



Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 21
din 24.02.2014

**cu privire la aprobarea Regulamentului privind
evidența contabilă a plantațiilor viticole în procesul
plantării, exploatării și defrișării acestora**

Publicat : 07.03.2014 în Monitorul Oficial Nr. 53-59 art Nr : 310 Data intrării în vigoare : 07.03.2014

Întru executarea art. 11 alin. (2) al Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007, cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 90-93/399 din 29.06.2007) și art. 12 alin. (1) al Legii viei și vinului nr. 57-XVI din 10 martie 2006, cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial nr. 75-78/314 din 19.05.2006, republicată în Monitorul Oficial nr. 64-68/193 din 29.03.2013),

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul privind evidența contabilă a plantațiilor viticole în procesul plantării, exploatării și defrișării acestora (se anexează).
2. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRUL FINANTELOR

Anatol ARAPU

Nr. 21. Chișinău, 24 februarie 2014.

Aprobat
prin Ordinul ministrului finanțelor
nr. 21 din 24 februarie 2014

**REGULAMENT
privind evidența contabilă a plantațiilor viticole în procesul
plantării, exploatării și defrișării acestora**

Introducere

1. Regulamentul privind evidența contabilă a plantațiilor viticole în procesul plantării, exploatării și defrișării acestora (în continuare Regulament) este elaborat în temeiul prevederilor Legii viei și vinului nr. 57-XVI din 10 martie 2006, cu modificările și completările ulterioare, Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007, cu modificările și completările ulterioare și standardelor de contabilitate.

Obiectiv

2. Obiectivul prezentului Regulament constă în stabilirea modului de contabilizare a plantării, exploatării și defrișării plantațiilor viticole.

Domeniu de aplicare

3. Prezentul Regulament se extinde asupra tuturor entităților, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare care desfășoară activități în sectorul viticulturii.

Definiții

4. În prezentul Regulament noțiunile utilizate semnifică:

Casare – scoaterea din exploatare a plantației viticole.

Criterii de eligibilitate – condiții obligatorii care urmează să fie îndeplinite de către solicitant pentru a putea depune cererea și documentele necesare în vederea primirii ajutorului financiar nerambursabil.

Cost de intrare – costuri de procurare sau costuri direct atribuibile la crearea plantației pentru a fi pregătită spre exploatare sau valoarea justă a altor compensări efectuate în vederea obținerii unei plantații viticole.

Defrișare – proces de eliminare completă a butucilor de viță de vie de pe o plantație viticolă.

Deținător al plantației viticole – persoană fizică sau juridică care exploatează plantațiile viticole.

Durata de viață utilă – durata de timp pe parcursul căreia se așteaptă ca beneficiile economice încorporate în plantația viticolă să fie obținute de către entitate sau volumul strugurilor care poate fi obținut din utilizarea acesteia.

Plantație viticolă – teren agricol valorificat cu viță de vie.

Plantație viticolă tânără – plantație în primii patru ani după plantare.

Plantație viticolă pe rod – plantație în perioada începând cu anul cinci după plantare și până la casarea și defrișarea acesteia.

Plantație viticolă în proces de reconstrucție – plantație tânără sau pe rod în perioada de efectuare a unor lucrări de reconstrucție parțială a viilor (realtoire, reformarea butucilor, modificarea densității etc.).

Plantație viticolă în proces de restabilire – plantație tânără sau pe rod afectată de calamități naturale (geruri, înghețuri, grindină etc.) pe perioada de efectuare a lucrărilor de restabilire a butucilor viței de vie.

Reguli generale

5. Contabilitatea costurilor se ține pe următoarele etape ale ciclului de producție a plantațiilor viticole:

- 1) înființarea;
- 2) exploatarea;
- 3) defrișarea.

6. Plantația viticolă tânără și cea pe rod (ce se află în exploatare) conform SNC „Particularitățile contabilității în agricultură” reprezintă active biologice imobilizate și se recunosc în componența acestora în baza criteriilor prevăzute în standardul menționat.

7. Costurile privind înființarea plantațiilor viticole, exploatarea viei roditoare și cheltuielile de defrișare se recunosc în baza contabilității de angajamente în perioada în care au fost suportate de către entitate. Costurile și cheltuielile menționate sînt evaluate la valoarea contabilă a stocurilor consumate, costurilor și/sau cheltuielilor cu personalul privind înființarea, exploatarea și defrișarea plantațiilor viticole, suma amortizării imobilizărilor necorporale și corporale, serviciile primite de la terți etc.

8. Costurile de înființare și îngrijire a plantațiilor viticole, de exploatare a acestora pe parcursul perioadei de utilizare și cheltuielile de defrișare sînt contabilizate separat pe etapele specificate în pct. 5.

9. Terenul pe suprafața căruia este înființată plantația viticolă reprezintă o imobilizare corporală cu durată de viață incertă care se contabilizează separat de plantația viticolă și nu se amortizează.

Contabilitatea costurilor privind înființarea plantațiilor viticole

10. Costurile de înființare a plantațiilor viticole (activelor biologice imobilizate în curs de execuție) includ costurile privind:

- 1) serviciile de elaborare a proiectelor de înființare a plantațiilor viticole;
- 2) pregătirea terenului și solului pentru plantare;
- 3) fertilizarea solului înainte de plantare;
- 4) materialul săditor și plantarea propriu-zisă;
- 5) îngrijirea și protecția plantațiilor viticole tinere;
- 6) completarea golurilor în plantațiile tinere;
- 7) serviciile antigrindină proprii sau terțe.

11. După înființarea plantației viticole se întocmește *Actul privind înființarea plantației viticole (de plantare a viței de vie)*, conform *anexei 1*.

12. Costurile de înființare a plantațiilor viticole (active biologice immobilizate în curs de execuție) și costurile aferente îngrijirii și protecției acestora pînă la transferarea lor în categoria pe rod se contabilizează, cu total cumulativ pînă la 31 decembrie al perioadei de gestiune, din primul an (anul plantării) și costurile din anii ulterioari de vegetație, ca majorare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție și majorare a amortizării immobilizărilor corporale și necorporale, a datoriilor curente, diminuare a stocurilor, costurilor activităților auxiliare și a costurilor indirecte de producție.

13. Gradul de prindere a materialului săditor, ponderea vițelor pierite și numărul acestora se determină în baza datelor din *Actul privind recepționarea plantației viticole în primul an de vegetație (anexa 2)*. Costul materialului săditor pierit din cauza secetei, înghețurilor, inundațiilor și costurile de plantare, creștere și îngrijire din momentul plantării pînă la completarea golurilor se recunosc drept pierderi și sînt contabilizate ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție. Costurile aferente materialului săditor casat se repartizează pe articole de costuri în raport cu numărul materialului săditor pierit și mărimea acestor costuri calculată la o unitate (viță).

14. Costurile de completare a golurilor (costul materialului săditor nou și costurile de plantare a acestuia în locul celui pierit), precum și costurile de îngrijire după înlăturarea golurilor se capitalizează și se contabilizează ca majorare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție și majorare a datoriilor curente, diminuare a stocurilor, costurilor indirecte de producție și costurilor activităților auxiliare.

15. În funcție de gradul de prindere a materialului săditor deținătorul plantației viticole decide de a restabili sau de a casa plantația. Restabilirea plantației viticole se va contabiliza în conformitate cu prevederile pct. 13 și 14 ale prezentului Regulament. Casarea plantației se va contabiliza astfel:

1) înregistrarea la intrări a materialelor utilizabile obținute (materialului săditor) - ca majorare a stocurilor și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție;

2) casarea costurilor cumulate diminuate cu costul materialului săditor – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție.

16. Dacă în primul an de înființare, creștere și îngrijire a plantației viticole, ponderea materialului săditor pierit devine semnificativă din cauza calității nesatisfăcătoare a materialului săditor, neefectuării lucrărilor de protecție a plantațiilor etc., entitatea de comun acord cu comisia specială identifică persoanele vinovate, stabilește modul de recuperare a prejudiciului, decide oportunitatea casării sau restabilirii plantației. Pierderile determinate (costul materialului săditor pierit și costurile de îngrijire a acestuia) se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție. Costurile pentru restabilirea plantației viticole (costul materialului săditor, costurile de plantare suplimentară a butașilor, de creștere și îngrijire etc.) se contabilizează ca majorare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție și majorare a datoriilor curente, diminuare a costurilor activităților auxiliare, costurilor indirecte de producție și a stocurilor. Contabilizarea recuperării prejudiciului material de către persoanele vinovate se efectuează conform SNC „Creanțe și investiții financiare”.

17. Transferarea plantațiilor viticole în reconstrucție se perfectează printr-un *Act de trecere a plantației viticole în categoria de plantație viticolă în proces de restabilire sau reconstrucție, (anexa 3)* și se contabilizează:

1) plantația viticolă tînără:

- decontarea costurilor aferente materialului săditor pierit – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție;

- transferarea plantației în reconstrucție – ca majorare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție, grupul „Plantație viticolă în reconstrucție” și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție, grupul „Plantație viticolă plantată în anul respectiv”;

2) plantația viticolă pe rod:

- decontarea costurilor de exploatare din anul reconstrucției în mărimea ponderii recoltei pierdute față de volumul prognozat al acesteia – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a costurilor activităților de bază;

- decontarea amortizării cumulate – ca diminuare concomitentă a amortizării activelor biologice immobilizate și a activelor biologice immobilizate;

- casarea valorii contabile a butucilor pieriți sau care nu pot fi restabiliți – ca majorare a cheltuielilor

curente și diminuare a activelor biologice imobilizate.

18. Toate costurile aferente reconstrucției/restabilirii plantației viticole tinere și pe rod sînt contabilizate ca majorare a activelor biologice în curs de execuție și majorare a datoriilor curente, amortizării imobilizărilor necorporale și corporale, diminuare a stocurilor, costurilor activităților auxiliare și a costurilor indirecte de producție. Capitalizarea costurilor de reconstrucție/restabilire se contabilizează ca majorare a activelor biologice imobilizate și diminuare a activelor biologice imobilizate în curs de execuție.

19. Costul produselor (strugurilor) obținute de la plantațiile tinere (activele biologice imobilizate în curs de execuție) în perioada de creștere și îngrijire pînă la transferarea lor în categoria pe rod se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a activelor biologice în curs de execuție.

20. Costul strugurilor obținuți de la plantațiile viticole tinere poate fi determinat după una din următoarele metode (*anexa 4*):

1) valoarea realizabilă netă, care exprimă valoarea de vînzare a strugurilor diminuată cu costurile de comercializare a acestora;

2) costul efectiv care include:

- costurile direct atribuibile privind recoltarea strugurilor, sortarea, împachetarea, încărcarea în mijlocul de transport și transportarea pînă la depozit (frigidier);

- cota-parte a costurilor de creștere și îngrijire a plantației viticole din anul recoltei calculată în baza gradului de maturitate atins (nivelul de utilizare a capacității de producție) a acestei plantații.

21. Evidența analitică a costurilor de plantare a plantațiilor viticole se ține pe fiecare subdiviziune a entității, pe fiecare obiect de evidență, iar în cadrul acestuia - pe articole de costuri conform nomenclatorului prezentat în SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”.

Drept obiect de evidență a plantațiilor viticole tinere (activelor biologice imobilizate în curs de execuție) servește fiecare lot (sector) plasat în localitatea respectivă cu indicarea soiului, suprafeței în hectare, schemei și anului de plantare.

22. Spalierul, sistemul de irigare, instalațiile antiîngheț și antigrindină instalate pe terenul plantației viticole reprezintă imobilizări corporale și se contabilizează separat. Pentru fiecare obiect de evidență dintre cele menționate se deschide cîte o fișă de inventar. Înregistrările se fac în baza *Actului de punere în funcțiune a mijloacelor fixe*.

Costurile aferente creării (procurării și instalării) acestora se contabilizează ca majorare a activelor imobilizate în curs de execuție și majorare a amortizării imobilizărilor necorporale și corporale, a datoriilor curente, diminuare a stocurilor, costurilor activităților auxiliare și a costurilor indirecte de producție. Punerea în funcțiune a acestora se contabilizează ca majorare a imobilizărilor corporale și diminuare a imobilizărilor corporale în curs de execuție.

23. Dacă spalierul, sistemul de irigare, instalațiile antiîngheț și antigrindină sînt primite în utilizare (conform *Actului de punere în funcțiune a mijloacelor fixe*) după plantarea plantațiilor viticole în anul doi, trei sau patru, atunci pe parcursul perioadei de creștere și îngrijire a acestor plantații pînă la transferarea în categoria pe rod, amortizarea obiectelor menționate se contabilizează ca majorare a activelor biologice imobilizate în curs de execuție și a amortizării imobilizărilor corporale. După transmiterea în exploatare a plantațiilor viticole amortizarea spalierului, sistemului de irigare, instalațiilor antiîngheț și antigrindină se contabilizează ca majorare a costurilor activităților de bază și a amortizării imobilizărilor corporale.

24. În funcție de gradul de dezvoltare a plantației viticole și/sau de finalizarea lucrărilor tehnice (de exemplu, instalarea spalierului), transferarea plantației în categoria pe rod poate fi amînată cu un an. În acest caz se întocmește *Actul de amînare a transferării plantației viticole tinere în categoria pe rod (anexa 5)*. Amînarea transferării în categoria pe rod în contabilitate nu se reflectă.

25. Subvențiile aferente înființării plantației viticole se recunosc și se contabilizează conform SNC „Capital propriu și datorii”.

26. Subvențiile primite pentru înființarea plantațiilor viticole (active biologice imobilizate), pentru sistemele de irigare și instalațiile antiîngheț și antigrindină (imobilizări corporale) reprezintă subvenții aferente activelor, iar cele pentru acoperirea cheltuielilor de defrișare a plantațiilor viticole vechi sau pentru reducerea parțială a datoriilor privind stimularea creditării sau datoriile privind contribuțiile de asigurări sociale etc. – subvenții aferente veniturilor.

27. Subvențiile aferente activelor se contabilizează ca majorare concomitentă a numerarului sau a creanțelor curente (în cazul primirii unui aviz aferent luării deciziei de acordare a ajutorului financiar) și a

veniturilor anticipate pe termen lung. În cazul înregistrării anterioare a creanței curente privind subvenția, încasarea ulterioară a numerarului se contabilizează ca majorare a numerarului și diminuare a creanțelor curente.

28. La punerea în exploatare a plantației viticole, sistemelor de irigare și instalațiilor antiîngheț și antigriindină (conform documentelor primare) cota-parte a veniturilor anticipate pe termen lung aferent subvenției atribuibile primului an de exploatare, determinată în funcție de metoda de amortizare, se transferă la veniturile anticipate curente ca diminuare a veniturilor anticipate pe termen lung și majorare a veniturilor anticipate curente. Veniturile și cheltuielile aferente subvenției se contabilizează ca venituri și cheltuieli curente la una și aceeași sumă în una și aceeași perioadă de gestiune astfel:

1) veniturile – ca diminuare a veniturilor anticipate curente și majorare a veniturilor curente;

2) cheltuielile – ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a amortizării activelor biologice immobilizate și a amortizării immobilizărilor corporale, conform modului indicat în *anexa 6*.

29. În cazul atragerii unui credit pentru finanțarea costurilor privind înființarea plantației viticole, dobânda ce urmează a fi capitalizată și inclusă în costul acestei plantații conform SNC „Costurile îndatorării” și politicilor contabile ale entității se determină din suma creditului spre rambursare și rata dobânzii. Dacă odată cu creditul pentru înființarea plantației viticole entitatea mai beneficiază și de o subvenție, suma dobânzii spre capitalizare se calculează din creditul spre rambursare diminuat cu suma subvenției de care s-a beneficiat. Capitalizarea dobânzii se contabilizează ca majorare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție și a datoriilor curente. Dobânda ce nu se capitalizează se reflectă drept majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a datoriilor curente.

Exemplul 1. *O entitate în martie-aprilie 201X a plantat 15 ha de viță de vie, struguri pentru vin. La 1 aprilie 201X entitatea primește un credit de la o bancă comercială pe un an în sumă de 500000 lei cu rata dobânzii de 10% anual, iar la 1 august beneficiază de o subvenție de 300000 lei. Graficul rambursării creditului s-a negociat astfel: 01.09.201X – 40%; 31.12.201X – 30% și 30.03.201X+1 – 30%. Conform politicilor contabile entitatea capitalizează dobânda aferentă creditului.*

În baza datelor din exemplu entitatea va contabiliza lunar:

aprilie - iulie 201X:

- dobânda calculată și capitalizată (inclusă în costul plantației viticole) - 4166,67 lei ($500000 \text{ lei} \times 0,1 \div 12 \text{ luni}$) – ca majorare concomitentă a activelor biologice immobilizate în curs de execuție și a datoriilor curente;

august 201X:

- dobânda capitalizată lunar – 1666,67 lei [$(500000 \text{ lei} - 300000 \text{ lei}) \times 0,1 \div 12 \text{ luni}$] – ca majorare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție, dobânda necapitalizată – 2500 lei ($4166,67 \text{ lei} - 1666,67 \text{ lei}$) – ca majorare a cheltuielilor curente, iar suma totală – 4666,67 lei – ca majorare a datoriilor curente;

septembrie 201X:

- creditul rambursat în sumă de 200000 lei ($500000 \text{ lei} \times 40\%$) – ca diminuare concomitentă a datoriilor curente și a numerarului. Începând cu luna septembrie 201X și până la rambursarea integrală a creditului entitatea va contabiliza dobânda ca majorare a cheltuielilor curente și a datoriilor curente, deoarece creditul care urmează a fi rambursat devine egal cu suma subvenției de care s-a beneficiat (în septembrie – 2500 lei [$(500000 \text{ lei} - 200000 \text{ lei}) \times 0,1 \div 12 \text{ luni}$]).

Contabilitatea costurilor privind exploatarea plantațiilor viticole

30. Plantațiile viticole tinere se transferă în categoria pe rod în baza *Actului de trecere a plantației viticole tinere în categoria de plantație viticolă pe rod (anexa 7)*. Acest document primar se întocmește după examinarea stării de dezvoltare și a calității plantației viticole. Recunoașterea inițială în categoria plantațiilor viticole pe rod se contabilizează ca majorare a activelor biologice immobilizate și diminuare a activelor biologice immobilizate în curs de execuție.

31. Plantațiile viticole pe rod la recunoașterea inițială sînt evaluate la cost de intrare (efectiv) care include toate costurile de pregătire a solului, costul materialului săditor, a îngrășămintelor, proiectului, costurilor de plantare, creștere, îngrijire și protecție minus costurile materialului săditor pierit și de plantare aferente acestuia plus costurile materialului săditor și de completare a golurilor, diminuate cu costul strugurilor recoltați pînă la transferarea plantației viticole în categoria pe rod.

32. Evidența analitică a plantațiilor viticole pe rod (activelor biologice immobilizate) se ține pe fiecare subdiviziune cu specificarea gestionarului pe fiecare obiect de evidență (de inventar), cu indicarea soiului

respectiv, suprafața în hectare, anul de plantare, denumirea localității unde este plasată plantația etc. Înregistrările la intrări a plantațiilor viticole pe rod se fac în fișa de inventar de evidență a plantațiilor perene în baza *Actului de trecere a plantației viticole tinere în categoria pe rod (anexa 7)*.

33. După transferarea plantației viticole în categoria pe rod, entitatea determină: valoarea reziduală a acesteia care exprimă valoarea materialelor utile obținute la defrișare, valoarea amortizabilă, durata de viață utilă în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

34. Pe parcursul perioadei de exploatare entitatea calculează amortizarea plantației viticole, aplicând una din următoarele metode indicate în politicile contabile ale entității: liniară, unităților de producție, de diminuare a soldului. Calcularea amortizării plantațiilor viticole se contabilizează ca majorare concomitentă a costului activităților de bază și a amortizării activelor biologice imobilizate. Separat entitatea, conform metodei selectate, va calcula amortizarea spalierului, sistemelor de irigare, instalațiilor antiîngheț și antigrindină ca majorare concomitentă a costurilor activităților de bază și a amortizării imobilizărilor corporale.

Exemplul 2. Conform condițiilor din anexa 4, entitatea stabilește durata de viață utilă a plantației viticole de 20 ani. Metoda de calculare a amortizării – liniară, valoarea reziduală – 5000 lei. Valoarea amortizabilă a plantației viticole în cazul dat constituie 648664 lei (653664 lei - 5000 lei).

Conform datelor din exemplu se va calcula și contabiliza amortizarea lunară a plantației viticole în sumă de 2702,77 lei $[(648664 \text{ lei} \div 20 \text{ ani}) \div 12 \text{ luni}]$ - ca majorare concomitentă a costurilor activităților de bază și a amortizării activelor biologice imobilizate.

35. Deprecierea plantațiilor viticole pe rod, spalierului, sistemelor de irigare, instalațiilor antiîngheț și antigrindină se efectuează în conformitate cu prevederile SNC „Deprecierea activelor”.

36. Costurile de exploatare a plantațiilor viticole se contabilizează pe subdiviziuni, pe soiuri ampelografice (dacă fiecare soi este sădit pe teren separat) și pe articole de costuri conform prevederilor SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”. Acestea se contabilizează ca majorare a costurilor activităților de bază și majorare a amortizării imobilizărilor necorporale și corporale, a amortizării activelor biologice imobilizate, a datoriilor curente, diminuare a stocurilor, costurilor activităților auxiliare și costurilor indirecte de producție.

37. Costurile privind aratul de toamnă între rânduri după recoltarea strugurilor, administrarea îngrășămintelor minerale, tăiatul lăstarilor etc. se contabilizează în componența costurilor activităților de bază pentru recolta anului următor.

38. Pierderile cauzate de evenimente excepționale (îngheț, grindină, boli etc.) documentar confirmate de către o comisie specială se determină în mărimea gradului de afectare a recoltei preconizate. Conform *Actului de constatare a pierderilor*, suma costurilor recunoscute ca pierderi se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a costurilor activităților de bază. Costurile acumulate diminuate cu suma pierderilor recunoscute constituie costul strugurilor recoltați în perioada de gestiune.

Exemplul 3. După recoltarea strugurilor în toamna anului 201X pe o suprafață de 10 ha de viță de vie roditoare au fost efectuate lucrări privind aratul între rânduri, înregistrând costuri în sumă de 10000 lei. De la începutul anului 201X+1 și până în luna iunie au fost acumulate costuri privind îngrijirea și protecția plantelor în sumă de 60000 lei. În luna iunie 201X+1, roada a fost afectată de grindină (entitatea nu dispunea de instalația antigrindină). Experții au constatat pierderi a recoltei în mărime de 45% din volumul planificat.

Conform datelor din exemplu, entitatea va contabiliza cheltuielile excepționale în mărime de 31500 lei $[(10000 \text{ lei} + 60000 \text{ lei}) \times 45\%]$ – ca majorare a cheltuielilor curente și micșorare a costurilor activităților de bază.

La finele perioadei de gestiune, în baza datelor evidenței analitice a costurilor de exploatare a plantației viticole se calculează costul efectiv al strugurilor. Materialul de altoi (producție secundară) este evaluat la valoarea realizabilă netă.

39. Dacă entitatea nu este specializată în creșterea și îngrijirea plantațiilor viticole și în evidența analitică costurile nu sînt contabilizate pe soiuri, suma totală a costurilor cumulate se repartizează pe soiuri în raport cu suprafața ocupată de fiecare soi.

Exemplul 4. În anul 201X o entitate a recoltat în total 8640 q de struguri de diverse soiuri, inclusiv Moldova – 1200 q, Cabernet Sauvignon – 3840 q, Chardonnay – 3600 q de pe o suprafață de 98 ha, din care 10 ha – plantate cu soiul Moldova, 48 ha - Cabernet Sauvignon și 40 ha – Chardonnay. Valoarea realizabilă netă a altoiului obținut constituie 3800 lei. Costurile aferente aratului între rânduri din anul

precedent și costurile de creștere, îngrijire și de recoltare din anul 201X constituie 1523200 lei.

În baza acestor date se determină:

- suma costurilor diminuată cu valoarea realizabilă netă a producției secundare - 1519400 lei (1523200 lei – 3800 lei);

- costul mediu al 1q de struguri - 175,85 lei (1519400 lei ÷ 8640 q);

- suma costurilor la 1 ha de plantații viticole - 15504,08 lei (1519400 lei ÷ 98 ha);

- costurile aferente fiecărui soi de plantații:

Moldova 155040,80 lei (15504,08 lei x 10 ha);

Cabernet Sauvignon 744195,84 lei (15504,08 lei x 48 ha);

Chardonnay 620163,20 lei (15504,08 lei x 40 ha);

- costul 1 q de struguri pe soiuri:

Moldova 129,20 lei (155040,80 lei ÷ 1200 q);

Cabernet Sauvignon 193,80 lei (744195,84 lei ÷ 3840 q);

Chardonnay 172,26 lei (620163,20 lei ÷ 3600 q).

40. Dacă entitatea plantează pe un teren mai multe soiuri de struguri fără a cunoaște suprafața fiecărui soi, atunci costul 1 q de struguri poate fi determinat în funcție de numărul efectiv de plante a soiului respectiv.

Contabilitatea cheltuielilor de defrișare a plantațiilor viticole

41. Plantațiile viticole pot fi defrișate dacă utilizarea lor devine inefficientă în cazurile:

1) gradului de raritate și de vătămare de către boli bacteriologice și virusologice este considerabil față de numărul butașilor prevăzut în proiect;

2) calamităților naturale (de exemplu, îngheț, grindină, alunecări de teren);

3) amplasării pe terenurile repartizate pentru construcție;

4) expirării duratei de viață utilă etc.

42. Casarea plantațiilor viticole se efectuează în termen pînă la 1 noiembrie a anului de gestiune în baza *Actului de casare a plantației viticole (anexa 8)*.

43. Dacă o parte din butucii plantației viticole tinere ce se defrișează sînt utilizabili, atunci aceștia se evaluează la valoarea realizabilă netă a materialului săditor și se înregistrează la intrări ca majorare a stocurilor și diminuare a activelor biologice imobilizate în curs de execuție.

Exemplul 5. În primăvara anului 201X o entitate a înființat 5 ha de viță de vie de struguri pentru masă, costul materialului săditor fiind de 189000 lei. Costurile de plantare și îngrijire în anul 201X au constituit 80000 lei, în anul 201X+1 costurile de creștere sînt de 40000 lei. În luna iulie 201X+1 plantația viticolă puternic a fost afectată de grindină. Comisia specială a decis de a defrișa plantația viticolă din cauza distrugerii butucilor în mărime de 85%. S-au constatat butuci utilizabili drept material săditor în număr de 1800 unități la valoarea realizabilă netă de 31400 lei.

Conform datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în anii 201X și 201X+1:

- plantarea materialului săditor și înregistrarea costurilor de creștere și îngrijire a acestuia în sumă de 309000 lei (189000 lei + 80000 lei + 40000 lei) – ca majorare a activelor biologice imobilizate în curs de execuție și majorare a amortizării imobilizărilor necorporale și corporale, a datoriilor curente, diminuare a stocurilor, costurilor activităților auxiliare și a costurilor indirecte de producție;

în iulie 201X+1:

- înregistrarea la intrări a butucilor utilizabili (1800 unități) în valoare de 31400 lei – ca majorare a stocurilor și diminuare a activelor biologice imobilizate în curs de execuție;

- înregistrarea pierderilor din casarea plantației viticole în sumă de 277600 lei (309000 lei - 31400 lei) – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor biologice imobilizate în curs de execuție.

44. Defrișarea se efectuează în termen de pînă la 6 luni ale perioadei de gestiune, dar nu mai tîrziu de 1 aprilie a anului următor în baza *Actului de defrișare a plantației viticole (anexa 9)*. În cazul nedefrișării plantațiilor viticole casate în termenul stabilit ele se restabilesc în componența activelor biologice imobilizate ca majorare a activelor biologice imobilizate și a veniturilor curente.

45. Din cauza inundațiilor, alunecărilor de teren sau altor factori naturali este posibilă defrișarea parțială sau integrală a plantațiilor viticole pe rod. Exemplu privind modul de contabilizare a defrișării plantațiilor viticole în cazul inundațiilor este prezentat în *anexa 10*.

În cazul defrișării parțiale a plantației viticole pe rod entitatea determină în raport cu suprafața afectată și contabilizează:

- suma amortizării decontate a plantației viticole – ca diminuare a amortizării activelor biologice imobilizate și a activelor biologice imobilizate;

- valoarea contabilă a plantației casate – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor biologice imobilizate;

- cota costurilor de îngrijire și protecție în perioada de gestiune recunoscută ca pierderi – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a costurilor activităților de bază;

- cheltuielile de defrișare parțială a plantației viticole casate – ca majorare a cheltuielilor curente și majorare a datoriilor curente, diminuare a stocurilor, costurilor activităților auxiliare și costurilor indirecte de producție.

46. În cazul defrișării integrale a plantației viticole pe rod din cauzele menționate mai sus sau din cauza expirării duratei de viață și ineficienței utilizării ulterioare, entitatea decontează amortizarea cumulată a viței de vie, a spalierului, casează valoarea contabilă a acestora, înregistrează cheltuielile de defrișare și trece la intrări valorile materiale utilizabile în modul prezentat în exemplul 5.

[anexa nr.1](#)

[anexa nr.2](#)

[anexa nr.3](#)

[anexa nr.4](#)

[anexa nr.5](#)

[anexa nr.6](#)

[anexa nr.7](#)

[anexa nr.8](#)

[anexa nr.9](#)

[anexa nr.10](#)