

## Noutăți în regimul reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

În documentarul de mai jos prezentăm, sintetic, noile prevederi care se aplică de la 1 ianuarie 2014.

- Sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de legea contabilității se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.
- Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii. Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerea datoriilor.
- Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor.
- În cazul valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și în cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor.
- Elementele de imobilizări corporale achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute ca active, pentru că dau posibilitatea entității să obțină din activele conexe beneficii economice viitoare în plus față de ceea ce s-ar obține dacă elementele respective nu ar fi fost dobândite.
- Pentru recunoașterea imobilizărilor corporale se utilizează raționamentul profesional la aplicarea criteriilor de recunoaștere pentru circumstanțele specifice entității. Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt considerate imobilizări corporale și nu stocuri atunci când o entitate preconizează că le va utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an.
- Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.
- Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.
- Costurile întreținerii zilnice a unui element de imobilizări corporale (costurile cu manopera și materiale consumabile) nu sunt recunoscute de entitate în valoarea contabilă. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce sunt suportate.
- Cheltuielile cu lucrările de reparații, altele decât cele cu întreținerea zilnică efectuate potrivit condițiilor tehnice de exploatare a activelor respective, care au ca rezultat îmbunătățirea parametrilor tehnici sau sunt indispensabile, la intervale regulate, pentru a asigura continuarea exploatării activelor la parametri normali se includ în valoarea activului respectiv.
- Referitor la amortizare, revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată în condițiile în care are loc o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea zilnică, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate justifica revizuirea duratei de amortizare.
- Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

- În cazul terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidență.
- Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție. În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată. În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri.
- Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:
  - entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
  - subvențiile vor fi primite.
- Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuielile aferente. În mod similar, subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute, de regulă, în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor, și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.
- O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care îndeplinește condițiile să fie recunoscută drept creanță.
- O subvenție guvernamentală care este acordată în scopul oferirii de ajutor financiar imediat unei entități și care poate fi limitată la o anumită entitate este recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care entitatea îndeplinește condițiile pentru primirea subvenției.
- O subvenție guvernamentală reprezintă o creanță pentru o entitate în situația în care compensează cheltuieli sau pierderi suportate într-o perioadă precedentă. O astfel de subvenție este recunoscută în contul de profit și pierdere al perioadei în care devine creanță.
- Subvențiile legate de terenuri care impun, prin contractele încheiate, îndeplinirea anumitor obligații se recunosc drept venituri pe parcursul perioadelor în care sunt suportate costurile îndeplinirii respectivelor obligații.

**Bază legală:** *Ordinul viceprim-ministrului, ministrul Finanțelor Publice nr. 1.898/2013, prin care au fost modificate și completate Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 727/26.11.2013.*

Sursa: Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea