

Colegiul de Ecologie din Chisinau	Politicele contabile pe anul 2019	Ediția 1
		Revizia 0
		COD:
		REG-11



Aprobat prin ordinul
Directorului

nr. 13 din 20.02.2019

1. Dispoziții generale

Decrierea Î CEC si a activitatilor

I.Î.Colegiul de Ecologie din Chișinău este Instituție Publică cu autonomie financiară non-profit, organizație necomercială, care activează în baza Codului Educațional nr. 152 din 17.07.2014 și prevederilor Regulamentului cu privire la modul de funcționare în condiții de autonomie financiară a instituțiilor de învățământ superior de stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 983 din 22.12.2012.

- 1.1 Contabilitatea se ține de serviciul contabil (art.18 alin.(5) din legea nr.287)
- 1.2 Politicile contabile și modificările acestora se aplică retroactiv (pct. 17 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” și pct. 19, 22 din IAS „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”).
- 1.3 Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducătorului, directorului (art. 18 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 287).
- 1.4 Instituția prezintă o entitate mică. Entitatea ține contabilitatea în partidă dublă și întocmește situații financiare simplificate (art.5 alin. (2) din Legea nr. 287).
- 1.5 Faptele economice se perfectează prin formulare tipizate de documente primare și registre elaborate în programa de evidență automatizată 1C.
- 1.6 Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie sau în formă electronică (art. 11 alin. (5) din Legea nr. 287).
- 1.7 Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele responsabile conform fișei postului (art. 11 alin. (12) din Legea nr. 287).
- 1.8 Documentele de casă, de plată și cele privind decontările se semnează de către conducătorul (directorul) și contabilul-șef al entității (art. 11 alin. (13) din Legea nr. 287).
- 1.9 În cazul întocmirii documentelor primare, cu excepția documentelor cu regim special, în forma electronică semnătura nu constituie un element obligatoriu (art. 11 alin. (9) din Legea nr. 287).
- 1.10 Entitatea contabilizează faptele economice în baza Planului general de conturi contabile de lucru prezentat (art. 14 alin. (2) din Legea nr. 287).
- 1.11 Entitatea utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea nr. 287), care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C.
- 1.12 Registrele contabile se întocmesc în formă electronică sau pe suport de hârtie (art. 15 alin. (1) din Legea nr. 287).
- 1.13 În cazul întocmirii registrelor contabile în forma electronică identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în registrul respectiv efectuarea faptelor economice se stabilește conform fișei postului (art. 15 alin. (4) din Legea nr. 287).
- 1.14 Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea nr. 287).

1.15 Situațiile financiare se semnează de către persoana responsabilă de ținerea contabilității și raportarea financiară (art. 31 din Legea nr. 287).

1.16 Situațiile financiare se prezintă în formă electronică și pe suport de hârtie (art. 33 alin. (1) din Legea nr. 287).

1.17 Sistemul de control intern se efectuează de către o subdiviziune separată (art. 18 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 287).

1.18 Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare inverse și suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.19 Documentele contabile se păstrează în formă electronică și pe suport de hârtie. (art. 17 alin. (2) din Legea nr. 287).

1.20 Entitatea aplică normele de consum al carburanților și lubrifianților și normele de parcurs al anvelopelor pentru mijloacele de transport auto elaborate în baza normelor aprobate prin Ordinele Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 09.12.2005 și nr. 124 din 29.07.2005.

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Imobilizări necorporale și mijloace fixe

2.1 Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește pragul de semnificație stabilit de entitate în sumă 6 000 lei).

2.2. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.3. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în conformitate cu catalogul mijloacelor fixe.

2.4. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe se stabilește pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele-verbale de primire-predare a mijloacelor fixe.

2.5. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.6. Amortizarea imobilizărilor necorporale fixe se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.7 Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.8. Amortizarea nu se calculează: fondurilor de bibliotecă, cinematecilor,obiectelor din muzee și de artă, clădirilor și construcțiilor speciale considerate ca monumente de arhitectură și artă,obiectelor amortizate integral, dar care continuă să funcționeze (pct. 48 și 61 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.9 Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente conform metodei liniare (sau în altă bază rațională stabilită de entitate).

Investiții imobiliare

2.10 Costurile ulterioare de întreținere a investițiilor imobiliare, cu excepția amortizării, se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.18 din SNC “Investiții imobiliare”).

2.11. Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe cost.

2.12. Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda liniară (pct. 30 din SNC „Investiții imobiliare”).

2.13. Costurile de ieșire a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 43 din SNC „Investiții imobiliare”).

Contracte de leasing

2.14. Prima de asigurare aferentă activului primit în leasing financiar, cu excepția costului asigurării în drum, se înregistrează ca costuri/ cheltuieli curente (pct. 14 din SNC „Contracte de leasing”).

2.15. Duratele de funcționare utilă a activelor primite în leasing financiar constituie cel mai mic termen dintre termenul contractului de leasing și durata de funcționare utilă stabilită pentru activele similare proprii.

2.16. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).

2.17. Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activelor primite în leasing operațional și costurile de întreținere se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente, în funcție de destinația și locul de utilizare a activului respectiv (pct. 27 din SNC „Contracte de leasing”).

2.18. Plățile de leasing operațional se înregistrează la costuri/cheltuieli curente în părți egale pe durata termenului de leasing (pct.28 din SNC „Contracte de leasing”).

Deprecierea activelor

2.19. Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).

2.20. Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează prin diminuarea directă a costului de intrare (corectat) a activului depreciat (pct. 24 din SNC „Deprecierea activelor”).

2.21. Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 26 din SNC „Deprecierea activelor”).

2.22. Pierderile reluate din deprecierea activelor se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 42 din SNC „Deprecierea activelor”).

Creanțe și investiții financiare

2.23. Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.24. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă (pct. 37 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.25. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină pe fiecare creanță, pornind de la suma absolută a creanțelor compromise (pct. 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.26. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină în baza clasificării creanțelor după termenul de achitare (pct. 43 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.27. Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobânzii (pct. 60 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.28. Valorile mobiliare ieșite se evaluează după metoda costului mediu ponderat (pct. 69 din SNC „Creanțe și investiții financiare”). Creanțele cuprind datoriile altor

întreprinderi și persoane fizice față de instituție aferente facturilor comerciale, veniturilor calculate, avansurilor acordate etc.

Mijloace bănești

2.29 Operațiunile în casierie sânt efectuate conform prevederilor „Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a RM” aprobate prin Hot.Guv. RM nr.764 din 25/11-1992 cu modificările și completările ulterioare.

Decontările dintre instituție și întreprinderi pe angajamente, de regulă se efectuează prin virament.

2.30 Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul zilei rămîne în casierie după necesitate (achitări se efectuează și în a doua jumătate a zilei).

Stocuri

2.31 Contabilitatea stocurilor se ține în expresie valorică (art.17 alin. (5) din Legea contabilității, pct.10 din SNC „Stocuri”).

2.32 Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație pînă la 6000 lei (pct. 6 subpct. 3) din SNC „Stocuri”).

2.33 Bunurile cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri și/sau cheltuieli curente la transmiterea în folosință.

2.34 Costurile de producție se repartizează între produse cuplate proporțional valorii de vânzare probabile a fiecărui produs (pct. 18 din SNC „Stocuri”).

2.35 Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă (de indicat mărimea pragului de semnificație pentru astfel de produse, de exemplu, 2–5% din valoarea totală a stocurilor) se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție (pct. 18 din SNC „Stocuri”).

2.36 Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).

2.37 Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei (pct. 20 din SNC „Stocuri”).

2.38 Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM la data devamării și/sau la data trecerii către entitate a dreptului de proprietate asupra stocurilor procurate stabilită în contract.

2.39 Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu (grupe de produse/servicii) și constituie (de indicat mărimea concretă a capacității normale de producție) (pct. 30 din SNC „Stocuri”).

2.40 Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare (pct. 31 din SNC „Stocuri”).

2.41 Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat calculat după fiecare intrare a stocurilor (la sfârșitul perioadei de gestiune sau în alt mod stabilit de entitate).

2.42 În cursul perioadei de gestiune stocurile se evaluează prin metoda costului standard (pct. 39 din SNC „Stocuri”).

2.43 Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).

2.44 Obiectele de mică valoare și scurtă durată se decontează la cheltuieli curente în momentul dării în exploatare, în mărime de 50%, din valoarea acestora diminuată cu valoarea probabilă rămasă și 50% - la ieșirea din exploatare (casare.).

2.45 Anvelopele și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport se contabilizează ca alte active circulante.

2.46 Valoarea anvelopelor/acumulatele procurate separat de mijloacele de transport se decontează la costuri/cheltuieli curente anual (sau trimestrial, lunar) în funcție de parcursul efectiv/durata de utilizare.

Cheltuieli anticipate

2.47 Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumulatele procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

2.48 Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară (pct. 8 din SNC „Cheltuieli”).

Capital propriu și datorii

2.49 Capitalul propriu cuprinde capitalul social și suplimentar, rezervele, profitul (pierderea) nerepartizat al perioadei de gestiune curente și precedente și capitalul secundar.

2.50 Capitalul social este stabilit de către fondator cu indicarea valorii lui și introducerea schimbărilor respective în statut. Majorarea (micșorarea) capitalului social al instituției poate fi efectuată de către fondatori. În componența datoriilor sânt incluse datoriile aferente facturilor comerciale, bugetului, personalului și altor creditori. Datoriile aferente facturilor comerciale se constată și se evaluează la suma nominal, inclusive TVA și alte impozite și taxe.

2.51 Entitatea constituie rezerve (de indicat componența concretă) pe seama profitului net (pct. 18 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.52 În componența altor elemente de capital propriu se include surplusul de reevaluare (pct. 27 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.53 Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.54 Diferența dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și valoarea contabilă a bunurilor returnate se decontează la venituri curente (pct. 65 din SNC „Capital propriu și datorii”).

2.55 Entitatea nu constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a activelor vândute (pct. 81 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Costuri de producție

2.56 Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție (pct. 13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.57 Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare în ansamblu pe entitate (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.58 Perioada de calculație o constituie luna (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.59 Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.60. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.61. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct. 26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.62. Consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculație proporțional capacității de consum;

2.63. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.64. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct. 40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.66 Costurile producțiilor și unităților de deservire se contabilizează ca cheltuieli curente.

2.67. Entitatea calculează costul total al produselor fabricate/serviciilor prestate.

2.68. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda globală (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri

2.69. Veniturile din vânzări cuprind: venituri din prestarea serviciilor/executarea lucrărilor, contractele de leasing din comercializarea produselor și mărfurilor (pct. 5 din SNC „Venituri”).

2.70. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC „Venituri”).

2.71 Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda procentului de finalizare în baza volumului efectiv al serviciilor prestate (sau în baza ponderii volumului efectiv al serviciilor prestate în volumul total al serviciilor prevăzute de contract, ponderii cheltuielilor suportate la o dată prestabilă în totalul cheltuielilor prevăzute de contract).

2.72. Veniturile de la studiile prin contract, din plata pentru cămine și servicii baie se calculează conform ordinului.

Achitarea în casă se efectuează conform ordinului, prima etapă pe 4 luni, și a doua etapă pe 6 luni, totodată calculul venitului se efectuează pe aceleași etape I și II, iar pentru cămine pentru angajați calculul se efectuează lunar .

2.73. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în creditul conturilor de evidență a veniturilor.

Cheltuieli

2.75. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al produselor și mărfurilor vândute, serviciilor (pct. 20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli”).

2.76. Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 8 (pct. 24 din SNC „Cheltuieli”).

2.77. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 9 (pct. 26 din SNC „Cheltuieli”).

2.78. Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 10 (pct. 28 din SNC „Cheltuieli”).

2.79. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în debitul conturilor de evidență a cheltuielilor.

Impozit pe venit

2.80. Entitatea aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil.

2.81. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct. 34 din SNC „Cheltuieli”).

3. Procedee contabile elaborate de sine stătător

În acest compartiment trebuie incluse procedeele contabile care nu sînt prevăzute în SNC și alte acte normative contabile. Posibilitatea elaborării a unor astfel de procedee (metode) este prevăzută în SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”. În acest caz, trebuie aplicate în următoarea consecutivitate prevederile:

- 1) Cadrului general conceptual pentru raportarea financiară;
- 2) IFRS și SNC în care se examinează probleme similare;
- 3) altor acte normative privind problema respectivă sau o problemă analogică.

Alte proceduri specifice nu au fost elaborate.

Contabil șef



Musteața Zinovia