

## CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

*Valeria CROITORU, Facultatea de Științe Economice*

*Accounting of the tangible assets is always a current topic because all companies, no matter how big or small are, are using goods, goods that are bought, produced or received. This goods are named tangible assets, goods for manufacturing and material investments.*

*In a competitive economy any company wants to prosper. For this, the company must improve the quality of the products and services, must keep a good economic management.*

Contabilitatea immobilizărilor corporale reprezintă un subiect de actualitate, ținând cont de faptul că majoritatea întreprinderilor, indiferent de mărime sau de sectorul de activitate, utilizează bunuri corporale de natură materială, bunuri care sunt achiziționate, produse sau obținute pe alte căi, în vederea unei exploatari durabile.

Lucrarea dată reflectă rezultatele unui studiu care a avut drept scop identificarea particularităților în evaluarea, recunoașterea și contabilitatea immobilizărilor corporale.

Obiectul de studiu al acestei lucrări îl reprezintă immobilizările corporale ca și componente ale patrimoniului entității SRL „Lemn Comerț”, care este specializată în producerea de mobilier la comandă și comercializarea materialelor de construcție.

Pornind de la faptul că tratarea problemelor în contabilitatea immobilizărilor corporale depinde de mai mulți factori, am considerat că este necesară și oportună o cercetare care se situează la intersecția dintre două domenii: cel al contabilității și cel al evaluării. Datorită varietății și complexității aspectelor abordate, au fost utilizate mai multe metode și tehnici, perspectiva de cercetare fiind atât descriptivă, cât și interpretativă.

La baza metodologică și teoretică a cercetărilor au stat lucrările fundamentale referitoare la immobilizările corporale, doctrine, cercetări ale economiștilor din Republica Moldova și România, precum și ale cercetătorilor străini (din România, Ucraina, alte țări). În lucrare au fost folosite următoarele metode: compararea, gruparea, analiza, sinteza, inducția, deducția, precum și alte metode și procedee de cunoaștere științifică a proceselor economice.

Am realizat o prezentare a noțiunilor generale, componenței și clasificării immobilizărilor corporale, precum și a modului de recunoaștere,

evaluare și depreciere a acestora atât prin prisma legislației autohtone, cât și prin prisma legislației internaționale, respectiv a referențialului contabil (I.A.S. 16 „Imobilizări corporale”).

**Imobilizările corporale** reprezintă active care sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative, și sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

În contabilitate imobilizările corporale se clasifică după următoarele criterii:

- după conținutul natural substanțial;
- după apartenență;
- în raport de existență (termenul de utilizare);
- după gradul de utilizare în activitatea entității.

Recunoașterea inițială și evaluarea acestora se efectuează pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de entitate de sine stătător în conformitate cu legislația în vigoare.

Am caracterizat starea financiar-contabilă a entității SRL „Lemn Comerț” și felul cum sunt gestionate și contabilizate imobilizările corporale în cadrul întreprinderii studiate. În acest scop au fost analizate și sistematizate documentele primare și registrele contabile, situațiile financiare.

*Intrarea* mijloacelor fixe în gestiunea întreprinderii poate avea loc prin achiziții, aport în natură de la asociați la constituirea capitalului social, din producție proprie, donații sau plusuri la inventar, iar în folosința temporară prin concesiune, locație de gestiune sau închiriere. Astfel, *lucrările de construcție și montaj* se reflectă în contabilitate în funcție de metoda de executare a lucrărilor (în regie proprie și antrepriză). În cazul executării lucrărilor în regie proprie valoarea obiectului se formează din costurile efectuate de entitate pe fiecare obiect aparte.

Dacă imobilizările corporale se creează prin metoda de antrepriză, atunci contabilitatea cheltuielilor efectuate pentru crearea obiectului prevăzut de contract se ține de către executor.

SNC „Imobilizări Necorporale și Corporale”, ca și IAS16 „Imobilizări corporale”, definește *amortizarea* ca alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață. Din punct de vedere contabil, amortizarea reprezintă reducerea valorii unui activ imobilizat, ca urmare a deprecierei prin utilizarea lui de către entitate, într-o anumită perioadă de timp, a acțiunii factorilor naturali, a concurenței,

progresului tehnic sau a altor cauze. Amortizarea mijloacelor fixe în cadrul întreprinderii se calculează lunar conform metodei de calculare liniară. În procesul desfășurării activității întreprinderii, mijloacele fixe sunt scoase din funcțiune din cauza amortizării totale, comercializării, transferului cu titlu gratuit, schimbului, a lichidării ș.a.

Am tratat unele aspecte cu privire la perfecționarea contabilității immobilizărilor corporale în conformitate cu cerințele standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS), precum și modul de prezentare a informațiilor privind immobilizările corporale în situațiile financiare.

Sistemul de contabilitate este un element foarte important al infrastructurii economiei de piață ce leagă împreună atât organizațiile particulare, cât și întreprinderile de stat. Acest sistem prezintă informațiile necesare pentru adoptarea deciziilor optime la nivelul micro- și macroeconomic.

Întreprinderea este obligată să țină contabilitatea și să întocmească situațiile financiare în modul prevăzut de Legea contabilității. Paralel cu Legea contabilității, entitățile se bazează și pe prevederile Standardelor naționale de contabilitate (SNC), Planului general de conturi contabile.

#### **Bibliografie:**

1. GRIGOROI, L., LAZARI, L. ș.a. *Contabilitatea întreprinderii*. Ch.: Cartier, 2011, p.65-126.
2. NEDERIȚA, Al. *Corespondența conturilor contabile conform prevederilor SNC și Codului fiscal*. Chișinău: Seria „Biblioteca contabilului”, 2007. 640 p.
3. NEDERIȚA, Al. coord. *Contabilitatea financiară*. Chișinău: ACAP. 640 p.
4. NEDERIȚA, Al. Noile Standarde Naționale de Contabilitate: caracteristica generală și termenele de implementare a acestora. În: *Contabilitate și audit*, 2014, nr. 4, p. 41-53.
5. ȚURCANU, V., GOLOCEALOVA, I., ȘTAHOVSCHI, A. *Contabilitatea internațională*. Chișinău: ASEM, 2008. 274 p.
6. NEGARĂ, Gh. Aspecte contabile privind modelul de reevaluare a immobilizărilor corporale. În: *Contabilitate și audit*, 2015, nr.9, p. 9.

#### **Resurse electronice:**

1. Standardele Internaționale de Raportare Financiară la situația din 17.07.2015. Disponibil: <http://www.mf.Gv.md/actnorm/contabil/standartraport>
2. NEDERIȚA, Al. Aspecte generale privind conținutul și modul de implementare a noilor acte normative contabile. În: *Monitorul Fiscal fisc.md*. 2013, nr. 16 [citată 18 noiembrie 2013]. Disponibil: <http://monitorul.fisc.md/2013>.
3. [www.statistica.md](http://www.statistica.md). [www.minfin.md](http://www.minfin.md). [www.fisc.md](http://www.fisc.md). [www.Contabilsef.md](http://www.Contabilsef.md).