



ORDIN

**cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității
în organizațiile necomerciale și completarea Planului general de conturi contabile,
aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 06.08.2013**

nr. 188 din 30.12.2014

Monitorul Oficial nr.11-21/55 din 23.01.2015

* * *

În temeiul art.11 alin.(2) al [Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007](#) (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.27-34, art.61) și întru perfecționarea reglementărilor contabile aferente contabilității în organizațiile necomerciale în corespundere cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, precum și ajustarea Planului general de conturi contabile la necesitățile organizațiilor necomerciale,

ORDON:

1. Se aprobă Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, conform anexei nr.1.

2. Se aprobă completările la Planul general de conturi contabile, aprobat prin [Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 6 august 2013](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.233-237, art.1534), conform anexei nr.2.

3. Din data intrării în vigoare a prezentului ordin, se abrogă [Ordinul ministrului finanțelor nr.158 din 6 decembrie 2010](#) "Cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.254-256, art.981).

4. Prezentul ordin intră în vigoare din 1 ianuarie 2015.

MINISTRUL FINANTELOR Anatol ARAPU

Nr.188. Chișinău, 30 decembrie 2014.

Anexa nr.1
la Ordinul ministrului finanțelor
nr.188 din 30 decembrie 2014

Notă: În tot textul, cuvintele „Legea contabilității” la forma gramaticală corespunzătoare se substituie cu cuvintele „Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017” la forma gramaticală corespunzătoare, conform Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019, în vigoare 01.01.2020

**INDICAȚII METODICE
privind particularitățile contabilității în organizațiile
necomerciale/reprezentanțele entității nerezidente**

Introducere

1. Prezentele indicații metodice sînt elaborate pornind de la necesitatea reglementării specificului contabilității în organizațiile necomerciale/reprezentanțele entității nerezidente.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentelor indicații metodice îl constituie descrierea particularităților contabilității și raportării financiare în organizațiile necomerciale/reprezentanțele entității nerezidente.

[Pct.2 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Domeniu de aplicare

3. Prezentele Indicații metodice se extind asupra:

1) organizațiilor necomerciale, înregistrate în conformitate cu legislația Republicii Moldova, precum și asupra filialelor, reprezentanțelor și altor subdiviziuni structurale ale acestora, cu sediul atît pe teritoriul țării cît și peste hotarele ei;

2) reprezentanțelor entităților nerezidente, înregistrate în conformitate cu legislația Republicii Moldova.

[Pct.3 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

4. Prezentele indicații metodice nu se extind asupra:

1) instituțiilor cu autonomie financiară;

2) instituțiilor publice;

3) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente.

[Pct.4 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Definiții

5. În prezentele Indicații metodice noțiunile utilizate semnifică:

Active transferabile – active imobilizate sau circulante primite sau deținute temporar de organizația necomercială, cu scopul de a fi transmise ulterior unor beneficiari în cadrul misiunilor speciale.

Activitate statutară a organizației necomerciale – orice gen de activitate neinterzis de legislație, inclusiv activitate economică, ce ține de realizarea obiectivelor statutare care cuprinde:

1) activități de prezentare și promovare a scopurilor organizației;

2) misiuni speciale;

3) acțiuni de utilitate publică și de colectare a fondurilor;

4) activitatea economică care reiese din obiectivele statutare;

5) alte activități neinterzise de legislație.

Activitate de bază a reprezentanței entității nerezidente – gen de activitate cu caracter pregătitor, auxiliar sau de alt caracter stabilit în regulamentul aprobat de către entitatea nerezidentă care a înregistrat reprezentanța în Republica Moldova.

Contabilitate de angajamente – bază de contabilizare conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă.

Cheltuieli ale organizației necomerciale – cheltuieli suportate în procesul realizării activității statutare, inclusiv a misiunilor speciale și activității economice.

Cheltuieli ale reprezentanței entității nerezidente – cheltuieli suportate în procesul realizării activității de bază prevăzute în regulamentul aprobat de către entitatea nerezidentă care a înregistrat reprezentanța în Republica Moldova.

Contribuții ale fondatorilor și membrilor organizației necomerciale – taxe de aderare și cotizații de membru, alte contribuții, donații ale fondatorilor și membrilor organizației.

Fonduri ale organizației necomerciale – totalitatea surselor proprii de finanțare ale organizației necomerciale aferente activelor imobilizate (imobilizărilor necorporale și corporale etc.) primite cu titlul gratuit sau primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială, mijloacelor nepredestinate, precum și din rezultatele activității economice.

Mijloace cu destinație specială ale organizației necomerciale – active și servicii primite sau care

urmează să fie primite sub formă de granturi, donații, alocații, asistență financiară sau tehnică, contribuții ale fondatorilor și membrilor, alte finanțări și încasări, mijloace și fonduri proprii a căror utilizare este condiționată de realizarea unor misiuni speciale (procurarea/crearea anumitor active, finanțarea unor programe/proiecte etc.).

Mijloace cu destinație specială ale reprezentanței entității nerezidente – active și asistență financiară primite sau care urmează să fie primite de la entitatea nerezidentă care a înregistrat reprezentanța în Republica Moldova, a căror utilizare este condiționată de realizarea activității de bază prevăzute în regulament.

Misiune specială – acțiuni (procurarea/crearea anumitor active, finanțarea unor programe/proiecte concrete etc.) a unei organizații necomerciale desfășurată pe seama mijloacelor cu destinație specială.

Mijloace nepredestinate – active și servicii primite sau care urmează să fie primite, a căror utilizare nu este condiționată de realizarea unor misiuni speciale.

Organizație necomercială – persoană juridică a cărei scop este altul decât obținerea de venit și care este înregistrată în modul prevăzut de legislație.

Program/proiect – totalitatea acțiunilor, în concordanță cu resursele și termenele de realizare, direcționate spre realizarea unor misiuni speciale ce corespund obiectivelor statutare și cerințelor finanțatorilor, fondatorilor și membrilor organizației necomerciale.

Rapoarte ale organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente – situații financiare, rapoarte statistice, dări de seamă fiscale și de alt gen care caracterizează activitatea acestora.

Utilizatori ai rapoartelor organizației necomerciale – fondatorii, membrii și organele de conducere a organizației necomerciale, finanțatorii, donatorii, sponsorii, autoritățile publice, furnizorii și alți creditori, beneficiarii serviciilor oferite, publicul și alte persoane interesate.

Venituri ale organizației necomerciale – venituri obținute din utilizarea mijloacelor cu destinație specială, mijloacelor nepredestinate și contribuțiilor fondatorilor și membrilor, precum și din activitatea economică.

Venituri ale reprezentanței entității nerezidente – venituri obținute din utilizarea mijloacelor cu destinație specială, precum și din activitatea prevăzută la art.5 pct.20 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#).

[Pct.5 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Organizarea contabilității

6. Organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente ține contabilitatea și întocmește situații financiare în conformitate cu principiile de bază și regulile stabilite în [Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017](#), Standardele Naționale de Contabilitate, Planul general de conturi contabile, prezentele indicații metodice și alte acte normative.

[Pct.6 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

7. Organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente organizează și aplică sistemul contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare, conform formularelor din anexele la prezentele indicații metodice.

[Pct.7 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

8. Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară a organizației necomerciale revine conducătorului (organului executiv), iar a reprezentanței entității nerezidente revine administratorului.

[Pct.8 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

9. Organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente are obligația să:

- 1) înregistreze elementele contabile conform contabilității de angajamente;
- 2) elaboreze și să aplice politici contabile proprii;
- 3) elaboreze planul de conturi de lucru;

4) efectueze toate etapele ciclului contabil care cuprind:

- a) întocmirea documentelor primare și centralizatoare;
- b) evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
- c) reflectarea informației contabile în conturi contabile;
- d) întocmirea registrelor contabile;
- e) inventarierea elementelor contabile;
- f) întocmirea bilanțelor de verificare sau a cărții mari și a situațiilor financiare.

[Pct.9 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

10. Politicile contabile ale organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente trebuie să conțină cel puțin următoarele elemente:

- 1) genurile de activități statutare ale organizației necomerciale/activități prevăzute de regulamentul reprezentanței entității nerezidente;
- 2) componența surselor de finanțare;
- 3) modul de întocmire și utilizare a documentelor primare și centralizatoare și a registrelor contabile;
- 4) procedeele de contabilizare a:
 - a) mijloacelor cu destinație specială și a celor nepredestinate, după caz;
 - b) contribuțiilor fondatorilor și membrilor;
 - c) imobilizărilor necorporale și corporale, altor active imobilizate, activelor circulante, procurate/create din diverse surse de finanțare, inclusiv din activitatea economică, după caz;
 - d) activelor primite pentru utilizare temporară;
 - e) activelor transferabile;
 - f) veniturilor și cheltuielilor;
 - g) fondurilor;
- 5) procedeele elaborate de sine stătător, inclusiv modul de contabilizare a:
 - a) surselor de finanțare destinate acoperirii cheltuielilor administrative, de întreținere a organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente, de program/proiect și a altor cheltuieli;
 - b) surselor de autofinanțare utilizate pentru realizarea misiunilor speciale;
 - c) salariilor, impozitelor și taxelor calculate din diferite surse de finanțare etc.;
- 6) alte aspecte metodologice și de organizare ale contabilității.

La politicile contabile se anexează:

- 1) formularele de documente primare și registre contabile elaborate de către organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente de sine stătător;
- 2) lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare și registrelor contabile;
- 3) planul de conturi de lucru;
- 4) alte informații necesare care au impact asupra modului de contabilizare a faptelor economice (de exemplu, condițiile specifice ale donatorilor sau a prevederilor actelor normative care reglementează domeniul de activitate al organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente privind utilizarea mijloacelor cu destinație specială, normele de consum ale carburanților, normele de parcurs ale anvelopelor etc.).

[Pct.10 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

11. Politicile contabile se aprobă pentru fiecare perioadă de gestiune prin ordinul (dispoziția) conducătorului organului executiv al organizației necomerciale emis în baza hotărârii organului de conducere al acesteia. Politicile contabile ale reprezentanței entității nerezidente se aprobă pentru fiecare perioadă de gestiune prin ordinul (dispoziția) administratorului. Organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente nou-creată aprobă politicile contabile până la prezentarea situațiilor financiare pentru prima perioadă de gestiune, dar nu mai târziu de 90 zile de la data înregistrării.

[Pct.11 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

12. Planul de conturi de lucru cuprinde conturile sintetice și subconturile necesare pentru evidența elementelor contabile și determinarea indicatorilor situațiilor financiare.

13. Organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente are obligația să efectueze inventarierea generală a activelor și datoriilor, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în situațiile prevăzute în [Regulamentul privind inventarierea](#), aprobat de Ministerul Finanțelor.

[Pct.13 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

14. Organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente este obligată să păstreze pe suport de hârtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și alte documente aferente organizării și ținerii contabilității.

[Pct.14 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Particularitățile contabilității

15. În organizațiile necomerciale/reprezentanțele entității nerezidente apar un șir de particularități ale contabilității care în principal se referă la:

- 1) mijloacele cu destinație specială, inclusiv mijloacele financiare primite în urma desemnării procentuale;
- 2) mijloacele nepredestinate;
- 3) contribuțiile fondatorilor și membrilor organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente;
- 4) alte venituri și cheltuieli;
- 5) veniturile și cheltuielile aferente activității economice;
- 6) imobilizările necorporale și corporale;
- 7) stocurile și alte active circulante;
- 8) capitalul propriu.

[Pct.15 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

15¹. Particularități ale contabilității reprezentanțelor entităților nerezidente se referă la:

- 1) mijloacele cu destinație specială;
- 2) alte venituri și cheltuieli;
- 3) venituri și cheltuieli aferente activităților prevăzute la art.5 punct 15) lit.b) din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#), care nu depășește 6 luni;
- 4) imobilizările necorporale și corporale;
- 5) stocurile și alte active circulante;
- 6) capitalul propriu.

[Pct.15¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Contabilitatea mijloacelor cu destinație specială

Reguli generale

16. Contabilitatea organizației necomerciale trebuie să asigure delimitarea și înregistrarea separată a mijloacelor cu destinație specială a căror utilizare este condiționată de realizarea unor misiuni speciale (procurarea/crearea anumitor active, finanțarea unor programe/proiecte concrete etc.).

[Pct.16 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

16¹. Contabilitatea reprezentanței trebuie să asigure înregistrarea mijloacelor cu destinație specială a căror utilizare este prevăzută în regulamentul reprezentanței entității nerezidente.

[Pct.16¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

17. Recunoașterea inițială a mijloacelor cu destinație specială se efectuează în baza contabilității de angajamente.

Intrarea mijloacelor cu destinație specială

18. Mijloacele cu destinație specială pot fi primite sub formă de active immobilizate (imobilizări necorporale și corporale etc.) stocuri, servicii sau sub formă de numerar destinate procurării/creării activelor, precum și acoperirii costurilor și/sau cheltuielilor aferente mijloacelor cu destinație specială.

19. Mijloacele cu destinație specială se recunosc în cazul existenței unei certitudini întemeiate că:

- 1) mijloacele vor fi primite;
- 2) condițiile aferente utilizării acestor mijloace vor fi îndeplinite;
- 3) valoarea mijloacelor poate fi determinată în mod credibil.

[Pct.19 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

20. Mijloacele cu destinație specială ce urmează să fie primite se înregistrează ca majorare concomitentă a creanțelor și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau curente, iar intrarea efectivă a mijloacelor cu destinație specială se înregistrează ca majorare a activelor și diminuare a creanțelor.

Exemplu 1. *Organizația necomercială a încheiat cu donatorul un contract de grant în noiembrie 201X pentru realizarea unui proiect cu termenul de 12 luni, începând cu 1 decembrie 201X. Conform graficului, prima tranșă a mijloacelor de grant în mărime de 50000 lei urma să fie transferată organizației necomerciale la 10 decembrie 201X. Mijloacele de grant au fost încasate la contul curent al organizației în ianuarie 201X+1.*

În baza datelor din exemplu tranzacțiile aferente mijloacelor cu destinație specială se contabilizează:

decembrie 201X:

- recunoașterea mijloacelor de grant – ca majorare concomitentă a creanțelor și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente în sumă de 50000 lei.

ianuarie 201X+1:

- primirea primei tranșe a grantului – ca majorare a numerarului la contul curent în moneda națională și diminuare a creanțelor în sumă de 50000 lei.

20¹. Mijloacele financiare primite în urma desemnării procentuale se înregistrează ca majorare concomitentă a numerarului și a veniturilor anticipate. Pe măsura utilizării acestora, veniturile anticipate se decontează la venituri curente.

[Pct.20¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

21. Evaluarea inițială a mijloacelor cu destinație specială se efectuează în funcție de forma (monetară sau nemonetară) în care acestea au fost primite. Mijloacele primite sub formă monetară se evaluează la valoarea lor nominală, iar cele sub formă nemonetară – la costul de intrare, care se determină în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, ținând cont de regulile stabilite în prezentele indicații metodice.

Utilizarea mijloacelor cu destinație specială

22. Mijloacele cu destinație specială utilizate pentru acoperirea/compensarea cheltuielilor curente ale organizației necomerciale/cheltuielilor suportate conform bugetului aprobat de entitatea nerezidentă se înregistrează concomitent ca:

- 1) majorare concomitentă a cheltuielilor aferente mijloacelor cu destinație specială și a datorii, și
- 2) diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială.

[Pct.22 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

23. Utilizarea mijloacelor cu destinație specială pentru procurarea/fabricarea stocurilor și a altor active circulante, precum și pentru acordarea avansurilor se înregistrează ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a:

- 1) veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială – la valoarea stocurilor utilizate;
- 2) veniturilor anticipate – la valoarea stocurilor și avansurilor acordate neutilizate.

În conformitate cu politicile contabile, organizația necomercială poate înregistra finanțările și încasările cu destinație specială aferente stocurilor și avansurilor acordate la venituri anticipate în sumă totală. În acest caz pe măsura utilizării stocurilor și decontării avansurilor acordate, veniturile anticipate se vor deconta la venituri curente.

Exemplul 2. În iunie 201X, organizația necomercială a primit conform graficului stabilit mijloace de grant în sumă de 60000 lei, pentru realizarea unui proiect tematic pe un termen de 8 luni. Pe parcurs, din contul mijloacelor grantului au fost procurate și achitate rechizite de birou în valoare de 8000 lei, din care, efectiv au fost consumate rechizite în sumă de 5000 lei. Rechizitele de birou rămase în stoc, în valoare de 3000 lei au fost consumate în luna august 201X.

Conform datelor din exemplu, tranzacțiile aferente primirii și utilizării mijloacelor din contul grantului se contabilizează:

iunie 201X:

- recunoașterea mijloacelor din contul grantului – ca majorare concomitentă a creanțelor și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente în sumă de 60000 lei;
- încasarea mijloacelor din contul grantului – ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor în sumă de 60000 lei;
- procurarea rechizitelor de birou – ca majorare concomitentă a stocurilor și a datoriilor comerciale în valoare de 8000 lei;
- achitarea datoriilor – ca diminuare concomitentă a datoriilor comerciale și a numerarului în sumă de 8000 lei;
- utilizarea rechizitelor de birou – ca majorare a cheltuielilor aferente mijloacelor cu destinație specială și diminuare a stocurilor în valoare de 5000 lei;
- decontarea finanțărilor și încasărilor cu destinație specială aferente:
 - rechizitelor de birou consumate – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente și majorare a veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială în sumă de 5000 lei;
 - rechizitelor de birou neutilizate – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente și majorare a veniturilor anticipate curente în sumă de 3000 lei.

august 201X:

- utilizarea rechizitelor de birou – ca majorare a cheltuielilor aferente mijloacelor cu destinație specială și diminuare a stocurilor – 3000 lei;
- decontarea veniturilor anticipate curente aferente rechizitelor de birou consumate – ca diminuare a veniturilor anticipate curente și majorare a veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială în sumă de 3000 lei.

24. Mijloacele cu destinație specială primite sub formă de active imobilizate sau utilizate pentru procurarea/crearea unor astfel de active se înregistrează ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a fondului de active imobilizate.

Exemplul 3. Utilizând datele din exemplul 1, să admitem că în decembrie 201X organizația necomercială, în baza bugetului de grant aprobat, a achiziționat și a pus în funcțiune un calculator la costul de intrare 18000 lei. Datoria față de furnizor pentru calculatorul achiziționat s-a achitat integral în ianuarie 201X+1. Conform politicilor contabile, amortizarea calculatorului se calculează începând cu luna următoare și pentru luna ianuarie 201X+1 constituie 500 lei.

Conform datelor din exemplu organizația necomercială contabilizează:

decembrie 201X:

- intrarea și punerea în funcțiune a calculatorului – ca majorare concomitentă a mijloacelor fixe și a datoriilor comerciale în sumă de 18000 lei;
- decontarea mijloacelor cu destinație specială curente utilizate pentru procurarea calculatorului –

ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente și majorare a fondului de active imobilizate în sumă de 18000 lei;

ianuarie 201X+1:

- achitarea datoriei față de furnizor pentru calculator – ca diminuare concomitentă a datoriilor comerciale și a numerarului în sumă de 18000 lei;

- calcularea amortizării calculatorului – ca diminuare a fondului de active imobilizate și majorare a amortizării mijloacelor fixe – în sumă de 500 lei.

25. Cheltuielile și veniturile aferente mijloacelor cu destinație specială se recunosc și se înregistrează concomitent în aceeași perioadă și în aceeași mărime.

26. Organizațiile necomerciale care acumulează și distribuie mijloace cu destinație specială altor beneficiari, contabilizează utilizarea acestor mijloace în următorul mod:

1) transferarea/transmiterea numerarului și/sau a altor active beneficiarilor – ca majorare a creanțelor și diminuare a numerarului și/sau a altor active;

2) decontarea mijloacelor cu destinație specială transferate/transmise beneficiarilor – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a datoriilor curente;

3) decontarea reciprocă a creanțelor și datoriilor aferente mijloacelor cu destinație specială utilizate și confirmate prin rapoartele beneficiarilor – ca diminuare concomitentă a datoriilor și creanțelor curente.

Diferențe de curs valutar și dobânzi

27. În cazul recunoașterii/primirii și utilizării mijloacelor cu destinație specială în valută străină, precum și la data raportării (întocmirii situațiilor financiare) apar diferențe de curs valutar favorabile sau nefavorabile, care se înregistrează ca majorare sau diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială. Aceste diferențe se referă la soldurile numerarului în casierie și la conturile curente în valută străină, la conturile de depozit, la creanțele și datoriile în valută străină aferente mijloacelor cu destinație specială și se contabilizează la data efectuării tranzacției și la data raportării.

Exemplul 4. Organizația necomercială în luna decembrie 201X a încheiat un contract de grant în valută străină în mărime de 50000 euro pentru realizarea unui proiect pe un termen de 7 luni. La 17 ianuarie 201X+1 organizația a încasat mijloacele la contul curent în valută străină în valoare de 50000 euro. La 23 ianuarie 201X+1 organizația a achiziționat materiale didactice din străinătate în valoare de 5000 euro pentru utilizare în cadrul proiectului.

Achitarea integrală a datoriilor furnizorului străin s-a efectuat la 28 ianuarie 201X+1.

Cursul oficial al leului moldovenesc constituie la data:

- recunoașterii creanței aferentă grantului – 18,64 lei/euro;

- primirii grantului – 18,62 lei/euro;

- achiziționării materialelor didactice – 18,62 lei/euro;

- achitării datoriei – 18,60 lei/euro.

Conform datelor din exemplu, organizația necomercială contabilizează:

- recunoașterea mijloacelor de grant – ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente în sumă de 932000 lei (50000 euro × 18,64 lei/euro);

- intrarea mijloacelor de grant – ca majorare concomitentă a numerarului la conturile curente în valută străină și diminuare a creanțelor curente în sumă de 931000 lei (50000 euro × 18,62 lei/euro);

- înregistrarea diferenței de curs valutar nefavorabile în sumă de 1000 lei [(50000 euro × 18,64 lei/euro) – (50000 euro × 18,62 lei/euro)] – ca diminuare concomitentă a creanțelor curente și finanțărilor și încasărilor cu destinație specială;

- achiziționarea materialelor didactice – ca majorare concomitentă a stocurilor și a datoriilor comerciale în sumă de 93100 lei (5000 euro × 18,62 lei/euro);

- achitarea datoriei furnizorului – ca diminuare concomitentă a datoriilor comerciale și a numerarului în conturi curente în valută străină în sumă de 93000 lei (5000 euro × 18,60 lei/euro);

- înregistrarea diferenței de curs valutar favorabile aferentă datoriilor curente – ca diminuare a datoriilor comerciale și majorare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente în sumă de 100

lei (93100 lei – 93000 lei).

Exemplul 4¹. Entitatea nerezidentă a transferat la 12 ianuarie 201X reprezentanței entității nerezidente suma de 5000 dolari SUA pentru desfășurarea activităților conform bugetului aprobat în sumă de 12000 dolari SUA.

Cursul oficial al leului moldovenesc constituie la data:

- recunoașterii creanței pentru desfășurarea activității conform bugetului aprobat – 17,78 lei/dolari SUA;

- primirii mijloacelor pentru desfășurarea activității conform bugetului aprobat – 17,97 lei/dolari SUA.

Conform datelor din exemplu, reprezentanța entității nerezidente contabilizează:

- recunoașterea mijloacelor aferente întreținerii – ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială în sumă de 213360 lei (12000 dolari SUA x 17,78 lei);

- intrarea mijloacelor – ca majorare concomitentă a numerarului în conturile curente în valută străină și diminuare a creanțelor curente în sumă de 89850 lei (5000 dolari SUA x 17,97 lei);

- înregistrarea diferenței de curs valutar favorabile în sumă de 950 lei (89850 lei – (5000 dolari SUA x 17,78 lei) – ca majorare concomitentă a creanței și încasărilor cu destinație specială curente.

Exemplul 5. În decembrie 201X la contul valutar al organizației necomerciale s-au încasat mijloace aferente grantului pe un termen de 10 luni în sumă de 4000 dolari S.U.A., care nu s-au utilizat pînă la data raportării.

Cursul oficial al leului moldovenesc constituie la data:

- primirii grantului – 14,70 lei/dolar S.U.A.;

- raportării (31.12.201X) – 14,65 lei/dolar S.U.A.

Conform condițiilor exemplului, la data raportării organizația necomercială contabilizează diferența de curs valutar nefavorabilă – ca diminuare concomitentă a numerarului la conturile curente în valută străină și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente în sumă de 200 lei [(4000 dolari S.U.A. x 14,65 lei/dolar S.U.A.) – (4000 dolari/S.U.A. x 14,70 lei/dolar S.U.A.)].

[Pct.27 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

28. Dobînzile calculate pentru soldurile mijloacelor cu destinație specială în conturile curente și de depozit, altor investiții în monedă națională și valută străină se recunosc ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială.

Exemplul 6. Organizația necomercială a încasat în februarie 201X mijloace cu destinație specială pentru realizarea unui proiect pe un termen de 3 ani. Suma totală a finanțării a constituit 1000000 lei, inclusiv pentru acoperirea cheltuielilor primului an – 450000 lei. Conform condițiilor finanțatorului, suma mijloacelor cu destinație specială neutilizată în primul an de realizare a proiectului (550000 lei) s-a plasat la 1 martie la un cont de depozit pe 9 luni, cu rata dobînzii anuale de 8%, iar dobînda cîștigată urmează să fie utilizată în cadrul aceluiași proiect.

Conform datelor din exemplu, organizația necomercială înregistrează dobînda calculată de la suma mijloacelor cu destinație specială (depozit) – ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung în sumă de 33000 lei [(550000 lei x 8%) : 100 x 9 luni : 12 luni].

Mijloacele cu destinație specială neutilizate

29. Mijloacele cu destinație specială neutilizate de către organizația necomercială apar în cazul utilizării incomplete a mijloacelor primite, din motivul sistării programelor/proiectelor sau după finalizarea acestora, cînd suma mijloacelor primite depășește suma mijloacelor utilizate. Cu acordul finanțatorului mijloacele neutilizate de către organizația necomercială pot fi rambursate, redirecționate la cofinanțarea altor programe/proiecte sau lăsate la dispoziția organizației necomerciale.

[Pct.29 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

29¹. Mijloacele cu destinație specială neutilizate pe parcursul perioadei de gestiune de către

reprezentanța entității nerezidente se redirecționează pentru suportarea cheltuielilor aferente perioadei de gestiune următoare. La sistarea activității reprezentanței, soldul existent al mijloacelor cu destinație specială se restituie entității nerezidente care a înregistrat reprezentanța în Republica Moldova.

[Pct.29¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

30. Rambursarea mijloacelor neutilizate se înregistrează ca diminuare concomitentă a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau curente și a activelor (numerarului etc.). Redirecționarea mijloacelor se înregistrează ca corespondență internă între subconturile conturilor sintetice de evidență a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială. Decontarea mijloacelor neutilizate și rămase la dispoziția organizației necomerciale se înregistrează ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung sau curente și majorare a fondului de autofinanțare.

Exemplul 7. Organizația necomercială a obținut un grant în mărime de 150000 lei destinat unui proiect privind susținerea persoanelor social vulnerabile pe un termen de 6 luni. Pentru realizarea proiectului s-au utilizat efectiv 142000 lei. Organizația necomercială a primit în scris acceptul finanțatorului pentru a folosi numerarul rămas în sumă de 8000 lei în scopuri statutare, din care conform deciziei consiliului organizației 6000 lei s-au redirecționat pentru cofinanțarea altui proiect, iar 2000 lei au rămas la dispoziția organizației necomerciale.

Conform datelor din exemplu, mijloacele cu destinație specială neutilizate se contabilizează:

- mijloacele redirecționate pentru alt proiect – ca corespondență internă între subconturile conturilor sintetice de evidență a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială aferente proiectelor concrete în sumă de 6000 lei;

- mijloacele rămase la dispoziția organizației necomerciale – ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente și majorare a fondului de autofinanțare în sumă de 2000 lei (8000 lei – 6000 lei).

30¹. Mijloacele financiare primite în urma desemnării procentuale pot fi utilizate într-un termen ce nu depășește două perioade fiscale după perioada fiscală, în care a fost efectuată desemnarea procentuală. Sumele neutilizate în această perioadă urmează a fi restituite la buget pînă la data-limită de depunere a raportului privind modul de utilizare a sumelor de desemnare procentuală.

Rambursarea mijloacelor financiare neutilizate în urma desemnării procentuale se înregistrează:

- calcularea datoriei – ca diminuare a veniturilor anticipate și majorare a datoriilor față de buget;
- achitarea datoriei – ca diminuare concomitentă a datoriilor față de buget și a numerarului

[Pct.30¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Contabilitatea mijloacelor nepredestinate

31. Mijloacele nepredestinate primite sub formă de active se contabilizează inițial ca majorare concomitentă a activelor imobilizate și/sau circulante și a datoriilor curente.

32. Mijloacele nepredestinate primite sub formă de active imobilizate se contabilizează la transmiterea acestora în exploatare ca diminuare a datoriilor curente și majorare a fondului de active imobilizate.

33. Mijloacele nepredestinate primite sub formă de active circulante se contabilizează pe măsura utilizării acestora ca:

- 1) majorare a costurilor/cheltuieli curente și diminuare a activelor circulante etc.;
- 2) diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente.

34. Mijloacele nepredestinate primite sub formă de servicii/lucrări se contabilizează ca:

- 1) majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor și a datoriilor curente;
- 2) diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente.

35. Mijloacele nepredestinate neutilizate pînă la data raportării se contabilizează ca diminuare a datoriilor curente și majorare a fondului de autofinanțare.

Contabilitatea contribuțiilor fondatorilor și membrilor organizației necomerciale

36. Contabilitatea contribuțiilor fondatorilor și a membrilor organizației necomerciale se ține în

funcție de tipul acestora: taxe de aderare și cotizații de membru, alte contribuții, donații condiționate sau necondiționate acordate de către fondatori și/sau membrii acesteia.

37. Contribuțiile fondatorilor și membrilor organizației necomerciale primite în formă monetară se evaluează la suma lor nominală, iar cele sub formă nemonetară – la costul de intrare, care se determină în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, ținând cont de regulile prezentelor indicații metodice.

38. Cotizațiile și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor organizației necomerciale (donații, sponsorizări etc.) se contabilizează în funcție de destinația lor:

1) cotizațiile și alte contribuții destinate realizării unor misiuni speciale se reflectă inițial ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și ulterior se înregistrează în modul prevăzut de pct.22-24 din prezentele indicații metodice.

2) cotizațiile și alte contribuții, a căror utilizare nu este condiționată de realizarea unor misiuni speciale, se reflectă inițial ca majorare concomitentă a creanțelor și datoriiilor curente și ulterior se înregistrează în modul prevăzut de pct.32-35 din prezentele indicații metodice.

Contabilitatea altor venituri și cheltuieli cu excepția celor din activitatea economică

39. Alte venituri și cheltuieli ale organizației necomerciale cuprind:

- 1) plusurile și lipsurile (pierderile) de active identificate în urma inventarierii;
- 2) datoriiile și creanțele decontate în legătură cu expirarea termenelor de prescripție, la renunțarea creditorului la drepturile sale, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație;
- 3) veniturile și cheltuielile din vânzarea activelor nefolosite;
- 4) veniturile din predarea în locațiune pe bază neregulată a activelor organizației necomerciale;
- 5) veniturile din recuperarea prejudiciului material;
- 6) alte venituri și cheltuieli, care nu sînt legate de misiuni speciale sau activități economice statutare concrete.

[Pct.39 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

39¹. Alte venituri și cheltuieli ale reprezentanței entității nerezidente cuprind:

- 1) plusurile și lipsurile de active identificate în urma inventarierii;
- 2) datoriiile și creanțele decontate în legătură cu expirarea termenelor de prescripție, la renunțarea creditorului la drepturile sale, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație;
- 3) veniturile și cheltuielile din vânzarea activelor neutilizate;
- 4) veniturile din recuperarea prejudiciului material;
- 5) alte venituri și cheltuieli, care nu sînt legate cu activitatea de bază prevăzută în regulamentul entității nerezidente.

[Pct.39¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

40. Alte venituri se contabilizează ca majorare a activelor imobilizate și circulante și/sau diminuare a datoriiilor curente și majorare a veniturilor curente.

41. Alte cheltuieli se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor și a datoriiilor curente și/sau diminuare a activelor imobilizate și circulante.

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor din activitatea economică

42. În afară de misiunile cu destinație specială, organizația necomercială poate desfășura și activitate economică, inclusiv activitate de producție, de prestare a serviciilor, de investiții și de alt gen, care reiese nemijlocit din scopurile statutare.

43. Activitatea economică generează venituri și cheltuieli care se înregistrează conform contabilității de angajamente, în baza regulilor generale stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate.

44. Veniturile din activitatea economică cuprind:

- 1) venituri din activitatea de producție, vânzare de bunuri, executarea lucrărilor și prestarea

serviciilor;

2) venituri financiare (venituri din diferențe de curs valutar și de sumă, dobânzi, cu excepția celor aferente mijloacelor cu destinație specială, investiții, alte venituri financiare);

3) venituri rezultate din recompensele primite pentru compensarea cheltuielilor sau pierderilor din calamități naturale sau alte evenimente excepționale;

4) alte venituri aferente activității economice.

45. Cheltuielile din activitatea economică cuprind cheltuielile aferente obținerii veniturilor indicate în pct.44 din prezentele indicații metodice.

46. Rezultatul din activitatea economică profit (pierdere) se determină la finele perioadei de gestiune și se decontează la majorarea sau diminuarea fondului de autofinanțare al organizației necomerciale.

Contabilitatea activelor

Reguli generale

47. Activele organizațiilor necomerciale/reprezentanțelor entităților nerezidente cuprind activele imobilizate și circulante aflate în posesie și se contabilizează pe surse de finanțare (intrare) în baza documentelor primare, în modul prevăzut de Standardele Naționale de Contabilitate, ținând cont de prezentele indicații metodice.

[Pct.47 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

48. În organizațiile necomerciale apar particularități aferente contabilității bunurilor primite cu titlu gratuit sau procurate din contul diferitor surse de finanțare pentru transmitere altor beneficiari (de exemplu, persoanelor social vulnerabile, azilurilor de bătrâni, caselor de copii). Aceste bunuri pot fi înregistrate ca active – în conturi bilanțiere doar în cazul respectării criteriilor de recunoaștere stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate. În celelalte cazuri bunurile respective se înregistrează în conturi extrabilanțiere.

49. Activele primite cu titlu gratuit, indiferent de destinația lor, se evaluează la costul de intrare, care se determină în baza actelor de donație, proceselor-verbale de primire – predare, facturilor, invoice și altor documente.

50. Costul de intrare a activelor primite în folosință temporară sau cu scopul transmiterii lor ulterioare altor beneficiari, se stabilește de către o comisie independentă conform documentelor de însoțire. În cazul în care documentele de însoțire lipsesc sau în acestea nu se indică valoarea activelor, aceasta se determină în baza:

1) valorii juste – în cazul primirii activelor de la rezidenții Republicii Moldova;

2) valorii în vamă – în cazul primirii activelor de peste hotarele Republicii Moldova;

3) valorii determinate în altă bază rezonabilă.

51. Costurile de achiziție și de pregătire a activelor pentru realizarea misiunilor speciale se includ în costul de intrare numai în cazul când acestea au fost acoperite din aceeași sursă de finanțare (grant, proiect, asistență tehnică etc.). În caz contrar aceste costuri se înregistrează ca cheltuieli curente.

Imobilizări necorporale și corporale

52. Recunoașterea inițială a activelor imobilizate se efectuează pe obiecte de evidență al **căror nomenclator se stabilește de** organizație/reprezentanță de sine stătător. Activul primit ca donație sau procurat din contul mijloacelor donate/primite se recunoaște ca activ imobilizat sau circulant în funcție de scopul destinației ulterioare. În cazul procurării activului pentru utilizare continuă în activitatea organizației/reprezentanței, acesta se va recunoaște ca imobilizare. În cazul în care activul este destinat transmiterii altor beneficiari (cu excepția locațiunii), acesta va fi recunoscut și prezentat în bilanț ca element al activelor circulante și/sau al activelor transferabile.

[Pct.52 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

53. Evaluarea inițială a fiecărui obiect se efectuează la costul de intrare, conform Standardelor Naționale de Contabilitate, ținând cont de prezentele indicații metodice.

54. Transmiterea în exploatare a imobilizărilor necorporale și corporale primite/procurate din contul mijloacelor cu destinație specială se contabilizează ca diminuare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și majorare a fondului de active imobilizate.

55. Imobilizările necorporale și corporale primite/procurate de către organizația necomercială din contul mijloacelor nepredestinate se contabilizează ca majorare a imobilizărilor necorporale și corporale și a datoriilor curente, iar transmiterea în exploatare ca diminuare a datoriilor curente și majorare a fondului de active imobilizate.

[Pct.55 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

56. Calcularea amortizării activelor imobilizate intrate din contul mijloacelor cu destinație specială și a celor nepredestinate se înregistrează ca diminuare a fondului de active imobilizate și majorare a amortizării.

57. Calcularea amortizării activelor imobilizate procurate de către organizația necomercială din contul mijloacelor rezultate din activitatea economică se înregistrează ca majorare concomitentă a costurilor și/sau cheltuielilor curente și a amortizării.

[Pct.57 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

58. În cazul modernizării, reconstrucției imobilizărilor necorporale și corporale costurile ulterioare se contabilizează în baza regulilor generale stabilite în Standardele Naționale de Contabilitate și prezentele indicații metodice. Aceste costuri sînt suportate pentru îmbunătățirea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor sau pentru a majora beneficiile economice estimate inițial. În organizațiile necomerciale costurile ulterioare acoperite pe seama mijloacelor obținute din activitatea statutară cu excepția celor din activitatea economică pot fi acoperite din contul:

- 1) mijloacelor cu destinație specială;
- 2) mijloacelor nepredestinate;
- 3) fondului de autofinanțare.

În reprezentanțe costurile ulterioare pot fi acoperite pe seama mijloacelor cu destinație specială și a fondului de autofinanțare, după caz.

[Pct.58 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

59. Costurile ulterioare acoperite din diferite surse de finanțare se repartizează în modul stabilit în politicile contabile ale organizației necomerciale.

60. Costurile ulterioare acoperite din contul mijloacelor obținute din activitatea economică se contabilizează conform Standardelor Naționale de Contabilitate.

61. Contabilitatea ieșirii imobilizărilor necorporale și corporale este condiționată de sursa de intrare și cauza ieșirii acestora (casării/lichidării – în cazul uzurii fizice sau morale, transmiterii cu titlul gratuit, vânzării etc.).

*leșirea imobilizărilor necorporale și corporale primite/procurate din contul
mijloacelor cu destinație specială și mijloacelor nepredestinate*

62. Casarea imobilizărilor ca urmare a amortizării totale se înregistrează – ca diminuare concomitentă a amortizării și a imobilizărilor.

63. Casarea imobilizărilor înainte de expirarea duratei de utilizare a acestora, precum și la transmiterea cu titlul gratuit se înregistrează ca:

- 1) diminuare concomitentă a amortizării și a imobilizărilor – în mărimea amortizării;
- 2) diminuare concomitentă a fondului de active imobilizate și a imobilizărilor – în mărimea valorii contabile a imobilizărilor.

64. Bunurile obținute din casarea imobilizărilor se evaluează la valoarea realizabilă netă și se reflectă ca majorare concomitentă a stocurilor și a veniturilor aferente surselor de finanțare/intrare.

65. Cheltuielile aferente activelor imobilizate ieșite se contabilizează ca majorare a cheltuielilor aferente surselor de finanțare și majorare a datoriilor curente sau diminuare a stocurilor, altor active circulante.

66. Valoarea de vânzare a imobilizărilor aferente fondului de active imobilizate se înregistrează ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a veniturilor aferente surselor de finanțare/intrare.

Exemplul 8. Organizația necomercială a procurat din contul mijloacelor cu destinație specială un aparat foto în valoare de 9000 lei, care a fost înregistrat ca obiect de mijloace fixe. Mijloacele cu destinație specială utilizate au fost decontate la fondul de active imobilizate al organizației necomerciale. După un an aparatul foto a fost comercializat la prețul de 5000 lei. Amortizarea acumulată până la data vânzării constituie 3500 lei.

Conform datelor din exemplu organizația necomercială contabilizează:

- decontarea amortizării – ca diminuare concomitentă a amortizării acumulate și mijloacelor fixe la suma de 3500 lei;

- casarea valorii contabile – ca diminuare concomitentă a fondului de active imobilizate și mijloacelor fixe la suma de 5500 lei;

- reflectarea valorii de vânzare – ca majorare concomitentă a creanțelor și a veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială în sumă de 5000 lei.

leșirea imobilizărilor necorporale și corporale procurate din contul mijloacelor obținute din activitatea economică

67. leșirea imobilizărilor necorporale și corporale procurate/crete din contul surselor obținute în rezultatul activității economice se contabilizează conform Standardelor Naționale de Contabilitate.

Stocuri și alte active circulante

68. Contabilitatea stocurilor se ține pe surse de intrare (mijloace cu destinație specială și nepredestinate, contribuțiile fondatorilor și membrilor, resurse proprii etc.) și pe direcții de utilizare (realizarea misiunilor speciale, organizarea, deservirea și gestionarea organizației necomerciale etc.).

69. Pentru realizarea misiunilor speciale organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente poate primi nemijlocit stocuri și alte active circulante și/sau numerar pentru achiziționarea acestora.

[Pct.69 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

70. Stocurile și alte active circulante primite sau achiziționate din contul mijloacelor cu destinație specială și utilizate pentru realizarea unor misiuni speciale/activități ale reprezentanțelor entităților nerezidente se înregistrează în modul următor:

1) primirea stocurilor – ca majorare a stocurilor și diminuare a creanțelor;

2) achiziționarea stocurilor din contul mijloacelor cu destinație specială – ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriilor curente;

3) utilizarea stocurilor – ca majorare a costurilor și/sau cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor;

4) decontarea mijloacelor cu destinație specială aferente stocurilor – în modul stabilit de pct.23 al prezentelor indicații metodice.

[Pct.70 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

71. Stocurile intrate din contul mijloacelor nepredestinate se înregistrează ca majorare concomitentă a stocurilor și a datoriilor curente. Produsele fabricate de organizația necomercială se evaluează la costul efectiv conform Standardelor Naționale de Contabilitate.

Contabilitatea capitalului propriu

72. Capitalul propriu al organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente cuprinde:

1) corecțiile rezultatelor anilor precedenți;

2) excedentul net (deficitul net) al perioadei de gestiune;

3) fondurile.

[Pct.72 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

73. Corecțiile rezultatelor anilor precedenți reprezintă excedentul/profitul (deficitul/pierderea) rezultat din corectarea erorilor comise în anii precedenți care se determină în conformitate cu SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”

74. Excedentul net (deficitul net) al perioadei de gestiune reprezintă rezultatul financiar al perioadei de gestiune din activitatea statutară a organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente.

[Pct.74 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

75. Fondurile organizației necomerciale cuprind:

- 1) aporturile inițiale ale fondatorilor;
- 2) fondul de active imobilizate;
- 3) fondul de autofinanțare;
- 4) alte fonduri.

75¹. Fondurile reprezentanței entității nerezidente cuprind:

- 1) fondul de active imobilizate;
- 2) fondul de autofinanțare.

[Pct.75¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

76. Aporturile inițiale ale fondatorilor organizației necomerciale se înregistrează ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a fondurilor. Intrarea aporturilor fondatorilor se înregistrează ca majorare concomitentă a activelor imobilizate și/sau circulante și diminuare a creanțelor curente.

77. Fondul de active imobilizate cuprinde finanțările și încasările cu destinație specială și mijloacele nepredestinate aferente activelor imobilizate (imobilizărilor necorporale și corporale etc.) procurate/create, precum și costurile ulterioare, capitalizate. Constituirea (majorarea) fondului de active imobilizate se înregistrează în cazul decontării finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, primirii mijloacelor nepredestinate sub formă de imobilizări sau utilizării ulterioare a acestor mijloace pentru procurarea/crearea imobilizărilor. Diminuarea fondului de active imobilizate se reflectă pe măsura calculării amortizării și ieșirii imobilizărilor.

78. Fondul de autofinanțare include excedentul (deficitul) din activitatea statutară/activitate conform regulamentului, inclusiv profitul (pierderea) din activitatea economică. Acest fond poate fi utilizat pentru finanțarea misiunilor speciale și în alte scopuri stabilite de organele de conducere ale organizației necomerciale/administratorul reprezentanței entității nerezidente. Utilizarea fondului de autofinanțare se înregistrează pentru:

- 1) finanțarea misiunilor speciale – ca diminuare a fondului de autofinanțare și majorare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială;
- 2) alte scopuri – ca diminuare a fondului de autofinanțare și majorare a datoriilor, diminuare a activelor circulante etc.

[Pct.78 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

79. Alte fonduri cuprind:

1) sursele aferente mijloacelor restricționate pentru utilizare sau create de organizație conform deciziei organelor de conducere sau la cerința finanțatorilor, donatorilor etc.;

2) rezervele prevăzute de legislație, statut sau alte rezerve. Aceste rezerve se constituie din contul fondului de autofinanțare și sînt destinate pentru acoperirea deficitului (pierderii) sau pentru alte scopuri stabilite de legislație și organele de conducere.

Situațiile financiare

Reguli generale

80. Organizațiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente întocmesc și prezintă situații financiare conform prevederilor [Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017](#) și prezentelor indicații metodice. În cazul modificării datei de raportare și prezentării situațiilor financiare pe o perioadă mai lungă sau mai scurtă de un an, acestea trebuie să dezvăluie:

- 1) perioada acoperită de situațiile financiare;
- 2) motivul stabilirii unei perioade de gestiune mai lungi sau mai scurte de un an; și
- 3) faptul că informațiile din situațiile financiare nu sînt pe deplin comparabile (de exemplu, pentru organizațiile necomerciale/reprezentanțele entităților nerezidente nou înregistrate prima perioadă de gestiune se consideră perioada din data înregistrării de stat a organizației pînă la 31 decembrie al aceluiași an calendaristic. În cazul în care înregistrarea de stat are loc după 1 octombrie, prima perioadă de gestiune se consideră perioada din data înregistrării de stat pînă la 31 decembrie al următorului an calendaristic).

[Pct.80 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

81. Situațiile financiare se întocmesc conform formularelor din anexele la prezentele indicații metodice și cuprind:

- pentru organizațiile necomerciale:

- 1) bilanțul – Anexa nr.1;
- 2) situația de venituri și cheltuieli – Anexa nr.2;
- 3) situația modificărilor surselor de finanțare – Anexa nr.3;
- 4) notă explicativă la situațiile financiare;

- pentru reprezentanțele entităților nerezidente:

- 1) bilanțul – Anexa nr.4;
- 2) situația de venituri și cheltuieli – Anexa nr.5;
- 3) notă explicativă la situațiile financiare.

[Pct.81 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

82. Situațiile financiare se întocmesc în baza informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii efectuate conform [Regulamentului privind inventarierea](#).

83. Erorile depistate la întocmirea situațiilor financiare se corectează în conformitate cu SNC "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare".

84. Organizația necomercială trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze în mod special următoarele informații:

- 1) denumirea organizației necomerciale și alte elemente de identificare;
- 2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare;
- 3) activitatea statutară;
- 4) forma juridică de organizare;
- 5) unitatea de măsură.

84¹. Reprezentanțele entităților nerezidente trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații:

- 1) denumirea reprezentanței;
- 2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare;
- 3) activitatea de bază desfășurată conform regulamentului;
- 4) unitatea de măsură.

[Pct.84¹ introdus prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

85. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape:

- 1) efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare cum ar fi: inventarierea generală a elementelor contabile, decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune, determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar, întocmirea înregistrărilor de corectare, determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriiilor pe termen lung etc.;

- 2) completarea formularelor situațiilor financiare;
- 3) întocmirea notei explicative la situațiile financiare;
- 4) aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare;
- 5) reformarea bilanțului.

Bilanțul

Generalități

86. Bilanțul include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:

- 1) *activele* – resurse economice identificabile și controlabile de către organizația necomercială ce provin din fapte economice trecute, care sînt utilizate în desfășurarea activității statutare;
- 2) *capitalul propriu* – mărimea surselor de finanțare aflate în dispoziția organizației necomerciale, rămase în activele acesteia după scăderea datoriilor;
- 3) *datoriile* – obligații existente ale organizației necomerciale, inclusiv finanțările cu destinație specială, provenite din fapte economice trecute a căror stingere contribuie la o reducere a resurselor, purtătoare de beneficii economice.

87. Bilanțul se întocmește conform formularului prezentat în anexele 1 și 4 la prezentele indicații metodice.

[Pct.87 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

88. În bilanț totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu și datoriilor.

89. Activele sînt prezentate în bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității.

90. În funcție de gradul de lichiditate, activele se divizează în:

- 1) active circulante, care reprezintă activele ce se așteaptă să fie consumate în ciclul normal de activitate în cadrul organizației necomerciale, utilizate/transmise participanților la diverse activități (programe/proiecte), transmise beneficiarilor terți cu titlu gratuit, vîndute sau primite în termen de 12 luni sau care reprezintă numerar;
- 2) active imobilizate, care cuprind imobilizările necorporale, imobilizările corporale în curs de execuție, terenuri, mijloace fixe, alte active imobilizate.

91. În funcție de gradul exigibilității, datoriile se împart în:

- 1) datorii curente, care includ datoriile ce se așteaptă să fie achitate sau decontate în termen de 12 luni din data raportării;
- 2) datorii pe termen lung, care cuprind toate celelalte datorii, cu excepția celor curente.

92. La data raportării organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente determină cota curentă a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung, care se reflectă în bilanț în componența activelor circulante și respectiv a datoriilor curente.

[Pct.92 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

93. Cheltuielile suportate în cursul perioadei de gestiune, dar care sînt aferente unei perioade ulterioare, se prezintă în bilanț ca cheltuieli anticipate.

94. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină aferente activității statutare, cu excepția activității economice ale organizației necomerciale/activității reprezentanței entității nerezidente se recalculează și se reflectă în bilanț conform prezentelor indicații metodice. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină aferente activității economice ale organizației necomerciale se recalculează și se reflectă în bilanț în conformitate cu SNC “Diferențe de curs valutar și de sumă”.

[Pct.94 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Active imobilizate

95. În rîndul 010 “Imobilizări necorporale” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în curs de execuție și în utilizare determinată conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale” și

prezentelor indicații metodice.

Exemplul 9. Organizația necomercială la data raportării dispune de următoarea informație contabilă, aferentă perioadei de gestiune:

- costul imobilizărilor necorporale în curs de execuție, procurate din contul mijloacelor cu destinație specială – 5000 lei;

- costul imobilizărilor necorporale în exploatare, procurate din contul mijloacelor cu destinație specială – 21000 lei;

- costul imobilizărilor necorporale în exploatare, procurate din contul mijloacelor rezultate din activitatea economică – 4500 lei;

- amortizarea acumulată aferentă imobilizărilor necorporale – 8500 lei.

Conform datelor din exemplu, organizația necomercială reflectă în rd.010 “Imobilizări necorporale” din bilanț valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale în sumă de 22000 lei (5000 lei + 21000 lei + 4500 lei – 8500 lei).

96. În rîndul 020 “Imobilizări corporale în curs de execuție” se reflectă costurile aferente imobilizărilor corporale în curs de execuție (perioada de creare și/sau pregătire spre utilizare pînă la data punerii în exploatare), care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale” și prezentele indicații metodice.

97. În rîndurile 030 “Terenuri” și 040 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor, mijloacelor fixe proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică transmise în exploatare.

Exemplul 10. Organizația necomercială la data raportării dispune de următoarele informații contabile:

- costul de intrare a mijloacelor fixe, procurate din contul mijloacelor cu destinație specială – 50000 lei;

- costul de intrare a terenului, procurat din contul mijloacelor nepredestinate – 420000 lei;

- amortizarea acumulată aferentă mijloacelor fixe – 12500 lei.

Conform datelor din exemplu, organizația necomercială reflectă în rd.030 “Terenuri” din bilanț valoarea contabilă a terenului în sumă de 420000 lei și în rd.040 “Mijloace fixe” din bilanț valoarea contabilă a mijloacelor fixe în sumă de 37500 lei (50000 lei – 12500 lei).

98. În rîndul 050 “Investiții financiare pe termen lung” se înscrie valoarea investițiilor pe termen lung (obligațiuni procurate, împrumuturi acordate, depozite, alte investiții pe termen lung), care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”, SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă” și prezentele indicații metodice.

99. În rîndul 060 “Alte active imobilizate” se înscrie suma cheltuielilor anticipate pe termen lung și a altor active imobilizate.

100. În rîndul 070 “Total active imobilizate” se indică valoarea totală a activelor imobilizate, determinată prin relația: rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050 +rd.060.

Active circulante

101. În rîndul 080 “Materiale” se reflectă costul materialelor determinat conform SNC “Stocuri”.

102. În rîndul 090 “Obiecte de mică valoare și scurtă durată” se reflectă valoarea contabilă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată determinată conform SNC “Stocuri”.

103. În rîndul 100 “Producția în curs de execuție și produse” se înscrie valoarea contabilă a producției în curs de execuție și produselor care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și prezentele indicații metodice.

104. În rîndul 110 “Creanțe comerciale și avansuri acordate” se înscrie suma creanțelor curente ale finanțatorilor, donatorilor, iar în cazul desfășurării activității economice – a cumpărătorilor și clienților din țară și din străinătate, precum și suma avansurilor acordate furnizorilor de active și prestatorilor de servicii pe un termen nu mai mare de 12 luni, care se determină conform SNC “Creanțe și investiții financiare” și prezentelor indicații metodice.

105. În rîndurile 120 “Creanțe ale bugetului” și 130 “Creanțe ale personalului” se reflectă suma creanțelor bugetului și a personalului, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții

financiare” și prezentele indicații metodice.

106. În rîndul 140 “Alte creanțe curente” se înscrie suma creanțelor privind mijloacele cu destinație specială, taxelor de aderare și cotizațiilor de membru calculate, locațiunii, dobînzilor, creanțelor privind înstrăinarea activelor, reclamațiilor înaintate și recunoscute, creanțelor privind alte operațiuni.

107. În rîndul 150 “Numerar” se înscrie suma totală a numerarului din casierie și din conturile curente în monedă națională și valută străină, a numerarului la alte conturi bancare și valoarea documentelor bănești (mărcilor poștale, biletelor de călătorie achitate etc.).

108. În rîndul 160 “Investiții financiare curente” se indică valoarea depozitelor, împrumuturilor acordate și altor investiții curente, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.

109. În rîndul 170 “Alte active circulante” se reflectă suma cheltuielilor anticipate curente și valoarea contabilă a activelor destinate repartizării participanților la diverse proiecte și activități cu destinație specială sau transmiterii beneficiarilor terți, valoarea altor active circulante.

110. În rîndul 180 “Total active circulante” se indică valoarea totală a activelor circulante, determinată prin relația: rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150+ rd.160+rd.170.

111. În rîndul 190 “Total active” se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate și circulante ale organizației necomerciale, determinată prin relația: rd.070+rd.180.

Capital propriu

112. În rîndul 200 “Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” se reflectă rezultatul (excedentul/deficitul) din corectarea erorilor comise în anii precedenți care se determină în conformitate cu SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

113. În rîndul 210 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune” se înscrie rezultatul financiar al perioadei de gestiune din activitatea statutară a organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente, precum și rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile.

[Pct.113 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

114. În rîndul 220 “Aporturi inițiale ale fondatorilor” se înscrie valoarea aporturilor inițiale ale fondatorilor organizației necomerciale (de exemplu, fundației).

115. În rîndul 230 “Fondul de active imobilizate” se înscrie suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială și a mijloacelor nepredestinate utilizate pentru procurarea/crearea activelor imobilizate (imobilizărilor necorporale și corporale etc.) costurile ulterioare capitalizate, determinate în conformitate cu prezentele indicații metodice.

116. În rîndul 240 “Fondul de autofinanțare” se înscrie rezultatul: excedentul (deficitul) activității statutare, inclusiv profitul (pierderea) activității economice ale anilor precedenți ale organizației necomerciale/reprezentanței entității nerezidente, care se determină în conformitate cu prezentele indicații metodice.

[Pct.116 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

117. În rîndul 250 “Alte fonduri” se înscrie suma altor fonduri create de organizație în conformitate cu deciziile organului de conducere, la solicitarea fondatorilor, finanțatorilor, precum și alte surse aferente mijloacelor restricționate pentru utilizare.

118. În rîndul 260 “Total capital propriu” se înscrie totalul elementelor de capital propriu, determinat prin relația: rd.200+ rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250.

Datorii pe termen lung

119. În rîndul 270 “Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” se înscrie suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială cu termenul de utilizare mai mare de 12 luni care se determină conform prezentelor indicații metodice.

120. În rîndul 280 “Datorii financiare pe termen lung” se înscrie suma creditelor bancare, împrumuturilor primite, datoriilor aferente operațiunilor de leasing financiar cu termenul de stingere mai

mare de 12 luni, care se determină în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

121. În rîndul 290 "Alte datorii pe termen lung" se reflectă suma veniturilor anticipate, altor datorii pe termen lung cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni.

122. În rîndul 300 "Total datorii pe termen lung" se reflectă suma totală a datoriilor pe termen lung determinată prin relația: rd.270+rd.280+rd.290.

Datorii curente

123. În rîndul 310 "Finanțări și încasări cu destinație specială curente" se înscrie suma totală a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială cu termenul de utilizare nu mai mare de 12 luni care se determină conform prezentelor indicații metodice.

124. În rîndul 320 "Datorii financiare curente" se indică suma creditelor bancare, a împrumuturilor primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni.

125. În rîndul 330 "Datorii comerciale și avansuri primite" se înscrie suma datoriilor față de furnizori privind bunurile procurate și serviciile primite și suma avansurilor primite cu termenul de achitare/decontare nu mai mare de 12 luni.

126. În rîndul 340 "Datorii față de personal" se înscrie suma datoriilor față de personal privind retribuirea muncii și alte operații (de exemplu, deplasări, compensarea unor cheltuieli fără primirea avansului, utilizarea bunurilor personale în scopuri de serviciu).

127. În rîndul 350 "Datorii privind asigurările sociale și medicale" se indică datoriile față de organele de asigurări sociale și medicale (inclusiv cele individuale) determinate conform legislației în vigoare.

128. În rîndul 360 "Datorii față de buget" se înregistrează suma datoriilor față de buget privind impozitele și taxele, precum și sancțiunile aferente determinate în conformitate cu legislația în vigoare.

129. În rîndul 370 "Venituri anticipate curente" se reflectă suma veniturilor anticipate cu termenul de decontare la venituri curente nu mai mare de 12 luni.

130. În rîndul 380 "Alte datorii curente" se înscrie suma datoriilor preliminate, datoriilor față de companiile de asigurare privind asigurarea bunurilor și persoanelor, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică, datoriilor privind sancțiunile comerciale și alte datorii curente.

131. În rîndul 390 "Total datorii curente" se înscrie suma totală a datoriilor curente ale entității, determinată prin relația: rd.310+rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360+rd.370 +rd.380.

132. În rîndul 400 "Total pasive" se indică suma totală a capitalului propriu, a datoriilor pe termen lung și curente, determinată prin relația: rd.260+rd.300+rd.390.

Situația de venituri și cheltuieli

133. Situația de venituri și cheltuieli include informații privind:

1) *veniturile* – creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor sau majorării activelor ori diminuării datoriilor, care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu. Acestea cuprind: veniturile aferente mijloacelor cu destinație specială, alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică) și veniturile din activitatea economică.

2) *cheltuielile* – diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei de gestiune sub formă de ieșiri sau reduceri ale valorii activelor sau de creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu. Acestea cuprind: cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială, alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică), cheltuielile din activitatea economică și cheltuielile privind impozitul pe venit.

3) *rezultatul din activitatea statutară a organizației necomerciale* – excedentul (deficitul) din activitatea statutară (cu excepția activității economice) și profitul (pierderea) din activitatea economică.

3¹) *rezultatul activității reprezentanței entității nerezidente* – excedentul (deficitul) din activitatea prevăzută în regulament.

[Pct.133 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

134. Veniturile și cheltuielile aferente aceluiași operațiuni economice se reflectă în situația de venituri și cheltuieli în aceeași perioadă de gestiune (de exemplu, veniturile și cheltuielile curente

rezultate din utilizarea finanțării și încasărilor cu destinație specială se reflectă în situația de venituri și cheltuieli în aceeași perioadă și în aceeași mărime).

135. Situația de venituri și cheltuieli se întocmește conform formularului prezentat în anexele 2 și 5 la prezentele indicații metodice.

[Pct.135 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

136. În rîndul 010 “Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” se reflectă suma veniturilor constatată ca rezultat al utilizării și decontării mijloacelor cu destinație specială. Utilizarea mijloacelor cu destinație specială se recunoaște în cazul procurării și consumului activelor circulante, calculării retribuițiilor angajaților, sumelor contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorii de asistență medicală aferente, efectuării altor cheltuieli din contul mijloacelor predestinate, cu excepția procurării activelor imobilizate (imobilizărilor necorporale și corporale etc.) Suma veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială este egală cu mărimea cheltuielilor efectuate din contul mijloacelor cu destinație specială utilizate.

137. În rîndul 020 “Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” se reflectă cheltuielile efectuate pe seama mijloacelor cu destinație specială care cuprind: valoarea contabilă a stocurilor achiziționate/fabricate și consumate (utilizate, transmise cu titlu gratuit), cheltuielile curente (de program/proiect, administrative), inclusiv a cheltuielilor cu personalul, de executare a unor obligații contractuale, corelate cu veniturile înregistrate în rd.010.

138. În rîndul 030 “Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială” se reflectă diferența dintre suma veniturilor și cheltuielilor curente aferente mijloacelor cu destinație specială, determinată prin relația: rd.010 – rd.020.

139. În rîndul 040 “Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)” se reflectă veniturile care apar în procesul desfășurării activității statutare, cu excepția activității economice/activității reprezentanței entității nerezidente dar care nu pot fi atribuite la venituri aferente mijloacelor cu destinație specială.

[Pct.139 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

140. În rîndul 050 “Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)” se reflectă cheltuielile care apar în procesul desfășurării activității statutare, cu excepția activității economice/activității reprezentanței entității nerezidente dar nu pot fi atribuite la cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială.

[Pct.140 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

141. În rîndul 060 “Excedent (deficit) aferent altor activități” se reflectă diferența dintre alte venituri și alte cheltuieli curente (cu excepția celor aferente activității economice) determinată prin relația: rd.040-rd.050.

142. În rîndul 070 “Venituri din activitatea economică” se reflectă veniturile din activitatea economică, desfășurată în conformitate cu statutul, care se recunosc și se evaluează în baza regulilor generale, stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate.

143. În rîndul 080 “Cheltuieli din activitatea economică” se reflectă cheltuielile din activitatea economică, desfășurată în conformitate cu statutul, care sînt corelate cu veniturile corespunzătoare și se reflectă în situația de venituri și cheltuieli în baza regulilor generale, stabilite de Standardele Naționale de Contabilitate.

144. În rîndul 090 “Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică” se reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile curente din activitatea economică determinată prin relația: rd.070-rd.080.

145. În rîndul 100 “Cheltuieli privind impozitul pe venit” se reflectă cheltuielile privind impozitul pe venit, determinate prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului pe venit stabilită în [Codul fiscal](#). Venitul impozabil din activitatea economică se determină conform regulilor prevăzute de legislația fiscală.

146. În rîndul 110 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune” se reflectă rezultatul

perioadei de gestiune din activitatea statutară a organizației necomerciale și determinat prin relația: rd.030+rd.060+rd.090-rd.100.

Situația modificărilor surselor de finanțare

147. Situația modificărilor surselor de finanțare prezintă informația privind soldurile și fluxul:

- 1) mijloacelor cu destinație specială;
- 2) mijloacelor nepredestinate;
- 3) contribuțiilor fondatorilor și membrilor;
- 4) fondurilor;
- 5) altor surse de finanțare.

148. În situația modificărilor surselor de finanțare pentru fiecare element se indică soldul la începutul perioadei de gestiune, majorările și diminuările pe parcursul perioadei și soldul la sfârșitul perioadei de gestiune.

149. Situația modificărilor surselor de finanțare se întocmește conform formularului prezentat în anexa 3 la prezentele indicații metodice.

150. Sursele de finanțare care au fost primite sau obținute inițial sub altă formă (de exemplu, sub forma cotizațiilor de membru), dar ulterior au fost îndreptate pentru realizarea misiunilor speciale (de exemplu, pentru cofinanțarea unor proiecte) se reflectă concomitent la "Majorări" și "Diminuări" ale sursei de finanțare primite inițial și la "Majorări" în componența indicatorului "Mijloace cu destinație specială".

Exemplul 11. *Organizația necomercială la data raportării dispune de următoarele informații:*

- suma cotizațiilor de membru înregistrate la intrări în perioada de gestiune – 35000 lei;
- din suma cotizațiilor înregistrate, conform deciziei Consiliului Director sumă de 10000 lei a fost îndreptată pentru cofinanțarea unui proiect de grant.

Conform condițiilor din exemplu, organizația necomercială reflectă în situația modificărilor surselor de finanțare următoarea informație:

- în rd.110 "Taxe de aderare și cotizații de membru", col.5 "Majorări" – suma înregistrată la intrări – 35000 lei;
- în rd.110 "Taxe de aderare și cotizații de membru", col.6 "Diminuări" – suma îndreptată pentru cofinanțarea unui proiect – 10000 lei;
- în rd.030 "Granturi" col.5 "Majorări" – suma îndreptată pentru cofinanțarea proiectului de grant – 10000 lei.

151. În col.4 "Sold la începutul perioadei de gestiune" se reflectă soldul surselor de finanțare la începutul perioadei de gestiune curente.

152. În col.5 "Majorări" se reflectă suma surselor de finanțare intrate în perioada de gestiune, inclusiv sursele de finanțare redirecționate între programe/proiecte.

Exemplul 12. *Organizația necomercială la data raportării dispune de următoarele informații:*

- suma finanțărilor cu destinație specială obținută din bugetul local în perioada de gestiune – 54000 lei;
- suma finanțărilor cu destinație specială rămasă neutilizată la finele unui proiect de grant și redirecționată în perioada de gestiune la proiectul finanțat din bugetul local, conform deciziei organului de conducere al organizației – 25000 lei.

Conform datelor din exemplu, organizația necomercială reflectă:

- în rd.020 "Finanțări cu destinație specială din bugetul local", col.5 "Majorări" – 54000 lei;
- în rd.030 "Granturi", col.6 "Diminuări" – 25000 lei.
- în rd.050 "Alte finanțări și încasări cu destinație specială", col.5 "Majorări" – 25000 lei.

153. În col.6 "Diminuări" se reflectă suma surselor de finanțare respective utilizate/ieșite în perioada de gestiune, inclusiv, sursele de finanțare rambursate finanțatorilor (în legătură cu neutilizarea completă a acestora, conform destinației sau din motivul sistării proiectului etc.) și cele redirecționate între programe/proiecte.

154. În col.7 "Sold la sfârșitul perioadei de gestiune" se reflectă soldul surselor de finanțare neutilizat la sfârșitul perioadei de gestiune.

Mijloace cu destinație specială

155. În rîndul 010 "Finanțări cu destinație specială din bugetul național" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrărilor și utilizării finanțărilor cu destinație specială din bugetul național pe parcursul perioadei de gestiune.

156. În rîndul 020 "Finanțări cu destinație specială din bugetul local" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrărilor și utilizării finanțărilor cu destinație specială din bugetul local pe parcursul perioadei de gestiune.

157. În rîndul 030 "Granturi" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrărilor și utilizării mijloacelor cu destinație specială obținute sub formă de granturi pe parcursul perioadei de gestiune.

158. În rîndul 040 "Asistență financiară și tehnică" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării mijloacelor cu destinație specială înregistrate sub formă de asistență financiară și tehnică pe parcursul perioadei de gestiune.

159. În rîndul 050 "Alte finanțări și încasări cu destinație specială" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării altor tipuri de finanțări, care s-au înregistrat în perioada de gestiune și corespund definiției mijloacelor cu destinație specială din pct.5 al prezentelor indicații metodice.

160. În rîndul 060 "Total mijloace cu destinație specială" se înscrie suma totală a mijloacelor cu destinație specială, determinată prin relația: $rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050$.

Mijloace nepredestinate

161. În rîndul 070 "Donații" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării/ieșirii donațiilor nepredestinate pe parcursul perioadei de gestiune.

162. În rîndul 080 "Ajutoare financiare" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării/ieșirii ajutoarelor financiare pe parcursul perioadei de gestiune.

163. În rîndul 090 "Alte mijloace nepredestinate" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării altor tipuri de mijloace nepredestinate, care s-au înregistrat în perioada de gestiune și corespund definiției mijloacelor nepredestinate din pct.5 al prezentelor indicații metodice.

164. În rîndul 100 "Total mijloace nepredestinate" se înscrie suma totală a mijloacelor nepredestinate, determinată prin relația: $rd.070+rd.080+rd.090$.

Contribuții ale fondatorilor și membrilor

165. În rîndul 110 "Taxe de aderare și cotizații de membru" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării taxelor de aderare și cotizațiilor de membru în perioada de gestiune.

166. În rîndul 120 "Alte contribuții" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, a intrării și utilizării altor contribuții ale membrilor, inclusiv, donațiile și ajutoarele oferite de fondatorii și membrii organizației necomerciale.

167. În rîndul 130 "Total contribuții ale fondatorilor și membrilor" se înscrie suma totală a contribuțiilor fondatorilor și membrilor, determinată prin relația: $rd.110+rd.120$.

Fonduri

168. În rîndul 140 "Aporturi inițiale ale fondatorilor" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, majorările și diminuările aporturilor inițiale ale fondatorilor pe parcursul perioadei de gestiune.

169. În rîndul 150 "Fondul de active imobilizate" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, majorările și diminuările fondului de active imobilizate pe parcursul perioadei de gestiune.

170. În rîndul 160 "Fondul de autofinanțare" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de

gestiune, majorările și diminuările fondului de autofinanțare pe parcursul perioadei de gestiune.

171. În rîndul 170 "Alte fonduri" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, majorările și diminuările altor fonduri pe parcursul perioadei de gestiune.

172. În rîndul 180 "Total fonduri" se înscrie suma totală a fondurilor, determinată prin relația: rd.140+rd.150+rd.160+rd.170.

Alte surse de finanțare

173. În rîndul 190 "Alte surse de finanțare" se reflectă soldurile la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, majorările și diminuările altor surse de finanțare pe parcursul perioadei de gestiune, care nu pot fi atribuite la mijloace cu destinație specială, mijloace nepredestinate, contribuții și fonduri (de exemplu, datorii comerciale etc.).

174. În rîndul 200 "Total surse de finanțare" se înscrie totalul surselor de finanțare, determinat prin relația: rd.060+rd.100+rd.130+rd.180+rd.190.

Nota explicativă la situațiile financiare

175. Nota explicativă conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se stabilesc de către organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente de sine stătător, reieșind din cerințele finanțatorilor/entității care a înregistrat reprezentanța, donatorilor și necesitățile informaționale ale utilizatorilor situațiilor financiare.

[Pct.175 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

176. Pe lîngă informațiile prezentate conform prevederilor [Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017](#), Standardelor Naționale de Contabilitate, a prezentelor indicații metodice, nota explicativă trebuie să conțină cel puțin:

- 1) informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate și prezentelor indicații metodice;
- 2) dezvăluirea politicilor contabile;
- 3) dezvăluirea informației privind executarea bugetelor aferente proiectelor realizate/bugetelor aferente desfășurării activității reprezentanței entității nerezidente;
- 4) alte informații.

[Pct.176 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

177. În compartimentul "Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate și prezentelor indicații metodice" se prezintă informații privind:

- 1) confirmarea faptului corespunderii situațiilor financiare prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate și prezentelor indicații metodice;
- 2) abaterile de la principiile de bază și caracteristicile calitative, motivele și efectele fiecărei abateri etc.

178. În compartimentul "Dezvăluirea politicilor contabile" se prezintă informații privind:

- 1) metodele de recunoaștere și de evaluare a elementelor situațiilor financiare;
- 2) modificările operate în politicile contabile pe parcursul perioadei de gestiune.

179. În compartimentul "Alte informații" se prezintă informații suplimentare, inclusiv privind activitatea economică, care nu au fost prezentate în alte compartimente ale notei explicative, dar sînt semnificative și relevante pentru utilizatori.

Aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare

180. Situațiile financiare se aprobă de către organul de conducere sau de alt organ împuternicit al organizației necomerciale/administratorul reprezentanței entității nerezidente, se semnează și se prezintă în conformitate cu prevederile [Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017](#).

[Pct.180 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Reformarea bilanțului

181. După aprobarea și prezentarea situațiilor financiare organizația necomercială/reprezentanța entității nerezidente reformează bilanțul prin decontarea:

1) corecțiilor rezultatelor anilor precedenți, constatate în perioada de gestiune – la fondul de autofinanțare;

2) excedentului net (deficitului net) al perioadei de gestiune la fondul de autofinanțare.

[Pct.181 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

182. În col.4 “Soldul la începutul perioadei de gestiune” a bilanțului perioadei de gestiune următoare indicatorii din rd.200 și rd.210 nu prezintă sold.

Prevederi tranzitorii

183. Prezentele indicații metodice se aplică prospectiv începând cu data intrării în vigoare. Informațiile perioadei de gestiune precedente se transpun în formularele situațiilor financiare prevăzute în prezentele indicații metodice în conformitate cu Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate.

184. Pentru prima perioadă de gestiune în care se aplică prezentele indicații metodice, indicatorii privind veniturile, cheltuielile și rezultatul activității organizației necomerciale pentru perioada de gestiune precedentă nu se prezintă în situația de venituri și cheltuieli.

185. Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile se decontează la fondul de autofinanțare la reformarea bilanțului întocmit pentru prima perioadă de gestiune în care se aplică prezentele indicații metodice.

Anexa nr.1

BILANȚUL

la _____ 20__

Nr. d/o	Activ	Cod rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfinalitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040		
	Investiții financiare pe termen lung	050		
	Alte active imobilizate	060		
	Total active imobilizate (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050 +rd.060)	070		
2.	Active circulante			
	Materiale	080		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	090		
	Producția în curs de execuție și produse	100		

	Creanțe comerciale și avansuri acordate	110		
	Creanțe ale bugetului	120		
	Creanțe ale personalului	130		
	Alte creanțe curente, din care:	140		
	Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	141		
	Numerar	150		
	Investiții financiare curente	160		
	Alte active circulante	170		
	Total active circulante (rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150+rd.160+rd.170)	180		
	Total active (rd.070+rd.180)	190		
	Pasiv			
3.	Capital propriu			
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	200		
	Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	210		
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	220		
	Fond de active imobilizate	230		
	Fond de autofinanțare	240		
	Alte fonduri	250		
	Total capital propriu (rd.200+ rd.210+rd.220+rd.230+240+250)	260		
4.	Datorii pe termen lung			
	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	270		
	Datorii financiare pe termen lung	280		
	Alte datorii pe termen lung	290		
	Total datorii pe termen lung (rd.270+rd.280+rd.290)	300		
5.	Datorii curente			
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	310		
	Datorii financiare curente	320		
	Datorii comerciale și avansuri primite	330		
	Datorii față de personal	340		
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	350		
	Datorii față de buget	360		
	Venituri anticipate curente	370		
	Alte datorii curente	380		
	Total datorii curente (rd.310+rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+ rd.360+ rd.370+rd.380)	390		
	Total pasive (rd.260+rd.300+rd.390)	400		

Anexa nr.2

SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

de la _____ pînă la _____ 20__

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială	010		
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	020		
Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (rd.010-rd. 020)	030		
Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)	040		
Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)	050		
Excedent (deficit) aferent altor activități (rd.040-rd.050)	060		
Venituri din activitatea economică	070		
Cheltuieli din activitatea economică	080		
Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică (rd.070-rd.080)	090		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	100		
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (rd.030+rd.060+ rd.090-rd.100)	110		

Anexa nr.3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE

de la _____ pînă la _____ 20__

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1.	Mijloace cu destinație specială					
	Finanțări cu destinație specială din bugetul național	010				
	Finanțări cu destinație specială din bugetul local	020				
	Granturi	030				
	Asistență financiară și tehnică	040				
	Alte finanțări și încasări cu destinație specială	050				
	Total mijloace cu destinație specială (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060				
2.	Mijloace nepredestinate					
	Donații	070				
	Ajutoare financiare	080				
	Alte mijloace nepredestinate	090				

	Total mijloace nepredestinate (rd.070+rd.080+ rd.090)	100			
3.	Contribuții ale fondatorilor și membrilor				
	Taxe de aderare și cotizații de membru	110			
	Alte contribuții	120			
	Total contribuții ale fondatorilor și membrilor (rd.110+rd.120)	130			
4.	Fonduri				
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	140			
	Fondul de active imobilizate	150			
	Fondul de autofinanțare	160			
	Alte fonduri	170			
	Total fonduri (rd.140+rd.150+rd.160+ rd.170)	180			
5.	Alte surse de finanțare	190			
	Total surse de finanțare (rd.060+rd.100+ rd.130+rd.180+rd.190)	200			

Anexa nr.4

BILANȚUL

la _____ 20__

Nr. d/o		Cod rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1		2	3	4
Activ				
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010		
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040		
	Investiții financiare pe termen lung	050		
	Alte active imobilizate	060		
	Total active imobilizate (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050+rd.060)	070		
2.	Active circulante			
	Materiale	080		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	090		
	Producția în curs de execuție și produse	100		
	Creanțe comerciale și avansuri acordate	110		

	Creanțe ale bugetului	120		
	Creanțe ale personalului	130		
	Alte creanțe curente, din care:	140		
	Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	141		
	Numerar	150		
	Investiții financiare curente	160		
	Alte active circulante	170		
	Total active circulante (rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150+rd.160+rd.170)	180		
	Total active (rd.070+rd.180)	190		
Pasiv				
3.	Capital propriu			
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	200		
	Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	210		
	Fond de active imobilizate	220		
	Fond de autofinanțare	230		
	Total capital propriu (rd.200+rd.210+rd.220+rd.230)	240		
4.	Datorii pe termen lung			
	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	250		
	Datorii financiare pe termen lung	260		
	Alte datorii pe termen lung	270		
	Total datorii pe termen lung (rd.250+rd.260+rd.270)	280		
5.	Datorii curente			
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	290		
	Datorii financiare curente	300		
	Datorii comerciale și avansuri primite	310		
	Datorii față de personal	320		
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	330		
	Datorii față de buget	340		
	Venituri anticipate curente	350		
	Alte datorii curente	360		
	Total datorii curente (rd.290+rd.300+rd.310+rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370		
	Total pasive (rd.240+rd.280+rd.370)	380		

[Anexa nr.4 introdusă prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Anexa nr.5

SITUAȚIA DE VENITURI ȘI CHELTUIELI

de la _____ pînă la _____ 20__

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4

Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială	010		
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	020		
Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (rd.010-rd.020)	030		
Alte venituri	040		
Alte cheltuieli	050		
Excedent (deficit) aferent altor activități (rd.040-rd.050)	060		
Cheltuieli privind impozitul pe venit	070		
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (rd.30+rd.060-rd.100)	080		

[Anexa nr.5 introdusă prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.135 din 15.10.2019](#), în vigoare 01.01.2020]

Anexa nr.2
la Ordinul ministrului finanțelor
nr.188 din 30 decembrie 2014

COMPLETĂRILE **la Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul** **ministrului finanțelor nr.119 din 6 august 2013**

Planul general de conturi contabile, aprobat prin [Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 6 august 2013](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.233-237 atr.1534) pentru evidența rezultatelor activității, veniturilor și cheltuielilor organizațiilor necomerciale, se completează după cum urmează:

1. În Capitolul II “NOMENCLATORUL CONTURILOR CONTABILE”:

1) grupa 33 “PROFIT NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ)” se completează cu următorul cont de gradul I:

“336 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune””.

2) Conturile de gradul II al contului de gradul I 341 “Fonduri” din grupa 34 “ALTE ELEMENTE DE CAPITAL PROPRIU” se expun în următoarea redacție:

“3411 “Aporturi inițiale ale fondatorilor organizațiilor necomerciale”

3412 “Fondul de active imobilizate”

3413 “Fondul de autofinanțare”

3414 “Alte fonduri””.

3) grupa 61 “VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ” se completează cu următoarele conturi de gradul I:

“616 “Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială”;

617 “Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)”;

618 “Venituri din activitatea economică””.

4) grupa 71 “CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE” se completează cu următoarele conturi de gradul I:

“716 “Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială”;

717 “Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)”;

718 “Cheltuieli din activitatea economică””.

2. Capitolul III “CARACTERISTICA ȘI MODUL DE APLICARE A CONTURILOR CONTABILE”, se completează după cum urmează:

“Contul 336 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune”

Contul 336 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune” este destinat generalizării

informației privind existența și modificarea excedentului net (deficitului net) al perioadei de gestiune al organizațiilor necomerciale.

Contul 336 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune” este un cont de pasiv. În creditul acestuia se înregistrează apariția/majorarea excedentului net și decontarea deficitului net al perioadei de gestiune curente în corespondență cu debitul conturilor: 341, 351 etc.

În debitul contului 336 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune” se înregistrează apariția/majorarea deficitului net și decontarea excedentului net al perioadei de gestiune curente în corespondență cu creditul conturilor: 341, 351 etc.

Soldul contului 336 “Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune” reprezintă mărimea excedentului net (deficitului net) al perioadei de gestiune, determinată în conformitate cu Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale. Acest sold poate fi creditor – se reflectă în situațiile financiare cu semnul plus (fără paranteze) sau debitor – se reflectă în situațiile financiare cu semnul minus (între paranteze).

Contul 616 “Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială”

Contul 616 “Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” este destinat generalizării informației privind veniturile organizațiilor necomerciale sub formă de granturi, donații, alocații, asistență financiară sau tehnică, alte finanțări și încasări a căror utilizare este condiționată de realizarea unor misiuni speciale aferente activității statutare.

În creditul contului 616 “Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” se înregistrează recunoașterea veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială pe parcursul perioadei de gestiune în corespondență cu debitul conturilor: 425, 535, 537 etc.

În debitul contului 616 “Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” se înregistrează decontarea veniturilor aferente mijloacelor cu destinație specială la finele perioadei de gestiune în corespondență cu creditul contului 351.

Contul 617 “Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)”

Contul 617 “Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)” este destinat generalizării informației privind veniturile aferente mijloacelor nepredestinate ale organizațiilor necomerciale, a căror utilizare nu este condiționată inițial de realizarea unor misiuni speciale și care nu pot fi atribuite la venituri aferente mijloacelor speciale.

În creditul contului 617 “Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)” se înregistrează recunoașterea altor venituri, cu excepția celor din activitatea economică, pe parcursul perioadei de gestiune în corespondență cu debitul conturilor: 121, 123, 211, 213, 216, 226, 231, 234, 241, 242, 521, 531, 532, 535, 544 etc.

În debitul contului 617 “Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)” se înregistrează decontarea altor venituri la finele perioadei de gestiune în corespondență cu creditul contului 351.

Contul 618 “Venituri din activitatea economică”

Contul 618 “Venituri din activitatea economică” este destinat generalizării informației privind veniturile din activitatea economică a organizațiilor necomerciale.

În creditul contului 618 “Venituri din activitatea economică” se înregistrează recunoașterea veniturilor obținute din desfășurarea activității economice pe parcursul perioadei de gestiune în corespondență cu debitul conturilor: 221, 223, 226, 231, 234, 241, 243, 521, 523, 542, 544 etc.

În debitul contului 618 “Venituri din activitatea economică” se înregistrează decontarea veniturilor din activitatea economică la finele perioadei de gestiune în corespondență cu creditul contului 351.

Contul 716 “Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială”

Contul 716 “Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” este destinat generalizării informației privind cheltuielile organizațiilor necomerciale suportate din contul mijloacelor cu destinație

specială.

În debitul contului 716 "Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială" se înregistrează recunoașterea cheltuielilor suportate din contul mijloacelor cu destinație specială pe parcursul perioadei de gestiune în corespondență cu creditul conturilor: 211, 212, 213, 214, 215, 216, 226, 521, 531, 532, 533, 534, 542, 544 etc.

În creditul contului 716 "Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială" se înregistrează decontarea cheltuielilor aferente mijloacelor cu destinație specială la finele perioadei de gestiune în corespondență cu debitul contului 351.

Contul 717 "Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)"

Contul 717 "Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)" este destinat generalizării informației privind alte cheltuieli suportate, cu excepția celor din activitatea economică a organizației necomerciale și care nu pot fi atribuite la cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială.

În debitul contului 717 "Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)" se înregistrează recunoașterea altor cheltuieli suportate cu excepția celor din activitatea economică, pe parcursul perioadei de gestiune în corespondență cu creditul conturilor: 121, 123, 211, 212, 213, 216, 226, 231, 234, 521, 531, 532, 533, 542, 544 etc.

În creditul contului 717 "Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)" se înregistrează decontarea altor cheltuieli cu excepția celor din activitatea economică la finele perioadei de gestiune în corespondență cu debitul contului 351.

Contul 718 "Cheltuieli din activitatea economică"

Contul 718 "Cheltuieli din activitatea economică" este destinat generalizării informației privind cheltuielile din activitatea economică a organizațiilor necomerciale, inclusiv costul vânzărilor și alte cheltuieli ale activității economice.

În debitul contului 718 "Cheltuieli din activitatea economică" se înregistrează recunoașterea cheltuielilor suportate pentru obținerea veniturilor din activitatea economică pe parcursul perioadei de gestiune în corespondență cu creditul conturilor: 113, 124, 141, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 221, 224, 226, 231, 233, 234, 242, 261, 521, 531, 533, 534, 542, 544 etc.

În creditul contului 718 "Cheltuieli din activitatea economică" se înregistrează decontarea cheltuielilor suportate din activitatea economică la finele perioadei de gestiune în corespondență cu debitul contului 351."