



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul VII — Nr. 8

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 18 ianuarie 1995

SUMAR

Nr.	Pagina	Nr.	Pagina	
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI				
1.	— Hotărâre pentru aprobarea Protocolului primei sesiuni a Comitetului mixt româno-kuwaitian	1		
3.	— Hotărâre privind întocmirea bilanțului contabil pe anul 1994 și unele măsuri cu caracter financiar-contabil pe anul 1995.....	2-12		
4.	— Hotărâre privind aprobarea hotărârilor cuprinse în Protocolul celei de-a VII-a sesiuni a Comisiei mixte hidrotehnice româno-ungare.....	12		
5.	— Hotărâre privind aprobarea studiului de fezabilitate a obiectivului de investiții „Construcții necesare			
			pentru dezvoltarea cazarmii nr. 849 Brețcu, județul Covasna“	13
		6.	— Hotărâre pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 124/1991 privind organizarea și funcționarea Comitetului Olimpic Român	13
		7.	— Hotărâre privind dotarea Ministerului Justiției cu două autoturisme.....	14
		9.	— Hotărâre privind transmiterea unei părți dintr-un imobil din administrarea Regiei Autonome a Petrolului „Petrom“ București în administrarea Ministerului de Interne	14-15

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Protocolului primei sesiuni a Comitetului mixt româno-kuwaitian

Guvernul României hotărăște :

Articol unic. — Se aprobă Protocolul primei sesiuni a Comitetului mixt româno-kuwaitian, semnat la Kuwait la 23 noiembrie 1994.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:

Ministrul comerțului,
Cristian Ionescu

Ministru de stat,
ministrul afacerilor externe,
Teodor Viorel Meleşcanu

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**privind întocmirea bilanțului contabil pe anul 1994
și unele măsuri cu caracter financiar-contabil pe anul 1995**

Guvernul României h o t ă r ă ș t e :

Art. 1. — În vederea întocmirii bilanțului contabil pe anul 1994, agenții economici au obligația să aplice măsurile cuprinse în precizările din anexa la prezenta hotărâre.

Art. 2. — La articolul 6 din Hotărârea Guvernului nr. 500/1994 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, după primul alineat se introduce un nou alineat, cu următorul cuprins:

„În cazul societăților cu capital mixt, se poate păstra valoarea nominală a acțiunilor emise.“

De asemenea, în finalul articolului 6 se introduce un nou alineat, cu următorul cuprins:

„La societățile comerciale cu capital mixt, reflectarea rezultatelor reevaluării imobilizărilor corporale în capitalul social se va efectua după achitarea integrală a acțiunilor subscrise de partea privată.“

Art. 3. — Agenții economici care până la 1 martie 1995 au achitat obligațiile din impozite și taxe cu termene scadente până la finele anului 1994 vor reflecta în contul „Alte

rezerve“ diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută existente la 31 decembrie 1994, în țară și în străinătate, în conturi la bănci, în casierile proprii și în acreditive.

Art. 4. — În anul 1995, influențele din amortizarea imobilizărilor corporale rezultate din reevaluare potrivit Hotărârii Guvernului nr. 500/1994, care nu vor fi compensate prin aplicarea gradului efectiv de utilizare a mijloacelor fixe de bază și prin măsurile de reducere a costurilor, nu vor fi luate în calcul la dimensionarea nivelului prețurilor și tarifelor.

Majorările de prețuri și tarife efectuate prin nerespectarea prevederilor alineatului precedent vor fi încadrate în categoria veniturilor necuvenite care sunt supuse confiscării și virării la bugetul de stat, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 555/1994 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor la normele legale din domeniul prețurilor și tarifelor.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:

Ministru de stat, ministrul finanțelor,
Florin Georgescu

București, 6 ianuarie 1995.
Nr. 3.

ANEXĂ

P R E C I Z Ă R I

privind măsurile referitoare la întocmirea bilanțurilor contabile pe anul 1994 la agenții economici

În conformitate cu art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, administratorii regiilor autonome și ai societăților comerciale cu capital de stat și privat, precum și celelalte persoane prevăzute la art. 1 din lege răspund de organizarea și ținerea contabilității potrivit dispozițiilor legale.

Pentru încheierea corectă a exercițiului financiar pe anul 1994, agenții economici, indiferent de forma de proprietate, vor lua următoarele măsuri:

1. Definitivarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, precum și a bunurilor deținute cu orice titlu aparținând altor persoane juridice și fizice, stabilirea rezultatelor inventarierii, înregistrarea în contabilitate și reflectarea acestora în bilanțul contabil pe anul 1994, conform Legii contabilității nr. 82/1991 și regulamentului de aplicare a acesteia (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993).

2. Înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a tuturor documentelor justificative privind bunurile mobile și imobile, disponibilitățile bănești, titlurile de valoare, drepturile și obligațiile, precum și a mișcărilor și modificărilor intervenite în urma operațiunilor patrimoniale efectuate, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor obținute.

În acest scop, se va urmări ca toate operațiunile contabile efectuate să fie consemnate în documente legale, iar acestea să fie înregistrate în conturile sintetice și analitice

în vederea verificării concordanței datelor înregistrate în aceste evidente și clarificării diferențelor constatate.

Înscrisurile care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Înscrisurile provenite din relațiile de vânzare-cumpărare și din prestări de servicii cu persoane fizice trebuie să conțină toate elementele de identificare a persoanei respective (nume și prenume, seria și numărul actului de identitate, adresa completă, suma achitată, impozitele calculate și reținute conform legii).

3. Analiza conținutului soldurilor conturilor contabile, în sensul ca acestea să reflecte operațiunile reale, efectuate și înregistrate în contabilitate pe bază de documente justificative, conform Normelor metodologice de utilizare a

conturilor contabile în vigoare de la data de 1 ianuarie 1994 (aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993).

Cu această ocazie se va urmări clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în soldul unor conturi din activul și pasivul bilanțului contabil, cum sunt:

a) Conturile 401 „Furnizori“, 404 „Furnizori de imobilizări“, 408 „Furnizori — facturi nesosite“, 409 „Furnizori-debitori“, 411 „Clienți“, 416 „Clienți incerti“, 418 „Clienți — facturi de întocmit“, 419 „Clienți-creditori“, 461 „Debitori diverși“, 462 „Creditori diverși“, urmărindu-se achitarea obligațiilor față de furnizori și creditori, precum și încasarea creanțelor în lei și în valută.

În situația existenței de creanțe și datorii la același agent economic, se poate proceda la regularizare pe bază de proces-verbal, încheiat între părți, stabilindu-se diferențele de plătit sau de încasat, după caz.

În cazurile în care, în urma inventarierii, se constată imposibilitatea încasării unor creanțe ca urmare a insolvenței sau dispariției clienților sau debitorilor, pe baza documentelor emise de organele în drept (justiție, poliție etc.), se va proceda la constituirea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor, în conformitate cu prevederile pct. 85 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile. Aceste provizioane nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

b) Contul 447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate“, la analiza căruia se va asigura determinarea corectă a obligațiilor față de fondurile speciale, conform anexei nr. 1 la prezentele precizări.

Sumele virate în plus la Fondul special pentru agricultură, care urmează a fi recuperate potrivit Precizărilor comune ale Ministerului Finanțelor și Ministerului Agriculturii și Alimentației nr. 91.112/54.910/1994, se vor evidenția în debitul contului 461 „Debitori diverși“ prin creditul contului 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“.

c) Se vor lua măsuri pentru clarificarea sumelor evidențiate în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare“, trecându-se pe seama persoanelor vinovate sau a cheltuielilor, după caz, și, respectiv, identificarea apartenenței și naturii sumelor încasate și necuvenite agentului economic.

Disponibilitățile bănești existente în valută la data de 31 decembrie 1994 se evidențiază în contabilitate la cursul de referință al Băncii Naționale a României prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele precizări.

Diferențele de curs valutar aferente disponibilităților în valută (la bănci, în casierie și în acreditive), înregistrate în anul 1994 în contul 473 analitic „Diferențe de curs valutar aferente disponibilităților în devize“, se regularizează la 31 decembrie 1994 prin contul 1068 „Alte rezerve“.

d) Pentru diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor și datoriilor existente la 31 decembrie 1994 se constituie provizioane pentru pierderi din schimb valutar și se suportă din rezervele constituite (provizioanele constituite peste nivelul rezervelor nu sunt deductibile fiscal).

În contabilitate, operațiunile de mai sus se reflectă astfel:

476 = 411, 401, 404 etc. — cu diferențele nefavorabile rezultate între cursurile de referință de la 31 decembrie 1994 și cursul de la data înregistrării în contabilitate a datoriilor și creanțelor

și concomitent

106 = 1514 — cu valoarea provizioanelor constituite la nivelul diferențelor respective, în limita rezervelor existente.

În anul 1995, sumele înregistrate în contul 1514 „Provizioane pentru pierderi din schimb valutar“ vor fi reluate la venituri din provizioane, pe măsura evidențierii pe cheltuieli a diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor și datoriilor în devize.

În contabilitate, operațiunile de mai sus se reflectă astfel:

% = 5124

401, 404 etc.

665

și concomitent

1514 = 786.

e) Se va acționa pentru vărsarea integrală, la termenele legale, a obligațiilor față de bugetul de stat, reflectate în conturile 442 „Taxa pe valoarea adăugată“, 444 „Impozitul pe salarii“, 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate“.

f) În debitul contului 445 „Subvenții“ se vor înregistra subvențiile de primit de la bugetul de stat și neîncasate până la 31 decembrie 1994, prin creditul contului 741 „Venituri din subvenții de exploatare“ sau 131 „Subvenții pentru investiții“, după caz, pe baza certificării legalității și realității acestora de către organele de control financiar teritoriale.

Se precizează că, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 548/1994, la regiile autonome din industria minieră, programul de livrări pe fiecare produs în parte, avut în vedere la fundamentarea subvențiilor aprobate și prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli al fiecărei regii autonome, constituie limita maximă de acordare a subvențiilor.

Regiile autonome și societățile comerciale au obligația ca până la 30 ianuarie 1995 să întocmească și să prezinte direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București deconturile definitive privind justificarea subvențiilor și a diferențelor de preț convenite pe baza datelor de execuție pe anul 1994 (structura deconturilor este cea prevăzută în normele metodologice specifice).

În cazul în care, din verificarea deconturilor prezentate de regiile autonome și societățile comerciale, rezultă că s-au primit subvenții și diferențe de preț de la bugetul de stat mai mari decât se cuveneau, care, potrivit Normelor metodologice ale Ministerului Finanțelor nr. 12.317/1994, trebuie evidențiate la finele lunii decembrie în creditul contului 472 „Venituri înregistrate în avans“, sumele respective vor fi virate, în termen de 5 zile de la data confirmării acestora de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat, în conturile bugetului de stat pe anul 1995 sau ale bugetelor locale la capitolul 2205 „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți“, deschise la unitățile băncilor comerciale sau la trezoreriile finanțelor publice județene și a municipiului București.

Pentru nevărsarea sumelor la termen se aplică penalizări de 0,3% pentru fiecare zi de întârziere.

g) Dobânzile încasate aferente ratelor lunare din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului și care se fac venituri la bugetul de stat conform Legii nr. 85/1992, republicată*, se înregistrează în contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului“, analitic distinct.

Sumele respective se virează în contul 60.22.x.11 „Încasarea dobânzilor aferente ratelor lunare din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului“, deschis la unitățile Băncii Comerciale Române — S.A., iar la trezoreriile finanțelor publice în contul 20.22.1.11. La virarea sumelor respective către bugetul de stat se efectuează articolul contabil 448=5121.

h) Majorările de întârziere, amânate la plată potrivit Ordonanței Guvernului nr. 28/1994, se vor reflecta în contabilitatea agenților economici în contul de ordine și evidență 8038 „Alte valori în afara bilanțului“, analitic distinct, cu excepția cazurilor în care acestea au fost reflectate în conturile bilanțiere ale perioadelor anterioare anului 1994.

*) Legea nr. 85/1992 a fost republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 260 din 15 septembrie 1994.

În sensul celor de mai sus, se modifică prevederea de la pct. 2 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 28/1994, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1093/1994.

4. Regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat, cărora li s-au preluat credite neperformante în baza Legii nr. 7/1992, au obligația ca din disponibilul fondului de dezvoltare constituit în condițiile legii și rămas la finele anului 1994 să verse o cotă de 50% în contul 64.01 „Disponibil din sumele încasate din reactivarea și rambursarea obligațiilor agenților economici reprezentând credite bancare pentru investiții preluate conform Legii nr. 7/1992”, deschis pe seama Ministerului Finanțelor la sucursalele județene și a municipiului București ale Băncii Naționale a României.

Virarea se efectuează în termen de 5 zile de la termenul legal de depunere a bilanțului contabil pe anul 1994.

5. Agenții economici plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care au primit în anul 1994 alocații de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru investiții, își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă procurărilor de bunuri și servicii pentru lucrările de investiții cu finanțare bugetară, în condițiile prevăzute la cap. VI din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

Sumele deduse și cu care s-au reîntregit disponibilitățile pentru investiții reprezintă alocații bugetare neutilizate și trebuiau virate până la data de 25 decembrie 1994 în contul instituției de la care s-au primit alocațiile respective, astfel:

– în cazul alocațiilor primite de la bugetul de stat, sumele se virează în contul 61, deschis la Banca Comercială Română — S.A. pe seama ministerului prin care s-au acordat alocațiile respective;

– în cazul bugetelor locale, sumele se virează în contul consiliului local de la care s-au primit alocațiile, respectiv contul 63, deschis la Banca Comercială Română — S.A. (în județele în care nu funcționează trezorerii) sau în contul 51.000 al trezoreriei statului, deschis la sucursalele județene ale Băncii Naționale a României pentru contul 24 „Cheltuieli ale bugetului local”.

Cu sumele virate în conturile de mai sus se reconstituie (se diminuează) plățile de casă la cheltuielile de capital.

Taxa pe valoarea adăugată dedusă, pentru care nu s-a făcut reîntregirea disponibilităților pentru investiții, se virează de către agenții economici la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz, pe anul 1995 la capitolul 22.1.05. „Restituiri de fonduri din finanțarea bugetară a anilor precedenți” în termen de 5 zile de la data reîntregirii disponibilităților pentru investiții.

6. Stabilirea corectă a profitului impozabil, a impozitului pe profit și determinarea profitului net.

În acest scop se va asigura determinarea veniturilor aferente activității de exploatare, financiare și excepționale și a cheltuielilor corespunzătoare acestor activități, având în vedere Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/18 iulie 1994 și prevederile prezentelor precizări, urmărindu-se:

a) Înregistrarea cheltuielilor pe feluri, după natura lor, reprezentând sumele plătite sau de plătit și care privesc exercițiul financiar al anului 1994.

b) Înregistrarea distinctă în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” a cheltuielilor realizate în anul 1994, dar care privesc perioadele sau exercițiile următoare, precum și a cheltuielilor de repartizat pe mai multe exerciții financiare, în conformitate cu prevederile pct. 84 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991 și a Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile.

c) Înscrierea în anexa nr. 2 „Situția calculului impozitului pe profit” — rd. 27 — la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994 a provizioanelor constituite în cursul sau la sfârșitul anului (cu excepția celor prevăzute de normele legale).

d) Cheltuielile determinate de operațiunile asocierilor în participatie se contabilizează distinct de către unul dintre asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

Cheltuielile, înregistrate în funcție de natura lor, se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

e) Incluziunea pe cheltuieli a tuturor sumelor datorate salariaților, pentru care nu s-au întocmit încă state de plată, determinate de activitatea exercițiului financiar al anului 1994, până la încheierea exercițiului financiar, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate, precum și a premiilor convenite salariaților, stabilite prin contractul colectiv de muncă, prin înregistrarea contabilă 641 = 428.

f) Stabilirea drepturilor convenite persoanelor fizice cărora li s-a atribuit calitatea de acționar, în temeiul art. 36 din Legea fondului funciar nr. 18/1991, acordate sub formă de produse agricole sau în bani, potrivit legii (Legea nr. 48/1994 și, respectiv, Legea nr. 46/1994), se vor înregistra în contabilitatea financiară a agenților economici din agricultură prin următoarele articole contabile:

658 = 118/analitic – cu sumele convenite acționarilor, calculate în condițiile legii și incluse pe cheltuielile anului 1994;

118/analitic = 462 – cu drepturile acordate acționarilor, în natură sau în bani, după caz;

și

462 = % – cu drepturile acordate acționarilor.

345

sau

531

Eventualele diferențe de preț (favorabile sau nefavorabile) între prețurile de înregistrare și cele de vânzare (minim garantat al grâului) ale produselor agricole acordate în contul drepturilor convenite, potrivit legii, se înregistrează distinct prin contul 348 (462 = 348 sau 348 = 462, după caz).

g) Acordarea de către agenții economici a unor cantități din produsele obținute din producția proprie salariaților intră sub incidența Legii nr. 32/1991, modificată prin Legea nr. 35/1993, care la art. 2 lit. g) prevede, că valoarea acestor produse se impozitează, fiind venit pentru salariați în perioada respectivă. Aceste operațiuni se înregistrează în contabilitatea financiară a agenților economici prin articolele contabile:

641 = 421 – cu valoarea produselor convenite salariaților evaluate potrivit prevederilor art. 2 ultimul alineat din Legea nr. 32/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 140 din 29 iunie 1993;

635 = %

4427 – cu T.V.A. aferentă produselor acordate în natură;

446 – cu valoarea accizelor aferente produselor acordate în natură;

421 = %

701 – cu valoarea produselor acordate în natură evaluate potrivit prevederilor art. 2 ultimul alineat din Legea nr. 32/1991, republicată;

444 – cu impozitul reținut din salarii aferent valorii produselor acordate (cu excepția prevăzută de Legea nr. 46/1994);

531 – cu sumele nete achitate în numerar;

711 = 345 – descărcarea gestiunii cu valoarea produselor acordate în natură la cost de producție;

h) Primele acordate producătorilor agricoli în condițiile legii (Hotărârea Guvernului nr. 72/1994), pentru grâu, lapte de

vacă sau pentru viței, se înregistrează în contabilitatea financiară a agenților economici astfel:

– unitățile achizițoare (Regia Autonomă „Romcereal“, unități de industrializare etc.) înregistrează primele folosind articolele contabile:

% = 401 – cu valoarea la preț de achiziție (inclusiv prima convenită de la bugetul de stat) a produselor achiziționate;

300 – cu valoarea la preț de achiziție garantat de stat;

448 (analitic distinct) – cu valoarea primelor ce se cuvin de la bugetul de stat, potrivit legii;

512 = 448 – cu valoarea sumelor (primelor) încasate de la bugetul de stat pe baza deconturilor justificative avizate de organele financiare;

– unitățile agricole producătoare înregistrează primele folosind articolele contabile:

445 = 741 – cu valoarea primelor cuvenite de la bugetul de stat pe baza deconturilor justificative avizate de organele financiare;

512 = 445 – cu valoarea primelor încasate.

i) Transferul (în vederea consumului, depozitării sau vânzării) produselor agricole de la un sector la altul în cadrul aceleiași unități se înregistrează în contabilitatea financiară a acestora prin articolele contabile:

– pentru sectorul (ferma) la care se obțin produse:

345 = 711 – cu valoarea la cost de producție a produselor obținute;

– pentru sectorul (ferma) la care se transferă produsele agricole, pe baza documentului de transfer între gestiuni:

301 = 345 – cu valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole transferate;

sau

371

601 = 301 – cu valoarea la preț de înregistrare a produselor agricole consumate sau vândute

sau în alte sectoare ale agentului economic.

607 = 371

j) Includerea pe cheltuieli a impozitului suplimentar datorat de agentul economic pentru depășirea fondului de salarii admisibil, determinat potrivit Ordonanței Guvernului nr. 13/1994, Hotărârii Guvernului nr. 71/1994 și Legii nr. 53/1994, și plata acestuia potrivit legii.

Suma reprezentând diferența dintre impozitul calculat pentru depășirea fondului de salarii neimpozabil suplimentar, cumulat de la 1 ianuarie până la 8 iulie 1994, și cel efectiv plătit majorează masa profitului impozabil și se înscrie în anexa nr. 2 la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994.

După această dată, cheltuielile cu impozitul suplimentar sunt deductibile din punct de vedere fiscal.

k) Încadrarea cheltuielilor prevăzute la art. 38 și 39 din Legea bugetului de stat pe anul 1994 nr. 36/1994 și la art. 8 din Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, în limita cotelor menționate, avându-se în vedere că eventualele depășiri sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal și se înscriu în anexa nr. 2 – Situația calculului impozitului pe profit – la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994.

Cotele pentru cheltuielile de protocol, reclamă, publicitate și sponsorizare se aplică la profitul brut (impozabil), respectiv la diferența dintre venituri și cheltuielile aferente (mai puțin cheltuielile cu impozitul pe profit și cheltuielile de această natură înregistrate în cursul anului).

l) Stabilirea și repartizarea corectă a diferențelor de preț evidențiate în conturile 308, 328, 348, 368, 378 și 388 asupra valorii bunurilor de natura stocurilor ieșite, în cazul evaluării acestora la prețuri standard (prestabilite) conform pct. 69 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991 (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993).

m) Determinarea producției în curs de execuție prin inventarierea producției neterminate la finele perioadei, prin metode tehnice de constatare a stadiului sau a gradului de

efectuare a operațiunilor tehnologice, și evaluarea acestora la costurile de producție.

n) Agenții economici care în anul 1993 au calculat amortizarea la valoarea mijloacelor fixe reevaluate conform Hotărârii Guvernului nr. 26/1992 și au înregistrat diferențe de amortizare în debitul contului 530.10 „Cheltuieli anticipate aferente diferențelor din reevaluare conform Hotărârii Guvernului nr. 26/1992“, potrivit Precizărilor Ministerului Finanțelor nr. 90.754/4.03.1992 (sold preluat la 1 ianuarie 1994 în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“, analitic distinct), vor recupera diferența de amortizare aferentă perioadei menționate în conformitate cu pct. 30 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 746/1994.

o) În anul 1994, pe cheltuielile de exploatare se va înregistra numai amortizarea aferentă gradului de utilizare a mijloacelor fixe de bază, determinat potrivit Normelor elaborate de Ministerul Finanțelor și Comisia Națională pentru Statistică nr. 16.805/1994. Diferențele de amortizare aferente gradului de neutilizare a mijloacelor fixe pentru anul 1994 se vor reflecta în contul de ordine și evidență 8045 „Amortizarea mijloacelor fixe aferentă gradului de neutilizare“.

Concomitent se va regulariza amortizarea inclusă în cheltuielile de exploatare, profitul impozabil și impozitul pe profit în raport cu diferențele rezultate din aplicarea prevederilor alineatului precedent. Agenții economici care în cursul anului 1994 au efectuat investiții din fondul de dezvoltare și au consumat fondul de dezvoltare constituit din amortizarea inclusă în cheltuielile de exploatare nu vor mai efectua regularizarea amortizării, a profitului impozabil și a impozitului pe profit.

Ca atare, se modifică pct. 23 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994, care va avea următoarea formulare:

„Diferența de amortizare rezultată ca urmare a aplicării gradului efectiv de utilizare a mijloacelor fixe de bază se va evidenția într-un cont de ordine și evidență, iar la expirarea duratei normale de funcționare, diferența respectivă se va introduce în cheltuielile de exploatare în mod eșalonat pe o perioadă care nu va depăși 5 ani.“

Pentru anul 1995, în condițiile aplicării prevederilor Legii nr. 15/1994, amortizarea imobilizărilor corporale reevaluate în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 500/1994 se determină în directă corelație cu gradul de utilizare a mijloacelor fixe de bază și a cotei medii de amortizare, recalculată. În acest sens, Ministerul Finanțelor va elabora reglementările necesare.

p) În cazul nerecuperării integrale, pe seama amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe scoase din funcțiune, înaintea expirării duratei normale de utilizare, diferența rămasă neacoperită după recuperarea în urma valorificării acestora se include în cheltuielile de exploatare într-o perioadă de cel mult 5 ani și se ia în calculul profitului impozabil, înregistrându-se în contabilitate în debitul contului 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“ prin creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“.

În acest sens se modifică în mod corespunzător pct. 27 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994.

Totodată, se modifică prevederea de la pct. 10 lit. f) din Monografia privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni legate de amortizarea mijloacelor fixe, elaborată de Ministerul Finanțelor sub nr. 13.906 din 15 august 1994.

r) Înregistrarea veniturilor pe categorii, în funcție de natura lor, în momentul livrării bunurilor, pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute de contract, care atestă transferul de proprietate a bunurilor respective asupra clienților.

s) Înregistrarea distinctă în contul 472 „Venituri înregistrate în avans“ a veniturilor realizate în anul 1994, dar care privesc perioadele sau exercițiile financiare următoare.

t) Înscrisura, pe rândul 37 din anexa nr. 2 „Situația calculului impozitului pe profit” la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994, a provizioanelor anulate sau diminuate ca urmare a reducerii acestora sau a devenirii lor fără obiect, trecute la venitori la sfârșitul anului 1994 (cu excepția celor prevăzute de normele legale).

u) Determinarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din unitate, procedându-se astfel:

– fie prin calcularea procentului mediu de adaos comercial aplicând formula:

$$K = \frac{\text{Soldul contului 378 la începutul anului} + \text{Rulajul creditor al contului 378 cumulat de la începutul anului până la finele lunii de referință}}{\text{Soldul contului 371 la începutul anului (exclusiv T.V.A. neexigibilă)} + \text{Rulajul debitor al contului 371 de la începutul anului până la finele lunii de referință (exclusiv T.V.A. neexigibilă)}}$$

Procentul mediu de adaos comercial se înmulțește cu valoarea stocului de mărfuri la sfârșitul lunii (exclusiv T.V.A. neexigibilă), determinându-se astfel adaosul comercial aferent stocului.

Din total sume creditoare existente la sfârșitul lunii în contul 378 se deduce adaosul comercial aferent stocului de mărfuri, stabilindu-se adaosul comercial aferent mărfurilor ieșite de la agentul economic.

În cazul agenților economici care au evidențiat cheltuielile de transport-aprovizionare într-un analitic distinct al conturilor de stocuri, la determinarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente bunurilor consumate sau ieșite din gestiune se vor aplica prevederile pct. 69 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991; – fie prin însumarea adaosului comercial aferent produselor existente în stoc la 31 decembrie 1994.

v) Veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participatie se contabilizează distinct de către unul dintre asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

Veniturile, înregistrate în funcție de natura lor, se transmit pe bază de decont fiecărui asociat în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

7. Conturile de cheltuieli și venituri în care se înregistrează, în funcție de natura lor, cheltuielile, respectiv veniturile se închid prin contul 121 „Profit și pierderi”, astfel încât acestea să nu prezinte sold la închiderea perioadei.

8. Pentru determinarea corectă a profitului impozabil, potrivit Precizărilor Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994, se vor avea în vedere și următoarele:

a) Din valoarea facturilor emise și neîncasate se scad sumele înregistrate în debitul contului 411 „Clienți” prin creditul contului 472 „Venituri înregistrate în avans”, reprezentând încasările anticipate din chirii, din vânzările de locuințe cu plata în rate, abonamente etc.

b) Pentru determinarea coeficientului mediu al rentabilității, la completarea anexei nr. 2 la Precizările Ministerului Finanțelor nr. 13.295/1994 se va avea în vedere excluderea profitului aferent facturilor emise și neîncasate la 31 decembrie 1993, evidențiate în creditul contului 758 „Alte venituri din exploatare”, atât din rândul 01, cât și de la numitorul fracțiilor de la rândurile 08 și 09. Totodată, soldul debitor al contului 711 „Venituri din producția stocată” se ia în calcul cu semnul minus, deci se scade. De asemenea, nu se iau în considerare la calculul coeficientului mediu al rentabilității sumele imobilizate pentru garanțiile de bună execuție constituite în baza Hotărârii Guvernului nr. 592/1993, evidențiate în contul 267 „Creanțe imobilizate”.

c) Soldul contului 418 „Clienți-facturi de întocmit”, în corespondență cu conturile 701–708, se are în vedere la determinarea veniturilor încasate din exploatare, înscriindu-se la rândul 05 din anexa nr. 2 la precizările sus-menționate.

d) Pentru luna decembrie 1994, impozitul pe profit se va vira până la data de 31 ianuarie 1995, la nivelul impozitului calculat datorat în luna noiembrie 1994, în situația în care acesta nu se poate determina pe baza calculelor prevăzute de legislația în vigoare, urmând ca în termen de 5 zile de la aprobarea bilanțului contabil să se regularizeze diferențele, inclusiv cele care provin din aplicarea reglementărilor privind gradul de utilizare a mijloacelor fixe de bază.

9. Indemnizațiile de ședință convenite membrilor adunării generale a asociațiilor sau acționarilor din partea Fondurilor Proprietății Private și Fondului Proprietății de Stat se suportă din dividendele datorate de societățile comerciale cu capital de stat, efectuându-se înregistrările contabile:

$$\begin{aligned} 461 &= \% && - \text{cu indemnizația brută;} \\ 5311 &&& - \text{cu indemnizația netă;} \\ 444 &&& - \text{cu impozitul pe indemnizație, datorat potrivit legii.} \end{aligned}$$

10. După repartizarea profitului, stabilirea dividendelor de plătit și a impozitului pe dividende se efectuează articolele contabile:

$$\begin{aligned} 457 &= 446 && - \text{cu sumele reprezentând impozitul pe dividende datorat;} \\ 457 &= 461 && - \text{cu sumele reprezentând indemnizațiile plătite membrilor adunării generale a asociațiilor sau acționarilor în cursul anului.} \end{aligned}$$

Dividendele, rezultate după virarea impozitului de 10% datorat conform Legii nr. 40/1992 și după acoperirea sumelor reprezentând indemnizații convenite membrilor adunării generale a asociațiilor sau acționarilor, vor fi virate la Fondul Proprietății de Stat în proporție de 70% și la Fondurile Proprietății Private la care sunt arondate societățile comerciale, în proporție de 30%.

Pentru societățile comerciale înființate prin hotărârile Guvernului nr. 29–32/1991, tip holding, precum și pentru cele participante se va respecta destinația dividendelor stabilită prin art. 3 din Precizările Ministerului Finanțelor nr. 3.009/1993.

11. După aprobarea bilanțului contabil în adunarea generală, pentru dividendele plătite acționarilor sau asociațiilor de către societățile comerciale cu capital integral sau majoritar privat, se va calcula și se va vărsa impozitul de 10% conform Legii nr. 40/1992.

12. La societățile comerciale care s-au privatizat prin transmiterea de acțiuni asociației constituite, care beneficiază pe toată durata achitării ratelor sau a rambursării creditelor, în condițiile prevăzute în contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni, de reducere cu 50% a impozitului pe profit aferent acțiunilor dobândite, în conformitate cu art. 50 din Legea nr. 77/1994 privind asociațiile salariaților și membrilor conducerii societăților comerciale care se privatizează, se vor efectua înregistrările contabile:

$$\begin{aligned} 691 &= 441 && - \text{cu valoarea impozitului pe profit datorat, calculat conform prevederilor în vigoare;} \\ 441 &= 462 && - \text{cu valoarea impozitului reprezentând reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent acțiunilor dobândite, în conformitate cu art. 50 din Legea nr. 77/1994;} \\ 441 &= 5121 && - \text{cu sumele reprezentând diferența de impozit pe profit ce se virează la bugetul de stat;} \\ 462 &= 5121 && - \text{cu sumele virate asociației, reprezentând reducerea cu 50% a impozitului pe profit aferent acțiunilor dobândite;} \\ 129 &= 457 && - \text{cu valoarea reprezentând dividendele convenite acționarilor;} \\ 457 &= 446 && - \text{cu impozitul pe dividende datorat, calculat conform prevederilor în vigoare;} \end{aligned}$$

446 = 462 – cu sumele reprezentând impozitul pe dividende ce se va utiliza pentru plata ratelor, dobânzilor sau creditelor contractate de asociație pentru cumpărarea de acțiuni;

462 = 5121 – cu sumele virate reprezentând contravaloarea impozitului pe dividende transferat asociației;

446 = 5121 – cu sumele virate bugetului de stat reprezentând impozitul pe dividende.

13. La regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar sau integral de stat, profitul net se repartizează în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1990 și ale Ordonanței Guvernului nr. 3/1994, respectiv ale Legii nr. 40/1992, iar la societățile comerciale cu capital majoritar privat, potrivit hotărârilor adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Sumele aferente reducerii impozitului pe profit, în conformitate cu art. 9 din Legea nr. 12/1991, astfel cum a fost modificat prin Hotărârea Guvernului nr. 804/1991, se înregistrează înainte de întocmirea bilanțului contabil pe anul 1994, efectuându-se înregistrările contabile:

441 = 691; 129 = 111.

14. La regii autonome și societăți comerciale, conturile 121 și 129 se închid după verificarea și aprobarea bilanțului contabil încheiat la 31 decembrie 1994, potrivit legii, efectuându-se articolul contabil:

121 = 129 – cu profitul realizat aferent facturilor emise și încasate, repartizat.

Profitul aferent facturilor emise și neincasate la 31 decembrie 1994 se va evidenția în contul 121 analitic „Profit aferent facturilor neincasate la 31 decembrie 1994”. Închiderea acestui cont se va face pe baza normelor ce vor fi elaborate în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994.

15. Agenții economici cu capital integral sau majoritar de stat care au pierderi provenind din anii anteriori anului 1993, respectiv 1991, 1992, neacoperite, evidențiate în debitul contului 107 „Rezultatul reportat”, pe baza hotărârii membrilor consiliilor de administrație, în cazul regiilor autonome, sau a hotărârii adunării generale a asociațiilor sau acționarilor, în cazul societăților comerciale, vor acoperi pierderile respective din rezervele constituite potrivit prevederilor legale, efectuând articolul contabil 106 = 107.

În cazul în care rezervele nu sunt acoperitoare, se poate proceda la diminuarea capitalului social, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, efectuându-se articolul contabil 1012 = 107 în aceleași condiții de la alineatul precedent.

16. Imobilizările corporale achiziționate sau realizate pe cont propriu în situația în care agenții economici nu au surse acoperitoare din amortizarea inclusă pe cheltuieli, din repartizarea profitului sau din alte surse pentru constituirea fondului de dezvoltare, vor fi evidențiate în contabilitate astfel:

471 = 118 – cu valoarea imobilizărilor corporale achiziționate sau executate pe cont propriu, urmând ca, pe măsura constituirii fondului de dezvoltare din sursele prevăzute de lege (articolele contabile 119 = 111 și 129 = 111), să se efectueze articolul contabil: 111 = 471 cu valoarea totală a imobilizărilor corporale și, concomitent, 118 = 119 pentru imobilizările corporale achiziționate din fondul de dezvoltare constituit din amortizarea inclusă pe cheltuieli.

În această situație, agenții economici cu capital de stat vor utiliza cota de 50% din profitul net prevăzut de lege pentru constituirea fondului de dezvoltare, în vederea acoperirii cheltuielilor de investiții reflectate în debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”, iar agenții economici cu capital privat nu vor putea repartiza dividende din profitul net, până când nu vor acoperi integral cheltuielile de investiții

rămase neacoperite și evidențiate în debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

17. Dobânzile și diferențele de curs valutar aferente creditelor pentru investiții se suportă din fondul de dezvoltare constituit din resursele legale (articolul contabil 111 = 5121 sau 5124).

Agenții economici care nu au constituit fond de dezvoltare la încheierea exercițiului financiar, la nivelul dobânzilor aferente creditelor pentru investiții sau la nivelul diferențelor nefavorabile de curs valutar aferente creditelor în valută pentru investiții, și au înregistrat aceste cheltuieli în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”, la 31 decembrie 1994, vor menține aceste sume în acest cont, urmând ca pe măsura constituirii fondului de dezvoltare să fie suportate din acesta, cu respectarea prevederilor de la pct. 16 din prezentele precizări, efectuându-se articolele contabile prevăzute la același punct.

18. Dobânzile încasate aferente disponibilităților pentru investiții, precum și diferențele favorabile de curs valutar aferente investițiilor în valută constituie sursă a fondului de dezvoltare (articolul contabil 5121 sau 5124 = 111).

19. Dobânzile încasate aferente activelor vândute cu plata în rate, precum și dobânzile încasate aferente depozitelor în lei și valută constituite la bănci din disponibilitățile pentru investiții reprezintă sursă a fondului de dezvoltare (articolul contabil 5121 sau 5124 = 111). În acest sens, se abrogă prevederile din Precizările Ministerului Finanțelor nr. 150.219/1992, referitor la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor privind vânzarea de active.

20. Spezele și comisioanele plătite, aferente disponibilităților pentru investiții, se suportă din fondul de dezvoltare (articolul contabil 111 = 5121 sau 5124).

Dobânzile și diferențele de curs valutar, precum și spezele și comisioanele bancare plătite, aferente imobilizărilor în curs, se includ în valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

21. Creanțele și datoriile exprimate în deize se reevaluează la cursul de referință al Băncii Naționale a României din data de 31 decembrie 1994 (anexa nr. 2), iar diferențele nefavorabile sau favorabile de curs valutar se vor înregistra în conturile 476 „Diferențe de conversie-activ”, respectiv 477 „Diferențe de conversie-pasiv”.

Această prevedere se aplică în mod corespunzător și diferențelor de curs valutar aferente sumelor în deize constituite în conturi de depozite la bănci.

Operațiunile respective vor fi repuse la data de 1 ianuarie 1995, efectuându-se înregistrările contabile prevăzute în Normele metodologice de utilizare a conturilor în vigoare de la 1 ianuarie 1994 (aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993), urmând ca, pe măsura derulării efective a încasărilor și plăților în valută, diferențele respective să se reflecte în venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

22. În conformitate cu prevederile Decretului nr. 167/1958, ale Deciziei Curții Constituționale nr. 72 din 5 iulie 1994 și ale Legii bugetului de stat pe anul 1994 nr. 36/1994, sumele prescrise, reprezentând drepturi de personal neridicate, precum și alte sume prescrise se virează la bugetul de stat, de către agenții economici cu capital de stat. La societățile comerciale cu capital privat, aceste sume se trec la venituri excepționale (cont 7718 „Alte venituri excepționale din operațiuni de gestiune”).

23. Potrivit Instrucțiunilor privind încheierea exercițiului financiar-bugetar la finele anului 1994, elaborate de Ministerul Finanțelor sub nr. 16.298/8 decembrie 1994, regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat, care au primit fonduri de la bugetul de stat sub forma cheltuielilor de capital, vor înregistra aceste fonduri în contul 1015 „Patrimoniul regiei”, respectiv 1012 „Capital subscris vărsat”, până la 31 decembrie 1994, acestea constituind participarea statului la creșterea capitalului social.

Concomitent cu înregistrarea în contabilitatea proprie, agenții economici respectivi vor întocmi și formele prevăzute de lege pentru majorarea capitalului social.

De asemenea, sumele evidențiate de regiile autonome în contul 1012 „Capital subscris vărsat” se vor transfera în contul 1015 „Patrimoniul regiei”, prin înregistrarea contabilă 1012 = 1015.

24. Pentru reflectarea distinctă în contabilitatea regiilor autonome a patrimoniului propriu și public, potrivit prevederilor art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 15/1993, se deschid următoarele conturi analitice în cadrul contului 1015 „Patrimoniul regiei”:

- 1015.01 — „Patrimoniul propriu”;
- 1015.02 — „Patrimoniul public”.

Reflectarea în conturile analitice menționate a patrimoniului regiilor autonome se face pe baza inventarelor efectuate sub coordonarea ministerelor de resort, potrivit prevederilor din ordonanță.

25. Pentru reflectarea în bilanțul contabil pe anul 1994 a rezultatelor reevaluării efectuate conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994, la 31 decembrie 1994, se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

2110.1 „Diferențe din reevaluarea terenurilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994”	=	214.01 „Diferențe din reevaluarea terenurilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994”
2110.2 „Diferențe din reevaluarea amenajărilor de terenuri conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994”	=	214.02 „Diferențe din reevaluarea amenajărilor de terenuri conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994”
2120 „Diferențe din reevaluarea mijloacelor fixe conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994”	=	214.03 „Diferențe din reevaluarea mijloacelor fixe conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994”

— cu diferențele din reevaluarea mijloacelor fixe, ce vor fi reflectate atât în conturile sintetice, cât și în conturile analitice corespunzătoare (2120.1...2120.8)

2610 = 261.01	—	cu diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale aferente titlurilor de participare;
1017 = 1012	—	cu diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale aferente capitalului social (la societăți comerciale);
118.09 = 118	—	cu diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniu și nereflectate în capitalul social (la societățile comerciale);
1018 = 1015.01	—	cu diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale din patrimoniul propriu al regiilor autonome.

Înregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluare se va efectua numai după ce s-a verificat dacă acestea au fost stabilite ținându-se cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr. 500/1994 și de Normele privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 313 din 10 noiembrie 1994.

Eventualele regularizări referitoare la reevaluările imobilizărilor corporale, potrivit prevederilor legale, vor fi efectuate înainte de înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de mai sus, pe baza aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților.

26. Potrivit prevederilor art. 129 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, administratorii trebuie să prezinte cenzorilor, cu cel puțin o lună înainte de ziua stabilită pentru ședința adunării generale, bilanțul exercițiului financiar precedent, contul de profit și pierderi, însoțite de rapoartele lor și de documentele justificative.

În raportul administratorilor (raportul de gestiune) se vor face referiri concrete cu privire la:

— realizarea sarcinilor, prevăzute în Legea contabilității nr. 82/1991, privind organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității;

— înregistrarea corectă a documentelor legal întocmite privind operațiunile economico-financiare referitoare la exercițiul financiar expirat;

— respectarea regulilor de întocmire a bilanțului contabil, prevăzute în legea sus-menționată, respectiv dacă posturile înscrise în bilanțul contabil corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale pe baza inventarului.

În acest scop, administratorii societăților comerciale și ai regiilor autonome răspund de respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și a regulamentului de aplicare a acesteia, referitoare la efectuarea inventarierii patrimoniului, evaluarea elementelor patrimoniale, stabilirea diferențelor cantitative și valorice, precum și de valorificarea corespunzătoare a rezultatelor inventarierii;

— întocmirea bilanțului contabil pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale;

— neefectuarea de compensări între conturile bilanțiere sau între venituri și cheltuieli;

— evaluarea elementelor patrimoniale în conformitate cu

reglementările în vigoare;

— concluziile rezultate din analiza creanțelor și a obligațiilor agentului economic, a eventualelor sume prescise și măsurile dispuse;

— sursele pentru activitatea de producție și pentru investiții și dacă au fost utilizate potrivit reglementărilor legale;

— situația creditelor și a altor împrumuturi ale societății comerciale, garanția acestora, posibilitățile de rambursare și efectele asupra activității analizate, cât și asupra celei viitoare;

— contul de profit și pierderi și dacă acesta reflectă fidel veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale perioadei de raportare;

— cauzele care au condus la înregistrarea de pierderi;

— propunerile privind destinațiile profitului net și dacă acestea sunt în conformitate cu dispozițiile legale;

— obligațiile față de bugetul de stat și față de fondurile speciale și dacă au fost corect stabilite și vărsate;

— organizarea controlului financiar propriu;

— măsurile propuse pentru bunul mers al societății comerciale.

Elementele de mai sus vor fi avute în vedere la întocmirea raportului (de gestiune) și de către regiile autonome.

27. În conformitate cu prevederile art. 114 alin. 1, 2 și 3 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cenzorii sunt obligați să supravegheze gestiunea societății, să verifice dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierderi sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele, dacă acestea din urmă sunt ținute la zi și dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil.

Despre toate acestea, precum și despre propunerile pe care le vor crede necesare asupra bilanțului contabil și a repartizării profitului, cenzorii vor prezenta adunării generale un raport amănunțit.

Adunarea generală nu va putea aproba bilanțul contabil și contul de profit și pierderi, dacă acestea nu sunt însoțite de raportul cenzorilor.

Constatările rezultate din verificările efectuate pe tot parcursul anului vor fi cuprinse de către cenzori în rapoartele amănunțite pe care, potrivit legii, aceștia trebuie să le prezinte adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Din aceste rapoarte nu pot lipsi referirile concrete cu privire la:

— operațiunile legate de înregistrarea sau modificarea capitalului social;

— inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acesteia și faptul că rezultatele inventarierii sunt cuprinse în bilanțul contabil anual;

— organizarea gestiunilor de valori materiale, precum și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale;

— ținerea corectă și la zi a contabilității;

— preluarea corectă în balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;

— întocmirea bilanțului contabil pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale;

— evaluarea patrimoniului făcut conform reglementărilor legale în vigoare;

— contul de profit și pierderi întocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare;

— stabilirea în conformitate cu dispozițiile legale a profitului net și punctul de vedere referitor la destinațiile acestuia, propuse de consiliul de administrație;

— situația creditelor și a altor împrumuturi ale societății comerciale și garantarea acestora;

— propuneri de măsuri pentru a fi avute în vedere de consiliul de administrație sau de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz.

28. În temeiul art. 29 din Legea contabilității nr. 82/1991, bilanțurile contabile sunt supuse verificării de către cenzori sau experți contabili, după caz, în condițiile stabilite de Ministerul Finanțelor.

Bilanțurile contabile pe anul 1994 ale agenților economici care au o cifră de afaceri mai mare de 500 milioane lei și care, potrivit statutelor sau contractelor de asociere, nu au obligația să aibă cenzori, precum și bilanțurile contabile ale regiilor autonome vor fi verificate și certificate de experți contabili sau de societăți comerciale de profil care figurează în Tabloul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați. În acest scop, se vor încheia imediat contracte de prestări de servicii cu experți contabili sau societăți comerciale de profil, astfel încât la data supunerii bilanțului contabil spre aprobare, potrivit legii, acesta să fie verificat și vizat de către cenzori sau experți contabili. Sumele achitate în acest scop vor fi suportate pe cheltuielile aferente anului 1995 (628 = 401 sau 462 după caz), iar la achitarea acestora se vor avea în vedere prevederile legale privind impozitul pe venit.

29. În aplicarea prevederilor pct. 12 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993, în anul 1994, Ministerul Finanțelor a aprobat introducerea, în Planul de conturi general, a conturilor prevăzute în anexa nr. 3 la prezentele precizări.

Utilizarea altor conturi sintetice de gradul I și II decât cele prevăzute în Planul general de conturi, cu completările din anexa nr. 3 la prezentele precizări, este interzisă.

30. Soluționarea unor probleme vizând aplicarea prezentelor precizări intră în competența Ministerului Finanțelor. De asemenea, orice soluție anterioară care contravine acestora își încetează aplicarea.

*ANEXA Nr. 1
la precizări*

SITUAȚIA obligațiilor agenților economici față de fondurile speciale

Nr. crt.	Fondul special	Agenții economici plătitori	Baza legală	Baza de calcul a obligației	Cota	Înregistrări contabile
0	1	2	3	4	5	6
1.	Fondul special pentru cercetare-dezvoltare	Agenții economici, indiferent de forma de organizare și tipul de proprietate, cu excepția agenților economici scutiți prin lege de plata impozitului pe profit. Pentru produsele, serviciile și activitățile subvenționate de la bugetul public, agenții economici nu datorează contribuția la fondul special pentru cercetare-dezvoltare	Legea nr. 67/1993; Instrucțiunile Ministerului Finanțelor și Ministerului Cercetării și Tehnologiei nr. 45836/178/1994; Legea nr. 36/1994	Încasările aferente veniturilor proprii realizate, după deducerea taxei pe valoarea adăugată și a accizelor	1%	635 = 447 447 = 5121
2.	Fondul de risc și accident pentru protecția specială a persoanelor handicate	a) Regii autonome, societăți comerciale, organizații cooperatiste, organizații economice străine cu sediul în România, reprezentanțe din străine care angajează personal român și persoane fizice care utilizează munca salariată	a) Legea nr. 53/1992; Legea nr. 57/1992; Instrucțiunile Secretariatului de Stat pentru Handicapați și Ministerului Finanțelor nr. 1.760/182.484/1992	a) Fondul de salarii realizat lunar	1%	635 = 447 447 = 5121

0	1	2	3	4	5	6
			Norme metodologice ale Ministerului Mediului nr. 34.868/1992			
5.	Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea drumurilor publice	Agenții economici care produc sau importă carburanți auto livrați la intern, indiferent de forma de plată	Legea nr. 13/1994; Instrucțiunile Ministerului Transporturilor și Ministerului Finanțelor nr. 1.719/4.775/1994; Legea nr. 36/1994	Prețul cu ridicata negociat, exclusiv accizele, pentru cantitățile de carburanți auto livrați de producătorii din țară și destinați consumului intern; Valoarea în vamă, stabilită potrivit legii, pentru carburanții auto importati.	5% 635 = 447 447 = 5121	

ANEXA Nr. 2
la precizări

**CURSURILE DE REFERINȚĂ
ale Băncii Naționale a României pentru următoarele valute, cu valabilitate în zilele
de 30 și 31 decembrie 1994, 1 și 2 ianuarie 1995**

1. Valute în cont		Curs în lei	1. Valute în cont		Curs în lei
1 dolar S.U.A	USD	1.767	1 liră irlandeză	IEP	2.700
1 marcă germană	DEM	1.122	100 drahme grecești	GRD	725
100 yeni japonezi	JPY	1.761	100 escudos portughezi	PTE	1.092
1 liră sterlină	GDP	2.729	100 pesetas spaniole	ESP	1.326
1 franc elvețian	CHF	1.328	1 dolar australian	AUD	1.374
1 franc francez	FRF	325	1 000 lire turcești	TRL	46
1 gulden olandez	NLG	1.002	1 liră egipteană	EGP	520
100 lire italiene	ITL	107	1 ECU	XEU	2.134
1 dolar canadian	CAD	1.259	1 DST	XDR	2.559
1 franc belgian	BEF	55			
1 coroană daneză	DKK	286	2. Valute efective		
1 coroană norvegiană	NOK	257	Pentru valutele de la pct. 1, cursul valutei efective este identic cu cel pentru valute în cont, cu excepția drahmei grecești:		
1 coroană suedeză	SEK	235			Curs de cumpărare,
1 șiling austriac	ATS	159			în lei
1 marcă finlandeză	FIM	370	100 drahme grecești	GRD	669

ANEXA Nr. 3

**C O N T U R I
introduse în Planul general de conturi în anul 1994**

I. Conturi sintetice de gradul II și conturi analitice:

- 1015 „Patrimoniul regiei“
 - 1015.01 „Patrimoniul propriu“
 - 1015.02 „Patrimoniul public“
 - 118.09 „Alte fonduri rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale necuprinse în capital conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“.

- 1181 „Fond social“^(*)
- 2110 „Diferențe din reevaluarea terenurilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2110.1 „Diferențe din reevaluarea terenurilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2110.2 „Diferențe din reevaluarea amenajărilor de terenuri conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120 „Diferențe din reevaluarea mijloacelor fixe conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.1 „Diferențe din reevaluarea clădirilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.2 „Diferențe din reevaluarea construcțiilor speciale conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.3 „Diferențe din reevaluarea mașinilor, utilajelor și instalațiilor de lucru conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.4 „Diferențe din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.5 „Diferențe din reevaluarea mijloacelor de transport conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.6 „Diferențe din reevaluarea animalelor și plantațiilor conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.7 „Diferențe din reevaluarea uneltelor, dispozitivelor, instrumentelor, mobilierului și aparaturii birotice conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2120.8 „Diferențe din reevaluarea altor active corporale mobile neregăsite în capitolele anterioare, conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 2610 „Diferențe din reevaluarea imobilizărilor corporale aferente titlurilor de participare conform Hotărârii Guvernului nr. 500/1994“
- 4111 „Împrumuturi acordate membrilor asociației“^(*)
- 4191 „Clienți creditori din operațiuni de mandat“^(*)
- 5129 „Disponibilități ale clienților“^(*)
- II. Conturi în afara bilanțului:**
- 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe“.

^(*) Se utilizează numai la cooperativele de credit.

GUVERNUL ROMÂNIEI

H O T Ă R Ă R E

privind aprobarea hotărârilor cuprinse în Protocolul celei de-a VII-a sesiuni a Comisiei mixte hidrotehnice româno-ungare

Guvernul României h o t ă r ă ș t e :

Articol unic. — Se aprobă hotărârile adoptate în cadrul celei de-a VII-a sesiuni a Comisiei mixte hidrotehnice româno-ungare cuprinse în Protocolul semnat la 16 septembrie 1994, în vederea aplicării prevederilor Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Ungare pentru reglementarea problemelor hidrotehnice referitoare la apele ce formează sau sunt întretăiate de frontieră, intrată în vigoare la 20 noiembrie 1986.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:

Ministrul apelor, pădurilor
și protecției mediului,

Aurel Constantin Ilie

Ministru de stat,
ministrul afacerilor externe,
Teodor Viorel Meleşcanu

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea studiului de fezabilitate a obiectivului
de investiții „Construcții necesare pentru dezvoltarea
cazării nr. 849 Brețcu, județul Covasna“**

Guvernul României hotărăște :

Art. 1. — Se aprobă studiul de fezabilitate a obiectivului de investiții „Construcții necesare pentru dezvoltarea cazării nr. 849 Brețcu, județul Covasna“, cu caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici prevăzuți în anexa *) la prezenta hotărâre.

Art. 2. — Finanțarea obiectivului de investiții prevăzut la art. 1 se face din fondurile bugetului de stat, conform listelor de investiții aprobate potrivit legii.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:
Ministrul apărării naționale,
Gheorghe Tinca
Ministru de stat,
ministrul finanțelor,
Florin Georgescu

București, 9 ianuarie 1995.
Nr. 5.

*) Anexa se comunică numai beneficiarului de investiție.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 124/1991
privind organizarea și funcționarea
Comitetului Olimpic Român**

Guvernul României hotărăște :

Articol unic. — Articolul 11 din Hotărârea Guvernului nr. 124/1991 privind organizarea și funcționarea Comitetului Olimpic Român, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 52 din 15 martie 1992, se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11. — Structura organizatorică se stabilește, în funcție de necesități, de către Comitetul executiv al Comitetului Olimpic Român. Numărul maxim de posturi este de 19.

Personalul va fi încadrat, în baza ordinului președintelui Comitetului Olimpic Român, cu salarii corespunzătoare funcțiilor și nivelului stabilite potrivit Legii nr. 40/1991, republicată.“

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:
Ministrul tineretului și sportului,
Alexandru Mironov
Ministru de stat,
ministrul finanțelor,
Florin Georgescu
p. Ministru de stat,
ministrul muncii
și protecției sociale,
Dorel Mustătea,
secretar de stat

București, 9 ianuarie 1995.
Nr. 6.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind dotarea Ministerului Justiției
cu două autoturisme

Guvernul României hotărăște :

Art. 1 — În temeiul prevederilor ultimului alineat al anexei nr. 2 la Ordonanța Guvernului nr. 63/1994, se aprobă suplimentarea dotării Ministerului Justiției cu două autoturisme, necesare pentru deplasările la unitățile din sistemul justiției, la care participă, în majoritatea cazurilor, și specialiști ai organismelor internaționale, parcul total fiind astfel de 9 autoturisme.

Art. 2. — Achiziționarea autoturismelor prevăzute la art. 1 se face din fondurile alocate prin bugetul Ministerului Justiției pe anul 1995, la capitolul „Cheltuieli de capital” —, poziția „Dotări”.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:Ministrul de stat,
ministrul finanțelor,**Florin Georgescu**

Ministrul justiției,

Gavril Iosif Chiuzbaian

București, 9 ianuarie 1995.

Nr. 7.

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind transmiterea unei părți dintr-un imobil din administrarea Regiei Autonome a Petrolului
„Petrom” București în administrarea Ministerului de Interne

Guvernul României hotărăște :

Art. 1. — Se transmite, din administrarea Regiei Autonome a Petrolului „Petrom” București, în administrarea Ministerului de Interne, suprafața de 1.129, 7 m² din imobilul situat în orașul Videle, str. Parcului nr. 1, județul Teleorman, împreună cu terenul aferent, identificate potrivit anexei, care face parte din prezenta hotărâre, pentru subunitatea de jandarmi din cadrul Comandamentului trupelor de jandarmi.

Art. 2. — Patrimoniul Regiei Autonome a Petrolului „Petrom” București*) se diminuează cu valoarea de inventar a suprafeței din imobil, prevăzută la art. 1.

Art. 3. — Predarea-preluarea se face pe bază de protocol încheiat între părți, în termen de 30 de zile de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri.

PRIM-MINISTRU

NICOLAE VĂCĂROIU

Contrasemnează:

p. Ministru de stat, ministrul finanțelor,

Dan Mogoș,

secretar de stat

Ministru de interne,

Doru-Ioan Tărăcilă

Ministrul industriilor,

Dumitru PopescuSecretar de stat,
șeful Departamentului pentru
Administrație Publică Locală,
Octav Cozmâncă

București, 9 ianuarie 1995.

Nr. 9.

*)Regia Autonomă a Petrolului „Petrom” București a fost înființată prin Hotărârea Guvernului nr. 23/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 9 din 17 ianuarie 1991.

ANEXĂ

DATELE DE IDENTIFICARE
a imobilului ce se transmite în administrarea Ministerului de Interne

Nr. crt.	Adresa imobilului	Persoana juridică de la care se transmite	Persoana juridică la care se transmite	Caracteristici tehnice ale imobilului	Observații
1.	Orașul Videle, Str. Parcului nr. 1, județul Teleorman	Regia Autonomă a Petrolului „Petrom“ București	Ministerul de Interne	Imobil P + 1 – Suprafața construită : 432,5 m ² – Suprafața desfășurată 1.129,7 m ² din care: – parter : 432,5 m ² – etaj : 697,2 m ² Suprafața terenului afărent: 780,0 m ²	

ÎN ATENȚIA CELOR INTERESAȚI: ABONAȚI ȘI ALȚI CITITORI!

Prin Hotărârea Guvernului nr. 358/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 137 din 1 iulie 1991, republicată în Monitorul Oficial nr. 95 din 13 aprilie 1994, a fost înființată Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, sub autoritatea Camerei Deputaților, care are obligația publicării în Monitorul Oficial al României a actelor normative, nepublicarea lor atrăgând inexistența acestora.

Pentru a cunoaște legislația ce a fost adoptată după Revoluția din Decembrie 1989, pentru a fi informați cu privire la dezbaterile parlamentare, pentru a putea contacta partenerul de afaceri pe care îl doriți, pentru efectuarea formalităților de publicitate prevăzute de lege, Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, prin Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București, invită societățile comerciale, întreprinzătorii particulari din țară și din străinătate, precum și pe toți cei interesați, să se adreseze în acest scop zilnic între orele 8,00–15,00, iar vinerea, între orele 8,00–13,00, la telefon 211.57.30 sau direct la sediul acestuia din Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2.

Aducem, pe această cale, la cunoștință că, începând cu data de 1 ianuarie 1995, prețurile practicate de regie pentru publicațiile sale, la care puteți face abonamente la oficiile poștale sau la filialele „Rodipet”, sunt următoarele:

Valoarea abonamentului contractat
în cursul anului 1995

	— lei —			
	Trim. I	Trim. II	Trim. III	Trim. IV
• MONITORUL OFICIAL, Partea I, română	12.600	13.860	15.250	16.770
• MONITORUL OFICIAL, Partea I, maghiară (ROMÂNIA HIVATALOS KÖZLÖNYE)	27.600	27.600	27.600	27.600
• MONITORUL OFICIAL, Partea a II-a	51.840	51.840	51.840	51.840
• MONITORUL OFICIAL, Partea a III-a	9.600	9.600	9.600	9.600
• MONITORUL OFICIAL, Partea a IV-a	86.400	86.400	86.400	86.400
• COLECȚIA LEGISLAȚIA ROMÂNIEI	6.000	6.600	7.260	8.000
• COLECȚIA DE HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ȘI ALTE ACTE NORMATIVE	13.500	14.850	16.340	17.980

Tarifele aplicate pentru publicațiile prevăzute de lege a fi inserate în „Monitorul Oficial”, de la data de 1 ianuarie 1995, sunt următoarele:

Tarif pentru 1995
— lei —

1. MONITORUL OFICIAL, Partea a III-a		
— pierderi de acte, de sigilii, ștampile, schimbări de nume, citații emise de instanțele judecătorești și notariatele de stat	per anunț	5.000
— acte procedurale ale instanțelor judecătorești a căror publicare este prevăzută de lege	per anunț	7.000
— extras-cerere pentru dobândirea sau renunțarea la cetățenia română	per anunț	12.000
— concursuri de ocupare de posturi didactice în învățământul superior	per cuvânt	100
— anunț privind examenul de capacitate pentru magistrați	per cuvânt	100
2. MONITORUL OFICIAL, Partea a IV-a		
— publicarea sentințelor judecătorești privind înființarea societăților comerciale	per anunț	55.000
— bilanțuri și conturi de profit și pierderi	per anunț	30.000
— modificări de capital social	per anunț	6.000
— lista activelor scoase la licitație sau a societăților comerciale propuse pentru privatizare	per poziție	15.000
— acte adiționale, precum și alte publicații ale agenților economici, sub formă de text, a căror publicare este prevăzută de lege (somații, convocări, procese-verbale ale adunărilor generale, prospecte de emisiune, contracte de societate etc.)	per pagină manuscris	39.000
— publicații cu prezentare tabelară	per rând coloană	1.900
— anunț pentru licitație în vederea acordării unei concesiuni aprobate de Guvern	per anunț	9.000

Plata publicațiilor cuprinse în Partea a III-a și Partea a IV-a se va face prin mandat poștal pe adresa: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, Calea 13 Septembrie — Palatul Parlamentului, sectorul 5, București, cont de decontare 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B. sau cu dispoziție de plată.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, București, Calea 13 Septembrie — Palatul Parlamentului, sectorul 5, cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București, Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Tipografia „Monitorul Oficial”, București, Str. Jiului nr. 163, sectorul 1, telefon 668.55.58.