

657.421.1/.424

## UNELE PROBLEME ALE CONTABILITĂȚII DERECUNOAȘTERII IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

*Drd. Mihai POPOVICI, ASEM*  
*popovicimihai@mail.md*

*Derecunoașterea reprezintă ultima etapă a ciclului de viață al oricărei imobilizări corporale. Imobilizările corporale se derecunosc la ieșirea acestora. Standardele naționale și internaționale de contabilitate nu descriu pe deplin modurile de ieșire a imobilizărilor corporale, de aceea, practicienii sunt nevoiți să cerceteze opiniile savanților autohtoni și străini, pentru a găsi răspunsuri la aceste chestiuni.*

*În prezentul articol, sunt abordate unele probleme, care iau naștere în cazul ieșirii imobilizărilor corporale, ca identificarea modalităților de ieșire a imobilizărilor corporale, corespunzător reglementărilor contabile naționale și internaționale; studierea problemelor care pot surveni la vânzarea unei părți dintr-un obiect unic; cercetarea modului de ieșire a imobilizărilor corporale prin distribuirea lor proprietarilor, angajaților sau altor părți și studierea ieșirii imobilizărilor corporale prin transmiterea acestora entităților-furnizoare de energie electrică, gaze, apă.*

*Cuvinte-cheie: derecunoaștere, imobilizări corporale, ieșire, donație, cedare, casare, costuri de ieșire.*

**JEL: M-41.**

**Introducere.** Derecunoașterea reprezintă etapa finală a duratei de utilizare a oricărei imobilizări corporale în cadrul unei entități. Imobilizările corporale se derecunosc la ieșirea acestora. Entitățile pot contabiliza ieșirea imobilizărilor corporale conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale” [7], Standardului Internațional de Contabilitate (IAS) 16 „Imobilizări corporale” [4] și Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi (în continuare, Directiva 2013/34/UE) [3].

În acest articol, sunt examinate unele aspecte problematice, precum identificarea modalităților de ieșire a imobilizărilor corporale, conform reglementărilor contabile naționale și internaționale, studierea problemelor care se pot ivi la vânzarea unei părți dintr-un obiect unic, cercetarea modului de ieșire a imobilizărilor corporale prin distribuirea acestora proprietarilor, angajaților sau altor părți și stu-

657.421.1/.424

## SOME PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR DE-RECOGNITION OF TANGIBLE ASSETS

*PhD candidate Mihai POPOVICI, ASEM*  
*popovicimihai@mail.md*

*De-recognition is the last step in the life cycle of any tangible asset. Tangible assets are derecognized on their exit. The National and International Accounting Standards do not fully describe the ways in which property is disposed of, so practitioners have to investigate the opinions of national and foreign scholars in order to answer the questions.*

*This article discusses several issues that arise in the case of the expiry of tangible assets, such as identification of ways for the exit of tangible assets in accordance with the national and international accounting regulations, study of the problems that may arise in selling a part of a unitary object, research on the exit of tangible assets by their distribution to owners, employees or other parties and the study of the removal of tangible assets by transferring them to the electricity, gas and water supply entities.*

*Key words: de-recognition, tangible assets, exit, donation, transfer, disposal, exit costs.*

**JEL: M-41.**

**Introduction.** De-recognition is the final stage in the use of any tangible asset within an entity. Tangible assets are derecognized when they leave. Entities may account for the disposal of tangible assets in accordance with the provisions of the National Accounting Standard (NAS) “Intangible and tangible assets” [7], International Accounting Standard (IAS) 16 “Property, plant and equipment” [4] and Directive 2013/34 / of the European Parliament and of the European Council of 26 June 2013 on annual accounts, consolidated financial statements and related reporting of certain types of enterprises (hereafter – Directive 2013/34 / EU) [3].

In this article are examined some problematic aspects, such as identifying the ways in which property is disposed of in accordance with the national and international accounting regulations, studying the problems that may arise in the sale of parts of a single object, research on how to remove property, by distributing it to owners, employees or other parties, and studying the removal of property, plant and equipment by transferring them to the electricity, gas and water suppliers.

dierea ieșirii imobilizărilor corporale prin cedarea acestora entităților-furnizoare de energie electrică, gaze, apă.

**Metode aplicate.** Pentru cercetarea subiectelor menționate, a fost utilizată metoda comparativă și metoda de analiză a documentelor. Argumentele care justifică apelarea la metoda comparativă constă în faptul că permit identificarea similitudinilor, dar și a disimilitudinilor existente între reglementările naționale și directivele europene sau IFRS.

Metoda de analiză a documentelor este la fel de importantă, întrucât analiza surselor bibliografice utilizate, a studiilor comparative, precum și interpretările specialiștilor din literatura de specialitate națională și internațională permit o analiză de conținut a problematicii abordate.

**Rezultate și discuții.** În conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, imobilizările se derecunosc la ieșirea acestora, în cazul lichidării din motivul uzurii fizice și/sau învechirii morale, distrugerii în urma calamităților naturale etc. sau transmiterii (înstrăinării, cedării) prin vânzare, în baza unui contract de leasing financiar, schimb, donație etc. [7, pct. 31].

Prin proiectul Ministerului Finanțelor privind modificarea și completarea SNC, se propune lărgirea noțiunii de derecunoaștere, astfel, încât imobilizările să se derecunoască și la ieșirea în cazul altor operațiuni (returnării proprietarilor din gestiunea economică, înregistrării lipsurilor la inventariere, transferării în alte categorii de active etc.) [5].

Potrivit IAS 16, valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută la cedare, fie atunci când nu se mai preconizează să apară beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa [4, pct. 67]. Totodată, acest standard prevede că cedarea unui element de imobilizări corporale poate avea loc în mai multe moduri, de exemplu, prin vânzare, printr-un contract de leasing sau prin donație [4, pct. 69].

Ambele standarde nu descriu amănunțit direcțiile de ieșire a imobilizărilor corporale, ceea ce îl obligă pe contabil să decidă cum trebuie să contabilizeze operațiile de ieșire a imobilizărilor corporale, utilizând metodele descrise de savanții autohtoni în literatura de specialitate.

Reglementările contabile din România, conforme cu Directiva 2013/34/UE, sugerează că o imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară [6, pct. 242].

În literatura de specialitate, sunt examinate mai multe variante de contabilizare a costurilor de ieșire a imobilizărilor corporale: prin decontarea la cheltuie-

**Applied methods.** For the research of the mentioned subjects, the comparative and document analysis methods were used. The arguments justifying the use of the comparative method are that it allows identification of similarities, but also the existence of differences between national regulations and European directives or IFRS.

The method of document analysis is also important, as the analysis of the bibliographic sources used, the comparative studies and the interpretations of the specialists from the national and international level allow a comprehensive analysis of the addressed problem.

**Results and discussions.** According to the NAS “Intangible and tangible assets”, the assets are derecognized when they are liquidated due to physical wear and / or moral aging, destruction due to natural disasters, etc. or transfer (sale, disposal) through sale, under a finance lease, exchange, donation, etc. [7, point 31].

By the project of the Ministry of Finance regarding the modification and completion of the NAS, it is proposed to broaden the notion of de-recognition, so that the assets are also derecognized on their exit in the case of other operations (return to the owners from economic management, registration of inventory deficiencies, transfer to other categories of assets, etc.) [5].

According to IAS 16, the accounting value of an item of property must be de-recognized when it is transferred either in the case of no future economic benefits expected to arise from its use or at its cession [4, par. 67]. At the same time, this standard provides that the disposal of an item of property may take place in a number of ways, for example, through sale, lease or donation [4, 69].

Neither standard describes in detail the outflows of tangible assets, which makes the accountant to decide his own how to account for the output of tangible assets, using the methods described by the native scholars in the specialty literature.

Romanian Accounting Regulations in line with Directive 2013/34 / EU suggest that a corporeal asset should be taken out of the record at its cession or transfer, when no future economic benefit is expected from its further use [6, point 242].

Several variants of accounting for the exit costs of tangible assets are examined in the literature: by settling the current expenses in the period in which they were incurred, by initial recording as anticipated expenses with the subsequent settlement to current expenses in the manner established by the accounting policies of the entity or by offsetting the provisions previously created for those purposes.

lile curente în perioada în care acestea au fost suportate, prin înregistrarea inițială drept cheltuieli anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuielile curente în modul stabilit de politicile contabile ale entității sau prin compensarea pe seama provizioanelor constituite anterior pentru aceste scopuri.

În continuare, vor fi prefigurate direcțiile de ieșire a imobilizărilor corporale și modul de contabilizare a acestora.

Ieșirea imobilizărilor corporale, în cazul lichidării din cauza uzurii fizice și/sau învechirii morale, poate avea loc până sau după expirarea duratei de utilizare. În cazul ieșirii până la expirarea duratei de utilizare, valoarea neamortizată este casată ca majorare a cheltuielilor curente, concomitent cu diminuarea valorii imobilizărilor, precum și casarea amortizării și pierderilor acumulate din depreciere, iar după expirarea duratei de utilizare, amortizarea și pierderile acumulate din depreciere se casează.

Ieșirea imobilizărilor corporale distruse în urma calamităților naturale are loc prin majorarea cheltuielilor excepționale și micșorarea imobilizării corporale distruse în urma calamităților naturale. Totodată, se casează amortizarea și pierderile acumulate din depreciere, dacă, pentru imobilizarea dată, s-a calculat amortizarea și deprecierea.

Ieșirea imobilizărilor corporale, în urma transmiterii (înstrăinării, cedării) prin vânzare are loc prin contabilizarea mai multor operațiuni, cum ar fi înregistrarea valorii de vânzare (fără TVA) a obiectului, calcularea taxei pe valoarea adăugată (TVA) aferentă vânzării obiectului, decontarea sumei amortizării acumulate a obiectului, decontarea sumei pierderilor din deprecierea obiectului, decontarea valorii contabile a obiectului, înregistrarea costului (fără TVA) serviciilor de demontare și trecerea în cont a TVA aferentă serviciilor de demontare.

SNC și alte reglementări contabile nu conțin prevederi explicite privind obligativitatea transferării mijloacelor fixe destinate vânzării în componența mărfurilor. În acest context, se ia în considerare faptul că o imobilizare corporală, care urmează să fie înstrăinată, poate fi transferată în componența stocurilor la valoarea contabilă, doar în cazul în care aceasta este supusă unor pregătiri pentru vânzare și la data finalizării acestor pregătiri.

O situație problematică, pentru contabili, poate apărea în cazul în care se decide să se vândă o parte a unei imobilizări corporale, păstrând altă parte în proprietatea sa. Completările la SNC propuse de proiectul Ministerului Finanțelor prevăd că, dacă o proprietate imobiliară include două părți, dintre care o parte poate fi vândută, iar altă parte utilizată pentru producerea bunurilor, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative/comerciale, clasificarea să se

Below we will describe the exit directions of assets and the ways of their recording.

The exit of tangible assets in the case of their liquidation due to physical wear and/or moral aging may take place before or after the expiry date. In the case of exit before the expiration of the life period, the non-depreciated amount is written off as an increase in the current expenses, together with the decrease in the asset value and the write-off of the accumulated depreciation and accumulated losses, and after the expiry of the life period, depreciation and accumulated depreciation losses are written off.

The exit of property destroyed as a result of natural disasters occurs by increasing the extra expenses and by reducing the tangible assets destroyed as a result of natural disasters. At the same time, amortization and accumulated impairment losses are included, if depreciation and depreciation have been calculated for the given assets.

The exit of tangible assets because of transfer (cession, disposal) by their sale occurs through the accounting of several transactions, such as the recording of the sale value of the object (excluding VAT), the calculation of the value added tax (VAT) related to the sale of the object, the settlement of the amount of accumulated depreciation of the object, the settlement of the amount of losses due to the depreciation of the object, the settlement of the accounting value of the object, the registration of the cost of the dismantling services (excluding VAT) and the transfer of the VAT related to the dismantling services.

The NAS and other accounting regulations do not contain explicit provisions on the obligation to transfer the fixed assets intended for sale into the group of goods. In this context, we consider that the tangible asset to be alienated may be transferred to the inventory, only if it is subject to preparation for sale and by the date of completion of such preparation.

A problematic situation for accountants may occur when deciding to sell part of a tangible asset while retaining another part in its ownership. The NAS replenishments proposed by the Ministry of Finance project provide that, if a real estate includes two parts, one of which may be sold and another part used for the production of goods, the provision of services or for administrative / commercial purposes, the classification is carried out as a real estate investment and as real estate used by the owner, provided that the entity can record them separately [5].

The cost of entry of the real estate investment will be equal to the accounted amount of the fixed assets transferred, and the depreciation and the wear-and-tear losses of the accumulated fixed assets

efectueze ca investiție imobiliară și ca proprietate imobiliară utilizată de posesor, cu condiția că entitatea le poate înregistra separat [5].

Costul de intrare al investiției imobiliare va fi egal cu valoarea contabilă a imobilizării corporale transferate, iar amortizarea și pierderile din deprecierea imobilizării corporale acumulate se decontează, de unde rezultă că partea rămasă în componența imobilizărilor corporale rămâne la valoarea ei contabilă [5]. După părerea noastră, ambele părți ale imobilizării trebuie evaluate la valoarea justă, apoi, se contabilizează o parte ca imobilizare corporală, iar partea care urmează a fi vândută – ca stocuri.

Ieșirea imobilizărilor corporale prin schimb generează multiple probleme. Conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, imobilizările pot fi primite în schimb, însă nu se menționează nimic despre cedarea prin schimb. În practică, pot apărea cazuri când entitatea poate ceda imobilizări corporale în schimbul stingerii unor datorii față de proprii angajați, fondatori sau furnizori. Din punct de vedere contabil, această tranzacție se efectuează la fel ca vânzarea imobilizărilor corporale, prin decontarea amortizării și valorii contabile, contabilizarea venitului și stingerea împrumutului.

În astfel de situații, entitățile trebuie să atragă atenția că, pentru scopuri de impozitare, se iau în calculul prevederile Codului fiscal, potrivit căruia valoarea impozabilă a livrării impozabile a activelor supuse uzurii reprezintă valoarea cea mai mare din valoarea lor contabilă și valoarea de piață [2, art. 97].

O altă modalitate de ieșire a imobilizărilor corporale poate fi repartizarea dividendelor către asociați sub formă de active nemonetare, inclusiv imobilizări corporale. În acest caz, se are în vedere că obligația de a plăti proprietarilor, sub formă de distribuire de active nemonetare, urmează să fie recunoscută atunci când această operație este autorizată, în modul corespunzător, în conformitate cu actele de constituire a entității și legislației în vigoare.

Ieșirea imobilizărilor corporale prin donație sau, cum o mai denumesc unii savanți, transmiterea cu titlu gratuit, poate avea loc prin diferite modalități, cum ar fi: transmiterea imobilizărilor corporale în scopuri de binefacere autorităților și instituțiilor publice, organizațiilor necomerciale și religioase, donații în favoarea persoanelor fizice, transmiterea bunurilor proprietate publică (mijloace fixe).

O situație privind cedarea imobilizărilor corporale, deseori, apare între entitățile care construiesc bunuri imobiliare pentru a fi vândute sau folosite în activitatea de întreprinzător și entitățile ce furnizează energie electrică, apă/canalizare, gaze naturale. În cadrul legislativ, se menționează că entitățile, care au în proprietate instalații electrice,

are settled, hence the remaining part of the tangible assets remains at its current accounting value [5]. In our opinion, both sides of the asset have to be valued at their real value, then one part to be accounted for as a corporeal asset, and the part to be sold – as stock.

The exit of tangible fixed assets in exchange generates multiple problems. According to the NAS, “Intangible and tangible assets”, assets may be received in exchange, but nothing is stated about the transfer. In practice, there may be cases when the entity may sell tangible assets in exchange for the debt relief to its own employees, founders or suppliers. From the accounting point of view, this transaction is made in the same way as the sale of tangible assets, the settlement of the depreciation and the accounting value, the registration of the income and the settlement of the loan.

In such circumstances, entities should pay attention to the fact that the provisions of the Fiscal Code are taken into account for taxation purposes, according to which the taxable amount of the taxable supply of the assets subject to the depreciation is the highest value of their book value and the market value [2, art. 97].

Another way of tangible assets exit may be the distribution of dividends to associates in the form of non-monetary assets, including tangible assets. We consider that the obligation to pay to owners non-monetary assets in the form of distribution is to be recognized when this operation is duly authorized in accordance with the constituent acts of the entity and the legislation in force.

The exit of tangible property by donation or, as some scholars call it, free of charge transmission can take place in various ways, such as: the transfer of tangible assets for the benefit of public authorities and institutions, non-commercial and religious organizations, donations in favour of individuals, the transfer of public property (fixed assets).

A situation regarding the transfer of tangible assets often occurs between entities that build real estate to be used in entrepreneurial activities or sold to entities supplying electricity, water / sewerage, natural gas. The legislative framework states that entities that own electricity, power lines and transformer stations are entitled to transmit them free of charge to the system operator and they are obliged to receive electrical installations transmitted free of charge provided that the owner of electrical installations, power lines and workstations are required to ensure that they comply with security requirements. The same situation is also in the case with natural gas installations.

linii electrice și posturi de transformare, sunt în drept să le transmită, cu titlu gratuit, în proprietatea operatorului de sistem, iar aceștia sunt obligați să primească instalațiile electrice transmise cu titlu gratuit cu condiția efectuării, de către proprietarul instalațiilor electrice, liniilor electrice și posturilor de transformare, a lucrărilor necesare pentru a asigura corespunderea acestora cu cerințele de securitate. Situație analogică este și în cazul instalațiilor de gaze naturale.

În opinia unor autori, dacă entitatea pierde controlul asupra activului transferat, atunci aceasta trebuie să îl derecunoască. În acest caz, este necesar ca valoarea activelor transferate să fie inclusă în valoarea contabilă a activelor imobiliare construite, care urmează să fie conectate la rețelele de servicii, dacă se îndeplinesc criteriile de capitalizare, sau să fie casată la cheltuielile (costuri) perioadei; costul activelor transferate sunt deductibile în scopuri fiscale pentru entitatea care le transmite, dacă activele transmise țin de activitatea de întreprinzător; transferul activelor întreprinderii specializate pentru a asigura conexiunea entității la rețelele specializate nu constituie o livrare impozabilă cu TVA [1].

Considerăm că, în acest caz, entitățile nu trebuie să doneze (să transmită cu titlu gratuit) instalațiile menționate, dar să le transmită în folosință gratuit printr-un contract de comodat, pentru că, în cazul în care piața se va demonopoliza, entitatea constructoare va putea să ofere această instalație altei entități prestatoare de servicii similare.

**Concluzii.** Ieșirea imobilizărilor corporale poate avea loc prin mai multe modalități, precum uzura fizică/ învechirea morală, distrugerile cauzate de calamitățile naturale, vânzarea, schimbul, donația ș.a. Totuși, nicio metodă din cele menționate nu este pe deplin descrisă în SNC și mai ales în IAS/IFRS. De aceea, propunem completarea SNC cu exemple concrete de ieșire a imobilizărilor corporale prin diferite situații, pentru a clarifica unele momente ce apar în practica contabilă.

La vânzarea unei părți dintr-o imobilizare (obiect unic), survin probleme ce țin de divizarea obiectului unic. În opinia noastră, ambele părți ale imobilizării trebuie evaluate la valoarea justă, apoi se cere contabilizarea unei părți ca imobilizare corporală, iar partea care urmează a fi vândută – ca stocuri.

Ieșirea imobilizărilor corporale prin distribuirea acestora proprietarilor, angajaților sau altor părți, din punct de vedere contabil, este simplă la prima vedere, obiectele fiind evaluate la valoarea justă și distribuite la aceeași valoare, însă, din punct de vedere fiscal, trebuie atrasă atenția la faptul că această tranzacție, deseori, poate avea loc între persoanele interdependente, respectiv, trebuie să se ia

In the opinion of some authors, if the entity loses control of the transferred asset, then it will derecognize it. In this case, the value of the assets transferred is to be included in the book value of the constructed real estate assets to be connected to the service networks, if the capitalization criteria are met or to be written off as costs of the given period; the cost of the transferred assets is tax deductible for the transferring entity, if the assets transferred are related to the entrepreneurial activity; the transfer of assets to the specialized firm for the entity's connection to specialized networks does not constitute a taxable supply of VAT [1].

We believe that in this case the entities must not donate (transfer free of charge) the mentioned facilities but send them into free use through a commodity contract, as in the case the market is to be de-monopolized, the building entity will be able to supply this facility to another entity providing similar services.

**Conclusions.** The exit of tangible assets may take place in several ways such as physical wear / moral aging, damages caused by natural disasters, sale, exchange, donation and others. However, none of the above-mentioned methods is fully described in the NAS and especially in IAS / IFRS. That is why we propose completing the NAS with concrete examples of tangible property outflows in different situations, in order to clarify some moments that appear in the accounting practice.

When selling a part of an asset (a single object), problems arise regarding the division of the unique object. In our opinion, both sides of the asset must be measured at their real value, and then accounted for as part of a property, and the part to be sold – as inventory.

The exit of fixed assets by distributing them to owners, employees or other parties is simple at first glance from the accounting point of view, the objects being valued at their fair value and distributed at the same value, but from the taxation point of view attention must be drawn to the fact that this transactions may often take place between interdependent persons, it should be necessary to take into account the provisions of Article 5, point 12 of the Fiscal Code [2], according to which the deduction of losses resulting from the sale or exchange of property, the performance of works and the provision of services, directly or mediated between interdependent persons is not allowed.

The exit of tangible assets by giving them to electricity, gas, and water supply entities is a current issue for the construction companies. The legislation

în calcul prevederile articolului 5, punctul 12 din Codul fiscal [2], conform căruia, nu se permite deducerea pierderilor în urma vânzării sau schimbului proprietății, îndeplinirii lucrărilor și prestării serviciilor, efectuate, în mod direct sau mijlocit, între persoanele interdependente.

Ieșirea imobilizărilor corporale, prin cedarea acestora către entitățile-furnizori de energie electrică, gaze, apă, este o problemă actuală a entităților din domeniul construcțiilor. Legislația le obligă să cedeze instalațiile de racordare la gaz, apă, energie electrică furnizorilor de servicii de acest gen, însă, din punct de vedere contabil, nu este clară procedura respectivă. Prin urmare, sugerăm entităților să nu transmită cu titlu gratuit instalațiile menționate, dar să le transmită în folosință cu titlu gratuit, printr-un contract de comodat, pentru că, în cazul în care piața se va demonopoliza, entitatea constructoare va putea să ofere această instalație altei entități prestatoare de servicii similare.

obliges them to offer gas, water and electricity connection facilities to service suppliers of this kind, but the given procedure is not clear from the accounting point of view. Therefore, we propose that entities should not provide free of charge the facilities mentioned, but to offer them for free of charge use through a commodity contract, as the market could be de-monopolized, the building entity being able to supply this facility to other service providing entities.

#### Bibliografie/Bibliography:

1. CIOBANU, Veaceslav. *Transfer de active întreprinderilor specializate – aspecte contabile și fiscale* – <http://contabilsef.md/libview.php?l=ro&idc=376&id=15233&t=/Articole/Contabilitate/Transfer-de-active-intreprinderilor-specializate-aspecte-contabile-i-fiscale/>
2. Codul fiscal al Republicii Moldova – <http://lex.justice.md/md/326971/>
3. Directiva 2013/34/UE a PE și a Consiliului din 26.06.2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi – <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0034&from=RO>.
4. IAS 16 „Imobilizări corporale” – <http://mf.gov.md/actnorm/contabil/standartraport>.
5. Proiectul privind modificarea și completarea Ordinului MF nr.118 din 06.08.2013, privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate – <http://mf.gov.md/ro/content/modific%C4%83rile-%C8%99i-complet%C4%83rile-la-standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate>.
6. Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802 din 29.12.2014. În: Monitorul Oficial al României nr. 963 din 30.12.2014.
7. SNC „Imobilizări necorporale și corporale” - <http://mf.gov.md/actnorm/contabil/standartnew>