



Proiectul "Program de asistență

pentru mass-media regionale independente"

CENTRUL DE CONSULTANȚĂ ȘI ASISTENȚĂ PENTRU PRESA INDEPENDENTĂ REGIONALĂ

REPERE PENTRU ENTITATILE COMERCIALE LA INTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE AFERENTE ANULUI DE RAPORTARE 2020

Conform art.8 alin.(1) lit.b) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Ministerul Finanțelor este responsabil de elaborarea, aprobarea, publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasarea pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor a Standardelor Naționale de Contabilitate, indicațiilor metodice, regulamentelor, instrucțiunilor și altor acte normative din domeniul contabilității și raportării financiare, a Planului general de conturi contabile și a formularelor de documente primare și instrucțiunilor privind completarea acestora.

Anume în temeiul acestei prevederi la 9 decembrie 2020 prin ordinul menționat a fost aprobat **Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare (în continuare- Ghidul metodologic)**, care a înlocuit un ghid similar (aprobat prin ordinul MF nr.28/2015), care explica modul de întocmire a formularelor situațiilor financiare anterioare.

Ordinul nr. 154/2020 a fost publicat la 25.12.2020 în Monitorul Oficial Nr. 360-371 art. 1389 și a intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2020.

Ghidul metodologic are caracter de recomandare și are drept obiectiv prezentarea modului de întocmire a situațiilor financiare în baza unui studiu de caz convențional. În particular, acest **Ghid metodologic** conține:

- ✓ exemple de politici contabile;
- ✓ exemple de înregistrări contabile pentru tranzacții comerciale;
- ✓ exemplul a procedurii de completare a noilor formulare de bază ale situațiilor financiare;
- ✓ exemplul privind structura și procedura de întocmire a unei note explicative la situațiile financiare.

Ghidul metodologic poate fi utilizat de entitățile care pregătesc situații financiare complete și simplificate. Subiecții care completează situațiile financiare prescurtate pot aplica prevederile acestui ghid numai în ceea ce privește formarea politicilor contabile și întocmirea înregistrărilor contabile. Organizațiile necomerciale nu pot aplica acest **Ghid metodologic**, deoarece acesta este axat pe activitatea comercială. În cazul în care organizațiile necomerciale desfășoară activități economice, recomandările Ghidului metodologic pot fi aplicate parțial în partea ce ține de politicile contabile aferente activităților economice ale organizației necomerciale.

La aplicarea prevederilor **Ghidului metodologic**, este necesar să se acorde atenție următoarelor aspecte principale:

- ✓ **Ghidul metodologic** prezintă modul de întocmire a formularelor noi ale situațiilor financiare complete, luând în considerare prevederile modificate ale Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) și a Planului general de conturi, pe baza unui studiu de caz.
- ✓ Situațiile financiare complete includ: bilanțul, situația de profit și pierderi, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxului de numerar și nota explicativă.
- ✓ **Ghidul metodologic** utilizează ratele impozitului pe venit, TVA, contribuțiilor obligatorii de asigurări sociale și a primelor de asigurări obligatorii medicale de stat care au fost în vigoare în anul 2020. Atunci



Proiectul "Program de asistență

pentru mass-media regionale independente"

CENTRUL DE CONSULTANȚĂ ȘI ASISTENȚĂ PENTRU PRESA INDEPENDENTĂ REGIONALĂ

când entitatea va pregăti situații financiare pentru alte perioade de raportare, acestea trebuie să aplice ratele impozitelor și contribuțiilor prevăzute pentru anul corespunzător.

Modelul politicilor contabile

În modelul politicilor contabile sunt incluse doar procedeele (variantele) contabile aplicate de către entitatea exemplificată. Totodată, la elaborarea politicilor contabile proprii entitatea poate să includă și alte procedee care sunt prevăzute în reglementările contabile și care rezultă din particularitățile activității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor de informații financiare.

De asemenea, în politicile contabile poate fi prezentată caracteristica (conținutul) elementelor contabile.

Modelul politicilor contabile cuprinse în *Ghidul metodologic* a fost elaborat pe baza prevederilor Legii nr. 287/2017, SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” și altor acte normative în domeniul contabilității.

Ghidul metodologic include numai metodele (opțiunile) contabile utilizate de entitatea exemplificată.

Totodată, acest model poate fi utilizat de entități ca bază pentru formarea propriilor politici contabile. Entitățile pot include în politicile lor contabile și alte metode care sunt prevăzute în actele normative din domeniul contabilității și luând în considerare specificul activităților și cerințele informaționale ale utilizatorilor de informații financiare (de exemplu, termenele și procedura de inventariere a activelor și pasivelor, frecvența reevaluării imobilizărilor corporale, procedura privind deprecierea imobilizărilor corporale).

De asemenea, politicile contabile pot oferi o descriere (conținutul) a elementelor contabile.

Dacă sistemul de reglementare în domeniul contabilității nu stabilește metode contabile pentru un anumit aspect (problemă), entitatea are dreptul să dezvolte o metodă adecvată bazată pe prevederile Legii nr. 287/2017, SNC și alte norme care reglementează aspecte similare. În același timp, entitățile care aplică SNC, atunci când dezvoltă aceste metode, nu pot utiliza normele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Metodele contabile care decurg din prevederile modificate ale SNC și se prezintă în modelul politicilor contabile pot fi aplicate numai faptelor economice care au avut loc începând cu 01.01.2020. Elementele contabile recunoscute înainte de această dată sunt supuse contabilizării în conformitate cu normele în vigoare până la 31 decembrie, 2019.

Anexele la modelul politicilor contabile sunt de recomandare și pot fi aprobate prin ordine (dispoziții) separate ale conducătorului entității.



Înregistrările contabile pentru faptele economice

Ghidul metodologic oferă înregistrări contabile pentru tranzacțiile comerciale tipice ale unei entități convenționale. Acestea sunt întocmite utilizând conturi și subconturi sintetice din Planul general de conturi. În același timp, conform art. 14 alin. (2) din Legea nr. 287/2017, pe baza Planului general de conturi entitățile își pot elabora propriile planuri de conturi de lucru.

La întocmirea înregistrărilor contabile din model, au fost luate în considerare modificările introduse în SNC și Planul general de conturi.

Procedura de completare a principalelor formulare ale situațiilor financiare

Ghidul metodologic conține noile formulare completate pentru bilanț, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxului de numerar. Indicatorii din aceste formulare sunt calculați pe baza datelor din exemplul *Balanței de verificare pe anul 2020*.

În exemplul privind procedura de completare a situațiilor financiare au fost luate în considerare prevederile modificate ale SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și a altor acte normative de relementare a contabilității.

În procesul completării formularelor situațiilor financiare este necesar să se acorde atenție următoarelor aspecte principale:

- ✓ Indicatorii noilor forme de situații financiare sunt calculați nu numai pe baza datelor din conturi sintetice, ci și a informațiilor rezumate pe subconturi. *Această ordine se aplică, de exemplu, indicatorilor din bilanț, în particular- imobilizărilor necorporale, investițiilor financiare, creanțelor și datoriei cu partile afiliate, provizioanelor precum și indicatorilor din situația cu privire la profit și pierdere, în particular – veniturilor din vânzări, costului vânzării, veniturilor și cheltuielilor financiare.*
- ✓ Pentru calcularea unor indicatori pentru subconturi, trebuie să fie deschise conturi de gradul trei. De exemplu, pentru a calcula indicatorii rd. 101 și 102 din Situația de profit și pierdere la subcontul 7221 „Cheltuieli privind dobânzile”, pot fi deschise următoarele conturi de gradul trei: - 7221 „Cheltuieli privind dobânzile părților neafiliate”; -7222 „Cheltuieli privind dobânzile părților afiliate”.
- ✓ La calcularea indicatorilor de bilanț, trebuie de avut în vedere faptul, că în componenta avansurilor pe termen lung și curente se evidențiază avansurile acordate pentru imobilizări necorporale și corporale și pentru stocuri, care se reflectă în situațiile financiare, respectiv, în componenta activelor pe termen lung și curente pe rindurile 040 „Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale”, 120 „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale” și 280 „Avansuri acordate pentru stocuri”. De menționat, că avansurile acordate/primite în valută străină nu sunt supuse recalculării la data raportării, ele sunt reflectate în situațiile financiare la cursul oficial de schimb al leului moldovenesc de la data recunoașterii inițiale (acordării / primirii) avansurilor.
- ✓ La completarea situației de profit și pierdere, trebuie avut în vedere faptul că clasificarea veniturilor și cheltuielilor conform tipului de activitate poartă un caracter convențional și nu este uniformă pentru toate entitățile. Veniturile și cheltuielile din aceeași tranzacție în



Proiectul "Program de asistență

pentru mass-media regionale independente"

CENTRUL DE CONSULTANȚĂ ȘI ASISTENȚĂ PENTRU PRESA INDEPENDENTĂ REGIONALĂ

întreprinderi diferite pot fi recunoscute atât ca venituri și cheltuieli din activități operationale de baza, cât și ca venituri și cheltuieli din alte activități.

Structura și ordinea întocmire a notei explicative la situațiile financiare

Exemplul de notă explicativă prezentat în *Ghidul metodologic* conține informații suplimentare care nu au fost incluse în situațiile financiare. Deasemenea are caracter de recomandare și este dezvoltat în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC, prevăzute pentru entitățile mijlocii, precum și pentru entitățile micro și mici care pregătesc situații financiare complete. Acest model de întocmire a notei explicative conține doar lista minimă de indicatori pe care entitatea este obligată să îi dezvăluie pe baza cerințelor actelor normative menționate mai sus. În funcție de cerințele informaționale proprii, entitatea poate prezenta în nota explicativă alte informații necesare utilizatorilor pentru luarea deciziilor economice și manageriale.

În nota explicativă, informațiile sunt prezentate în aceeași succesiune cu elementele din bilanț și din situația de profit și pierdere (art. 22, alin. (1) din Legea nr. 287/2017). De exemplu:

Structura- model a Notei explicative la situatiile financiare

1. Date generale	6. Capital propriu
2. Politici contabile	7. Datorii
3. Imobilizări necorporale	8. Provizioane
4. Investiții financiare	9. Evenimente ulterioare
5. Creanțe	

Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de entitate în mod independent, în funcție de categoria sa, dimensiunea, forma organizatorico-juridică, profilul activităților sale, propriile cerințe informaționale și cerințele Legii contabilității și raportării financiare (art. 22, alin (2) din Legea nr. 287/2017). De exemplu, informațiile în nota explicativă pot fi prezentate sub formă de text, tabele, diagrame, într-o formă combinată etc.

Prevederile politicilor contabile aplicate la calcularea indicatorilor situațiilor financiare pot fi prezentate într-o secțiune separată (așa cum este prevăzut în *Ghidul metodologic*) sau în diferite secțiuni ale notei explicative (de exemplu, dispoziții privind contabilitatea activelor pe termen lung și curente, capitalul propriu, datoriile, veniturile și cheltuielile pot fi prezentate în secțiunile care prezintă informații despre aceste elemente contabile).

Informațiile prevăzute în secțiunile „Dezvaluirea informațiilor” din SNC sunt obligatorii numai pentru entitățile care întocmesc situații financiare complete. Subiecții care completează situații financiare simplificate sau prescurtate pot include în nota explicativă doar informația prevăzută la art. 22 din Legea nr. 287/2017 informații.

Tatiana Prisacar, Consultantă în contabilitate



Proiectul “Program de asistență

pentru mass-media regionale independente”

CENTRUL DE CONSULTANȚĂ ȘI ASISTENȚĂ PENTRU PRESA INDEPENDENTĂ REGIONALĂ