

“Prezentarea rapoartelor financiare”

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza standardului internațional de contabilitate 5 “Informațiile care trebuie să fie publicate în rapoartele financiare”, intrat în vigoare la 1 ianuarie 1977, și a proiectului standardului internațional de contabilitate E53 “Prezentarea rapoartelor financiare”.

2. În standardul de față este prezentată informația care urmează să fie dezvăluită în rapoartele financiare: bilanțul contabil, raportul privind rezultatele financiare, raportul privind circulația capitalului propriu, raportul privind fluxul mijloacelor bănești, anexele la rapoartele financiare, nota explicativă.

3. Prezentul standard cuprinde explicații minime necesare, care pot fi completate, ținând cont de prevederile altor standarde naționale de contabilitate (S.N.C.).

Obiectiv

4. Obiectivul prezentului standard îl constituie stabilirea principiilor pregătirii și prezentării rapoartelor financiare, care oferă posibilitatea de a aprecia activitatea întreprinderii în perioadele de gestiune precedentă și curentă și a compara datele acestei întreprinderi cu datele din rapoartele financiare ale altor întreprinderi. Standardul dezvăluie cerințele față de structura și conținutul rapoartelor financiare, stabilește formularele, modul de întocmire și de prezentare a acestora. Cerințele concrete pentru constatarea, evaluarea și dezvăluirea operațiilor și evenimentelor concrete sînt expuse în alte S.N.C. Standardul de față nu conține cerințele referitoare la informațiile, care trebuie să fie prezentate în alte rapoarte, cu excepția celor financiare.

Domeniul de aplicare

5. Prezentul standard se aplică la întocmirea rapoartelor financiare cu destinație generală, în scopul de a prezenta utilizatorilor de rapoarte financiare informația despre activitatea întreprinderii. Standardul în cauză este aplicabil atît rapoartelor financiare ale unor întreprinderi aparte, cît și rapoartelor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi.

6. Întreprinderile care întocmesc rapoartele financiare în conformitate cu S.N.C. 30 “Dezvăluiri în rapoartele financiare ale băncilor și altor instituții financiare” nu vor utiliza acest standard, dacă S.N.C. 30 nu stabilește cerințe echivalente, elaborate special pentru asemenea întreprinderi.

7. Prezentul standard se extinde asupra tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de antreprenoriat și sînt înregistrate în Republica Moldova, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor și altor subdiviziuni structurale ale acestora, situate atît pe teritoriul Republicii Moldova, cît și peste hotarele ei.

8. În prezentul standard se utilizează definiții adecvate întreprinderilor, scopul activității cărora îl constituie obținerea de venituri.

Definiția și obiectivul rapoartelor financiare

9. Rapoartele financiare reprezintă o informație financiară sistematizată despre evenimentele care influențează activitatea întreprinderii și operațiile economice. Scopul rapoartelor financiare cu destinație generală îl constituie prezentarea unei informații accesibile investitorilor și creditorilor reali și potențiali: privind situația financiară a întreprinderii, indicatorii activității acesteia și fluxul mijloacelor bănești, privind resursele economice și datoriile întreprinderii, componența activelor și a surselor de formare a acestora, precum și modificările lor, fiind necesare unui cerc larg de utilizatori în luarea deciziilor economice.

10. Rapoartele financiare trebuie să cuprindă informații:

a) privind activele controlabile de întreprindere (acestea constituind surse ale unor eventuale afluxuri de mijloace bănești sau ale altui avantaj economic în viitor);

b) privind pasivele întreprinderii (acestea constituind surse ale unor eventuale refluxuri (retrageri) de mijloace bănești sau ale altui avantaj economic în viitor);

c) privind venitul net al întreprinderii (care reprezintă modificările resurselor economice și datoriilor întreprinderii de la o perioadă de gestiune la alta, cu excepția cotelor proprietarilor și plăților efectuate acestora);

“Представление финансовых отчетов”

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе международного стандарта бухгалтерского учета 5 “Информация, подлежащая раскрытию в финансовых отчетах”, действующего с 1 января 1977 года, и проекта международного стандарта бухгалтерского учета E53 “Представление финансовых отчетов”.

2. В данном стандарте представлена информация, подлежащая раскрытию в финансовых отчетах: бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении собственного капитала, отчете о движении денежных средств, приложениях к финансовым отчетам, объяснительной записке.

3. В стандарте приводятся минимум необходимых пояснений, которые могут дополняться с учетом требований, включенных в другие национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ).

Цель

4. Цель настоящего стандарта состоит в установлении принципов подготовки и представления финансовых отчетов, позволяющих оценивать деятельность предприятия за предыдущий и текущий отчетные периоды и сравнивать его данные с данными финансовых отчетов других предприятий. Стандарт раскрывает требования к структуре и содержанию финансовых отчетов, устанавливает их формы, порядок подготовки и представления. Конкретные требования для признания, оценки и раскрытия отдельных операций и событий изложены в других НСБУ. Данный стандарт не содержит требований к информации, которая должна представляться в других отчетах, кроме финансовых.

Сфера действия

5. Настоящий стандарт применяется при составлении финансовых отчетов общего назначения, предназначенных для предоставления пользователям финансовых отчетов информации о деятельности предприятия. Стандарт применим к финансовым отчетам

отдельных предприятий и к консолидированным финансовым отчетам группы предприятий.

6. Предприятия, которые составляют финансовые отчеты в соответствии с НСБУ 30 “Раскрытие в финансовых отчетах банков и других финансовых учреждений”, не подчиняются требованиям этого стандарта, если только НСБУ 30 не устанавливает эквивалентных требований, разработанных специально для таких предприятий.

7. Настоящий стандарт распространяется на всех юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и зарегистрированных в Республике Молдова, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Молдовы, так и за ее пределами.

8. В настоящем стандарте используются определения, которые подходят для предприятий, целью деятельности которых является получение дохода.

Определение и цель финансовых отчетов

9. Финансовые отчеты представляют собой упорядоченную финансовую информацию о событиях, оказывающих влияние на деятельность предприятия, и хозяйственных операциях. Целью финансовых отчетов общего назначения является представление информации, понятной реальным и потенциальным инвесторам и кредиторам: о финансовом положении предприятия; о показателях его деятельности и движении денежных средств, о хозяйственных ресурсах предприятия, его обязательствах, составе средств и источников, а также их изменениях, что необходимо широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.

10. Финансовые отчеты должны содержать информацию:

а) об активах, находящихся под контролем предприятия (являющихся источниками ве-

d) privind fluxul mijloacelor bănești în perioada de gestiune (în calitate de indicator al fluxului eventual de mijloace bănești în viitor).

Această informație este utilă pentru utilizatorii rapoartelor financiare în aprecierea capacității întreprinderii de a plăti dividende și dobânzi și a achita datoriile în termenele stabilite.

11. Conducerea întreprinderii poartă răspundere integrală pentru pregătirea și prezentarea rapoartelor financiare.

Lista rapoartelor financiare

12. Întreprinderile întocmesc și prezintă următoarele rapoarte financiare:

- a) bilanțul contabil;*
- b) raportul privind rezultatele financiare;*
- c) raportul privind circulația capitalului propriu;*
- d) raportul privind fluxul mijloacelor bănești;*
- e) anexe la rapoartele financiare.*

Informații suplimentare

13. În unele cazuri rapoartele financiare nu pot să cuprindă întreaga informație necesară utilizatorilor acestora pentru luarea deciziilor economice. De aceea raportul financiar anual deseori conține informații suplimentare, care sînt dezvăluite în nota explicativă, cuprinzînd și relevînd indicatorii financiari principali, situația financiară a întreprinderii și analiza influenței factorilor diverși asupra modificărilor acesteia. Această notă explicativă cuprinde:

a) factorii principali care determină activitatea întreprinderii pe parcursul perioadelor de gestiune curentă și viitoare, precum și politica de investiții a acesteia (inclusiv în ceea ce privește dividendele), care permite susținerea și îmbunătățirea atît a unor indicatori aparte, cît și a celor generali ai activității întreprinderii;

b) sursele de finanțare a întreprinderii, politica "pîrghiei financiare", precum și politica de gestiune a riscurilor;

c) capacitățile de producție și resursele întreprinderii, valoarea cărora nu este reflectată integral în bilanțul contabil;

d) modificările situației în care funcționează întreprinderea, luarea măsurilor corespunzătoare și influența acestora asupra activității ei.

14. Întreprinderile pot să prezinte în raportul anual, dacă conducerea consideră că aceasta va facilita utilizatorilor să ia decizii economice,

informații suplimentare, de exemplu, raportul privind valoarea adăugată, mai ales în cazurile în care muncitorii și funcționarii constituie un grup considerabil de utilizatori.

Principii generale

Prezentarea (imaginea) obiectivă

15. Rapoartele financiare trebuie să reflecte obiectiv situația patrimonială și financiară, fluxul mijloacelor bănești și al capitalului propriu al întreprinderii. Aplicarea standardelor naționale de contabilitate în reflectarea operațiilor și evenimentelor economice cu publicarea suplimentară a informației, asigură prezentarea unor rapoarte financiare obiective. În acest scop vor fi necesare informații suplimentare, publicitatea cărora nu este prevăzută de standardele naționale de contabilitate.

16. Standardele naționale de contabilitate sînt elaborate în așa mod, încît rapoartele financiare, fiind întocmite în baza acestora, trebuie să reflecte obiectiv situația patrimonială și financiară, fluxul mijloacelor bănești și al capitalului propriu al întreprinderii și astfel să se realizeze obiectivul pregătirii și întocmirii rapoartelor financiare.

17. Dacă pentru constatarea, prezentarea, evaluarea sau dezvăluirea unor poziții nu există standardul național de contabilitate respectiv, obiectivitatea prezentării informațiilor se asigură prin aplicarea unor metode speciale, admise spre utilizare de politica de contabilitate, care garantează esențialitatea, siguranța, comparabilitatea și accesibilitatea informației.

18. Importanța, veridicitatea, claritatea (inteligibilitatea) și comparabilitatea sînt caracteristici calitative care asigură utilitatea informațiilor prezentate pentru utilizatori în rapoartele financiare.

Continuitatea activității

19. La pregătirea rapoartelor financiare conducerea trebuie să aprecieze activitatea întreprinderii în ceea ce privește posibilitățile funcționării continue a acesteia, adică capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea într-un viitor previzibil. Rapoartele financiare trebuie să fie întocmite în baza principiului continuității, cu excepția cazurilor în care conducerea are intenția să lichideze întreprinderea sau să reducă esențial dimensiunile activității ei sau conducerea are temeuri să considere realizarea acestei intenții ca eventuală. Dacă în cadrul

роятных притоков денежных средств или другой экономической выгоды в будущем);

b) о пассивах предприятия (являющихся источниками вероятных оттоков денежных средств или другой экономической выгоды в будущем);

c) о чистом доходе предприятия (представляющем изменения в экономических ресурсах и обязательствах предприятия от одного отчетного периода к другому, за исключением взносов владельцев и выплат им);

d) о движении денежных средств за отчетный период (в качестве показателя возможного движения денежных средств в будущем).

Данная информация полезна пользователям финансовых отчетов при оценке способности предприятия выплачивать дивиденды и проценты и рассчитываться по обязательствам в установленные сроки.

11. Руководство предприятия несет полную ответственность за подготовку и представление финансовых отчетов.

Перечень финансовых отчетов

12. Предприятия составляют и представляют следующие финансовые отчеты:

- a)** бухгалтерский баланс,
- b)** отчет о финансовых результатах,
- c)** отчет о движении собственного капитала,
- d)** отчет о движении денежных средств,
- e)** приложения к финансовым отчетам.

Дополнительная информация

13. Финансовые отчеты в отдельных случаях не могут охватить всю информацию, необходимую их пользователям для принятия экономических решений. Поэтому годовой финансовый отчет зачастую включает дополнительную информацию, раскрываемую в объяснительной записке, которая охватывает и раскрывает основные финансовые показатели, финансовое положение предприятия и анализ влияния различных факторов на его изменение. Такая объяснительная записка включает:

a) основные факторы, определяющие деятельность предприятия в течение текущего и будущего отчетных периодов, а также его инвестиционную политику (в том числе и в отношении дивидендов), позволяющую поддерживать и улучшать как отдельные, так и общие показатели деятельности предприятия;

b) источники финансирования предприятия, политику “финансового рычага”, а также политику управления рисками;

c) мощности и ресурсы предприятия, стоимость которых недостаточно полно отражена в бухгалтерском балансе;

d) изменения ситуации, в которой функционирует предприятие, принятие соответствующих мер и их влияние на его деятельность.

14. Предприятия могут представлять к годовому отчету, если руководство считает, что это поможет пользователям финансовых отчетов в принятии экономических решений, дополнительную информацию, например, отчет о добавленной стоимости, особенно в случаях, когда рабочие и служащие являются значительной группой пользователей.

Основные принципы

Объективное представление

15. Финансовые отчеты должны объективно представлять имущественное и финансовое положение, движение денежных средств и собственного капитала предприятия. Применение национальных стандартов бухгалтерского учета для отражения хозяйственных операций и событий с раскрытием дополнительной информации обеспечивает представление объективных финансовых отчетов. Для этого может понадобиться дополнительная информация, раскрытие которой не предусмотрено национальными стандартами бухгалтерского учета.

16. Национальные стандарты бухгалтерского учета разработаны таким образом, чтобы составляемые на их основе финансовые отчеты объективно отражали имущественное и финансовое положение, движение денежных средств и собственного капитала предприятия и, таким образом, достигалась цель подготовки и представления финансовых отчетов.

17. Если по признанию, оценке, представлению или раскрытию отдельных позиций не существует соответствующего НСБУ, объективность представления информации достигается с помощью отдельных методов, допускаемых к использованию учетной политикой, которые обеспечивают существенность, надежность, сопоставимость и доступность информации.

acestei aprecieri conducerea conchide că sînt posibile situații sau premise care pot influența continuitatea activității întreprinderii, este necesar ca aceste situații sau condiții să fie dezvăluite. Dacă rapoartele financiare sînt pregătite fără a ține cont de principiul continuității activității întreprinderii, este necesar să fie argumentată cauza întocmirii rapoartelor financiare fără utilizarea acestui principiu.

20. Înainte de a întocmi un oarecare raport financiar, conducerea este obligată să se determine, dacă principiul continuității este aplicabil întreprinderii și să ia decizia respectivă. La luarea acestei decizii conducerea trebuie să ia în considerație toate informațiile de care dispune pentru viitorul previzibil, ce cuprind, de regulă, un interval de timp de minimum 12 luni de la data de gestiune. În fiecare caz concret această decizie depinde de un șir de factori. Dacă întreprinderea anterior a fost rentabilă și a avut acces direct la resursele financiare, concluzia privind legalitatea întocmirii raportului în baza principiului continuității poate fi făcută fără o analiză detaliată. În celelalte cazuri conducerea trebuie să examineze o serie de factori ce țin de rentabilitatea curentă și previzibilă a întreprinderii, graficul de achitare a datoriilor și sursele potențiale ale finanțării de alternativă, anticipînd luarea deciziei privind posibilitatea utilizării principiului continuității.

Metoda calculării

(specializarea exercițiilor) în contabilitate

21. Întreprinderea trebuie să-și întocmească rapoartele financiare, cu excepția raportului privind fluxul mijloacelor bănești, conform principiului calculării (specializării exercițiilor).

22. Conform principiului calculării, în contabilitate se determină activele, datoriile și capitalul propriu. Veniturile și cheltuielile sînt constatate anume atunci cînd s-au produs (dar nu atunci cînd au fost încasate sau plătite mijloacele bănești), au fost reflectate în evidența contabilă și au fost incluse în rapoartele financiare în perioada la care acestea se referă.

23. Aplicarea principiului calculării în contabilitate asigură constatarea tuturor rezultatelor operațiilor și evenimentelor în rapoartele financiare vizavi de perioada în care s-au produs. Cheltuielile sînt constatate în raportul privind rezultatele financiare în baza dependenței directe între cheltuielile suportate și veniturile obținute pe articole

aparte. Acest proces, numit, de obicei, concordanța cheltuielilor și veniturilor, presupune recunoașterea simultană sau comună a veniturilor și cheltuielilor, care rezultă direct și concomitent din unele și aceleași operații sau evenimente. De exemplu, tipurile diverse de cheltuieli care formează valoarea mărfurilor vîndute se constată odată cu constatarea veniturilor din vînzarea acestora. Însă aplicarea principiului concordanței nu admite recunoașterea posturilor bilanțului contabil, care nu corespund definițiilor activelor sau datoriilor.

24. Raportul privind fluxul mijloacelor bănești se întocmește în baza datelor conturilor contabile. Întreprinderea întocmește raportul fluxului mijloacelor bănești din activitatea operațională prin metoda directă, conform căreia se dezvăluie tipurile de bază ale încasărilor și plăților bănești. Informația obținută prin aplicarea acestei metode poate fi utilă la pronosticarea fluxurilor viitoare ale mijloacelor bănești.

Politica de contabilitate

25. Pentru prezentarea obiectivă a informațiilor în rapoartele financiare, politica de contabilitate trebuie să fie dezvăluită de către întreprindere astfel, încît conținutul informațiilor din rapoartele financiare să corespundă prevederilor tuturor standardelor naționale de contabilitate respective, iar în cazul lipsei unor stipulații speciale, acestea trebuie să fie:

a) importante pentru luarea de către utilizatori a deciziilor economice;

b) veridice:

- să prezinte obiectiv rezultatele activității și situația financiară a întreprinderii;

- să reflecte esența economică a evenimentelor și operațiilor, dar nu pur și simplu forma juridică a acestora;

- neutre (obiective);

- bazate pe principiul prudenței, respectînd principiul neutralității;

- finalizate sub toate aspectele;

c) comparabile cu informațiile furnizate de alte întreprinderi din aceeași ramură;

d) clară.

Importanța - posibilitatea influenței asupra rezultatului deciziei luate. Informațiile pot să influențeze luarea deciziei în cazul în care au o valoare previzională, sînt bazate pe legătura inversă

18. Значимость, достоверность, понятность и сопоставимость являются качественными характеристиками, обеспечивающими полезность представляемой в финансовых отчетах информации для пользователей.

Непрерывность

19. При подготовке финансовых отчетов руководство должно дать оценку предприятию в отношении возможностей его непрерывного функционирования, т. е. способности продолжения деятельности в обозримом будущем. Финансовые отчеты должны быть подготовлены на основе принципа непрерывности, исключая случаи, когда руководство намерено ликвидировать предприятие или существенно сократить масштабы его деятельности, либо когда у руководства есть основания считать реализацию такого намерения вероятной. Если при проведении подобной оценки руководство приходит к выводу, что возможны ситуации или условия, которые могут оказать влияние на непрерывность работы предприятия, необходимо раскрыть эти ситуации или условия. Если финансовые отчеты подготовлены без учета принципа непрерывности работы предприятия, то следует обосновать причину составления финансовых отчетов без использования этого принципа.

20. Прежде чем составить какой-либо финансовый отчет, руководство обязано определиться, применим ли принцип непрерывности к предприятию, и принять решение. При этом руководству следует брать во внимание всю имеющуюся в распоряжении информацию на обозримое будущее, которая обычно охватывает временной промежуток, как минимум, в 12 месяцев с отчетной даты. В каждом конкретном случае решение зависит от ряда факторов. Если предприятие ранее было прибыльным и имело прямой доступ к финансовым ресурсам, заключение правомерности составления отчета на основе принципа непрерывности может быть сделано без детального анализа. В некоторых случаях руководство прежде, чем принять решение о возможности использования принципа непрерывности, должно рассмотреть широкий круг вопросов, связанных с текущей и ожидаемой рентабельностью предприятия, графиком выплаты долгов и потенциальными источниками альтернативного финансирования.

Метод начисления в бухгалтерском учете

21. Предприятие должно составлять свои финансовые отчеты, за исключением отчета о движении денежных средств, по принципу начисления.

22. По принципу начисления в бухгалтерском учете определяются активы, обязательства, собственный капитал. Доходы и расходы признаются именно тогда, когда они имели место (а не тогда, когда получены или выплачены денежные средства), были отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность за тот период, к которому относятся.

23. Использование принципа начисления в бухгалтерском учете обеспечивает признание всех результатов операций и событий в финансовых отчетах на тот период, когда они происходили. Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках на основе прямой зависимости между понесенными расходами и полученными доходами по отдельным статьям. Этот процесс, обычно именуемый как соответствие расходов и доходов, предполагает одновременное или совместное признание доходов и расходов, которые непосредственно и одновременно вытекают из одних и тех же операций или событий. Например, различные виды расходов, составляющих стоимость реализованных товаров, признаются в то же время, когда признается доход от их продажи. Однако применение принципа соответствия не допускает признание статей бухгалтерского баланса, не соответствующих определениям активов или обязательств.

24. Отчет о движении денежных средств составляется на основе данных счетов бухгалтерского учета. Предприятие составляет отчет о движении денежных средств от операционной деятельности по прямому методу, в соответствии с которым раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат. Полученная с помощью этого метода информация может быть полезной при прогнозировании будущих движений денежных средств.

Учетная политика

25. Для объективного представления информации в финансовых отчетах учетная политика должна быть раскрыта предприятием таким образом, чтобы содержание информации в финансовых отчетах соответствовало требова-

și sînt oportune. Valoarea previzională a informațiilor semnifică utilitatea acestora la întocmirea planurilor de activitate a întreprinderilor.

Legătura inversă prevede confirmarea sau dezmințirea prognozelor anterioare.

Oportunitatea - prezentarea oportună a informațiilor către utilizatori. Dacă la momentul potrivit informațiile lipsesc, prezentarea ulterioară a acestora nu are importanță la luarea deciziilor.

Autenticitatea - prezentarea de informații veridice, ușor controlabile, avînd un caracter neutru.

Veridicitatea - gradul de adecvare la operațiile și procesele economice.

Verificabilitatea - posibilitatea confirmării informației.

Neutralitatea - informațiile ce țin de contabilitate trebuie să reflecte obiectiv activitatea economică, indiferent de interesele unui anumit cerc de persoane.

Comparabilitatea - posibilitatea utilizatorilor de a compara indicatorii din rapoartele financiare ale unei întreprinderi concrete în diferite perioade de timp, precum și cu rapoartele financiare ale altor întreprinderi pentru a releva tendințele în modificarea situației financiare și rezultatelor activității întreprinderii.

Pentru ca utilizatorii să poată compara rezultatele activității și modificările situației financiare a întreprinderii la expirarea unei perioade de timp, rapoartele financiare trebuie să conțină informațiile respective din perioadele de gestiune anterioare.

Claritatea - însușirea principală a informațiilor conținute în rapoartele financiare, constituie receptarea rapidă a acestora, fiind asigurată de posedarea de către utilizatori a cunoștințelor suficiente privind businessul, activitatea economică și contabilitatea. Gradul de nepregătire a unor utilizatori de a percepe unele noțiuni complicate nu poate servi drept obstacol pentru includerea în rapoartele financiare a unor informații complexe.

26. Politica de contabilitate reprezintă un sistem de principii, baze, reguli și proceduri, acceptate de către conducerea întreprinderii pentru ținerea evidenței contabile, întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare.

27. Standardele naționale de contabilitate sînt elaborate în vederea realizării unui echilibru între relativitate și autenticitate, claritate și comparabilitate. În cazul lipsei unui standard concret, conducerea întreprinderii elaborează autonom

metodele și procedeele necesare și le include în politica sa de contabilitate, asigurînd utilizatorii de rapoarte financiare cu informații utile. În acest caz conducerea examinează:

a) cerințele și regulile, stipulate în standardele naționale de contabilitate privind problemele similare sau coordonate reciproc;

b) standardele naționale de contabilitate aflate în curs de elaborare și orice informații de altă natură, aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova;

c) metodele de determinare, constatare și evaluare a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor, stabilite în Bazele conceptuale de pregătire și prezentare a rapoartelor financiare.

Esențialitatea (importanța relativă)

28. Esențialitatea prezintă un factor important la luarea deciziilor privind necesitatea publicității informațiilor, obținute ca rezultat al unei operații sau eveniment concret, în rapoartele financiare sau în anexele la acestea. Postul care nu este suficient de esențial și este reprezentat prin suma totală în rapoartele financiare trebuie să fie dezvăluit în anexe.

29. Esențialitatea este legată de claritate și gradul de exactitate a prezentării rapoartelor financiare. De exemplu, rapoartele financiare deseori sînt mai accesibile la rotunjirea cifrelor pînă la mii sau milioane lei. Rotunjirea datelor prezentate în informații se admite pînă la momentul cînd nu se încalcă principiul esențialității.

Informațiile sînt esențiale, dacă omisiunea unor posturi sau calculul incorect al posturilor pot să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor, pe care le adoptă în baza rapoartelor financiare. Esențialitatea depinde de mărimea posturilor sau erorilor, examinate în circumstanțe speciale de omisiune sau calcul greșit. Astfel, esențialitatea este un criteriu sau o restricție, dar nu o caracteristică calitativă care demonstrează utilitatea informațiilor.

Casarea

30. Activele și datoriile nu se sting reciproc, cu excepția cazurilor în care stingerea este prevăzută sau permisă de standardele naționale de contabilitate .

31. Articolele veniturilor și cheltuielilor nu se sting reciproc, cu excepția cazurilor în care:

a) stingerea reciprocă este prevăzută sau permisă de standardul național de contabilitate;

ниям всех соответствующих НСБУ. При отсутствии специальных оговорок, она должна быть:

а) значима для принятия пользователями экономических решений;

б) достоверна:

- объективно представлять результаты деятельности и финансовое положение предприятия,
- отражать экономическую сущность событий и операций, а не просто их правовую форму,
- нейтральна (непредвзята),
- основана на принципе осмотрительности, не нарушая принципа нейтральности,
- завершена во всех аспектах;

с) сопоставима с информацией других предприятий той же отрасли;

д) понятна.

Значимость - возможность влияния на результат принимаемого решения. Информация может повлиять на принятие решения, если она имеет прогнозную ценность, основана на обратной связи и своевременна. Прогнозная ценность информации означает ее полезность при составлении планов деятельности предприятия.

Обратная связь предполагает подтверждение или опровержение предыдущих прогнозов.

Своевременность - представление информации пользователям в нужное время. Если в необходимый момент информация отсутствует, ее поступление в дальнейшем уже не имеет значения для принятия решений.

Достоверность - информация должна быть правдивой, легко проверяемой и иметь нейтральный характер.

Правдивость - степень адекватности хозяйственным операциям и процессам.

Проверяемость - возможность подтверждения информации.

Нейтральность - учетная информация должна непредвзято отражать хозяйственную деятельность независимо от интересов определенного круга лиц.

Сопоставимость - пользователи должны иметь возможность сравнивать показатели финансовых отчетов данного предприятия за различные периоды времени, а также с показателями финансовых отчетов других предприятий, чтобы выявить тенденции в изменении финансового положения и результатов деятельности предприятия.

Чтобы пользователи могли сравнивать результаты деятельности и изменения в фи-

нансовом положении предприятия по истечении времени, финансовые отчеты должны содержать соответствующую информацию за предшествующие отчетные периоды.

Понятность - основным качеством информации, содержащейся в финансовых отчетах, является быстрое ее восприятие, которое обеспечивается наличием у пользователей достаточных знаний о бизнесе, экономической деятельности и бухгалтерском учете. Неподготовленность отдельных пользователей к восприятию сложных понятий не может служить препятствием для включения в финансовые отчеты сложной информации.

26. Учетная политика - это совокупность принципов, основ, правил и процедур, принятых руководством предприятия для ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовых отчетов.

27. Национальные стандарты бухгалтерского учета разработаны для достижения соответствующего равновесия между относительностью и достоверностью, понятностью и сопоставимостью. При отсутствии конкретного стандарта руководство предприятия самостоятельно разрабатывает необходимые методы и способы и включает их в свою учетную политику, что обеспечивает пользователей финансовых отчетов полезной информацией. При этом руководство рассматривает:

а) требования и правила, представленные в национальных стандартах бухгалтерского учета по сходным или взаимосвязанным вопросам;

б) национальные стандарты бухгалтерского учета, находящиеся в процессе разработки, и любую другую информацию, утвержденную Министерством финансов Республики Молдова;

с) методы определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Основах подготовки и представления финансовых отчетов.

Существенность

28. Существенность является важным фактором при принятии решения о необходимости раскрытия информации, полученной в результате конкретной операции или события, в финансовых отчетах или в приложениях к ним. Статья, не являющаяся достаточно существенной и представленная общей суммой в финансовых отчетах, должна быть раскрыта в приложениях.

b) veniturile și cheltuielile rezultate dintr-o operație sau eveniment identic sau similar, sînt neesențiale, indiferent de faptul dacă acestea sînt reflectate separat sau în sumă cu alți indicatori. Acești indicatori se însumează și se reflectă fără scadențe, dacă prezentarea lor reflectă la maximum esența operației sau a unui grup de operații sau evenimente similare.

32. La casarea veniturilor sau cheltuielilor întreprinderea trebuie să respecte principiul esențialității, adică aceste sume urmează să fie dezvăluite în anexele la rapoartele financiare.

33. Reciprocitatea stingerii posturilor din bilanțul contabil sau raportul privind rezultatele financiare, cu excepția cazurilor în care o asemenea stingere reflectă esența operației sau evenimentului, reduce posibilitatea utilizatorilor de a înțelege operațiile efectuate și a estima fluxul viitor al mijloacelor bănești ale întreprinderii. Activele se indică în rapoartele financiare fără rectificări valorice, de exemplu, rectificările pentru modificarea valorii hîrtilor de valoare și a rezervelor, pentru acoperirea datoriilor dubioase privind conturile debitorilor.

34. Venitul se evaluează la valoarea venală a sumelor bănești primite sau aferente încasării, fără rabaturile de prețuri comerciale. Întreprinderea efectuează și alte operații care nu aduc venit, dar sînt legate de activitatea de bază generatoare de venit. Rezultatele acestor operații sînt prezentate, în cazul în care acestea reflectă esența operației sau evenimentului, prin compararea cheltuielilor cu veniturile respective, obținute ca rezultat al uneia și aceleiași operații sau eveniment. De exemplu:

a) profiturile și pierderile posibile la scoaterea din uz a activelor curente și pe termen lung se reflectă în rapoartele financiare prin scăderea din sumele încasate din vânzarea activului a valorii de bilanț și a cheltuielilor aferente vânzării;

b) cheltuielile recuperate conform acordului cu terții trebuie să fie corelate cu o compensație corespunzătoare;

c) articolele excepționale sînt prezentate fără reflectarea în acestea a impozitului respectiv.

35. Veniturile și cheltuielile, apărute în urma efectuării unui șir de operații omogene, se includ în rapoartele financiare separat, de exemplu, profiturile și pierderile provenite din schimbul valutar. Profiturile și pierderile ocazionale privind operațiile similare se includ în rapoartele financiare separat, dacă mărimea lor, diversitatea

sau sfera de extindere solicită o dezvăluire separată fie în rezultatele provenite din activitatea obișnuită, fie sub formă de articole excepționale în conformitate cu cerințele S.N.C. 18 "Venitul" și S.N.C. 8 "Profitul sau pierderea netă a perioadei gestionare, erorile esențiale și modificările în politica de contabilitate".

Permanența prezentării

36. Prezentarea și clasificarea articolelor din rapoartele financiare nu variază de la o perioadă de gestiune la alta.

Comparabilitatea informației

37. În rapoartele financiare se publică toată informația comparabilă în raport cu perioada precedentă, cu excepția cazurilor în care standardele naționale de contabilitate admit sau prevăd alte reguli. Informațiile din perioada precedentă trebuie să fie prezentate în rapoartele financiare pe perioada de gestiune curentă și recalulate, dacă aceasta este necesar pentru reflectarea obiectivă a acestora.

Structura rapoartelor financiare

38. Rapoartele financiare sînt prezentate de întreprinderi potrivit formularelor aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Pentru asigurarea unei clarități și comparabilități a datelor din rapoartele financiare, este necesară furnizarea unor informații suplimentare publicate în anexe și nota explicativă la rapoartele financiare. În acest caz este foarte important ca rapoartele să cuprindă asemenea caracteristici cum sînt comparabilitatea și esențialitatea informațiilor. Standardul de față prevede dezvăluirea (specificarea) tuturor articolelor în anexe și nota explicativă la rapoartele financiare.

39. Prezentul standard nu cuprinde cerințele față de publicitatea informațiilor, prevăzute în celelalte standarde naționale de contabilitate.

Rapoartele financiare ca document separat

40. Rapoartele financiare se disting și se separă de alte informații în cazul cînd acestea se publică într-o singură ediție, de exemplu, raportul anual și prospectul de emisiuni.

41. Standardele naționale de contabilitate sînt aplicabile numai rapoartelor financiare, nu și altor informații prezentate în raportul anual sau în alt document. De aceea este important ca utilizatorii să

29. Существенность связана с понятностью и степенью точности представления финансовых отчетов. Например, финансовые отчеты часто более доступны при округлении цифр до тысяч или миллионов лей. Округление данных информации допускается до тех пор, пока не нарушается принцип существенности.

Информация существенна, если пропуск некоторых статей или неправильный расчет статей могут повлиять на экономические решения пользователей, которые они принимают на основе финансовых отчетов. Существенность зависит от размеров статей или ошибки, рассматриваемой при особых обстоятельствах их пропуска или неправильного расчета. Таким образом, существенность скорее является критерием или ограничением, а не качественной характеристикой, свидетельствующей о полезности информации.

Списание

30. Активы и обязательства не должны взаимопогашаться за исключением случаев, когда погашение предусмотрено или разрешено национальными стандартами бухгалтерского учета.

31. Статьи доходов и расходов не взаимопогашаются за исключением случаев, когда:

а) взаимопогашение предусмотрено или разрешено национальным стандартом бухгалтерского учета;

б) доходы и расходы, возникшие в результате одной и той же или схожей операции либо события, несущественны независимо от того, отражены они отдельно или в сумме с другими показателями. Эти показатели суммируются и отражаются без вычетов, если их представление максимально отражает сущность операции или группы подобных операций либо событий.

32. При списании доходов и расходов предприятие должно соблюдать принцип существенности, т. е. эти суммы подлежат раскрытию в приложениях к финансовым отчетам.

33. Взаимность погашения статей в бухгалтерском балансе или в Отчете о финансовых результатах за исключением случаев, когда такое погашение отражает сущность операции или события, снижает возможность пользователей понимать осуществленные операции и оценивать будущее движение денежных средств предприятия. Активы показываются в финансовых отчетах без стоимостных поправок,

например, поправок на изменение стоимости ценных бумаг и резервов, на покрытие сомнительных долгов по счетам дебиторов.

34. Доход измеряется по справедливой рыночной стоимости полученных или причитающихся к получению денежных сумм за вычетом всех торговых ценовых скидок. Предприятие осуществляет и другие операции, которые не приносят доход, но связаны с основной деятельностью, приносящей доход. Результаты таких операций представляются, если они отражают суть операции или события, путем сопоставления расходов с соответствующими доходами, полученными в результате одной и той же операции или события, например:

а) возможные прибыли и убытки при выбытии долгосрочных и текущих активов отражаются в финансовых отчетах путем вычета из выручки от продажи актива его балансовой стоимости и соответствующих затрат на продажу;

б) расходы, возмещенные по соглашению с третьей стороной, должны быть соотнесены с соответствующей компенсацией;

с) чрезвычайные статьи представляются без отражения в них соответствующего налога.

35. Доходы и расходы, возникающие в результате осуществления группы однородных операций, включаются в финансовые отчеты отдельно, например, прибыли и убытки от обмена валют. Случайные прибыли и убытки по однородным операциям включаются в финансовые отчеты отдельно, если их размер, новизна или сфера распространения требуют отдельного раскрытия либо в результатах обычной деятельности, либо в виде чрезвычайных статей в соответствии с требованиями НСБУ 18 “Доход” и НСБУ 8 “Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения в учетной политике”.

Постоянство представления

36. Представление и классификация статей в финансовых отчетах не меняются от одного отчетного периода к другому.

Сопоставимая информация

37. В финансовых отчетах раскрывается вся сопоставимая информация в сравнении с предыдущим периодом за исключением слу-

facă distincție între informațiile pregătite în baza standardelor și alte informații utile sau între informațiile furnizate în raportul de audit (dacă acesta există) și informațiile de altă natură.

42. Întreprinderile completează toate compartimentele fiecărui formular al rapoartelor și anexelor la acestea:

a) denumirea, sediul, codul fiscal etc. ale întreprinderii raportoare;

b) indicația privind referirea rapoartelor financiare la o anumită întreprindere sau la un grup de întreprinderi;

c) data pregătirii raportului sau perioada de gestiune;

d) lista anexelor la rapoartele financiare;

e) genul de activitate;

f) forma de proprietate.

43. În cazul în care este necesară înțelegerea integrală a informației prezentate, trebuie să fie asigurată:

a) o valută unică de evaluare a indicatorilor rapoartelor financiare și valuta în care acestea sînt prezentate;

b) gradul de exactitate a informației cifrice prezentate în rapoartele financiare, de exemplu, rotunjirea cifrelor pînă la mii, milioane etc.

44. Fluxul mijloacelor bănești provenite din operațiile în valută străină se reflectă în valuta națională a Republicii Moldova, în conformitate cu cursul valutar la data încasării sau plății mijloacelor bănești.

45. Subdiviziunile structurale din străinătate ale întreprinderii (întreprinderile-fiice, filialele, sucursalele etc.) întocmesc raportul privind fluxul mijloacelor bănești în valuta țării în care se află. Raportul privind fluxul mijloacelor bănești este prezentat întreprinderii-mamă (principale) în valuta națională a Republicii Moldova, în conformitate cu cursul valutar mediu ponderat pentru perioada de gestiune.

Data întocmirii raportului sau perioada de gestiune

46. Rapoartele financiare se prezintă trimestrial. În cazurile prevăzute de legislația Republicii Moldova unele întreprinderi prezintă rapoartele financiare cel puțin o dată pe an. În cazuri excepționale, cînd se

schimbă data pregătirii raportului, întreprinderile prezintă rapoarte financiare pentru perioada care este mai mare sau mai mică decît perioada de gestiune stabilită. În acest caz întreprinderea trebuie să dezvăluie:

a) cauza schimbării duratei perioadei de gestiune;

b) incomparabilitatea datelor din rapoartele financiare și anexele la acestea pe perioadele precedente și de gestiune.

Data întocmirii raportului (ultima zi a perioadei de gestiune), de obicei, nu se schimbă de la o perioadă de gestiune la alta.

Limite temporale

47. Valoarea rapoartelor financiare scade, dacă utilizatorii nu pot să beneficieze de informațiile prezentate în cursul unei perioade optime de timp din ziua întocmirii bilanțului contabil. Întreprinderile prezintă rapoartele financiare utilizatorilor și le publică în termenele stabilite. Complexitatea activității operaționale a întreprinderii și alți factori nu trebuie să constituie motivul prezentării întîrziate a raportului. Întreprinderile care sînt obligate să publice rapoartele financiare în conformitate cu legislația în vigoare, le publică în termen de 6 luni din ziua încheierii perioadei de gestiune.

Conținutul rapoartelor financiare

Bilanțul contabil

48. Bilanțul contabil este un raport privind situația patrimonială și financiară a întreprinderii la data de raportare.

49. Activele și datoriile se subdivizează în bilanțul contabil în active și datorii pe termen lung și curente (pe termen scurt).

50. Activul trebuie să fie clasificat ca activ curent în cazurile în care acesta:

a) reprezintă o parte din activitatea operațională a întreprinderii și este planificat spre comercializare sau consum în cazul derulării obișnuite a ciclului operațional al întreprinderii;

b) este destinat, în principal, scopurilor comerciale sau unei perioade scurte și planificat spre comercializare în curs de 12 luni de la data pregătirii raportului.

În celelalte cazuri activele trebuie să fie clasificate drept active pe termen lung.

чаев, когда национальные стандарты бухгалтерского учета допускают или предусматривают иное. Информация предыдущего периода должна быть представлена в финансовых отчетах за текущий отчетный период и пересчитана, если это необходимо для объективного ее отражения.

Структура финансовых отчетов

38. Финансовые отчеты представляются предприятиями по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Молдова. Для обеспечения большей понятности и сопоставимости данных финансовых отчетов необходимо представлять дополнительную информацию, раскрываемую в приложениях к финансовым отчетам и в объяснительной записке. При этом очень важно, чтобы в отчетах присутствовали такие характеристики, как сопоставимость и существенность информации. Данный стандарт предусматривает раскрытие (расшифровку) всех прочих статей в приложениях к финансовым отчетам и в объяснительной записке.

39. Настоящий стандарт не включает требования к раскрытию информации, предусмотренные в других национальных стандартах бухгалтерского учета.

Финансовые отчеты как отдельный документ

40. Финансовые отчеты выделяются и обособляются от другой информации, если они публикуются вместе в одном издании, например, годовой отчет и проспект эмиссии.

41. Национальные стандарты бухгалтерского учета применимы только к финансовым отчетам, а не к другой информации, представляемой в годовом отчете или другом документе. Поэтому важно, чтобы пользователи смогли отличить информацию, подготовленную на основе стандартов, от другой полезной информации, или информацию аудиторского отчета (если таковой имеется) от другого рода информации.

42. Предприятия заполняют все реквизиты, предусмотренные каждой формой отчетов и приложениями к ним:

а) наименование отчитывающегося предприятия и другие его реквизиты (местонахождение, фискальный код и др.);

б) указание об отнесении финансовых отчетов к отдельному предприятию или к группе предприятий;

с) дата подготовки отчета или отчетный период;

д) перечень приложений к финансовым отчетам;

е) вид деятельности;

ф) форма собственности.

43. Там, где это необходимо для полного понимания представленной информации, следует обеспечить:

а) единую валюту оценки показателей финансовых отчетов и валюту, в которой они представлены;

б) степень точности представленной цифровой информации в финансовых отчетах, например, округление цифр до тысяч, миллионов и т.д.

44. Движение денежных средств от операций в иностранной валюте отражается в национальной валюте Республики Молдова в соответствии с курсом обмена валют на дату поступления или выплаты денежных средств.

45. Зарубежные структурные подразделения предприятия (дочерние предприятия, филиалы, отделения и т.д.) составляют отчет о движении денежных средств в валюте страны нахождения. Головному предприятию отчет о движении денежных средств представляется в национальной валюте Республики Молдова в соответствии со средневзвешенным обменным курсом за отчетный период.

Дата подготовки отчета или отчетный период

46. Финансовые отчеты представляются ежеквартально. В случаях, предусмотренных законодательством Республики Молдова, отдельные предприятия представляют финансовые отчеты не реже одного раза в год. В исключительных случаях, когда изменяется дата подготовки отчета, предприятия представляют финансовые отчеты за период, который больше или меньше установленного отчетного периода. При этом предприятие должно раскрыть:

а) причину изменения продолжительности отчетного периода;

б) несопоставимость данных в финансовых отчетах и в приложениях к ним за предыдущие и отчетный периоды.

Дата подготовки отчета (последний день отчетного периода) обычно не изменяется от одного отчетного периода к другому.

51. Datoriile se consideră pe termen scurt în cazurile când acestea:

a) urmează să fie stinse la utilizarea mijloacelor bănești încasate pe articolele considerate drept active curente;

b) urmează să fie stinse în decurs de 12 luni din momentul în care au apărut.

În celelalte cazuri datoriile se consideră datorii pe termen lung.

52. Datoriile pe termen lung, termenul de stingere al cărora expiră cel mult peste 12 luni, sînt trecute în categoria datoriilor pe termen scurt. Sumele acestor datorii, excluse din categoria celor pe termen lung, se înregistrează în anexele la bilanțul contabil.

53. Compensările reciproce între posturile de activ și de pasiv ale bilanțului nu se admit. Unele sume ale unui post al bilanțului contabil nu trebuie să fie incluse în alte posturi sau generalizate fără indicațiile respective.

54. Bilanțul contabil se întocmește potrivit unui formular unic aprobat de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (anexa nr.1). Acesta cuprinde următoarele elemente principale:

- a) *active nemateriale (imobilizări necorporale);*
- b) *active materiale (imobilizări corporale);*
- c) *active financiare;*
- d) *stocuri de mărfuri și materiale;*
- e) *conturile debitorilor privind operațiunile de comerț și alte operații;*
- f) *investiții financiare;*
- g) *mijloace bănești;*
- h) *capital propriu;*
- i) *datorii financiare;*
- j) *conturile creditorilor privind operațiunile comerciale și alte operații.*

Informațiile care urmează să fie dezvăluite (publicate) în anexa la bilanțul contabil

55. Întreprinderea trebuie să asigure specificarea ulterioară a fiecărui post al bilanțului contabil conform caracterului acestuia. În acest caz sumele esențiale vor fi dezvăluite separat pe sumele datoriilor creditoare și creanțelor în privința întreprinderii-mamă (principale), întreprinderilor-fiice și asociate, precum și a altor părți legate.

56. Reflectarea în bilanț a activelor și datoriilor pe termen scurt și publicitatea sumelor totale ale acestora facilitează utilizatorii de rapoarte financiare să analizeze situația financiară a întreprinderii.

57. Bilanțul contabil include posturi separate pentru rezervele destinate cheltuielilor și plăților viitoare. Rezervele sînt datorii care nu-s determinate după suma și oportunitatea achitării și care pot fi evaluate numai la utilizarea unei scări largi de evaluare. Dacă rezerva presupune o datorie adevărată și asigură cealaltă definiție a pasivului, ea este pasiv chiar și în cazul în care valoarea acesteia încă nu este determinată. Rectificările estimative, care diminuează valoarea de bilanț a activelor respective (de exemplu, rezerva privind datoriile dubioase) se descriu în unele normative drept "rezerve". Asemenea posturi se prezintă, de obicei, ca rectificare a valorii bilanțiere a activelor respective și nu se clasifică drept rezerve. Posturile privind alte datorii, rezerve și vărsăminte, cum sînt veniturile anticipate, rezervele și impozitele amînate, trebuie să fie dezvăluite separat.

58. Întreprinderile completează anexa la bilanțul contabil potrivit unui formular unic aprobat de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Raportul privind rezultatele financiare

59. Raportul privind rezultatele financiare cuprinde indicatorii financiari ai întreprinderii pe perioada de gestiune și perioada corespunzătoare a anului precedent. La întocmirea lui se folosește metoda calculării (specializarea exercițiilor).

60. Raportul privind rezultatele financiare contribuie la realizarea obiectivelor rapoartelor financiare prin dezvăluirea articolului privind profitul net și pierderile, care este important pentru evaluarea activității anterioare și prognozarea activității viitoare a întreprinderii. Rezultatele diverselor tipuri de activități ale întreprinderii diferă între ele prin stabilitate, risc și previzibilitate. Publicitatea acestor articole este necesară pentru înțelegerea rezultatelor financiare obținute în perioada de gestiune și aprecierea rezultatelor viitoare.

61. Raportul privind rezultatele financiare se întocmește potrivit unui formular unic aprobat de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (anexa nr.2). În el se reflectă veniturile, cheltuielile și rezultatele activității operaționale, de investiții și financiare, precum și articolele excepționale, profitul net (pierderea) în perioada de gestiune.

Activitatea operațională este activitatea de bază a întreprinderii în vederea obținerii venitului din vânzarea producției, mărfurilor, executarea

Временные рамки

47. Ценность финансовых отчетов снижается, если пользователи не могут пользоваться их информацией в течение оптимального периода времени со дня составления бухгалтерского баланса. Предприятия представляют финансовые отчеты пользователям и публикуют их в установленные сроки. Сложность операционной деятельности предприятия и другие факторы не должны быть причиной несвоевременного представления отчета. Предприятия, которые обязаны опубликовать финансовые отчеты в соответствии с действующим законодательством, публикуют их в течение 6 месяцев со дня окончания отчетного периода.

Содержание финансовых отчетов

Бухгалтерский баланс

48. Бухгалтерский баланс представляет собой отчет об имущественном и финансовом положении предприятия на отчетную дату.

49. Активы и обязательства подразделяются в бухгалтерском балансе на долгосрочные и текущие (краткосрочные).

50. Актив должен классифицироваться как текущий в случаях, когда он:

а) представляет собой часть операционной деятельности предприятия и планируется к реализации или потреблению при обычном течении операционного цикла предприятия;

б) предназначен главным образом для торговых целей или рассчитан на краткий срок и планируется к реализации в течение 12 месяцев с даты подготовки отчета.

В остальных случаях активы должны классифицироваться как долгосрочные.

51. Обязательства считаются краткосрочными в случаях, когда:

а) подлежат погашению при использовании денежных средств, полученных по статьям, классифицированным как текущие активы;

б) подлежат погашению в течение 12 месяцев с момента возникновения.

В других случаях обязательства считаются долгосрочными.

52. Долгосрочные обязательства, срок погашения которых истекает менее, чем через 12 месяцев, переводятся в категорию краткосрочных обязательств. Суммы таких обя-

зательств, исключаемых из категории долгосрочных, раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу.

53. Взаимные зачеты между статьями актива и пассива баланса не допускаются. Отдельные суммы одной статьи бухгалтерского баланса не должны включаться в другие статьи или обобщаться без соответствующих на то указаний.

54. Бухгалтерский баланс составляется по единой форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова (приложение №1). Он содержит следующие основные элементы:

а) нематериальные активы,

б) материальные активы,

с) финансовые активы,

д) товарно-материальные запасы,

е) счета дебиторов по торговым и другим операциям,

ф) финансовые вложения,

г) денежные средства и их эквиваленты,

h) собственный капитал,

и) финансовые обязательства,

ж) счета кредиторов по торговым и другим операциям.

Информация, подлежащая раскрытию в приложении к бухгалтерскому балансу

55. Предприятие должно обеспечить дальнейшую расшифровку каждой статьи бухгалтерского баланса соответственно ее характеру, при этом существенные суммы необходимо раскрывать отдельно по кредиторской и дебиторской задолженности в отношении головного предприятия, дочерних и ассоциированных предприятий, а также других связанных сторон.

56. Отражение в балансе краткосрочных активов и обязательств и раскрытие их итоговых сумм помогают пользователям финансовых отчетов в анализе финансового положения предприятия.

57. Бухгалтерский баланс включает отдельные статьи резервов для предстоящих расходов и платежей. Резервами считаются обязательства, не определенные по сумме и по своевременности погашения и которые могут измеряться лишь при использовании широкой шкалы оценки. Если резерв подразумевает настоящее обязательство и удовлетворяет остальному определению пассива, он является пассивом даже в случае, если его стоимость еще

lucrărilor, prestarea serviciilor, precum și din alte tipuri de activități, care nu constituie nici activitate de investiții, nici activitate financiară. De exemplu, veniturile din vânzarea stocurilor de mărfuri și materiale, hîrtilor de valoare pe termen scurt, amenzi, penalități, despăgubiri etc.

Activitatea de investiții reprezintă procurarea (achiziționarea) și vânzarea activelor pe termen lung.

Activitatea financiară este activitatea din care rezultă modificările mărimii și structurii capitalului propriu și împrumuturilor întreprinderii.

Articolele excepționale sînt veniturile și cheltuielile rezultate din operațiile sau eventualitățile care pot fi delimitate strict de activitatea ordinară a întreprinderii și de aceea nu se prevede că acestea vor apărea frecvent sau permanent. De exemplu, pierderile provocate de calamitățile naturale care n-au fost asigurate (în cazul cînd aceasta nu constituie un fenomen obișnuit), pierderile cauzate de perturbările politice, veniturile sub formă de compensare de asigurări de stat pentru pierderile suportate în urma calamităților naturale etc.

Informații prezentate în anexa la raportul privind rezultatele financiare

62. Întreprinderile completează anexa la raportul privind rezultatele financiare potrivit unui formular unic aprobat de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

63. În anexa la raportul privind rezultatele financiare sînt dezvăluite informații suplimentare privind profiturile și pierderile, dividendele achitate sau planificate spre plată pe o acțiune etc.

Raportul privind circulația capitalului propriu

64. Raportul privind circulația capitalului propriu cuprinde date privind modificările capitalului propriu al întreprinderii grupat după cum prevede capitolul III "Capital propriu" al bilanțului contabil:

- a) capital;**
- b) rezerve;**
- c) profit nerepartizat;**
- d) capital auxiliar.**

65. Întreprinderea întocmește raportul privind circulația capitalului propriu potrivit unui formular unic aprobat de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (anexa nr.3).

Raportul privind fluxul mijloacelor bănești

66. Întreprinderea trebuie să raporteze despre fluxul mijloacelor bănești în conformitate cu prevederile S.N.C. 7 "Raportul privind fluxul mijloacelor bănești".

Notă explicativă la rapoartele financiare

Structura

67. Nota explicativă la rapoartele financiare ale întreprinderii cuprinde:

a) informații privind corespunderea cu standardele naționale de contabilitate;

b) informații privind dezvoltarea politicii de contabilitate;

c) analiza datelor conținute în rapoartele financiare, fapt necesar pentru prezentarea obiectivă a acestora.

68. Nota explicativă la rapoartele financiare ale întreprinderii trebuie să cuprindă descrierea generală sau o analiză mai detaliată a sumelor reflectate în bilanțul contabil, raportul privind rezultatele financiare, raportul privind fluxul mijloacelor bănești, raportul privind circulația capitalului propriu, precum și informații suplimentare care prezintă valoare pentru utilizatorii rapoartelor financiare.

Informații privind corespunderea rapoartelor financiare cu standardele naționale de contabilitate

69. Întreprinderile, ale căror rapoarte financiare sînt întocmite în conformitate cu standardele naționale de contabilitate, trebuie să scoată în relief acest fapt. Dacă rapoartele financiare nu corespund prevederilor cel puțin ale unui standard, acestea se califică drept necorespunzătoare standardelor naționale de contabilitate.

În cazul în care nu este dezvăluită corespunderea rapoartelor financiare cu prevederile S.N.C., se reduc autenticitatea și claritatea, exercitînd astfel o influență negativă asupra capacității utilizatorilor de a lua decizii economice. Faptul utilizării standardului național de contabilitate pînă la punerea în aplicare urmează, de asemenea, să fie dezvăluit.

70. Cînd întreprinderea nu respectă o prevedere sau mai multe prevederi ale S.N.C., în informațiile privind corespunderea trebuie să fie reflectate:

- a) caracterul fiecărei abateri;**

не определена. Оценочные поправки, которые уменьшают балансовую стоимость соответствующих активов (например, резерв по сомнительным долгам), описываются в некоторых нормативах как “резервы”. Такие статьи обычно представляются как корректировка балансовой стоимости соответствующих активов и не классифицируются как резервы. Статьи по прочим обязательствам, резервам и начислениям, такие как доходы будущих периодов, резервы и отсроченные налоги, должны раскрываться отдельно.

58. Предприятия заполняют приложение к бухгалтерскому балансу по единой форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова.

Отчет о финансовых результатах

59. Отчет о финансовых результатах содержит финансовые показатели предприятия за отчетный период и соответствующий период предыдущего года. При его составлении используется метод начисления.

60. Отчет о финансовых результатах способствует выполнению целей финансовых отчетов путем раскрытия статьи чистой прибыли и убытков, важной для оценки прошлой и прогноза будущей деятельности предприятия. Результаты различных видов деятельности предприятия отличаются между собой по стабильности, риску и предсказуемости. Раскрытие этих статей необходимо для понимания достигнутых финансовых результатов за отчетный период и оценки будущих результатов.

61. Отчет о финансовых результатах составляется по единой форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова (приложение № 2). В нем отражаются доходы, расходы и результаты операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а также чрезвычайные статьи, чистая прибыль (убыток) за отчетный период.

Операционная деятельность - основная деятельность предприятия по получению дохода от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также от других видов деятельности, которые не являются ни инвестиционной, ни финансовой деятельностью, например: доходы от продажи товарно-материальных запасов, краткосрочных ценных бумаг, полученные штрафы, пени, неустойки и др.

Инвестиционная деятельность - приобретение и продажа долгосрочных активов.

Финансовая деятельность - деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и займов предприятия.

Чрезвычайные статьи - доходы или расходы, возникающие в результате операций или событий, которые могут быть четко отделены от обычной деятельности предприятия, и поэтому не предполагается, что они будут возникать часто или постоянно, например: убытки от стихийных бедствий, не обеспеченных страхованием (когда это не является обычным явлением), убытки в результате политических потрясений, доходы в виде государственной страховой компенсации за понесенные убытки от стихийных бедствий и др.

Информация, представляемая в приложении к отчету о финансовых результатах

62. Предприятия заполняют приложение к отчету о финансовых результатах по единой форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова.

63. В приложении к отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация о прибылях и убытках, о дивидендах, выплаченных или планируемых к выплате на акцию, и др.

Отчет о движении собственного капитала

64. Отчет о движении собственного капитала содержит данные об изменениях собственного капитала предприятия в разрезе группировки, предусмотренной разделом III “Собственный капитал” бухгалтерского баланса:

- a) капитал,
- b) резервы,
- c) нераспределенная прибыль,
- d) неосновной капитал.

65. Предприятие составляет отчет о движении собственного капитала по единой форме, утвержденной Министерством финансов Республики Молдова (приложение № 3).

Отчет о движении денежных средств

66. Предприятие должно отчитываться о движении денежных средств в соответствии с

b) cauza fiecărei abateri;

c) aprecierea influenței fiecărei abateri asupra indicatorilor și situației financiare a întreprinderii, excluzând cazurile în care este imposibilă realizarea practică a acestui lucru.

71. Claritatea și autenticitatea rapoartelor financiare lipsesc în cazul în care utilizatorul este nevoit să corecteze un număr considerabil de articole ca rezultat al abaterilor de la prevederile referitoare la considerarea, evaluarea sau publicitatea informațiilor conținute într-un standard sau în mai multe standarde. Aceasta se întâmplă și în cazul abaterii unitare, care exercită o influență notabilă asupra indicatorilor din rapoartele financiare. În aceste cazuri rapoartele financiare se consideră drept necorespunzătoare standardelor naționale de contabilitate.

72. Metoda de întocmire a rapoartelor financiare acceptată greșit și care nu corespunde prevederilor S.N.C. diminuează gradul de importanță, autenticitate și comparabilitate a acestora. Ea nu poate fi corectată nici prin dezvăluirea politicii financiare utilizate, nici cu ajutorul anexelor sau a materialelor explicative.

73. Pentru prezentarea obiectivă a informațiilor, activele, datoriile, veniturile și cheltuielile sînt recunoscute și evaluate în conformitate cu prevederile S.N.C. Abaterile de la o cerință sau de la mai multe cerințe sînt dezvăluite uneori în informațiile privind corespunderea S.N.C., după cum este menționat în paragraful 70 al prezentului standard. Informațiile, pregătite în mod calificat, privind corespunderea cu S.N.C. nu corectează necorespunderea propiu-zisă. În aceste cazuri rapoartele financiare nu reflectă obiectiv situația financiară, indicatorii financiari și fluxul mijloacelor bănești ale întreprinderii.

Politica de contabilitate

74. Compartimentul care conține nota explicativă la rapoartele financiare "Politica de contabilitate" trebuie să cuprindă:

a) baza (sau bazele) de evaluare, folosită la pregătirea rapoartelor financiare;

b) descrierea metodei concrete care este importantă pentru prezentarea obiectivă a rapoartelor financiare;

c) indicații privind neintroducerea modificărilor în politica de contabilitate, dacă acestea n-au fost introduse.

75. Fiind o completare a politicii de contabilitate, utilizată în rapoartele financiare, este important a cunoaște baza (bazele) evaluării folosite (valoarea de intrare, valoarea curentă, valoarea realizabilă, valoarea scontată), fapt menționat în rapoartele financiare. Aceste metode sînt identice în multe privințe cu principiile continuității și calculării în evidența contabilă, deoarece acestea constituie temelia, conform căreia se întocmesc rapoartele financiare. Deosebirea constă în faptul că în unele circumstanțe se face opțiunea între bazele evaluării. La utilizarea în rapoartele financiare nu numai a unei metode de evaluare, de exemplu în cazul, cînd se reevaluează numai anumite active extracirculante, este suficient de a indica categoriile activelor și pasivelor, față de care este aplicată acea sau altă metodă de evaluare.

76. La soluționarea problemei privind necesitatea dezvăluirii unei politici concrete de contabilitate, conducerea pornește, în primul rînd, de la raționalitatea sau iraționalitatea relevării acesteia, adică dezvăluirea va contribui sau va complica aprecierea riscului, posibilităților și fluxurilor viitoare ale mijloacelor bănești ale întreprinderii de către utilizatori. Orice politică de contabilitate promovată de întreprindere trebuie să cuprindă ca minimum:

- a)** metode de constatare (recunoaștere) a venitului;
- b)** politica consolidării;
- c)** întreprinderi mixte și asociate (contopirea întreprinderilor);
- d)** metode de evaluare a activelor;
- e)** constatarea (recunoașterea) activelor materiale și nemateriale și uzura (amortizarea) acestora;
- f)** capitalizarea cheltuielilor pentru împrumuturi (credite) și altor cheltuieli;
- g)** contracte de construcție;
- h)** investiții;
- i)** instrumente financiare;
- j)** chiria;
- k)** cheltuieli pentru cercetări științifice, lucrări de experimentare și proiectare;
- l)** stocuri de mărfuri și materiale;
- m)** impozite, inclusiv cele amînate;
- n)** rezerve;
- o)** cheltuieli de pensii, asigurări și alte cheltuieli privind plata indemnizațiilor personalului;
- p)** schimbul valutei străine și hedgingul;

требованиями НСБУ 7 “Отчет о движении денежных средств”.

Объяснительная записка к финансовым отчетам

Структура

67. Объяснительная записка к финансовым отчетам предприятия содержит:

- а) информацию о соответствии национальным стандартам бухгалтерского учета;*
- б) информацию о раскрытии учетной политики;*
- в) анализ данных, содержащихся в финансовых отчетах, что необходимо для их объективного представления.*

68. Объяснительная записка к финансовым отчетам предприятия должна включать общее описание или более детальный анализ сумм, отраженных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении собственного капитала и отчете о движении денежных средств, а также дополнительную информацию, представляющую ценность для пользователей финансовых отчетов.

Информация о соответствии финансовых отчетов национальным стандартам бухгалтерского учета

69. Предприятия, финансовые отчеты которых полностью составлены в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, должны раскрывать этот факт. Если финансовые отчеты не соответствуют требованиям хотя бы одного стандарта, тогда они квалифицируются как несоответствующие национальным стандартам бухгалтерского учета.

В случае нераскрытия факта соответствия финансовых отчетов НСБУ снижаются их достоверность и понятность, что оказывает таким образом негативное влияние на способность пользователей принимать экономические решения. Факт использования национального стандарта бухгалтерского учета до вступления его в силу также подлежит раскрытию.

70. Когда предприятие отклоняется от одного или более положений НСБУ, в информации о соответствии должны быть отражены:

- а) характер каждого отклонения,*
- б) причина каждого отклонения,*

в) оценка влияния каждого отклонения на показатели и финансовое положение предприятия, исключая случаи, когда это невозможно осуществить практически.

71. Понятность и достоверность финансовых отчетов отсутствуют в том случае, если пользователю приходится корректировать значительное количество статей в результате отклонений от положений относительно признания, оценки или раскрытия информации одного и более стандартов. Это имеет место также в случае единичного отклонения, оказывающего значительное влияние на показатели финансовых отчетов. В таких случаях финансовые отчеты считаются не соответствующими национальным стандартам бухгалтерского учета.

72. Неверно выбранный метод составления финансовых отчетов, не соответствующий требованиям НСБУ, снижает степень их значимости, достоверности и сопоставимости. Он не может быть исправлен ни раскрытием используемой финансовой политики, ни приложениями, ни объяснительными материалами.

73. Для объективного представления информации активы, обязательства, доходы и расходы признаются и измеряются в соответствии с требованиями НСБУ. Отклонения от одного и более требований иногда раскрываются в информации о соответствии НСБУ, как указано в параграфе 70 настоящего стандарта. Квалифицированно подготовленная информация о соответствии НСБУ не исправляет само несоответствие. В таких случаях финансовые отчеты не отражают объективно финансовое положение, финансовые показатели и движение денежных средств предприятия.

Учетная политика

74. Раздел объяснительной записки к финансовым отчетам “Учетная политика” должен содержать:

- а) используемую при подготовке финансовых отчетов основу (или основы) оценки;*
- б) описание конкретного метода, важного для объективного представления финансовых отчетов;*
- в) указание о невнесении изменений в учетную политику, если они не вносились.*

75. В дополнение к учетной политике, используемой в финансовых отчетах, пользователям важно знать основу (основы) использованной оценки (первоначальная стоимость, текущая стоимость, стоимость реализации, дисконтированная стоимость), которая указывается в финансовых отчетах. Эти методы сходны во многих отношениях с принципами непрерывности и начисления бухгалтерского учета, поскольку они формируют основу, по которой составляются все финансовые отчеты. Различие состоит в том, что при некоторых обстоятельствах делается выбор между основами оценки. При использовании в финансовых отчетах более одного способа оценки, например, когда переоцениваются только определенные внеоборотные активы, достаточно указать категории активов и пассивов, к которым применен тот или иной способ оценки.

76. При решении вопроса о необходимости раскрытия конкретной учетной политики руководство исходит прежде всего из целесообразности или нецелесообразности ее раскрытия, т. е. раскрытие поможет или затруднит оценку риска, возможностей и будущих движений денежных средств предприятия пользователями. Любая учетная политика, которую предприятие использует, должна включать, как минимум:

- a)** методы признания дохода,
- b)** политику консолидации,
- c)** совместные и ассоциированные (слияние предприятий) предприятия,
- d)** способы оценки активов,
- e)** признание материальных и нематериальных активов и износ (амортизация),
- f)** капитализацию затрат на займы (кредиты) и других затрат,
- g)** строительные подряды,
- h)** инвестиции,
- i)** финансовые инструменты,
- j)** аренду,
- k)** затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки,
- l)** товарно-материальные запасы,
- m)** налоги, в том числе отсроченные,
- n)** резервы,
- o)** пенсионные расходы, страхование и другие расходы по выплате пособий персоналу,
- p)** перевод иностранных валют и хеджирование,

q) определение вида деятельности, географической сегментации и основ распределения затрат между сегментами,

r) учет инфляции,

s) правительственные дотации (субсидии).

77. Для каждого конкретного предприятия существует ряд операций, которые, по мнению пользователей, должны быть дополнительно раскрыты. Например, ожидается, что все предприятия частного сектора должны раскрывать учетную политику по налогам на прибыль, включая отсроченные налоги и налоговые активы. Аналогично учетную политику следует увязать с каждой значительной статьей, представленной в бухгалтерском балансе (по каждому периоду), во многих случаях для признания дохода. При проведении предприятием значительных операций за рубежом или сделок в иностранной валюте, необходимо раскрытие методов учетной политики для признания прибылей и убытков, получаемых в результате обмена валют и хеджирования подобных случайных прибылей и убытков. В консолидированных финансовых отчетах учетная политика определения гудвилла и доли меньшинства при исключении внутригрупповых прибылей является основой для полного понимания представленной информации.

78. Учетная политика может иметь большое значение даже в случае, если суммы, показанные для текущего и предыдущего отчетных периодов, несущественны. Например, учетная политика капитализации процента по самообразующимся активам может представлять ценность, если такая деятельность планируется в будущем, даже в случаях если процент не был капитализирован за текущий период. Также приемлемо раскрытие учетной политики, не затрагиваемой существующими НСБУ, а избранной и примененной в соответствии с параграфом 25 настоящего стандарта.

Пояснительный материал

79. В пояснительном материале дается анализ факторов, повлиявших на изменение показателей деятельности предприятия, ликвидности, платежеспособности и др.

Дата вступления стандарта в силу

80. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 1998 года.

Anexa nr.1

**BILANȚUL CONTABIL
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

la _____ 199__
на _____

Unitatea (întreprinderea)	_____	conform CRIO
Предприятие (организация)	_____	по ОКПО
Raionul (orașul)	_____	conform SOATO
Район (город)	_____	по СОАТО
Ramura (tipul de activitate)	_____	conform CAEM
Отрасль (вид деятельности)	_____	по КЭДМ
Organul de administrare economică	_____	conform COCM
Орган хозяйственного управления	_____	по КОУМ
Forma de proprietate	_____	conform CFP
Форма собственности	_____	по КФС
Unitatea de măsură: lei		
Единица измерения: lei		
Cod fiscal	_____	conform declarației
Фискальный код	_____	по декларации
		Suma de control
		Контрольная сумма
Adresa	_____	Data expedierii
Адрес	_____	Дата высылки
		Data primirii
		Дата получения
	_____	Termenul de prezentare
		Срок представления
numele, prenumele, telefonul contabilului-șef		
Ф. И. О., номер телефона главного бухгалтера		

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 5

Nr. c.s. № р.п.	ACTIV АКТИВ	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
1.	ACTIVE PE TERMEN LUNG ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
1.1	Active nemateriale Нематериальные активы Active nemateriale (111, 112) Нематериальные активы	01		
	Amortizarea activelor nemateriale (113) Амортизация нематериальных активов	02	()	()
	Valoarea de bilanț a activelor nemateriale (rd.01 - rd.02) Балансовая стоимость нематериальных активов	03		
1.2	Active materiale pe termen lung Долгосрочные материальные активы Active materiale în curs de execuție (121) Незавершенные материальные активы	04		
	Terenuri (122) Земельные участки	05		
	Mijloace fixe (123) Основные средства	06		
	Resurse naturale (125) Природные ресурсы	07		
	Uzura și epuizarea activelor materiale pe termen lung (124, 126) Износ и истощение долгосрочных материальных активов	08	()	()
	Valoarea de bilanț a activelor materiale pe termen lung (rd.04 + rd.05 + rd.06 + rd.07 - rd.08) Балансовая стоимость долгосрочных материальных активов	09		
1.3	Active financiare pe termen lung Долгосрочные финансовые активы Investiții pe termen lung în părți nelegate (131) Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны	10		
	Investiții pe termen lung în părți legate (132) Долгосрочные инвестиции в связанные стороны	11		
	Modificarea valorii investițiilor pe termen lung (133) Изменение стоимости долгосрочных инвестиций	12		
	Creanțe pe termen lung (134) Долгосрочная дебиторская задолженность	13		
	Active amânate privind impozitul pe venit (135) Отсроченные активы по подоходному налогу	14		
	Avansuri acordate (136) Авансы выданные	15		
	Total s.1.3 (rd.10 + rd.11 + rd.12 + rd.13 + rd.14 + rd.15) Итого по п.1.3	16		
1.4	Alte active pe termen lung (141, 142) Прочие долгосрочные активы	17		
	Total capitoul 1 (rd.03 + rd.09 + rd.16 + rd.17) Итого по разделу 1	18		

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

Nr. c.s. № р.п.	A C T I V A K T I B	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
2.	ACTIVE CURENTE ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
2.1	Stocuri de mărfuri și materiale Товарно-материальные запасы Materiale (211) Материалы	19		
	Animale la creștere și îngrășat (212) Животные на выращивании и откорме	20		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată (213-214) Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	21		
	Producția în curs de execuție (215) Незавершенное производство	22		
	Produse (216) Продукция	23		
	Mărfuri (217) Товары	24		
	Total s. 2.1 (rd.19 + rd.20 + rd.21 + rd.22 + rd.23 + rd.24) Итого по п. 2.1	25		
2.2	Creanțe pe termen scurt Краткосрочная дебиторская задолженность Creanțe aferente facturilor comerciale (221) Задолженность по торговым счетам	26		
	Corecții la datorii dubioase (222) Поправка на сомнительные долги	27	()	()
	Creanțe ale părților legate (223) Задолженность связанных сторон	28		
	Avansuri acordate (224) Авансы выданные	29		
	Creanțe privind decontările cu bugetul (225) Задолженность по расчетам с бюджетом	30		
	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat (226) Налог на добавленную стоимость к возмещению	31		
	Creanțe ale personalului (227) Задолженность персонала	32		
	Creanțe privind veniturile calculate (228) Задолженность по начисленным доходам	33		
	Alte creanțe pe termen scurt (229) Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	34		
	Total s. 2.2 (rd.26-rd.27+rd.28+rd.29+rd.30+rd.31+rd.32+rd.33+rd.34) Итого по п. 2.2	35		

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 5

Nr. c.s. № р.п.	ACTIV АКТИВ	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
2.3	Investiții pe termen scurt Краткосрочные инвестиции			
	Investiții pe termen scurt în părți nelegate (231) Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны	36		
	Investiții pe termen scurt în părți legate (232) Краткосрочные инвестиции в связанные стороны	37		
	Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt (233) Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций	38	()	()
	Total s. 2.3 (rd.36 + rd.37-rd.38) Итого по п. 2.3	39		
2.4	Mijloace bănești Денежные средства			
	Casa (241) Касса	40		
	Cont de decontare (242) Расчетный счет	41		
	Cont valutar (243) Валютный счет	42		
	Alte mijloace bănești (244, 245, 246) Прочие денежные средства	43		
	Total s. 2.4 (rd.40 + rd.41 + rd.42 + rd.43) Итого по п.2.4	44		
2.5	Alte active pe termen scurt (251, 252) Прочие краткосрочные активы	45		
	TOTAL capitolul 2 (rd.25 + rd.35 + rd.39 + rd.44 + rd.45) ИТОГО по разделу 2	46		
	TOTAL GENERAL-ACTIV (rd.18 + rd.46) ВСЕГО - АКТИВ	47		

Nr. c.s. № р.п.	PASIV ПАССИВ	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
3.	CAPITAL PROPRIU СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
3.1	Capital statutar și suplimentar Уставный и добавочный капитал			
	Capital statutar (311) Уставный капитал	48		
	Capital suplimentar (312) Добавочный капитал	49		
	Capital nevărsat (313) Неоплаченный капитал	50	()	()
	Capital retras (314) Изъятый капитал	51	()	()
	Total s. 3.1 (rd.48 + rd.49 - rd.50 - rd.51) Итого по п. 3.1	52		

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

Nr. c.s. № р.п.	P A S I V П А С С И В	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
3.2	Rezerve Резервы Rezerve stabilite de legislație (321) Резервы, установленные законодательством	53		
	Rezerve prevăzute de statut (322) Резервы, предусмотренные уставом	54		
	Alte rezerve (323) Прочие резервы	55		
	Total s. 3.2 (rd.53 + rd.54 + rd.55) Итого по п. 3.2	56		
3.3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Corectarea rezultatelor perioadelor precedente (331) Поправки результатов предыдущих периодов	57		
	Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți (332) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	58		
	Profitul net (pierderea) al anului de gestiune (333) Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	59		
	Dividende plătite în avans (334) Дивиденды, выплаченные авансом	60	()	()
	Total s. 3.3 (rd.57 ± rd.58 ± rd.59 - rd.60) Итого по п. 3.3	61		
3.4	Capital secundar Неосновной капитал Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung (341) Разницы от переоценки долгосрочных активов	62		
	Subvenții (342) Субсидии	63		
	Total s. 3.4 (rd.62 + rd.63) Итого по п. 3.4	64		
	TOTAL capitolul 3 (rd.52 + rd.56 + rd.61 + rd.64) ИТОГО по разделу 3	65		
4.	DATORII PE TERMEN LUNG ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
4.1	Datorii financiare pe termen lung Долгосрочные финансовые обязательства Credite bancare pe termen lung (411, 412) Долгосрочные кредиты банков	66		
	Împrumuturi pe termen lung (413) Долгосрочные займы	67		
	Alte datorii financiare pe termen lung (414) Прочие долгосрочные финансовые обязательства	68		
	Total s. 4.1 (rd.66 + rd.67 + rd.68) Итого по п. 4.1	69		

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE 5

Nr. c.s. № р.п.	P A S I V П А С С И В	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
4.2	Datorii pe termen lung calculate Долгосрочные начисленные обязательства Datorii de arendă pe termen lung (421) Долгосрочные арендные обязательства	70		
	Venituri anticipate pe termen lung (422) Долгосрочные доходы будущих периодов	71		
	Finanțări și încasări cu destinație specială (423) Целевые финансирование и поступления	72		
	Avansuri primite (424) Авансы полученные	73		
	Datorii amânate privind impozitul pe venit (425) Отсроченные обязательства по подоходному налогу	74		
	Alte datorii pe termen lung calculate (426) Прочие долгосрочные начисленные обязательства	75		
	Total s. 4.2 (rd.70 + rd.71 + rd.72 + rd.73 + rd.74 + rd.75) Итого по п. 4.2	76		
	TOTAL capitolul 4 (rd.69 + rd.76) ИТОГО по разделу 4	77		
5.	DATORII PE TERMEN SCURT КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.1	Datorii financiare pe termen scurt Краткосрочные финансовые обязательства Credite bancare pe termen scurt (511, 512) Краткосрочные кредиты банков	78		
	Împrumuturi pe termen scurt (513) Краткосрочные займы	79		
	Cota curentă a datoriilor pe termen lung (514) Текущая доля долгосрочных обязательств	80		
	Alte datorii financiare pe termen scurt (516) Прочие краткосрочные финансовые обязательства	81		
	Total s. 5.1 (rd.78 + rd.79 + rd.80 + rd.81) Итого по п. 5.1	82		
5.2	Datorii comerciale pe termen scurt Краткосрочные торговые обязательства Datorii privind facturile comerciale (521) Обязательства по торговым счетам	83		
	Datorii față de părțile legate (522) Обязательства связанным сторонам	84		
	Avansuri primite (523) Авансы полученные	85		
	Total s. 5.2 (rd.83 + rd.84 + rd.85) Итого по п. 5.2	86		

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

Nr. c.s. № р.п.	PASIV ПАССИВ	Codul rd. Код стр.	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода	La finele anului de gestiune precedent На конец предыдущего отчетного года
1	2	3	4	5
5.3	Datorii pe termen scurt calculate Краткосрочные начисленные обязательства Datorii privind retribuirea muncii (531) Обязательства по оплате труда	87		
	Datorii față de personal privind alte operații (532) Обязательства персоналу по прочим операциям	88		
	Datorii privind asigurările (533) Обязательства по страхованию	89		
	Datorii privind decontările cu bugetul (534) Обязательства по расчетам с бюджетом	90		
	Taxa pe valoarea adăugată calculată și accize (535) Начисленный налог на добавленную стоимость и акцизы	91		
	Datorii privind plățile extrabugetare (536) Обязательства по внебюджетным платежам	92		
	Datorii față de fondatori și alți participanți (537) Обязательства учредителям и другим участникам	93		
	Rezerve pentru cheltuieli și plăți preliminate (538) Резервы предстоящих расходов и платежей	94		
	Alte datorii pe termen scurt (539) Прочие краткосрочные обязательства	95		
	Totals 5.3 (rd.87+rd.88+rd.89+rd.90+rd.91+rd.92+rd.93+rd.94+rd.95) Итого по п. 5.3	96		
	TOTAL capitolul 5 (rd.82 + rd.86 + rd.96) ИТОГО по разделу 5	97		
	TOTAL GENERAL-PASIV (rd.65 + rd.77 + rd.97) ВСЕГО - ПАССИВ	98		

Conducătorul unității
Руководитель предприятия

Contabil-șef
Главный бухгалтер

Raportul privind rezultatele financiare
Отчет о финансовых результатах
de la 1 ianuarie pînă la 1 _____ 199__
с 1 января по

Unitatea (întreprinderea) _____ conform CRIO
 Предприятие (организация) _____ по ОКПО
 Raionul (orașul) _____ conform SOATO
 Район (город) _____ по СОАТО
 Ramura (tipul de activitate) _____ conform CAEM
 Отрасль (вид деятельности) _____ по КЭДМ
 Organul de administrare economică _____ conform COSM
 Орган хозяйственного управления _____ по КОУМ
 Forma de proprietate _____ conform CFP
 Форма собственности _____ по КФС
 Unitatea de măsură: lei
 Единица измерения: lei
 Cod fiscal _____ conform declarației
 Фискальный код _____ по декларации
 Suma de control
 Контрольная сумма
 Adresa _____ Data expedierii
 Адрес _____ Дата высылки
 _____ Data primirii
 _____ Дата получения
 _____ Termenul de prezentare
 _____ Срок представления
 numele, prenumele, telefonul contabilului-șef
 Ф. И. О., номер телефона главного бухгалтера

Indicatorii Показатели	Cod rînd. Код стр.	Perioada raportată Отчетный период	Perioada cores- punzătoare a anului precedent Соответствующий период предыдущего года
1	2	3	4
Vînzări nete (611) Чистые продажи	01		
Costul vînzărilor (711) Себестоимость продаж	02		
Profitul brut (pierdere globală) (rd.01 - rd.02) Валовая прибыль (убыток)	03		
Alte venituri operaționale (612) Другие операционные доходы	04		
Cheltuieli comerciale (712) Коммерческие расходы	05		

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

1	2	3	4
Cheltuieli generale și administrative (713) Общие и административные расходы	06		
Alte cheltuieli operaționale (714) Другие операционные расходы	07		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.03 + rd.04 - rd.05 - rd.06 - rd.07) Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	08		
Rezultatul din activitatea de investiții: profit (pierdere) (621-721) Результат от инвестиционной деятельности: прибыль (убыток)	09		
Rezultatul din activitatea financiară: profit (pierdere) (622-722) Результат от финансовой деятельности: прибыль (убыток)	10		
Rezultatul din activitatea economico-financiară: profit (pierdere) (rd.08 + rd.09 + rd.10) Результат от финансово-хозяйственной деятельности: прибыль (убыток)	11		
Rezultatul excepțional: profit (pierdere) (623-723) Чрезвычайный результат: прибыль (убыток)	12		
Profitul (pierderea) perioadei raportate pînă la impozitare (rd.11 + rd.12) Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения	13		
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit (731) Расходы (экономия) по подоходному налогу	14		
Profitul net (pierderea netă) (rd.13 - rd.14) Чистая прибыль (убыток)	15		

Conducătorul unității
Руководитель предприятия

Contabil-șef
Главный бухгалтер

Raportul privind fluxul capitalului propriu
Отчет о движении собственного капитала
la _____ 199__
на _____

Unitatea (întreprinderea) _____ conform CRIO
 Предприятие (организация) _____ по ОКПО
 Raionul (orașul) _____ conform SOATO
 Район (город) _____ по СОАТО
 Ramura (tipul de activitate) _____ conform CAEM
 Отрасль (вид деятельности) _____ по КЭДМ
 Organul de administrare economică _____ conform COSM
 Орган хозяйственного управления _____ по КОУМ
 Forma de proprietate _____ conform CFP
 Форма собственности _____ по КФС
 Unitatea de măsură: lei
 Единица измерения: lei
 Cod fiscal _____ conform declarației
 Фискальный код _____ по декларации
 Suma de control
 Контрольная сумма
 Adresa _____ Data expedierii
 Адрес _____ Дата высылки
 _____ Data primirii
 _____ Дата получения
 _____ Termenul de prezentare
 _____ Срок представления
 numele, prenumele, telefonul contabilului-șef
 Ф. И. О., номер телефона главного бухгалтера

Nr. cap. № раз-дела	INDICATORI ПОКАЗАТЕЛИ	Cod rd. Код строки	La finele anului de gestiune precedente На конец предыдущего отчетного года	Încasat (calculat) Поступило (начислено)	Consumat (virat) Израсходовано (перечислено)	La finele perioadei de gestiune curente На конец текущего отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	CAPITAL PROPRIU СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ Capital statutar și suplimentar Уставный и добавочный капитал Capital statutar (311) Уставный капитал	01				
	Capital suplimentar (312) Добавочный капитал	02				
	Capital nevărsat (313) Неоплаченный капитал	03	()			()
	Capital retras (314) Изъятый капитал	04	()			()
	Total s. 1 (rd.01 + rd.02 - rd.03 - rd.04) Итого по п. 1	05				

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

1	2	3	4	5	6	7
2	Rezerve Резервы Rezerve stabilite de legislație (321) Резервы, установленные законодательством	06				
	Rezerve prevăzute de statut (322) Резервы, предусмотренные уставом	07				
	Alte rezerve (323) Прочие резервы	08				
	Total s. 2 (rd.06 + rd.07 + rd.08) Итого по п. 2	09				
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Corectarea rezultatelor perioadelor precedente (331) Поправки результатов предыдущих периодов	10				
	Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți (332) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	11				
	Profitul net (pierderea) al perioadei de gestiune (333) Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	12				
	Dividende plătite în avans (334) Дивиденды, выплаченные авансом	13	()			()
	Total s. 3. (rd.10 + rd.11 + rd.12 - rd.13) Итого по п. 3	14				
4	Capital secundar Неосновной капитал Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung (341) Разницы от переоценки долгосрочных активов	15				
	Subvenții (342) Субсидии	16				
	Total s. 4 (±rd.15 + rd.16) Итого по п. 4	17				
	TOTAL GENERAL (rd.05 + rd.09 + rd.14 + rd.17) ВСЕГО	18				

Conducătorul unității
Руководитель предприятия

Contabil-șef
Главный бухгалтер