

ABORDĂRI SPECIFICE ALE CONTABILITĂȚII DIVIDENDELOR ACHITATE ÎN
AVANS

SPECIFIC APPROACHES TO THE ACCOUNTING OF DIVIDENDS PAID IN ADVANCE

CZU:[657:658.155.2]:334.72

DOI: <https://doi.org/10.53486/isca2023.18>

Nicolai RUSSU, *Doctorand*

Academia de Studii Economice a Moldovei

E-mail: cochermoldova@gmail.com

Inga COTOROS, *Doctor în științe economice*

Academia de Studii Economice a Moldovei

E-mail: cotoros.inga@ase.md

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2704-2107>

Abstract. Relațiile dintre persoana juridică cu scop lucrativ și asociații, acționarii etc. (în continuare-proprietari) persoane fizice și/sau juridice reprezintă în sine o continuitate permanentă a scopului inițial de constituire a acesteia. Interacțiunea dintre acești subiecți poate căpăta diferite forme, iar una din cele mai importante este generarea rezultatelor pozitive ale activității de către persoana juridică cu scop lucrativ sub formă de profit și funcția specială a proprietarilor acesteia de a decide asupra modului de administrare a rezultatelor activității.

Prevederile legale de bază care reglementează procesele de obținere și distribuire a profitului unei entități sunt stabilite de Codul Civil nr.1107 din 06.06.2002, Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007, Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997, Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 22.11.2017, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845 din 03.01.1992, Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, standardele de contabilitate, Codul fiscal nr.1163 din 24.04.1997 și alte acte normative specifice în funcție de forma juridică de organizare a entității.

Tinând cont, că cea mai răspândită formă juridică de organizare a unităților de drept (entităților) în Republica Moldova este Societatea cu Răspundere Limitată (75,8%)⁹, autorii vor examina în conținutul articolului aspectele ce țin de problematica cercetării cu specific anumit acestei forme juridice de organizare. Totodată, având în vedere similitudinea aspectelor și abordărilor de bază, opiniile expuse în conținut pot fi aplicate și altor entități cu diferită formă juridică de organizare, sub rezerva omiterii conflictului de norme legale.

Cuvinte cheie: dividende, profit, asociat, avans.

JEL Clasificare: M40, M41.

Introducere. În procesul studierii cadrului legal aferent situațiilor ce pot genera neclarități, abordări subiective și de altă natură ori aplicarea cu rea voință a prevederilor legislației, autorii au constatat, că cadrul legal aferent reglementărilor juridice și contabile oferă în mare măsură claritate și libertate optimistă ceea ce acordă un grad înalt de aplicabilitate și interacțiune juridică dintre norme. Totodată, prevederile generaliste și cele de conținut neclar și/sau interpretabil nu contribuie la o integrare complexă și expresă a normelor legale și pot crea situații incerte, discutabile și uneori abuzive. Printre astfel de norme se pot exemplifica prevederile art.40 al Legii privind societățile cu răspundere limitată, prin care regulatorul evidențiază situații concrete și impune reglementări specifice, însă acestea nu acoperă multitudinea proceselor particulare care pot apărea în practicile distribuirii profitului entităților.

În particular, probleme evidente cu care se confruntă entitățile în procesul distribuirii și plății dividendelor sunt legate de determinarea valorii, termenului de achitare și în special a volumului

⁹ <https://date.gov.md/ckan/ro/dataset/4684-date-statistice-din-registrul-de-stat-al-unitatilor-de-drept-dupa-forma-juridica-de-organizare>

plăților. Aceste probleme se amplifică în situații în care dividendele, în baza deciziei proprietarilor sunt distribuite și achitate în avans. Cu alte cuvinte, entitatea este pusă în condiții de incertitudine despre faptul generării rezultatelor pozitive ale perioadei de gestiune, însă este obligată să asigure plata în avans a dividendelor către proprietari cu calcularea și reținerea impozitelor aferente. Mai mult ca atât, determinarea cu acuratețe a valorii profitului distribuit ce urmează a fi îndreptat pentru plata dividendelor reprezintă o provocare pentru participanții la proces care prin calitatea sa de proprietari contează pe rezultate avantajoase și dividende în volum cât mai mare, dar totodată se bazează pe situația operațională oferită de managementul entității care asigură imaginea reală a poziției financiare și capacitățile de generale a profitului care va fi pasibil pentru plata dividendelor în avans. Această balanță de idei și acțiuni dintre proprietari și managementul operațional implică și obligă ambele părți să aprecieze obiectiv activitatea și rezultatele scontate. Totodată, influența factorilor interni și externi, obiectivi și subiectivi contribuie asupra rezultatelor activității entității și prin urmare asupra volumului dividendelor plătite.

Conținutul de bază al lucrării. Momentul critic care generează cele mai importante rezerve și incertitudini este decizia organelor societății, abilitate cu această funcție (în particular - adunarea generală a asociaților), așa cum prevăd actele normative specificate mai sus, privind distribuirea profitului pentru plata dividendelor în avans proprietarilor. La această etapă, elementele care nu au un suport argumentat definitiv sau o platformă informațională bazată pe rezultatele deja obținute de entitate, țin de aprecierea volumului profitului care se preconizează a fi obținut și care va fi îndreptat pentru plata dividendelor în avans aferente perioadei de gestiune care derulează sau care încă nici nu a început. Prin urmare, decizia privind distribuirea profitului pentru plata dividendelor poate prevedea:

- valoare mai mare ca valoarea profitului obținut la sfârșitul perioadei de gestiune;
- valoare mai mică în comparație cu profitul înregistrat al perioadei de gestiune; sau
- în cazuri extraordinare valoare care să coincidă cu mărimea profitului obținut în cadrul perioadei de gestiune.

Pilonul instituțional al procesului administrării dividendelor de către o societate cu răspundere limitată încorporează în sine ramificația juridică specifică prevăzută de Legea privind societățile cu răspundere limitată, reglementările contabile dezvoltate de Legea contabilității și raportării financiare și standardele de contabilitate, precum și tratamentele fiscale incluse în Codul fiscal. Respectiv, entitățile urmează să combine eficient și practic normele legale prevăzute de actele normative menționate, cu scopul de a ajunge la un rezultat viabil, acceptabil și cu impact corect în procesul administrării dividendelor.

Prin prisma problematicii metodologice de distribuire și achitare a dividendelor în avans, autorii constată, că Legea privind societățile cu răspundere limitată nu oferă prevederi exprese privind distribuirea și achitarea dividendelor în avans proprietarilor, însă impune condiții restrictive care protejează situația financiară și statutul durabil al entității în raport cu cei care interacționează cu aceasta. Printre aceste se pot evidenția:

- limitări de distribuire a profitului; și
- limitări de achitare a profitului sub formă de dividende.

Restricțiile de distribuție țin în particular de nevărsarea integrală a aporturilor; dacă, în urma distribuirii profitului net, valoarea activelor nete ale societății va deveni mai mică decât suma capitalului social și capitalului de rezervă; dacă nu au fost onorate obligațiile de plată scadente față de deținătorii de obligațiuni. Totodată, restricțiile de plată a dividendelor, inclusiv celor în avans, chiar dacă această decizie a fost aprobată de adunarea generală a asociaților, se axează pe norme ce țin de situația în care la momentul achitării, societatea este în stare de insolabilitate sau poate ajunge în această stare în urma distribuirii acestuia.¹⁰

¹⁰ Art.40 alin.(1) și (2) al Legii privind societățile cu răspundere limitată

În partea ce ține de abordarea fiscală a dividendelor achitate, Codul fiscal prin art.80 și 80¹ abordează expres ambele situații când profitul este distribuit pentru plata în avans a dividendelor și ca urmare a închiderii perioadei de gestiune. Condiția esențială pentru achitarea dividendelor în avans este obligația entității de a calcula și achita în prealabil un impozit în mărime de 12% din profitul perioadei fiscale în curs și totodată să rețină și să achite un impozit de 6% din suma dividendelor achitate de facto.¹¹ În concluzie prealabilă, autorii denotă faptul, că aplicarea de către entitate a combinației prevederilor art. 84 alin.(1) al Codului fiscal prin care entitățile au obligația de a achita în rate impozitul pe venit și art.80¹ al aceluiași Cod, duc la situația suprapunerii cotei părți a impozitului achitat în rate și a celui achitat în prealabil. Astfel, în cazul în care într-o lună a perioadei fiscale în curs au fost achitate dividende în avans, obligația privind achitarea impozitului pe venit în prealabil va fi îndeplinită din contul impozitului pe venit achitat în rate și viceversa, în dependență de termenele de achitare.

Autorii, constată, că situația în care profitul îndreptat pentru plata dividendelor în avans pînă la finalizarea perioadei de gestiune și efectuarea de facto a acestor plăți pe parcursul perioadei de gestiune este mai mic sau egal cu profitul obținut la sfârșitul perioadei de gestiune, nu creează provocări aferente monografiei contabile și aspectelor fiscale, dat fiind faptul, că restricțiile de distribuție și achitare expuse mai sus nu sunt atinse. Totodată, în situații excepționale, generate de influența factorilor necontrolabili de entitate, unele din restricții pot fi atinse în condițiile menționate, ceea ce va avea efect de limitare în distribuția și plata profitului sub formă de dividende.

Problema discutabilă și cu efect provocator apare în situația în care profitul perioadei de gestiune în curs îndreptat pentru plata dividendelor în avans este mai mic la sfârșitul perioadei de gestiune ca suma dividendelor achitate din acesta. Astfel de situație poate apărea ca urmare:

- a efectuării unor calcule greșite la momentul adoptării deciziei de achitare a dividendelor în avans;
- apariția pe parcursul perioadei de gestiune a situațiilor imprevizibile sau de necesitate stringentă pentru a fi acceptate care prin faptele sale economice duc la micșorarea în fine a profitului etc.

Situațiile menționate au un efect de neîntoarcere în momentul în care suma integrală a dividendelor preconizate a fi achitate în avans a fost plătită deja proprietarilor, iar impozitele aferente au fost reținute și achitate.

Pentru astfel de situații, autorii vin cu propuneri teoretico-practice care ar putea avea succes pentru o abordare rațională și echilibrată din punct de vedere instituțional.

Inițial, se propune examinarea cauzelor și acțiunilor efectuate care au dus la apariția supraplății în avans a dividendelor cu suma ce depășește profitul înregistrat al perioadei de gestiune. După, cum s-a menționat anterior, cauzele pot fi multiple iar acțiunile întreprinse sau neîntreprinse de către managementul entității pentru prevenirea situației create urmează a fi investigate conform deciziei proprietarilor.

Concomitent autorii pun accent pe necesitatea respectării stricte a legislației cu privire la distribuția profitului și plata dividendelor menționate în Legea privind societățile cu răspundere limitată, pentru a putea determina posibilele soluții. Astfel, în cazul în care restricțiile de distribuție a profitului și plată a dividendelor au fost atinse în oricare moment al perioadei de gestiune, urmează a fi aplicat conținutul art.40 alin.(4) al legii menționate și anume restituirea de către proprietari a profitului plătit contrar limitărilor menționate în lege. Totodată, în cazul în care se constată, că restricțiile nu au fost atinse pe parcursul perioade de gestiune, atunci urmează a fi întreprinse acțiuni pentru înregistrarea corectă a faptelor economice în contabilitatea financiară a entității.

Prin urmare, pentru prezentarea unei monografii contabile adecvate situației create, autorii propun

¹¹ Art.80, 80¹, 90¹ alin.(3¹) ale Codului fiscal

-contabilizarea supraplății dividendelor peste profitul înregistrat în perioada de gestiune - ca majorare concomitentă a creanțelor ale părților afiliate și diminuarea profitului utilizat al perioadei de gestiune în procesul reformării bilanțului;

- contabilizarea sumelor achitate în plus proprietarilor, ce depășesc profitul perioadei de gestiune și care pot fi tratate ulterior ca dividende – ca majorare a unui cont nou al capitalului propriu (rectificativ) și micșorare a profitului utilizat al perioadei de gestiune .

Totodată, acest excedent, neacoperit pe seama profitului perioadei de gestiune va influența indicatorii din situațiile financiare în viitor, fiind necesară acoperirea cu sume respective a acestuia. În asemenea situație, autorii au identificat încă o provocare și anume impactul sumelor dividendelor achitate în plus proprietarilor asupra definiției și conținutului acestora și perioadei de gestiune viitoare pentru a fi acoperite.

Respectiv, se constată o dualitate de abordări. Pe de o parte, în conformitate cu Codul fiscal dividend este venit obținut din repartizarea profitului net între acționari (asociați) în conformitate cu cota de participare depusă în capitalul social, cu excepția venitului obținut în cazurile lichidării complete a agentului economic.¹² Totodată, logica de contrabalantă asigură argumentele precum, că sumele achitate proprietarilor peste volumul profitului înregistrat nu pot fi tratate ca dividende. Autorii apreciază ambele abordări ca fiind viabile, dar vin în susținerea faptului, că odată ce sumele achitate proprietarilor au fost impozitate la cota și conform tratamentului aferent dividendelor și sumele în cauză nu trebuie restituite de către proprietari, pentru că limitele nu au fost atinse, atunci impactul acestora asupra situațiilor financiare ale perioadelor de gestiune viitoare trebuie abordat cu statut definitoriu aferent dividendelor.

Mai mult ca atât în procesul cercetării, autorii au constatat, că sumele dividendelor achitate în surplus proprietarilor și înregistrate în componența creanțelor urmează a fi atribuite aceluiași categorii de elemente contabile în perioadele de gestiune ulterioare. Cu alte cuvinte, creanțele menționate vor interacționa în raport cu dividendele ulterioare. Prin urmare, situația provocativă se identifică prin aprecierea perioadei de gestiune ulterioare de interacțiune. Aceasta poate fi perioada de gestiune consecutivă perioadei de gestiune când a fost efectuată plata dividendelor sau oricare altă perioadă de gestiune după perioada de gestiune când au fost achitate dividendele. În opinia autorilor, imprevizibilitatea rezultatelor unei perioade de gestiune viitoare nu poate garanta resurse necesare obținute de entitate pentru acoperirea supraplății dividendelor în anii precedenți. Respectiv, se propune aplicarea raționamentului profesional contabil pentru identificarea perioadei de gestiune viitoare în care aceste plăți excedente vor fi acoperite.

Astfel, monografia contabilă propusă de autori, prevede, că sumele dividendelor achitate în avans proprietarilor într-o perioadă de gestiune și care depășesc profitul acestei perioade de gestiune precum și care au fost contabilizate în componența creanțelor sau a capitalului propriu, vor fi compensate cu sumele dividendelor distribuite în perioadele de gestiune viitoare, conform decizie entității.

Totodată, aceste metode pot fi salutare de către practicienii contabili dat fiind faptul, că oferă claritate și legalitate maximă în procesul administrării dividendelor.

Pentru o proiecție clară și constructivă a abordărilor menționate în articol, autorii propun studierea situațiilor menționate prin următorul exemplu:

Exemplu: O entitate în luna ianuarie a anului 202X, în baza rezultatelor anilor precedenți și dinamicii pozitive a generării profitului pe o perioadă de 5 ani consecutivi, a primit decizia de repartizare anticipată a profitului anului 202X pentru plata dividendelor în avans proprietarilor, proporțional cotelor de participare deținute, după cum urmează:

Profitul estimat a fi obținut în anul 202X - 2 500 000 lei

Distribuirea profitului pentru plata dividendelor în avans - 2 000 000 lei:

- asociat 1 (30%) - 600 000 lei;
- asociat 2 (70%) - 1 400 000 lei;

¹² Art.12 pct.3) al Codului fiscal

Dividendele vor fi achitate în două tranșe după cum urmează:

La 01.06.2022 - 50%

La 01.09.2022 - 50%.

Aceasta se argumentează prin faptul încasărilor sezoniere mai mari în perioada estivală.

Totodată, la data de 01.10.202X entitatea este informată despre modificările în legislație, care o impun să actualizeze programele sale informatice în conformitate cu legislația, în termen de până la 31.12.202X. Cheltuielile/costurile estimate totale - 3 000 000 lei, iar cele aferente perioadei de gestiune 202X constituie 200 000 lei, complementate cu alte cheltuieli/costuri neprevăzute legate de majorarea semnificativă a chiriei și a serviciilor comunale etc.

La sfârșitul perioadei de gestiune 202X entitatea înregistrează un profit în mărime de 1 500 000 lei, pierderi neacoperite ale anilor precedenți nu sunt înregistrate, rezerve din reevaluare înregistrează suma de 700 000 lei..

Conform datelor din exemplu, entitatea efectuează următoarele înregistrări contabile:

În luna ianuarie 202X :

- înregistrarea deciziei asociaților privind plata dividendelor în avans în mărime de 2 000 000 lei
- ca majorare concomitentă a profitului utilizat al perioadei de gestiune și a datoriilor față de proprietari;

La data de 01.06.202X și 01.09.202X:

- plata dividendelor în avans asociaților în sumă de 940 000 lei ($2\,000\,000 - 6\% * 50\%$) (proporțional cotei de participare) - prin diminuarea concomitentă a datoriilor față de proprietari și a numerarului;

- reținerea impozitului pe venit reținut la sursa de plata (6%) aferente dividendelor achitate în avans în sumă de 60 000 lei ($2\,000\,000 * 6\% * 50\%$) - ca diminuarea a datoriilor față de proprietari și majorare a datoriilor față de buget;

- calculul impozitului pe venit în prealabil din activitatea de întreprinzător pentru dividendele achitate în avans în sumă de 120 000 lei ($2\,000\,000 * 12\% * 50\%$) - ca majorare concomitentă a creanțelor ale bugetului și a datoriilor față de buget;

În luna iulie și octombrie 202X:

- achitarea impozitului pe venit în prealabil din activitatea de întreprinzător aferente dividendelor achitate în avans în sumă de 120 000 lei ($2\,000\,000 * 12\% * 50\%$) și achitarea impozitului pe venit reținut la sursa de plată aferent dividendelor achitate în avans în sumă de 60 000 ($2\,000\,000 * 6\% * 50\%$) - prin diminuarea concomitentă a datoriilor față de buget și a numerarului.

În luna decembrie 202X:

- decontarea impozitului pe venit calculat și achitat în prealabil, din activitatea de întreprinzător pentru dividendele achitate în avans în limita profitului înregistrat în sumă de 180 000 lei ($1\,500\,000 * 12\%$) – ca diminuare concomitentă a datoriilor față de buget și a creanțelor bugetului;

- decontarea profitului net al perioadei de gestiune la profit utilizat al perioadei de gestiune, în limita profitului înregistrat în sumă de 1 500 000 lei (reformarea bilanțului) – ca diminuare concomitentă a profitului net al perioadei de gestiune și a profitului utilizat al perioadei de gestiune;

- înregistrarea sumelor dividendelor achitate în surplus ce depășesc suma profitului înregistrat în sumă de 500 000 lei ($2\,000\,000\text{ lei} - 1\,500\,000\text{ lei}$) – (1) ca majorare a altor creanțe ale părților afiliate și diminuare a profitului utilizat al perioadei de gestiune sau (2) ca majorare a capitalului propriu (cont contabil nou) și diminuare a profitului utilizat al perioadei de gestiune

În concluzie, autorii constată, că problemele practice și cele regulatorii privind situațiile complexe aferente administrării profiturilor și achitării dividendelor nu sunt tratate și explicate în suficientă măsură, în care să nu apară rezerve interne nevalorificate privind aplicarea raționamentului profesional. Cercetările prezentate privind angajamentele și calitatea profiturilor evidențiază importanța generării fluxului de numerar. Calitatea și consistența încasărilor pot fi aspecte de bază în determinarea celei mai adecvate politici de dividende pentru o entitate. Respectiv, autorii presupun, că atunci când o afacere se confruntă cu stres financiar, poate fi important și esențial să fie adoptată

o politică operativă prin care influența dividendelor asupra fluxului de numerar să fie nesemnificativă sau nereprezentativă. De asemenea, pentru companiile care generează profituri ce depășesc prognozele și au oportunități abundente de reinvestire, un nivel minim sau chiar renunțarea de la dividende de către proprietari în schimbul efectuării investițiilor în dezvoltare ar fi de folos tuturor părților cu perspective de multiplicare a rezultatelor în perioadele de gestiune viitoare. În schimb, o afacere matură, care generează profituri constante, comparabile și prognozate, cu puține oportunități de creștere, ar putea fi orientată să plătească o cotă ridicată a profiturilor în dividende, inclusiv în avans.

Cu toate acestea, luarea în considerare numai a acestor aspecte nu este suficientă pentru a determina o plată adecvată a dividendelor, în special celor achitate în avans. După cum s-a menționat în conținutul articolului, respectarea legislației sau reglementărilor naționale joacă, de asemenea, un rol crucial în determinarea nivelului plății dividendelor. Prin urmare, autorii consideră adecvată practica ca proprietarii de comun cu managementul, pentru a determina o plată adecvată a dividendelor, trebuie să efectueze verificări suplimentare și în cazuri cu risc pentru sustenabilitatea entității, să apeleze la consultanță financiară profesionistă, pentru a asigura conformitatea cu restricțiile și limitările impuse de legislație privind distribuirea și plata dividendelor din profituri. Totodată, recomandarea practică a autorilor constă în faptul, că entitățile pot completa situațiile financiare cu dezvoltări suplimentare, despre politica de dividende în care să fie tratate toate aspectele și situațiile relevante și necesare utilizatorilor pentru a exclude sau a mitiga orice abordare subiectivă sau ce depășește conceptul legal prevăzut de reglementările naționale.

Mai mult ca atât, în cazul dividendelor achitate în avans, pentru care au fost reținute și achitate toate impozitele și care depășesc rezultatele activității sub formă de profit a entității, tratamentul contabil poate căpăta multitudinea formelor argumentate. Însă, având la bază argumentele privind definiția dividendelor prevăzută de legislație, decizia legală a adunării generale privind achitarea în avans și suma dividendelor, calculele și prognozele bazate pe rezultatele perioadelor de gestiune precedente, precum și incertitudinea și neasigurarea rezervelor pentru situațiile imprevizibile, poziționează argumentele autorilor astfel, că surplusul achitărilor în adresa proprietarilor poate fi tratat și abordat din punct de vedere contabil și fiscal sub formă de profit distribuit pentru plata dividendelor și nu este cazul modificării în logica contabilă și cea financiară pentru a modifica post-factum destinația acestor sume, în situația în care nu sunt atinse limitele de distribuire și/sau plată a profiturilor prevăzute de legislație. În partea ce ține de perioada de gestiune viitoare în care vor apărea faptele economice interconectate cu sumele menționate, se recomandă aplicarea raționamentului profesional pentru aprecierea corectă și necesară a acesteia, ținând cont, de principiile generale ale contabilității.

Prin aplicarea principiilor generale așa ca continuitatea activității, permanența metodelor, inteligibilitatea și prioritatea conținutului asupra formei, autorii concluzionează, că acestea oferă spațiu argumentat și necondiționat pentru primirea deciziei privind identificarea perioadei de gestiune viitoare pentru acoperirea sumelor supraplății sub formă de dividende, achitate în avans în perioada de gestiune curentă.

Ca urmare, alegerea privind abordarea:

- de restituire de către proprietari a sumelor dividendelor achitate peste valoarea profitului înregistrat;
- contabilizarea în componența creanțelor a sumelor plătite proprietarilor fără statut de dividende și urmărirea acestora în viitor pentru a le încasa;
- înregistrarea în contabilitatea financiară în componența creanțelor ale părților afiliate sau a capitalului propriu a sumelor achitate proprietarilor în surplus ce depășesc profitul perioadei de gestiune, cu conținut logic și argumentat privind statutul de dividende, este în competența și libertatea deciziei proprietarilor și managementului entității. Metoda și procedura aplicată trebuie să corespundă cerințelor regulatorii și să nu afecteze conexiunile logice ale sistemului de informații al întregii activități. Toate deciziile și procedurile aplicate urmează a fi dezvoltate suplimentar pentru a oferi un grad maxim de exhaustivitate utilizatorilor situațiilor financiare.

Concluzii: Propunerile de perfecționare și posibilele soluții enunțate în text pot fi folosite ca bază pentru alte lucrări în sensul aplicării gândirii critice și orientate spre crearea unei platforme tematice de examinare a problemelor și soluțiilor în domeniul contabilității și auditului distribuirii și plății profiturilor sub formă de dividende, inclusiv în avans.

Provocările profesionale menționate în conținut pot avea un efect de expansiune regulatorie. Totodată, orice mișcare în acest domeniu reprezintă un pas spre edificarea sustenabilă și calitativă a sectorului contabilității și auditului profiturilor și dividendelor.

Bibliografia:

1. Legea nr. 135 din 14.06.2007 privind societățile cu răspundere limitată. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 17.08.2007, Nr. 127-130, art nr. 48; 42

2. Legea nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 01.01.2008, art. Nr. 1-4;

3. Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 20.10.2013, nr. 177-181, art. 1224, cu modificările și completările ulterioare.

4. Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 20.10.2013, nr. 177-181, art. 1224, cu modificările și completările ulterioare.

5. BUCUR, V., GRAUR, A., Contabilitatea impozitelor, teorie și practică. Chișinău: ASEM, 2016. 618 p. ISBN 978-9975-75-830-7.

6. NEDERIȚA, A., APOSTU, A., Aspecte problematice privind contabilizarea și impozitarea dividendelor intermediare achitate în plus. Contabilitate și audit, 2017, nr. 4, p. 66. ISSN 1813-4408.