



# PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

## Comisia economie, buget și finanțe

MD-2073, Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt 105

www.parlament.md

6 decembrie 2017

CEB nr. 487

### Raport asupra proiectului Legii contabilității (nr. 209 din 22.06. 2017)

#### Lectura II

Comisia economie, buget și finanțe, în cadrul ședinței din 6 decembrie curent, a examinat proiectul Legii contabilității, care a fost examinat în prima lectură în cadrul ședinței plene a Parlamentului din 13 iulie 2017 și comunică următoarele.

Pentru lectura a doua Comisia a examinat toate amendamentele și propunerile parvenite de la deputați, comisiile permanente ale Parlamentului, Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului, Banca Națională a Moldovei, Comisia Națională a Pieței Financiare, Biroul Național de Statistică, precum și de la unele organizațiile profesionale de profil. Rezultatul examinării propunerilor și amendamentelor sunt reflectate în sinteză și în proiectul redactat, care sunt părți componente ale prezentului Raport.

În contextul amendamentelor și propunerilor acceptate, Comisia economie, buget și finanțe, cu majoritatea voturilor, propune adoptarea proiectului Legii contabilității nr. 209 din 22.06.2017 în lectura a doua, lectură finală.

  
Ștefan CREANGĂ  
Președintele Comisiei

## Legea contabilității și raportării financiare

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

### Capitolul I

#### DISPOZIȚII GENERALE

##### Articolul 1. Obiectul de reglementare

Prezenta lege stabilește cadrul normativ de bază, principiile și cerințele generale și mecanismul de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

##### Articolul 2. Domeniul de aplicare

Prezenta lege se aplică următoarelor categorii de persoane (în continuare – *entități*) înregistrate în Republica Moldova:

- a) persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare;
- b) autorităților/instituțiilor, cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare;
- c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente;
- d) organizațiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente;
- e) persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător;
- f) persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocați, executori judecătorești, mediatori, administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea.

##### Articolul 3. Noțiuni de bază

- (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:

*contabilitate* – sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile;

*contabilitate de casă* – metodă a contabilității conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă;

*contabilitate de gestiune* – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și transmitere a informației pentru planificarea, controlul și analiza activității entității, în scopul întocmirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale;

*contabilitate financiară* – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și generalizare a informației privind existența și mișcarea activelor, capitalului propriu, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor pentru întocmirea situațiilor financiare;

*contabilitate în partidă dublă* – reflectarea faptelor economice prin dublă înregistrare, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare;

*contabilitate în partidă simplă* – reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei „între-ieșire”, fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare;

*Depozitarul public al situațiilor financiare* – sistem unic integrat de colectare, stocare, generalizare, analiză și publicare a situațiilor financiare, a raportului conducerii și a raportului auditorului ale entităților;

*document primar* – confirmare documentară care justifică producerea faptelor economice sau care acordă dreptul de a le efectua (produce); certifică producerea unui eveniment;

*dublă înregistrare* – procedeu de înregistrare a unui fapt economic în cel puțin debitul unui cont și în creditul altui cont cu una și aceeași sumă;

*elemente contabile* – activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile, cheltuielile și faptele economice ale entității;

*entitate asociată* – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fiică, nici participant într-un angajament comun;

*entitate de interes public* – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;

*entitate din domeniul exploatării forestiere* – entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră;

*entitate din industria extractivă* – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere, pietrei, nisipului, argilei, turbei și/sau a sării;

*entitate-fiică* – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;

*entitate-mamă* – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;

*entități afiliate* – entitățile din cadrul unui grup;

*evaluare* – procedeu de determinare a mărimii valorice a elementelor contabile;

*fapt economic* – tranzacție, operațiune, eveniment care a modificat sau poate modifica activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile și/sau cheltuielile entității;

*grup* – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;

*interes de participare* – drepturile unei entități în cadrul alteia ce depășesc 20% din capitalul social al ultimei, drepturi care, prin crearea unei legături strategice de lungă durată cu aceasta, sînt destinate să contribuie la activitatea entității care le deține;

*inventariere* – procedeu de control și autentificare documentară a existenței activelor, capitalului propriu și datoriilor care aparțin și/sau se află în gestiunea temporară a entității;

*Plan general de conturi contabile* – act normativ care stabilește nomenclatorul conturilor contabile, caracteristica și modul de aplicare ale acestora;

*recunoaștere* – înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a unui element contabil care corespunde definiției și care îndeplinește criteriile de recunoaștere stabilite în standardele de contabilitate;

*registre contabile* – registre destinate grupării, sistematizării, înregistrării și generalizării informației privind existența și mișcarea elementelor contabile reflectate în documentele primare;

*situații financiare* – set de rapoarte care caracterizează poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entității pentru o perioadă de gestiune;

*standarde de contabilitate* – Standarde internaționale de raportare financiară și Standarde naționale de contabilitate;

*Standarde Internaționale de Raportare Financiară* – standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (în continuare – *IFRS*);

*Standarde Naționale de Contabilitate* – acte normative elaborate în baza Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului IFRS, aprobate de Ministerul Finanțelor (în continuare – *SNC*);

*venituri din vânzări* – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.

(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege care nu sînt prevăzute la alin. (1) al prezentului articol sînt definite în standardele de contabilitate, precum și în alte acte normative aprobate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b).

#### **Articolul 4.** Categoriile entităților și grupurilor

(1) Entitatea micro este entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 5600000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 11200000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 10.

(2) Entitatea mică este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 63600000 de lei;

- b) veniturile din vânzări – 127200000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 50.

(3) Entitatea mijlocie este entitatea care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 318000000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 636000000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 250.

(4) Entitatea mare este entitatea care la data raportării depășește limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 318 000 000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 636 000 000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 250.

(5) Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare și care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 80300000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 160600000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune – 50.

(6) Grupul mijlociu este grupul care, nefiind grup mic, este constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 401500000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 803100000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune – 250.

(7) Grup mare este grupul constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii:

- a) totalul activelor – 401500000 de lei;
- b) veniturile din vânzări – 803100000 de lei;
- c) numărul mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune – 250.

(8) Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.

(9) Criteriile de atribuire a categoriei prevăzute la alin. (1)–(7) din prezentul articol se aplică în scopul contabilității și raportării financiare și nu se aplică entităților enumerate la art. 2 lit. d)–f), precum și entităților de interes public.

**Articolul 5.** Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate

(1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin. (2) și (3).

(2) Entitățile mici țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare simplificate conform SNC.

(3) Entitățile mijlocii și entitățile mari țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare complete conform SNC.

(4) Entitățile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform IFRS.

(5) Organizațiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanțelor.

(6) Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai taxei pe valoare adăugată, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea țin contabilitatea în partidă simplă în baza contabilității de casă, fără întocmirea situațiilor financiare, conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanțelor.

(7) Entitatea care are obligația să țină contabilitatea în partidă simplă poate ține contabilitatea în partidă dublă, începînd cu următoarea perioadă de gestiune.

(8) Entitatea care are obligația să întocmească situații financiare prescurtate poate întocmi situații financiare simplificate sau complete.

(9) Entitatea care are obligația să întocmească situații financiare simplificate poate întocmi situații financiare complete.

(10) Trecerea de la un set de situații financiare la altul se efectuează începând cu următoarea perioadă de gestiune.

(11) Entitățile prevăzute la alin. (1)–(3) pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.

## **Articolul 6. Principii generale**

Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:

a) continuitatea activității – presupune că entitatea își va continua în mod normal funcționarea pe o perioadă de cel puțin 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;

b) contabilitatea de angajamente – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;

c) permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;

d) prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor;

e) intangibilitatea – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la sfârșitul perioadei de gestiune precedente;

f) separarea patrimonului și datoriilor – prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități;

g) necompensarea – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor prevăzute de prezenta lege și de standardele de contabilitate;

h) prioritatea conținutului asupra formei – presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esența și conținutul faptelor economice, decît forma juridică a acestora;

i) evaluarea la cost de intrare – prevede că elementele contabile prezentate în situațiile financiare sînt evaluate la cost de achiziție sau la cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate;

j) importanța relativă – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci cînd efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt nesemnificative.

**Articolul 7.** Limba și moneda în care se ține contabilitatea

(1) Contabilitatea se ține în limba română și în monedă națională.

(2) Contabilitatea faptelor economice efectuate în valută străină se ține atât în monedă națională, cât și în valută străină, în conformitate cu standardele de contabilitate.

**Capitolul II****REGLEMENTAREA ÎN DOMENIUL CONTABILITĂȚII  
ȘI RAPORTĂRII FINANCIARE****Articolul 8.** Organele de reglementare în domeniul contabilității  
și raportării financiare și competența acestora

(1) Ministerul Finanțelor:

a) este responsabil de acceptarea, publicarea IFRS în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. IFRS se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependență de volumul actualizărilor efectuate. IFRS și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora de la Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate;

b) este responsabil de elaborarea, aprobarea, publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasarea pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor a:

- Standardelor Naționale de Contabilitate;
- indicațiilor metodice, regulamentelor, instrucțiunilor și altor acte normative din domeniul contabilității și raportării financiare;
- Planului general de conturi contabile;
- formularelor de documente primare și instrucțiunilor privind completarea acestora;

c) reprezintă Republica Moldova în organizațiile internaționale din domeniul contabilității și raportării financiare;

d) creează grupuri de lucru pentru elaborarea și actualizarea actelor normative prevăzute la lit. b);

e) acordă asistență metodologică în domeniul contabilității și raportării financiare;

f) poate delega elaborarea proiectelor actelor normative în domeniul contabilității și raportării financiare unui organ/instituții/asociații din domeniul respectiv.

(2) Sursele de finanțare a grupurilor de lucru pentru elaborarea și actualizarea actelor normative prevăzute la alin. (1) lit. b) sînt prevăzute distinct în bugetul Ministerului Finanțelor.

(3) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate pot elabora, în conformitate cu standardele de contabilitate și cu alte acte normative, reglementări contabile specifice anumitor ramuri, domenii/sectoare de activitate, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanțelor.

(4) Biroul Național de Statistică:

a) colectează, stochează și generalizează situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului;

b) gestionează Depozitarul public al situațiilor financiare;

c) asigură protecția și securitatea datelor din Depozitarul public al situațiilor financiare, ca parte componentă a resurselor informaționale de stat;

d) asigură, prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare, entităților condițiile necesare pentru prezentarea în regim on-line sau pe suport de hîrtie a situațiilor financiare, a raportului conducerii și a raportului auditorului;

e) verifică respectarea formei, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului;

f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare, situațiile financiare, raporul conducerii și raportul auditorului;

g) asigură prezentarea informațiilor generalizate din situațiile financiare utilizatorilor;

h) poate delega organelor centrale de specialitate și altor autorități publice funcția de colectare și verificare a formei, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare ale entităților din anumite ramuri, domenii/sectoare de activitate.

### **Articolul 9. Consiliul de contabilitate și raportare financiară**

(1) Consiliul de contabilitate și raportare financiară este instituit pe lîngă Ministerul Finanțelor pentru dezvoltarea continuă și asigurarea perfecționării contabilității și raportării financiare.

(2) Consiliul de contabilitate și raportare financiară este constituit din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Financiare, Biroului Național de Statistică, asociațiilor mediului de afaceri și celor profesionale, mediului academic din domeniul contabilității.

(3) Regulamentul de activitate și componența nominală a Consiliului de contabilitate și raportare financiară se aprobă de către Ministerul Finanțelor.

(4) Sursele de finanțare a Consiliului de contabilitate și raportare financiară sînt prevăzute distinct în bugetul Ministerului Finanțelor.

### **Capitolul III**

## **ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII**

### **Articolul 10. Ciclul contabil**

(1) Ciclul contabil al entității cuprinde:

- a) documentarea faptelor economice;
- b) recunoașterea și evaluarea elementelor contabile;
- c) reflectarea informațiilor în conturile contabile;
- d) întocmirea registrelor contabile;
- e) inventarierea;
- f) întocmirea situațiilor financiare.

(2) Pentru entitățile care țin contabilitatea în partidă simplă, prevederile alin. (1) lit. c) și f) nu sînt obligatorii.

### **Articolul 11. Documentele primare**

(1) Faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare.

(2) Deținerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora și a faptelor economice fără documentarea și reflectarea acestora în contabilitate sînt interzise.

(3) Documentele primare se întocmesc în timpul efectuării (producerii) faptelor economice, iar dacă acest lucru este imposibil – nemijlocit după efectuarea (producerea) faptelor respective.

(4) Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice sau poate elabora și utiliza formulare de documente primare, aprobate de conducerea acesteia, cu respectarea prevederilor alin. (7) și (8).

(5) Documentele primare întocmite atît pe suport de hîrtie, cît și în formă electronică au aceeași putere juridică.

(6) În cazul întocmirii documentului primar în formă electronică, la solicitarea utilizatorului, entitatea este obligată să îi ofere copia documentului respectiv pe suport de hîrtie.

(7) Documentele primare conțin următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea și numărul documentului;
- b) data întocmirii documentului;
- c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității din numele căreia este întocmit documentul;
- d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice – IDNP (codul personal);
- e) conținutul faptelor economice;
- f) etaloanele cantitative și valorice în care sînt exprimate faptele economice;
- g) funcțiile, numele, prenumele și semnăturile persoanelor responsabile de efectuarea (producerea) faptelor economice.

(8) Suplimentar elementelor prevăzute la alin. (7), documentele primare pot conține și alte elemente, în funcție de prevederile actelor normative și necesitățile informaționale ale entității.

(9) În cazul în care documentele primare, cu excepția documentelor primare cu regim special, sînt întocmite în formă electronică, semnătura nu constituie un element obligatoriu. În astfel de cazuri, modalitatea de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat efectuarea faptelor economice respective se stabilește prin proceduri interne.

(10) La întocmirea documentelor primare pentru persoanele fizice cetățeni, prevederile alin. (7) lit. d) nu sînt obligatorii.

(11) Documentele primare primite din străinătate și întocmite în altă limbă decît română, engleză sau rusă sînt traduse în limba română.

(12) Persoanele care întocmesc și/sau semnează documentele primare, precum și cele care le înregistrează în contabilitate poartă răspundere în conformitate cu art. 34.

(13) Documentele de casă, de plată și cele privind decontările pot fi semnate unilateral, de către conducătorul entității, ori de două persoane cu drept de semnătură, prima semnătură aparținînd conducătorului sau altei persoanei împuternicite, iar a doua – contabilului-șef sau altei persoane împuternicite.

(14) Efectuarea corectărilor în documentele primare care justifică operațiunile de casă și de plată este interzisă.

(15) Documentele primare, cu excepția celor prevăzute la alin. (14), pot fi corectate, cu indicarea datei efectuării corectării, numelui, prenumelui contabilului-șef și/sau ale persoanei responsabile și cu aplicarea semnăturii.

(16) Contabilului-șef sau altei persoane împuternicite li se interzice să primească spre executare documente privind faptele economice ce contravin legislației în vigoare, informînd în scris despre documentele și faptele respective conducătorul entității. Astfel de documente se primesc spre executare numai după emiterea indicațiilor în scris ale conducătorului entității, căruia îi revine răspunderea pentru acestea.

### **Articolul 12. Documente primare cu regim special**

(1) Documentele primare cu regim special se întocmesc conform formularelor tipizate și se utilizează în cazul:

a) înstrăinării activelor cu transmiterea dreptului de proprietate, cu excepția valorilor mobiliare;

b) prestării serviciilor, cu excepția serviciilor financiare prestate de către instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut;

c) transportării activelor în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate;

d) achiziționării activelor și serviciilor de locațiune de la furnizori cetățeni;

e) transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune sau cu drept de uzufruct.

(2) Modul privind editarea, eliberarea, procurarea, păstrarea, evidența și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, precum și nomenclatorul acestora se stabilesc de către Guvern.

(3) Pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) care au caracter internațional, drept documente primare pot servi documentele aplicate în practica internațională sau cele prevăzute de contract.

### **Articolul 13. Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile**

Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și ale altor acte normative elaborate conform art. 8 alin. (1) lit. b).

### **Articolul 14. Conturile contabile**

(1) Entitatea care ține contabilitatea în partidă dublă este obligată să aplice conturile contabile.

(2) Nomenclatorul, caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile pentru entitățile care aplică SNC sînt stabilite în Planul general de conturi

contabile. În baza Planului general de conturi contabile, entitatea poate elabora planul de conturi de lucru.

### **Articolul 15. Registrele contabile**

(1) Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează și se prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hârtie sau în formă electronică.

(2) Nomenclatorul registrelor contabile și structura acestora se stabilesc de către fiecare entitate de sine stătător, pornind de la necesitățile informaționale proprii, cu respectarea prevederilor alin. (3).

(3) Registrul contabil conține următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea registrului;
- b) denumirea entității care ține registrul;
- c) data începerii și finisării ținerii registrului și/sau perioada pentru care se întocmește acesta;
- d) data efectuării faptelor economice, ordonate cronologic și/sau sistematic;
- e) etaloanele de evidență a faptelor economice;
- f) funcția, numele, prenumele și semnătura persoanei responsabile de ținerea registrului.

(4) În cazul în care registrele contabile sînt ținute în formă electronică, semnătura nu constituie un element obligatoriu. În astfel de cazuri, modalitatea de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în registrul respectiv se stabilește prin proceduri interne.

(5) Corectările în registrele contabile se confirmă prin semnătura persoanei care le efectuează, cu indicarea datei efectuării acestora.

### **Articolul 16. Inventarierea**

(1) Entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor.

(2) Regulile specifice de efectuare a inventarierii în anumite ramuri, domenii/sectoare de activitate se elaborează de organele centrale de specialitate, acestea coordonîndu-se cu Ministerul Finanțelor.

**Articolul 17. Păstrarea documentelor contabile**

(1) Entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și alte documente aferente organizării și ținerii contabilității. Documentele contabile sînt sistematizate și păstrate conform regulilor și termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea și administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

(2) Documentele contabile se pastrează de către entitate pe suport de hîrtie sau în formă electronică. Documentele contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, în cazul în care contabilitatea este ținută cu utilizarea sistemelor informatice proprii, cu condiția ca acestea să poată fi accesate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor abilitate de legislație.

(3) La păstrarea documentelor contabile, entitatea este obligată să asigure protejarea acestora de modificări neautorizate.

(4) În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile, entitatea este obligată să le restabilească în termen de 3 luni de la data constatării faptului respectiv.

(5) În caz de încetare a activității entității, documentele contabile se transmit către arhivele de stat conform regulilor prevăzute de Organul de stat pentru supravegherea și administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

**Articolul 18. Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară**

(1) Entitatea are obligația de a ține contabilitatea și de a întocmi situațiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate și de alte acte normative aprobate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b).

(2) Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine:

- a) conducătorului, administratorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. a), c) și d);
- b) conducătorului, directorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. b);
- c) fondatorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. e);
- d) persoanei fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat) – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. f).

(3) Persoanele indicate la alin. (2) sînt obligate:

- a) să asigure organizarea și ținerea contabilității în mod continuu din data înregistrării de stat a entității pînă la data lichidării acesteia;
- b) să asigure elaborarea, aprobarea și aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate și alte acte normative elaborate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b);
- c) să asigure elaborarea și aprobarea:
  - planului de conturi contabile de lucru al entității, după caz;
  - procedurilor interne privind contabilitatea de gestiune;
  - formularelor documentelor primare și a registrelor contabile;
  - regulilor privind circulația documentelor și tehnologia de prelucrare a informației contabile;
- d) să asigure întocmirea completă și corectă, precum și integritatea și păstrarea documentelor contabile;
- e) să organizeze sistemul de control intern;
- f) să asigure documentarea faptelor economice și reflectarea acestora în contabilitate;
- g) să asigure respectarea actelor normative prevăzute la art. 8 alin. (1);
- h) să asigure întocmirea, prezentarea și publicarea, după caz, a situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative prevăzute la art. 8 alin. (1).

(4) Persoanele indicate la alin. (2) sînt în drept:

- a) să numească și să elibereze din funcție contabilul-șef sau altă persoana împuternicită de organizarea și conducerea contabilității;
- b) să transmită ținerea contabilității altei entități în bază contractuală;
- c) să stabilească modul de ținere a contabilității conform prevederilor art. 5;
- d) să stabilească reguli interne privind documentarea faptelor economice.

(5) Entitatea este în drept să instituie subdiviziune (serviciu) de contabilitate.

(6) Contabilul-șef sau altă persoana împuternicită de organizarea și conducerea contabilității entității, cu excepția entității de interes public, trebuie să dețină diplomă de studii superioare în domeniul economiei sau de studii profesionale tehnice postsecundare în domeniul economiei.

(7) Contabilul-șef sau altă persoana împuternicită de organizarea și conducerea contabilității entității de interes public trebuie să dețină diplomă de studii superioare în domeniul economiei. Legislația aferentă domeniilor specifice de activitate poate prevedea cerințe suplimentare față de contabilul-șef al entităților de interes public.

(8) Pentru entitățile care țin contabilitatea în partidă simplă, contabilitatea poate fi ținută nemijlocit de persoanele indicate la alin. (2) lit. c) și (d).

(9) După aprobarea situațiilor financiare anuale, entitatea înregistrează în contabilitate repartizarea profitului anual după destinații, conform hotărârii adunării generale sau a altui organ împuternicit.

(10) Entitatea acoperă pierderea contabilă reportată din contul profitului net aferent perioadei de gestiune curentă și celei precedente, al rezervelor, capitalului social, al contribuțiilor suplimentare ale proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) potrivit hotărârii adunării generale a acestora, iar pentru întreprinderile de stat și cele municipale – pierderea respectivă este acoperită de organele centrale de specialitate, de autoritățile administrației publice locale.

#### **Articolul 19. Accesul la documentele contabile**

(1) Documentele contabile prevăzute la art. 17 alin. (1) sînt proprietate a entității.

(2) Entitatea prezintă documentele contabile, la cererea organelor abilitate de legislație, pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

(3) Proprietarii entității au acces liber la informațiile din documentele contabile la sediul entității.

### **Capitolul IV**

#### **SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

##### **Articolul 20. Dispoziții generale**

(1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.

(2) Informațiile din situațiile financiare trebuie să corespundă caracteristicilor calitative fundamentale și celor amplificatoare.

(3) Caracteristicile calitative fundamentale sunt:

a) relevanța – prevede că informațiile trebuie să fie importante pentru utilizatori și să-i ajute să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările anterioare ale acestora;

b) reprezentarea exactă – prevede că informațiile prezentate în situațiile financiare să fie complete, imparțiale și fără erori.

(4) Caracteristicile calitative amplificatoare sunt:

a) comparabilitatea – presupune că situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu prevăd altfel;

b) verificabilitatea – constă în asigurarea posibilității utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informațiile din situațiile financiare;

c) oportunitatea – presupune că informațiile sînt disponibile utilizatorilor într-un timp util pentru a le influența deciziile;

d) inteligibilitatea – prevede că informațiile trebuie clasificate, caracterizate și prezentate în mod clar și concis.

(5) Situațiile financiare includ indicatorii privind activitatea tuturor filialelor, reprezentanțelor și a subdiviziunilor interne ale entităților.

(6) Situațiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile pentru perioada de gestiune curentă și cea precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente se ajustează. Lipsa comparabilității și toate ajustările se reflectă în nota explicativă.

(7) În cazuri excepționale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin. (1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin. (1). Toate derogările, motivele și efectele acestora asupra pozițiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entității se reflectă în nota explicativă.

(8) Entitatea care întocmește situații financiare prescurtate nu este în drept să aplice derogarea prevăzută la alin. (7).

## **Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale**

(1) În funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea care aplică SNC întocmește și prezintă anual unul dintre următoarele seturi de rapoarte:

a) situații financiare prescurtate;

b) situații financiare simplificate;

c) situații financiare complete.

(2) Situațiile financiare prescurtate includ:

- a) bilanțul prescurtat;
- b) situația de profit și pierdere prescurtată;
- c) nota explicativă.

(3) Situațiile financiare simplificate includ:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) nota explicativă.

(4) Situațiile financiare complete includ:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) nota explicativă.

(5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.

(6) Entitățile de interes public și alte entități care aplică IFRS întocmesc situații financiare conform standardelor respective.

(7) Pentru prima perioadă de gestiune, entitățile nou-create, cu excepția entităților de interes public, pot întocmi situațiile financiare prevăzute la alin. (2), (3) sau (4) în funcție de necesitățile informaționale proprii. Pentru următoarea perioadă de gestiune, entitatea întocmește situații financiare în funcție de criteriile prevăzute la art. 4, determinate în perioada de gestiune precedentă, și conform prevederilor art. 5.

## **Articolul 22.** Nota explicativă la situațiile financiare individuale

(1) La întocmirea notei explicative la situațiile financiare individuale se respectă ordinea în care sînt prezentate elementele contabile în bilanț și în situația de profit și pierdere.

(2) Nota explicativă conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de entitate de sine stătător, în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, de necesitățile informaționale proprii și de cerințele prezentei legi.

(3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind:

- a) politicile contabile adoptate;
- b) în cazul evaluării ulterioare a activelor imobilizate conform modelului reevaluării:
  - valoarea reevaluată pe fiecare categorie de imobilizări la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune;
  - modificarea diferențelor din reevaluare pe parcursul perioadei de gestiune cu explicarea tratamentului fiscal al acestora; și
  - valoarea contabilă, în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate;
- c) în cazul evaluării ulterioare la valoarea justă a instrumentelor financiare și altor categorii de active:
  - metodele folosite la determinarea valorii juste și informațiile care au stat la baza aplicării acestora;
  - valoarea justă pe fiecare categorie la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune și modificările diferențelor de valoare provenite din ajustările valorii juste decontate la cheltuielile sau veniturile perioadei de gestiune;
  - tipul și natura instrumentelor financiare derivate, inclusiv termenele și condițiile semnificative care afectează valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor de numerar viitoare;
  - mișcarea rezervelor de valoare justă pe parcursul perioadei de gestiune;
- d) valoarea totală a angajamentelor financiare, a garanțiilor sau activelor și datoriilor contingente neincluse în bilanț, indicându-se natura și forma oricărei garanții care a fost acordată; angajamentele privind pensiile și cele către entitățile afiliate sau asociate sînt prezentate separat;
- e) sumele avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel;
- f) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență neordinară;
- g) sumele datoriilor cu un termen de achitare mai mare de 5 ani și valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanții, cu indicarea naturii și formei garanțiilor;
- h) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii, în cazul în care entitatea nu întocmește raportul conducerii;
- i) elementele individuale de active sau datorii care au legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului, dacă nu sînt prezentate distinct în bilanț;
- j) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune.

(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin. (3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:

- a) imobilizările necorporale și corporale:

– costul de intrare sau, dacă a fost aplicată evaluarea ulterioară la valoarea justă sau valoarea reevaluată valoarea justă sau valoarea reevaluată la începutul și la sfârșitul perioadei de gestiune;

– majorările, diminuările și transferurile în cursul perioadei de gestiune;

– amortizarea acumulată, pierderile acumulate din depreciere și diferențele din reevaluare la începutul și la sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările acestora în cursul perioadei de gestiune;

– costurile îndatorării capitalizate în perioada de gestiune;

– costurile ulterioare capitalizate în perioada de gestiune;

b) instrumentele financiare, în cazul în care sînt evaluate la cost:

– valoarea justă, dacă această valoare poate fi determinată, pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate și natura lor;

– valoarea contabilă și valoarea justă a instrumentelor financiare, din clasa activelor imobilizate, înregistrate la o valoare mai mare decît valoarea lor justă și motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă;

c) sumele retribuițiilor acordate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile actualilor sau ale foștilor membri ai organelor respective, pe categorii;

d) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune, repartizat pe categorii, și cheltuielile cu personalul, aferente perioadei de gestiune, dacă acestea nu sînt prezentate separat în situația de profit și pierdere;

e) soldurile și modificarea activelor și datoriilor privind impozitul pe venit amînat, în cazul aplicării metodei impozitului amînat;

f) denumirile și adresele entităților în care este deținut un interes de participare, indicîndu-se cota în capitalul social, mărimea capitalului social și a rezervelor, precum și profitul (pierderea) entității respective pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare;

g) numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise în cursul perioadei de gestiune;

h) dacă există diferite categorii de acțiuni, numărul și valoarea nominală ale acțiunilor din fiecare categorie;

i) tipurile de instrumente financiare deținute, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;

j) denumirile și adresele tuturor entităților, înregistrate în conformitate cu legislația civilă, la care entitatea este asociată, care răspund pentru obligațiile acesteia cu întreg patrimoniul lor, exceptînd bunurile care, conform legii, nu pot fi urmărite;

k) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mare grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz;

l) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mic grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică și care este inclus în grupul prevăzut la lit. k), după caz;

m) propunerea de repartizare a profitului (de acoperire a pierderii) sau privind repartizarea profitului (acoperirea pierderii), după caz;

n) natura și scopul comercial ale angajamentelor entității care nu sînt incluse în bilanț, precum și impactul financiar al angajamentelor respective asupra entității, cu condiția că riscurile sau beneficiile care decurg să fie semnificative;

o) natura și efectele financiare ale evenimentelor semnificative ulterioare datei de raportare și care nu sînt reflectate în bilanț și în situația de profit și pierdere;

p) tranzacțiile cu entitățile afiliate, inclusiv suma, natura relației și alte informații relevante.

(5) Suplimentar la informațiile prevăzute de alin. (3) și (4), nota explicativă a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind–

a) venitul din vânzări, prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice, stabilite conform standardelor de contabilitate aplicabile;

b) totalul onorariilor achitate entităților de audit pentru auditul situațiilor financiare și totalul onorariilor percepute de către entitățile respective pentru alte servicii decît cele de audit, inclusiv pe tipuri de servicii.

### **Articolul 23. Raportul conducerii**

(1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii.

(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.

(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:

- a) indicatorii financiari de performanță;
- b) indicatori nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității;
- c) perspectivele de dezvoltare ale entității;
- d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- e) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;
- f) filialele entității;
- g) principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea;
- h) protecția mediului și oportunitățile profesionale ale angajaților;

i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și a performanței financiare:

– obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de tranzacție prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor;

– gradul de expunere a entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.

(4) Raportul conducerii conține, după caz, referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate conform prevederilor alin. (3) lit. a) și b) și sumele prezentate în situațiile financiare.

(5) Entitatea de interes public, care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și al cărei număr mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500, este obligată să includă în raportul conducerii o declarație nefinanciară.

(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și cuprinde prin prisma acestora:

a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;

b) descrierea politicilor adoptate și a procedurilor aplicate, precum și rezultatele obținute de entitate;

c) principalele riscuri și modul în care acestea sînt gestionate.

(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens.

(8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă care trebuie să conțină informații privind:

a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;

b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernanta corporativă prevăzut la lit. a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;

c) sistemele de control intern și de gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;

d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;

e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective;

f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot precum— limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social sau ai unui anumit număr de voturi; termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora;

g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității;

h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;

i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, ale acționarilor, ale altor deținători ai valorilor mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;

j) structura, modul de funcționare și componența organelor de conducere și ale comitetelor entității;

(9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatarei forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:

a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;

b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective.

#### **Articolul 24. Perioada de gestiune**

(1) Perioada de gestiune pentru toate entitățile care întocmesc și prezintă situații financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie, cu excepția:

a) cazurilor de reorganizare și de lichidare a entităților;

b) entităților care aplică altă perioadă de gestiune, ce coincide cu perioada de raportare financiară a entității-mamă;

c) entităților pentru care Ministerul Finanțelor, în funcție de particularitățile activității acestora, stabilește o perioadă de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic;

d) entităților nou-create pentru care prima perioadă de gestiune cuprinde perioada de la data înregistrării de stat pînă la data de 31 decembrie a aceluiași an calendaristic sau ultima zi a perioadei de gestiune.

(2) Data întocmirii situațiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepția cazurilor de reorganizare și de lichidare a entității.

**Articolul 25.** Cerințe specifice privind raportarea financiară  
în cazul reorganizării entității

(1) Ultima perioadă de gestiune pentru entitatea reorganizată este perioada începând cu prima zi a perioadei de gestiune sau cu data de 1 ianuarie a anului în care a fost efectuată înregistrarea de stat a entităților nou-create și terminând cu data înregistrării respective.

(2) La reorganizarea entității prin absorbție, ultima perioadă de gestiune pentru entitatea absorbită este perioada începând cu prima zi a perioadei de gestiune sau cu data de 1 ianuarie a anului în care în Registrul de stat al persoanelor juridice a fost efectuată înscrierea privind încetarea activității entității absorbite și terminând cu data înscrierii respective.

(3) Entitatea reorganizată prin contopire, divizare sau transformare întocmește ultimele situații financiare la data care precede data înregistrării de stat a entităților nou-create (data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre încetarea activității entității contopite, divizate sau transformate).

(4) Ultimele situații financiare includ datele despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanțului de repartiție sau a actului de transmitere pînă la data înregistrării de stat a entităților nou-create (data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre încetarea activității entității contopite, divizate sau transformate).

(5) Prima perioadă de gestiune pentru entitățile nou-create ca rezultat al reorganizării este perioada de la data înregistrării de stat a acestora pînă la data de 31 decembrie a aceluiași an calendaristic sau pînă la ultima zi a perioadei de gestiune.

(6) Entitățile nou-create în urma reorganizării întocmesc primele situații financiare la data înregistrării de stat a acestora în baza bilanțului de repartiție sau a actului de transmitere și a datelor despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanțului de repartiție sau actului de transmitere pînă la data înregistrării de stat a entităților nou-create în urma reorganizării (data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre încetarea activității entității contopite, divizate sau transformate).

**Articolul 26.** Cerințe specifice privind raportarea financiară

### în cazul lichidării entității

(1) Perioada de gestiune pentru entitatea lichidată este perioada începând cu prima zi a perioadei de gestiune sau cu data de 1 ianuarie a anului în care a fost adoptată decizia de radiere din Registrul de stat al persoanelor juridice și terminând cu data înscrierii respective.

(2) Ultimele situații financiare ale entității lichidate se întocmesc de comisia de lichidare (lichidator) sau de persoana numită de instanța de judecată, în cazul în care entitatea este lichidată în cadrul unui proces de insolvabilitate.

(3) Ultimele situații financiare ale entității lichidate se întocmesc la data care precedă data radierii din Registrul de stat al persoanelor juridice.

(4) Ultimele situații financiare ale entității lichidate se întocmesc în baza bilanțului de lichidare aprobat și a datelor despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanțului de lichidare până la data radierii entității din Registrul de stat al persoanelor juridice.

## Capitolul V

### SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

#### **Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii**

(1) Suplimentar la situațiile financiare individuale, entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate.

(2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art. 20.

(3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea-mamă întocmește raportul consolidat al conducerii în conformitate cu prevederile art. 30.

(4) Grupurile mici și mijlocii sînt scutite de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii, cu excepția cazului în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.

(5) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii, indiferent de locul amplasării entităților-fiice.

(6) Entitatea-mamă este scutită de întocmirea situațiilor financiare consolidate în cazurile prevăzute de standardele de contabilitate.

### **Articolul 28.** Conținutul situațiilor financiare consolidate

(1) Situațiile financiare consolidate prezintă poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entităților incluse în consolidare.

(2) Conținutul, formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare consolidate sînt stabilite în standardele de contabilitate.

(3) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate începînd cu prima perioadă de gestiune în care sînt depășite criteriile prevăzute la art. 4 pentru grupul din care face parte, cu respectarea prevederilor art. 27.

(4) Situațiile financiare consolidate se întocmesc, se semnează, se prezintă și se publică în același mod ca și situațiile financiare individuale ale entității-mamă, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate.

(5) Situațiile financiare consolidate se întocmesc pentru aceeași perioadă de gestiune ca și situațiile financiare individuale ale entității-mamă.

(6) Entitatea-mamă care întocmește situații financiare consolidate aplică aceleași metode de evaluare a elementelor contabile ca și pentru situațiile financiare individuale.

### **Articolul 29.** Nota explicativă la situațiile financiare consolidate

(1) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate include informațiile prevăzute la art. 22, astfel încît să faciliteze evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare individuale.

(2) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate este întocmită ținîndu-se cont de următoarele aspecte:

a) la prezentarea tranzacțiilor între entitățile afiliate, nu se includ tranzacțiile între entitățile afiliate incluse în consolidare;

b) la prezentarea numărului mediu al salariaților în perioada de gestiune, se prezintă separat numărul mediu al salariaților angajați de entitățile care sînt consolidate proporțional;

c) la prezentarea indemnizațiilor, avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai organului de supraveghere, se indică doar sumele acordate de entitatea-mamă și de entitățile-fiice membrilor organelor respective ale entității-mamă.

(3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin. (2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind:

a) denumirile și adresele entităților incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social, deținută în entitățile respective, altele decât entitatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul acestor entități, precum și informații privind condițiile în temeiul cărora a fost efectuată consolidarea;

b) denumirile și adresele entităților excluse din consolidare deoarece nu corespund principiului continuității activității sau sînt scutite de consolidare conform standardelor de contabilitate;

c) denumirile și adresele entităților asociate incluse în consolidare și cota în capitalul social al acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în interesul entităților incluse în consolidare;

d) denumirile și adresele entităților consolidate proporțional, factorii pe care se bazează conducerea comună a entităților respective, precum și cota în capitalul social al acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul entităților incluse în consolidare;

e) denumirile și adresele entităților în care este deținut un interes de participare de către entitățile incluse în consolidare, indicîndu-se cota în capitalul social, mărimea capitalului social și a rezervelor, precum și profitul (pierderea) entităților în care este deținut interesul respectiv pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare.

### **Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii**

(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art. 23, ținîndu-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.

(2) Raportul consolidat al conducerii este întocmit cu următoarele ajustări ale informațiilor indicate la art. 23:

a) la prezentarea informațiilor privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute de entități, se indică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor sau părților sociale ale entității-mamă deținute de aceasta, de entitățile-fiice ale acesteia și de persoanele care acționează în nume propriu și/sau în numele uneia dintre entitățile respective;

b) în capitolul privind guvernarea corporativă sînt descrise principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor pentru entitățile incluse în consolidare, luate în ansamblu.

(3) Entitatea de interes public care este entitate-mamă în cadrul unui grup mare în care, la sfîrșitul perioadei de gestiune, numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500 include în raportul consolidat al conducerii o declarație nefinanciară consolidată.

(4) Declarația nefinanciară consolidată conține informațiile prevăzute la art. 23 alin. (6) și (7), precum și, după caz, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare consolidate.

(5) Entitățile mari și entitățile de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate, includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art. 23 alin. (9).

(6) Entitatea-mamă este considerată entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere dacă cel puțin una dintre entitățile-fiice are calitatea respectivă.

## **Capitolul VI**

### **SEMNAREA, AUDITUL, PREZENTAREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ȘI CELOR CONSOLIDATE**

#### **Articolul 31. Semnarea situațiilor financiare**

Situațiile financiare individuale și cele consolidate se semnează de către persoanele indicate la art. 18 alin. (2) pînă la prezentarea și publicarea acestora conform prevederilor art. 33.

#### **Articolul 32. Auditul situațiilor financiare**

(1) Auditului obligatoriu sînt supuse:

a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare;

b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art. 27.

(2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.

### **Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare**

(1) Entitatea prezintă, pe suport de hârtie sau în formă electronică, situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică.

(2) Entitatea prezintă situațiile financiare individuale și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.

(3) Entitatea are obligația să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

(4) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică, încărcării în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică.

(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.

(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin. (1)–(5).

(7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.

### **Articolul 34. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi**

Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravențională și/sau penală, conform legislației în vigoare.

## Capitolul VII

### DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

#### Articolul 35

Prezenta lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182/19 din 29 iunie 2013.

#### Articolul 36

(1) Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2019.

(2) La data intrării în vigoare a prezentei legi, entitatea sau grupul care aplică perioada de gestiune anul calendaristic, stabilește categoria din care face parte reieșind din criteriile prevăzute la art. 4 alin. (1)–(7), conform situației la data de 31 decembrie 2017.

Entitatea sau grupul care aplică o altă perioadă de gestiune decât anul calendaristic stabilește categoria din care face parte conform situației la data primei raportări, care urmează după intrarea în vigoare a prezentei legi.

(3) De la data intrării în vigoare a prezentei legi, prevederile Legii contabilității nr. 113/2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 27–34, art. 61) se aplică doar față de autoritățile/instituțiile bugetare.

#### Articolul 37

(1) Guvernul, în termen de 6 luni de la data publicării prezentei legi:

- a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;
- b) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;
- c) va asigura elaborarea proiectelor actelor normative necesare pentru implementarea prevederilor prezentei legi.

(2) Banca Națională a Moldovei, Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate își vor aduce actele normative în concordanță cu prezenta lege.

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

**SINTEZA**  
**amendamentelor, propunerilor și obiecțiilor la proiectul Legii contabilității**  
**(nr.209 din 22.06.2017)**

Nr. crt.	Textul părții constitutive a proiectului de act legislativ la care se propun amendamente, propuneri, obiecții	Autorul amendamentului, propunerii, obiecției	Conținutul amendamentului, propunerii, obiecției	Rezultatul examinării de către comisia sesizată în fond	Note
1	2	3	4	5	6
1	Aspecte de ordin general și procedural	Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului	Deși, potrivit Notei Informative la proiectul de lege, Ministerul Finanțelor a elaborat și a publicat tabelul de transpunere a Directivei 2013/34/EU, iar ulterior a fost elaborat și prezentat Conceptul privind transpunerea Directivei 2013/34/EU și Directivei 2006/43/EU, proiectul de lege nu este însoțit de tabelul de concordanță, iar Nota Informativă nu conține informații privind existența acestuia sau a Declarației de compatibilitate. Pct.21 din Hotărârea cu privire la armonizarea legislației Republicii Moldova cu legislația comunitară nr.1345 din 24.11.2006 stabilește expres că indiferent de metodele de inserare selectate, se întocmește tabelul de concordanță (după	Tabelul de concordanță a fost plasat pentru consultare publică pe pagina web al Ministerului Finanțelor la capitolul „Transparență” ( <a href="http://mf.gov.md/p">http://mf.gov.md/p</a> <b>roiect lege contabilitate</b> ).	De asemenea, a fost transmis Guvernului ca parte componentă a dosarului aferent proiectului Hotărârii de Guvern privind aprobarea proiectului Legii contabilității.

		<p>modelul stabilit în anexa la respectivul Regulament), folosit pentru a demonstra compatibilitatea unui act normativ național cu legislația comunitară, care însoțește în mod obligatoriu actul normativ pe întreg parcursul circulației sale, până la adoptarea sa, după caz, de către Guvern sau Parlament.</p> <p>Potrivit art.47 alin.(7) din Regulamentul Parlamentului, dacă pentru executarea actului legislativ care se adoptă este necesară elaborarea altor acte legislative sau normative, se anexează lista acestora și/sau, după caz, și proiectele lor. Proiectul de lege nu este însoțit de informațiile respective, iar norma de dispoziție prevăzută la art.36 alin.(1) din proiect nu poate substitui reglementările de ordin procedural obligatorii procesului legislativ și nu constituie drept temei pentru nerespectarea acestora.</p>	<p>Comisia a solicitat și a primit tabelul menționat.</p> <p>Prevederile din art.36 alin (1) lit. a) și b) vor asigura aducerea în concordanță a actelor normative de către organele responsabile de elaborarea și implementare (promovarea) acestora. Toate actele normative care conțin prevederi referitor la contabilitate și raportare financiară vor fi modificate și completate în modul corespunzător. De exemplu, peste 50 de acte normative care reprezintă legi</p>
--	--	--	--

		<p>De asemenea, conform art.47 alin.(6) din Regulamentul Parlamentului și art.20 lit.d) din Legea nr.780/2001, în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare, materiale și de altă natură, se anexează fundamentarea economico-financiară. Informațiile aduse de autori privind sursele de acoperire a cheltuielilor nu conțin calcule economico-financiare privind cheltuielile ce urmează a fi efectuate din mijloacele bugetului de stat (ex. art.9 alin.(4) din proiect).</p>	<p>aprobate în perioada 2013-2017 conțin prevederi referitor la contabilitate.</p> <p>Informația menționată se regăsește în Analiza de impactului de reglementare. De asemenea, aducerea actelor normative ale Ministerului Finanțelor în conformitate cu prevederile Legii contabilității în redacție nouă sunt prevăzute în bugetul Ministerului Finanțelor la compartimentul Reforme Contabilitate și Audit în mărime de 200 mii lei.</p> <p>Astfel, costurile ce țin de modificarea SNC - urilor pentru a asigura concordanța cu proiectul de lege și transpunerea</p>
--	--	--	--

2	Denumirea: Legea Contabilității	Direcția generală juridică a	Iar, potrivit art.20 lit.e) din Legea nr.780/2001 și art.13 din Legea cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235/2006, proiectul de lege urma a fi însoțit de analiza impactului de reglementare care, însă, lipsește.	integrală a prevederilor Directivei vor fi acoperite în cadrul asistenței tehnice acordate Ministerului Finanțelor în cadrul proiectului regional STAREP al Băncii Mondiale. Costurile aferente elaborării proiectului SNC ”Prezentarea situațiilor financiare consolidate” vor fi suportate de către Ministerul Finanțelor.	AIR-ul a fost transmis Guvernului ca parte componentă a dosarului aferent proiectului Hotărârii de Guvern privind aprobarea proiectului Legii contabilității. Comisia a solicitat și primit AIR-ul.
			Cu referire la titlul proiectului de lege, atenționăm asupra inadmisibilității situației de aplicare	Se acceptă. Se va redenumi în „Legea contabilității	

	<p>Secretariatului Parlamentului Deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>a două acte legislative întinlitate identic. Autorii proiectului de lege urmează să propună o soluție corectă și acceptabilă în vederea neadmiterii unor eventuale situații de confuzie și incertitudine în procesul de aplicare a proiectului de lege concomitent cu Legea contabilității nr.113/2007. Considerăm că, indiferent de argumentele invocate, aspectul dat aduce atingere principiilor generale ale legiferării stabilite la art.4 alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.780/2001 prin încălcarea principiilor de concordanță cu cadrul juridic existent, cu sistemul de codificare și unificare a legislației, precum și a oportunității, coerenței, consecvenței și echilibrului între reglementările concurente. Se propune redenumirea legii în „Legea contabilității și raportării financiare”</p>	<p>și raportării financiare”.</p>
	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului.</p>	<p>Legislația în vigoare conține multiple norme de trimitere la Legea contabilității fără specificarea numărului acesteia. În situația în care potrivit Notei informative, Legea contabilității nr.113/2017 se</p>	<p>Se acceptă parțial. Conform art.36, alin.(1) actele normative menționate se vor modifica prin</p>





	<p>cunoaște drepturile și obligațiile. Într-o astfel de interpretare, norma ce nu corespunde criteriilor clarității este contrară art.23 din Constituție, care statuează obligația statului de a garanta fiecărui om dreptul de a-și cunoaște drepturile.</p> <p>Astfel, întru neadmiterea unor eventuale situații ce pot conduce în mod direct ori indirect la încălcarea reglementărilor constituționale, considerăm necesară examinarea suplimentară a aspectelor invocate supra.</p> <p>Această obiecție se referă în egală măsură aspectelor ce țin de utilizarea noțiunilor definite la art.3 din proiectul de lege, raportate la cadrul juridic existent.</p>	<p>Art.2 al proiectului stabilește expres, fără posibilitatea unor interpretări, care sunt entitățile ce urmează să se aplice prevederile legii, iar autoritățile/instituțiile e bugetare sunt excluse din domeniul de aplicare a legii, iar art.36 alin.(3) stabilește prevederile legale care urmează să fie aplicate de acestea.</p> <p>Referitor la noțiunile din art.(3), majoritatea dintre acestea sunt aplicate doar de entitățile din sectorul corporativ.</p> <p>Noțiunile care se utilizează și de instituțiile bugetare vor putea fi preluate în legislația de profil (legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale</p>	
--	--	--	--

	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului, deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>Cu referire la aspectele ce țin de amplasarea corectă a denumirii directivei în textul proiectului de lege și a articolelor care se transpun, menționăm că, conform uzanțelor tehnicii legislative, începând cu anul 2016, în preambul nu se indică actul comunitar transpus.</p> <p>În temeiul art.30 lit.c) și d) din Legea nr.780/2001 care dispune că, dispozițiile finale și tranzitorii ale actului legislativ cuprind prevederi referitoare la compatibilitatea noilor reglementări cu cele ale legislației comunitare, precum și indicarea, după caz, a perioadei de punere în aplicare a normelor armonizate cu prevederile legislației comunitare, în proiectul de lege printr-un articol separat urmează să se indice denumirea deplină și toate articolele care au fost transpuse din Directiva în cauză.</p> <p>Potrivit pct.18 din H.G. nr.1345/2006, în cazul transpunerii parțiale ale unui act comunitar inițiatorul urmează să precizeze</p>	<p>nr.181 din 25.07.2014).</p> <p>Se acceptă.</p> <p>Art.35 se va expune în redacția: »Prezenta Lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată</p>
--	---	---	--

		<p>expres care articole/secțiuni etc. din actul comunitar respectiv sînt preluate efectiv, precum și orice alte informații relevante, menite să asigure o imagine clară asupra procesului de transpunere a actului respectiv al Uniunii Europene.</p> <p>Totodată, se va explica aspectul neincluzerii Directivei 2014/95/UE de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L.330/6 din 15.11.2014.</p>	<p>în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182/19 din 29 iunie 2013”. Totodată, art.35 și 36 vor deveni respectiv art.36 și 37.</p> <p>De asemenea, menționăm că majoritatea articolelor din Directiva menționată sunt transpuse prin proiectul legii, iar o parte sunt transpuse prin SNC în vigoare, alte acte normative sau vor fi transpuse prin modificările și completările la SNC în vigoare, SNC „Prezentarea situațiilor financiare consolidate”, care se află în proces de elaborare.</p> <p>Prevederile Directivei 2014/95/UE au fost transpuse prin art. 23, 26, 27 și 30 ale proiectului legii.</p>
--	--	---	--

3	<p>Articolul 2. Domeniul de aplicare</p> <p>Prezenta lege se aplică următoarelor categorii de persoane, înregistrate în Republica Moldova (denumite în continuare entități):</p> <p>a) persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare;</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>La art.2, ce stabilește domeniul de aplicare:</p> <p>- la lit.a) urmează a se preciza dacă proiectul de lege urmează a fi aplicat subiecților atribuiți la categoria pieții financiare bancare și pieții financiare nebancale;</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>Proiectul stabilește că prevederile legii se aplică persoanelor juridice, care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, domeniul de activitate sau tipul activității desfășurate.</p>
	<p>b) autorități/instituții cu excepția celor bugetare;</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p> <p>Deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>- la lit.b) textul ”cu excepția celor bugetare” se va substitui cu textul ”cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare”, în scop de rigoare juridică și redacțională, conform art.3 din Legea nr.181/2014;</p>	<p>Se acceptă. la lit.b) textul ”cu excepția celor bugetare” se va substitui cu textul ”cu excepția autorităților/instituțiilor lor bugetare”.</p>
	<p>d) organizațiilor necomerciale și reprezentanților entităților nerezidente;</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>- la lit.d) se va concretiza dacă legea se aplică sucursalelor băncilor din străinătate;</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>Potrivit art.3 al proiectului Legii privind activitatea băncilor înregistrat în Parlament cu nr. 217 (h.468 2017-06-27), sucursala reprezentată o subdiviziune</p>

	<p>f) persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocați, executori judecătorești, mediatori, administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea.</p>	<p>- la lit.f) norma urmează a fi adusă în deplină concordanță cu prevederile art.5 pct.36<sup>2</sup> din Codul fiscal, ori completată cu o normă de trimitere la acesta, în vederea asigurării aplicabilității permanente în caz de modificare sau completare a Codului Fiscal.</p>	<p>separată a băncii care este o parte dependentă din punct de vedere juridic de banca respectivă și care desfășoară direct toate sau unele dintre tranzacțiile specifice activității băncilor; Nu se acceptă. Obligația ținerii contabilității o au doar persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției care sunt stabilite expres în art.2 al legii. De asemenea, art.5 din Codul fiscal stabilește că noțiunile utilizate se aplică în scopul impozitării, fără modificarea statutului juridic al persoanelor prevăzute de legislație, iar entitățile menționate în art.2 al proiectului cuprind domeniile de aplicare a Legii</p>	
--	--	---	--	--

			<p>contabilității și raportării financiare. Astfel, sfera de aplicare a prevederilor din Codul fiscal și Legea contabilității și raportării financiare este diferită.</p>
4	<p>Art.3 alin.(1) În sensul prezentei legi, se aplică următoarele noțiuni:</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>La art.3 alin.(1), în lipsa unor soluții juridice privind aducerea în concordanță a cadrului juridic existent cu noțiunile propuse în proiect, atenționăm asupra necesității de examinare suplimentară a riscurilor ce țin de interpretarea și aplicarea diferită a unor acte legislative ce conțin reglementări concurente. Totodată, la examinarea proiectului de lege se va ține cont de necesitatea coordonării noțiunilor prevăzute la art.3 din proiect cu noțiunile propuse la art.3 din proiectul Legii privind activitatea băncilor nr.217 din 29.06.2017, aflat la examinarea în Parlament, în vederea neadmiterii unor contradicții.</p>
	<p><i>Standarde Internaționale de Raportare Financiară – standarde și interpretări emise de Consiliul pentru</i></p>	<p>Asociația contabililor și auditorilor</p>	<p>Nu se acceptă, deoarece IFRS pentru IMM-uri nu</p>

	<p>Standarde Internaționale de Contabilitate acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (denumite în continuare IFRS);</p> <p><i>Document primar</i> – confirmare documentară care justifică faptele economice sau acordă dreptul de a le efectua, certifică producerea unui eveniment.</p> <p><i>Venituri din vânzări</i> – venituri din vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, contracte de construcție, contracte de leasing, prime de asigurare, dividende, participații, dobânzi și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p>	<p>profesioniști din Moldova</p> <p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (în continuare – IFRS);</p> <p>La noțiunea ”document primar” la final se completează cu cuvintele ”și conține anumite elemente obligatorii”.</p> <p>”venituri din vânzări”, se impune excluderea cuvântului ”dividende”, întrucât acestea nu pot fi calificate drept venituri din vânzări.</p>	<p>sunt acceptate pentru aplicare de către entitățile din Republica Moldova</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Noțiunea „document primar” reprezintă o definiție, iar cerințele față de documentele primare sunt stabilite în art. 11 al proiectului legii.</p> <p>Componența veniturilor din vânzări este prevăzută în pct. 85 al SNC ”Prezentarea situațiilor financiare” și cuprinde ”dividendele, participațiile și/sau dobânzile care pentru entitate reprezintă activitate operațională.</p>	
5	<p>Art 4.</p> <p>Categoriile de entități și grupuri</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>La art.4, atenționăm asupra neconcordanței normelor din proiect cu prevederile art.4 și art.5 din Legea cu privire la întreprinderile</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>Criteriile de clasificare se aplică în scopul contabilității și</p>	

			<p>mici și mijlocii nr.179/2016, în vigoare din 16.12.2016.</p>	<p>raportării financiare, conform prevederilor exprese din art. 4 alin. (9) al proiectului, iar prevederile Legii 179/2016 stabilesc cadrul legal de activitate a întreprinderilor micro și mici.</p> <p>Nota informativa conține argumentarea plafoanelor care sunt transpuse din directiva europeană.</p>
6	<p>Articolul 5. Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate  (1) Entitățile micro, persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător după înregistrarea acestora ca plătitori ai TVA, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC.  (7) Entitatea care are obligația să țină contabilitatea în partidă simplă poate ține contabilitatea în partidă dublă,</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>Cu referire la art.4 considerăm necesară argumentarea plafoanelor stabilite, eventual cu completarea Notei informative la proiect.</p>	<p>Se acceptă.</p> <p>Nu se acceptă.  Alin. (7) se referă la modul de ținere a</p>

	<p>începînd cu următoarea perioadă de gestiune.</p> <p>(11) Entitățile prevăzute la alin. (1) – (3) pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.</p>	Pieței Financiare	<p>de gestiune” deoarece perioada de trecere este stabilită la alin. (10).</p> <p>(11) Entitățile prevăzute la alin. (1) - (3) pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS sau IFRS pentru IMM - uri.</p>	contabilității (în partidă simplă sau dublă), iar alin. (10) se referă la seturile de situații financiare întocmite de entitate. Nu se acceptă, deoarece IFRS pentru IMM-uri nu sunt acceptate pentru aplicare de către entitățile din Republica Moldova.
7	<p>Articolul 6. Principii generale</p> <p>(1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:</p> <p>h) prioritatea conținutului asupra formei – presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esența și conținutul faptelor economice, decît forma lor juridică;</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	alin. (1) lit. h), pentru asigurarea certitudinii juridice, propunem excluderea sintagmelor “mai curînd” și “decît forma lor juridică”.	Nu se acceptă Principiile indicate în art. 6 prezintă principii generale de contabilitate și raportare financiară care sunt acceptate și aplicate, inclusiv la nivel internațional. Conținutul acestora nu poate fi modificat și principiile urmează a fi aplicate în baza raționamentului profesional.
8	Articolul 7. Limba și moneda în care se ține contabilitatea	Deputatul Tudor Găgăuz	Art. 7 de completat cu un aliniat nou referitor la ținerea contabilității în limba găgăuză cu următorul conținut:	Nu se acceptă. Conform art. 13 alin (1) al Constituției Republicii Moldova,

			<p>”(3) Бухгалтерский учет на территории автономии территориального образования Гагаузии, субъектами настоящего закона осуществляются на языках, соответствии с законом об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери) №344-ХІІ от 23.12.1994.”</p>	<p>adoptată la 29.07.94, limba de stat a Republicii Moldova este limba moldovenească, funcționând pe baza grafiei latine.  Legea privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri) (344/23.12.94), art.3 alin. (2) stabilește că corespondența cu autoritățile administrației publice ale Republicii Moldova, cu întreprinderile, organizațiile și instituțiile situate în afara teritoriului Găgăuziei se face în limbile moldovenească și rusă.  Legea cu privire la funcționarea limbilor vorbite pe teritoriul RSS Moldovenești (3465/01.09.89) prevede că în scopul</p>
--	--	--	---	--



	<p>și de comunicare interpersonală.</p> <p>De asemenea, art.1 al legii menționate stabilește următoarele: ”ca limbă de stat, limba moldovenească se folosește în toate sferele vieții politice, economice, sociale și culturale și îndeplinește în legătură cu această funcțiile limbii de comunicare interetnică pe teritoriul republicii.</p> <p>Proiectul Legii contabilității (art.1) stabilește cadrul juridic, cerințele generale și mecanismul de reglementare al contabilității și raportării financiare. Astfel, regulile de contabilizare, documentare și prezentare a informațiilor în</p>			
--	---	--	--	--

				<p>situațiile financiare urmează să fie unice pentru a asigura comparabilitatea, posibilitatea verificării și generalizării informațiilor pe categorii de entități și în întregime pe Republică. De asemenea, informațiile prezentate în situațiile financiare, bazate pe datele contabilității, au o importanță semnificativă din punct de vedere statistic. În baza acestora se întocmesc rapoarte statistice pe domenii de activitate, tipuri de entități, forma organizatorco-juridică a entităților etc., care cuprind datele colectate de pe întreg teritoriul țării, fiind în final generate pentru Republica</p>
--	--	--	--	--

				<p>Moldova în intregime. Reieșind din cele expuse și subliniind importanța datelor contabilității și raportării financiare, considerăm că utilizarea mai multor limbi în acest domeniu va crea dificultăți pentru activitatea entităților- clienți, organelor de control, creditorilor, organelor de statistică și altor utilizatori ai informației, a cărei sursă primară este contabilitatea și raportarea financiară. De asemenea, menționăm că prevederea din art. 7 al proiectului legii este una funcțională din 01.01.2008 și nu a creat impedimente în activitatea entităților, inclusiv celor din Găgăuzia.</p>
--	--	--	--	--

9	<p>Articolul 8. Organele de reglementare a contabilității și competența acestora (1) Ministerul Finanțelor:</p> <p>a) este responsabil de acceptarea, publicarea IFRS în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina-web oficială a Ministerului Finanțelor. IFRS se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în dependență de volumul actualizărilor efectuate. IFRS și actualizările aferente se plasează pe pagina-web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora de la Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate;</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>alin. (1): La lit. a) cuvântul ”actualizărilor” și cuvântul ”actualizările” se substituie cu cuvintele ”modificărilor și completărilor”.</p>	<p>Nu se acceptă Legea contabilității în vigoare (113/2007) și Hotărârea Guvernului 238/2008 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova utilizează noțiunea ”actualizări”.</p>	<p>S-a acceptat în redacția propusă de deputatul Ștefan Creangă</p>
<p>Art 8. Alin.(1) pct.4)</p>	<p>Direcția generală</p>	<p>Propunem expunerea alin.(1) lit. f) în următoarea redacție: ”f) poate atrage în procesul elaborării actelor normative din domeniul contabilității alte organe de contabilitate și raportare financiară.” Totodată, considerăm necesară definirea termenului “organ de contabilitate și raportare financiară”, or din proiect nu se elucidează care este nemijlocit acesta.</p>	<p>Se acceptă. Art. 8 alin. (1) lit. f) se expune în redacția:</p>		

<p>f) poate delega responsabilitățile de elaborare a actelor normative din domeniul contabilității unui organ de contabilitate și raportare financiară.</p>	<p>juridică a Secretariatului Parlamentului. Deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>organului de contabilitate și raportare financiară, conform art.9. Art. 8 alin. (1) lit. f) se expune în redacția: ”f) poate delega elaborarea actelor normative din domeniul contabilității și raportării financiare unui organ/instituție/asociație din domeniul respectiv.”</p>	<p>”f) poate delega elaborarea actelor normative din domeniul contabilității și raportării financiare unui organ/instituție/asociație din domeniul respectiv.” De exemplu: se va putea delega responsabilitatea de elaborare a actelor normative menționate unei asociații profesionale, Consiliului de supraveghere publică a auditului sau altui organ din domeniul numit care va demonstra capacitatea de elaborare a actelor normative din domeniul contabilității și raportării financiare.</p>
---	---	---	--

<p>(3) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate ale administrației publice pot să elaboreze, în conformitate cu standardele de contabilitate și cu alte acte normative, norme contabile specifice anumitor ramuri, domenii și sectoare de activitate, cu excepția normelor aferente întocmirii situațiilor financiare, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanțelor.</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului. Deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>Textul alin.(3) necesită a fi revăzut sub aspect redacțional, pentru a se asigura înțelegerea corectă a sensului exact al normelor cuprinse.</p> <p>Se propune următoarea redacția a alin.(3):</p> <p>”(3) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate pot să elaboreze, în conformitate cu standardele de contabilitate și cu alte acte normative, reglementări contabile specifice anumitor ramuri, domenii și sectoare de activitate, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanțelor.”</p>	<p>Se acceptă în redacția:</p> <p>”(3) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate pot să elaboreze, în conformitate cu standardele de contabilitate și cu alte acte normative, reglementări contabile specifice anumitor ramuri, domenii și sectoare de activitate, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanțelor.”</p>	
	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La alin. (3), considerăm oportun a se indica ce reprezintă „norme contabile specifice”. Or, nu este clar dacă pot fi considerate norme contabile specifice, spre exemplu, modificările specifice sectoriale în Planul general de conturi contabile. În acest caz, necesită a fi elucidat cum ar putea fi aprobate acestea de</p>	<p>S-a acceptat redacția deputatului Ștefan Creangă</p>	

<p>(4) Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică (în continuare Serviciul Situațiilor Financiare): b) gestionează Depozitarul public al situațiilor financiare;</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului. Deputatul Ștefan Creangă</p> <p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>către autoritățile enumerate la art. 8 alin. (3) și transmise doar spre coordonare Ministerului Finanțelor, având în vedere competența exclusivă a Ministerului Finanțelor, statuată la art. 8 alin. (1) lit. b) din Proiect.</p> <p>La alin.(4) textul ”Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică” urmează a fi substituit cu sintagma ”Biroul Național de Statistică”, din considerentul că în calitate de structură subordonată, denumirea acesteia poate suferi modificări pe parcursul activității, care va conduce la necesitatea modificării legislației.</p> <p>Cu referire la alin. (4) lit. b) considerăm necesar a completa Proiectul cu prevederi care reglementează crearea și funcționarea Depozitarului public al situațiilor financiare. Totodată, în condițiile în care în temeiul acordului, CNPF va fi entitatea care va recepționa situațiile financiare de la asociațiile de economii și împrumut, acestea ulterior fiind transmise electronic către Serviciul situațiilor financiare,</p>	<p>Se acceptă. Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică” se va substitui cu sintagma ”Biroul Național de Statistică” pe parcursul textului.</p> <p>Nu se acceptă, deoarece Depozitarul Public al situațiilor financiare este în gestiunea Biroului Național de Statistică (BNS), modul de creare/reorganizare și funcționare a acestuia vor fi prevăzute în actele normative de reglementare a</p>
--	--	---	--

<p>alin.(4) lit. h) poate delega funcțiile de colectare și verificare a formei, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare ale entităților din anumite ramuri, domenii și sectoare de activitate, organelor centrale de specialitate ale administrației publice, altor autorități publice.</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului.</p>	<p>nu este clar cum vor fi aplicate prevederile art. 8 alin. (4) lit. e) și art. 33 alin. (1) din Proiect. Scopul este de a permite autorității competente să verifice plenitudinea și corectitudinea situațiilor financiare, care sunt specifice sectorului asociațiilor de economii și împrumut. Totodată, art. 33 alin. (2) prevede că situațiile financiare se prezintă și altor autorități publice, însă nu prin derogare de la prevederile sus-menționate. În aceste condiții, va fi confuză și aplicarea prevederilor art. 34, privind autoritatea publică care va fi în drept să tragă la răspundere administratorii pentru încălcarea prevederilor legii.</p> <p>La alin.(3) și alin.(4) lit.h), cu referire la competențele organelor centrale de specialitate al administrației publice, altor autorități publice, autorii vor prezenta explicații și argumente necesare determinării scopului și finalităților urmărite, în vederea neadmiterii unor tălmăciri diferite și contradictorii. Considerăm că în redacția propusă, normele au</p>	<p>activității BNS conform cerințelor art. 37 al proiectului. De asemenea, va fi prevăzut, inclusiv, modul de delegare a unor atribuții altor organe cu referință la colectarea situațiilor financiare.</p> <p>Nu se acceptă. Prevederea din alin. (3) este una funcțională deoarece se conține în Legea contabilității în vigoare. În baza acesteia a fost elaborat și aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 21 din</p>
---	--	--	--



		<p>încheierea acordurilor interinstituționale de colaborare. Conflictele de competență și disensiunile apărute în cadrul relațiilor dintre ministere și alte autorități administrative centrale se examinează și se soluționează în modul stabilit în Regulamentul Guvernului.</p>	<p>De asemenea, odată cu excluderea alin.(4) lit.h) nu va exista temei juridic de a transmite funcțiile de colectare, verificare și prezentare a situațiilor financiare ale entităților din anumite ramuri, domenii și sectoare de activitate, organelor centrale de specialitate ale administrației publice, altor autorități publice. De exemplu: BNS nu va avea dreptul de a delega funcția data cu referință la entitățile supravegheate de BNM, CNPF.</p> <p>Nu se acceptă Conform prevederilor proiectului legii, Ministerul finanțelor este organul care</p>
	<p>Banca Națională a Moldovei</p>	<p>Având în vedere statutul de lege-cadru pe care îl va deține Legea contabilității în domeniul contabilității și raportării financiare, precum și întru corelarea prevederilor acestui proiect cu</p>	



	<p>Asociația Contabililor și auditorilor profesioniști din Moldova</p>	<p>La art.8 se propune de completat cu un alineat nou (5):</p> <p>(5) Asociațiile profesionale din domeniul contabilității și auditului:</p> <p>a) asigură perfecționarea și dezvoltarea profesională continuă a membrilor săi prin mecanisme și practici recunoscute pe plan internațional, inclusive alinate la cerințele și standardele IFAC;</p> <p>b) asigură calitatea serviciilor prestate de membrii săi prin supravegherea activității în profesie și a respectării Codului de Etică de către profesioniștii contabili și auditori;</p> <p>c) asigură certificarea cunoștințelor și abilităților profesioniștilor contabili pe baza</p>	<p>BNM (băncile) sînt entități de interes public și aplică IFRS în calitate de norme contabile. Mai mult ca atât Legea nr. 202/2017 privind activitatea băncilor conține un capitol separat dedicat domeniului contabilității.</p> <p>Nu se acceptă Modul de desfășurare a activității de către asociațiile obștești este prevăzut în legea 837/1996.</p> <p>Prevederile propuse urmează să fie incluse în statutul Asociației Obștești, conform cerințelor art. 16 al legii 837/1996. Legea contabilității nu poate conține obligații concrete și exhaustive ale Asociației Obștești din domeniul</p>	
--	--	--	--	--

			<p>unor certificări profesionale recunoscute pe plan global aliniate la cele mai înalte standard și bune practice în profesie;</p> <p>participă la dezvoltarea cadrului național de reglementare în domeniul auditului și contabilității prin elaborarea și înaintarea propunerilor de îmbunătățire, organizarea evenimentelor și dezbaterilor publice la subiecte de importanță majoră pentru profesie, precum și prin implementarea unor proiecte de colaborare cu organizații profesionale din alte țări, la nivel regional sau global cu scop de a asigura un schimb de experiență și preluare a practicilor internaționale.</p>	<p>contabilității, deoarece acestea pot să-și asume și alte responsabilități și obligații conform prevederilor legii menționate.</p>	
10	<p>Articolul 9. Consiliul de contabilitate și raportare financiară</p> <p>(2) Consiliul de contabilitate și raportare financiară este constituit din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Financiare, Serviciului situațiilor financiare...</p> <p>(3) Regulamentul de activitate și componența nominală a Consiliului de contabilitate și raportare financiară se aprobă de Ministerul Finanțelor.</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului, Deputatul Ștefan Creangă</p> <p>Deputatul Valeriu Ghilețchi</p>	<p>La art.9 alin.(2), textul "Serviciul situațiilor financiare" urmează a fi substituit cu sintagma "Biroul Național de Statistică".</p> <p>La articolul 9 alineatul (3) sintagma „Ministerul Finanțelor” va fi substituită de sintagma „Guvern”, astfel alineatul va avea următorul cuprins:</p>	<p>Se acceptă.</p> <p>Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică” se va substitui cu sintagma ”Biroul Național de Statistică” pe parcursul textului.</p> <p>Nu se acceptă, deoarece Consiliul de contabilitate și raportare financiară este pe lângă</p>	

		<p>„(3) <i>Regulamentul de activitate și componența nominală a Consiliului de contabilitate și raportare financiară sunt aprobate de Guvern.</i>”</p> <p>Consiliul de contabilitate are funcția de dezvoltare continuă și perfecționarea contabilității și raportării financiare. În acest context, pentru oferirea unui statut mai înalt Consiliului, dar și asigurarea unui nivel mai bun de transparență privind membrii acestuia, consider că ar fi oportună aprobarea acestuia de către Guvernul Republicii Moldova.</p> <p>La art. 9, remarcăm faptul că atribuțiile Consiliului de contabilitate și raportare financiară se suprapun cu cele ale Consiliului consultativ pe lângă Ministerul Finanțelor, instituit prin Hotărârea Guvernului nr. 128 din 08.02.2008.</p> <p>La alin. (3) propunem completarea la final cu textul “, după consultarea cu reprezentanții nominalizați la alin. (2)”.</p>	<p>Ministerul Finanțelor, iar Hotărârea de Guvern cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor nr.696 din 30.08.2017, atribuie Ministerului Finanțelor funcția de a crea grupuri și consilii.</p>	
	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>		<p>Nu se acceptă.</p> <p>Propunerile nu țin de domeniul Legii.</p> <p>Hotărârea Guvernului nr.128 din 08.02.2008 va fi abrogată în condițiile art.37 al proiectului.</p> <p>Completarea la alin.(3) se va include în Regulamentul de activitate a Consiliului de contabilitate și raportare financiară.</p>	

11	<p>Articolul 10. Ciclul contabil</p> <p>(2) Pentru entitățile care țin contabilitatea în partidă simplă respectarea cerințelor alin.(1) lit. c) și f) nu este obligatorie.</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	<p>La art. 10 alin. (2) considerăm prevederea confuză, întrucât potrivit noțiunii “contabilitate în partidă simplă”, respectiva nu presupune reflectarea informațiilor în conturi contabile și întocmirea situațiilor financiare. Astfel, acordarea posibilității entităților care țin contabilitatea în partidă simplă (reieșind din efectul sintagmei “nu este obligatorie”) de a respecta cerințele prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. c) și f), distorsionează nemijlocit conceptul de contabilitate în partidă simplă.</p>	<p>Nu se acceptă, deoarece prevederile referitoare la ciclul contabil sunt de ordin general, iar excepțiile sunt prevăzute în art.5 alin.(6) al proiectului „fără întocmirea situațiilor financiare, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor”, care nu prevăd înregistrarea faptelor economice în conturi contabile.</p>	
12	<p>Articolul 11. Documente primare</p> <p>(4) Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice sau poate elabora și utiliza formulare de documente primare, aprobate de conducerea ei, cu respectarea cerințelor prevăzute la alin.(7) și (8).</p>	Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului	<p>La art.11 alin.(4), norma juridică urmează a fi concretizată prin raportare la prevederile art.8 alin.(3), în vederea neadmiterii unor interpretări diferite.</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>Art.11 alin.(4) stabilește prevederi privind utilizarea documentelor primare, iar la art.8 alin.(3) se menționează despre reglementări contabile – reguli de recunoaștere, evaluare, inventariere etc. a elementelor contabile.</p>	

<p>(6) În cazul întocmirii documentului primar în formă electronică, entitatea, la solicitarea utilizatorului, este obligată să imprime copia documentului pe suport de hârtie din cont propriu.</p> <p>(9) În cazul când documentele primare, cu excepția documentelor primare cu regim special, sînt întocmite prin utilizarea sistemelor informaționale computerizate, semnătura nu constituie element obligatoriu. În astfel de cazuri trebuie să se stabilească prin proceduri interne modalități de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și aprobat, după caz, efectuarea faptelor economice respective.</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>Cu referire la art. 11 alin. (6), remarcăm că Proiectul nu stabilește identitatea utilizatorului. În acest sens, propunem completarea Proiectului prin definirea termenului “utilizator”, întrucât se impune existența certitudinii în raport cu cine poate apărea sancțiunea/efectul ne reprezentării documentului primar în conformitate cu norma în cauză.</p> <p>La alin. (9) considerăm prevederea neavenită și pasibilă să determine situații de incertitudine și de imposibilitate a stabilirii identității executorului care a realizat documentul. Totodată, nu se relevă dacă posibilitatea neaplicării semnăturii este valabilă și în cazul prezentării respectivelor documente Serviciului Fiscal de Stat. Mai mult, este incertă aplicarea prevederii respective în raport cu prevederile art. 17 alin. (5) din Proiect, fiind neclar ce se va transmite Organului de Stat pentru Supravegherea și administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova. Totodată, aplicarea discreționară a semnăturii pe documentele primare poate determina încălcarea principiului permanenței metodelor, consacrat la</p>	<p>Nu se acceptă. Pct.6 al SNC ”Prezentarea situațiilor financiare” conține o descriere detaliată a tipurilor de utilizatori.</p> <p>Nu se acceptă. Faptul ca semnătura să nu reprezinte element obligatoriu este condiționat de existența în cadrul entității a unor proceduri interne care ar permite identificarea persoanelor responsabile de întocmirea documentelor primare. Dacă entitatea nu poate asigura acest lucru, documentele primare urmează să fie semnate pentru a permite identificarea</p>	
--	--	---	---	--

<p>(11) Documentele primare primite din afara Republicii Moldova într-o limbă străină, alta decât cea engleză sau rusă, sînt traduse în limba română.</p>		<p>art. 6 din Proiect. Obiectiile înaintate în raport cu art. 11 alin. (9) se aplică corespunzător și în cazul Registrelor contabile, conform art. 15 alin. (4) din Proiect.</p> <p>La alin. (11) propunem completarea la final cu sintagma „și legalizate în conformitate cu legislația în vigoare”. Totodată, exceptarea traducerii documentelor din limba rusă și engleză contravine art. 7 din proiect, care impune ținerea contabilității în limba română, iar prin coroborarea noțiunilor “contabilitate”, “document primar” și “fapt economic”, se relevă că documentele primare trebuie să fie supuse aceleiași regim juridic (inclusiv în partea ce ține de limba utilizată) ca și contabilitatea în sine.</p>	<p>persoanei responsabile. Modul și forma de transmitere a documentelor contabile se stabilește de Fondul Arhivistic al RM.</p> <p>Nu se acceptă, este o prevedere deja existentă și aplicabilă din 1 ianuarie 2008 (art.19 alin.(9) al Legii contabilității nr.113 din 27 aprilie 2007, cu modificările și completările ulterioare).</p> <p>De asemenea, legalizarea documentelor vor genera cheltuieli suplimentare pentru entități, care pot fi substanțiale, de exemplu pentru entitățile care importă mărfuri/produse.</p>	
		<p>La alin. (14) este incert cum va avea loc delimitarea corecțiilor în cazul</p>	<p>Nu se acceptă, documentele care</p>	

	<p>(14) Corectările în documentele primare care justifică operațiunile de casă și de plată se interzic.</p>		<p>documentelor elaborate prin utilizarea sistemelor informaționale computerizate. Totodată, considerăm necesară completarea Proiectului prin indicarea expresă a cazurilor în care pot fi operate corectările, precum și procedura operării acestora.</p>	<p>justifică operațiunile de casă și de plată nu se corectează, indiferent de forma în care au fost întocmite. De asemenea, procedura corectării documentelor primare urmează să fie stabilită de entitate în cazul utilizării sistemelor informaționale aplicate, cu posibilitatea de identificare a persoanei care a efectuat modificarea.</p>
13	<p>Articolul 12. Documente primare cu regim special  (1) Documentele primare cu regim special se întocmesc conform formularelor tipizate și se utilizează în cazurile:</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p><b>Art. 12</b> alin. (1) se completează cu lit. f) cu următorul cuprins:  <i>”f) și în alte cazuri conform Politicii de contabilitate a entității.”</i></p> <p>La art.12 alin.(2), cu referire la competențele Guvernului de</p>	<p>Nu se acceptă.  Conform art.12 entitățile nu au obligația întocmirii documentelor primare cu regim special în alte cazuri, decât cele prevăzute în alin. (1).  Nu se acceptă.</p>

<p>utilizare a formularelor tipizate de documente primare cu regim special se stabilește de Guvern.</p>	<p>juridică a Secretariatului Parlamentului.</p>	<p>aprobare a formularelor tipizate, atenționăm asupra necesității de corelare a acesteia cu prevederile art.8 din proiect, care reglementează exclusiv care sunt organele de reglementare a contabilității și competența acestora. Spre deosebire de art.11 al Legii nr.113/2007, proiectul de lege nu atribuie Guvernul la această categorie.</p>	<p>Se acceptă. Art.12: - alin.(1) lit.c) cuvintele „în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial și” se exclud; - alin.(2) se expune în următoarea redacție: ”Modul de editare, eliberare, procurare, păstrare, evidență și utilizare a formularelor tipizate de documente primare cu regim special și nomenclatorul</p>	
	<p>Deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>La art.12: - alin.(1) lit.c) cuvintele „în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial și” se exclud; - alin.(2) se va expune după cum urmează: „ (2) Modul de editare, eliberare, procurare, păstrare, evidență și utilizare a formularelor tipizate de documente primare cu regim special și nomenclatorul acestora se stabilește de Guvern.”</p>		

				acestora se stabilește de Guvern. ”	
14	<p>Articolul 13. Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile</p> <p>Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și altor acte normative elaborate conform art.8 alin.(1) lit. b).</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	<p>La art. 13 după cuvântul „contabilitate” se completează cu sintagma „naționale sau internaționale, după caz”.</p> <p>Completarea se impune având în vedere că companiile de asigurări sunt entități de interes public care țin evidența contabilă și întocmesc situații financiare conform IFRS, respectivele fiind doar acceptate de Ministerul Finanțelor conform art. 8 lit. (a) din Proiect.</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>Noțiunea de „standard de contabilitate”, definită în art.3 al proiectului, include standardele naționale cât și cele internaționale.</p>	
15	<p>Articolul 14. Conturi contabile</p> <p>(2) Nomenclatorul, caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile pentru entitățile care aplică SNC sînt stabilite în Planul general de conturi contabile. În baza Planului general de conturi contabile, entitatea poate elabora planul de conturi de lucru.</p>	Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului	<p>La art.14, alin.(2) se va concretiza cine aprobă Planul general de conturi contabile.</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>La art.8 alin.(1) lit.b) pct.3) este prevăzut expres că Ministerul Finanțelor este responsabil de elaborarea, aprobarea, publicarea în Monitorul oficial al planului general de conturi contabile.</p>	
16	<p>Articolul 15. Registre contabile</p> <p>(4) În cazul cînd registrele contabile sînt întocmite prin utilizarea sistemelor informaționale computerizate,</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	<p>La art. 15 nu este clară aplicarea alin. (4) în cazul prevăzut la alin. (3). Or, în cazul în care Registrele contabile se țin în formă electronică,</p>	<p>Nu se acceptă</p> <p>Faptul ca semnătura să nu reprezinte element obligatoriu</p>	

	<p>semnătura nu constituie element obligatoriu. În astfel de cazuri trebuie să se stabilească prin proceduri interne modalități de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și aprobat, după caz, întocmirea registrului contabil respectiv.</p>	<p>semnătura nu este un element obligatoriu, iar în cazul corectărilor nu este certă modalitatea operării și certificării acestora de persoana care le-a operat.</p>	<p>este condiționat de existența în cadrul entității a unor proceduri interne care ar permite identificarea persoanelor responsabile de întocmirea registrelor contabile. Dacă entitatea nu poate asigura acest lucru, acestea urmează să fie semnate pentru a permite identificarea persoanei responsabile. De asemenea, procedura corectării registrelor contabile urmează să fie stabilită de entitate în cazul utilizării sistemelor informaționale aplicate, cu posibilitatea de identificare a persoanei care a efectuat modificarea.</p>	
16	Articolul 16. Inventarierea	Direcția generală	La art.16, norma alin.(2) este de prisos și poate fi omisă, deoarece se	Se acceptă. alin (2) se exclude.

		(2) Modul și regulile de efectuare a inventarierii se elaborează și se aprobă de Ministerul Finanțelor	juridică a Secretariatului Parlamentului, deputatul Ștefan Creangă	deduce din conținutul alin.(1) și nu trebuie dublată. Totodată, art.16 alin.(1) după sintagma „privind inventarierea,” se va completa cu: „elaborat și”.	Totodată, art.16 alin.(1) sintagma „privind inventarierea,” se va completa cu: „elaborat și”.	
17	Articolul 17. Păstrarea documentelor contabile (3) La păstrarea documentelor contabile, entitatea este obligată să asigure protejarea acestora de corecții.	Comisia Națională a Pieței Financiare	alin. (3) după cuvântul „ <i>acestora</i> ” propunem completarea cu sintagma „ <i>inclusiv de</i> ”.	Nu se acceptă. Obligația de păstrare sunt stabilite în art.17 alin.(1) al proiectului.		
18	Articolul 18. Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară (1) Entitatea este obligată să țină contabilitatea și să întocmească situațiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative aprobate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit. b). (3) Persoanele prevăzute la alin.(2) sînt obligate: b) să asigure elaborarea, aprobarea și aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate și alte acte normative elaborate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.b);	Comisia Națională a Pieței Financiare	alin. (1) după sintagma „standardele de contabilitate” se completează cu sintagma „naționale sau internaționale, după caz, alte acte legislative speciale”, iar după sintagma „art. 8 alin. (1) lit. b)” se completează cu sintagma „și alin. (3)”.	Nu se acceptă. Noțiunea de „standard de contabilitate” este definită în art.3 al proiectului. De asemenea, „actele legislative speciale” nu conțin reglementări contabile, aceasta fiind prerogativa Legii contabilității și actelor normative elaborate și aprobate în condițiile art. 8 alin (1), lit. b). Deoarece reglementările		

	<p>(4) Persoanele prevăzute la alin.(2) au dreptul:</p> <p>a) să numească și să elibereze din funcție contabilul-șef sau altă persoană împuternicită de organizarea și conducerea contabilității;</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La alin. (4) lit. a) propunem de completat la sfârșitul propoziției cu sintagma „cu respectarea prevederilor Codului Muncii al Republicii Moldova”.</p>	<p>contabile specifice sunt aprobate de Ministerul Finanțelor conform art. 8 alin. (3), acestea cad sub incidența art. 8 alin. (1) lit. b) și nu este necesară indicarea alineatului (3).</p> <p>Nu se acceptă, persoanele prevăzute la alin.(2) sunt obligate să respecte prevederile Codului muncii indiferent de prevederile Legii contabilității. Prezentul articol stabilește doar prerogativele de numire/eliberare a contabilului-șef.</p>
<p>19</p>	<p>Articolul 19. Acces la documentele contabile</p> <p>(2) Entitatea prezintă documentele contabile la cererea organelor abilitate de legislație pe suport de hârtie sau în formă electronică.</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La art. 19 alin. (2) cuvântul „sau” se substituie cu sintagma „și/sau”. Completarea este argumentată prin faptul că Legea contabilității prevede ținerea evidenței contabile pe suport de hârtie sau în formă electronică, iar documentele contabile sunt proprietatea entității, în scopul</p>	<p>Nu se acceptă, deoarece proiectul conține reguli generale, iar legislația de ramură poate conține prevederi specifice întocmirii documentelor</p>

			monitorizării/supravegherii entităților de interes public este necesară ținerea evidenței contabile neapărat și pe suport de hârtie.	contabile. Totodată, se confundă modul de ținere a contabilității cu modul de prezentare a documentelor primare.	
20	<p>Articolul 21. Componenta situațiilor financiare individuale</p> <p>(7) Entitatea nou-înființată, cu excepția entității de interes public, poate întocmi pentru prima perioadă de gestiune situații financiare prevăzute la alin.(2), (3) sau (4) în funcție de necesitățile informaționale proprii. Pentru următoarea perioadă de gestiune, entitatea întocmește situații financiare în funcție de criteriile prevăzute la art.4 determinate în perioada de gestiune precedentă și conform prevederilor art.5.</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	La art.21 alin. (7) nu este clară trimiterea la prevederile art.4.	Nu se acceptă.	
21	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare</p> <p>(3) Nota explicativă pentru toate entitățile conține în mod obligatoriu, pe lângă alte informații prevăzute în prezenta lege, informații privind:</p> <p>d) valoarea totală a angajamentelor financiare, garanțiilor sau activelor și datoriiilor contingente neincluse în bilanț, indicând natura și forma oricărei</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	alin. (3) lit. d) considerăm necesară completarea Proiectului cu noțiunea „datorii contingente”.	Nu se acceptă. Se vor modifica Standardele	

<p>garanții care a fost acordată; angajamentele privind pensiile și cele către entitățile afiliate sau asociate sînt prezentate separat;</p> <p>e) suma avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel;</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului și Parlamentului</p>	<p>La art.22 alin.(3) lit.e), alin.(4) lit.c), art.23 alin.(8) lit.k), art.33 alin.(7) sensul normelor propuse în proiect urmează a fi precizat, ținînd cont de prevederile art.16 alin.(1) lit.e) și art.17 alin.(1) lit.d) din Directiva 2013/34/EU, pentru a exclude tălmăcirile diferite și contradictorii (conform art.18 și art.23 din proiect) în partea ce ține de aplicabilitatea acestora tuturor conducătorilor de entități, deoarece nu este clar dacă aceștia cad sub incidența normei, precum nu este clar ce consiliu se are în vedere. Or, proiectul de lege</p>	<p>Naționale de Contabilitate. Suplimentar, art. 3 alin. (2) al proiectului stabilește că ”noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute la alin. (1) sunt definite în standardele de contabilitate, precum și în alte acte normative adoptate în conformitate cu art.8 alin. (1) lit. b).”</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Legislația conform căreia au fost create entitățile (Legile 135/2007, 146/1994, 1134/1997) conțin noțiunile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- administrator/conducător.</li> <li>- organ executiv.</li> <li>- consiliul societății.</li> <li>- consiliul de administrare.</li> </ul>	
--	--	--	---	--

	<p>(4) Nota explicativă a entității mijlocii, mari și entității de interes public conține în mod obligatoriu,</p>	<p>Comisia Națională a</p>	<p>urmează să definească noțiunea de conducător.</p>	<p>Prin urmare, entitatea în dependență de forma juridică de organizare dispune de conducător/administrator, organ executiv, consilii, care sînt definite în legile nominalizate. Nu se acceptă. Se vor modifica Standardele Naționale de Contabilitate. De asemenea, art. 3 alin. (2) al proiectului stabilește că ”noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute la alin. (1) sunt definite în standardele de contabilitate, precum și în alte acte normative adoptate în conformitate cu art.8 alin. (1) lit. b).” Nu se acceptă.</p>	
--	---	----------------------------	--	--	--

<p>suplimentar la informațiile cerute conform alin.(3), informații privind:</p> <p>b) instrumentele financiare, atunci când sînt evaluate la cost:</p> <p>1) valoarea justă, dacă această valoare poate fi determinată, pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate și natura lor;</p> <p>c) suma retribuițiilor efectuate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii</p> <p>2) valoarea contabilă și valoarea justă a instrumentelor financiare, din clasa activelor imobilizate, înregistrate la o valoare mai mare decît valoarea lor justă și motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă;</p> <p>c) suma retribuițiilor efectuate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii;</p>	<p>Pieței Financiare</p>	<p>termenului „instrumente financiare”, prin completarea cu sintagma „așa cum acestea sunt definite la art.4 din Legea privind piața de capital (nr.171 din 11.07.2012)”.</p>	<p>Se vor modifica Standardele Naționale de Contabilitate. Suplimentar, art. 3 alin. (2) al proiectului stabilește că ”noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute la alin. (1) sunt definite în standardele de contabilitate, precum și în alte acte normative adoptate în conformitate cu art.8 alin. (1) lit. b).”</p>	
---	------------------------------	---	---	--

<p>f) denumirea și adresa entităților în care se deține un interes de participare, prezentând cota în capitalul social, mărimea capitalului social, rezervelor și profitul (pierderea) entității respective pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare;</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La alin. (4) lit. f), nu este clară semnificația sintagmei „interesului de participare”. În acest sens, propunem substituirea pe tot parcursul Proiectului a sintagmei „interes de participare” cu sintagma „cota de participare în capitalul social”.</p>	<p>Nu se acceptă. Art. 3 prevede noțiunea ”interes de participare”.</p>	
<p>p) tranzacțiile cu părțile afiliate, inclusiv suma, natura relației și alte informații aferente.</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La alin. (4) lit. p) și art. 29 alin. (2) lit. a), cu referire la utilizarea termenului „părți afiliate”, considerăm necesar completarea proiectului cu noțiunea corespunzătoare.</p>	<p>Nu se acceptă. Se vor modifica Standardele Naționale de Contabilitate. De asemenea, art. 3 alin. (2) al proiectului stabilește că ”noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute la alin. (1) sunt definite în standardele de contabilitate, precum și în alte acte normative adoptate în conformitate cu art.8 alin. (1) lit. b).” Nu se acceptă. Companiile de asigurări sunt entități de interes public,</p>	
<p>(5) Nota explicativă a entității mari și entității de interes public conține în mod obligatoriu, suplimentar la informațiile cerute conform alin.(3) și (4), informații privind:</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La alin.(5) nu se relevă sensul expunerii în nota informativă a informației privind veniturile din vânzări pe zone geografice.</p>		

	<p>a) venitul din vânzări prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice stabilite conform standardelor de contabilitate aplicabile;</p> <p>b) totalul onorariilor achitate entităților de audit pentru auditul situațiilor financiare și totalul onorariilor percepute de către aceste entități pentru alte servicii decât cele de audit, inclusiv pe tipuri de servicii.</p>		<p>Sistematizarea respectivei informații impune ținerea evidenței separate pe zone geografice în materie de venituri din vânzări. În acest sens, subliniem faptul că companiile de asigurări (entități de interes public) își desfășoară activitatea preponderent prin intermediul subdiviziunilor (care nu au personalitate juridică), a căror evidență, potrivit Codului fiscal se ține prin atribuirea codurilor subdiviziunilor. Mai mult, legislația nu impune angajarea unui contabil în cadrul subdiviziunilor. Astfel, companiile de asigurări țin evidența veniturilor din vânzări la nivelul întregii entități și nicidecum pe zone geografice, iar prevederile art. 22 alin. (5) contrazic practica existentă și împovărează activitatea agentului economic, în speță, companiile de asigurări.</p>	<p>acestea au obligația utilizării IFRS și prezentării informațiilor în situațiile financiare conform cerințelor standardelor menționate. Astfel, IFRS 8 ”Segmente de activitate” prevede prezentarea unor informații în situațiile financiare divizate pe segmente de activitate și zone geografice, astfel cum sunt definite de standardul menționat.</p>	
22	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (1) Entitățile mijlocii, mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual raportul conducerii împreună cu situațiile financiare.</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	<p>La art. 23 alin. (1) remarcăm că norma contravine prevederilor Legii privind piața de capital (nr.171 din 11.07.2012), care prevede prezentarea semestrială a rapoartelor conducerii.</p>	<p>Nu se acceptă. Legea contabilității prevede întocmirea și prezentarea Raportului conducerii de către anumite grupuri de entități împreună cu</p>	

	<p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <p>e) răsucumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;</p> <p>g) principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea;</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p> <p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p>	<p>La alin.(3) cuvintele ”cel puțin”, propunem de substituit cu cuvintele ”dar nu se limitează la aceasta”; lit. e) la final se completează cu textul: „dezvăluită în conformitate cu legislația în vigoare”.</p> <p>Lit. g) la final se completează cu cuvintele ”și modul de gestionare a riscurilor” sau ” și măsurile întreprinse pentru eliminarea acestora”.</p>	<p>situațiile financiare anuale. Întocmirea și prezentarea acestor rapoarte semianual poate fi prevăzută de actele normative de reglementare a domeniilor supravegheate. Legea contabilității nu conține limitări în acest aspect.</p> <p>Nu se acceptă, deoarece nu modifică sensul.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Dezvăluirile obligatorii ale informațiilor pot fi prevăzute de actele normative care reglementează domeniul, deoarece Legea contabilității nu stabilește restricții în acest sens.</p> <p>Informația privind modul de gestionare</p>
--	---	---	--	---

	<p>(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, și cuprinde cu referire la acestea:</p> <p>a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;</p> <p>b) descrierea politicilor adoptate, procedurile aplicate și rezultatele obținute de entitate;</p> <p>c) principalele riscuri și modul în care sînt gestionate de către entitate.</p>	<p>Deputatul Valeriu Ghilețchi</p>	<p>La articolul 23 alineatul (6) se va exclude cuvântul „sociale” și fraza „privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției”, astfel alineatul va avea următorul cuprins:</p> <p>„(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu și de personal și cuprinde cu referire la acestea.”</p> <p>Consider că este inoportună și chiar confuză utilizarea expresiei privind „respectarea drepturilor omului și combaterea corupției” atunci când este vorba despre declarația nefinanciară. Mai mult, Directiva UE a Parlamentului European, transpusă prin proiectul de lege propus nu conține astfel de expresii, ci se limitează la aspectul de mediu și personal. Totodată, politicile de</p>	<p>a riscului pot fi solicitate prin rapoarte specifice de la entitățile supravegheate. Legea contabilității conține prevederi generale obligatorii pentru toate entitățile vizate.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Prin art.23 alin.(6) al proiectului a fost transpus alin.(1), art.19a „Declarația nefinanciară” al Directivei 2013/34/UE: „Întreprinderile mari care sunt entități de interes public și care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar includ în raportul de gestiune o declarație nefinanciară care conține, în măsura în</p>	
--	--	--	---	--	--

<p>(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p>	<p>Deputatul Valeriu Ghilețchi</p>	<p>personal nu includ numai aspectele de drepturile omului sau combaterea corupției. Prin evidențierea doar acestor două elemente s-ar putea crea o imagine eronată a acestui domeniu.</p> <p>La articolul 23 se va exclude alineatul (7). Prevederile alineatului 7 sunt neclare. De exemplu, domeniul social este foarte vast și atunci când un agent economic este obligat să explice de ce nu utilizează o politică socială, la ce politică anume acesta trebuie să facă referință? Entitățile private au dreptul să aplice sau să nu aplice anumite politici, dacă acestea nu sunt obligatorii. Dar dacă și există obligativitatea aplicării unei anumite politici, atunci aceasta cu siguranța este prevăzută de o altă</p>	<p>care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției întreprinderii și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și a dării de mită”</p> <p>Nu se acceptă. Conform alin.(1) art.19a „Declarația nefinanciară” al Directivei 2013/34/UE: „Întreprinderile mari care sunt entități de interes public și care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar includ în raportul de</p>
--	------------------------------------	---	--

			<p>lege, inclusiv penalitățile pentru nerespectarea acesteia. Dar în cazul în care unele sunt voluntare, de ce să obligăm companiile să ofere o explicație clară și motivată pentru neutilizarea unor politici care sunt la discreția agentului/agenților economic? Consider că obligativitatea acestei explicații „clare și motivate” este inoportună.</p>	<p>gestiune o declarație nefinanciară care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției întreprinderii și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și a dării de mită, inclusiv:</p> <p>(a) o descriere succintă a modelului de afaceri al întreprinderii;</p> <p>(b) o descriere a politicilor adoptate de întreprindere în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesară aplicate;</p>
--	--	--	---	---

	<p>(c) rezultatele politicilor respective;</p> <p>(d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile întreprinderii, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care întreprinderea gestionează riscurile respective;</p> <p>(e) indicatori-cheie de performanță nefinanciară relevanți pentru activitatea specifică a întreprinderii.</p> <p>Dacă întreprinderea nu pune în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aceste</p>				
--	--	--	--	--	--

				<p>aspecte, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată cu privire la această opțiune.</p> <p>De asemenea, declarația nefinanciară menționată la primul paragraf conține, după caz, trimiteri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.</p> <p>Statele membre pot permite ca informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere să fie omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere, care</p>
--	--	--	--	---

	<p>(8) Raportul conducerii entității de interes public, a cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernarea corporativă care conține informații privind:</p> <p>k) descrierea politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește consiliul, organul executiv și de supraveghere ale entității referitor la aspecte cum ar</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>art.22 alin.(3) lit.e), alin.(4) lit.c), art.23 alin.(8) lit.k), art.33 alin.(7) sensul normelor propuse în proiect urmează a fi precizat, ținînd cont de prevederile art.16 alin.(1) lit.e) și art.17 alin.(1) lit.d) din Directiva 2013/34/EU, pentru a exclude tălmăcirile diferite și contradictorii (conform art.18 și art.23 din proiect) în partea ce ține de</p>	<p>acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a întreprinderii, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției întreprinderii și a impactului activității sale.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>A vedea argumentarea de la art.22 alin.(3) lit.e), alin.(4) lit.c). Legislația conform căreia au fost create entitățile (Legile 135/2007, 146/1994,</p>
--	---	---	---	---

<p>fi vîrsta, genul sau educația și experiența profesională, obiectivele acestei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele în perioada de raportare, în cazul în care entitatea corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari. Dacă nu se aplică o astfel de politică, capitolul privind guvernarea corporativă conține o explicație în acest sens.</p>		<p>aplicabilitatea acestora tuturor conducătorilor de entități, deoarece nu este clar dacă aceștia cad sub incidența normei, precum nu este clar ce consiliu se are în vedere. Or, proiectul de lege urmează să definească noțiunea de conducător.</p> <p>La alin. (8) lit. k) necesită elucidat termenul „politică de diversitate”.</p>	<p>1134/1997) conțin noțiunile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- administrator/conducător.</li> <li>- organ executiv.</li> <li>- consiliul societății.</li> <li>- consiliul de administrare.</li> </ul> <p>Prin urmare, entitatea în dependență de forma juridică de organizare dispune de conducător/administrator, organ executiv, consilii, care sînt definite în legile nominalizate.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Conform lit.k) politica de diversitate cuprinde informații privind vîrsta, genul, educația și experiența profesională a membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere a entității.</p>	
---	--	--	--	--

	<p>Deputatul Valeriu Ghilețchi</p>	<p>La alineatul (8) se va exclude litera k). Deși în nota informativă se menționează Ministerul Finanțelor are un angajament solid și continuu pentru reducerea poverii administrative inutile, prevederile literii k) obligă entitățile să descrie politica de diversitate, obiectivele acestei politici, acțiunile implementate și rezultatele acesteia. Mai mult, dacă nu este aplicată politica de diversitate, atunci trebuie prezentat o explicație în acest sens. Astfel de prevederi nicidecum nu reduc povara administrativă inutilă, ci dimpotrivă o îngreunează nejustificat de mult. Un alt element de care trebuie să ținem cont este și nivelul foarte scăzut de dezvoltare al sectorului corporativ din Republica Moldova. Statele din Uniunea Europeană au acceptat astfel de prevederi mult mai târziu și doar atunci când sectorul corporativ era foarte dezvoltat, neexistând riscul anumitor perturbări economice. Împovărarea aceasta nu va face nimic altceva decât să încetinească parcursul și așa lent al sectorului corporativ din Moldova.</p>	<p>Se acceptă.</p>	
--	--	---	--------------------	--

	<p>(9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care este entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatarii forestiere, include în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprind suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozit pe venit, redevențe, dividende, taxe pentru licență, dacă oricare din aceste plăți depășește 1 700 000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:</p> <p>a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;</p> <p>b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii acestora.</p>	<p>Comisia Națională a Pieței Financiare</p> <p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>La alin. (9) se impune completarea notei cu argumentarea stabilirii sumei de 1 700 000 lei și care au fost criteriile de stabilire a limitei respective.</p> <p>Totodată, remarcăm faptul că componența Raportului conducerii necesită a fi corelată cu prevederile Legii privind piața de capital (nr.171 din 11.07.2012).</p> <p>La art.23 alin.(9), norma de reglementare urmează a fi explicată și argumentată suplimentar, în partea ce ține de plățile către stat, ținând cont de prevederile legislației în vigoare, deoarece Nota Informativă nu conține nici o informație relevantă în acest sens. Pentru înțelegerea corectă a normei la determinarea oportunității proiectului de lege, se va explica care pot fi plățile către stat achitate în natură, precum și semnificația textului ”dacă oricare din aceste plăți depășește 1 700 000 lei în perioada de gestiune” (ex. în cazul achitării unor plăți în rate sau suma totală a plăților achitate).</p>	<p>Nu se acceptă.</p> <p>Nu se acceptă</p>	
23	<p><b>Articolul 24.</b> Perioada de gestiune</p>	<p>Comisia Națională a</p>	<p>La art. 24 alin. (1) propunem expunerea lit. d) în următoarea redacție:</p>	<p>Nu se acceptă. Prevederea în cauză este de ordin general</p>	

	<p>(1) Perioada de gestiune pentru toate entitățile care întocmesc și prezintă situații financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie, cu excepția:</p> <p>d) entităților nou-înființate pentru care prima perioadă de gestiune cuprinde perioada de la data înregistrării de stat până la 31 decembrie al celuiiași an calendaristic sau ultima zi a perioadei de gestiune;</p>	Pieței Financiare	„d) entităților nou-înființate și entităților care devin entități de interes public, pentru care prima perioadă de gestiune cuprinde perioada de la data înregistrării de stat, respectiv de la data la care entitatea a devenit entitate de interes public până la 31 decembrie al celuiiași an calendaristic sau ultima zi a perioadei de gestiune;”	și stabilește reguli pentru toate entitățile, inclusiv pentru entitățile de interes public.	
24	<p><b>Articolul 27.</b> Obligația de consolidare</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	Cu referire la art. 27 considerăm oportun completarea Proiectului cu noțiunea „situație financiară consolidată”.	Nu se acceptă. Noțiunea se va defini în Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare consolidate”.	
25	<p><b>Articolul 28.</b> Componenta situațiilor financiare consolidate</p> <p>(2) Componenta, formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare consolidate sînt reglementate de standardele de contabilitate.</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	La art. 28	Nu se acceptă. Noțiunea de „standard de contabilitate” este definită în art.3 al proiectului.	
26	<p><b>Articolul 32.</b> Auditul situațiilor financiare</p> <p>(1) Auditului obligatoriu sînt supuse:</p>	Deputatul Corneliu Furculiță	Se propune modificarea art.32 din proiectul Legii contabilității (nr.209 din 22.06.2017), care va avea următorul cuprins:	Nu se acceptă. Prin art.32 alin.(1) al proiectului este transpusă prevederea din art.34 alin.(1) și	

<p>a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și mari, entităților de interes public și ale altor entități conform cerințelor legislației în vigoare;</p> <p>b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor care au obligația de consolidare conform art. 27.</p>	<p>1. Alin.(1) lit.a) și b) se modifică și apare în următoarea redacție:</p> <p>a) situațiile financiare individuale și consolidate ale entităților de interes public și ale altor entități conform cerințelor legislative în vigoare;</p> <p>b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor care au obligația de consolidare conform art.27 în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.</p>	<p>(2) ale Directivei 2013/34/UE: „Statele membre se asigură că situațiile financiare ale entităților de interes public și ale întreprinderilor mijlocii și mari sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit autorizate de statele membre să efectueze auditul statutar în temeiul Directivei 2006/43/CE.</p> <p>Primul paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate. Al doilea paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate și rapoartele</p>
---	---	--

				<p>consolidate ale administratorilor.” De asemenea, menționăm că în procesul consultărilor publice au fost primite solicitări de la instituții, organizații privind lărgirea spectrului de entități care urmează a fi analizate obligatoriu. Suplimentar, comunicăm că numărul entităților mari este de 57, entități de interes public – 49, iar entități mijlocii – 510.</p>
27	<p><b>Articolul 33.</b> Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă pe suport de hârtie sau în formă electronică situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Serviciului situațiilor financiare.</p>	Comisia Națională a Pieței Financiare	<p>La art. 33 alin. (1) cuvântul „sau” se substituie cu sintagma „și/sau”. Ținând cont de prevederile art. 33 alin. (1) și (4) din Proiect, considerăm oportun completarea acestuia cu prevederi aferente semnăturii electronice (sau procedurii de identificare a entității), în cazul transmiterii rapoartelor în format electronic. De altfel, în</p>	<p>Nu se acceptă, deoarece entitățile prezintă situații financiare pe suport de hârtie sau în format electronic. De asemenea, sistemul informațional al Depozitarului Public</p>

	Asociația Contabililor și auditorilor profesioniști din Moldova	<p>condițiile în care drept dată a transmiterii situațiilor financiare este data expedierii acestora prin poșta electronică (art. 33 alin. (4)), în lipsa confirmării identității persoanei responsabile din entitate, pot fi sesizate abuzuri</p> <p>Conform legislației cu privire la audit, raportul auditorului se emite cu ziua când au fost finalizate procedurile de audit și exprima opinia asupra situațiilor financiare deja elaborate și, cel mai deseori, prezentate SSF. Din acest motiv, data situațiilor financiare este semnificativ premergătoare datei raportului auditorului și, de cele mai multe ori, acesta din urmă nu poate fi prezentat SSF odată cu situațiile financiare.</p>	<p>al situațiilor financiare va prevedea proceduri de autentificare a persoanei care a transmis situațiile financiare, inclusiv procedura de semnare a acestora. Prevederile legii va simplifica procedura de prezentare a situațiilor financiare.</p> <p>Nu se acceptă.</p> <p>Conform art.33 al proiectului s-a extins termenul de prezentare a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului până la 120 zile, termen în care urmează a fi asigurată întocmirea situațiilor financiare, raportului conducerii și emiterii raportului auditorului.</p>	
--	---	--	--	--

<p>(7) Membrii consiliului, organului executiv și de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite și se publică în conformitate cu cerințele prezentei legi și standardelor de contabilitate.</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p> <p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului</p>	<p>La art.22 alin.(3) lit.e), alin.(4) lit.c), art.23 alin.(8) lit.k), art.33 alin.(7) sensul normelor propuse în proiect urmează a fi precizat, fiind cont de prevederile art.16 alin.(1) lit.e) și art.17 alin.(1) lit.d) din Directiva 2013/34/EU, pentru a exclude tălmăcirile diferite și contradictorii (conform art.18 și art.23 din proiect) în partea ce ține de aplicabilitatea acestora tuturor conducătorilor de entități, deoarece nu este clar dacă aceștia cad sub incidența normei, precum nu este clar ce consiliu se are în vedere. Or, proiectul de lege urmează să definească noțiunea de conducător.</p> <p>La art.33 alin.(7), textul ”sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentei legi și</p>	<p>Nu se acceptă. Legislația conform căreia au fost create entitățile (Legile 135/2007, 146/1994, 1134/1997) conțin noțiunile: - administrator/conducător. - organ executiv. - consiliul societății. - consiliul de administrare. Prin urmare, entitatea în dependență de forma juridică de organizare dispune de conducător/administrator, organ executiv, consilii, care sînt definite în legile nominalizate. Se acceptă. În redacția deputatului Ștefan Creangă</p>	
--	---	---	---	--

		<p>Deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>standardelor de contabilitate”, propunem să fie expus în felul următor ”sunt responsabili de întocmirea și publicarea situațiilor financiare individuale și raportului conducerii, situațiilor financiare consolidate și raportului consolidat al conducerii în conformitate cu cerințele prezentei legi și standardele de contabilitate”.</p> <p>Art. 33 alin. (7) se va expune în redacția:  “(7) Membrii consiliului, organului executiv și de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu cerințele prezentei legi și standardele de contabilitate.”</p>	<p>Se acceptă  Art. 33 alin. (7) se va expune în redacția:  “(7) Membrii consiliului, organului executiv și de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate</p>	
--	--	---	--	--	--

	<p>și publicate în conformitate cu cerințele prezentei legi și standardele de contabilitate.”</p> <p>Astfel, membrii organelor menționate poartă răspundere de întocmirea, prezentarea și publicarea situațiilor financiare doar în limita competențelor prevăzute de legislația de profil (Legea privind societățile pe acțiuni, Legea cu privire la întreprinderea de stat, Legea privind societățile cu răspundere limitată etc.) și actele de constituire a acestora.</p>	
28	<p><b>Articolul 35.</b> (1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2018.</p>	<p>Din motivele expuse de Ministerul Finanțelor în scrisoarea nr.15-03/604/975 din 27.11.2017 privind necesitatea unui termen rezonabil pentru agenții economici dar și pentru ministerul finanțelor și alte</p>
		<p>Deputatul Ștefan Creangă</p>
		<p>Se acceptă.</p>

		<p>Biroul Național de Statistică</p>	<p>autorități publice de a se pregăti pentru implementarea noii legi propun de a stabili termenul de intrare în vigoare a legii de la 1 ianuarie 2019.</p> <p>Având în vedere faptul că, situațiile financiare pentru perioada de gestiune 01 ianuarie - 31 decembrie 2017 se raportează în anul 2018 și pentru a preveni posibile neclarități, privind modalitatea de prezentare a situațiilor financiare în anul 2018 în aplicarea Legii privind termenele de prezentare și conținutul situațiilor financiare a perioadei precedente, propunem în dispoziții finale și tranzitorii de specificat:</p> <p>Pentru situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 2017 se aplica prevederile Legii nr.113 din 27 aprilie 2007 privind termenele și conținutul</p>	<p>Nu se acceptă</p> <p>Art. 36 alin. (1) prevede intrarea în vigoare a legii din 1 ianuarie 2018. Perioada de gestiune este, de regula, anul calendaristic (1 ianuarie-31 decembrie). Respectiv, situațiile financiare întocmite conform legii în vigoare urmează să corespundă de întocmire și prezentare stabilite în legea 113/2007. Prevederile legii noi urmează a fi aplicate din 1 ianuarie 2018 pentru toate etapele ciclului contabil începute după această data, inclusiv</p>	
--	--	--------------------------------------	--	--	--

	<p>(2) La data intrării în vigoare a prezentei legi, entitatea sau grupul care aplică perioada de gestiune anul calendaristic, stabilește categoria la care se atribuie reieșind din criteriile de clasificare din art.4 alin.(1)-(7), conform situației din 31 decembrie 2017...</p> <p>(3) De la data intrării în vigoare a prezentei legi, Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.27-34, art.61) se aplică doar față de autoritățile/instituțiile bugetare, inclusiv prevederile privind contabilitatea în trezoreria de stat, trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului, deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>La art.35 alin.(3), nu este clară necesitatea specificării ”inclusiv prevederile privind contabilitatea în trezoreria de stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor”. Propunem excluderea acesteia, ca fiind de prisos.</p>	<p>întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.</p> <p>Se acceptă.</p>	
29	<p>Articolul 36.</p> <p>(1) Guvernul, în termen de 6 luni de la data publicării legii:</p> <p>(a) va prezenta Parlamentului proiecte de legi pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;</p>	<p>Direcția generală juridică a Secretariatului Parlamentului, deputatul Ștefan Creangă</p>	<p>La art.36 lit.a) norma de dispoziții care prevede că Guvernul va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în concordanță cu prezenta lege, urmează a fi revăzută în scop de rigoare juridică și redacțională, pentru a exclude tălmăcirile diferite.</p>	<p>Se acceptă. Se expune în redacția: „(a) va prezenta Parlamentului popunri privind aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;”</p>	





4 decembrie 2017

St. C. nr. 483

**Amendamente  
la proiectul Legii contabilității  
(nr.209 din 22.06.2017)**

În conformitate cu prevederile art.59 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr. 797 – XIII din 02.04.1996, înaintez următoarele amendamente la proiectul Legii contabilității:

1. În legătură cu faptul că actuala Lege a contabilității nu se va abroga și pentru a evita posibilele confuzii propun redenumirea proiectului în „Legea contabilității și raportării financiare”.

2. Cu referire la aspectele ce țin de amplasarea corectă a denumirii directivei în textul proiectului propun ca conținutul din preambul să fie expus în articolul 35 după cum urmează: „Art.35

Prezenta Lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182/19 din 29 iunie 2013”.

Totodată, art.35 și 36 vor deveni, respectiv, art.36 și 37.

3. În scop de rigoare juridică și redacțională, conform art.3 din Legea nr.181/2014 la art.2 lit.b) textul ”cu excepția celor bugetare” se va substitui cu textul ”cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare”.

4. La art.5 alin.(1) de completat în final cu cuvintele „cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin. (2) și (3).”.

5. Art. 8 alin. (1) lit. f) se va expune în redacția:

”f) poate delega elaborare a actelor normative din domeniul contabilității și raportării financiare unui organ/instituție/asociație din domeniul respectiv.”

6. Art. 8 alin. (3) se va expune în următoarea redacție:

”(3) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate pot să elaboreze, în conformitate cu standardele de contabilitate și cu alte acte normative, reglementări contabile specifice anumitor ramuri, domenii și sectoare de activitate, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanțelor.”

7. La art. 8 alin.(4) textul ”Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică” urmează a fi substituit cu sintagma ”Biroul Național de Statistică”, din considerentul că în calitate de structură subordonată, denumirea acesteia poate suferi modificări pe parcursul activității, care va conduce la necesitatea modificării legislației.

8. La art.12:

- alin.(1) lit.c) cuvintele „în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial și” se exclud;

- alin.(2) se va expune după cum urmează: „(2) Modul de editare, eliberare, procurare, păstrare, evidență și utilizare a formularelor tipizate de documente primare cu regim special și nomenclatorul acestora se stabilește de Guvern.”

9. La art.16, norma alin.(2) este de prisos și poate fi omisă, deoarece se deduce din conținutul alin.(1) și nu trebuie dublată. Totodată, art.16 alin.(1) după sintagma „privind inventarierea,” se va completa cu: „elaborat și”.

10. Art. 33 alin. (7) se va expune în redacția:

”(7) Membrii consiliului, organului executiv și de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite, prezentate și publicate în conformitate cu cerințele prezentei legi și standardele de contabilitate.”

11. La art.35:

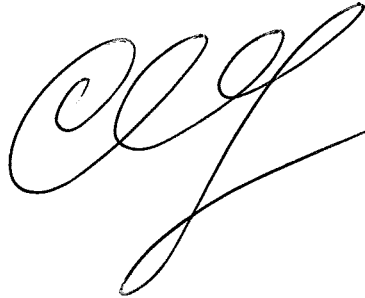
- la lin.(1) din motivele expuse de Ministerul Finanțelor în scrisoarea nr.15-03/604/975 din 27.11.2017 privind necesitatea unui termen rezonabil pentru agenții economici dar și pentru Ministerul Finanțelor și alte autorități publice de a se pregăti pentru implementarea noii legi propun de a stabili termenul de intrare în vigoare a legii de la 1 ianuarie 2019;

- alin.(3), după renumerotare art.36, nu este clară necesitatea specificării ”inclusiv prevederile privind contabilitatea în trezoreria de stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor”. Propun excluderea acesteia.

12. La art.36 alin.(1) lit.a), după renumerotare art.37, se va expune în redacția:

„(a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;”

**Deputatul**



**Ștefan CREANGĂ**



19 septembrie 2017

VG nr. 034/17

Amendamente la proiectul legii contabilității  
nr.209/2017

**Amendamentul 1**

La articolul 9 alineatul (3) sintagma „Ministerul Finanțelor” va fi substituită de sintagma „Guvern”, astfel alineatul va avea următorul cuprins:

„(3) Regulamentul de activitate și componența nominală a Consiliului de contabilitate și raportare financiară sunt aprobate de Guvern.”

**Argument:** Consiliul de contabilitate are funcția de dezvoltare continuă și perfecționarea contabilității și raportării financiare. În acest context, pentru oferirea unui statut mai înalt Consiliului, dar și asigurarea unui nivel mai bun de transparență privind membrii acestuia, consider că ar fi oportună aprobarea acestuia de către Guvernul Republicii Moldova.

**Amendamentul 2**

La articolul 23 alineatul (6) se va exclude cuvântul „sociale” și fraza „privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției”, astfel alineatul va avea următorul cuprins:

„(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu și de personal și cuprinde cu referire la acestea:”

**Argument:** Consider că este inoportună și chiar confuză utilizarea expresiei privind „respectarea drepturilor omului și combaterea corupției” atunci când este vorba despre declarația nefinanciară. Mai mult, Directiva UE a Parlamentului European, transpusă prin proiectul de lege propus nu conține astfel de expresii, ci se limitează la aspectul de mediu și personal. Totodată, politicile de personal nu includ numai aspectele de drepturile omului sau combaterea corupției. Prin evidențierea doar acestor două elemente s-ar putea crea o imagine eronată a acestui domeniu.

### Amendamentul 3

La articolul 23 se va exclude alineatul (7).

**Argument:** Prevederile alineatului 7 sunt neclare. De exemplu, domeniul social este foarte vast și atunci când un agent economic este obligat să explice de ce nu utilizează o politică socială, la ce politică anume acesta trebuie să facă referință? Entitățile private au dreptul să aplice sau să nu aplice anumite politici, dacă acestea nu sunt obligatorii. Dar dacă și există obligativitatea aplicării unei anumite politici, atunci aceasta cu siguranța este prevăzută de o altă lege, inclusiv penalitățile pentru nerespectarea acesteia. Dar în cazul în care unele sunt voluntare, de ce să obligăm companiile să ofere o explicație clară și motivată pentru neutilizarea unor politici care sunt la discreția agentului/agenților economic? Consider că obligativitatea acestei explicații „clare și motivate” este inoportună.

### Amendamentul 4

La alineatul (8) se va exclude litera k).

**Argument:** Deși în nota informativă se menționează Ministerul Finanțelor are un angajament solid și continuu pentru reducerea poverii administrative inutile, prevederile literei k) obligă entitățile să descrie politica de diversitate, obiectivele acestei politici, acțiunile implementate și rezultatele acesteia. Mai mult, dacă nu este aplicată politica de diversitate, atunci trebuie de prezentat o explicație în acest sens. Astfel de prevederi nicidecum nu reduc povara administrativă inutilă, ci dimpotrivă o îngreunează nejustificat de mult. Un alt element de care trebuie să ținem cont este și nivelul foarte scăzut de dezvoltare al sectorului corporativ din Republica Moldova. Statele din Uniunea Europeană au acceptat astfel de prevederi mult mai târziu și doar atunci când sectorul corporativ era foarte dezvoltat, neexistând riscul anumitor perturbări economice. Împovărarea aceasta nu va face nimic altceva decât să încetinească parcursul și așa lent al sectorului corporativ din Moldova.

**Valeriu GHILEȚCHI**

Deputat în Parlamentul Republicii Moldova

Vicepreședinte al Comisiei Politică Externă și Integrare Europeană





15 09 2017

FC nr. 45

**Comisia economie, buget și finanțe**  
**Domnului Ștefan CREANGĂ**

**Amendamente la proiectul Legii contabilității**  
**nr. 209 din 22.06.2017**

În conformitate cu prevederile art. 59 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797-XIII din 02.04.1996, în urma examinării proiectului legii contabilității (nr. 209 din 22.06.2017) prezint următoarele amendamente:

**Art.I - Se propune modificarea art. 32 din proiectul Legii contabilității (nr. 209 din 22.06.2017), care va avea următorul cuprins:**

**1. Alin (1) lit. a) și b),, se modifică și apare în următoarea redacție:**

- a) situațiile financiare individuale și consolidate ale entităților de interes public și ale altor entități conform cerințelor legislației în vigoare;
- b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor care au obligația de consolidare conform art. 27 în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.

2017

2017

## Notă de argumentare

Prin prezenta autorul amendamentului propune modificarea **lit. a) și b) alin. (1) al art. 32 din proiectul nr. 209 Legii contabilității pentru următoarele:**

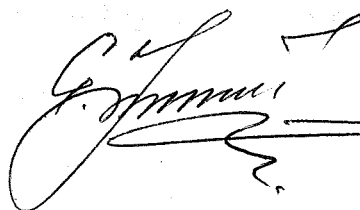
Articolul litigios comportă un caracter nejustificat în condițiile mediului de afaceri din RM, vizînd categorii prea largi de entități economice care urmează a fi supuse auditului obligatoriu situațiilor financiare în lipsa unor argumente rezonabile în acest sens. În condițiile RM este cert că, auditul obligatoriu al situațiilor financiare are mai multe consecințe pentru entități și anume:

- a) cheltuieli suplimentare pentru serviciile companiilor de audit, nefiind clar care va fi cuantumul acestora precum și lipsa de garanții că sarcinile administrative impuse sunt proporționale cu beneficiile pe care le vor aduce.
- b) periclitarea managementului companiei, or, în perioada auditării, responsabilii de ținerea contabilității sunt antrenați în furnizarea datelor auditorilor pentru asigurarea bunei activități ale ultimilor.
- c) riscul eventual de prejudiciere a imaginii entităților, situațiile financiare ale cărora vor fi supuse auditului obligatoriu cu dezvăluirea informațiilor privind poziția financiară ale acestora prin publicare în modul stabilit de lege.

Este bine cunoscut că, orice intervenții restrictive de ordin juridic precum și impunerea de obligații legale împovărătoare în activitatea agenților economici, impunerea unor sarcini administrative excesive ce ar determina cheltuieli financiare suplimentare, trebuie să fie excepționale și cît mai limitate, deoarece afectează climatul investițional al mediului de afaceri, motiv din care entitățile cu excepția celor de interes public urmează a fi exceptate de auditul obligatoriu al situațiilor financiare.

Prin prisma celor expuse, consider că amendamentele în cauză vin să-și îmbunătățească acest proiect de lege.

Cu respect,

  
Deputat în Parlamentul  
Republicii Moldova  
Corneliu FURCULIȚĂ



19 iulie 2017

FG nr. 3

### ПОПРАВКИ

к проекту Закона о бухгалтерском учете № 209 от 22.06.2017 г.

В соответствии со статьями 59 и 65 Регламента Парламента, представляю следующие поправки к проекту Закона № 209 о бухгалтерском учете, инициированному Правительством 22 июня 2017 года.

Дополнить статью 7 частью (3) следующего содержания:

(3) Бухгалтерский учет на территории автономно-территориального образования Гагаузия субъектами настоящего закона осуществляется на языках, в соответствии с Законом «Об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)» от Nr.344-XIII от 23.12.94 г.

## Пояснительная записка

В соответствии со статьёй 7 проекта закона о бухгалтерском учёте № 209 от 22.06.2017 г., ведение бухгалтерского учета должно осуществляться только на румынском языке. Данное требование касается многочисленной группы физических лиц и организаций – субъектов настоящего закона, перечисленных в статье 2 документа.

Вместе с тем, субъекты, осуществляющие бухгалтерский отчёт на территории Гагаузии, имеют право выбора языка ведения финансовой отчётности. Это право следует из статьи 3 Закона «Об особом правовом статусе Гагаузии (Гагауз Ери)» от №.344-ХІІІ от 23.12.94 г., согласно которой, официальными языками Гагаузии являются молдавский, гагаузский и русский языки. Также, согласно части (2) Закона об особом правовом статусе Гагауз Ери, переписка с органами публичного управления Республики Молдова, предприятиями, организациями и учреждениями, расположенными за пределами Гагаузии, осуществляется на молдавском и русском языках.

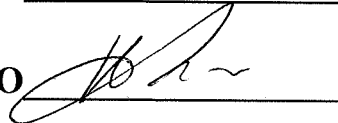
Учитывая, что принятие законопроекта №209 от 22 июня 2017 года о бухгалтерском учете, затрагивает языковые права достаточно большого количества физических и юридических лиц в АТО Гагаузия, а также нарушает и сужает компетенцию Гагаузии в этой области, предлагаются для принятия настоящие поправки. Принятие данных поправок позволит защитить языковые права жителей Гагаузии и соблюсти требования действующего законодательства.

**Депутаты Парламента**

**Федор ГАГАУЗ**



**Николай ДУДОГЛО**



**Демьян КАРАСЕНИ**



**Корнел ДУДНИК**

