

STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “DIFERENȚE DE CURS VALUTAR ȘI DE SUMĂ”

Introducere

1. Prezentul standard este elaborat în baza Directivei ~~lori~~ 2013/34/UE și IAS 21 “Efectele variației cursurilor de schimb valutar”.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a diferențelor de curs valutar și de sumă și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare.

Domeniu de aplicare

3. Prezentul standard se aplică la contabilizarea diferențelor de curs valutar și de sumă, cu excepția diferențelor aferente:

~~1) conversiei indicatorilor situațiilor financiare ale entităților din străinătate incluși în situațiile financiare consolidate ale entității-raportor~~ mamă (SNC „Prezentarea situațiilor financiare consolidate IAS 21 “Efectele variației cursurilor de schimb valutar””);

~~2) instrumentelor financiare derivate exprimate în valută străină (IAS 39 “Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”);~~

Definiții

4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:

Curs valutar – rata de schimb a valutei străine în raport cu moneda națională.

Data înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină – data recunoașterii inițiale a operațiunii în valută străină în conformitate cu standardele de contabilitate.

Diferență de curs valutar – diferență care rezultă din recalcularea valutei străine în monedă națională la diferite cursuri oficiale ale leului moldovenesc.

Diferență de sumă – diferență care rezultă din recalcularea creanțelor și datoriilor exprimate în valută străină sau unități convenționale la diferite cursuri oficiale ale leului moldovenesc sau cursuri de schimb stabilite în contractele încheiate între rezidenții Republicii Moldova.

Elemente monetare – active și datorii exprimate în valută străină care urmează a fi încasate/achitate.

Operațiuni în valută străină – operațiuni exprimate sau care necesită decontări în valută străină.

Unitate convențională – unitate monetară exprimată în valută străină în mărime fixă sau echivalentul acesteia în monedă națională la cursul de schimb stabilit de către părțile contractante.

Valută străină – orice valută, alta decât moneda națională.

Contabilitatea diferențelor de curs valutar

5. Operațiunile în valută străină includ:

- 1) exportul/importul de active, servicii, lucrări, alte operațiuni de comerț internațional;
- 2) primirea/acordarea creditelor și împrumuturilor în valută străină;
- 3) efectuarea investițiilor financiare în valută străină (procurarea valorilor mobiliare, cotelor de participație în capitalul social al entității străine etc.);
- 4) primirea în capitalul social a aporturilor exprimate în valută străină;
- 5) eliberarea avansurilor spre decontare, primirea/transmiterea bunurilor în leasing și alte operațiuni în valută străină între rezidenții Republicii Moldova permise de legislația în vigoare.

6. Contabilitatea operațiunilor în valută străină se ține atât în monedă națională, cât și în valută străină. Echivalentul în monedă națională se determină prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data:

- 1) înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină;
- 2) achitării integrale sau parțiale a creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor în valută străină;
- 3) întocmirii situațiilor financiare (data raportării).

7. Operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale, care se determină în funcție de tipul operațiunii:

- 1) operațiunile bancare și de casă – data încasării (eliberării) numerarului;
- 2) exportul/importul de active, servicii, lucrări, alte operațiuni de comerț internațional:
 - data întocmirii declarației vamale, sau
 - data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor, lucrărilor, sau
 - altă dată prevăzută de legislația în vigoare;
- 3) primirea/acordarea de credite și împrumuturi – data primirii/acordării creditelor și împrumuturilor;
- 4) efectuarea investițiilor financiare – data procurării investițiilor;
- 5) primirea în capitalul social a aporturilor exprimate în valută străină – data înregistrării de stat a constituirii (modificării) capitalului social sau altă dată permisă de legislație.

8. Achitarea creanțelor și datoriilor în valută străină se înregistrează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data achitării. Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care apar la data achitării creanțelor și datoriilor se recunosc ca venituri sau cheltuieli curente.

9. Diferențele de curs valutar favorabile se contabilizează în modul următor:

- 1) în cazul creșterii cursului valutar – ca majorare concomitentă a numerarului, creanțelor curente, altor elemente monetare și veniturilor curente;
- 2) în cazul scăderii cursului valutar – ca diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente.

Exemplul 1. O entitate, în luna decembrie 201X, a importat mărfuri în valoare de 10000 dolari SUA cu achitarea ulterioară.

Cursul oficial al leului moldovenesc la data:

- întocmirii declarației vamale – 11,5525 lei/dolar SUA;
- achitării datoriilor – 11,3378 lei/dolar SUA.

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

- valoarea mărfurilor achiziționate în sumă de 115525 lei ($10000 \text{ dolari SUA} \times 11,5525 \text{ lei/dolar SUA}$) – ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriilor curente;
- achitarea datoriilor față de furnizorul străin în sumă de 113378 lei ($10000 \text{ dolari SUA} \times 11,3378 \text{ lei/dolar SUA}$) – ca diminuare concomitentă a datoriilor curente și a numerarului;
- diferența de curs valutar favorabilă în suma de 2147 lei [$10000 \text{ dolari SUA} \times (11,5525 \text{ lei/dolar SUA} - 11,3378 \text{ lei/dolar SUA})$] – ca diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente.

10. Diferențele de curs valutar nefavorabile se contabilizează în modul următor:

- 1) în cazul scăderii cursului valutar – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a numerarului, creanțelor curente, altor elemente monetare;
- 2) în cazul creșterii cursului valutar – ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente.

Exemplul 2. O entitate a încheiat cu un cumpărător străin un contract de livrare a produselor în valoare de 60000 euro. Conform contractului produsele vor fi livrate după achitarea în avans a 50% din valoarea contractuală a acestora. La 27 martie 201X

cumpărătorul a efectuat plata în avans, iar la 3 aprilie 201X produsele au fost livrate. Decontarea finală a avut loc la 10 aprilie 201X.

Cursul oficial al leului moldovenesc la data:

- 27.03.201X – 15,3584 lei/euro;
- 03.04.201X – 15,3845 lei/euro;
- 10.04.201X – 15,3136 lei/euro.

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în martie 201X:

- primirea avansului în valută străină în sumă de 460752 lei (30000 euro × 15,3584 lei/euro) – ca majorare concomitentă a numerarului și datoriilor curente;

în aprilie 201X:

- livrarea produselor cumpărătorului în sumă de 923070 lei (60000 euro × 15,3845 lei/euro – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;
- trecerea în cont a avansului primit anterior în sumă de 460752 lei (30000 euro × 15,3584 lei/euro) – ca diminuare concomitentă a datoriilor și creanțelor curente;
- achitarea creanțelor în valută străină în sumă de 459408 lei (30000 euro × 15,3136 lei/euro) – ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor curente;
- diferența de curs valutar nefavorabilă în sumă de 2910 lei [30000 euro × (15,3584 lei/euro – 15,3845 lei/euro) + 30000 euro × (15,3136 lei/euro – 15,3845 lei/euro)] – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente.

11. La întocmirea situațiilor financiare elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele, și datoriile, inclusiv cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți etc.) se recalculează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

12. Elementele nemonetare în valută străină (imobilizările necorporale și corporale, goodwill-ul, stocurile, avansurile acordate/primite pentru procurări/livrări de active și servicii, elementele de capital propriu social, etc.) nu se supun recalculării la data raportării și se înregistrează în situațiile financiare conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoașterii inițiale a acestora.

13. Entitatea poate recalcula elementele monetare atât la data raportării, cât și cu o altă periodicitate prevăzută în politicile contabile (lunar, trimestrial etc.).

14. Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care apar ca rezultat al recalculării la data raportării a elementelor monetare precum și a acțiunilor evaluate la valoarea justă, se recunosc ca venituri și cheltuieli curente și se contabilizează în conformitate cu prevederile pct.9 și 10 din prezentul standard. Modul de contabilizare a diferențelor de curs valutar este prezentat în anexa 1.

14¹. Prin derogare de la prevederile pct.8-10 și 14 ale prezentului standard, diferențele de curs valutar aferente subvențiilor, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială a instituțiilor publice cu autonomie financiară se recunosc ca majorare/diminuare a subvențiilor, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială.

[Pct.14¹ introdus prin Ordinul Min.Fin. nr.204 din 23.12.2015, în vigoare 31.12.2015]

15. În cazul în care operațiunea în valută străină a fost înregistrată într-o perioadă de gestiune, iar achitarea se efectuează în altă perioadă de gestiune, diferențele de curs valutar se recunosc în fiecare perioadă de gestiune pînă la data achitării.

Exemplul 3. O entitate rezident a Republicii Moldova a prestat unei entități nerezidente servicii în valoare de 13000 euro. Documentele care justifică prestarea serviciilor au fost întocmite la 22 decembrie 201X, iar achitarea serviciilor a avut loc la 3 ianuarie 201X+1.

Cursul oficial al leului moldovenesc la data:

- 22.12.201X – 15,0540 lei/euro;
- 31.12.201X – 15,3825 lei/euro;
- 03.01.201X+1 – 15,3158 lei/euro.

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în decembrie 201X:

- valoarea serviciilor prestate în sumă de 195702 lei ($13000 \text{ euro} \times 15,0540 \text{ lei/euro}$) – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- diferența de curs valutar favorabilă la data raportării în sumă de 4270 lei [$13000 \text{ euro} \times (15,3825 \text{ lei/euro} - 15,0540 \text{ lei/euro})$] – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

în ianuarie 201X+1:

- achitarea creanțelor în valută străină în sumă de 199105 lei ($13000 \text{ euro} \times 15,3158 \text{ lei/euro}$) – ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor curente;

- diferența de curs valutar nefavorabilă aferentă creanțelor în valută străină în sumă de 867 lei [$13000 \text{ euro} \times (15,3158 \text{ lei/euro} - 15,3825 \text{ lei/euro})$] – ca majorare a cheltuielilor curente și micșorare a creanțelor curente.

~~16. Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile aferente aporturilor în capitalul social al entității, primite de la proprietari (fondatori) străini se contabilizează ca venituri și/sau cheltuieli curente.~~

~~Exemplul 4. Conform actelor de constituire semnate, capitalul social al entității este format integral din aporturi bănești ale fondatorilor străini în sumă de 289761 lei (sau 25836 dolari SUA).~~

~~La momentul înregistrării de stat a entității – 8 mai 201X, fondatorii străini au virat în contul provizoriu al acesteia aporturi în sumă de 15000 dolari SUA. Datoria fondatorilor privind aportul neachitat în mărime de 10836 dolari SUA a fost stinsă la 22 iunie 201X.~~

~~Cursul oficial al leului moldovenesc la data:~~

~~– 08.05.201X – 11,2154 lei/dolar SUA;~~

~~– 22.06.201X – 11,2049 lei/dolar SUA.~~

~~În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:~~

~~în mai 201X:~~

~~– constituirea capitalului social în mărime de 289761 lei ($25836 \text{ dolari SUA} \times 11,2154 \text{ lei/dolar SUA}$) – ca majorare concomitentă a capitalului nevărsat și capitalului social;~~

~~– primirea numerarului în contul achitării aporturilor fondatorilor în sumă de 168231 lei ($15000 \text{ dolari SUA} \times 11,2154 \text{ lei/dolar SUA}$) – ca majorare a numerarului și diminuare a capitalului nevărsat;~~

~~în iunie 201X:~~

~~– achitarea finală de către fondatori a capitalului nevărsat în sumă de 121416 lei ($10836 \text{ dolari SUA} \times 11,2049 \text{ lei/dolar SUA}$) – ca majorare a numerarului și diminuare a capitalului nevărsat;~~

~~– diferența de curs valutar nefavorabilă în sumă de 114 lei [$10836 \text{ dolari SUA} \times (11,2049 \text{ lei/dolar SUA} - 11,2154 \text{ lei/dolar SUA})$] – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a capitalului nevărsat.~~

Contabilitatea diferențelor de sumă

17. Diferențele de sumă apar în cazul încheierii între rezidenții Republicii Moldova a contractelor în care părțile au convenit asupra unor datorii pecuniare (bănești) exprimate în valută străină sau unități convenționale, dacă astfel de contracte nu sunt interzise de legislația în vigoare.

[Pct.17 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.204 din 23.12.2015, în vigoare 31.12.2015]

18. Operațiunile exprimate în valută străină sau unități convenționale inițial se înregistrează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb conform contractului încheiat (cursului oficial al leului moldovenesc sau cursului de schimb stabilit de părțile contractante).

19. Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb:

1) la data achitării creanțelor și datoriilor; sau

2) la data livrării (procurării) activelor și/sau prestării (beneficierii) serviciilor; sau

3) stabilit în mărime fixă sau în alt mod de către părțile contractante.

[Pct.19 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.204 din 23.12.2015, în vigoare 31.12.2015]

20. În cazul aplicării cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor, diferențele de sumă aferente operațiunilor respective se contabilizează în modul următor:

1) diferențele de sumă favorabile – ca majorare a creanțelor curente și/sau altor active sau diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente;

2) diferențele de sumă nefavorabile – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente și/sau altor active sau majorare a datoriilor curente.

Exemplul 5. La 10 octombrie 201X două entități rezidente ale Republicii Moldova (neplătitoare de TVA) au încheiat un contract de vânzare-cumpărare a mărfurilor, valoarea acestora fiind exprimată în euro. La 15 octombrie 201X vânzătorul a livrat 100 unități de marfă în valoare de 5000 euro. Clauzele contractuale prevăd efectuarea plății în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data achitării. Achitarea a fost efectuată la 10 noiembrie 201X.

Cursul oficial al leului moldovenesc la data:

- 15.10.201X – 15,1220 lei/euro,

- 10.11.201X – 15,3252 lei/euro.

În baza datelor din exemplu, se contabilizează:

• *la entitatea-vânzător:*

în octombrie 201X:

- valoarea mărfurilor vândute în sumă de 75610 lei ($5000 \text{ euro} \times 15,1220 \text{ lei/euro}$) – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

în noiembrie 201X:

- achitarea creanțelor privind mărfurile vândute în sumă de 76626 lei ($5000 \text{ euro} \times 15,3252 \text{ lei/euro}$) – ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor curente;

- diferența de sumă favorabilă aferentă vânzării mărfurilor în sumă de 1016 lei [$5000 \text{ euro} \times (15,3252 \text{ lei/euro} - 15,1220 \text{ lei/euro})$] – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

• *la entitatea-cumpărător:*

în octombrie 201X:

- valoarea mărfurilor procurate în sumă de 75610 lei ($5000 \text{ euro} \times 15,1220 \text{ lei/euro}$) – ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriilor curente;

în noiembrie 201X:

- achitarea datoriilor pentru mărfurile procurate în sumă de 76626 lei ($5000 \text{ euro} \times 15,3252 \text{ lei/euro}$) – ca diminuare concomitentă a datoriilor curente și numerarului;

- diferența de sumă nefavorabilă aferentă procurării mărfurilor în sumă de 1016 lei [$5000 \text{ euro} \times (15,1220 \text{ lei/euro} - 15,3252 \text{ lei/euro})$] – ca majorarea concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente.

21. În cazul aplicării cursului de schimb la data livrării activelor (prestării serviciilor) sau a unui curs stabilit de părți în mărime fixă, diferențe de sumă nu apar, deoarece vânzătorul și cumpărătorul recunosc creanțele și datoriile în baza aceluiași curs de schimb.

22. La data raportării creanțele și datoriile aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale nu se supun recalculării.

23. În cazul achitării anticipate (în avans) pentru activele livrate (procurate) sau serviciile prestate (primite) echivalentul în moneda națională a avansului se determină prin aplicarea cursului de schimb la data plății acestuia și ulterior nu se recalculează.

24. Apariția diferențelor de sumă aferente operațiunilor cu achitarea în avans depinde de:

1) mărimea plății în avans: parțială sau integrală;

2) cursul de schimb utilizat în conformitate cu pct.19 din prezentul standard.

25. În cazul efectuării plății în avans parțiale și aplicării cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor, diferențe de sumă apar doar din mărimea neachitată a creanțelor

și datoriilor ca rezultat al modificării cursului de schimb la data livrării activelor (prestării serviciilor) și data achitării finale. Astfel de diferențe se contabilizează conform pct.20 din prezentul standard.

Exemplul 6. O entitate în baza contractului de vânzare-cumpărare a vândut mărfuri altei entități rezidente a Republicii Moldova. Valoarea mărfurilor este exprimată în valută străină și constituie 8000 euro. Contractul prevede aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data achitării. La 27 mai 201X cumpărătorul a achitat în avans 40% din valoarea contractuală a mărfurilor, iar la 5 iunie 201X mărfurile au fost livrate. Achitarea finală a avut loc la 2 iulie 201X.

Cursul oficial al leului moldovenesc la data:

- 27.05.201X – 15,5808 lei/euro;

- 05.06.201X – 15,6758 lei/euro;

- 02.07.201X – 15,5514 lei/euro.

În baza datelor din exemplu, entitatea-vînzător contabilizează:

în mai 201X:

- primirea avansului în contul livrării ulterioare a mărfurilor în sumă de 49859 lei ($3200 \text{ euro} \times 15,5808 \text{ lei/euro}$) – ca majorare a numerarului și datoriilor curente;

în iunie 201X:

- valoarea mărfurilor vîndute în sumă de 125103 lei $[(49859 \text{ lei} + (4800 \text{ euro} \times 15,6758 \text{ lei/euro}))]$ – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;

- trecerea în cont a avansului primit anterior în sumă de 49859 lei – ca diminuare concomitentă a datoriilor și creanțelor curente;

în iulie 201X:

- primirea plății finale pentru mărfurile vîndute în sumă de 74647 lei $(4800 \text{ euro} \times 15,5514 \text{ lei/euro})$ – ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor curente;

- diferența de sumă nefavorabilă aferentă creanțelor neachitate în sumă de 597 lei $[(4800 \text{ euro} \times (15,5514 \text{ lei/euro} - 15,6758 \text{ lei/euro}))]$ – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente.

26. În cazul efectuării plății în avans integrale și aplicării cursului de schimb la data livrării activelor (prestării serviciilor) diferențe de sumă nu apar, dar sunt necesare decontări suplimentare între vînzător și cumpărător. Astfel, la creșterea cursului de schimb cumpărătorul îi achită vînzătorului o sumă suplimentară, iar la scăderea cursului de schimb vînzătorul îi restituie cumpărătorului o parte din avansul primit.

Exemplul 7. O entitate beneficiază de serviciile prestate de către o altă entitate rezidentă a Republicii Moldova. Conform contractului, valoarea serviciilor este exprimată în valută străină și constituie 3500 euro. Contractul prevede aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data prestării serviciilor. La 30 noiembrie 201X serviciile au fost achitate în avans integral. Documentele care justifică prestarea serviciilor au fost întocmite la 28 decembrie 201X, iar achitarea finală a avut loc la 3 ianuarie 201X+1.

Cursul oficial al leului moldovenesc la data:

- 30.11.201X – 15,7361 lei/euro;

- 28.12.201X – 15,8517 lei/euro.

În baza datelor din exemplu, entitatea-beneficiar al serviciilor contabilizează:

în noiembrie 201X:

- acordarea avansului în contul achitării plății pentru servicii în sumă de 55076 lei ($3500 \text{ euro} \times 15,7361 \text{ lei/euro}$) – ca majorare a creanțelor curente și micșorare a numerarului;

în decembrie 201X:

- primirea serviciilor în sumă de 55481 lei $(3500 \text{ euro} \times 15,8517 \text{ lei/euro})$ – ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente;

- trecerea în cont a avansului acordat anterior în sumă de 55076 lei – ca diminuare concomitentă a datoriilor și creanțelor curente;

în ianuarie 201X+1:

- achitarea finală pentru serviciile primite în sumă de 405 lei (55481 lei – 55076 lei – ca diminuare concomitentă a datoriilor curente și numerarului.

27. Erorile și modificările estimărilor contabile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă se contabilizează în conformitate cu prevederile SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.

Prezentarea informațiilor

28. Nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare în situațiile financiare ale entității se prezintă, cel puțin, următoarele informații aferente:

1) diferențelor de curs valutar:

a1) suma veniturilor și cheltuielilor din diferențe de curs valutar;

b2) valoarea elementelor contabile exprimate în valută străină;

c) efectele variațiilor semnificative ale cursului valutar înregistrate după data raportării;

2) diferențelor de sumă:

a3) suma veniturilor și cheltuielilor provenite din diferențe de sumă;

b) modul de contabilizare a diferențelor de sumă;

e4) descrierea generală nomenclatorului și caracteristica generală a contractelor semnificative în unități convenționale și/sau valută străină încheiate între rezidenții Republicii Moldova.

Prevederi tranzitorii

29. Prezentul standard se aplică începând cu data intrării în vigoare.

30. La data intrării în vigoare a prezentului standard diferențele de curs valutar înregistrate în componența capitalului suplimentar se trec la profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al (a) anilor precedenți.

Data intrării în vigoare

31. Prezentul standard intră în vigoare la 1 ianuarie 2014.

Modul de contabilizare a diferențelor de curs valutar la data raportării

Date inițiale. Conform situațiilor financiare a entității la 31 decembrie 201X activele și datoriile exprimate în valută străină cuprind:

- imobilizări necorporale cu costul de intrare 2700 euro (procurate la 19.03.201X la cursul 15,6143 lei/euro);
- imobilizări corporale cu costul de intrare 32000 euro (procurate la 25.05.201X la cursul 15,7540 lei/euro);
- investiții financiare pe termen lung (cote de participație) cu valoarea de 60000 euro (înregistrate la 04.06.201X la cursul 15,7158 lei/euro);
- stocuri cu costul de intrare 8200 euro (procurate la 20.09.201X la cursul 15,5294 lei/euro);
- investiții financiare curente (depozit bancar) cu valoarea de 30000 euro (înregistrate la 24.10.201X la cursul 15,5218 lei/euro);
- creanțe în sumă de 22000 euro (înregistrate la 02.12.201X la cursul 15,3845 lei/euro);
- împrumuturi primite în sumă de 14000 euro (înregistrate la 14.12.201X la cursul 15,6719 lei/euro);
- numerar în conturi curente în sumă de 46000 euro (înregistrat la 24.12.201X la cursul 15,6138 lei/euro).

Cursul oficial al leului moldovenesc la 31.12.201X a constituit 15,7325 lei/euro.

Conform datelor prezentate activele și datoriile în valută străină vor fi evaluate după cum urmează:

Tabelul 1

Active și datorii (elemente bilanțiere) la 31.12.201X

Elemente bilanțiere	Suma, euro	La data înregistrării inițiale		La data raportării		Diferența, lei
		curs oficial al leului moldovenesc, lei/euro	echivalent în monedă națională, lei	curs oficial al leului moldovenesc, lei/euro	echivalent în monedă națională, lei	
A	1	2	3 = 1 × 2	4	5 = 1 × 4	6 = 5 – 3
1. Elemente monetare:						
1.1. Numerar	46000	15,6138	718235	15,7325	723695	5460
1.2. Investiții financiare curente	30000	15,5218	465654	15,7325	471975	6321
1.3. Creanțe curente	22000	15,3845	338459	15,7325	346115	7656
1.4. Datorii curente	14000	15,6719	219407	15,7325	220255	848
2. Elemente nemonetare:						
2.1. Imobilizări necorporale	2700	15,6143	42159	15,6143	42159	—
2.2. Imobilizări corporale	32000	15,7540	504128	15,7540	504128	—

2.3. Investiții financiare pe termen lung	60000	15,7158	942948	15,7158	942948	—
2.4. Stocuri	8200	15,5294	127341	15,5294	127341	—

În baza datelor prezentate entitatea contabilizează:

- diferențele de curs valutar favorabile aferente:
 - numerarului în sumă de 5460 lei – ca majorare concomitentă a numerarului și veniturilor curente;
 - investițiilor financiare curente în sumă de 6321 lei – ca majorare concomitentă a investițiilor și veniturilor curente;
 - creanțelor curente în sumă de 7656 lei – ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente;
- diferența de curs valutar nefavorabilă aferentă împrumuturilor în sumă de 848 lei – ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente.