

CUPRINS

Introducere.....	3
1. Aspecte teoretice privind contabilitatea Obiectelor de mică valoare și scurtă durată.....	6
2. Perfectarea documentară și contabilitatea intrării obiectelor de mică valoare si scurtă durată... 12	
3. Perfectarea documentară si contabilitatea ieșirii obiectelor de mică valoare și scurtă durată 19	
4. Inventarierea obiectelor de mică valoare si scurtă durată si reflectarea rezultatelor acesteia.	
Prezentarea informațiilor privind obiectele de mică valoare si scurtă durată în Situațiile financiare	23
Concluzii.....	29
Bibliografie.....	31
Anexe.....	33

Introducere

În prezent, cunoașterea cât mai bună a situației patrimoniului entității este indispensabilă pentru a participa cu succes la viața economică și socială a unei societăți. În Republica Moldova contabilitatea reprezintă o provocare datorită frecvențelor schimbări și a situațiilor dubioase prezente în mediul legislativ, precum și a tendinței de armonizare cu sistemul contabil european; contabilitatea trebuie să se adapteze la mediul de afaceri tot mai dinamic, să răspundă provocărilor din ce în ce mai incitante cum ar fi: mișcarea rapidă a capitalurilor, piețele financiare în dezvoltare, instrumente financiare noi etc.

Încă de la apariția contabilității ca știință, aceasta a fost strâns legată de constituirea, gestionarea și utilizarea eficientă a patrimoniului entității, fiind disciplina care pune la dispoziția conducerii firmei atât date cât și informații operative privind starea și gestionarea patrimoniului. În cadrul elementelor patrimoniale ale unei entități un rol primordial îl au activele circulante materiale din cadrul cărora fac parte și obiectele de mică valoare și scurtă durată. Aceasta importanță reiese din faptul ca o entitate nu poate funcționa fără utilizarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

În activitatea curentă a agenților economici apar probleme operative de producție, de planificare sau proiectare, care se cer rezolvate în așa fel încât ele să corespundă unui anumit scop, de exemplu: un program de producție realizat cu beneficii cât mai mari, cu cheltuieli cât mai mici sau într-un timp cât mai scurt etc.

Pornind de la anumite date cunoscute, caracteristice procesului economic, respectiv: beneficii unitare, coeficienți tehnologici, disponibil de resurse, cheltuieli unitare, consumuri specifice etc., se pot formula probleme care să țină seama de scopul agenților economici atunci când pornește procesul tehnologic. Teoria stocurilor a apărut din necesitatea asigurării unei aprovizionări ritmice și cu cheltuieli minime a stocurilor de materii prime și materiale în procesul de producție, sau a stocurilor de produse finite și bunuri de larg consum în activitatea de desfacere.

Fiecare companie achiziționează și utilizează un număr mare de elemente care nu sunt contabilizate ca active fixe, dar intră în componența stocurilor. Astfel de elemente contabile sânt numite obiecte de mică valoare și scurtă durată (în continuare OMVSD). Cu alte cuvinte obiectele de mică valoare și scurtă durată constituie bunuri cu o valoare mai mica decât limita prevăzută de legislația în vigoare pentru a fi considerata mijloace fixe, indiferent de durata lor de serviciu sau cu o durata mai mică de un an, indiferent de valoarea sa, precum și bunurile asimilate acestora.

Actualitatea tezei „Contabilitatea obiectelor de mică valoare și scurtă durată” reiese din faptul

că evidența obiectelor de mică valoare și scurtă durată este foarte importantă în contabilitate, ca și în cursul desfășurării normale a activității economice, deoarece nici o entitate nu poate activa fără ele.

Scopul lucrării în cauză este de a studia procedura de evaluare și documentare a mișcării OMVSD, organizării și întreținerii operaționale și contabile a acestora în procesul de activitate a entității.

Pentru a atinge obiectivul propus, s-a propus rezolvarea următoarelor sarcini:

- + Studiul esenței, clasificarea, evaluarea, reglementarea legală a OMVSD;
- + Studiul organizării și păstrarea evidenței OMVSD la entitatea investigată;
- + Modul de prezentare a OMVSD în situațiile financiare;

Lucrarea elaborată va avea ca obiect de cercetare entitatea „Social Media Group” Societatea cu Răspundere Limitată (în continuare „Social Media Group” S.R.L.).

Entitatea a fost înregistrată la data de 02 septembrie 2011, primind codul de identificare de stat 1011600029628 și are ca gen principal de activitate - prestarea serviciilor de publicitate.

Evidența contabilă este formă automatizată folosind programa 1C versiunea 8.3.

La entitatea „Social Media Group” S.R.L., contabilitatea se ține în conformitate cu actele normative:

- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017;
- S.N.C. aplicate prin ordinul Ministerului de Finanțe a RM nr.118 din 06.08.2013;
- Planul general de conturi contabile aprobat de Ministerul Finanțelor prin ordinul nr.119 din 06.08.2013;
- Altor acte legislative și normative ținându-se cont de modificările și completările ulterioare.

În continuare vom efectua caracteristica indicatorilor economico – financiari de bază ai activității „Social Media Group” S.R.L. în baza situației financiare pentru anul 2020 (anexa 1).

Tabelul 1.

Analiza indicatorilor de bază la entitatea „Social Media Group” S.R.L.

Nº	Denumirea indicatorilor	U.m.	Perioada anului 2019	Perioada anului 2020	Abaterea absolută +/-	Ritmul creșterii, %
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6/4*100
1	Venituri din vânzări	lei	1359079	789885	-569194	-41,88

2	Costul vânzărilor	lei	656469	304331	-352138	-53,64
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6/4*100
3	Stocuri la valoarea contabilă	lei	48781	29059	-19722	-40,43
4	Capital propriu la valoarea contabilă	lei	112540	145252	32712	29,07
6	Profit brut	lei	702610	485554	-217056	-30,89
7	Profitul perioadei de gestiune până la impozitare	lei	229319	154416	-74903	-32,66
8	Profit net	lei	199027	130493	-68534	-34,43
9	Rentabilitatea activelor	%	21,78	14,98	-6,80	-31,23
10	Rentabilitatea financiară	%	0,50	25,31	24,81	4961,95
11	Rentabilitatea vânzărilor	%	51,70	61,47	9,77	18,91
12	Perioada de rotație a stocurilor	zile	13,10	13,43	0,33	2,50
13	Rata activelor curente	%	91,87	89,37	-2,50	-2,72

Sursa: Situațiile financiare pentru anul 2020 (anexa 1)

Indicatorii analizați în tabelul 1 afișează situația aferentă desfășurării activității economico-financiare în cadrul entității „Social Media Group” S.R.L. pentru perioada anilor 2019-2020. Analizând dinamica indicatorilor din tabel, putem menționa următoarele: că în cadrul activității sale entitatea a obținut o cifră de afaceri pentru anul 2020 în sumă de 789885 lei, ceea ce este cu 569194 lei mai puțin ca în anul precedent de gestiune. Profitul brut în anul de gestiune s-a înregistrat în sumă de 485554 lei, cu 217056 lei mai puțin față anul precedent. Profitul net s-a micșorat față de anul precedent cu 68534 lei.

Rentabilitatea activelor la „Social Media Group” S.R.L. indică o valoare de 14,98%, iar rentabilitatea financiară în 2020 a înregistrat valoarea de 25,31. Rentabilitatea vânzărilor de asemenea în anul curent indică o valoare pozitivă de 61,47 unități procentuale.

Durata de rotație a stocurilor de mărfuri și materiale, în anul 2020 a înregistrat mărimea de 13,43 zile, ceea ce demonstrează că s-a încetinit față de anul 2019 cu 0,33 zile.

Lucrarea intitulată „Contabilitatea obiectelor de mică valoare și scurtă durată” este structurată în patru capitole, astfel încât să se asigure o tratare cât mai detaliată a tuturor aspectelor legate de contabilitatea obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a uzurii acestora în cadrul entității. Conținutul lucrării este expus în 29 pagini, conținând tabele, figuri și anexe.

1. Aspecte teoretice privind contabilitatea Obiectelor de mică valoare și scurtă durată

În situațiile actuale, influențate de tranziția la economia de piață în Republica Moldova, cea mai mare parte din venitul național se obține din circulația **stocurilor**, reprezentată de totalitatea vânzărilor de mărfuri și produse către populație sau de către entități prin intermediul comerțului angro și cu ridicata.

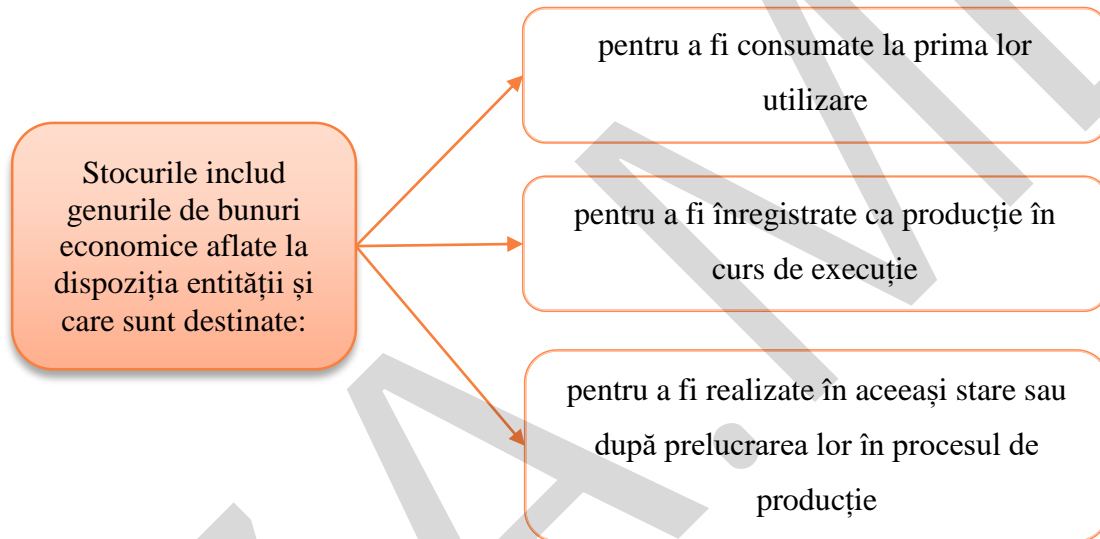


Figura 1.1. Destinația stocurilor

Sursa: Elaborat de autor în baza SNC „Stocuri” [1.6]

Față de celelalte categorii de bunuri aflate la entitate, stocurile se caracterizează prin faptul că se consumă la prima lor utilizare în cadrul procesului de producție și trebuie înlocuite cu altele noi. În cadrul ciclului de valorificare a stocurilor de materiale se parcurg mai multe faze ale ciclului economic la entitate: aprovizionare – producere – desfacere, sub influența cărora stocurile își schimbă atât forma cât și conținutul lor material.

În activitatea curentă a agenților economici apar probleme operative legate de procesul de producere, de planificare sau proiectare, care se cer rezolvate în așa mod încât ele să corespundă unui anumit scop, de exemplu: un program de producție încheiat cu profitul cât mai mare, cu cheltuieli cât mai mici și într-un timp cât mai scurt etc.

Teoria stocurilor a apărut ca rezultat al necesității asigurării procurărilor a stocurilor de materii prime și materiale, cât mai ritmice și cu cheltuieli minime în procesul de producție, sau a stocurilor de produse finite și bunuri de larg consum în activitatea de comerț cu mărfurile.

Stocurile constituie cantități de resurse materiale sau produse acumulate în depozitele de aprovizionare ale entității într-un anumit volum și o anumită structură, pe o perioadă determinată de timp, în vederea ulterioarei utilizări.

Ca proces economic complex, gestiunea stocurilor are o sferă largă de cuprindere, aceasta incluzând atât probleme de conducere, dimensionare, de optimizare a amplasării stocurilor în teritoriu, de repartizare a lor pe deținători, de formare și evidență a acestora, cât și probleme de recepție, de depozitare și păstrare, de urmărire și control, de redistribuire și mod de utilizare. Cu toate că stocurile sunt considerate resurse neactive, este necesar, în mod obiectiv, să se recurgă la constituirea de stocuri (de resurse materiale) bine dimensionate, pentru a se asigura ritmicitatea producției materiale și a consumului.

Obiectivismul formării stocurilor este confirmată de acțiunea mai multor factori care le condiționează existența și nivelul de formare, fixându-le funcția și scopul constituirii. Dintre aceștia sunt următorii:

- contradicerea dintre specializarea producției și caracterul nespecializat al cererii;
- divergența spațială dintre producție și consum;
- caracterul sezonier al producției sau al consumului; pentru majoritatea produselor producția este continuă, în timp ce consumul de materiale este sezonier, la produsele agricole situația este viceversa;
- ciclicitatea producției și consumului, a transportului;
- necesitatea de a condiționa materialele înaintea intrării lor în consum;
- punerea la adăpost față de defecțiunile ce pot apărea în procesul de aprovizionare-transport sau față de factorii de forță majoră (calamități naturale, seisme, stare de necesitate, caracterul deficitar al resurselor etc.)

Ținând cont de faptul ca în cadrul entității se folosesc diverse stocuri, apare necesitatea clasificarea lor, care se efectuează după următoarele criterii:

1. Conținutul economic și destinație;
2. Apartenența la patrimoniul entității;
3. Sursa de proveniență;
4. După direcțiile de utilizare.

Conform primului criteriu de clasificare stocurile de materiale se împart în următoarele tipuri:

- ❖ materialele destinate utilizării în procesul de producție;

- ❖ producția neterminată;
- ❖ produsele finite;
- ❖ d) mărfurile, inclusiv terenurile și alte active materiale achiziționate și destinate revânzării;

- ❖ obiectele de mică valoare și scurtă durată.

Conform apartenenței la patrimoniul entității, stocurile de materiale se divizează în:

- ❖ stocuri care aparțin entității cu drept de proprietate asupra lor și fac parte din patrimoniul acesteia;

- ❖ stocuri care nu se află în proprietatea entității, dar care sunt la dispoziția acesteia (stocuri primite în custodie, consignatie).

Conform celui de-al treilea criteriu, stocurile de materiale se repartizează în:

- ❖ stocuri provenite din afara entității - cumpărate, primite de la fondatori sau primite cu titlu gratuit;

- ❖ stocuri provenite din producția proprie - ambalaje, instrumente, semifabricate ș.a.

În dependență de direcțiile de folosire stocurile de materiale se clasifică în felul următor:

- ❖ Stocurile de materiale folosite în activitatea de comerț;

- ❖ Stocurile de materiale folosite în activitatea de producție - stocuri destinate consumului în procesul de producție în cazul prestării de servicii, stocuri în stare de prelucrare, stocuri destinate realizării.

Potrivit S.N.C. „Stocuri” stocurile includ **[1.6, pct. 6]**:

- ❖ materiile prime și materialele de bază;
- ❖ materialele consumabile;
- ❖ obiectele de mică valoare și scurtă durată;
- ❖ producția în curs de execuție; produsele; produsele finite;
- ❖ produsele secundare;
- ❖ ambalajele.

În categoria stocurilor entității, de asemenea, se cuprind:

- activele cu ciclul lung de producție, destinate vânzării (de exemplu, complexe de locuințe, produse vinicole aflate în proces de maturare);

- bunurile de natura stocurilor care se află temporar la terți, din diferite cauze sau în anumite scopuri (de exemplu, bunuri transmise în custodie, comision, pentru prelucrare) **[1.6, pct. 7]**.

În cursul activității sale, fiecare companie achiziționează și utilizează un număr mare de elemente care nu sunt contabilizate ca active fixe, dar intră în componența stocurilor, numite obiecte de mică valoare și scurtă durată. Cu alte cuvinte obiectele de mică valoare și scurtă durată constituie bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de legislația în vigoare pentru a fi considerată mijloace fixe (6000 lei), indiferent de durata lor de serviciu sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea sa, precum și bunurile asimilate acestora.

Ele constituie o categorie specială de active care se găsesc între mijloace fixe și stocuri, și care sunt încadrate în categoria activelor circulante, datorită posibilității lor de recuperare într-o perioadă mai mică de un an. Spre exemplu, echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, dispozitivele, verificatoarele, aparatele de măsură și control, matrițele folosite la executarea anumitor produse și alte obiecte similare.

Din punct de vedere contabil, sunt stocuri din cumpărări sau din producție proprie care îndeplinesc, de regula, funcția de mijloace de muncă. Deoarece au unele însușiri similare cu mijloacele fixe dar și cu activele circulante, normele contabile prevăd posibilitatea opțiunii în ce privește contabilizarea consumului acestor bunuri. Astfel, valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată se poate include integral în cheltuieli, la darea lor în folosință, sau eșalonat, într-o perioadă de cel mult trei ani, pe baza de scadență.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt asimilate activelor circulante – deși pot prezenta caracteristici ale mijloacelor fixe prin aceea că pot servi mai multe cicluri de exploatare și deci pot să își transmită treptat valoarea asupra diferitelor perioade de gestiune – deoarece au fie o durată de funcționare mai mică de un an, fie o valoare mai mică decât limita prevăzută de legislația în vigoare pentru a fi considerate mijloace fixe [4.3].

Din categoria obiectelor de mică valoare și scurtă durată fac parte echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, dispozitivele, verificatoarele, aparatele de măsură și control, matrițele folosite la executarea anumitor produse și alte obiecte similare.

Conform S.N.C. „Stocuri” obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt „bunuri 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, îmbrăcămintă și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventar sportiv și

turistic și alte obiecte similare)” [1.6, pct. 6].

Transmiterea în exploatare a OMVSD, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație (6000 lei), se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și diminuare a stocurilor iar OMVSD, a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. prin calcularea uzurii. Transmiterea în exploatare a acestor obiecte se reflectă ca corespondență internă între subconturile deschise la contul de evidență a obiectelor de mică valoare și scurtă durată [1.6, pct. 51-52].

În final se poate spune, că obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt bunuri materiale asimilate activelor circulante, cu o valoare mai mică decât limita legală stabilită pentru a putea fi considerate mijloace fixe, indiferent de valoarea lor de serviciu sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată conform reglementărilor în vigoare, prezintă următoarele caracteristici:

- Servesc mai multe cicluri ale procesului de exploatare și deci își transmit treptat valoarea asupra diferitelor perioade de gestiune.

- Valoarea de intrare în patrimoniu sub 6000 lei sau durată de utilizare mai mică de un an.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată pot fi clasificate conform următoarelor criterii:

- **Obiecte de mică valoare și scurtă durată de uz general**, care se folosesc la mai multe produse, lucrări, servicii a căror valoare se include în cheltuieli, fie integral la darea lor în folosință, fie într-o perioadă de cel puțin trei ani.

- **Obiecte de mică valoare și scurtă durată cu destinație specială** din care fac parte: scule, dispozitive și verificatoare cu destinație specială (SDV-uri), aparate de măsură și control (AMC-uri) ce se folosesc fie la fabricarea anumitor produse în serie sau în masă, fie la fabricarea anumitor comenzi individuale. Valoarea lor se include pe cheltuieli pe toată durata participării la fabricarea produselor în cauză, prin intermediul unor cote de uzură stabilite pe unitatea de produs fabricat.

- **Echipamentul de protecție** care se utilizează pentru protejarea sănătății corporale a personalului din unitate. Valoarea lui se include pe cheltuieli fie integral, la darea în folosință, fie eșalonat în intervalul duratei normale de serviciu, dar care nu trebuie să depășească trei ani.

- **Echipamentul de lucru**, numit și echipamentul de uzură, care cuprinde acel echipament care se distribuie muncitorilor de la locurile de muncă unde se impune utilizarea unui anumit fel de

echipament sau unde îmbrăcămintea proprie ar fi expusă unei uzuri premature.

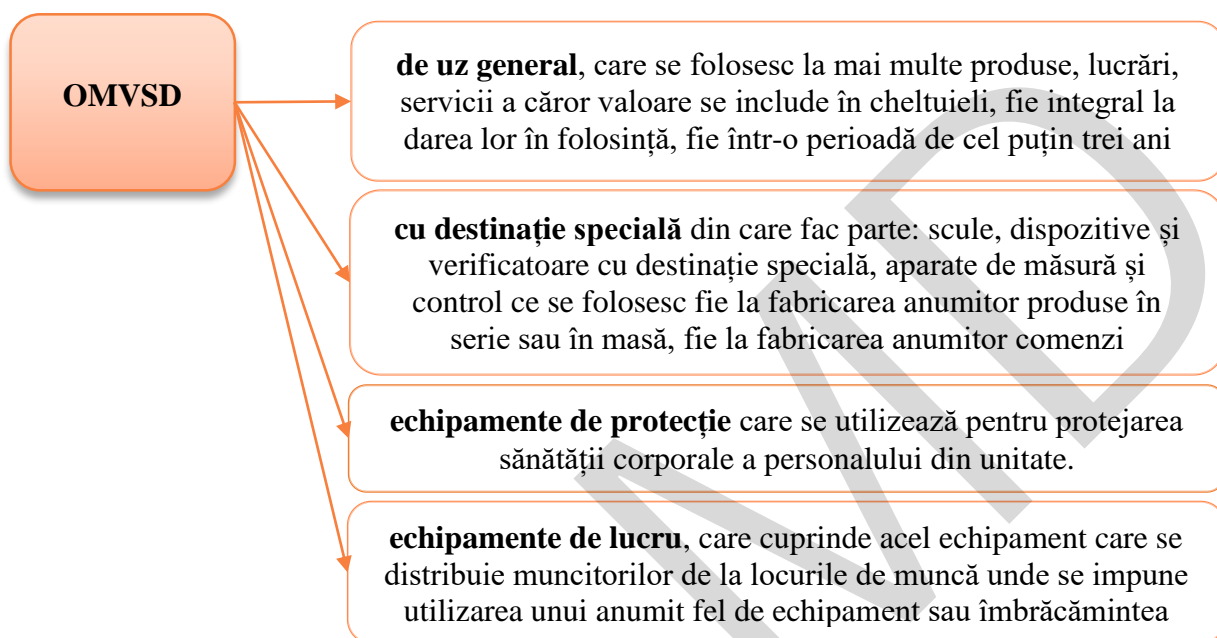


Figura 1.2. Clasificarea OMVSD

Sursa: Elaborat de autor în baza sursei [4.1]

Obiectele de mică valoare și scurtă durată se comportă în gestiune la fel ca și mijloacele fixe, deservește mai multe exerciții, își păstrează forma materială inițială până la scoaterea din folosință, iar valoarea lor se include, în cote sau în raport cu uzura, la cheltuieli.

2. Perfectarea documentară și contabilitatea intrării obiectelor de mică valoare și scurtă durată

Cum s-a expus în paragraful precedent **OMVSD** sunt bunuri materiale asimilate activelor circulante, cu o valoare mai mică decât limita legală stabilită pentru a putea fi considerate mijloace fixe (6 000 lei), indiferent de valoarea lor de serviciu sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora .

OMVSD conform pct. 6 din SNC „Stocuri”, prezintă următoarele caracteristici:

- bunuri a căror valoare unitară nu depășește plafonul stabilit de legislație sau pragul de semnificație prevăzut în politicile contabile, indiferent de durata de serviciu;
- cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară.

OMVSD se comportă în gestiune la fel ca și mijloacele fixe, deservește mai multe cicluri, își păstrează forma materială inițială până la scoaterea din folosință, iar valoarea lor se include prin uzură, la cheltuielile curente.

Începând cu 01.01.2020 uzura OMVSD, se calculează în mărime de 100% la transmiterea în exploatare. OMVSD-urile ce costă maximum 1000 lei se decontează, în suma integrală la costurile curente, iar cele care sunt mai scumpe de 1000 lei se calculează uzura la valoarea completă, iar la casarea acestor obiecte valoarea completă se încheie decontarea uzurii calculate.

OMVSD ocazionalizează numeroase operații, în cadrul oricărei entități, care pot fi în trei categorii de bază după conținutul lor (figura 2.1)

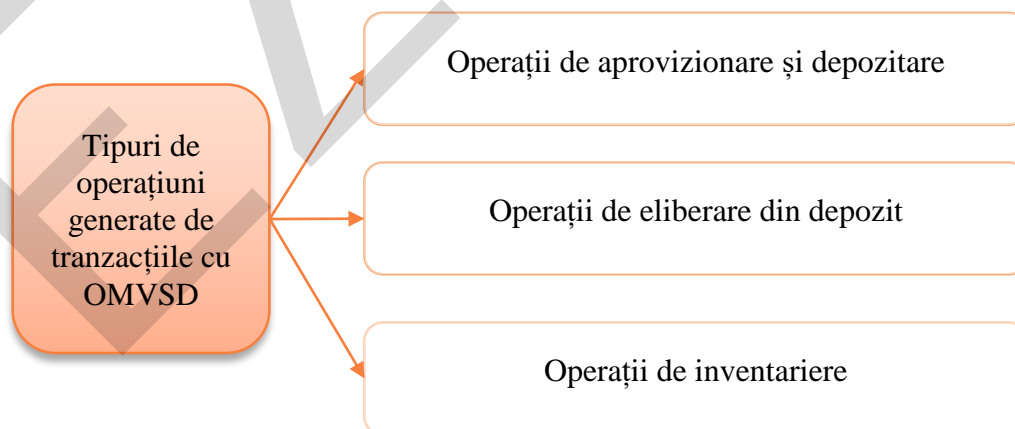


Figura 2.1. Gruparea operațiilor cu materialele după conținutul lor

Sursa: Elaborat de autor în baza sursei [4.1]

Aceste operațiuni sunt consemnate în diferite documente și evidențe operative distincte.

1. Operațiile de aprovizionare și conservare sunt evidențiate în următoarele documente:

- Comenzile, se emit de către unitățile patrimoniale către furnizori;
- Contractele economice, se încheie cu furnizorii pe baza comenzilor;
- Registrul de comenzi, este utilizat pentru urmărirea modului în care sunt realizate contractele de aprovizionare;

• Avizul de însoțire a mărfii, este un document de însoțire a stocurilor pe timpul transportului, document pe baza căruia se întocmește factura fiscală, sau document de primire în gestiunea cumpărătorului;

• Factura fiscală, realizează pe lângă funcțiile avizului de însoțire și pe cele de transport pentru viza de control financiar preventiv, și totodată este act justificativ pentru decontarea contravalorii;

• Nota de intrare-recepție, se întocmește la sosirea stocurilor de OMVSD de la furnizor și la intrarea acestora în depozitul unității;

• Fișa de magazie, este un document de evidență operativă a magaziei și se întocmește separat pentru fiecare fel, calitate sau sortiment de stocuri OMVSD.

2. Operațiile de eliberare din depozit sunt evidențiate în următoarele documente:

- Bonul de consum, este utilizat pentru eliberarea din magazie a stocurilor;
- Fișa limită de consum.

3. Operațiile de inventariere sunt evidențiate în contabilitate prin intermediul listelor de inventar.

Pentru generalizarea informației privind existența și mișcarea OMVSD aflate în stoc sau în exploatare este destinat contul de activ 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”.

Tabelul 2.1.

Caracteristica contului 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”

Sold inițial	
Rulaj debitor	Rulaj creditor
<ul style="list-style-type: none">• valoarea de intrare a obiectelor procurate contra plată sau într-un alt mod de la persoane terțe;• costurile aferente intrării OMVSD;• costul efectiv al OMVSD fabricate la	<ul style="list-style-type: none">• valoarea de bilanț a OMVSD ieșite (predate în exploatare, casate, vândute, transmise altor entități ca cota în capitalul social și cu titlu gratuit, transferate în componența mijloacelor fixe/mărfurilor etc.);

entitate; <ul style="list-style-type: none"> • valoarea OMVSD aflate în exploatare; • suma majorării (ajustării) valorii OMVSD intrate în anii precedenți; 	<ul style="list-style-type: none"> • uzura decontată aferentă OMVSD ieșite; • suma micșorării (ajustării) valorii OMVSD intrate în anii precedenți.
Sold final	

Sursa: elaborat de autor în baza [1.3].

Soldul contului este debitor și reprezintă valoarea tuturor OMVSD existente la entitate la finele perioadei de gestiune. La contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată” sunt prevăzute următoarele subconturi [1.3]:

2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc”

2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare”

2133 „Construcții și dispozitive provizorii”

2134 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată transmise temporar terților”

Contabilitatea analitică a obiectelor de mică valoare și scurtă durată aflate în folosință se organizează pe obiecte după locurile unde acestea sunt date în folosință

De asemenea, la contabilizarea OMVSD se utilizează și contul **214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”** care este destinat generalizării informației privind uzura OMVSD și a construcțiilor speciale și dispozitivelor provizorii. Contul respectiv este un cont de pasiv, în creditul căruia se reflectă calcularea uzurii OMVSD, iar în debit – trecerea la cheltuieli a uzurii calculate aferente OMVSD scoase din funcțiune. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma uzurii calculate la finele perioadei de gestiune.

La contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” pot fi deschise următoarele subconturi [1.3]:

2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”,

2142 „Uzura construcțiilor și dispozitivelor provizorii”.

Tabelul 2.2.

Intrarea, darea în exploatare, calculul uzurii și casarea OMVSD

Nr.	Conținutul operației	Debit	Credit	Suma	Document confirmativ
A	1	2	3	4	5

1	Intrarea OMVSD la depozit	213.1 (Depozit)	521	Valoarea OMVSD, fără TVA	Factura (fiscală), Bonul de primire
2.1.	Darea în exploatare a OMVSD	213.2 (Persoana responsabilă)	213.1 (Depozit)	Valoarea OMVSD	Actul de dare în exploatare
2.2.	Calculul uzurii OMVSD	712, 713, 714 (în dependență de destinație)	214.1	Valoarea OMVSD – Valoarea probabil rămasă	
3.1.	Scoaterea din uz a OMVSD ce nu mai pot fi utilizate	214.1	213.2 (Persoana responsabilă)	Valoarea uzurii calculate anterior	Actul de casarea a OMVSD
3.2.	Reflectarea materialelor obținute din demontarea OMVSD	211, 714 (în dependență dacă s-au obținut materiale sau nu)		Valoarea OMVSD – valoarea uzurii calculate anterior (VPR)	

Sursa: Preluat de autor din sursa [4.2]

În conformitate cu pct. 51 din SNC „Stocuri”, transmiterea în exploatare a OMVSD a căror valoare unitară nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și diminuare a stocurilor. Conform politicilor contabile, aceste obiecte pot fi decontate pe măsura transmiterii în exploatare prin calcularea uzurii.

OMVSD a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costurile/cheltuielile curente, activele imobilizate etc. prin calcularea uzurii. Transmiterea în exploatare a acestor obiecte se reflectă ca corespondență internă între subconturile deschise la contul de evidență a OMVSD [1.6, pct. 52]. Potrivit pct. 53 din SNC „Stocuri”, în funcție de destinația utilizării obiectelor, uzura calculată se înregistrează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și uzurii OMVSD.

Pornind de la prevederile SNC „Stocuri”, uzura OMVSD poate fi calculată în baza uneia din cele două variante:

- 1) în mărime de 100 % din valoarea echipamentelor diminuată cu valoarea reziduală la transmiterea acestora în exploatare (pct. 53), adică terților în scopul vânzării bunurilor;
- 2) pe toată durata de funcționare utilă a echipamentelor (pct. 54).

Varianta concretă de calculare a uzurii OMVSD se alege de către fiecare entitate de sine stătător

și se reflectă în politicile contabile ale acesteia.

Evidența analitică a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată se ține pe grupe (obiecte) distincte și pe perioade.

La perfectarea operațiunilor economice legate de OMVSD se utilizează următoarele documente:

- fișa de evidență a obiectelor de mică valoare (OV-2);
- procesul-verbal de ieșire din uz a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OV-4) ;
- procesul verbal de scoatere din uz a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OV-8);

Fișa de evidență a obiectelor de mică valoare (OV-2) se completează într-un singur exemplar de către magazioner sau altă persoană responsabilă la eliberarea OMVSD angajaților entității;

Dacă în procesul de utilizare OMVSD s-au pierdut sau au fost deteriorate se completează procesul-verbal de ieșire din uz a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OV-4);

OMVSD care nu mai pot fi utilizate în activitatea entității se casează prin întocmirea Procesului-verbal de scoatere din uz a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OV-8).

Principala sursă de aprovizionare cu OMVSD a entității o constituie furnizorii. În continuare vom examina ce formule contabile sunt întocmite în cadrul entităților la aprovizionarea cu OMVSD, în baza datelor entității „Social Media Group” S.R.L.

În luna noiembrie 2020 entitatea „Social Media Group” S.R.L., a procurat de la furnizorul „Smadic&Co” S.R.L. un fotoliu în baza facturii fiscale AAK 6029772 din 18.11.2020 (anexa 2) în sumă de 1380,00 lei, inclusiv TVA. Plata față de furnizor s-a efectuat prin transfer. În contabilitate, în baza actelor prezentate, s-au întocmit următoarele formule contabile:

1) La valoarea de intrare a OMVSD, în baza fișei contului 5211 „Datorii comerciale în țară” (anexa 4):

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” – 1150,00 lei;

Debit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5344 „Datorii privind taxa pe valoarea adăugată” – 230,00 lei;

Credit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară” – 1380,00 lei.

2) La achitarea datoriei față de furnizor, în baza fișei contului 5211 „Datorii comerciale în țară” (anexa 4) și ordinului de plată nr. 1 din 17.11.2020 (anexa 5):

Debit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară”

– 1380,00 lei;

Credit contul 242 „Conturi curente în monedă națională ” subcontul 2421 „Numerar la conturi nelagat” – 1380,00 lei.

3) La darea în exploatare a fotoliului s-au întocmit următoarele înregistrări contabile, în baza fișei contului 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” (anexa 3):

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” – 1380,00 lei;

Credit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” – 1380,00 lei.

La darea în exploatare a OMVSD mai mari de 1000 lei se calculează uzura în proporție de 100% din valoarea de intrare, prin înregistrarea contabilă:

4) Calculul uzurii telefonului dat în exploatare, în baza fișei contului 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” (anexa 6):

Debit contul 713 „Cheltuieli administrative”, subcontul 7138 „Alte cheltuieli administrative” – 1380,00 lei;

Credit contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” – 1380,00 lei.

În luna octombrie 2020 entitatea „Social Media Group” S.R.L., a procurat de la furnizorul „Orange” S.A. un fir USB în baza facturii fiscale AAK 2061708 din 26.10.2020 (anexa 7) în sumă de 174,66 lei, inclusiv TVA. Plata față de furnizor s-a efectuat în numerar de către titularul de avans. În contabilitate, în baza actelor prezentate, s-au întocmit următoarele formule contabile:

1. La valoarea de intrare a OMVSD, în baza fișei contului 5211 „Datorii comerciale în țară” (anexa 8):

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” – 145,55 lei;

Debit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5344 „Datorii privind taxa pe valoarea adăugată” – 29,11 lei;

Credit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară” – 174,66 lei.

2. La achitarea datoriei față de furnizor, în baza fișei contului 5211 „Datorii comerciale în țară” (anexa 8) și decontului de avans nr. 4 din 26.10.2020 (anexa 10):

Debit contul 521 „Datorii comerciale curente”, subcontul 5211 „Datorii comerciale în țară” – 174,66 lei;

Credit contul 532 „Datorii față de personal privind alte operații” subcontul 5321 „Datorii față de titularii de avans” – 174,66 lei.

La darea în exploatare a OMVSD mai mici de 1000 lei se valoarea acestora se trece la cheltuielile curente.

3. La darea în exploatare a firului USB s-au întocmit următoarele înregistrări contabile, în baza fișei contului 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” (anexa 9):

Debit contul 713 „Cheltuieli administrative”, subcontul 7138 „Alte cheltuieli administrative” – 145,55 lei;

Credit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” – 145,55 lei.

De asemenea, OMVSD mai pot intra în patrimoniul entității prin una din următoarele modalități:

✚ OMVSD primite cu titlul gratuit (sau donație):

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”

Credit contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”

✚ Din scoaterea din uz a mijloacelor fixe:

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”

Credit contul 621 „Venituri din operațiuni cu active imobilizate”

✚ Constatate ca plusuri în urma inventarierii, la valoarea lor de piață:

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”

Credit contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”

Ca rezultat al cercetării efectuate asupra intrării OMVSD în cadrul entității „Social Media Group” S.R.L., s-a constatat că sursa de aprovizionare sunt furnizorii locali, majoritatea acestora fiind utilizate în procesul desfășurării activității de bază. Evidența contabilă a sectorului respectiv se duce în conformitate cu actele normative și legislative în vigoare, fiind întocmite toate actele la momentul efectuării operațiunii și în dependență de natura acestora.

3. Perfectarea documentară și contabilitatea ieșirii obiectelor de mică valoare și scurtă durată

Ieșirea OMVSD se efectuează în baza documentelor aprobate de către conducătorul entității.

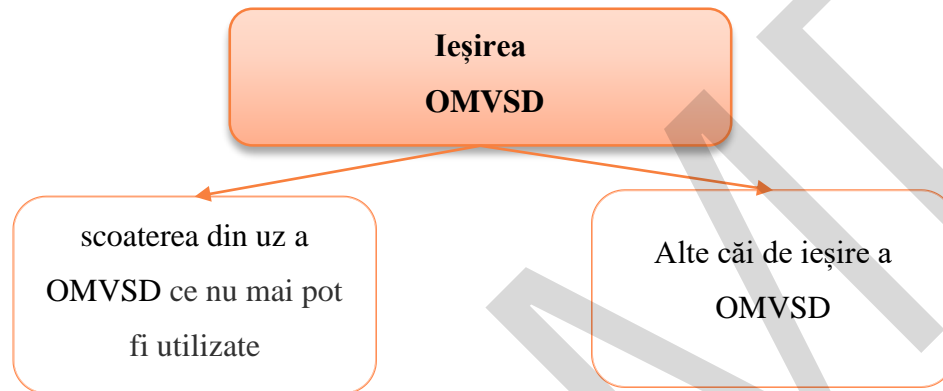


Figura 3.1. Direcțiile de ieșire a OMVSD

Sursa: Elaborat de autor

OMVSD în procesul desfășurării activității economice pot ieși din gestiune din diferite considerente, printre care:

- ✚ casarea OMVSD ce nu mai pot fi folosite;
- ✚ vânzarea OMVSD;
- ✚ transmiterea cu titlu gratuit;
- ✚ schimbului cu alte active;
- ✚ lichidarea OMVSD;
- ✚ delapidărilor în rezultatul calamităților naturale;
- ✚ ieșirea OMVSD transmise ca defalcări ale fondatorilor (acționarilor) în capitalul social;
- ✚ constatarea lipsă la inventariere.

Unele OMVSD pot fi transferate după caz, dintr-o secție în alta. În cazul efectuării operațiunilor privind transferul intern nu se înregistrează formule contabile, deoarece ele rămân în cadrul entității.

La transferarea internă a OMVSD se întocmește un *bon de transfer* a acestora.

La deteriorarea OMVSD în cazul calamităților naturale se întocmește Procesul-verbal de lichidare. La transmiterea cu titlu gratuit, în schimb, comercializare a materialelor se întocmește procesul-verbal de predare a OMVSD și factura fiscală.

Ieșirea OMVSD din activitatea economico-financiară a entității se contabilizează în dependență de direcțiile de utilizare ce ocazionaază ieșirea acestora.

La data de 16 ianuarie 2020 a fost scos din gestiune un OMVSD care a fost dat în exploatare în anul 2015. La scoaterea din folosință s-a întocmit Procesul-verbal de scoatere din uz iar în contabilitate au fost întocmite următoarele înregistrări contabile:

1. Calculul uzurii în proporție de 50%, în baza fișei contul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” (anexa 11):

Debit contul 713 „Cheltuieli administrative”, subcontul 7138 „Alte cheltuieli administrative” – 1625,00 lei;

Credit contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” – 1625,00 lei.

2. Decontarea uzurii calculate și a obiectului scos din uz, în baza fișei contul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” (anexa 11) și fișei contul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” (anexa 12):

Debit contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” – 3250,00 lei;

Credit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” – 3250,00 lei.

Deoarece la entitatea „Social Media Group” S.R.L. nu au fost înregistrate alte tipuri de ieșire a OMVSD, vom analiza aceste situații în baza unor exemple convenționale.

Exemplu convențional. Să admitem că entitatea „Social Media Group” S.R.L. în luna decembrie 2020, a vândut un OMVSD la preț de vânzare convenit de 4000,00 lei, inclusiv TVA. Valoarea de intrare a OMVSD 3200,00 lei, iar uzura calculată a fost de 50% din valoarea de intrare (1600 lei). La data livrării a fost emisă factura fiscală. Plata pentru OMVSD s-a efectuat prin virament la contul curent în monedă națională. În contabilitatea entității au fost întocmite următoarele înregistrări contabile:

1. Înregistrarea veniturilor din vânzarea OMVSD:

Debit contul 234 „Alte creanțe curente”, subcontul 2342 „Creanțe privind ieșirea altor active circulante” – 3333,33 lei;

Credit contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”, subcontul 6121 „Venituri din ieșirea altor active circulante” – 3333,33 lei.

2. Înregistrarea sumei TVA aferente vânzării OMVSD:

Debit contul 234 „Alte creanțe curente”, subcontul 2342 „Creanțe privind ieșirea

altor active circulante” – 666,67 lei;

Credit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5344 „Datorii privind taxa pe valoarea adăugată” – 666,67 lei.

3. Decontarea uzurii calculate a OMVSD vândut:

Debit contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” – 1600,00 lei;

Credit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” – 1600,00 lei.

4. Decontarea valorii de bilanț a obiectului vândut:

Debit contul 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională”, subcontul 7141 „Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite” – 1600,00 lei;

Credit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” – 1600,00 lei.

În cazul când OMVSD sunt date în locațiune, apar careva momente specifice. Astfel, aceste obiecte trebuie să fie contabilizate în conformitate cu prevederile SNC „Stocuri”, cu aplicarea următoarelor conturi [3.3, pag. 59]:

- la comodant – 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” și 218 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor”;

- la comodatar (comerciant) – 914 „Bunuri primite în custodie” sau a unui alt cont prevăzut în planul de conturi de lucru, de exemplu, a contului 926 „Echipamente comerciale primite în scopul vânzării de bunuri”.

Operațiunile de transmitere în folosință temporară gratuită a OMVSD se contabilizează în funcție de valoarea unitară a acestora. Uzura obiectelor recunoscute ca OMVSD și transmise comodatarului trebuie să fie înregistrată la comodant ca cheltuieli.

Exemplu convențional. Să admitem că entitatea „Social Media Group” S.R.L. a dat în locațiune 2 unități OMVSD în scop de marketing, în valoare de 2600,00 lei unitatea. Valoarea de recuperare a unui obiect este de 2900,00 lei. La transmiterea în folosință comodatarului în contabilitate s-au întocmit formulele contabile:

1. Reflectarea costului de intrare al OMVSD transmise comodatarului în folosință temporară gratuită. Înregistrarea s-a întocmit în baza contractului de comodat și facturii fiscale cu mențiunea non-livrare (2 buc. * 2600 lei):

Debit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” – 5200,00 lei;

Credit contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” – 5200,00 lei.

2. Calcularea uzurii umbrelor transmise în folosință temporară gratuită

Debit contul 712 „Cheltuieli de distribuire”, subcontul 712 „Cheltuieli de publicitate și marketing” – 5200,00 lei;

Credit contul 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2141 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” – 5200,00 lei.

Comodatarul trebuie să reflecte valoarea OMVSD primite de la comodatar, prevăzută în contractul de comodat, prin următoarea înregistrare (2 buc. * 2900 lei):

Debit contul 914 „Bunuri primite în custodie” – 5800,00 lei.

Generalizând materialul expus în prezentul paragraf putem spune că contabilizarea scoaterii din evidență a OMVSD contează de modalitatea de ieșire a obiectului. De asemenea, o nuanță importantă este perioada când a fost dat în exploatare OMVSD, deoarece până în 2020 erau un pic diferite reglementările cu privire la modul de dare în exploatare și modul de calcul a uzurii.

4. Inventarierea obiectelor de mică valoare și scurtă durată și reflectarea rezultatelor acesteia. Prezentarea informațiilor privind obiectele de mică valoare și scurtă durată în Situațiile financiare

Inventarierea constituie un „procedeu de control și autentificare documentară a existenței elementelor de activ și datorii în expresie cantitativ-valorică sau numai valorică, după caz, care aparțin și/sau se află în gestiunea temporară a entității la data efectuării acesteia” [1.7, pct. 7].

Inventarierea are ca scopul de bază asigurarea integrității patrimoniului, stabilirea vinovaților pentru eventualele lipsuri constatate și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea pagubelor.

Legea contabilității și raportării financiare, prevede ca entitățile să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, în conformitate cu cerințele Regulamentului privind inventarierea nr. 60 din 29.05.2012 (în continuare Regulament).

Prin intermediul inventarierii se stabilește situația reală a stocurilor ce aparțin entității, cât și a stocurilor aparținând altor persoane fizice/juridice, aflate temporar la păstrare la entitate.

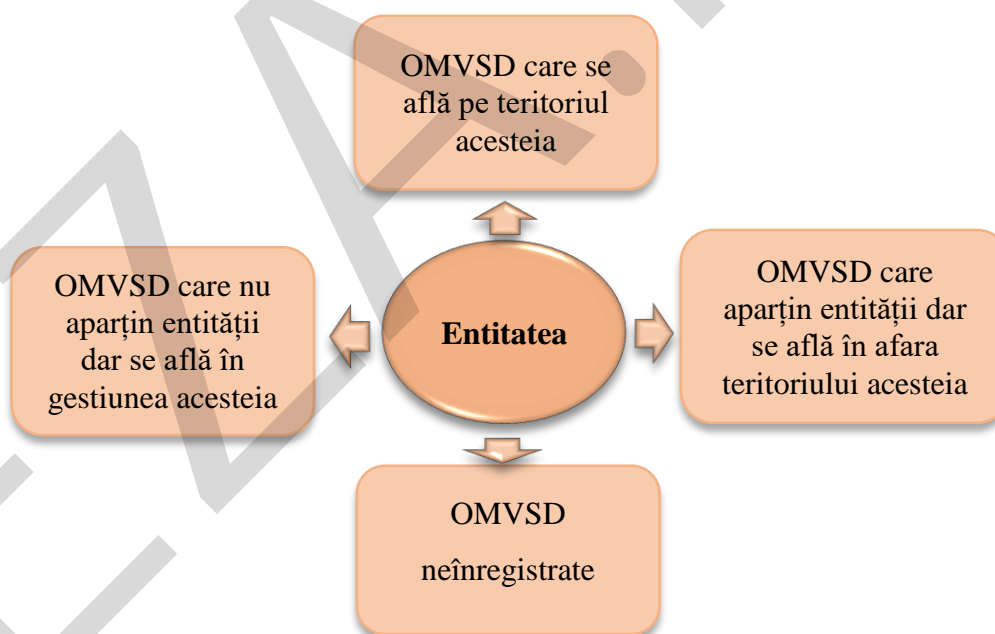


Figura 4.1. Stocurile entității supuse inventarierii

Sursa: Elaborat de autor în baza sursei [1.7]

Cu ocazia inventarierii, evaluarea stocurilor se efectuează la valoarea actuală (de inventar), denumită conform IAS 2 valoare realizabilă netă. Ea este reprezentată de prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului și a costurilor necesare vânzării (cheltuieli de transport, comisioane privind

vânzările, costul garanției acordate după vânzare) [1.7].

Conform SNC „Stocuri” valoare realizabilă netă reprezintă „prețul de vânzare estimat al stocurilor diminuat cu costurile estimate pentru finalizare (completare) și costurile estimate de vânzare” [1.6, pct. 5]. Valoarea realizabilă netă poate fi mai mare, mai mică sau egală cu costul stocurilor.

Inventarierea trebuie pregătită minuțios, iar rezultatele acesteia evaluate ca atare, deoarece pot apărea cazuri de excepție, când în cazul depistării lipsurilor nu există temei pentru înnaintarea pretențiilor gestionarului. Aceasta se întâmplă în cazul în care lipsește pe ultima pagină a semnăturilor din listele de inventariere, cea a gestionarului și din balanța de verificare [4.2]. În cadrul „Social Media Group” S.R.L., inventarierea OMVSD se petrece în baza ordinului emis (anexa 13).

Inventarierea OMVSD se efectuează după aranjarea acestora în încăperea de păstrare. OMVSD se înregistrează în listele de inventariere după fiecare denumire separat, cu indicarea codului sau numărului de inventar, calității și cantității. Membrii comisiei în prezenta gestionarului controlează existența efectivă a OMVSD prin metoda numărării obligatorii, cântăririi sau măsurării.

Etapă de stabilire și regularizare a diferențelor de inventarie a OMVSD cuprinde următoarele lucrări:

- ✓ compararea datelor obținute în urma desfășurării inventarierii OMVSD cu datele contabile și determinarea rezultatului brut al inventarierii;
- ✓ compensarea lipsurilor cu plusurile constatate, conform prevederilor art. 80-89 ale Regulamentului;
- ✓ aplicarea normelor de perisabilitate naturală și calculul sumelor aferente;
- ✓ stabilirea lipsurilor recuperabile OMVSD;
- ✓ determinarea rezultatului net al inventarierii OMVSD.

Înregistrarea diferențelor constatate la inventariere este o lucrare contabilă foarte importantă, deoarece modul de realizare a acesteia va avea un impact semnificativ atât asupra poziției financiare, cât și a rezultatelor financiare ale entității.

La inventarierea OMVSD, comisia de inventariere efectuează controlul efectiv al acestora și le înscrie în lista de inventariere **INV-2 „Lista de inventariere a stocurilor (cantitativ-valorică)”** (anexa 14) sau **INV-3 „Lista de inventariere a stocurilor (valorică)”** în dependență de modul de evidență a OMVSD stabilită în politicile contabile ale entității. La entitatea „Social Media Group” S.R.L. se completează INV-2 deoarece evidența este dusă cantitativ-valorică.

Exprimarea contabilă a diferențelor aferente OMVSD depistate la inventariere se reglementează de către prevederile SNC și a Regulamentului.

La „Social Media Group” S.R.L. în baza Procesului-verbal privind rezultatele inventarierii se completează decizia comisiei de inventariere ce prevede informație cu privire la rezultatele inventarierii, documentele confirmative și persoanele responsabile de integritatea patrimoniului (anexa 15).

Sumele diminuării/majorării cantității de OMVSD, constatate la inventariere, în funcție de caracterul, motivele și perioada apariției lor se reflectă ca corectări (ajustări) ale:

- Veniturilor și/sau cheltuielilor constatate în anul de gestiune;
- Profitului/pierderilor anilor precedenți constatate în anul de gestiune.

Divergențele depistate în procesul inventarierii OMVSD, se reflectă astfel:

- lipsurile de OMVSD se reflectă în debitul contului **714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională”**, creditând conturile de evidență a activelor respective indiferent de cauzele acestora și faptul dacă au fost identificate persoanele vinovate. Ulterior aceste lipsuri evaluate la prețuri de piață urmează a fi recuperate pe seama persoanelor vinovate (în cazul când există acordul înscris al acestora sau decizia judecății) și se raportează la alte venituri din activitatea operațională;

- lipsurile și pierderile în urma calamităților naturale sau a altor evenimente excepționale se raportează la contul **723 „Pierderi excepționale”**.

- surplusurile se înregistrează în creditul contului **612 „Alte venituri din activitatea operațională”**.

În cazul când vinovăția persoanelor gestionare poate fi dovedită, lipsurile se recuperează de la acestea în conformitate cu mărimea stabilită de legislație. Potrivit prevederilor Regulamentului, OMVSD lipsă pot fi recuperate de la persoanele vinovate și sub formă de alte OMVSD similare (la aceeași valoare), cu acordul conducătorului entității și al persoanei vinovate, fiind întocmit Acordul de recuperare și Angajamentul de plată.

În cazul constatării lipsurilor imputabile, evaluarea se face la valoarea contabilă. Pentru ca cifrele să fie comparabile și diferențele reale, trebuie ca datele inventarierii să fie stabilite pentru aceeași dată calendaristică.

Conform prevederilor CF, lipsurile evaluate la prețuri de piață urmează a fi recuperate pe seama persoanelor vinovate (în cazul când există acordul înscris al acestora sau decizia judecății) și se raportează la alte venituri din activitatea operațională [1.1];

Pentru perioada analizată în prezenta lucrare, la entitatea „Social Media Group” S.R.L. nu au fost depistate divergențe (anexa 15). Din aceste considerente vom analiza acest aspect în baza unui exemplu convențional.

Exemplu convențional. Să admitem că în urma inventarierii din decembrie 2020, comisia de inventariere a depistat lipsuri de OMVSD în exploatare, costul cărora constituie 5200,00 lei, și plusuri în valoare de 2100,00 lei a OMVSD în stoc. Membrii comisiei au convenit să fie ca lipsurile să fie atribuite la cheltuielile perioadei iar plusurile – ca venituri ale perioadei de gestiune. În contabilitatea entității au avut loc următoarele înregistrări contabile:

La contabilizarea lipsurilor de OMVSD depistate în urma inventarierii:

Debit contul 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională”, subcontul 7144 „Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante” – 5200,00 lei,

Credit contul contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare” – 5200,00 lei.

La contabilizarea plusurilor de OMVSD depistate în urma inventarierii:

Debit contul contul 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”, subcontul 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc” – 2100,00 lei.

Credit contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”, subcontul 6124 „Venituri din plusurile de active imobilizate și circulante constatate la inventariere” – 2100,00 lei.

Prin înregistrarea în contabilitate a plusurilor și a minusurilor constatate la inventariere se asigură corelația dintre contabilitate și realitate și întocmirea unui bilanț real.

Situațiile financiare ca instrumente sintetizatoare ale situației financiare a entităților reprezintă una din primele surse de informații sigure nu numai pentru investitori, ci și pentru o serie de alți utilizatori, cum sunt: salariații, împrumutătorii, furnizorii și alți creditori, clienții, guvernul și diverșii lui reprezentanți, precum și publicul.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape [1.5, pct. 18]:

1) efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare cum ar fi: inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor, decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune, determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar, întocmirea înregistrărilor de corectare, determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriilor pe termen lung, închiderea conturilor de gestiune etc.;

2) completarea formatelor situațiilor financiare;

- 3) întocmirea notei explicative la situațiile financiare;
- 4) aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare;
- 5) reformarea bilanțului/bilanțului prescurtat.

În afară de etapele sus-menționate, la întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2020, este necesar să se verifice dacă au fost înregistrate diferențele aferente implementării prevederilor modificate ale SNC. În conformitate cu punctele 1 și 2 din Recomandările metodice, aceste diferențe urmează a fi înregistrate după reformarea bilanțului pe anul 2019 conform situației din 1 ianuarie 2020. În acest scop, potrivit pct. 3 din Recomandările metodice, entitatea trebuie [3.2]:

- ✚ să excludă elementele contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere prevăzute în SNC;
- ✚ să reclasifice elementele contabile care nu corespund criteriilor de clasificare prevăzute în SNC;
- ✚ să derecunoască activele și datoriile amânate privind impozitul pe venit.

Conform SNC „Stocuri”, în situațiile financiare ale entității se prezintă cel puțin următoarele informații privind stocurile:

- „1) valoarea stocurilor intrate și ieșite în perioada de gestiune;
- 2) baza de repartizare a costurilor indirecte de producție pe tipurile de produse fabricate și/sau servicii prestate;
- 3) valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă;
- 4) suma ajustării pentru deprecierea stocurilor recunoscută și/sau decontată în perioada de gestiune;
- 5) valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor” [1.6, pct. 55].

Date cu privire la OMVSD sunt prevăzute în bilanț. Bilanțul prezintă poziția financiară a entității și include informații aferente solurilor la data raportării privind activele, capitalul propriu și datoriile entității. Acesta se întocmește conform formatului tipizat din anexa 1 la SNC „PSF”, care a fost elaborat în baza anexei III (conform structurii orizontale) la Directiva 2013/34/UE.

Modul de întocmire a posturilor bilanțiere îndeplinesc funcția de generalizare a datelor furnizate de contabilitate și de grupare într-un mod sistematic și unitar.

În bilanț se preiau datele individuale din fiecare cont folosit în evidența contabilă la entitatea „Social Media Group” S.R.L. Aceste date sunt grupate și sistematizate în funcție de natura lor și de corelațiile dintre ele, astfel încât datele sintetice sunt obținute cu o densitate mare de informații, care

centralizează și rezumă întreaga masă de informații economice și financiare care a intrat în sistemul contabil.

Componența posturilor bilanțiere de activ cuprinde toate activele sau alte surse ce provin din evenimente trecute și menite de a genera „avantaje economice” viitoare, adică capacitatea potențială a activului, sub o formă fizică, dar și ca activ necorporal.

Lucrările de completare a posturilor bilanțiere reprezintă finalul lucrărilor premergătoare, încheiate cu completarea Cărții mari pentru fiecare cont sintetic.

Mărimea fiecărui element patrimonial se determină prin relația:

Soldul fiecărui element patrimonial la sfârșitul perioadei de gestiune = Soldul elementului patrimonial la începutul perioadei de gestiune + creșterea elementului patrimonial în timpul perioadei de gestiune și de scăzut micșorarea elementului patrimonial în timpul perioadei de gestiune.

Activele în bilanț se prezintă ca active imobilizate și/sau ca active circulante nu doar după termenul de acordare, ci și în funcție de destinația acestora. De exemplu, avansurile acordate pentru procurarea imobilizărilor și a stocurilor se reflectă în componența acestor active, indiferent de termenul de acordare a avansurilor [1.5, pct. 22]

Informația aferentă OMVSD la entitatea „Social Media Group” S.R.L. este prezentată în capitolul II „Active circulante” al bilanțului prescurtat postul bilanțier 060 „Stocuri” care pentru anul 2020 are ca valoare 29059 lei (anexa 1).

Indicatorii din bilanț se determină în baza soldurilor conturilor sintetice și subonturilor din clasele 1-5 ale Planului general de conturi contabile, informație care se ia din balanța de verificare a soldurilor (anexa 16).

În urma studierii materialului relatat mai sus, autorul a constatat că la entitatea „Social Media Group” S.R.L. se ține cont de reglementările normative în vigoare, situațiile financiare se completează în concordanță cu modificările intrate în vigoare de la 01.01.2020. După parametrii entității, aceasta se atribuie la categoria entităților micro și conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare precum și a SNC „Prezentarea situațiilor financiare” poate prezenta situațiile financiare forma prescurtată.

Concluzii

Deținerea de OMVSD trebuie explicată prin câștiguri sau economii pentru deținător, singura justificare de a imobiliza fonduri în aceste obiecte. Constituirea stocurilor de OMVSD este rezultatul unei decizii de investire. Efortul financiar de investire în stocuri trebuie compensat pe baza sumei lichidităților efectiv imobilizate, ținându-se seama de durata imobilizării, de fluxurile de lichiditate intermediare (până la vânzarea stocurilor), costuri de păstrare – depozitare, alte cheltuieli administrative, pentru ca în final să se evalueze pierderea sau câștigul din deținerea de stocuri.

Influența exercitată asupra sistemului logistic se datorează atât costurilor de stocare, cât și celorlalte costuri asociate, cum ar fi cele de lansare a comenzii, de transport, de depozitare. Asigurarea echilibrului sistemului logistic presupune înțelegerea rolului stocurilor în cadrul entității. OMVSD reprezintă cantități de resurse de muncă care se acumulează în depozitele de aprovizionare desfășurate ale entității, într-un anumit volum și o anumită structură, pe o perioadă de timp determinată, în vederea asigurării continuității și ritmicității activității. Întrucât OMVSD satisfac nevoile utilizatorilor, și sunt situate între două curente (fluxuri): un flux de intrare (de aprovizionare) și un flux de ieșire din stoc (consum).

În urma studiului efectuat în baza materialelor entității „Social Media Group” S.R.L., se poate de menționat că în cadrul entității sunt utilizate documente primare, registre contabile, situații financiare întocmite după formulare unice, aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, caracteristice tuturor unităților economice, precum și documente de utilizare internă specifice numai pentru această entitate.

Făcând o generalizare a materialului expus în lucrarea dată, autorul a constatat că organizarea evidenței contabile a stocurilor de obiecte de mică valoare și scurtă durată la entitatea „Social Media Group” S.R.L. se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare, cu toate că se întrevăd și mici abateri.

În urma studiului efectuat la elaborarea lucrării, autorul poate scoate în evidență următoarele **puncte forte:**

- ✓ în procesul de ținere a contabilității OMVSD se ține cont de legislația în vigoare în special de actele normative și legislative enumerate în bibliografia prezentei lucrări;
- ✓ are loc păstrarea integrității stocurilor de OMVSD, documentele întocmindu-se zilnic la momentul efectuării operațiunilor;
- ✓ controlul asupra corectitudinii perfectării documentelor comerciale cu privire la intrarea și

ieșirea valorilor materiale, completitudinea și promptitudinea înregistrării și scoaterii de la evidența a acestora de către persoanele responsabile de bunurile materiale;

✓ asigurarea unui control permanent asupra îndeplinirii programei de circulație a OMVSD în procesul de producere;

Ca *puncte slabe* putem enumera următoarele aspecte:

✓ sunt situații când documentarea și reflectarea operațiilor economice nu întotdeauna se face la timp;

✓ calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată nu se calculează uneori la momentul dării în exploatare;

✓ inventarierea OMVSD se efectuează doar formal, pe acte, astfel neasigurându-se corelația dintre contabilitate și realitate precum și întocmirea unui bilanț real.

În scopul soluționării punctelor slabe enumerate mai sus, autorul și-a permis formularea unui set de propuneri și recomandări pentru perfectarea contabilității obiectelor de mică valoare și scurtă durată în cadrul entității „Social Media Group” S.R.L.:

1. În scopul minimizării lucrărilor de calcul și a sporirii eficienței înregistrărilor în contabilitate, recomandăm perfecționarea documentelor primare și centralizatoare, la momentul efectuării acestora.
2. Asigurarea unui control permanent la evaluarea corectă a OMVSD din stocuri.
3. Să se efectueze inventarierea în conformitate cu cerințele Regulamentului de inventariere.
4. Uzura OMVSD să fie calculată și înregistrată în contabilitate în momentul dării în exploatare.

Introducerea propunerilor și recomandărilor enunțate, considerăm că vor contribui la o mai bună organizare și desfășurare a contabilității, obținerea unor informații obiective privind starea și mișcarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată în cadrul „Social Media Group” S.R.L.

Bibliografie

I. ACTE NORMATIVE

1.1. Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 1997, nr.62 / 522, cu modificările ulterioare;

1.2. Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287 din 15 decembrie 2017. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2018, nr. 1-6;

1.3. Plan general de conturi contabile Nr. 1534 din 22.10.2013, aprobat prin Ordinul Ministerul Finanțelor. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr. 233-237.

1.4. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 60 din 29.05.2012. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2012, Nr. 166-169, 953.

1.5. Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06.08.2013. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, Nr. 177-181, 1224:

1.6. Standardul Național de Contabilitate „Stocuri” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06.08.2013. *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr. 177-181, art. nr: 1224

1.7. Standardele Internaționale de Raportare Financiară 2018 (Red Book). <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-internationale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book>

II. MANUALE, MONOGRAFII, LUCRĂRI DIDACTICE, BROȘURI

2.1. NEDERIȚA, Alexandru ș.a. *Contabilitate financiară*. Ed. a II-a rev. și compl. Chișinău: ACAP, 2003. 637p. ISBN 9975-9702-1-4

III. ARTICOLE DIN EDIȚII PERIODICE

3.1. NANI, M. Inventarierea patrimoniului instituțiilor publice și contabilizarea divergențelor constatate conform noului plan de conturi. În: *Analele ASEM*, ediția a IX-a/2011. Chișinău: ASEM, 2011, pag. 204-207. ISSN 1857-1433;

3.2. NEDERIȚA, A. Noile formate de situații financiare: conținutul de bază și interconexiunea cu conturile contabile. *Contabilitate și audit*. 2021, nr. 2, 84-99. ISSN 1813-4408;

3.3. NEDERIȚA, A. VÎRTOSU, A. Particularitățile contabilității și impozitării echipamentelor comerciale transmise altor entități (terților) în scopuri de vânzare a bunurilor. *Contabilitate și audit*. 2020, nr. 11, 54-64. ISSN 1813-4408;

IV. RESURSE ELECTRONICE

4.1. Contabilitatea stocurilor. [online]. Disponibil: <https://pdfcoffee.com/referat-contabilitatea-stocurilor-pdf-free.html>

4.2. Privind OMVSD pentru care se calculează uzura. [online]. Disponibil: <https://www.contabilsef.md/ro-privind-omvsd-pentru-care-se-calculeaz-uzura-ru-privind-omvsd-pentru-care-se-calculeaz-uzura-en-44637/>

4.3. СКАКУНОВА, Людмила. Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП). În: Monitorul.fisc.md. [online]. 2014, nr. 2 (19). ISSN 1857-3991 https://monitorul.fisc.md/practice_accounts/lyudmila-skakunova-uchet-malocennyh-i-bystroiznashivayuschih-sya-predmetov-mbp.html

Anexe

TEZVA.NMD