de conturi — acolo asa ceva nu-i.	Nu se acceptă. Pct.137 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare” prevede că alte venituri din activitatea operațională cuprind, inclusiv, veniturile din subvenții în cazul cînd acestea sînt utilizate pentru desfășurarea activității de bază. Aceste venituri sînt incluse în venituri curente prin intermediul contului 535 „Venituri anticipate curente” care este menționat în descrierea contului 612 „Alte

				<p>venituri din activitatea operațională” din Planul general de conturi contabile.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Deoarece deja este reglementat prin SNC „Creație și investiții financiare”. Potrivit pct.33 – 35, alte creație cuprind: creațiile privind recuperarea pierderilor, creațiile privind reclamațiile înaintate și recunoscute, creațiile organelor de asigurări sociale și medicale etc. Creațiile privind recuperarea pierderilor includ despăgubirile care urmează a fi achitate de către companiile de asigurări, recompensele calculate și recunoscute de către organele de stat, recompensele recunoscute de către alte entități/persoane sau stabilite prin hotărâri ale instanței de judecată. Aceste creație se contabilizează ca majorare concomitentă a creațiilor privind veniturilor curente. Creațiile privind reclamațiile înaintate și recunoscute includ reclamațiile calculate, <i>recunoscute</i> și neachitate de către organele de stat și alte entități și se contabilizează ca majorare concomitentă a creațiilor și veniturilor curente. Astfel, sumele recunoscute de instanța de judecată pentru recuperarea cheltuielilor anterior suportate se vor reflecta în componența veniturilor. De asemenea, unele prevederi sunt prezentate în Anexa 3 pct.29 din SNC „Cheltuieli”, în pct.14 din SNC Contracte de construcții” și în Exemplul 4 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare”.</p>
Iavorscaia Elena (e-mail din 03.08.2021)	14	<p>Reflectarea în contabilitate a cheltuielilor de judecata, care posibil sa fie recuperate de către pirit (sau clasa 7 si posibil clasa 6 (daca asa decide instanta, dar mai apare si intrebarea — când anume apare clasa 6, poate totusi aceste venituri sint anticipate?) sau un cont de creația și doar cind apare decizia finala se trece dupa caz sau la cheltuieli sau se asteapta incasarea. Astfel, solicitam o modificare/completare a SNC “Cheltuieli”, aprobat prin OMF nr.118, unde sa fie expres redat modul de reflectare si decontare a cheltuielilor ce tin de: Taxa de stat, cheltuieli de executare, s.a., care sunt suportate in urma proceselor de judecata, in caz atit de cistig, cit si de pierdere; in cazul cind achitarea și cistigul/pierdere a avut loc în aceeași perioada de gestiune, sau în perioade de gestiune diferite.</p>	<p>Conform SNC Imobilizari necorporale și corporale, aprobat prin Ordinul Ministrului</p>	
Contabilșef.md (e-mail din 17.08.2021)		Pct.67 din SNC Imobilizari necorporale și corporale, activele utilizabile (fier vechi, piese de schimb, materiale de construcție etc.)	<p>Notă:</p>	

		<p>obținute la lichidarea obiectului de imobilizări corporale se evaluează la valoarea justă și se înregistrează ca majorare a stocurilor și diminuare a imobilizărilor corporale în limita valorii reziduale a obiectului. Dacă valoarea realizabilă netă a activelor utilizabile intrate efectiv depășește valoarea reziduală, diferența se trece la venituri curente. Dacă valoarea activelor utilizabile înregistrate la intrări este mai mică decât valoarea reziduală, diferența se reflectă ca cheltuieli curente.</p> <p>Deci, in acest punct se utilizează 2 valori diferite. Conform SNC Stocuri sint date următoarele definiții :</p> <p>Valoare realizabilă netă – prețul de vânzare estimat al stocurilor diminuat cu costurile estimate pentru finalizare (completare) și costurile estimate de vânzare.</p> <p>Valoare justă – prețul de vânzare estimat al stocurilor în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate.</p> <p>Considerăm că este necesar de corectat ca sa fie utilizată o valoare la evaluarea activelor utilizabile obținute la lichidarea imobilizărilor.</p>	<p>Finanțelor nr.118/2013, cu modificările efectuate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.48 din 12.03.2019, intrate în vigoare de la 01.01.2020, pct.67 are următoarea redacție: „67. activele utilizabile (fier vechi, piese de schimb, materiale de construcție etc.) obținute la lichidarea obiectului de imobilizări corporale se evaluează la valoarea justă și se înregistrează ca majorare a stocurilor și diminuare a imobilizărilor corporale în limita valorii reziduale a obiectului. Dacă valoarea justă a activelor utilizabile intrate efectiv depășește valoarea reziduală, diferența se trece la venituri curente. Dacă valoarea activelor utilizabile înregistrate la intrări este mai mică decât valoarea reziduală, diferența se reflectă ca cheltuieli curente.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Unul din criteriile de recunoaștere a stocurilor prezintă deținerea dreptului de proprietate asupra acestora. În acest sens, a se vedea pct.26-27 din SNC Stocuri, pct.12 din SNC Venituri etc.</p> <p>De asemenea propunerea se va examina în contextul modificării Ordinului Ministrului Finanțelor nr.65 din 18.04.2019, cu privire la</p>
--	--	---	--
