

CZU: 657.47

REFLECȚII PRIVIND CONTABILITATEA COSTURILOR ULTERIOARE AFERENTE IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

Mihai POPOVICI

Academia de Studii Economice a Moldovei

Contabilitatea costurilor ulterioare aferente imobilizărilor corporale are o importanță deosebită, în special pentru entitățile care dispun de imobilizări corporale, care necesită a fi reparate, inspectate, întreținute zilnic, pentru a le păstra calitățile inițiale sau pentru a le îmbunătăți calitățile de producție. În practica entităților au fost și mai pot fi întâlnite diferențe semnificative în ce privește tratamentul contabil al costurilor ulterioare aferente imobilizărilor corporale. În acest articol vom examina un șir de probleme ce apar din cauza legislației în continuă schimbare și a normelor neclare, prin preluarea experienței savanților autohtoni și străini, precum și prin analiza literaturii de specialitate.

Cuvinte-cheie: *costuri ulterioare, imobilizări corporale, capitalizare, reparație, cheltuieli.*

REFLECTIONS ON THE ACCOUNTING OF SUBSEQUENT COSTS OF FIXED ASSETS

Accounting of subsequent costs related to tangible assets has a great importance particularly for entities that have tangible assets that require repairs, inspections, maintenance on a daily basis in order to maintain initial qualities or to improve their production qualities. Significant differences in the treatment of subsequent costs related to tangible assets were and can still be met in the practice of entities. In this article, the author examines a series of issues arising from continuous change of legislation and of unclear rules by taking into account the experience of the national and foreign scholars as well as by analyzing the specialized literature.

Keywords: *subsequent costs, tangible assets, capitalization, repair, expenses.*

Prezentat la 04.05.2018

Publicat: septembrie 2018