**Sinteza**

**recomandărilor prezentate privind consultarea proiectului de lege pentru modificarea şi completarea**

 **Legii contabilităţii nr.113-XVI din 27 aprilie 2007**

 **01.08.2013**

| Denumirea legii, numărul şi conţinutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare | Propunerile de modificare şi completare | Autoritatea publică, părţile interesate şi conţinutul obiecţiei sau propunerii | Rezultatul examinării obiecţiei sau propunerii |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Legea contabilităţii nr.113-XVI din 27 aprilie 2007** | 1. În textul legii:sintagmele „raport financiar”, „rapoarte financiare” se înlocuiesc cu sintagma ”situații financiare”, la cazul gramatical respectiv;sintagma „politica de contabilitate” se înlocuiește cu sintagma „politici contabile”, la cazul gramatical respectiv; sintagma „plan de conturi contabile” se înlocuiește cu sintagma „plan general de conturi contabile”, cu excepția articolului 25, la cazul gramatical respectiv;sintagma „Serviciul informațional al rapoartelor financiare” se înlocuiește cu sintagma „Serviciul situațiilor financiare”. | **Ministerul Finanțelor**Se propune pentru o claritate mai mare, ca modificările în cauză să fie expuse în textul proiectului legii separat pentru fiecare articol, care necesită modificare. | **Se susține.** |
| Articolul 2.Domeniul de aplicarePrevederile prezentei legi se aplică tuturor persoanelor juridice şi fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, organizaţiilor necomerciale, inclusiv instituţiilor publice, notarilor, avocaţilor şi birourilor înfiinţate de aceştia, executorilor judecătoreşti, precum şi reprezentanţelor şi filialelor întreprinderilor (organizaţiilor) nerezidente, înregistrate în Republica Moldova (denumite în cele ce urmează *entităţi*), indiferent de domeniul de activitate, tipul de proprietate şi forma juridică de organizare.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune art.2, după cuvîntul „avocaților” de completat cu cuvîntul „mediatorilor”, deoarece acestea țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare conform prevederilor Legii contabilității. | **Se susține.** |
| Articolul 3. Noţiunile de bază (1) În sensul prezentei legi, noţiunile de mai jos semnifică: *entitate de interes public* – entitate care are importanţă deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate şi care reprezintă o instituţie financiară, un fond de investiţii, o companie de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acţiuni se cotează la Bursa de Valori a Republicii Moldova;  |  | **Comisia Naţională a Pieţei Financiare** Se propune la art.3 alin.(1), noţiunea *„entitate de interes public”* de expus în următoarea redacție:,,*entitate de interes public* – entitate care are o importanţă deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate şi care reprezintă o instituţie financiară, un organism de plasament colectiv în valori imobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acţiuni se cotează la bursa de valori”.Astfel, noţiunea ,,entitate de interes public” va fi racordată cu noţiunea ,,entitatea de interes public” din Legea nr.171 din 11.07.2012 privind piaţa de capital. În acelaşi context, cuvintele ,,un fond de investiţii” se vor substitui cu cuvintele ,,un organism de plasament colectiv în valori imobiliare”, dat fiind faptul, că în conformitate cu legea prenotată această noţiune include companiile investiţionale şi fondurile de investiţii, activitatea cărora constă în atragerea şi colectarea de mijloace băneşti disponibile de la persoane fizice şi/sau juridice prin emiterea şi plasarea de acţiuni sau de unităţi de fond în scopul investirii ulterioare a acestora în valori mobiliare transferabile şi/sau în alte tipuri de instrumente financiare sau alte active. Companiile investiţionale se creează ca persoane juridice, iar fondurile de investiţii se creează în bază de contract sub formă de societate civilă, fără statut de persoană juridică. | **Se susține.** |
| *plan de conturi contabile* – act normativ care stabileşte nomenclatorul sistematizat al conturilor contabile şi normele metodologice de utilizare a acestora;  | 2. Articolul 3: noțiunea *„plan de conturi contabile”* va avea următorul cuprins: „*plan general de conturi contabile* - act normativ care stabilește nomenclatorul conturilor contabile;”; | **Ministerul Finanțelor** Se propune modificarea la noțiunea *„plan de conturi contabile”* de exclus, deoarece pentru prevederile ce reglementează evidența contabilă și raportarea financiară ale instituțiilor publice, să se mențină noțiunea de „*plan de conturi”*. | **Se susține.** |
| *politică de contabilitate* – totalitate a conceptelor de bază, caracteristicilor calitative, regulilor, metodelor şi procedeelor, aprobate de conducerea entităţii, pentru ţinerea contabilităţii şi întocmirea rapoartelor financiare;  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări:- noțiunea *„politică de contabilitate”* de expus în următoarea redacție:„*politici contabile* – totalitate a conceptelor de bază, caracteristicilor calitative, regulilor, metodelor și procedeelor, aprobate de conducerea entității, pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare;”; | **Se susține.** |
| *raport anual* – raportul financiar anual, raportul conducerii şi raportul auditorului, în cazul în care auditul este obligatoriu;  |  | - la noțiunea „*raport anual*”, cuvintele „raportul financiar anual” de substituit cu cuvintele „*situațiile financiare anuale*”; | **Se susține.** |
| *raport financiar* – totalitate sistematizată de indicatori ce caracterizează situaţia patrimonială şi financiară, existenţa şi fluxul capitalului propriu şi al mijloacelor băneşti ale entităţii pe o perioadă de gestiune;  |  | - noțiunea *„raport financiar*” de expus în următoarea redacție :*„situații financiare (raport financiar* – pentru instituții publice) – totalitate sistematizată de indicatori ce caracterizează situaţia patrimonială şi financiară, existenţa şi fluxul capitalului propriu şi al mijloacelor băneşti ale entităţii pe o perioadă de gestiune;”.  | **Se susține.** |
|  *sistem contabil complet în partidă dublă* – sistem contabil care prevede reflectarea faptelor economice în baza dublei înregistrări, cu aplicarea planului de conturi contabile, registrelor contabile şi rapoartelor financiare;  | la noțiunea „*sistem contabil complet în partidă dublă”,*  cuvîntul *„complet”* se exclude; | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune la noțiunea „*sistem contabil complet în partidă dublă*”, cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014. | **Se susține.** |
| *sistem contabil simplificat în partidă dublă* – sistem contabil ce prevede reflectarea faptelor economice în baza dublei înregistrări, cu aplicarea variantelor simplificate ale planului de conturi contabile, registrelor contabile şi rapoartelor financiare; | noțiunea *„sistem contabil simplificat în partidă dublă”* se abrogă. |  |  |
| *standarde de contabilitate* – Standarde Internaţionale de Raportare Financiară (S.I.R.F.), Standarde Naţionale de Contabilitate (S.N.C.) şi Standarde Naţionale de Contabilitate pentru Sectorul Public (S.N.C.S.P.);  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară:- la noțiunea *„standarde de contabilitate”,* abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”; | **Se susține.** |
| *Standarde Naţionale de Contabilitate* – standarde şi interpretări, bazate pe directivele Uniunii Europene şi pe S.I.R.F., elaborate şi aprobate de Ministerul Finanţelor al Republicii Moldova, care stabilesc reguli generale obligatorii privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară;  |  | - la noțiunea *„Standarde Naționale de Contabilitate”,* abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”. | **Se susține.** |
| Articolul 4. Aplicarea standardelor de contabilitate (1) Entitatea de interes public ţine contabilitatea şi întocmeşte rapoartele financiare conform S.I.R.F. | 3. Articolul 4: | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară, precum și cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la articolul 4:- la alineatul (1), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”, iar abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”; | **Se susține.** |
| (2) Entităţile care aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, altele decît instituţiile publice şi entităţile specificate la alin.(1), ţin contabilitatea şi întocmesc rapoartele financiare în baza S.I.R.F. sau S.N.C., conform politicii de contabilitate.  | la alineatul (2), cuvîntul „complet” se exclude; | - la alineatul (2), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul ”situațiile”, abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”, iar cuvintele „politicii de contabilitate” de înlocuit cu cuvintele „politicilor contabile”; | **Se susține.** |
| (3) Entităţile care aplică sistemul contabil simplificat în partidă dublă ţin contabilitatea şi întocmesc rapoartele financiare conform S.N.C.  | alineatul (3) se abrogă. |  |  |
| (5) În cazul în care prevederile S.N.C. şi ale altor acte normative elaborate şi adoptate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a) nu stabilesc unele reglementări prevăzute în S.I.R.F., entitatea este încurajată să aplice prevederile S.I.R.F. pînă la acceptarea lor de Guvernul Republicii Moldova.  |  | - la alineatul (5), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”, în ambele cazuri. | **Se susține.** |
| Articolul 5. Utilizarea datelor contabile în scopuri fiscal. (2) Drept bază pentru determinarea venitului impozabil al entităţilor serveşte rezultatul (profitul/pierderea) contabil, reflectat în rapoartele de profit şi pierdere, întocmite şi prezentate în conformitate cu cerinţele prezentei legi şi ale standardelor de contabilitate.  | 4. La articolul 5 alineatul (2), cuvîntul „rapoartele” se înlocuiește cu cuvîntul „situațiile”. | **Asociaţia Auditorilor şi Consultanţilor în Management din Republica Moldova,****Asociaţia contabililor şi auditorilor profesionişti din Republica Moldova**Punctul 1 al proiectului prevede că în textul legii anumite sintagme (de ex. raport financiar) sunt substituite cu alte sintagme (de ex. situaţie financiară). Cu toate acestea, proiectul indică separat pentru art.5 substituirea cuvîntului ,,rapoartele” cu cuvîntul ,,situaţiile”. Aceasta presupune că sintagmele respective sunt substituite pe întreg textul legii. Menţionăm, că substituirea sintagmelor respective rezultă deja din conţinutul prevederilor pct.1. În aşa fel, se creează o situaţie de confuzie. De vreme ce se indică separat pe articole substituirea anumitor sintagme, aceasta exclude faptul că sintagma respectivă este substituită în întreg textul legii, aşa cum prevede pct.1. Astfel, considerăm că pct.4 din lege urmează a fi exclus, iar în pct.1, expresia ,,În textul legii”, urmează a fi completată în felul următor ,,În tot textul legii”. | **Nu se susține,** reieșind din modificarea propusă la punctul 1. |
| Articolul 6. Principii de bază şi caracteristici calitative (2) Informaţia din rapoartele financiare trebuie să corespundă următoarelor caracteristici calitative: a) inteligibilitatea; b) relevanţa; c) credibilitatea; d) comparabilitatea.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări:- la articolul 6 alineatul (2), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”; | **Se susține.** |
| Articolul 7. Obligativitatea ţinerii contabilităţii (2) Entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească rapoartele financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a). |  | **Ministerul Finanțelor**- la articolul 7 alineatul (2), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”; | **Se susține.** |
| Articolul 9. Reguli generale de reglementare a contabilităţii Reglementarea contabilităţii cuprinde: b) corespunderea prevederilor S.N.C., S.N.C.S.P sau normelor metodologice aprobate de Ministerul Finanţelor pentru sectorul bugetar nivelului de dezvoltare economică a ţării şi cerinţelor utilizatorilor de rapoarte financiare; |  | - la art.9:la litera b), cuvintele „de rapoarte” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”; | **Se susține.** |
| c) asigurarea condiţiilor necesare pentru aplicarea unică a standardelor de contabilitate, inclusiv a S.I.R.F., sau a normelor metodologice aprobate de Ministerul Finanţelor pentru sectorul bugetar;  |  | la litera c), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”. | **Se susține.** |
| f) stabilirea cerinţelor faţă de entităţile care: - efectuează instruirea profesională continuă a contabililor; - prestează servicii de ţinere a contabilităţii şi de întocmire a rapoartelor financiare. | 5. La articolul 9, litera f) se abrogă. | **Ministerul Economiei** Excluderea lit.f) din art.9, care prevede stabilirea cerinţelor faţă de entităţile care efectuează instruirea profesională continuă a contabililor și prestează servicii de ţinere a contabilităţii şi de întocmire a rapoartelor financiare, va crea o situație incertă, nereglementată juridic, dat fiind faptul că acestea nu va servi drept obiect de reglementare al prezentei legi. În măsura în care respectivele domenii vor fi reglementate de un alt act normativ, este necesară stabilirea expresă a acestor prevederi în textul Notei informative ce însoțește proiectul. | **Nu se susține**, deoarece cerinţele generale privind instruirea profesională continuă sînt stabilite în Hotărîrea Guvernului nr.1224 din 09.11.2004 cu privire la organizarea formării profesionale continue, iar Ministerul Finanţelor, în conformitate cu prevederile acesteia, efectuează doar coordonarea programelor de instruire profesională continuă. |
| Articolul 10. Organele de reglementare a contabilităţii Organele de reglementare a contabilităţii includ: a) autorităţi statale – Guvernul, Ministerul Finanţelor, Banca Naţională a Moldovei, Comisia Naţională a Pieţei Financiare, organele centrale de specialitate ale administraţiei publice, autorităţile administraţiei publice locale, Serviciul informaţional al rapoartelor financiare de pe lîngă Biroul Naţional de Statistică (denumit în cele ce urmează *Serviciu informaţional al rapoartelor financiare*);  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, la articolul 10 litera a), cuvintele „Serviciul informaţional al rapoartelor financiare” de înlocuit cu cuvintele „Serviciul situațiilor financiare”, iar cuvintele „*Serviciu informaţional al rapoartelor financiare”* de înlocuit cu cuvintele *„Serviciul situațiilor financiare”.* | **Se susține.** |
| Articolul 11. Competenţa autorităţilor statale privind reglementarea contabilităţii (1) Guvernul: b) este responsabil de actualizarea oportună a S.I.R.F. şi de publicarea lor în conformitate cu legea. Standardele şi interpretările care devin valabile în termenele prevăzute de prezenta lege urmează a fi publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi plasate pe pagina oficială a Guvernului în reţeaua Internet, în termen de 3 ani de la intrarea în vigoare a prezentei legi. Această responsabilitate se extinde şi asupra standardelor noi sau actualizate după intrarea în vigoare a prezentei legi;  | 6. Articolul 11:la alineatul (1), litera b) va avea următorul cuprins:„b) este responsabil de publicarea și actualizarea oportună a S.I.R.F. Standardele şi interpretările acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi se plasează pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor în reţeaua Internet. Standardele şi interpretările actualizate se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependență de volumul actualizărilor efectuate. Standardele şi interpretările actualizate se plasează pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor în reţeaua Internet în termen de 1 lună de la data recepționării actualizărilor;”;  | **Ministerul Economiei** Termenul de o lună atribuit Ministerului Finanțelor pentru plasarea pe pagina sa oficială a standardelor și interpretărilor actualizate (art.11, alin.(1) lit.b) este major, luînd în calcul procesele tehnologice avansate și implementate la moment. Considerăm că din momentul recepționării acestor acte, termenul respectiv nu poate fi atît de majorat, dat fiind faptul că activitatea ministerului se rezumă doar la plasarea acestora pe pagina web, dar nu și la desfășurarea unor alte proceduri normative legate de intrarea acestora în vigoare. Prin urmare, în temeiul celor reliefate, propunem reducerea acestei perioade. Cu titlu de comparație, se poate evidenţia prevederile art.1, alin.(4) al Legii nr.173-XIII din 06.07.1994 privind modul de publicare şi intrare în vigoare a actelor oficiale, conform căruia actele oficiale se publică în Monitorul Oficial în termen de cel mult 10 zile de la data primirii lor de către Agenţia Informaţională de Stat “Moldpres”, iar în Registrul de stat al actelor juridice al Republicii Moldova – în termen de 3 zile de la data publicării lor în Monitorul Oficial.  | **Nu se susține,** deoarece plasarea pe pagina web trebuie să fie efectuată în limbile română şi rusă, însă Fundaţia I.F.R.S. care transmite Ministerului Finanţelor I.F.R.S. şi actualizările acestora, nu coordonează perfect datele transmiterii acestora în două limbi. În cazul acceptării unor I.F.R.S. noi, acestea se acceptă prin ordin al Ministrului Finanţelor, elaborarea şi aprobarea căruia nu poate fi efectuată într-un termen mai restrîns. |
|  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune litera b) din proiect de expus în următoarea redacție: „b) este responsabil de publicarea oportună a I.F.R.S. și actualizărilor aferenteîn Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi plasareape pagina oficială a Ministerului Finanțelor în reţeaua Internet. I.F.R.S. și actualizările aferentese publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependență de volumul actualizărilor efectuate. I.F.R.S. și actualizările aferentese plasează pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor în reţeaua Internet în termen de 1 lună de la data recepționării actualizărilor;”, pentru a fi mai explicită, ușor de înțeles. | **Se susține.** |
| c) este responsabil de aducerea prevederilor S.N.C. în concordanţă cu prevederile S.I.R.F. valabile în termen de 6 ani de la intrarea în vigoare a prezentei legi;  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu prevederile Directivelor UE și denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară, litera c), după cuvintele „în concordanță cu prevederile” de completat cu cuvintele „directivele Uniunii Europene şi”, iar abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”. | **Se susține.** |
| (2) Ministerul Finanţelor: a) elaborează, examinează, aprobă şi publică: - Standarde Naţionale de Contabilitate; - Standarde Naţionale de Contabilitate pentru Sectorul Public şi norme metodologice pentru sectorul bugetar;  | la alineatul (2) litera a): |  |  |
| - comentarii privind aplicarea standardelor şi/sau a normelor specificate la liniuţele 1 şi 2 ale prezentei litere; - Codul privind conduita profesională a auditorilor şi contabililor; | liniuțele a treia și a patra se abrogă; |  |  |
| - regulamente, instrucţiuni, indicaţii metodice, reguli şi comentarii; - Planul general de conturi contabile;  |  |  |  |
| - modele de documente primare, registre contabile, rapoarte financiare şi norme metodologice de întocmire şi utilizare a acestora; | la liniuța a șaptea, cuvîntul „modele” se înlocuiește cu cuvîntul ”formulare”, iar cuvintele „ , rapoarte financiare” se exclud; |  |  |
| (3) Serviciul informaţional al rapoartelor financiare: a) colectează, verifică şi generalizează rapoartele financiare; b) asigură prezentarea informaţiilor din rapoartele financiare tuturor categoriilor de utilizatori, inclusiv publicului; c) supraveghează respectarea de către entităţi a actelor normative contabile aferente formei rapoartelor financiare şi anuale, a termenelor şi modului de întocmire şi prezentare a acestora; d) acordă consultaţii şi organizează seminare cu entităţi în vederea aplicării actelor legislative şi altor acte normative privind întocmirea şi prezentarea rapoartelor financiare; e) publică rapoartele financiare în ediţie specială oficială sau pe pagina sa oficială în reţeaua Internet.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la alineatul (3):- în dispoziție, cuvintele „Serviciul informaţional al rapoartelor financiare” de înlocuit cu cuvintele „Serviciul situațiilor financiare”;- la litera a), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”;- la litera b), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”;- la litera c), cuvintele „rapoartelor financiare și anuale” de înlocuit cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”;- la litera d), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”;- la litera e), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”,. | **Se susține.** |
|  |  | **Biroul Naţional de Statistică** Se propune la articolul 11 alineatul (3):- dispoziția, după cuvintul „financiare” de completat cu cuvintele „în calitatea sa de autoritate publica”. Conform atribuţiilor care îi revin, Serviciul situații financiare exercită funcţiile unei autorităţi publice, însă cadrul legal existent nu prevede atribuirea Serviciului la organ al autorităţii publice;- litera (c), după cuvîntul „supraveghează” de completat cu cuvintele „și prescrie”. | **Nu se susține**, deoarece în art.10 al Legii contabilităţii este menţionat că Serviciul informaţional al rapoartelor financiare este un organ de pe lîngă Biroul Naţional de Statistică, iar statutul acesteia se stabileşte de organul pe lîngă care a fost creat şi trebuie să se regăsească într-un regulament de activitate a acestuia. |
|  |  | **Serviciul Informaţional al Rapoartelor Financiare** Se propune la articolul 11:- alin.(3) de completat cu sintagma ,,ca autoritate publică”, întrucît în cadrul normativ existent în Republica Moldova nu este expres specificat ca Serviciul este o autoritate publică ; - la alin.(3) lit.c), după cuvîntul ,,supraveghează” de completat cu cuvintele ,,și prescrie”. |
| (4) Comisia Naţională a Pieţei Financiare, organele centrale de specialitate ale administraţiei publice, autorităţile administraţiei publice locale, precum şi alte organe împuternicite de lege pot solicita, suplimentar cerinţelor prevăzute de standardele de contabilitate, rapoarte specifice pentru anumite scopuri. Formatul, modul de întocmire şi de prezentare a acestor rapoarte se elaborează de către autorităţile menţionate la prezentul alineat şi se aprobă în comun cu Ministerul Finanţelor. Banca Naţională a Moldovei poate solicita rapoarte specifice pentru anumite scopuri cu condiţia respectării actelor normative în vigoare, cu aprobarea formatului, modului de întocmire şi de prezentare. | la alineatul (4), cuvîntul ”Formatul” se înlocuiește cu cuvîntul „Formularul”, iar cuvîntul „formatului” se înlocuiește cu cuvîntul „formularului”. | **Comisia Naţională a Pieţei Financiare** Se propune la art.11 alin.(4):- în prima propoziție, sintagma „Comisia Națională a Pieței Financiare” de exclus;- propoziția a doua, după sintagma „Banca Națională a Moldovei” de completat cu sintagma „și Comisia Națională a Pieței Financiare”, iar cuvîntul „poate” de substituite cu cuvîntul „pot”.Propunerea are la bază specificul de activitate a instituțiilor financiare nebancare supravegheate de Comisia Naţională a Pieţei Financiare, de rînd cu specificul instituțiilor financiare, supravegheate de Banca Națională a Moldovei. În acest sens, și Legea nr.235–XVI din 20.07.2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător la art.1 separă principiile în domeniul financiar (bancar și nebancar) de principiile generale acceptate pentru alte domenii ale economiei naționale. | **Nu se susține**, deoarece Comisia Naţională a Pieţei Financiare supraveghează entități, care conform Legii contabilităţii, au obligaţia ţinerii contabilităţii şi întocmirii rapoartelor financiare conform S.N.C. Cerinţele privind prezentarea rapoartelor specifice trebuie stabilite cu coordonarea prealabilă cu Ministerul Finanţelor (organul de reglementare a contabilităţii şi raportării financiare) deoarece acestea se bazează pe informaţia contabilă |
| (6) Organele centrale de specialitate ale administraţiei publice şi autorităţile administraţiei publice locale pot să elaboreze, în conformitate cu standardele de contabilitate şi cu alte acte normative, norme contabile specifice anumitor ramuri, domenii şi sectoare de activitate, cu excepţia normelor contabile aferente rapoartelor financiare, cu coordonarea acestora cu Ministerul Finanţelor.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, la alineatul (6), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”. | **Se susține.** |
| Articolul 12. Competenţa asociaţiilor profesionale privind apărarea drepturilor şi ridicarea nivelului de calificare al membrilor lor  (4) Asociaţiile contabililor sînt obligate: b) să asigure supravegherea internă a activităţii contabile desfăşurate de membrii lor şi respectarea [Codului privind conduita profesională a auditorilor şi contabililor](file:///C%3A%5CUsers%5Cnrotaru%5CDesktop%5CProiect%20lege%202014%5CFoalea_L113%5C31.07.2013%5CTEXT%3DMF0520010301ORDIN) | 7. La articolul 12 alineatul (4) litera b), sintagma „Codului privind conduita profesională a auditorilor și contabililor” se înlocuiește cu sintagma „Codului etic al profesioniștilor contabili”. |  |  |
| Articolul 13. Răspunderea şi drepturile entităţilor privind ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară (2) Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: b) să asigure elaborarea şi respectarea politicii de contabilitate în conformitate cu cerinţele prezentei legi, ale S.I.R.F. şi ale S.N.C.; h) să asigure întocmirea şi prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, precum și cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară, următoarele nmodificări la articolul 13 alineatul (2):- la litera b), cuvintele „politicii de contabilitate” de înlocuit cu cuvintele „politicilor contabile”, iar abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”;- la litera h), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”. | **Se susține.** |
| (5) Contabilul-şef al entităţii trebuie să aibă studii superioare sau medii de specialitate de profil.  |  | **Asociaţia contabililor şi auditorilor profesionişti din Republica Moldova**Se propune la art.13 alineatul (5) de exclus cuvintele ,,sau medii de specialitate de profil”. | **Se susține** în următoarea redacție :„La articolul 13, alineatul (5) se completează în final cu textul „cu excepția contabilului-șef al entității de interes public care trebuie să posede studii superioare”, deoarece la alte entități, care nu sînt de interes public, pot activa în calitate de contabil-șef și persoanele care au studii medii de specialitate de profil. |
| Articolul 15. Sisteme de ţinere a contabilităţii şi de prezentare a rapoartelor financiare (1) Entităţile cu răspundere limitată şi entităţile cu răspundere nelimitată organizează şi ţin contabilitatea în baza sistemului contabil: a) în partidă simplă, fără prezentarea rapoartelor financiare – entităţile, altele decît cele menţionate la alin.(2), care nu depăşesc limitele a două din următoarele trei criterii pentru perioada de gestiune precedentă: - totalul veniturilor din vînzări – cel mult 3 milioane de lei;  | 8. Articolul 15 va avea următorul cuprins:„Articolul 15. Sisteme de ţinere a contabilităţii şi de prezentare a situațiilor financiare (1) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare, întreprinderile individuale, pînă la înregistrarea acestora ca contribuabili al T.V.A., și persoanele fizice care prestează servicii profesionale, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor. | **Ministerul Finanțelor**Se propune la art.15 alin.(1) din proiect, cuvintele „întreprinderile individuale” de substituit cu cuvintele „gospodăriile țărănești, întreprinzătorii individuali”, pentru a fi expus clar categoriile de entități care urmează să țină contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare. | **Se susține.** |
| - valoarea de bilanţ a activelor pe termen lung – cel mult 1 milion de lei; - numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune – cel mult 9 persoane; sau b) simplificat în partidă dublă, cu prezentarea rapoartelor financiare condensate (simplificate) – entităţile, altele decît cele menţionate la alin.(2), care nu depăşesc limitele a două din următoarele trei criterii pentru perioada de gestiune precedentă: - totalul veniturilor din vînzări – cel mult 15 milioane de lei; - totalul bilanţului contabil – cel mult 6 milioane de lei; - numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune – cel mult 49 de persoane; sau c) complet în partidă dublă, cu prezentarea rapoartelor financiare complete – entităţile menţionate la alin.(2) şi alte entităţi care nu cad sub incidenţa lit.a) şi b) ale prezentului alineat.  |  | **Serviciul Informaţional al Rapoartelor Financiare** Se propune la art.15 alin.(1) de exclus sintagma ,,persoane fizice care prestează servicii profesionale”, deoarece informația pe anumite genuri de activitate nu va fi disponibila (ca de exemplu pe genul de activitatea conform CAEM K74112 ,,Activitatea de notariat”, care are o cota de 15,3% în totalul veniturilor entităților cu genul de activitate ,,Activități juridice”). Totodată, considerăm că noțiunea de ,,servicii profesionale” care se utilizează în legislația în vigoare (exemplu Codul Fiscal) va exclude o mare parte de activități de la prezentarea informației (dentiști, juriști, auditori, repetitori etc.). | **Nu se susține,**  deoarece persoanele fizice care prestează servicii profesionale au fost puse în aceleaşi condiţii ca persoanele fizice care practică activitatea de întreprinzător (gospodării ţărăneşti întreprinzătorii individuali). Astfel, asupra acestora se vor răsfrînge aceleaşi prevederi referitor la neprezentarea situaţiilor financiare în cazul utilizării sistemului contabil în partidă simplă. De asemenea, alin.(6) al proiectului oferă entităţilor posibilitatea de a aplica sistemul contabil în partidă dublă cu prezentarea situaţiilor financiare simplificate. |
| (2) Indiferent de criteriile specificate la alin.(1), sistemul complet în partidă dublă, cu prezentarea rapoartelor financiare complete, este obligatoriu pentru: a) instituţiile publice; b) entităţile de interes public; c) entităţile în al căror capital social cota proprietarului (asociatului, participantului, acţionarului) persoană juridică, ce nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii, depăşeşte 35%, cu excepţia organizaţiilor necomerciale; d) companiile fiduciare; e) entităţile importatoare de mărfuri supuse accizelor; f) organizaţiile de microfinanţare, asociaţiile de economii şi împrumut, alte instituţii financiare; g) casele de schimb valutar şi lombardurile; h) întreprinderile din domeniul jocurilor de noroc.  | (2) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate entitățile care corespund următoarelor criterii pentru o perioadă de gestiune: a) numărul mediu scriptic al salariaţilor nu depăşeşte 9 persoane;b) veniturile din vînzări nu depăşesc 3 milioane lei, şi c) valoarea de bilanţ a activelor nu depăşeşte 3 milioane lei.  | **Biroul Naţional de Statistică al Republicii Moldova** Se propune la art.15, alineatul (1) din proiect de expus în următoarea redacţie: „(1) Entităţile organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil:a) în partidă simplă, fără prezentarea situațiilor financiare – persoanele fizice care nu dispun de salariaţi şi nici nu sunt înregistrate ca contribuabili ai T.V.A., conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.b) în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate – entităţile, cu excepția celor menționate la lit.a) ale prezentului alineat, care nu depășesc limitele următoarelor criterii pentru perioadă de gestiune:- numărul mediu scriptic al salariaţilor nu depăşeşte 9 persoane;- veniturile din vînzări nu depăşesc 3 milioane lei; - valoarea de bilanţ a activelor nu depăşeşte 3 milioane lei. c) în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete - entitățile cu excepția celor menționate la lit.a) şi b) ale prezentului alineat, inclusiv:” şi mai departe după textul proiectului legii. | **Nu se susține,** deoarece nu modifică esenţa textului expus, doar formularea, iar la alin.(1) lit.a) este necesar de accentuat care entităţi pot ţine contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă simplă (gospodăriile ţărăneşti, întreprinzătorii individuali, pînă la înregistrarea acestora ca contribuabili al T.V.A. şi persoanele fizice care prestează servicii profesionale). |
|  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune la art.15 alin. (2) din proiect de completat în final cu cuvîntul „precedentă”, pentru a fi clar care perioadă se va lua pentru evaluarea criteriilor de ținere a contabilității. | **Se susține.** |
|  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune la art.15 alin.(2) lit.c) din proiect, cuvintele „valoarea de bilanț a activelor” de înlocuit cu cuvintele „valoarea contabilă totală (de bilanț) a activelor la data raportării”, pentru a fi în concordanță cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014. | **Se susține.** |
| (3) Entitatea nou-creată aplică unul din sistemele de ţinere a contabilităţii în conformitate cu datele din planul de afaceri şi cu politica de contabilitate aprobată.  | (3) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare complete, entitățile cu excepția celor menționate la alin. (1) și (2), inclusiv: a) instituţiile publice; b) entităţile de interes public; c) entităţile în al căror capital social cota proprietarului (asociatului, participantului, acţionarului) persoană juridică, ce nu este subiect al sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii, depăşeşte 35%, cu excepţia organizaţiilor necomerciale; d) companiile fiduciare; e) entităţile importatoare de mărfuri supuse accizelor; f) organizaţiile de microfinanţare, asociaţiile de economii şi împrumut; g) casele de schimb valutar şi lombardurile; h) entitățile din domeniul jocurilor de noroc.  | **Ministerul Finanțelor**Se propune la art.15 alin. (3) din proiect, lit. a) și b) de exclus, iar la lit.c) de exclus cuvintele „cu excepția organizațiilor necomerciale”, pentru a fi expuse cerințele corespunzătoare în alineatul nou – (4) la același articol. | **Se susține.** |
|  |  | **Comisia Naţională a Pieţei Financiare** Se propune la articolul 15 alin.(3), lit.f) din proiectul de completat cu sintagma ,,şi alţi participanţi profesionişti la piaţa financiară nebancară”. | **Se susține.**  |
|  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune art.15, după alin.(3) din proiect de completat cu un alineat nou (4) cu următorul conținut:„(4) Organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă instituţiile publice și entităţile de interes public.”, pentru a fi în concordanță cu cele expuse mai sus, în contextul excluderii din proiect, la alin. (3) lit. a) și b).”.În continuare alin. (4) din proiect devine alin. (5). | **Se susține.** |
| (4) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în partidă simplă poate aplica sistemul simplificat sau complet în partidă dublă, iar entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul simplificat în partidă dublă – sistemul complet în partidă dublă.  | (4) Prin derogare de la prevederile alin. (2) și (3) organizațiile necomerciale organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor. | **Comisia Naţională a Pieţei Financiare** Se propune la articolul.15 alin.(4) de revizuit aplicarea prevederilor din proiect față de asociațiile de economii și împrumut și fondurile nestatale de pensii, care fac parte din categoria „organizații necomerciale” (art.3 din Legea asociațiilor de economii și împrumut nr.139-XVI din 21.06.2007 și art.2 din Legea nr.329-XIV din 25.03.1999 cu privire la fondurile nestatale de pensii), dar cărora le sînt aplicabile standarde specifice domeniului său de activitate.  | **Se susține** în următoarea redacție:„(5) Prin derogare de la prevederile alin.(2) și (3) organizațiile necomer-ciale, cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și fondurilor nestatale de pensii, organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.”. |
| (5) Dacă entităţile care aplică sistemul contabil în partidă simplă sau simplificat în partidă dublă vor depăşi, în decursul a 2 ani consecutivi, limitele criteriilor prevăzute la alin.(1), ele vor fi obligate să schimbe sistemul contabil. | (5) Dacă entităţile care prezintă situații financiare simplificate vor depăşi, în decursul a 2 perioade de gestiune consecutivi, limitele criteriilor prevăzute la alin.(2), ele vor fi obligate să prezinte situații financiare complete. | **Ministerul Finanțelor**Se propune de exclus alin.(5) din proiect, deoarece dublează prevederile de la alin. (2), lit.b) al proiectului. | **Se susține.** |
|  |  | **Biroul Naţional de Statistică al Republicii Moldova** Se propune alineatul (5) din proiect de expus în următoarea redacţie:„(5) Dacă entităţile care aplică sistemul contabil în partidă simplă sau în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate vor depăşi în perioada de gestiune limitele criteriilor prevăzute la lit.a), b), alin.(1) ale prezentului articol ele vor fi obligate să schimbe sistemul contabil”. | **Nu se susține**, deoarece alin.(5) din proiect cu conținutul în cauză s-a exclus, conform propunerilor Ministerului Finanțelor de mai sus. |
|  | (6) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în partidă simplă poate aplica sistemul contabil în partidă dublă. Entităţile care prezintă situații financiare simplificate pot prezenta situații financiare complete.  |  |  |
|  | (7) Situațiile financiare ale instituţiilor publice cuprind formele stabilite de Ministerul Finanţelor.  | **Ministerul Economiei** Se propune la alin.(7), sintagma „formele” de substituit cu sintagma „formularele”, întru urmarea aceleiași ordine de expresii, utilizate pe tot cuprinsul. | **Nu se susține.**Pentru instituțiile publice vor fi menținute noțiunile utilizate în prezent. |
|  |  | **Ministerul Finanțelor** Se propune la art.15 alin. (7), cuvîntul „situațiile” de înlocuit cu cuvîntul „rapoartele”, deoarece pentru prevederile ce reglementează evidența contabilă și raportarea financiară a instituțiilor publice să se mențină noțiunea de „rapoarte financiare”.  | **Se susține.** |
|  | (8) Structura situațiilor financiare, modul de evaluare şi de recunoaştere a elementelor acestora se stabilesc în standardele de contabilitate. ”.  |  |  |
| Articolul 16. Politica de contabilitate (1) Entitatea, cu excepţia instituţiilor publice, elaborează politica de contabilitate de sine stătător, în baza prezentei legi şi a standardelor de contabilitate.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, precum și cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară, următoarele modificări la articolul 16:- denumirea articolului se expus în următoarea redacție: „Politici contabile”;- la alineatul (1), cuvintele „politica de contabilitate” de înlocuit cu cuvintele „politicile contabile”; | **Se susține.** |
| (3) Elaborarea politicii de contabilitate constă în alegerea unui procedeu din cele propuse în fiecare standard de contabilitate, în fundamentarea procedeului ales, ţinîndu-se cont de particularităţile activităţii entităţii, şi în acceptarea acestuia în calitate de bază pentru ţinerea contabilităţii şi întocmirea rapoartelor financiare.  |  | - la alineatul (3), cuvintele „politicii de contabilitate” de înlocuit cu cuvintele „politicilor contabile”, iar cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”; | **Se susține.** |
| (4) Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilităţii nu stabileşte metodele de ţinere a contabilităţii referitor la o problemă concretă, entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă de sine stătător sau cu atragerea firmei de consultanţă. În acest caz, se aplică, în următoarea consecutivitate, prevederile: a) Cadrului general pentru întocmirea şi prezentarea rapoartelor financiare; b) S.I.R.F. şi S.N.C., în care se examinează probleme similare;  |  | - alineatul (4):litera a) de expus în următoarea redacție:„a) Cadrul general conceptual pentru raportarea financiară;”;la litera b), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”. | **Se susține.** |
| Articolul 17. Reguli generale privind contabilitatea elementelor patrimoniale (15) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinaţii, conform deciziei adunării generale a proprietarilor (asociaţilor, participanţilor, acţionarilor) privind repartizarea profitului anual, după aprobarea rapoartelor financiare anuale.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări:- la articolul 17 alineatul (15), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”; | **Se susține.** |
| Articolul 18. Ciclul contabil Ciclul contabil al entităţii cuprinde: a) întocmirea documentelor primare şi centralizatoare; b) evaluarea şi recunoaşterea elementelor contabile; c) reflectarea informaţiilor în conturile contabile; d) întocmirea registrelor contabile; e) inventarierea elementelor contabile; f) întocmirea balanţei de verificare, a Cărţii mari şi a rapoartelor financiare. |  | - la articolul 18 litera f), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul ”situațiilor”. | **Se susține.** |
|  |  | **Confederaţia Naţională a Patronatului din Republica Moldova**Se propune la articolul.18:- la lit.f), sintagma ,,întocmirea balanţei de verificare, a Cărţii mari şi a rapoartelor financiare” de substituit cu sintagma ,,întocmirea cărţii mari sau balanţei de verificare, iar în caz de necesitate şi altor registre centralizatoare care servesc drept bază pentru întocmirea situaţiilor financiare”. | **Nu se susține,**  deoarece nu se vor respecta etapele ciclului contabil, care sînt descrise în art.18 al Legii contabilităţii. |
|  |  | - articolul 18 de completat cu lit.g) cu următorul cuprins: g) ,,întocmirea situaţiilor financiare.”. | **Nu se susține,**  deoarece întocmirea situaţiilor financiare este inclusă în lit.f) al art.18 al Legii contabilităţii. |
| Articolul 19. Documente primare (12) Documentele de casă, bancare şi de decontare, datoriile financiare, comerciale şi calculate pot fi semnate unipersonal de conducătorul entităţii ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparţine conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului-şef sau altei persoane împuternicite. Semnăturile pe documentele menţionate, după caz, se confirmă prin aplicarea ştampilei entităţii respective. În lipsa funcţiei de contabil-şef, ambele semnături pe documentele menţionate se aplică de conducătorul entităţii respective sau de alte persoane împuternicite.  |  | **Banca Naţională a Moldovei** Art.19, alin.(12), prima propoziţie stabileşte modul de semnare a documentelor de casă, bancare şi de decontare, datoriilor financiare, comerciale şi calculate (în continuare - documentele). Prima parte a alineatului dat prevede că, documentele de casă, bancare şi de decontare, datoriile financiare, comerciale şi calculate pot fi semnate unipersonal ori de două persoane cu drept de semnătură. Totodată, în ultima propoziţie a alineatului se specifică faptul că ,,în lipsa funcţiei de contabil-şef, **ambele semnături** pe documentele menţionate se aplică de conducătorul enţităţii respective”.Constatăm, că prin această prevedere este, de fapt, impusă cerinţa obligatorie de aplicare a două semnături pe documentele nominalizate. În viziunea noastră, o asemenea prevedere vine în contradicţie cu norma din prima propoziţie. - În contextul celor menţionate, propunem revizuirea alineatului dat pentru a aduce claritate necesităţii semnării documentelor cu două semnături, indiferent dacă acestea sunt semnate de către o singură persoană – conducătorul entităţii sau de către două persoane împuternicite; | **Se susține** în următoarea redacție:„La articolul 19 alineatul (12), cuvintele „ambele semnături” se înlocuiesc cu cuvîntul „semnătura”, iar cuvintele „alte persoane împuternicite” se înlocuiesc cu cuvintele „altă persoană împuternicită”. |
|  |  | - Totodată, propunem ca în alineatul dat să fie prevăzută şi modalitatea de semnare a documentului electronic; | **Nu se susține**, deoarece Legea nr.264-XV din 15.07.2004 cu privire la documentul electronic şi semnătura digitală prevede modul de semnare a documentului electronic. |
|  |  | - Urmare a înregistrării în ultima perioadă a tendinţelor de dezvoltare tehnologică continuă a societăţii, marea majoritate a entităţilor pledează pentru formarea şi păstrarea documentelor în format electronic, şi din aceste considerente vedem oportun completarea art.19 cu referinţe privind conţinutul documentului electronic, modul de semnare şi alte aspecte. | **Nu se susține**, deoarece Legea contabilităţii permite întocmirea documentelor electronice, iar modul general de întocmire a acestora este prevăzut de Legea nr.264-XV din 15.07.2004 cu privire la documentul electronic şi semnătura digitală. |
| Articolul 20. Documente primare cu regim special (1) Formularele tipizate cu regim special se utilizează în cazurile: b) prestării serviciilor, cu excepţia serviciilor financiare prestate de către instituţiile financiare, organizaţiile de microfinanţare, asociaţiile de economii şi împrumut;  |  | **Asociaţia Auditorilor şi Consultanţilor în Management din Republica Moldova,****Asociaţia contabililor şi auditorilor profesionişti din Republica Moldova**Considerăm oportun de a completa la art.20, alin.(1), lit.b), după cuvintele ,,cu excepţia”, cu cuvintele ,,serviciilor prestate persoanelor fizice”. Considerăm oportună introducerea modificării respective din următoarele considerente. De cele mai dese ori se întîmplă că prezentarea către persoanele fizice a documentelor primare cu regim special este destul de complicată, deoarece în cele mai multe cazuri este dificil de a obţine semnătura persoanei fizice pe documentele primare cu regim special. Dat fiind faptul că documentele date nu folosesc la nimic persoanelor fizice, acestea nu sunt interesate în obţinerea lor. În aşa fel, pe de o parte legea obligă prestatorul de servicii să elibereze document primar persoanei fizice, iar pe de altă parte, necesitatea practică a acestor documente nu este justificată. Astfel, prestatorul este nevoit de a suporta costul formularelor de documente primare, iar în cazul cînd este imposibil de a prezenta factura persoanei fizice, acesta riscă să fie amendat pentru acest fapt. Astfel, considerăm că necesitatea prezentării documentelor primare cu regim special în cazul prestării serviciilor către persoanele fizice nu este justificată. | **Nu se susține,**  deoarece documentarea serviciilor prestate se efectuează prin întocmirea ,,facturii” sau ,,facturii fiscale”, iar legislaţia în domeniu (cadrul legal fiscal şi Instrucțiunea privind modul de completare a facturii, aprobată prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr.47 din 31.03.2010) permit neîntocmirea acestora pentru persoane fizice-cetăţeni. |
| d) achiziţionării activelor de la furnizori – cetăţeni;  |  | **Confederaţia Naţională a Patronatului din Republica Moldova**Se propune la art.20 alin.(1):- la lit.d), sintagma ,,achiziţionării activelor de la furnizori-cetăţeni” de substituit cu sintagma ,,achiziţionării activelor şi serviciilor de la furnizori-cetăţeni”.*Notă:* Prin ordinul comun nr.88/106 din 06.10.2008 al Ministerului Finanţelor şi a Biroului Naţional de Statistică a fost aprobat formularul tipizat de document primar cu regim special ,,Actul de achiziţie a serviciilor de locaţiune şi a cheltuielilor aferente”; | **Se susține,** reieșind din prevederile ordinului comun nr.88/106 din 06.10.2008 al Ministerului Finanţelor şi a Biroului Naţional de Statistică, prin expunerea în următoarea redacție:„ la alineatul (1) litera d), după cuvîntul „activelor” se întroduc cuvintele „și serviciilor de locațiune”.  |
|  |  | - de completat în final cu lit.f) cu următorul cuprins: ,,f) în alte cazuri prevăzute de legislaţia în vigoare”.*Notă*: Considerăm oportună aducerea în concordanţă art.20 al Legii contabilităţii cu Hotărîrea Guvernului privind aprobarea Nomenclatorului formularelor tipizate de documente primare cu regim special. La art.20, alin.(1) propunem adăugarea lit.f) care urmează să prevadă utilizarea altor formulare cu regim special, aprobate prin Hotărîrea Guvernului RM nr.294 din 17.03.98, de exemplu – foaie de parcurs, delegaţie, bon de plată, licenţa şi altele. | **Nu se susține,** deoarece în art.20, alin.(1) au fost incluse faptele economice de bază în temeiul cărora se contabilizează operaţiile economice, pe cînd licenţa şi delegaţia, de exemplu reprezintă o confirmare a statului, deţinătorului (deţinerii unor drepturi şi obligaţii). |
| 5) Bonurile maşinilor de casă şi control cu memorie fiscală sînt recunoscute drept documente primare ce confirmă procurarea activelor şi prestarea serviciilor, cu condiţia respectării cerinţelor prevăzute la art.19 alin.(6).  | 9. La articolul 20, alineatul (5) se abrogă. |  |  |
| (6) Emiterea mai multor documente primare pentru unele şi aceleaşi operaţiuni se interzice, cu excepţia cazurilor în care unul dintre documentele primare cu regim special este factura fiscală.  |  | **Confederaţia Naţională a Patronatului din Republica Moldova**Se propune la art.20 alin.(6), după cuvîntul ,,primare” de completat cu sintagma ,,cu regim special”. La art.20, alin.(6) de adăugat o propoziţie nouă cu următorul cuprins ,,Se permite în caz de necesitate emiterea mai multor documente primare pentru unele şi aceleaşi operaţiuni , unul dintre care este document primar cu regim special, iar celelalte îl completează”.*Notă:* După aprobarea art. 20, alin.(6) al Legii contabilităţii, contribuabilii sau întîlnit cu problema întocmirii Actelor lucrărilor îndeplinite/serviciilor prestate, care se prezintă beneficiarului odată cu factura sau factura fiscală. Aceste Acte ca şi factura sau factura fiscală eliberate beneficiarului servesc ca bază pentru confirmarea faptului îndeplinirii lucrărilor/prestării serviciilor, iar în majoritatea cazurilor conţin datele suplimentare sau datele mai detaliate. Din acest motiv considerăm oportună întocmirea acestor Acte suplimentar la factură sau factură fiscală eliberată. | **Nu se susține,**  deoarece prevederile art.20 se răsfrâng asupra documentelor primare cu regim special şi în alin. (6) de asemenea.Referitor la documentele primare sînt valabile prevederile art.19 care permit elaborarea şi utilizarea documentelor primare de către entitate de sine stătător, nefiind stabilite restricţii privind întocmirea acestora pentru operaţiunile pentru care sunt întocmite documente primare cu regim special. |
| Articolul 21. Evaluarea şi recunoaşterea elementelor contabile Evaluarea şi recunoaşterea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile S.I.R.F. şi ale actelor normative prevăzute la art.11.    |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, la articolul 21, abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”,  | **Se susține.** |
| Articolul 22. Conturi contabile  (2) Nomenclatorul grupelor de conturi contabile şi metodologia privind utilizarea acestora sînt stabilite în Planul general de conturi contabile, care se elaborează şi se aprobă de Ministerul Finanţelor.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune la articolul 22:- la alineatul (2), cuvintele „grupelor de conturi” de substituit cu cuvîntul „conturilor”, deoarece Planul de conturi elaborat de către Ministerul Finanțelor, care va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, conține clase, grupe de conturi și conturi contabile. Conturile de gradul II se atribuie de către entitate de sine stătător; | **Se susține.** |
| (3) Entităţile, cu excepţia instituţiilor publice şi a entităţilor care aplică S.I.R.F., în baza Planului general de conturi contabile, elaborează planul de conturi de lucru. Entitatea care aplică S.I.R.F. elaborează planul de conturi propriu, ce corespunde cerinţelor S.I.R.F. |  | - la alineatul (3), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.” în toate cazurile, pentru aducerea în concordanță cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară. | **Se susține.** |
| Articolul 23. Registre contabile  (3) Ministerul Finanţelor stabileşte registre contabile obligatorii pentru unele categorii de entităţi, cu excepţia entităţilor care aplică S.I.R.F.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară, precum și cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la articolul 23:- la alineatul (3), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”; | **Se susține.** |
| (6) Registrele contabile obligatorii sînt Cartea mare sau balanţa de verificare şi alte registre centralizatoare, care servesc drept bază pentru întocmirea rapoartelor financiare. |  | - la alineatul (6), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”. | **Se susține.** |
| Articolul 24. Inventarierea patrimoniului (1) Entitatea are obligaţia să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ şi pasiv, cel puţin o dată pe an pe parcursul desfăşurării activităţii sale, în cazul reorganizării sau încetării activităţii, precum şi în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanţelor şi Ministerul Justiţiei | 10. La articolul 24 alineatul (1), sintagma ”și Ministerul Justiției” se exclude. |  |  |
| Capitolul V RAPOARTE FINANCIARE |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări:- în denumirea Capitolului V, cuvîntul „RAPOARTE” de înlocuit cu cuvîntul „SITUAȚII”, ; | **Se susține.** |
| Articolul 29. Prevederi generale (1) Entităţile de interes public întocmesc şi prezintă rapoarte financiare semianuale şi anuale.  |  | - la articolul 29 alineatul (1), cuvîntul „rapoarte” de înlocuit cu cuvîntul „situații”.  | **Se susține.** |
| (2) Entităţile, cu excepţia instituţiilor publice şi a entităţilor menţionate la alin.(1), întocmesc şi prezintă rapoarte financiare anuale.  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune la articolul 29:- alineatul (2), pentru aducerea în concordanță cu criteriile de întocmire și prezentare a situațiilor financiare stabilite în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, de expus în următoarea redacție:„(2) Entităţile, cu excepţia instituţiilor publice şi a entităţilor menţionate la alin.(1), întocmesc şi prezintă situații financiare anuale care pot fi:* 1. situaţii financiare complete; sau
	2. situaţii financiare simplificate.

Situaţiile financiare complete cuprind:1. bilanţul;
2. situaţia de profit şi pierdere;
3. situaţia modificărilor capitalului propriu;
4. situaţia fluxurilor de numerar;
5. notele la situaţiile financiare.

Situaţiile financiare simplificate cuprind:* 1. bilanţul;
	2. situaţia de profit şi pierdere;
	3. nota explicativă.”;
 | **Se susține.** |
| (3) Rapoartele financiare semianuale cuprind: a) bilanţul contabil condensat; b) raportul de profit şi pierdere condensat; c) raportul privind fluxul mijloacelor băneşti condensat; d) raportul privind fluxul capitalului propriu condensat; e) notele explicative selectate.  |  | - alineatul (3) de abrogat, deoarece conținutul situațiilor financiare s-a stabilit la alin. (2) de mai sus expus în redacție nouă;  | **Se susține**. |
| (4) Rapoartele financiare anuale cuprind: a) bilanţul contabil; b) raportul de profit şi pierdere; c) raportul privind fluxul mijloacelor băneşti; d) raportul privind fluxul capitalului propriu; e) notele explicative, inclusiv anexele la rapoartele financiare.  | 11. La articolul 29, alineatul (4) va avea următorul cuprins:”(4) Situațiile financiare anuale pot fi:* 1. situaţii financiare complete; sau
	2. situaţii financiare simplificate.

Situaţiile financiare complete cuprind:* 1. bilanţul;
	2. situaţia de profit şi pierdere;
	3. situaţia modificărilor capitalului propriu;
	4. situaţia fluxurilor de numerar;
	5. notele la situaţiile financiare.

Situaţiile financiare simplificate cuprind:* 1. bilanţul;
	2. situaţia de profit şi pierdere;
	3. nota explicativă.”.
 | - alineatul (4) de abrogat, deoarece conținutul situațiilor financiare s-a stabilit la alin. (2) de mai sus expus în redacție nouă.  | **Se susține.** |
|  |  | **Banca Naţională a Moldovei** În ceea ce priveşte modificarea alin.(4) al art.29 privind setul ***Situaţiilor financiare complete***, vă sugerăm să adăugaţi menţiunea că entitatea economică poate utiliza orice alţi termeni pentru a descrie denumirile din situaţiile financiare, în dependenţă de standardele de contabilitate de care se ghidează. | **Nu se susține,** deoarece art.29 indică doar denumirea situaţiilor financiare, nu şi conţinutul acestora (elementele contabile care urmează a fi incluse conform standardelor aplicabile). |
|  |  | **Confederaţia Naţională a Patronatului din Republica Moldova**În proiectul legii pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii la pct.11 (privind modificarea art.29 al Legii) după sintagma ,,Situaţiile financiare simplificate cuprind: a) bilanţul” de adăugat cuvîntul ,,simplificat”.*Notă:* La moment de către BNS sunt elaborate Raportul financiar anual şi Raportul financiar anual simplificat, care conţin şi ,,Bilanţul contabil”. Însă în aceste rapoarte bilanţurile diferă după conţinut. Din acest motiv considerăm, că este necesar de a diferenţia denumirile acestor bilanţuri: bilanţ şi bilanţ simplificat. | **Nu se susține,**  deoarece denumirea situaţiilor financiare este identică la cele complete şi simplificată fără a se menţiona aceasta în denumire. |
| (5) Suplimentar la rapoartele financiare, entitatea va prezenta anual raportul conducerii şi raportul auditorului, în cazul în care auditul este obligatoriu.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la articolul 29:- la alineatul (5), cuvintele „rapoartele financiare, entitatea va prezenta anual” de înlocuit cu cuvintele „situațiile financiare, anual entitatea va prezenta”; | **Se susține.** |
| (6) Rapoartele financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile prezentei legi, ale standardelor de contabilitate şi vor oferi imaginea reală şi fidelă a elementelor contabile ale entităţii.  |  | - la alineatul (6), cuvîntul „Rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „Situațiile”; | **Se susține.** |
| (7) Dacă, în cazuri excepţionale, aplicarea unei prevederi a prezentei legi, a standardelor de contabilitate contrazice prevederilor alin.(6), se va recurge la derogare de la prevederea în cauză pentru a se oferi imaginea reală şi fidelă în sensul alin.(6). Orice derogare, motivele şi efectele acesteia asupra situaţiei patrimoniale şi financiare ale entităţii vor fi prezentate în nota explicativă la raportul financiar anual.  |  | - la alineatul (7), cuvintele „nota explicativă la raportul financiar anual” de înlocuit cu cuvintele „notele la situațiile financiare anuale”; | **Se susține.** |
| (8) Rapoartele financiare includ indicatorii activităţii tuturor filialelor, reprezentanţelor şi subdiviziunilor interioare ale entităţii, indiferent de locul amplasării acestora.  |  | - la alineatul (8), cuvîntul „Rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „Situațiile”; | **Se susține.** |
| (9) Rapoartele financiare se întocmesc cu utilizarea datelor inventarierii pentru autentificarea existenţei şi stării activelor şi datoriilor.  |  | - la alineatul (9), cuvîntul „Rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „Situațiile”; | **Se susține.** |
| (10) Rapoartele financiare reflectă valoarea elementelor aferente perioadelor de gestiune curentă şi precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente vor fi ajustate. Absenţa comparabilităţii şi orice ajustare vor fi prezentate în notele explicative. |  | - la alineatul (10), cuvîntul „Rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „Situațiile”. | **Se susține.** |
| Articolul 31. Raportul conducerii (1) Raportul conducerii se prezintă de către entitatea care întocmeşte rapoarte financiare proprii şi consolidate şi va include: a) prezentarea reală a dezvoltării şi performanţelor activităţii entităţii şi grupului de entităţi; b) descrierea principalelor riscuri şi incertitudini cu care se confruntă entitatea şi grupul de entităţi; c) informaţii privind mediul înconjurător şi oportunităţile profesionale ale angajaţilor; d) orice eveniment important care a avut loc de la finele perioadei de gestiune pînă la prezentarea raportului financiar; e) perspectivele de dezvoltare a entităţii şi a grupului de entităţi; f) activităţile entităţii şi ale grupului de entităţi în sfera cercetării şi dezvoltării; g) informaţii privind răscumpărarea părţilor sociale şi a acţiunilor proprii; h) informaţii privind existenţa filialelor entităţii.  |  | **Comisia Naţională a Pieţei Financiare** Se propune la art.31 alin.(1), după cuvintele „şi consolidate” de completat cu sintagma „şi entităţile menţionate în art.2, alin.(2) din Legea privind societăţile pe acţiuni nr.1134-XIII din 2.04.1997”. | **Nu se susține,**  deoarece entităţile menţionate în art.2 alin.(2) al Legii privind societăţile pe acţiuni, iniţial trebuie incluse în categoria entităţii de interes public pentru a corespunde rigorilor privind prezentarea raportului conducerii cu includerea capitolului privind guvernanţa corporativă în sensul art.46, lit.a) a Directivei 78/660/CEE privind conturile anuale ale anumitor tipuri de societăţi. Prevederea dată se referă la o societate a cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacţionarea pe o piaţă reglementată. |
|  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru asigurarea clarității, la art.31 alin.(1), textul „Raportul conducerii se prezintă de către entitatea care întocmeşte rapoarte financiare proprii şi consolidate şi va include:” de înlocuit cu textul:„Raportul conducerii va include:”. | **Se susține.** |
|  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, la art.31 alin.(1) litera d), cuvintele „raportului financiar” de înlocuit cu cuvintele „situațiilor financiare”,. | **Se susține.** |
| (2) Raportul conducerii entităţii de interes public va cuprinde un capitol privind guvernanţa corporatistă, care va fi inclus ca un document în raportul conducerii, şi va conţine informaţie despre: a) codul de guvernanţă corporatistă aplicat de entitate, cu referinţă la sursa şi locul publicării; b) gradul cu care entitatea se conformează sau nu prevederilor din codul de guvernanţă corporatistă stipulat la lit.a);  |  | **Comisia Naţională a Pieţei Financiare** La art.31 în tot alineatul (2), sintagma „guvernanţă corporatistă” de substituit cu sintagma „guvernare corporativă”, în conformitate cu art.50 din Legea privind societăţile pe acţiuni nr.1134-XIII din 2.04.1997. | **Se susține.**La lit. a) și b), cuvintele „guvernanță corporatistă” se înlocuiesc cu cuvintele „guvernare corporativă”.  |
| Articolul 32. Perioada de gestiune (1) Perioada de gestiune pentru toate entităţile care întocmesc şi prezintă rapoarte financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie, cu excepţia cazurilor de reorganizare şi lichidare a entităţii şi a entităţilor ale căror entităţi-mamă aplică altă perioadă de raportare financiară.  | 12. Articolul 32:la alineatul (1), sintagma ”şi a entităţilor ale căror entităţi-mamă aplică altă perioadă de raportare financiară” se înlocuiește cu sintagma „ , a entităţilor ale căror entităţi-mamă aplică altă perioadă de raportare financiară și pentru unele categorii de entităţi, pentru care Ministerul Finanţelor, în funcţie de particularităţile activităţii acestora, stabilește perioada de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic”; | **Ministerul Economiei**Modificarea art.32, alin.(1) prin acordarea dreptului Ministerului Finanțelor de a stabili pentru unele categorii de entități, o altă perioadă de gestiune, în lipsa determinării în lege a unor criterii clare și transparente, constituie o normă subiectivă și coruptibilă, ceea ce va genera situații de aplicare discriminatorie a acesteia. Mai mult, textul evocat contravine și principiilor transparenței reglementării activităţii de întreprinzător și celui al reglementării materiale şi procedurale a iniţierii, desfăşurării şi lichidării afacerii prin acte legislative, consacrate de art.4 al Legii nr.235-XVI din 20 iulie 2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activităţii de întreprinzător. | **Nu se susține,**  deoarece perioada de gestiune diferită de anul calendaristic, se va stabili doar pentru entităţile a căror ciclu de producere nu se include în anul calendaristic şi are particularităţi sezoniere. |
|  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.22:- la alineatul (1), cuvîntul „rapoarte” de înlocuit cu cuvîntul „situații”; | **Se susține.** |
| (2) Pentru unele categorii de entităţi, Ministerul Finanţelor, în funcţie de particularităţile activităţii acestora, poate stabili o perioadă de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic.  | alineatul (2) se abrogă.   |  |  |
| (4) Data întocmirii rapoartelor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepţia cazurilor de reorganizare şi lichidare a entităţii. |  | - la alineatul (4), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”. | **Se susține.** |
| Articolul 33. Rapoarte financiare pentru diferite tipuri de entităţi (1) Rapoartele financiare se întocmesc şi se prezintă de entităţile care aplică sistemul simplificat sau complet în partidă dublă. (2) Rapoartele financiare ale entităţii care aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu excepţia instituţiilor publice, cuprind formele prevăzute la art.29 alin.(3)–(5). (3) Rapoartele financiare ale entităţii care aplică sistemul contabil simplificat în partidă dublă cuprind bilanţul contabil, raportul de profit şi pierdere şi notele explicative. (4) Rapoartele financiare ale instituţiilor publice cuprind formele stabilite de Ministerul Finanţelor. (5) Structura rapoartelor financiare, modul de evaluare şi de recunoaştere a elementelor acestora se stabilesc în standardele de contabilitate.  | 13. Articolul 33 se abrogă. |  |  |
| Articolul 34**.** Cerinţe de raportare în cazul reorganizării entităţii (2) Entitatea reorganizată întocmeşte ultimul raport financiar la data care precede data înregistrării de stat a entităţilor nou-apărute (la data efectuării în Registrul de stat al întreprinderilor şi organizaţiilor a înscrierii despre încetarea activităţii entităţii absorbite).  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.34:- la alineatul (2), cuvintele „ultimul raport financiar” de înlocuit cu cuvintele „ultimele situații financiare”; | **Se susține.** |
| (3) Ultimul raport financiar va include datele despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanţului de repartiţie pînă la data înregistrării de stat a entităţilor nou-apărute (data efectuării în Registrul de stat al întreprinderilor şi organizaţiilor a înscrierii despre încetarea activităţii entităţii absorbite).  |  | - la alineatul (3), cuvintele „Ultimul raport financiar va” de înlocuit cu cuvintele „Ultimele situații financiare vor”; | **Se susține.** |
| (5) Entităţile nou-apărute în urma reorganizării vor întocmi primul raport financiar la data înregistrării de stat a acestora.  |  | - la alineatul (5), cuvintele „primul raport financiar” de înlocuit cu cuvintele „primele situații financiare”; | **Se susține.** |
| (6) Primul raport financiar se întocmeşte în baza bilanţului de repartiţie şi a datelor despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanţului de repartiţie pînă la data înregistrării de stat a entităţilor nou-apărute în urma reorganizării (data efectuării în Registrul de stat al întreprinderilor şi organizaţiilor a înscrierii despre încetarea activităţii entităţii absorbite).  |  | - la alineatul (6), cuvintele „Primul raport financiar se întocmește” de înlocuit cu cuvintele „Primele situații financiare se întocmesc”. | **Se susține.** |
| Articolul 35. Cerinţe de raportare în cazul lichidării entităţii (2) Ultimul raport financiar al entităţii lichidate, cu excepţia instituţiilor publice, se întocmeşte de comisia de lichidare (lichidator) sau de persoana numită de instanţa de judecată în cazul în care entitatea se lichidează din cauza recunoaşterii insolvabilităţii acesteia.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.35:- la alineatul (2), cuvintele „Ultimul raport financiar al” să se înlocuiască cu cuvintele „Ultimele situații financiare ale”; | **Se susține.** |
| (3) Ultimul raport financiar al entităţii lichidate, cu excepţia instituţiilor publice, se întocmeşte la data care precedă data efectuării în Registrul de stat al întreprinderilor şi organizaţiilor a înscrierii despre lichidarea entităţii.  |  | - la alineatul (3), cuvintele „Ultimul raport financiar al” să se înlocuiască cu cuvintele „Ultimele situații financiare ale”; | **Se susține.** |
| (4) Ultimul raport financiar al entităţii lichidate, cu excepţia instituţiilor publice, se întocmeşte în baza bilanţului de lichidare aprobat şi a datelor despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanţului de lichidare pînă la data efectuării în Registrul de stat al întreprinderilor şi organizaţiilor a înscrierii despre lichidarea entităţii.  |  | - la alineatul (4), cuvintele „Ultimul raport financiar al” să se înlocuiască cu cuvintele „Ultimele situații financiare ale”. | **Se susține.** |
| Articolul 36. Semnarea rapoartelor financiare  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.36: - în denumirea articolului, cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”; | **Se susține.** |
| (1) Rapoartele financiare vor fi semnate pînă la momentul prezentării lor utilizatorilor de către persoanele ce reprezintă conducerea entităţii, care pot fi:  |  | - la alineatul (1), cuvîntul „Rapoartele” să se înlocuiască cu cuvîntul „Situațiile”;  | **Se susține.** |
| (2) Dacă persoanele menţionate la alin.(1): a) nu sînt capabile să semneze rapoartele financiare, la acestea se anexează o explicaţie a persoanelor care semnează rapoartele respective; b) refuză să semneze rapoartele financiare, la acestea se anexează o obiecţie scrisă şi semnată, cu indicarea motivului de refuz.  |  | - la alineatul (2):la litera a,) cuvintele „rapoartele financiare” de înlocuit cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „rapoartele respective” de înlocuit cu cuvintele „situațiile financiare respective”;la litera b), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”. | **Se susține.** |
| Articolul 37**.** Rapoarte financiare consolidate (1) Entitatea-mamă, suplimentar la rapoartele financiare proprii, întocmeşte raportul financiar consolidat în conformitate cu standardele de contabilitate.  |  | **Consiliul consultativ de pe lîngă Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.37:- în denumirea articolului, cuvîntul „Rapoarte” de înlocuit cu cuvîntul „Situații”;- la alineatul (1), cuvintele „rapoartele financiare” de înlocuit cu cuvintele „situațiile financiare”, iar cuvintele „raportul financiar consolidat” de înlocuit cu cuvintele „situațiile financiare consolidate”. | **Se susține.** |
| (2) Raportul financiar consolidat cuprinde bilanţul contabil consolidat, raportul consolidat de profit şi pierdere, raportul consolidat privind fluxul mijloacelor băneşti, raportul consolidat privind fluxul capitalului propriu, anexele la raportul financiar consolidat şi nota explicativă.  | 14. La articolul 37, alineatul (2) va avea următorul cuprins:”(2) Situațiile financiare consolidate cuprind bilanţul consolidat, situaţia de profit şi pierdere consolidată, situaţia modificărilor capitalului propriu consolidată, situaţia fluxurilor de numerar consolidată, notele la situaţiile financiare consolidate.” | **Ministerul Finanțelor**Se propune alineatul (2) de abrogat, deoarece componența situațiilor financiare este stabilită la art. 29 alin.(2) al proiectului. | **Se susține.** |
| (3) Suplimentar la raportul financiar consolidat, entitatea va prezenta raportul consolidat al conducerii şi raportul auditorului, dacă raportul financiar consolidat a fost supus auditului.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.37:- la alineatul (3), cuvintele „raportul financiar consolidat” de înlocuit cu cuvintele „situațiile financiare consolidate”, în ambele cazuri; | **Se susține.** |
| (4) Rapoartele financiare consolidate se întocmesc, se semnează, se prezintă şi se publică în acelaşi mod ca şi rapoartele financiare proprii ale entităţilor-mame.  |  | - la alineatul (4), cuvintele „Rapoartele” și „rapoartele” de înlocuit, respectiv cu cuvintele „Situațiile” și ”situațiile”. | **Se susține.** |
| Articolul 38. Prezentarea raportului financiar (1)Entităţile prezintă rapoartele financiare proprietarilor (asociaţilor, participanţilor, acţionarilor) şi Serviciului informaţional al rapoartelor financiare, cu excepţia instituţiilor publice care prezintă rapoartele financiare în conformitate cu alin.(6) şi (7).  | 15. Articolul 38: | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.38:- în denumirea articolului, cuvintele „raportului financiar” de înlocuit cu cuvintele „situațiilor financiare”, - la alineatul (1), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”, iar cuvintele „Serviciului informaţional al rapoartelor financiare” de înlocuit cu cuvintele „Serviciului situațiilor financiare”; | **Se susține.** |
| (2) Rapoartele financiare se prezintă şi altor autorităţi publice, instituţii financiare şi utilizatori interesaţi, în baza acordului cu entitatea.  |  | - la alineatul (2), cuvîntul „Rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „Situațiile”; | **Se susține.** |
| (3) Entităţile care aplică sistemul contabil simplificat sau complet în partidă dublă, cu excepţia entităţilor de interes public şi a instituţiilor publice, sînt obligate să prezinte:  | alineatul (3):la dispoziția, sintagma „simplificat sau complet” se exclude; |  |  |
| a) rapoarte financiare anuale proprii şi consolidate în termen de 90 de zile următoare anului de gestiune;  |  | - la alineatul (3) litera a), cuvîntul „rapoarte” de înlocuit cu cuvîntul „situații”; | **Se susține.** |
| b) rapoartele proprii ale entităţii-mamă şi raportul consolidat ce reprezintă un raport integral la una şi aceeaşi dată.  | litera b) va avea următorul cuprins:„b) situațiile financiare proprii ale entității mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată;” |  |  |
| (4) Entităţile de interes public sînt obligate să prezinte: a) rapoarte financiare semianuale proprii pentru primul semestru în termen de 30 de zile următoare semestrului de gestiune; b) rapoarte financiare anuale proprii şi consolidate în termen de 120 de zile următoare anului de gestiune;  |  | - la alineatul (4) lit.a) și lit.b), cuvintele „rapoarte” de înlocuit cu cuvintele „situații”; | **Se susține.** |
| c) rapoartele proprii ale entităţii-mamă şi raportul consolidat ce reprezintă un raport integral la una şi aceeaşi dată.  | la alineatul (4), litera c) va avea următorul cuprins:„c) situațiile financiare proprii ale entității-mamă și situațiile financiare consolidate ce reprezintă situații financiare integrale la una și aceeași dată;”. |  |  |
| (5) Termenul concret de prezentare a raportului financiar pentru fiecare entitate se stabileşte de Serviciul informaţional al rapoartelor financiare.  |  | - la alineatul (5), cuvintele „raportului financiar” de înlocuit cu cuvintele „situațiilor financiare”, iar cuvintele „Serviciul informaţional al rapoartelor financiare” de înlocuit cu cuvintele „Serviciul situațiilor financiare”. | **Se susține.** |
|  |  | **Biroul Naţional de Statistică,** **Serviciul Informaţional al Rapoartelor Financiare** Se propune articolul 38, după alineatul (5) de completat cu un alineat nou cu următorul conţinut:„(5) După expirarea termenelor prevăzute în alin.(3) și (4) Serviciul situații financiare are dreptul să refuze acceptarea situațiilor financiare anuale și semianuale”. Luînd în consideraţie bunele practici ale ţărilor europene, în special aplicat în România suplimentar propunem următoarele:Machetul formularului bilanţului şi situaţiei de profit şi pierdere să fie identice pentru situaţiile financiare complete şi simplificate;Entităţile de interes public să prezinte în adresa Serviciului bilanţ şi situaţia de profit şi pierdere după machetul formularului identic pentru situaţiile financiare complete şi simplificate;Toate entităţile, inclusiv cele care au optat pentru o perioada de gestiune diferită de anul calendaristic au obligaţia să întocmească şi să depună în adresa Serviciului situaţii financiare conform situaţiei la 31 decembrie.Propunerile indicate reies din necesitatea facilitării utilizării, prelucrării, generalizării şi analizei datelor din situaţiile financiare în scopuri statistice, științifice, analitice, administrative, etc. E necesar de menţionat că datele din rapoartele financiare sunt solicitate de o serie de utilizatori interni (în special organele administraţiei publice centrale) şi utilizatorii externi (Banca Mondială, FMI, OECD, etc.), care optează pentru prezentarea datelor într-un format accesibil, standardizat şi unic, care se referă la aceiași perioadă de gestiune.  | **Nu se susține**, deoarece contravine celor menţionate în avizul Biroului Naţional de Statistică care pune accent pe importanţa informaţiei din situaţiile financiare pentru diferiţi utilizatori, iar în lipsa unei părţi, chiar şi neînsemnate de situaţii financiare, informaţia generalizată nu va fi una relevantă.Formularele situaţiilor financiare complete şi simplificate pentru bilanţ şi situaţia de profit şi pierdere sînt identice, iar situaţiile financiare simplificate presupun întocmirea doar a acestor două rapoarte şi a notei explicative.Entităţile de interes public nu pot fi obligate să întocmească situaţii financiare complete şi simplificate la fel ca entităţile care ţin contabilitatea conform S.N.C., deoarece acestea ţin contabilitatea conform I.F.R.S. care le permite stabilirea indicatorilor care urmează a fi incluşi în situaţiile financiare de sine stătător. Stabilirea perioadei de gestiune diferită de anul calendaristic nu va avea efectul scontat dacă entitatea va fi obligată să prezinte situaţia financiară la 31 decembrie. Argumentul de bază pentru stabilirea unei perioade diferite de gestiune a fost anume acela că unele entităţi nu pot stabili unele elemente de situaţii financiare (de exemplu: veniturile, cheltuielile, rezultatul financiar) la 31 decembrie. |
| (8) Rapoartele financiare se prezintă pe suport de hîrtie sau în formă electronică (pe suport magnetic sau prin reţeaua Internet).  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări la art.38:- la alineatul (8), cuvîntul „Rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „Situațiile”; | **Se susține.** |
| (9) Data prezentării rapoartelor financiare se consideră data expedierii acestora prin poşta electronică sau data transmiterii efective Serviciului informaţional al rapoartelor financiare şi altor organe autorizate în conformitate cu art.11. |  | - la alineatul (9), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”, iar cuvintele „Serviciului informaţional al rapoartelor financiare” de înlocuit cu cuvintele „Serviciului situațiilor financiare”. | **Se susține.** |
| Articolul 39. Răspunderea pentru întocmirea şi prezentarea rapoartelor financiare şi anuale Persoanele specificate la art.36 răspund pentru întocmirea şi prezentarea rapoartelor financiare şi a celor anuale la Serviciul informaţional al rapoartelor financiare în conformitate cu art.44. | 16. Articolul 39:în denumirea articolului, sintagma „și anuale” se înlocuiește cu sintagma „și rapoartelor anuale”;la alineatul unic, sintagma „și a celor anuale” se înlocuiește cu sintagma „și rapoartelor anuale”. | **Ministerul Finanțelor**Se propune modificarea la art. 39 de expus în următoarea redacție:„în denumirea articolului, cuvintele „rapoartelor financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale;la alineatul unic, cuvintele „rapoartelor financiare și a celor anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiilor financiare și rapoartelor anuale”, iar cuvintele „Serviciul informaţional al rapoartelor financiare” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul situațiilor financiare”. | **Se susține.** |
| Articolul 40. Auditul rapoartelor financiare (1) Rapoartele financiare ale entităţilor supuse auditului obligatoriu vor fi plasate în reţeaua Internet pe pagina oficială a entităţii şi a organului căruia i se prezintă rapoartele financiare şi vor fi puse la dispoziţia utilizatorilor.  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu terminologia utilizată în Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate, care vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, următoarele modificări:a) la articolul 40:- în denumirea articolului, cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”;- la alineatul (1), cuvintele „Rapoartele” și „rapoartele” de înlocuit cu cuvintele „Situațiile” și ”situațiile”; | **Se susține.** |
| (2) Auditul rapoartelor financiare se efectuează în conformitate cu [Legea privind activitatea de audit](file:///C%3A%5CUsers%5Cnrotaru%5CDesktop%5CProiect%20lege%202014%5CFoalea_L113%5C31.07.2013%5CTEXT%3DLPLP2007031661).  |  | - la alineatul (2), cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”. | **Se susține**. |
| Articolul 42. Corectarea erorilor contabile (3) În cazul corectării erorilor care generează pierderi contabile reportate, acestea vor fi acoperite pînă la efectuarea oricărei repartizări de profit. În notele explicative la rapoartele financiare vor fi prezentate informaţii suplimentare cu privire la erorile constatate.  |  | b) la articolul 42:- la alineatul (3), cuvintele „explicative la rapoartele” să se înlocuiască cu cuvintele „la situațiile”; | **Se susține.** |
| (6) Erorile constatate după aprobarea şi prezentarea rapoartelor financiare se corectează în conformitate cu standardele de contabilitate.    |  | - la alineatul (6), cuvîntul „rapoartelor” să se înlocuiască cu cuvîntul „situațiilor”; | **Se susține.** |
| Articolul 43. Păstrarea documentelor primare, registrelor contabile şi rapoartelor financiare (1) Entitatea este obligată să păstreze pe suport de hîrtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, rapoartele financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii (denumite în cele ce urmează *documente contabile*).  |  | c) la articolul 43:- în denumirea articolului, cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”, iar la alin.(1), cuvîntul „rapoartele” de înlocuit cu cuvîntul „situațiile”;  | **Se susține.** |
| Articolul 44. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legiPersoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ţinerea contabilităţii, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, rapoartele financiare şi anuale, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei. | 17. La articolul 44, sintagma „și anuale” se înlocuiește cu sintagma „și rapoartelor anuale”. | d) la articolul. 44:modificarea de expus în următoarea redacție: „cuvintele „rapoartele financiare și anuale” se înlocuiesc cu cuvintele „situațiile financiare și rapoartele anuale. | **Se susține.** |
| Articolul 46. (1) Guvernul, în termen de 6 luni: c) va iniţia negocierile cu Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate privind acceptarea şi implementarea S.I.R.F. în Republica Moldova;  |  | **Ministerul Finanțelor**Se propune, pentru aducerea în concordanță cu denumirea originală a standardelor internaționale de raportare financiară, următoarele modificări:a) la articolul 46 alineatul (1) litera c), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”; | **Se susține.** |
| Articolul 47. (1) Entitatea care va aplica pentru prima dată S.I.R.F. se va călăuzi de prevederile S.I.R.F. 1 “Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară”.  |  | b) la articolul 47:- alineatul (1), abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.” în ambele cazuri; | **Se susține.** |
| (2) Entitatea de interes public este obligată să aplice, începînd cu 1 ianuarie 2011, S.I.R.F. la întocmirea rapoartelor financiare. Entităţile prevăzute la art.4 alin.(1) şi (2) sînt încurajate să aplice S.I.R.F. conform politicii de contabilitate pînă la 1 ianuarie 2011.  |  | - la alineatul (2): în prima propoziție, abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”, iar cuvîntul „rapoartelor” de înlocuit cu cuvîntul „situațiilor”;în propoziția a doua, abrevierea „S.I.R.F.” să se înlocuiască cu abrevierea „I.F.R.S.”, iar cuvintele „politicii de contabilitate” de înlocuit cu cuvintele „politicilor contabile”; | **Se susține.** |
| (3) Ministerul Finanţelor, în termen de 6 ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi, va elabora şi va aproba S.N.C. în conformitate cu S.I.R.F., precum şi alte acte normative prevăzute la art.11 alin.(2) lit.a), cu excepţia S.N.C.S.P. |  | - la alineatul (3) abrevierea „S.I.R.F.” de înlocuit cu abrevierea „I.F.R.S.”. | **Se susține.** |
|  |  | **Banca Naţională a Moldovei** Se propune de introdus modificări la art.47, aferent intrării în vigoare a Standardelor Naţionale de Contabilitate noi, ţinînd cont de faptul că scopul efectuării modificărilor prevăzute de Legea contabilităţii, expus în nota explicativă, este de a eficientiza mecanismul de reglementare a contabilităţii şi raportării financiare în sectorul corporativ în contextul armonizării prevederilor acesteia cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, puse în aplicare de la 1 ianuarie 2012 şi a Standardelor Naţionale de Contabilitate noi, care urmează a intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014. | **Nu se susține,** deoarece Legea contabilităţii, art.4 deja cuprinde obligaţia entităţilor de a ţine contabilitatea conform S.N.C.-urilor în vigoare, iar noile S.N.C.-uri vor fi aprobate prin Ordinul Ministerului Finanţelor şi vor intra în vigoare de la 1 ianuarie 2014, odată cu abrogarea celor în vigoare în prezent. |