



Circulara contabilului român

an 2 / nr. 16 / ianuarie 2015



Soluții eficiente pentru cele mai presante probleme fiscal-contabile

EDITORIAL

Suntem la început de an



O nouă filă a vieții stă albă, disponibilă înaintea noastră pentru a primi docil tot ceea ce-i vom încredința, tot ceea ce vom însemna asupra ei...bine sau rău, plăcut și constructiv, lucrând în folosul nostru veșnic sau...

A mai trecut un an și am intrat în altul. Am mai făcut-o de câteva ori până acum. Doar vârsta ne mai aduce aminte câți ani am trecut până să ajungem aici. Au fost ani și vor mai fi. Au fost începuturi și vor mai fi.

Ceea ce vă doresc în noul an este să aveți curaj, să fiți perseverenți în a vă urma visele și dorințele.

La mulți ani!

David Trușcă
Redactor-șef

Tratament minusuri în gestiune neimputate

În cazul în care minusurile nu i se împută gestionarului la o întreprindere individuală, există obligația de a colecta doar TVA? Ce se întâmplă cu cheltuiala?

Dacă minusurile din gestiune nu provin din perisabilități în limitele prevăzute de actele normative în domeniu, atunci acestea trebuie recuperate prin imputarea persoanelor vinovate. Dacă nu se dorește să se imputeze gestionarului, atunci acestea devin cheltuieli nedeductibile la stabilirea venitului net.

De exemplu, dacă s-au realizat în 2014 venituri în sumă totală de 10.000 lei pentru care au fost cheltuieli deductibile de 5.000 lei și minusuri în gestiune de 800 lei, în această situație, venitul net va fi de: 10.000 lei – 5.000 lei + 800 lei = 5.800 lei.

Bază legală a acestei spețe o reprezintă alin. (5) de la art. 48 „Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente” din Codul fiscal:

„(5) Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

e) pierderile privind bunurile perisabile, în limitele prevăzute de actele normative în materie;”.

DIN SUMAR:

- 2 • Noutăți legislative în 2015. Modificări aduse Legii contabilității
- 4 • Noi reglementări contabile aprobate prin O.M.F.P nr. 1.802/2014
- 5 • Reevaluarea. Repere legale și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării
- 8 • Operațiuni de închidere pentru întocmirea situațiilor financiare anuale aferente anului 2014
- 10 • Vânzare teren. Construcție în regie proprie. Înregistrări contabile
- 11 • Creșterea din reevaluare. Înregistrări contabile
- 12 • Imposibilitatea de participare la inventariere. Procedură
- 12 • Marfă acceptată parțial. Tratament contabil

Noutăți legislative în 2015. Modificări aduse Legii contabilității

Începând cu anul 2015, o serie de modificări vor afecta atât activitatea contabililor, a persoanelor care obțin venituri din activități independente, cât și partea de contabilitate și audit a societăților.

Modificările în domeniul contabilității sunt aduse de:

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial nr. 902 din data de 11 decembrie 2014;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014.

Modificările aduse Legii contabilității vizează aspecte generale cum sunt contabilitatea și auditul societăților, definirea entităților de interes public, organizarea contabilității în cadrul societăților, dar și la persoanele fizice ce obțin venituri din activități independente sau profesionale.

Modificările au fost impuse parțial de aprobarea și publicarea directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului ce înlocuiește Directiva a IV-a și Directiva a VII-a a CEE.

Scopul principal al acestei directive este simplificarea situațiilor financiare, reducerea obligațiilor de auditare și al costurilor administrative, pentru întreprinderile mici. Prin Ordinul nr. 1.802/2014 au fost transpuse parțial prevederile directivei menționate. Pentru completarea cerințelor și tratamentelor impuse de directivă au fost preluate prevederi din Standardele Internaționale de Raportare Financiară și au fost realizate unele grupări ale societăților pe baza criteriilor de mărime, astfel încât acestea să nu genereze modificări foarte mari față de actuala reglementare în vigoare.

Reglementarea contabilă aplicabilă de la 1 ianuarie 2015 introduce noi trei categorii de întreprinderi în funcție de criteriile de mărime, astfel:

- **microîntreprinderile sunt societățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:**

1. total active 350.000 euro;
2. cifra de afaceri netă 700.000 euro;
3. numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar 10.

- **entitățile mici sunt entitățile care, la data bilanțului,**

nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

1. totalul activelor: 4.000.000 euro;
2. cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
3. numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

- **entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:**

1. totalul activelor: 4.000.000 euro;
2. cifra de afaceri netă: 8.000.000 euro;
3. numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Ca urmare a noii clasificări în cadrul căreia microîntreprinderile sunt definite de criterii de mărime mult mai mari decât criteriile de mărime ce defineau sistemul simplificat de contabilitate, prevăzut prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea sistemului simplificat de contabilitate, acest ordin a fost abrogat.

Prin urmare, de la data de 1 ianuarie 2015, sistemul simplificat de contabilitate încetează să se mai aplice. De asemenea, prevederile referitoare la organizarea contabilității și semnarea situațiilor financiare anuale ale operatorilor economice a căror cifră de afaceri și total active se situa sub plafonul de 35.000 euro, echivalent în lei fiecare, nu se mai aplică începând cu acest an.

Acești operatori economici aveau opțiunea de a conduce contabilitatea, în plus față de ceilalți operatori menționați de Legea contabilității și pe bază de Contracte de prestări servicii sau convenții civile.

Începând cu data de 1 ianuarie 2015, aceste opțiuni nu mai sunt valabile, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2014 abrogând aceste prevederi. În consecință, începând cu data de 1 ianuarie 2015, toți operatorii economici vor trebui să conducă contabilitatea fie pe bază de contracte încheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate de CECCAR, fie în cadrul compartimentului contabil condus de contabilul-șef sau directorul economic.

Începând cu data de 1 ianuarie 2015, toate societățile (cu excepția celor care aplică Standardele Internaționale

Noi reglementări contabile aprobate prin O.M.F.P nr. 1.802/2014

În luna decembrie 2014 a fost aprobat de către Ministrul finanțelor publice și a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30.12.2014 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Acest ordin realizează:

- transpunerea parțială a prevederilor Directivei UE 34/2013;
- completarea prevederilor acestei directive, acolo unde este posibil, cu prevederi din Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
- abrogarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea sistemului simplificat de contabilitate.

Ordinul nr. 1.802/2014 aduce modificări în ceea ce privește planul de conturi prin introducerea unor conturi noi pentru reflectarea operațiunilor contabile cum sunt:

- contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale” și contul 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale pentru evidențierea cheltuielilor și veniturilor din reevaluare”;
- contul 215 „Investiții imobiliare și conturile de ajustări corespunzătoare”;
- contul 347 „Produse agricole și conturile de ajustări corespunzătoare”;
- grupa 36 „Active biologice de natura stocurilor”;
- contul 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”.

Prin noua reglementare se introduc și o serie de modificări în ceea ce privește tratamentul contabil.

Modificarea politicilor contabile se face în condițiile menționate de reglementări, iar reflectarea efectelor modificării se face în mod retrospectiv. Efectul modificării politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat, iar efectele modificării politicilor contabile aferente exercițiului financiar curent se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei.

Determinarea efectului pe care schimbarea politicii contabile îl are asupra elementelor de capital propriu (de natura veniturilor sau cheltuielilor) se înregistrează în

contul 1173 „Rezultat reportat provenind din modificarea politicilor contabile”.

Stimulentele primite/acordate la încheierea contractelor de închiriere sau de leasing cum ar fi reduceri sau perioade de gratuitate se recunosc drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestației convenite pentru utilizarea activului. Vânzătorul trebuie să recunoască valoarea agregată a costului stimulentei drept o diminuare a venitului pe durata contractului pe o bază liniară. Locatarul trebuie să recunoască beneficiul agregat al stimulentei drept o reducere a cheltuielilor cu chiria pe toată durata contractului pe o bază liniară.

Pentru riscurile existente la data bilanțului se pot constitui provizioane pentru:

- litigii;
- garanții acordate clienților;
- dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- pensii și obligații similare;
- impozite;
- terminarea contractului de muncă;
- provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
- restructurare;
- provizioane pentru contracte cu titlu oneros.

Acolo unde valoarea timp a banilor este semnificativă, valoarea la care se constituie provizioanele poate fi valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea datoriei în viitor. Valoarea provizionului va fi egală cu suma actualizată a fluxurilor viitoare de numerar. Cheltuielile cu actualizarea provizionelor reprezintă cheltuieli financiare.

Reduceri comerciale primite ulterior facturării nu se vor mai evidenția în totalitate în contul 609 „Reduceri comerciale primite”. În acest cont se vor înregistra reducerile ulterioare primite, aferente serviciilor achiziționate și reducerile ulterioare aferente bunurilor achiziționate, care la data primirii reducerii nu se mai află în gestiune. Pentru bunurile achiziționate și pentru care se primesc reduceri ulterioare, care sunt direct aferente acelor bunuri și care se află în gestiune la momentul primirii bunurilor, reducerile ajustează costul de achiziție al acestora.

Reduceri comerciale acordate ulterior vânzării ajustează veniturile din vânzare realizate atunci când