



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XIV — Nr. 279 bis

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 25 aprilie 2002

SUMAR

Nr.	Pagina
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE
306.	— Ordin al ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene..... 1-95

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene*)

Ministrul finanțelor publice,
în baza atribuțiilor prevăzute de Hotărârea Guvernului nr. 18/2001 privind organizarea și funcționarea Ministerului
Finanțelor Publice, cu modificările ulterioare,
având în vedere prevederile art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin
Ordonanța Guvernului nr. 61/2001,
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Reglementările contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — (1) Reglementările contabile prevăzute la art. 1 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2003 de către persoanele juridice prevăzute la art. 27 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001.

(2) Prezentele reglementări se aplică, de asemenea, și de către persoanele juridice prevăzute la art. 27 alin. (6) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, în condițiile prevăzute de secțiunea a 7-a a cap. II din prezentele reglementări.

Art. 3. — (1) Prezentele reglementări se aplică persoanelor juridice care îndeplinesc cel puțin două dintre criteriile menționate mai jos:

- a) cifra de afaceri până la 5 milioane euro;
- b) total active până la 2,5 milioane euro;
- c) numărul mediu de salariați până la 50 de salariați.

(2) Criteriile menționate la alin. (1) sunt stabilite pe baza situațiilor financiare anuale întocmite la finele anului precedent, după cum urmează:

— cifra de afaceri, pe baza datelor înscrise în formula-
rul „Contul de profit și pierdere“, încheiat la data de
31 decembrie a anului precedent;

*) Ordinul nr. 306/2002 a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 279 din 25 aprilie 2002, și este reprodus și în acest număr bis.

— total active, pe baza datelor înscrise în formularul „Bilanț” încheiat la data de 31 decembrie a anului precedent;

— numărul mediu de salariați, pe baza datelor înscrise în nota explicativă „Informații privind salariații, administrații și directorii” încheiată la data de 31 decembrie a anului precedent.

(3) Prezentele reglementări se aplică, de asemenea, și de către persoanele juridice care, deși depășesc două dintre criteriile prevăzute la alin. (1), nu sunt supuse prevederilor Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001, până la data de 31 decembrie 2005.

(4) Cifra de afaceri și total active se stabilesc pe baza ratei de schimb lei/euro la sfârșitul exercițiului financiar precedent.

Art. 4. — Începând cu exercițiul financiar care se încheie la data de 31 decembrie 2005, dacă sunt depășite

în 2 ani consecutivi două dintre criteriile menționate la art. 3 alin. (1), persoana juridică va aplica Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001, fără posibilitatea de a reveni la reglementările contabile simplificate.

Art. 5. — Persoanele juridice care intră sub incidența prezentelor reglementări, pe baza criteriilor de mărime au obligația să asigure continuitatea aplicării acestora.

Art. 6. — Direcția de reglementări contabile va lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 7. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2003. Pe data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă pct. I din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității la microîntreprinderi, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.880/2001.

Ministrul finanțelor publice,
Mihai Nicolae Tănăsescu

București, 26 februarie 2002.
Nr. 306.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**REGLEMENTĂRI CONTABILE SIMPLIFICATE,
ARMONIZATE CU DIRECTIVELE EUROPENE****CUPRINS****CAPITOLUL I****DISPOZIȚII GENERALE**

SECȚIUNEA 1	ARIA DE APLICABILITATE
SECȚIUNEA 2	ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII
SECȚIUNEA 3	SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE
SECȚIUNEA 4	APROBAREA, SEMNAREA, DEPUNEREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE

CAPITOLUL II**FORMA ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE**

SECȚIUNEA 1	STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE
SECȚIUNEA 2	PRINCIPII CONTABILE
SECȚIUNEA 3	TRATAMENTE CONTABILE
SECȚIUNEA 4	PREVEDERI REFERITOARE LA BILANȚ

ACTIVE IMOBILIZATE

Reguli generale de evaluare
Imobilizări necorporale
Imobilizări corporale
Imobilizări financiare

ACTIVE CIRCULANTE

Generalități
Stocuri
Creanțe
Investiții financiare pe termen scurt, casa și conturi la bănci

DATORII PE TERMEN SCURT: Sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

DATORII PE TERMEN LUNG: Sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**VENITURI ÎN AVANS**

CAPITAL ȘI REZERVE
Capital
Rezerve din reevaluare
Rezerve

SECȚIUNEA 5	PREVEDERI REFERITOARE LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
SECȚIUNEA 6	POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE
SECȚIUNEA 7	DISPOZIȚII SPECIALE PRIVIND MICROÎNTRINDERILE

CAPITOLUL III PLANUL DE CONTURI GENERAL**CAPITOLUL IV FORMATUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE ȘI EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE**

- BILANȚ
- CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
- SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE –EXEMPLU DE PREZENTARE
- NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE. EXEMPLE DE PREZENTARE

CAPITOLUL V NORME METODOLOGICE DE UTILIZARE A CONTURILOR CONTABILE**CAPITOLUL VI MONOGRAFIE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI ECONOMICE****CAPITOLUL VII TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE LA 31 DECEMBRIE 2002 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL**

**CAPITOLUL I
DISPOZIȚII GENERALE**

**SECȚIUNEA 1
ARIA DE APLICABILITATE**

1.1. - Prezentele reglementări stabilesc principiile și regulile contabile de bază, forma și conținutul situațiilor financiare anuale simplificate, având ca scop general armonizarea acestora cu directivele europene.

1.2. - Prezentele reglementări privesc organizarea și conducerea contabilității, precum și întocmirea, prezentarea, aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale simplificate ale persoanelor juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, cu excepția persoanelor juridice care aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001.

**SECȚIUNEA 2
ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII**

Moneda

2.1. - Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Pentru necesitățile proprii de informare, persoanele juridice pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare anuale simplificate și într-o monedă stabilă (Euro, USD etc).

Obligativitatea organizării și conducerii contabilității

2.2. - Conform prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.

Persoanele juridice organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare și răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității, în condițiile legii.

Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii și de persoane juridice autorizate sau de persoane fizice care au calitatea de expert contabil, respectiv contabil autorizat, care răspund potrivit legii.

Pentru persoanele juridice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte și care nu au personal calificat încadrat, potrivit legii, sau contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității încheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate, Ministerul Finanțelor Publice stabilește, în funcție de evoluția inflației și de dezvoltarea profesiei, limite valorice privind nivelul cifrei de afaceri de la care există obligația de a încheia contracte pentru întocmirea situațiilor financiare anuale numai de către persoane fizice sau juridice calificate, autorizate.

În acest scop, persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității trebuie să asigure, potrivit legii, condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea și conducerea corectă și la zi a contabilității, organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum și valorificarea rezultatelor acestora: respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare anuale simplificate, depunerea la termen a acestora la organele în drept și publicarea lor; păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare anuale simplificate; organizarea contabilității de gestiune adaptate la specificul persoanei juridice.

Documente justificative și registre de contabilitate

2.3. - Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă¹, orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune.

2.4. - Documentele justificative cuprind, cel puțin, următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;
- b) denumirea și sediul persoanei juridice care întocmește documentul;
- c) numărul și data întocmirii acestuia;
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economice (când este cazul);
- e) conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;
- g) numele și prenumele, precum și semnătura persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

2.5. - Registrele de contabilitate obligatorii sunt: registrul-jurnal, registrul-inventar și cartea mare. Acestea se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

2.6. - Potrivit prevederilor art. 25 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, registrele de contabilitate, precum și documentele justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, se păstrează, timp de 10 ani, în arhivă, cu începere de la data încheierii exercițiului în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani.

Registrele de contabilitate, precum și documentele justificative se păstrează în arhivă, de regulă, în forma lor originală, grupate în funcție de natura operațiunilor și în ordine cronologică, în cadrul exercițiului financiar la care acestea se referă. Arhivarea documentelor contabile trebuie să asigure păstrarea și consultarea acestora în termenele prevăzute de lege.

Potrivit art. 26 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare.

Documentele contabile reconstituite vor purta mențiunea "Reconstituit".

Exercițiul financiar

2.7. - Exercițiul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie, cu excepția primului an de activitate, când acesta începe la data înființării, respectiv înmatriculării, potrivit legii, la oficiul registrului comerțului.

¹ Aceste prevederi sunt cuprinse în Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, în ordinele ministrului finanțelor date în aplicarea acestora, precum și în Normele metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 425/1998.

SECȚIUNEA 3
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE

3.1. - Persoanele juridice care aplică prezentele reglementări au obligația să întocmească situații financiare anuale simplificate.

3.2. - Situațiile financiare anuale simplificate trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și performanței persoanei juridice, pentru respectivul exercițiu financiar.

În cazuri excepționale, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, prevederile din prezentele reglementări nu se vor aplica, dacă ele contravin imaginii fidele a poziției financiare și a performanței persoanei juridice. Orice asemenea derogare va fi evidențiată în notele explicative, cu motivele care au stat la baza acesteia și indicarea influenței asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a performanței persoanei juridice, aflată într-unul dintre aceste cazuri.

3.3. - Situațiile financiare anuale simplificate trebuie să respecte prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, și ale prezentelor reglementări.

3.4. - La elaborarea prezentelor reglementări s-a avut în vedere conformitatea acestora cu prevederile directivelor europene.

3.5. - Atunci când aplicarea prezentelor reglementări nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă, tratamentele contabile aplicate trebuie să fie însoțite de prezentarea, în notele explicative, a unor informații suplimentare care să fie relevante și credibile pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor.

SECȚIUNEA 4
APROBAREA, SEMNAREA, DEPUNEREA ȘI PUBLICAREA
SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE

4.1. - Situațiile financiare anuale simplificate se semnează de persoana responsabilă cu întocmirea acestora.

4.2. - Situațiile financiare anuale simplificate se însușesc de consiliul de administrație, semnate în numele consiliului de președintele acestuia și aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor.

4.3. - Conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acționarii sau asociații aprobă distribuirea profitului în adunarea generală anuală.

4.4. - Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport care conține, în principal, următoarele:

- a) o analiză fidelă a evoluției activității pe durata exercițiului financiar și a situației unității la încheierea acestuia;
- b) valoarea dividendelor propuse de consiliul de administrație și supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociațiilor;
- c) informații privind evenimente importante survenite după încheierea exercițiului financiar, care au afectat activitatea unității;
- d) informații asupra evoluției probabile a activității persoanei juridice;
- e) informații asupra activităților din domeniul cercetării și dezvoltării;
- f) informații referitoare la acțiunile proprii achiziționate sau deținute în orice moment în cursul exercițiului financiar;
- g) politica privind protecția mediului;
- h) informații referitoare la sucursalele persoanei juridice.

4.5. - Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului.

4.6. - Situațiile financiare anuale simplificate, însoțite de raportul administratorilor pentru exercițiul financiar respectiv, sunt supuse spre aprobare adunării generale a acționarilor sau asociațiilor.

4.7. - Un exemplar al situațiilor financiare anuale simplificate, însoțite de raportul cenzorilor și de procesul verbal al adunării generale a acționarilor sau asociațiilor sunt trimise, în termenul prevăzut de lege, unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice unde persoana juridică este înregistrată.

4.8. - În conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, un exemplar al aceluiași situații, însoțite de raportul auditorilor financiari/cenzorilor și de procesul - verbal al adunării generale a acționarilor sau asociațiilor sunt trimise, în termenul prevăzut de lege, la Oficiul registrului comerțului.

4.9. - Potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație se va asigura că situațiile financiare anuale simplificate sunt publicate în conformitate cu prevederile legale.

4.10. - La cerere, raportul anual va fi disponibil tuturor acționarilor sau asociațiilor. O copie a raportului anual va fi disponibil pentru consultare la sediul social al persoanei juridice.

Pentru alte persoane decât acționarii sau asociații, raportul anual va fi pus la dispoziție contra cost, prețul acestuia nedepășind costul său administrativ.

Costul administrativ al raportului anual reprezintă costul de întocmire, distribuire și publicare a acestuia.

Prin raport anual se înțelege situațiile financiare anuale simplificate, însoțite de raportul administratorilor și raportul auditorilor financiari/ cenzorilor.

4.11. - În cazul în care situațiile financiare anuale simplificate nu se publică integral ori sunt diferite de cele întocmite conform legislației, se va preciza dacă este vorba de o versiune prescurtată și se va face o referire la locul unde acestea au fost depuse conform legislației. Dacă situațiile financiare anuale simplificate nu au fost depuse, acest lucru trebuie menționat.

CAPITOLUL II

FORMA ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE

SECȚIUNEA 1

STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE

Aspecte generale

1.1. - Situațiile financiare anuale simplificate cuprind:

- (a) bilanț;
 - (b) cont de profit și pierdere;
 - (c) politici contabile și note explicative.
- Optional se poate întocmi situația fluxurilor de trezorerie.

1.2. - Potrivit prevederilor prezentelor reglementări:

- a) Bilanțul trebuie să prezinte posturile enumerate în structura prezentată la pct. 1.11;
- b) Contul de profit și pierdere trebuie să prezinte elementele enumerate în structura prezentată la pct. 1.12.

1.3. - Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale persoanei juridice la încheierea exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

1.4. - Bilanțul cuprinde toate elementele de activ, datorii și capital propriu grupate după natură și lichiditate, respectiv, natură și exigibilitate.

1.5. Prin politici contabile se înțelege ansamblul de principii, baze, convenții, reguli și practici specifice adoptate de o persoană juridică la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale simplificate.

1.6. - În notele explicative, fiecare element obligatoriu prezentat în situațiile financiare anuale simplificate conform pct. 1.4 poate fi prezentat mai detaliat decât se cere în formatul adoptat, dacă această detaliere conduce la prezentarea unei informații elocvente pentru utilizatorii de informații.

În notele explicative, fiecare element din contul de profit și pierdere poate fi dezvoltat cu orice element de venit sau cheltuială, care nu este prevăzut în formatul cerut.

1.7. - Structura bilanțului și a contului de profit și pierdere nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul.

1.8. - Pentru fiecare post, respectiv element, prezentat în bilanț sau în contul de profit și pierdere, valoarea corespunzătoare pentru exercițiul financiar precedent se prezintă într-o coloană separată.

1.9. - În situația în care valorile corespunzătoare exercițiului financiar curent și precedent înscrise în bilanț și în contul de profit și pierdere nu sunt comparabile, cele aferente exercițiului precedent pot fi recalulate și prezentate corespunzător în notele explicative. În acest scop, trebuie prezentate rezultatele recalculării, motivele pentru care a fost făcută și modalitatea de efectuare a acestora. În situația în care acest lucru nu este posibil, se va prezenta acest fapt.

1.10. - Nu se vor menține în bilanț și în contul de profit și pierdere acele elemente pentru care nu există valori atât în exercițiul financiar curent, cât și în cel precedent. Este obligatorie respectarea numărului de rând înscris în formatul prezentat la Capitolul IV.

1.11. - Structura bilanțului este următoarea:

Bilanț**A. Active imobilizate**

- I. Imobilizări necorporale
- II. Imobilizări corporale
- III. Imobilizări financiare

B. Active circulante

- I. Stocuri
 - II. Creanțe
- (Sumele ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an sunt prezentate separat.)
- III. Investiții financiare pe termen scurt
 - IV. Casa și conturi la bănci

C. Cheltuieli în avans**D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an****E. Active circulante nete, respectiv datorii curente nete****F. Total active minus datorii curente****G. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an****H. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

I. Venituri în avans

J. Capital și rezerve

- I. Capital subscris (prezentându-se separat capitalul vărsat și cel nevărsat)
- II. Prime de capital
- III. Rezerve din reevaluare
- IV. Rezerve
- V. Rezultatul reportat
- VI. Rezultatul exercițiului financiar

Contul de profit și pierdere

1.12. – Structura contului de profit și pierdere este următoarea:

Contul de profit și pierdere

1. Cifra de afaceri netă
2. Variația stocurilor de produse finite, produse reziduale, semifabricate și producție în curs de execuție
3. Producția imobilizată
4. Alte venituri din exploatare
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile
- b) Alte cheltuieli din afară
6. Cheltuieli cu personalul
 - a) Salarii
 - b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială, cu menționarea distinctă a celor referitoare la pensii
7. a) Amortizări și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale
- b) Ajustarea valorii activelor circulante
8. Alte cheltuieli de exploatare
 - Profitul sau pierderea din exploatare
9. Venituri din interese de participare
 - din care în cadrul grupului
10. Venituri din alte investiții financiare și creante care fac parte din activele imobilizate
 - din care în cadrul grupului
11. Venituri din dobânzi și alte venituri similare
 - din care în cadrul grupului
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante
13. Cheltuieli cu dobânzile și alte cheltuieli similare
 - din care în cadrul grupului
14. Profitul sau pierderea din activitatea curentă
15. Venituri extraordinare
16. Cheltuieli extraordinare
17. Profitul sau pierderea din activitatea extraordinară
18. Impozitul pe profit
19. Alte impozite ce nu apar în elementele de mai sus
20. Rezultatul exercițiului financiar

1.13. – Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care se referă la un exercițiu ulterior, se prezintă în bilanț la lit. C "Cheltuieli în avans".

1.14. – Veniturile recunoscute înainte de data încheierii exercițiului, dar care se referă la un exercițiu financiar ulterior, se prezintă în bilanț la lit. I "Venituri în avans".

1.15. – Veniturile extraordinare, respectiv cheltuielile extraordinare se prezintă în contul de profit și pierdere la pozițiile 15 și respectiv 16 din structura cerută.

SECȚIUNEA 2 PRINCIPII CONTABILE

2.1. – Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare anuale simplificate ale unei persoane juridice se efectuează în conformitate cu principiile prezentate la pct. 2.2 - 2.8.

2.2. – *Principiul continuității activității.* Acesta presupune că persoana juridică își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Dacă administratorii persoanei juridice au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale simplificate nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație trebuie prezentată, împreună cu explicații privind modul de întocmire a acestora și motivele care au stat la baza deciziei conform căreia persoana juridică nu își mai poate continua activitatea.

2.3. – *Principiul permanenței metodelor.* Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

2.4. – *Principiul prudenței.* Valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței. În mod special, se vor avea în vedere următoarele aspecte:

- a) se vor lua în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar;
- b) se va ține seama de toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi apar între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului;

c) se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciierilor, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere.

2.5. – *Principiul independenței exercițiului.* Se vor lua în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

2.6. – *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.* În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, se va determina separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

2.7. – *Principiul intangibilității.* Bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

2.8. – *Principiul necompensării.* Valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive, permise de reglementările legale.

SECȚIUNEA 3 TRATAMENTE CONTABILE

3.1. - În conformitate cu prevederile art. 7 și art. 9 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, pentru evaluarea elementelor din bilanț, se stabilesc următoarele reguli:

a) la data intrării în unitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, denumită valoare contabilă, care se stabilește astfel:

- bunurile reprezentând aport la capitalul social, la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării;

- bunurile obținute cu titlu gratuit, la valoarea justă.

În contextul prezentelor reglementări, prin valoare justă se înțelege suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bunăvoie între două părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții, cu prețul determinat obiectiv.

În aceste cazuri, valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă, se substituie costului de achiziție;

- bunurile procurate cu titlu oneros, la cost de achiziție;

- bunurile produse în unitate, la cost de producție.

Costul de achiziție al unui bun este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilizare sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Reducerile comerciale și alte elemente similare acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

Costul de producție al unui bun cuprinde: costul de achiziție al materiilor prime și consumabilelor, celelalte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional ca fiind legate de fabricația acestuia.

Pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise, cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație, regiele (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final, precum și costurile de desfacere, reprezintă exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit.

În costul unui activ cu ciclul lung de fabricație pot fi incluse și dobânzile plătite la creditele bancare contractate pentru achiziția, construcția sau producția acestuia, direct atribuibile activului, până la finalizarea sa, aferente aceleiași perioade.

În sensul prezentelor reglementări, prin activ cu ciclul lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sau pentru vânzare.

În cazul în care în primul exercițiu financiar de aplicare a acestor reglementări, costul de achiziție sau costul de producție al unui activ nu este cunoscut și nu există informații privind prețurile sau cheltuielile necesare pentru determinarea lor sau în cazul în care astfel de informații nu pot fi obținute fără cheltuieli sau întârzieri nejustificate, costul de achiziție sau costul de producție va fi reprezentat de valoarea justă atribuită activului. Această situație trebuie menționată în notele explicative;

b) evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

În cazul creanțelor și datoriiilor, această valoare se stabilește în funcție de valoarea lor probabilă de încasat, respectiv de plată;

c) la încheierea exercițiului, elementele de activ și de pasiv de natura datoriiilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale simplificate la valoarea de intrare, respectiv valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

În acest scop, valoarea de intrare sau contabilă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, astfel:

- pentru elementele de activ, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare nu se înregistrează în contabilitate, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se constituie un provizion pentru depreciere, atunci când deprecierea este reversibilă, aceste elemente menținându-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și provizioanele pentru depreciere, cumulate;

- pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea de intrare nu se înregistrează în contabilitate, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare. Diferențele constatate în plus între valoarea stabilită la inventariere și valoarea de intrare a elementelor de pasiv de natura datoriilor se înregistrează în contabilitate prin constituirea unui provizion, aceste elemente menținându-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare.

La fiecare dată a bilanțului:

- elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data încheierii exercițiului. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau față de cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului, se înregistrează la venituri sau cheltuieli, după caz;

- elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției; și

- elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă (imobilizări, stocuri) trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent în momentul determinării valorilor respective.

În contextul prezentelor reglementări, prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești, precum și activele/datoriile de primit / de plătit în sume fixe sau determinabile.

Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale simplificate nu au fost aprobate, acestea vor fi modificate pentru a reflecta și informațiile suplimentare;

d) la data ieșirii din unitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

SECȚIUNEA 4 PREVEDERI REFERITOARE LA BILANȚ

ACTIVE IMOBILIZATE

REGULI GENERALE DE EVALUARE

4.1. - Cu excepția cazurilor în care s-a înregistrat un provizion pentru depreciere, valoarea ce urmează a fi înscrisă în bilanț pentru fiecare imobilizare este reprezentată de costul de achiziție sau costul de producție.

4.2. - În cazul imobilizărilor cu durată de viață limitată, costul de achiziție sau costul de producție se va diminua în mod sistematic, pe perioada duratei de funcționare a activului, prin calcularea amortismentelor corespunzătoare.

4.3. - Este obligatorie constituirea, pe seama cheltuielilor, de provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate a căror valoare s-a diminuat, indiferent dacă durata de utilizare a acestora este limitată sau nu. Valoarea care trebuie înscrisă în bilanț va fi diminuată corespunzător, iar provizioanele astfel constituite se vor prezenta, separat, în notele explicative.

4.4. - Dacă motivele ce au dus la constituirea provizionului pentru depreciere au încetat să mai existe, total sau într-o anumită măsură, atunci acel provizion se va relua corespunzător la venituri. Aceste reluări se vor prezenta separat în notele explicative. În situația în care deprecierea este superioară provizionului înregistrat, se constituie un provizion suplimentar.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Recunoașterea imobilizărilor necorporale

4.5. - Un activ necorporal este un activ identificabil nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

4.6. - Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru persoana juridică și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau de echivalente de numerar către persoana juridică. Potențialul poate fi unul productiv, fiind parte a activităților de exploatare ale persoanei juridice.

4.7. - În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile, drepturile și alte valori similare;
- fondul comercial;
- alte imobilizări necorporale; și
- imobilizările necorporale în curs de execuție.

Cheltuielile de constituire

4.8. - Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, cheltuieli de prospectare a pieței, de publicitate și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității persoanei juridice).

4.9. - O persoana juridică poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situație, suma reflectată în contul de imobilizări necorporale trebuie amortizată potrivit

legii, iar elementele de natura cheltuielilor de constituire se prezintă detaliat în notele explicative.

Cheltuielile de dezvoltare

4.10. - Dezvoltarea este aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării.

Exemple de activități de dezvoltare sunt:

- a) proiectarea, construcția și testarea producției intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor și modelelor;
- b) proiectarea uneltelor și matritelor care implică tehnologie nouă;
- c) proiectarea, construcția și operarea unei uzine pilot care nu este fezabilă din punct de vedere economic pentru producția pe scară largă; și
- d) proiectarea, construcția și testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătățite.

4.11. - Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare se efectuează conform legislației în vigoare.

4.12. - În măsura în care cheltuielile de constituire și de dezvoltare nu au fost amortizate complet, este interzisă orice distribuire a profiturilor, dacă suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profiturilor reportate nu este cel puțin egală cu suma cheltuielilor neamortizate, cu excepția situației în care legislația nu prevede altfel.

4.13. - *Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile, drepturile și alte valori similare*, aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport (justă), costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

4.14. - *Fondul comercial* apare de regulă la consolidare și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o persoană juridică.

4.15. - În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ – ca urmare a achiziției de către o societate a acțiunilor altei societăți, se au în vedere următoarele prevederi:

- a) valoarea fondului comercial achiziționat trebuie amortizată sistematic; și
- b) perioada de amortizare nu trebuie să depășească durata de viață utilă.

4.16. - În cadrul *altor imobilizări necorporale* se înregistrează programele informatice create de unitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale.

4.17. - *Imobilizările necorporale în curs* reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție, respectiv costul de achiziție.

Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

4.18. - Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție, așa cum sunt definite la pct. 3.1 din prezentul capitol.

4.19. - Un element necorporal raportat drept cheltuielă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuieli ulterioare

4.20. - Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea sa se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

Evaluarea la data bilanțului

4.21. - Un activ necorporal trebuie prezentat în bilanț la cost, mai puțin amortizarea și provizioanele cumulate din depreciere.

Amortizare

4.22. - Valoarea amortizabilă a unui activ necorporal trebuie să fie alocată sistematic de-a lungul duratei sale de viață utilă.

Cedarea și casarea

4.23. - Un activ necorporal trebuie scos din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

4.24. - Câștigurile, respectiv pierderile, care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și trebuie recunoscute ca venit, respectiv cheltuielă, în contul de profit și pierdere.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Recunoașterea imobilizărilor corporale

4.25. - Un activ corporal trebuie recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru persoana juridică și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Imobilizările corporale sunt active care:

- a) sunt deținute de o persoană juridică pentru a fi utilizate în producția proprie de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative;
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an; și
- c) au valoare mai mare decât limita prevăzută de reglementările legale în vigoare.

4.26. - Imobilizările corporale cuprind terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier, avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție

4.27. - Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidențiate pe următoarele grupe: terenuri agricole, silvice, terenuri fără construcții, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcții și altele.

4.28. - Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing.

4.29. - Contabilitatea sintetică a imobilizărilor corporale se ține pe categorii, iar contabilitatea analitică se ține pe fiecare obiect de evidență, prin care se înțelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele și accesoriile acestuia, destinat să îndeplinească în mod independent, în totalitate, o funcție distinctă.

4.30. - În cadrul imobilizărilor corporale sunt evidențiate în mod distinct imobilizările corporale în curs.

Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

4.31. - O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din prezentele reglementări, în funcție de modalitatea de intrare în unitate.

Cheltuieli ulterioare

4.32. - Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale trebuie recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

4.33. - Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată. În situația unei modernizări care conduce la obținerea de beneficii economice suplimentare, aceasta se recunoaște ca o componentă a activului.

4.34. - Imobilizările corporale în curs reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție, respectiv de achiziție.

Imobilizările corporale în curs se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Evaluarea la data bilanțului

4.35. - O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la cost, mai puțin amortizarea cumulată aferentă și provizioanele cumulate din depreciere.

Amortizarea

4.36. - Valoarea amortizabilă a unei imobilizări corporale este egală cu valoarea sa contabilă și trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utilă a activului.

4.37. - Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii acestora în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de viață utilă și condițiilor de utilizare a acestora.

4.38. - Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către persoana juridică care le are în proprietate.

4.39. - Persoanele juridice amortizează imobilizările corporale utilizând unul din următoarele regimuri de amortizare:

(a) amortizarea lineară, care constă în repartizarea uniformă a valorii de intrare a imobilizărilor corporale pe toată durata de viață utilă stabilită a acestora;

(b) amortizarea degresivă, care presupune multiplicarea cotelor de amortizare lineară cu coeficienții prevăzuți de lege;

(c) amortizarea accelerată, constând în calcularea, în exercițiul financiar în care imobilizările corporale intră în activul persoanei juridice, a unei amortizări în limita prevăzută de lege din valoarea de intrare a acestora. În exercițiile următoare, amortizarea se calculează după regimul amortizării lineare.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.

Terenurile nu se amortizează.

Cedarea și casarea

4.40. - O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

4.41. - Câștigurile, respectiv pierderile, obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de cedare și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acesteia și trebuie recunoscute ca venit, respectiv cheltuială, în contul de profit și pierdere.

Compensații de la terți

4.42. - În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active noi sunt operațiuni economice distincte și trebuie înregistrate ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază conform contabilității de angajamente.

Exemple de asemenea compensații pot fi înregistrate în următoarele situații:

- sume plătite de societățile de asigurare pentru deprecierea sau pierderea unor imobilizări corporale, cauzată, de exemplu, de dezastre naturale sau furt;
- indemnizații acordate, de guvern, în schimbul unor imobilizări corporale, de exemplu, terenuri care au fost expropriate.

Reguli de evaluare alternative

4.43. - Imobilizările corporale pot fi supuse reevaluării care se efectuează potrivit reglementărilor legale, caz în care sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată și nu la costul lor istoric.

Reevaluarea acestora se face, cu excepțiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

4.44. - În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/ costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte aceluși activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Elementele dintr-o clasă de imobilizări corporale sunt reevaluate simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale simplificate a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din clasa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nici o piață activă pentru acel activ.

O clasă de imobilizări corporale este o grupare de active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei persoane juridice.

Exemple de astfel de clase sunt următoarele: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Dacă un activ dintr-o clasă de active reevaluate nu poate fi reevaluat din cauză că nu există piață activă pentru acel activ, activul trebuie prezentat în bilanț la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

O piață activă este o piață unde sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) elementele comercializate sunt omogene;
- b) pot fi găsiți în permanență cumpărători și vânzători interesați; și
- c) prețurile sunt cunoscute de către public.

Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale reevaluate nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad amortizarea și provizioanele pentru depreciere cumulate.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare din cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, atunci aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare din cadrul capitalurilor proprii, cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

IMOBILIZĂRI FINANCIARE

4.45. - Imobilizările financiare cuprind titlurile de participare, interese de participare deținute, alte titluri imobilizate și creanțe imobilizate.

4.46. - *Titlurile de participare* reprezintă drepturile sub formă de acțiuni și alte titluri cu venit variabil deținute de o societate în capitalul altor societăți comerciale, a căror deținere pe o perioadă îndelungată este considerată utilă acesteia.

4.47. – *Interesele de participare* reprezintă drepturi deținute în capitalul altei societăți comerciale. Interesele de participare sunt deținute pe termen lung în scopul garantării contribuției la activitățile persoanei juridice respective. Ele cuprind investiții în întreprinderi asociate și investiții strategice.

O participare de 10% până la 20%, în capitalul altei societăți este o investiție strategică.

Titlurile de participare deținute în capitalul întreprinderilor asociate într-o proporție de 20-50 % asigură posibilitatea exercitării unei influențe semnificative.

Dacă o societate deține controlul asupra unei alte societăți, aceasta din urmă este filială pentru societatea care deține controlul (societate mama).

Controlul reprezintă capacitatea de a conduce politicile financiare și operaționale ale unei societăți pentru a obține beneficii din activitatea ei.

4.48. – *Contabilitatea creanțelor imobilizate* se ține pe următoarele categorii: creanțe legate de participații, respectiv titlurile de participare și interesele de participare, împrumuturi acordate pe termen lung, acțiuni proprii deținute pe termen lung și alte creanțe imobilizate.

Creanțele legate de participații reprezintă acele creanțe ale persoanei juridice rezultate din acordarea de împrumuturi societăților la care deține titluri de participare/ interese de participare.

În conturile de împrumuturi pe termen lung se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care unitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

Acțiunile proprii sunt clasificate ca active imobilizate în funcție de intenția societății cu privire la durata de deținere de peste un an, stabilită cu ocazia achiziției sau reclasării.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de unitate la terți.

Evaluarea inițială

4.49. – Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de achiziție a acestora.

4.50. – Cheltuielile accesorii privind achiziționarea imobilizărilor financiare se înregistrează direct în cheltuielile de exploatare ale exercițiului.

Evaluarea la data bilanțului

4.51. – Imobilizările financiare sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă mai puțin provizioanele pentru depreciere cumulate.

Pentru deprecierea imobilizărilor financiare se constituie provizioane pentru depreciere, ca diferență între valoarea de intrare a acestora și valoarea justă stabilită cu ocazia inventarierii.

ACTIVE CIRCULANTE

Generalități

Recunoașterea activelor circulante

4.52. – Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- este achiziționat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării și se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;
- este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Ciclul de exploatare al unei persoane juridice reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestora în numerar sau sub forma unui echivalent de numerar.

Prin echivalente de numerar se înțelege investițiile financiare pe termen scurt, ușor convertibile în numerar și al căror risc de schimbare a valorii este nesemnificativ.

4.53. – În categoria activelor circulante se cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- creanțe;
- investiții financiare pe termen scurt;
- casa și conturi la bănci.

Evaluarea activelor circulante

4.54. – Activele circulante se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

4.55. – Pentru deprecierea activelor circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, se constituie provizioane pe seama cheltuielilor.

4.56. – În situația în care provizionul constituit pentru un activ circulant devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la constituirea acestuia au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acel provizion trebuie reluat corespunzător la venituri.

Stocuri

4.57. – Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în aceleași condiții ca mai sus; sau
- c) sub forma de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

4.58. - În cadrul stocurilor se cuprind:

- marfurile, respectiv bunurile pe care unitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- produsele, respectiv:
 - semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
 - produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
 - rebuturile, materialele recuperabile sau deșeurile;
- animalele și păsările, respectiv animalele născute și cele tinere de orice fel (viței, miei, porci, mânji și altele) crescute și folosite pentru reproducție, animalele și păsările la îngrășat pentru a fi valorificate, coloniile de albine, precum și animalele pentru producție - lână, lapte și blană;
- ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- producția în curs de execuție, care reprezintă producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminate.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

4.59. - Potrivit art. 12 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar, alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure:

- a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în unitate și înregistrarea lor la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;
- b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea unității, se procedează astfel:
 - bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;
 - bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;
- c) în cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din unitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:
 - bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului;
 - bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii;
- d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

Costul stocurilor

4.60. - Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsește, conform pct. 3.1 din prezentul capitol.

4.61. - Materiile prime și materialele consumabile care sunt reînnoite în mod constant și a căror valoare globală este de importanță secundară pentru persoana juridică, pot fi trecute în activ la o cantitate și o valoare nemodificată, atunci când acestea nu se modifică semnificativ.

4.62. - Costul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse și destinate unor comenzi distincte trebuie determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale.

Bunurile fungibile sunt bunuri de orice natură care nu se pot distinge în mod substanțial unele de altele.

Identificarea specifică a costului presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor. Acest tratament contabil este adecvat pentru acele elemente care fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent dacă au fost cumpărate sau produse. Identificarea specifică nu poate fi folosită în cazurile în care stocurile cuprind un număr mare de elemente, care sunt de regulă fungibile.

4.63. - În funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producție sau metoda pretului cu amănuntul, în comerțul cu amănuntul.

Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale materialelor și consumabilelor, manoperei, eficienței și capacității de producție. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic și ajustate, dacă este necesar, în funcție de condițiile existente la un moment dat.

Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție trebuie evidențiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulată de la începutul anului}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulată de la începutul anului}} \times 100$$

Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.

Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradul I și II, prevăzute în planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție, respectiv de producție, după caz.

Diferențele de preț astfel stabilite la recepția bunurilor respective se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra stocurilor.

Metoda pretului cu amănuntul este folosită în comerțul cu amănuntul pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase și cu mișcare rapidă, care au marje similare și pentru care nu este practic să se folosească altă metodă.

Costul bunurilor vândute este calculat prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vânzare al stocurilor. Orice modificare a pretului de vânzare presupune recalcularea marjei brute.

4.64. - La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea uneia din metodele menționate mai jos:

- a) metoda primul intrat - primul ieșit - FIFO;
- b) metoda costului mediu ponderat - CMP;
- c) metoda ultimul intrat - primul ieșit - LIFO.

Potrivit metodei „primul intrat - primul ieșit” (FIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Metoda „costului mediu ponderat” (CMP) presupune calcularea costului fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei și a costului elementelor similare produse sau cumpărate în timpul perioadei. Media poate fi calculată periodic sau după fiecare recepție.

Potrivit metodei „ultimul intrat - primul ieșit” (LIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului anterior, în ordine cronologică.

Metoda aleasă trebuie aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și a activelor fungibile de la un exercițiu financiar la altul. Dacă, în situații excepționale, administratorii decid să schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații:

- motivul schimbării metodei; și
- efectele sale asupra rezultatului.

O persoană juridică trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită, folosirea unor metode diferite de calcul al costului poate fi justificată.

4.65. - Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acesteia la costurile de producție.

4.66. - Potrivit art. 13 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

Inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei. În acest caz, ieșirile se determină ca diferență între valoarea stocului inițial plus valoarea intrărilor și valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

4.67. - Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea ce se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unui provizion pentru depreciere.

Terți

4.68. - Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor unității în relațiile acestea cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, unitățile din cadrul grupului, asociații/ acționarii, debitorii și creditorii diverși.

4.69. - În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate, precum și alte operațiuni efectuate.

4.70. - Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

4.71. - Operațiunile privind vânzările /cumpărările de bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de plătit sau de primit, după caz.

4.72. - Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanțului și se menționează în notele explicative.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de reglementările în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

4.73. - Potrivit art. 7 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, creanțele și datoriile persoanei juridice se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală.

Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiunilor, cât și în devize.

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

4.74. - Potrivit art. 15 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

În cadrul conturilor de furnizori și clienți, se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate. De asemenea, în contabilitatea analitică se grupează distinct clienții și furnizorii la care persoana juridică deține participații.

4.75. - Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

4.76. - Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de unitate personalului pentru munca prestată și care se suportă, potrivit reglementărilor în vigoare, din fondul de salarii.

4.77. - În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit reglementărilor în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masa caldă, alimente antidot etc.), repartizarea din profitul net realizat, aprobată de adunarea generală a acționarilor, pentru participarea salariaților la profit, precum și avansurile acordate potrivit legii.

4.78. - Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane.

4.79. - Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

4.80. - Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume ce urmează a fi încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

4.81. - Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj. Eventualele sume datorate sau care urmează a se încasa în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale.

4.82. - În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venit, subvențiile de primit și alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

4.83. - Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

4.84. - Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar, pe bază de decont, ca diferență între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectată) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (TVA deductibilă).

În situația în care există decalaje între faptul generator de TVA și exigibilitatea acesteia, totalul TVA se înregistrează într-un cont distinct, denumit TVA neexigibilă, care, pe măsură ce devine exigibilă, se trece la TVA colectată, respectiv la TVA deductibilă.

De asemenea, în contul de TVA neexigibilă se înregistrează și TVA deductibilă sau colectată, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile.

Diferența de taxă, în plus sau în minus, între TVA colectată și TVA deductibilă se înregistrează în conturi distincte (TVA de plată, respectiv TVA de recuperat) și se regularizează în condițiile legii.

4.85. - Impozitul pe venituri de natura salariilor, ce se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate asupra veniturilor impozabile lunare ale personalului unității, precum și impozitul reținut din drepturile bănești acordate salariaților zilieri, temporari și colaboratorilor de orice fel, potrivit legii.

4.86. - La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, vărsămintele din profitul net al regiilor autonome, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

4.87. - Subvențiile primite sau de primit de către persoana juridică se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct.

4.88. - Contabilitatea decontărilor între unitățile de grup și cu asociații, cuprinde operațiile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea unității debitoare, cât și a celei creditoare, aparținând aceluiași grup, precum și decontările între asociați și unitate privind capitalul social, dividendele convenite acestora, alte decontări cu asociații și, de asemenea, conturile coparticipanților referitoare la operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participație.

4.89. - Dividendele repartizate deținătorilor de instrumente de capitaluri proprii, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilanțului. În acest sens, sumele reprezentând dividende, respectiv, vărsăminte la buget, precum și participarea salariaților la profit sunt evidențiate în rezultatul raportat, urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor sau asociaților a acestor destinații, să fie reflectate în conturile corespunzătoare de datorii.

4.90. - Sumele depuse sau lăsate temporar de către asociați la dispoziția unității, precum și dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

4.91. - Debitelile provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitelile provenite din pagube materiale, amenzi și penalitățile, stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul unității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

4.92. - Creanțele față de alte persoane fizice sau juridice se înregistrează în conturile de debitori diverși.

4.93. - Sumele datorate de unitate unor terțe persoane juridice sau fizice, altele decât personalul propriu, furnizorii și clienții-creditori, se înregistrează în contul de creditori diverși.

4.94. - Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către persoana juridică într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

4.95. - Diferențele de curs valutar ce apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriiilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anuale simplificate anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

O diferența de curs valutar apare când există o modificare a cursului de schimb între data efectuării tranzacției și data decontării oricărui element monetar ce rezulta dintr-o tranzacție în valută.

Atunci când tranzacția este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a și survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu. Atunci când tranzacția este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, ce intervine până în exercițiul decontării, este determinată ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui asemenea exercițiu financiar.

4.96. - Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în perioada curentă, dar care privesc perioadele sau exercițiile următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans, respectiv venituri în avans.

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chiriile, abonamentele și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chiriile, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Deoarece rezultatul se stabilește lunar, delimitarea acestor venituri și cheltuieli se efectuează lunar.

4.97. - Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se constituie provizioane pe seama cheltuielilor.

Investiții financiare pe termen scurt, casa și conturi la bănci

4.98. - Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării titlurilor de plasament, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și altor valori de trezorerie.

4.99. - Titlurile de plasament reprezintă acțiunile proprii răscumpărate, acțiunile achiziționate, obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte titluri de plasament achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

4.100. - La intrarea în unitate, titlurile de plasament se evaluează la costul de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

4.101. - Cheltuielile accesorii de cumpărare a titlurilor de plasament, cum sunt comisioanele și alte cheltuieli similare, se înregistrează direct în cheltuielile exercițiului.

4.102. - Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valuta, cecurile unității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate persoanei juridice și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

4.103. - Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie, precum și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valuta.

4.104. - Operațiunile privind încasările și plățile în valuta se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

4.105. - La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valuta și altor valori de trezorerie cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valuta la cursul de schimb de la această dată și cursul de schimb de la data înregistrării în contabilitate se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

4.106. - În vederea achitării unor obligații față de furnizori, persoanele juridice pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valuta, în favoarea acestora.

4.107. - Sumele depuse la bănci, precum și sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea persoanei juridice, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

4.108. - În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria persoanei juridice.

4.109. - Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor financiare în lei sau în valuta se efectuează cu respectarea regulamentului operațiunilor de casă, a regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

4.110. - Pentru deprecierea titlurilor de plasament, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii se constituie provizioane pe seama cheltuielilor.

În perioadele următoare, la sfârșitul fiecărui exercițiu sau la ieșirea din unitate a titlurilor de plasament, provizioanele constituite se suplimentează, diminuează sau anulează, după caz.

Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere

4.111. - Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activul și pasivul unității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind angajamente (giruri, cauțiuni, garanții) acordate sau primite în relațiile cu terții, mijloace fixe luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ, urmăriți în continuare, redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

DATORII PE TERMEN SCURT : Sume ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

4.112. - O datorie trebuie clasificată ca datorie curentă atunci când:

- (a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al persoanei juridice; sau
- (b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

DATORII PE TERMEN LUNG: Sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an

4.113. - Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, datorii legate de participării și alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

4.114. - Împrumuturile din emisiunile de obligațiuni reprezintă contravaloarea obligațiunilor emise prin subscripție publică, potrivit legii.

4.115. - Datoriile privind concesiunile și alte datorii similare se referă la bunurile preluate cu acest titlu de către unitatea primitoare, potrivit contractelor încheiate.

Datorii pe termen lung purtătoare de dobândă

4.116. - Persoanele juridice trebuie să mențină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- (a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- (b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte ca situațiile financiare anuale simplificate să fie autorizate pentru depunere.

Capitalizarea plăților viitoare de dobândă

4.117. - Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se înregistrează într-un cont de activ. Aceasta se prezintă în bilanț ca o corecție a împrumutului din emisiunea de obligațiuni, iar în notele explicative va fi prezentată distinct. Această diferență trebuie amortizată în mod rezonabil, cel mai târziu până în momentul rambursării datoriei.

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

4.118.- Provizionul pentru riscuri și cheltuieli reprezintă un pasiv cu exigibilitate sau valoare incertă.

4.119. - Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se ține pe feluri, în funcție de natura și scopul sau obiectul pentru care au fost constituie.

4.120. - Un provizion pentru riscuri și cheltuieli va fi înregistrat în contabilitate dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- (a) există o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- (b) este probabilă efectuarea unor plăți pentru onorarea obligației respective; și
- (c) suma poate fi estimată.

4.121. - Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli nu pot avea drept scop corectarea valorii activelor.

Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, se vor lua în considerare toate informațiile disponibile.

4.122. - Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

4.123. - Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care este sigur că va fi primită. Rambursarea trebuie considerată ca un activ separat.

4.124. - Provizioanele vor fi revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat.

4.125. - Nu vor fi recunoscute provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

4.126. - Câștigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion.

Subvenții

4.127. - În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

4.128. - Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora, principala condiție este ca persoana juridică beneficiară să cumpere, construiască sau achiziționeze active cu ciclu lung de fabricație.

4.129. - Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

4.130. - Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venit pe perioadele corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa. Aceste subvenții nu trebuie creditate direct în conturile de capital și rezerve.

4.131. - Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

4.132. - Restituirea unei subvenții se efectuează fie prin reducerea veniturilor amânate dacă există, fie, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor. În măsura în care suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv, valoarea integrală restituită se recunoaște imediat ca o cheltuială. Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

CAPITAL ȘI REZERVE

4.133. - Capitalurile proprii reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei persoane juridice, după deducerea tuturor datorțiilor.

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului.

Capital

4.134. - Capitalul este reprezentat de capital social, patrimoniul regiei etc, în funcție de forma juridică a unității. Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

4.135. - Principalele operațiuni ce se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalurilor sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

4.136. - Operațiunile ce se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari sau asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

4.137. - Primele legate de capital (de emisiune, de fuziune, de aport, de conversie) reprezintă excedentul dintre valoarea de emisiune și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale.

Rezerve din reevaluare

4.138. - Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectate în debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz, cu respectarea prevederilor pct. 4.44 din prezenta secțiune.

4.139. - Reserva din reevaluare trebuie prezentată în bilanț la un subpost separat în cadrul postului de capital și rezerve.

Rezerve

4.140. - Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare și alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul persoanei juridice, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. În acestea se includ și primele de capital.

Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele pentru acțiuni proprii se constituie potrivit legii.

Rezervele statutare se constituie anual din profitul net al unității conform prevederilor din statutul acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau pentru alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Cu excepția rezervelor constituite în baza unor prevederi din acte normative, evidențierea în contabilitate a constituirii rezervelor se face pe seama rezultatului reportat.

SECȚIUNEA 5

PREVEDERI REFERITOARE LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

5.1. - Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercitiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele provenind din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii ce intră în categoria activităților curente ale persoanei juridice, după scăderea reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite și taxe aferente.

Cifra de afaceri, în sensul prezentelor reglementări, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri, executarea de lucrări și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin rabaturile, remizele și alte reduceri acordate clienților.

VENITURI

5.2 - În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate.

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o persoană juridică, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzacții ce sunt clar diferite de activitățile curente și care, prin urmare, nu se așteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat, de exemplu exproprierea sau dezastre naturale.

5.3. - Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, comisioane, dobânzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se ține pe categorii de venituri, după natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind:

- venituri din vânzarea produselor, mărfurilor, lucrărilor executate și serviciilor prestate;

- venituri din variația stocurilor, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și producție în curs de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și producției în curs, neluând în calcul provizioanele pentru depreciere constituite.

Variația stocurilor de produse finite și în curs de execuție pe parcursul perioadei reprezintă o corectie a cheltuielilor de producție pentru a reflecta faptul că fie producția a mărit nivelul stocurilor, fie vânzările suplimentare au redus nivelul stocurilor.

Veniturile din producția stocată se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul de profit și pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor):

- venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor și cheltuielile efectuate de unitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca active imobilizate corporale și necorporale;

- venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții (finanțarea activității de cercetare și alte finanțări) de care beneficiază unitatea;

- alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate și alte venituri din exploatare;

b) venituri financiare, care cuprind:

- venituri din imobilizări financiare;
- venituri din investiții financiare pe termen scurt;
- venituri din creanțe imobilizate;
- venituri din investiții financiare cedate;
- venituri din diferențe de curs valutar;
- venituri din dobânzi;
- venituri din sconturi obținute; și
- alte venituri financiare.

Sumele colectate de persoana juridică în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de mandat sau comision, nu reprezintă venit din activitatea curentă. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată, de obicei, printr-un acord între vânzătorul și cumpărătorul/utilizatorul activului, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale.

c) venituri extraordinare (de exemplu, daunele pretinse de deținătorii de polițe în urma producerii unor calamități).

• Venituri din vânzări de bunuri

În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- persoana juridică a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- persoana juridică nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor; și
- veniturile și, respectiv, cheltuielile ocazionate de tranzacție pot fi cuantificate.

• Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

• Venituri din dobânzi, redevențe și dividende

Veniturile din dobânzi, redevențe și dividende se recunosc astfel:

- dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- redevențele se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului; și

- dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa;

5.4. - Veniturile din reluarea provizioanelor se evidențiază distinct în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea provizioanelor constituite, respectiv are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

CHELTUIELI

5.5. - Cheltuielile unității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri, lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază unitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a persoanei juridice. Ele nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli.

În cadrul cheltuielilor exercițiului se cuprind, de asemenea, amortizările și provizioanele constituite.

5.6. - Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; valoarea animalelor și păsărilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de persoana juridică);
- alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;

c) cheltuieli extraordinare (calamități și alte evenimente extraordinare).

Cheltuielile cu amortizările și provizioanele, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

5.7. - Conturile sintetice de venituri și de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii.

5.8. - Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul din asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

5.9. - Potrivit art. 19 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82 /1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, în contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește lunar, cumulat de la începutul anului.

În acest sens, conturile de cheltuieli și conturile de venituri în care se înregistrează, în funcție de natura lor, veniturile, respectiv, cheltuielile se închid, provizoriu, prin rezultatul exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului se stabilește anual și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare, cu aprobarea adunării generale a acționarilor sau asociaților.

SECȚIUNEA 6

POLITICI CONTABILE ȘI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE

POLITICI CONTABILE

6.1. - Aplicarea prezentelor reglementări contabile presupune stabilirea unui set de proceduri de către conducerea fiecărei persoane juridice pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare anuale simplificate.

Aceste proceduri trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de persoana juridică.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate conceptele de bază ale contabilității, și anume: contabilitatea de angajamente, principiul continuității activității, precum și celelalte principii înscrise la secțiunea 2 din prezentul capitol.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale simplificate, a unor informații care trebuie să fie:

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; și
- b) credibile în sensul ca:
 - reprezintă fidel rezultatele și poziția financiară a persoanei juridice;
 - sunt neutre;
 - sunt prudente;
 - sunt complete sub toate aspectele semnificative.

6.2. - Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile persoanei juridice.

Este foarte importantă menționarea în notele explicative a oricăror modificări ale politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității persoanei juridice.

Nu sunt considerate modificări ale politicilor contabile:

- a) adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacțiile produse anterior;
- b) adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții ce nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

NOTE EXPLICATIVE

PREVEDERI GENERALE

6.3. - Notele explicative la situațiile financiare anuale simplificate conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute.

6.4. - Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț și contul de profit și pierdere trebuie să existe informații aferente în notele explicative. Notele explicative la situațiile financiare anuale simplificate trebuie să includă cel puțin informațiile cerute de această secțiune, precum și alte informații cerute de prezentele reglementări.

6.5. - Se va menționa, totodată, dacă situațiile financiare anuale simplificate au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, și cu prevederile cuprinse în prezentele reglementări.

Comparabilitatea informațiilor

6.6. - Pentru elementele prezentate în notele explicative, se va prezenta, de regulă, suma corespunzătoare anului curent și celui precedent. În situația în care suma corespunzătoare anului precedent nu este comparabilă, aceasta poate fi ajustată, prezentându-se rezultatul ajustării, modul de efectuare și motivele pentru care aceasta a fost efectuată. În situația în care acest lucru nu este posibil, se prezintă acest fapt.

Aceste prevederi nu se aplică sumelor reprezentând:

- a) modificări ale valorii contabile a activelor imobilizate;
- b) modificări ale amortizării și provizioanelor pentru deprecierea activelor imobilizate;
- c) modificări ale provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli.

6.7. - Următoarele informații trebuie prezentate cu claritate și repetate ori de cât ori este necesar, pentru buna lor înțelegere:

- a) numele persoanei juridice care face raportarea;
- b) faptul că situațiile financiare anuale simplificate sunt proprii acesteia și nu grupului;
- c) data la care s-au încheiat sau perioada la care se referă situațiile financiare anuale simplificate;
- d) moneda în care sunt întocmite situațiile financiare anuale simplificate;
- e) exprimarea cifrelor incluse în raportare (mii lei).

6.8. - Persoana juridică va prezenta următoarele date, în cazul în care ele nu au fost prezentate în situațiile financiare anuale simplificate:

- a) principalul loc unde își desfășoară activitatea, dacă este diferit de sediul oficial;
- b) o descriere a naturii activității desfășurate de unitate și principalele domenii de activitate;
- c) numele societății-mamă și cel al deținătorului final în cadrul grupului (dacă este cazul);
- d) orice altă informație care, în opinia directorilor și administratorilor, ajută la prezentarea unei imagini fidele asupra persoanei juridice.

Corectarea erorilor contabile

6.9. - Erorile contabile pot să apară ca urmare a unui calcul greșit, al aplicării gresite a metodelor contabile, al interpretării greșite a evenimentelor, a fraudelor sau omisiunilor.

Corectarea unei asemenea erori aferente perioadelor anterioare poate fi efectuată pe seama rezultatului perioadei curente. Atunci când este afectată credibilitatea situațiilor financiare prezentate, corectarea eroarii se efectuează pe seama rezultatului raportat.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

6.10. - Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale simplificate sunt aprobate în vederea depunerii.

Pot fi identificate două situații:

- a) persoanele juridice pot obține informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele se vor efectua aceste înregistrări;
- b) persoanele juridice pot obține informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.

Exemple de evenimente ulterioare datei bilanțului, care trebuie reflectate în situațiile financiare anuale simplificate:

- rezoluția unui litigiu ulterior datei bilanțului impune ajustarea unui provizion deja recunoscut sau recunoașterea unui nou provizion;
- falimentul unui client, înregistrat ulterior datei bilanțului, confirmă că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și că persoana juridică trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale.

Un exemplu de eveniment ulterior datei bilanțului pentru care nu se fac ajustări ale situațiilor financiare anuale simplificate este diminuarea valorii de piață a investițiilor financiare, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale simplificate se aprobă în vederea depunerii.

Atunci când evenimentele au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o persoană juridică trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

(a) natura evenimentului; și

(b) o estimare a efectului financiar sau o prezentare conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

Relația dintre diferite elemente

6.11. - În cazul în care un element de activ sau o datorie este în relație cu cel puțin două elemente bilanțiere, relația sa cu aceste elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă prezentarea este necesară pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale simplificate.

Informații suplimentare ce trebuie să fie furnizate în cazul abaterii de la regulile costului istoric

6.12. - Elementele supuse reevaluării, precum și modul de efectuare a acestora trebuie prezentate în notele explicative, pentru fiecare element.

Relațiile cu părțile afiliate

6.13. - Dacă au existat tranzacții între părțile afiliate, persoana juridică raportoare trebuie să prezinte natura relațiilor dintre acestea, tipurile de tranzacții, precum și elementele tranzacțiilor.

În sensul prezentelor reglementări, societățile sunt considerate a fi afiliate dacă una din ele are capacitatea de a controla sau influența semnificativ pe cealaltă în luarea deciziilor financiare și de exploatare.

INFORMAȚII ÎN COMPLETAREA BILANȚULUI

Imobilizări

• Imobilizări necorporale

6.14. - Notele explicative trebuie să cuprindă:

- (a) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare utilizate;
- (b) metodele de amortizare utilizate;
- (c) creșteri de valoare, cu indicarea separată a acelor apărute din procesul de dezvoltare internă.

Costurile de dezvoltare

6.15. - Când activele necorporale prezentate în bilanț cuprind cheltuieli de dezvoltare, în notele explicative trebuie prezentate următoarele informații:

- (i) perioada pe parcursul căreia valoarea cheltuielilor imobilizate este sau urmează a fi amortizată; și
- (ii) motivele care au determinat recunoașterea lor ca active.

Fondul comercial

6.16. - Când fondul comercial achiziționat de către o persoană juridică este prezentat în bilanț la activele necorporale, atunci perioada aleasă pentru amortizarea acestuia și motivele pentru care a fost aleasă acea perioadă trebuie să fie prezentate în notele la situațiile financiare anuale simplificate.

• Imobilizări corporale

6.17. - Notele explicative trebuie să prezinte, pentru fiecare clasă de imobilizări corporale, următoarele informații:

- (a) bazele de evaluare folosite în determinarea valorii contabile brute. Dacă s-au folosit mai multe baze, atunci trebuie prezentată pentru fiecare clasă în parte valoarea contabilă brută a respectivei clase;
- (b) metodele de amortizare folosite;

(c) valoarea cheltuielilor efectuate pentru imobilizările corporale în curs.
În cazul în care elementele imobilizărilor corporale sunt exprimate la valori reevaluate, trebuie prezentată data efectuării reevaluării.

6.18. - Pentru fiecare element din categoria activelor imobilizate, trebuie furnizate următoarele informații în notele explicative:

- a) valorile corespunzătoare care privesc acest element, la începutul și la încheierea exercițiului financiar; și
- b) mișcările privind acest element, ocazionate de:
 - modificarea valorii (inclusiv reevaluări) în timpul exercițiului financiar;
 - intrări de active în timpul exercițiului financiar;
 - ieșiri de active în timpul exercițiului financiar respectiv; și
 - transferurile de active către și din acel element, efectuate în timpul exercițiului financiar.

Valorile prezentate mai sus se determină pe baza unuia din următoarele criterii:

- a) costul de achiziție sau costul de producție;
- b) valoarea reevaluată, fără a se ține seama de amortizare și provizioanele pentru depreciere.

6.19. - Pentru fiecare element de activ imobilizat se va prezenta:

- a) valoarea amortizării cumulate și a provizioanelor pentru depreciere la începutul și sfârșitul exercițiului financiar;
- b) valoarea amortizării și provizioanelor pentru depreciere care privesc exercițiul financiar respectiv;
- c) valoarea ajustărilor efectuate cu privire la amortizări și provizioane pentru depreciere în cursul exercițiului financiar, ca urmare a ieșirii de active imobilizate din unitate;
- d) valoarea ajustărilor efectuate asupra amortizării și provizioanelor pentru depreciere care privesc exercițiile financiare anterioare.

Garanțiile și alte obligații contractuale financiare

6.20. - Se specifică toate situațiile în care persoana juridică a depus garanții sau a gajat, respectiv a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligații în favoarea unui terț, menționându-se, dacă este posibil, și valoarea acestora.

Active circulante

• Stocuri

6.21. - Se prezintă în notele explicative costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor evidențiate în bilanț, ce a fost determinat prin aplicarea uneia din metodele de evaluare a stocului.

Dacă, în situații excepționale, administratorii decid să schimbe metoda de evaluare pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, trebuie prezentate următoarele informații:

- a) motivul schimbării metodei; și
- b) efectul financiar asupra rezultatelor exercițiului financiar.

6.22. - De asemenea, trebuie prezentată și valoarea stocurilor gajate în contul datoriilor.

• Creanțe

6.23. - Suma cumulată a creanțelor care devin scadente după mai mult de un an trebuie să fie prezentată în notele explicative.

6.24. - O persoană juridică trebuie să prezinte în notele explicative subclasificări ale creanțelor prezentate în bilanț, clasificate într-o manieră corespunzătoare activității desfășurate, iar sumele de încasat de la societatea mamă, filiale și întreprinderi asociate și alte părți afiliate trebuie prezentate separat.

6.25. - Cheltuielile în avans se prezintă detaliat în notele explicative.

Datorii

6.26. - Pentru datoriile din bilanțul persoanei juridice, se menționează valoarea totală a datoriilor incluse în bilanț, pentru care s-au depus anumite garanții și informații privind natura acestor garanții depuse.

6.27. - În cazul în care persoana juridică a emis instrumente de capital de natura acțiunilor sau obligațiunilor pe parcursul exercițiului financiar, se prezintă următoarele informații:

- a) tipul instrumentelor de capital emise;
- b) pentru fiecare tip de instrument de capital emis: valoarea de emisiune și suma primită.

În cazul în care obligațiunile emise de o societate sunt deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de către acea societate, în notele explicative se menționează valoarea nominală a obligațiunilor respective și valoarea contabilă a acestora.

6.28. - Se menționează valoarea totală a datoriilor incluse în bilanț, care au termen de plată după cinci ani de la data încheierii exercițiului financiar.

6.29. - Atunci când sunt semnificative, o persoană juridică trebuie să prezinte în notele explicative subclasificări ale datoriilor, într-o manieră corespunzătoare activității desfășurate.

6.30. - În cazul obligațiilor pentru care nu s-au constituit provizioane, se prezintă următoarele informații:

- a) valoarea precisă sau estimată a acelei obligații;

b) aspectul juridic al obligației și efectul acesteia;
 c) dacă persoana juridică a depus vreo garanție semnificativă cu privire la acea obligație și, în caz afirmativ, natura acelei garanții.

6.31. - De asemenea, se prezintă informații referitoare la alte obligații financiare viitoare pentru care nu s-au constituit provizioane, dar care sunt relevante pentru a aprecia situația economică a persoanei juridice.

Toate angajamentele sub forma garanțiilor, girurilor și ipotecilor de orice fel, în cazul în care nu îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute în bilanț ca active sau datorii, trebuie să fie prezentate în mod clar în notele explicative.

Pentru orice garanție semnificativă ce a fost constituită trebuie făcută o prezentare detaliată.

Dacă angajamentele menționate mai sus există față de persoane juridice din cadrul grupului, se face o prezentare separată.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

6.32. - Dacă în timpul exercițiului financiar o sumă este transferată la sau de la provizioane pentru riscuri și cheltuieli, următoarele informații se prezintă în notele explicative:

- a) valoarea provizioanelor la începutul exercițiului financiar;
- b) sumele cu care provizioanele au fost majorate, respectiv diminuate în timpul exercițiului financiar;
- c) natura, sursa sau destinația oricărui astfel de transferuri;
- d) valoarea provizioanelor la sfârșitul exercițiului financiar.

Venituri în avans

6.33. - Se prezintă natura subvențiilor și altor venituri în avans atunci când acestea sunt reflectate în situațiile financiare anuale simplificate.

Capital și rezerve

Capital subscris

6.34. - Referitor la capitalul social al persoanei juridice se furnizează următoarele informații:

- a) capitalul social subscris;
- b) numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise, respectiv părți sociale, în cazul în care există mai multe tipuri de acțiuni emise.

6.35. - În cazul în care capitalul social cuprinde și acțiuni răscumpărabile, se furnizează următoarele informații:

- a) data cea mai apropiată și data limită la care societatea poate răscumpăra respectivele acțiuni;
- b) dacă acele acțiuni trebuie răscumpărate obligatoriu sau dacă răscumpărarea este la alegerea societății sau a acționarilor;
- c) dacă trebuie plătită o primă de răscumpărare și, în caz afirmativ, care este valoarea acesteia.

6.36. - În cazul în care în cursul exercițiului financiar au fost achiziționate acțiuni proprii, se prezintă următoarele informații

- motivele oricărui achiziții efectuate în cursul exercițiului financiar;
- numărul și valoarea nominală a acțiunilor achiziționate și vândute în cursul exercițiului financiar și ponderea pe care o reprezintă în capitalul social;
- în cazul achizițiilor sau vânzărilor, valoarea plăților sau încasărilor pentru acțiunile respective;
- numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de societate, precum și ponderea pe care o reprezintă acestea în capitalul social;
- numărul și valoarea acțiunilor anulate.

6.37. - În situația în care societatea a emis acțiuni în timpul exercițiului financiar, în notele explicative se prezintă următoarele informații:

- a) tipul de acțiuni emise;
- b) pentru fiecare tip de acțiune, numărul de acțiuni emise, valoarea lor nominală totală și valoarea încasată de către societate la distribuirea lor.

6.38. - În ceea ce privește eventualele drepturi legate de distribuirea acțiunilor, se furnizează următoarele informații:

- a) numărul, descrierea și valoarea acțiunilor care fac obiectul exercitării acestor drepturi;
- b) perioada pe parcursul căreia drepturile pot fi exercitate;
- c) prețul care trebuie plătit pentru acțiunile distribuite.

Rezerve

6.39. - Pentru fiecare categorie de rezerve inclusă în capitalurile proprii, se descrie natura sa și scopul pentru care a fost constituită.

Referitor la rezerva din reevaluare, în notele explicative se menționează suma la începutul și sfârșitul perioadei, precum și variația acesteia constatată în cursul exercițiului financiar.

INFORMAȚII ÎN COMPLETAREA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

Cifra de afaceri

6.40. - În cazul în care, pe parcursul exercițiului financiar, persoana juridică și-a desfășurat activitatea pe două sau mai multe segmente de activitate care, în opinia administratorilor, sunt substanțial diferite din punct de vedere al beneficiilor și riscurilor

aferente, este necesar să se menționeze, pentru fiecare, cu descrierea de rigoare, valoarea cifrei de afaceri corespunzătoare.

Prin segment de activitate se înțelege o componentă distinctă a persoanei juridice care este angajată în furnizarea unui produs individual sau a unui serviciu, sau a unui grup de produse sau servicii conexe și care este subiectul riscurilor și beneficiilor ce sunt diferite de cele din alte segmente de activitate.

6.41. - În cazul în care, pe parcursul exercițiului financiar, persoana juridică a furnizat produse și servicii pe două sau mai multe segmente geografice care, în opinia administratorilor, sunt substanțial diferite din punct de vedere al riscurilor și beneficiilor aferente, este necesar să se menționeze valoarea cifrei de afaceri corespunzătoare acelor segmente.

Un segment geografic este o componentă distinctă a unei persoane juridice ce este angajată în furnizarea de produse și servicii într-un mediu economic specific și care este subiectul riscurilor și beneficiilor ce sunt diferite de acelea ale componentelor ce operează în alte medii economice.

6.42. - Dacă, în opinia administratorilor, prezentarea oricărei informații ar putea prejudicia interesele economice ale respectivei persoane juridice, aceștia pot renunța la furnizarea acelei informații, cu menționarea acestui fapt.

Costuri cu personalul

6.43. - În notele explicative trebuie incluse detalii cu privire la numărul mediu de salariați pentru acea perioadă și cheltuielile de personal aferente, precum și la salariile plătite sau care urmează a fi plătite administratorilor și directorilor care dețin aceste funcții pe parcursul exercițiului financiar. De asemenea, dacă este cazul, se menționează distinct obligațiile contractuale în care este implicată persoana juridică, cu privire la plata pensiilor către foștii directori și administratori, indicându-se valoarea totală a obligației pentru fiecare categorie de mai sus.

6.44. - Se prezintă, totodată, valoarea avansurilor și creditelor acordate de către societate, directorilor și administratorilor săi în timpul exercițiului financiar, indicându-se rata dobânzii aplicate, principalele clauze ale creditului, suma rambursată până la acea dată, existența oricăror obligații viitoare de genul garanțiilor pe care persoana juridică și le-a asumat în numele acestora, precum și valoarea totală pentru fiecare categorie.

6.45. - Natura și suma corespunzătoare fiecărui element extraordinar trebuie prezentate separat.

Detalii privind impozitul pe profit

6.46. - Când calculul rezultatului aferent unei perioade a fost afectat de evaluarea elementelor bilanțiere, efectuată în exercițiul financiar curent sau în cel anterior, cu scopul de a obține o reducere a valorii impozitului, această influență trebuie, de asemenea, prezentată în notele explicative, atunci când efectul unei astfel de evaluări este semnificativ.

6.47. - Valoarea diferenței dintre cheltuiala cu impozitul pe profit pentru exercițiul financiar curent și pentru exercițiile financiare anterioare, pe de o parte, și valoarea impozitului rămas de plată aferent acelor exerciții financiare, pe de altă parte, se va prezenta în notele explicative dacă această diferență este semnificativă pentru scopul calculării impozitelor viitoare.

Dacă elementele bilanțiere de natura activelor imobilizate și a activelor circulante constituie obiectul unor corectii valorice semnificative, doar pentru aplicarea legislației fiscale, suma lor trebuie prezentată în notele explicative, cu o buna argumentare a acestor corectii.

Se prezintă în același timp și informații cu privire la proporția în care impozitul pe profit corespunde rezultatului activității curente, respectiv rezultatului activității extraordinare.

De asemenea, se include reconcilierea dintre rezultatul contabil al exercițiului financiar și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit pe profit.

Repartizarea profitului

6.48. - În notele explicative trebuie să se prezinte separat repartizarea profitului net pe destinații, respectiv:

- a) sumele repartizate la rezerve;
- b) sumele repartizate pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți;
- c) dividende;
- d) alte repartizări.

SECȚIUNEA 7 DISPOZIȚII SPECIALE PRIVIND MICROINTREPRINDERILE

7.1. - Prezentele reglementări sunt aplicabile și persoanelor juridice încadrate în categoria microîntreprinderilor.

Potrivit prevederilor art. 27(6) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, situațiile financiare anuale pentru microîntreprinderi se compun din bilanț și cont de profit și pierdere. Formatul acestora este cel prevăzut la Capitolul IV din prezentele reglementări.

7.2. - Microîntreprinderile pot utiliza conturile sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre cuprinse în Planul de conturi general, prevăzut la Capitolul III.

CAPITOLUL III

PLANUL DE CONTURI GENERAL

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital¹

- 1011. Capital subscris nevărsat
- 1012. Capital subscris vărsat
- 1015. Patrimoniul regiei
- 1016. Patrimoniul public

104. Prime legate de capital

- 1041. Prime de emisiune
- 1042. Prime de fuziune
- 1043. Prime de aport
- 1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni

105. Rezerve din reevaluare

106. Rezerve

- 1061. Rezerve legale
- 1062. Rezerve pentru acțiuni proprii
- 1063. Rezerve statutare sau contractuale
- 1068. Alte rezerve

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat

12. REZULTATUL EXERCITIULUI

- 121. Profit și pierdere
- 129. Repartizarea profitului

13. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII

131. Subvenții pentru investiții

15. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

- 151. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli
- 1511. Provizioane pentru litigii
- 1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților
- 1518. Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

162. Credite bancare pe termen lung

- 1621. Credite bancare pe termen lung
- 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență
- 1623. Credite externe guvernamentale
- 1624. Credite bancare externe garantate de stat
- 1625. Credite bancare externe garantate de bănci
- 1626. Credite de la trezoreria statului
- 1627. Credite bancare interne garantate de stat

166. Datorii ce privesc imobilizările financiare

- 1661. Datorii către societățile din cadrul grupului
- 1662. Datorii către societățile care dețin interese de participare

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

- 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni
- 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
- 1685. Dobânzi aferente datoriilor către societățile din cadrul grupului
- 1686. Dobânzi aferente datoriilor către societățile care dețin interese de participare

1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate

169. Prime privind rambursarea obligațiunilor

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 201. Cheltuieli de constituire
- 203. Cheltuieli de dezvoltare
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare
- 207. Fond comercial
- 208. Alte imobilizări necorporale

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

211. Terenuri și amenajări de terenuri

- 2111. Terenuri
- 2112. Amenajări de terenuri

212. Construcții

213. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații

- 2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
- 2132. Aparatură și instalații de măsurare, control și reglare
- 2133. Mijloace de transport
- 2134. Animale și plantații

214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS

- 231. Imobilizări corporale în curs
- 232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
- 233. Imobilizări necorporale în curs
- 234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

- 261. Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului
- 262. Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului
- 263. Imobilizări financiare sub formă de interese de participare

¹În funcție de forma juridică a persoanei juridice se va înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

- 265. Alte titluri imobilizate
- 267. Creanțe imobilizate
 - 2671. Sume datorate de filiale
 - 2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de filiale
 - 2673. Împrumuturi acordate pe termen lung
 - 2674. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung
 - 2675. Creanțe legate de interesele de participare
 - 2676. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare
 - 2677. Acțiuni proprii - active imobilizate²
 - 2678. Alte creanțe imobilizate
 - 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
- 28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
 - 280. Amortizări privind imobilizările necorporale
 - 2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire
 - 2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
 - 2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor drepturi și valori similare
 - 2807. Amortizarea fondului comercial
 - 2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale
 - 281. Amortizări privind imobilizările corporale
 - 2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri
 - 2812. Amortizarea construcțiilor
 - 2813. Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor
 - 2814. Amortizarea altor imobilizări corporale
- 29. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR
 - 290. Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
 - 291. Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale
 - 293. Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs
 - 296. Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE
 - 301. Materii prime
 - 302. Materiale consumabile
 - 3021. Materiale auxiliare
 - 3022. Combustibili
 - 3023. Materiale pentru ambalat
 - 3024. Piese de schimb
 - 3025. Semințe și materiale de plantat
 - 3026. Furaje
 - 3028. Alte materiale consumabile
 - 303. Materiale de natura obiectelor de inventar
 - 308. Diferențe de preț la materii prime și materiale
- 33. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE
 - 331. Produse în curs de execuție
 - 332. Lucrări și servicii în curs de execuție
- 34. PRODUSE
 - 341. Semifabricate
 - 345. Produse finite
 - 346. Produse reziduale
 - 348. Diferențe de preț la produse
- 35. STOCURI AFLATE LA TERȚI
 - 351. Materii și materiale aflate la terți
 - 354. Produse aflate la terți
 - 356. Animale aflate la terți
 - 357. Mărfuri aflate la terți
 - 358. Ambalaje aflate la terți
- 36. ANIMALE
 - 361. Animale și păsări
 - 368. Diferențe de preț la animale și păsări
- 37. MĂRFURI
 - 371. Mărfuri
 - 378. Diferențe de preț la mărfuri
- 38. AMBALAJE
 - 381. Ambalaje
 - 388. Diferențe de preț la ambalaje
- 39. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE
 - 391. Provizioane pentru deprecierea materiilor prime
 - 392. Provizioane pentru deprecierea materialelor
 - 3921. Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile
 - 3922. Provizioane pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
 - 393. Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție
 - 394. Provizioane pentru deprecierea produselor
 - 395. Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
 - 396. Provizioane pentru deprecierea animalelor
 - 397. Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
 - 398. Provizioane pentru deprecierea ambalajelor

² Sunt reflectate acțiunile proprii clasificate în active imobilizate în funcție de intenția cu privire la durata de deținere de peste un an, stabilită cu ocazia achiziției sau reclasării.

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
- 401. Furnizori
 - 403. Efecte de plătit
 - 404. Furnizori de imobilizări
 - 405. Efecte de plătit pentru imobilizări
 - 408. Furnizori - facturi nesosite
 - 409. Furnizori - debitori
 - 4091. Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
 - 4092. Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări
41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
- 411. Clienți
 - 4111. Clienți
 - 4118. Clienți incerti sau în litigiu
 - 413. Efecte de primit de la clienți
 - 418. Clienți - facturi de întocmit
 - 419. Clienți - creditori
42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
- 421. Personal - salarii datorate
 - 423. Personal - ajutoare materiale datorate
 - 424. Participarea personalului la profit
 - 425. Avansuri acordate personalului
 - 426. Drepturi de personal neridicate
 - 427. Rețineri din salarii datorate terților
 - 428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
 - 4281. Alte datorii în legătură cu personalul
 - 4282. Alte creanțe în legătură cu personalul
43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
- 431. Asigurări sociale
 - 4311. Contribuția unității la asigurările sociale
 - 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale
 - 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
 - 437. Ajutor de șomaj
 - 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj
 - 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj
 - 438. Alte datorii și creanțe sociale
 - 4381. Alte datorii sociale
 - 4382. Alte creanțe sociale
44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
- 441. Impozitul pe profit/ venit
 - 442. Taxa pe valoarea adăugată
 - 4423. TVA de plată
 - 4424. TVA de recuperat
 - 4426. TVA deductibilă
 - 4427. TVA colectată
 - 4428. TVA neexigibilă
 - 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor
 - 445. Subvenții
 - 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
 - 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
 - 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
 - 4481. Alte datorii față de bugetul statului
 - 4482. Alte creanțe privind bugetul statului
45. GRUP ȘI ASOCIAȚI
- 451. Decontări în cadrul grupului
 - 4511. Decontări în cadrul grupului
 - 4518. Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului
 - 452. Decontări privind interesele de participare
 - 4521. Decontări privind interesele de participare
 - 4528. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
 - 455. Sume datorate asociațiilor
 - 4551. Asociați - conturi curente
 - 4558. Asociați - dobânzi la conturi curente
 - 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul
 - 457. Dividende de plată
 - 458. Decontări din operații în participație
 - 4581. Decontări din operații în participație-pasiv
 - 4582. Decontări din operații în participație-activ
46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
- 461. Debitori diverși
 - 462. Creditori diverși
47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
- 471. Cheltuieli înregistrate în avans
 - 472. Venituri înregistrate în avans
 - 473. Decontări din operații în curs de clarificare
48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
- 481. Decontări între unitate și subunități
 - 482. Decontări între subunități
49. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
- 491. Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți
 - 495. Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații
 - 496. Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT
- 501. Investiții financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului
 - 502. Acțiuni proprii
 - 503. Acțiuni
 - 505. Obligațiuni emise și răscumpărate
 - 506. Obligațiuni
 - 508. Alte investiții financiare pe termen scurt și creanțe asimilate
 - 5081. Alte titluri de plasament
 - 5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
 - 509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt
51. CONTURI LA BĂNCI
- 511. Valori de încasat
 - 5112. Cecuri de încasat
 - 5113. Efecte de încasat
 - 5114. Efecte remise spre scontare
 - 512. Conturi curente la bănci
 - 5121. Conturi la bănci în lei
 - 5124. Conturi la bănci în valută
 - 5125. Sume în curs de decontare
 - 518. Dobânzi
 - 5186. Dobânzi de plătit
 - 5187. Dobânzi de încasat
 - 519. Credite bancare pe termen scurt
 - 5191. Credite bancare pe termen scurt
 - 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
 - 5193. Credite externe guvernamentale
 - 5194. Credite externe garantate de stat
 - 5195. Credite externe garantate de bănci
 - 5196. Credite de la trezoreria statului
 - 5197. Credite interne garantate de stat
 - 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
53. CASA
- 531. Casa
 - 5311. Casa în lei
 - 5314. Casa în valută
 - 532. Alte valori
 - 5321. Timbre fiscale și poștale
 - 5322. Bilete de tratament și odihnă
 - 5323. Tichete și bilete de călătorie
 - 5328. Alte valori
54. ACREDITIVE
- 541. Acreditive
 - 5411. Acreditive în lei
 - 5412. Acreditive în valută
 - 542. Avansuri de trezorerie
58. VIRAMENTE INTERNE
- 581. Viramente interne
59. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE
- 591. Provizioane pentru deprecierea investițiilor financiare la societăți din cadrul grupului
 - 592. Provizioane pentru deprecierea acțiunilor proprii
 - 593. Provizioane pentru deprecierea acțiunilor
 - 595. Provizioane pentru deprecierea obligațiunilor emise și răscumpărate
 - 596. Provizioane pentru deprecierea obligațiunilor
 - 598. Provizioane pentru deprecierea altor investiții financiare și creanțe asimilate

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
- 601. Cheltuieli cu materiile prime
 - 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
 - 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
 - 6022. Cheltuieli privind combustibilul
 - 6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
 - 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
 - 6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
 - 6026. Cheltuieli privind furajele
 - 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
 - 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
 - 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
 - 605. Cheltuieli privind energia și apa
 - 606. Cheltuieli privind animalele și păsările
 - 607. Cheltuieli privind mărfurile
 - 608. Cheltuieli privind ambalajele
61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
- 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
 - 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
 - 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
 - 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
 - 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
 - 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
 - 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal

- 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
- 641. Cheltuieli cu salariile personalului
- 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6451. Contribuția unității la asigurările sociale
 - 6452. Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 - 6453. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
 - 6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
 - 6582. Donații și subvenții acordate
 - 6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
 - 6588. Alte cheltuieli de exploatare
- 66. CHELTUIELI FINANCIARE
- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
 - 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
 - 6642. Pierderi privind investițiile financiare pe termen scurt cedate
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare
- 67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE
- 671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
- 68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE
- 681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele
 - 6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
 - 6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli
 - 6813. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor
 - 6814. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante
- 686. Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele
 - 6863. Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor financiare
 - 6864. Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante
 - 6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
- 69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
- 691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
- 698. Alte cheltuieli cu impozitele care nu apar în elementele de mai sus

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

- 70. CIFRA DE AFACERI
 - 701. Venituri din vânzarea produselor finite
 - 702. Venituri din vânzarea semifabricatelor
 - 703. Venituri din vânzarea produselor reziduale
 - 704. Venituri din lucrări executate și servicii prestate
 - 705. Venituri din studii și cercetări
 - 706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
 - 707. Venituri din vânzarea mărfurilor
 - 708. Venituri din activități diverse
- 71. VARIAȚIA STOCURILOR
- 711. Variația stocurilor
- 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
- 721. Venituri din producția de imobilizări necorporale
- 722. Venituri din producția de imobilizări corporale
- 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
- 741. Venituri din subvenții de exploatare
 - 7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri³
 - 7417. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
- 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
- 754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
- 758. Alte venituri din exploatare
 - 7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
 - 7582. Venituri din donații și subvenții primite
 - 7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
 - 7584. Venituri din subvenții pentru investiții
 - 7588. Alte venituri din exploatare
- 76. VENITURI FINANCIARE
- 761. Venituri din imobilizări financiare
 - 7611 Venituri din titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului
 - 7612 Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului
 - 7613 Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din cadrul grupului
 - 7614 Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din afara grupului
 - 7615 Venituri din titluri de participare strategice în cadrul grupului

³ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri

- 7616 Venituri din titluri de participare strategice în afara grupului
- 762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 763. Venituri din creanțe imobilizate
- 764. Venituri din investiții financiare cedate
 - 7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
 - 7642. Câștiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate
- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 766. Venituri din dobânzi
- 767. Venituri din sconturi obținute
- 768. Alte venituri financiare
- 77. VENITURI EXTRAORDINARE
 - 771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare
- 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE
 - 781. Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare
 - 7812. Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
 - 7813. Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
 - 7814. Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante
 - 786. Venituri financiare din provizioane
 - 7863. Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare
 - 7864. Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

- 80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
 - 801. Angajamente acordate
 - 8011. Giruri și garanții acordate
 - 8018. Alte angajamente acordate
 - 802. Angajamente primite
 - 8021. Giruri și garanții primite
 - 8028. Alte angajamente primite
 - 803. Alte conturi în afara bilanțului
 - 8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
 - 8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
 - 8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
 - 8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
 - 8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
 - 8037. Efecte scontate neajunse la scadență
 - 8038. Alte valori în afara bilanțului
 - 8039. Stocuri de natura obiectelor de inventar
 - 804. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
 - 8045. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
- 89. BILANȚ
 - 891. Bilanț de deschidere
 - 892. Bilanț de închidere

CAPITOLUL IV

FORMATUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE ȘI EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE

JUDETUL _____	FORMA DE PROPRIETATE _____
UNITATEA _____	ACTIVITATEA PREPONDERENTĂ _____
ADRESA loc. _____ sector _____	(denumire grupă CAEN)
str. _____ nr. _____	
bl. _____, ap. _____, sc. _____	
TELEFON _____ FAX _____	COD GRUPĂ CAEN _____
NUMĂR DIN REGISTRUL _____	COD FISCAL/ COD UNIC _____
COMERTULUI _____	DE ÎNREGISTRARE _____

BILANȚ

încheiat la data de 31 decembrie.....

	Nr. rd.	Sold la	
		începutul anului	sfârșitul anului
	B	1	2
A			
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	01		
(ct. 201+ 203 + 205+ 207+208+233+ 234-2801-2803-2805-2807- 2808- 290- 293*)			
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	02		
(ct. 211+212+213+214+231+232- 2811-2812-2813-2814-291-293*)			
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	03		
(ct.261+262+263+265+267-296)			
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	04		
(rd. 01 la 03)			
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI	05		
(ct.301+302+303+/-308+331+332+ 341+345+346+/- 348+351+354+ 356+357+358+361+/- 368+371+/- 378+381+/-388-391-392-393-394- 395-396-397-398+4091-4428)			

II. CREANTE		06
(Sumele ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat.)		
(ct. 4092+411+413+418+425+4282+431** + 437** +4382+441**+4424+4428** + 444**+445+446**+ 447**+4482+ 451**+452**+ 456**+4582+461+ 473**-491-495-496+5187)		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT		07
(ct. 501+502+503+505+506+508+5113+ 5114-591-592-593-595-596-598)		
IV. CASA SI CONTURI LA BĂNCI		08
(ct. 5112 +5121+5124+5125+531+532+ 541+542)		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		09
(rd. 05 la 08)		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		10
(ct. 471)		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN		11
(ct.161+162+166+167+168-169+269+ 401+403+404+405+408+419+421+423+ 424+426+427+4281+431*** +437***+ 4381+441***+4423+4428***+444***+ 446***+447***+4481+451***+452***+455+456*** +457+4581+462+473***+ 509+5186+519)		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		12
(rd. 09+10-11-18)		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		13
(rd. 04+12 -17)		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN		14
(ct.161+162+166+167+168-169+269+401+ 403+404+405+408+419+421+423+424-426+ 427+4281+431***+437***+4381+441***+ 4423+4428***+444***+446***+447***+ 4481+451***+452***+455+456***+457+ 4581+462+473***+509+5186+519)		
H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI		15
(ct. 151)		
I. VENITURI ÎN AVANS		16
rd. (17 + 18), din care:		
ct. 131		17
ct. 472		18
J. CAPITAL SI REZERVE		19
I. CAPITAL (rd.20 la 22)		19
din care:		
- capital subscris nevărsat (1011)		20
- capital subscris vărsat (1012)		21
- patrimoniul regiei (1015)		22
II. PRIME DE CAPITAL		23
(ct. 104)		
III. REZERVE DIN REEVALUARE	<u>Sold C</u>	24
(ct. 105)	Sold D	25
IV. REZERVE		26
(ct. 106)		
V. REZULTATUL REPORTAT	<u>Sold C</u>	27
(ct. 117)	Sold D	28
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	<u>Sold C</u>	29
	Sold D	30
Repartizarea profitului (ct. 129)		31
TOTAL CAPITALURI PROPRII		32
(rd.19+23+24-25+26+27-28+29-30-31)		
Patrimoniul public (ct. 1016)		33
TOTAL CAPITALURI		34
(rd. 32+33)		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective

**) Solduri debitoare ale conturilor respective

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

****) Conturile respective se utilizează numai de cooperativele de credit

ADMINISTRATOR,
Numele, prenumele,
semnătura și
stampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele, prenumele
și semnătura

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 31 decembrie

- mii lei -

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	exercițiul financiar	
		precedent	încheiat
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 04)	01		
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	02		
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	04		
2. Variația stocurilor (ct. 711)			
Sold C	05		
Sold D	06		
3. Producția imobilizată (ct. 721+722)	07		
4. Alte venituri din exploatare (ct. 7417+758)	08		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+05-06+07+08)	09		
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)	10		
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	11		
b) Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă) (ct. 605)	12		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	13		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 15+16), în care:	14		
a) Salarii (ct. 621+641)	15		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	16		
7.a) Amortizări și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale (rd. 18-19)	17		
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813)	18		
a.2) Venituri (ct. 7813)	19		
7.b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 21-22)	20		
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	21		
b.2) Venituri (ct. 754+7814)	22		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 24 la 26)	23		
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628)	24		
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	25		
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate (ct. 658)	26		
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli (rd. 28-29)	27		
- Cheltuieli (ct. 6812)	28		
- Venituri (ct. 7812)	29		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 10 la 14+17+20+23+27)	30		
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 09-30)	31		
- Pierdere (rd. 30-09)	32		
9. Venituri din interese de participare (ct. 7613+7614+7615+7616)	33		
- din care, în cadrul grupului	34		
10. Venituri din alte investiții financiare și creanțe care fac parte din activele imobilizate (ct. 7611+7612)	35		
- din care, în cadrul grupului	36		
11. Venituri din dobânzi (ct. 766)	37		
- din care, în cadrul grupului	38		
Alte venituri financiare (ct. 762+763+764+765+767+768)	39		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 33+35+37+39)	40		
12. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 42-43)	41		
- Cheltuieli (ct. 686)	42		
- Venituri (ct. 786)	43		
13. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	44		
- din care, în cadrul grupului	45		
Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	46		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 41+44+46)	47		

REZULTATUL FINANCIAR:	
- Profit (rd. 40-47)	48
- Pierdere (rd. 47-40)	49
14. REZULTATUL CURENT:	
- Profit (rd. 09+40-30-47)	50
- Pierdere (rd. 30+47-09-40)	51
15. Venituri extraordinare (ct. 771)	52
16. Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	53
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR:	
- Profit (rd. 52-53)	54
- Pierdere (rd. 53-52)	55
VENITURI TOTALE (rd. 09+40+52)	56
CHELTUIELI TOTALE (rd. 30+47+53)	57
18. REZULTATUL BRUT:	
- Profit (rd. 56-57)	58
- Pierdere (rd. 57-56)	59
19. IMPOZITUL PE PROFIT (ct. 691)	60
20. Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	61
21. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR:	
- Profit (rd. 58-60-61)	62
- Pierdere (rd. 59+60+61) (rd. 60+61-58)	63

ADMINISTRATOR,
Numele, prenumele,
semnătura și
stampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele, prenumele
și semnătura

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE - EXEMPLU DE PREZENTARE

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	exercițiul financiar	
		precedent	încheiat
A	B	1	2
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:			
- încasări			
- plăți			
Fluxuri de numerar din activități de investiții:			
- încasări			
- plăți			
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:			
- încasări			
- plăți			
Fluxul de numerar – total			
Numerar la începutul perioadei			
Numerar la sfârșitul perioadei			

**NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE -
EXEMPLE DE PREZENTARE ***

1. Active imobilizate
2. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli
3. Repartizarea profitului
4. Analiza rezultatului din exploatare
5. Situația creanțelor și datoriilor
6. Principii, politici și metode contabile
7. Acțiuni și obligațiuni
8. Informații privind salariații, administratorii și directorii
9. Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiari
10. Alte informații

*) Notele explicative nu sunt limitative

Nota 1

Active imobilizate

- mii lei -

Elemente de active **)	Valoarea brută ***)				Deprecieri ****) (amortizare și provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie	Sold la 1 ianuarie	Deprecierea înregistrată în cursul exercitiului	Reduceri sau reluări	Sold la 31 decembrie
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7

**) Pentru cheltuielile de dezvoltare se vor prezenta motivele imobilizării și perioada de amortizare, cu justificarea acesteia.

***) Se vor prezenta modificările acesteia în funcție de tratamentele contabile aplicate.

****) Se vor prezenta ajustările care privesc exercițiile anterioare.

Nota 2

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

mii lei -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Transferuri*)		Sold la 31 decembrie
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3

*) Cu explicarea naturii acestora.

Nota 3

Repartizarea profitului

mii lei -

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	
- rezerva legală	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividende	
- alte repartizări	
Profit nerepartizat	

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

-mii lei -

Indicatorul	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
	0	1
1. Cifra de afaceri netă		
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)		
3. Cheltuielile activității de bază		
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de producție		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)		
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație		
9. Alte venituri din exploatare		
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)		

Nota 5

Situația creanțelor și datoriilor

mii lei -

Creanțe	Sold la 31 decembrie (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3

Total, din care:

- mii lei -

Datorii*)	Sold la 31 decembrie (col.2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1- 5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4

Total, din care:

*) Se menționează următoarele informații:

- clauzele legate de achitarea datoriilor și ratele dobânzii aferente împrumuturilor;
- datoriile pentru care s-au depus garanții sau au fost efectuate ipotecări:
 - valoarea datoriei;
 - valoarea și natura garanțiilor;
- valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane.

Nota 6

Principii, politici și metode contabile

Se prezintă:

- abaterile de la principiile contabile și schimbarea metodelor de evaluare, menționându-se:
 - natura;
 - motivele;
 - evaluarea efectului asupra patrimoniului, a rezultatului și poziției financiare;
- reguli de evaluare alternative, menționându-se:
 - elementele afectate și valoarea acestora la costul istoric;
 - baza de evaluare adoptată;
 - ajustările efectuate în vederea aplicării regulilor de evaluare alternative;
 - influența asupra rezultatului;
 - conținutul, limitele și modalitățile de aplicare;
- suma dobânzilor incluse în costul de producție al activelor imobilizate și circulante cu ciclul lung de producție.

Nota 7

Acțiuni și obligațiuni

Se prezintă următoarele informații:

- capital social subscris;
- numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise;
- acțiuni răscumpărabile:
 - data cea mai apropiată și data limită de răscumpărare;
 - caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al răscumpărării;
 - valoarea eventualei prime de răscumpărare;
- acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:
 - tipul de acțiuni;
 - numărul de acțiuni emise;
 - valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire;
 - drepturi legate de distribuire:
 - numărul, descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare;
 - perioada de exercitare a drepturilor;
 - prețul plătit pentru acțiunile distribuite;
- obligațiuni emise:
 - tipul obligațiunilor emise;
 - valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni;
 - obligațiuni emise de persoana juridică, deținute de o persoană nominalizată sau imputernicită de aceasta:
 - valoarea nominală;
 - valoarea înregistrată în momentul plății.

Nota 8

Informații privind salariații, administratorii și directorii

Se fac mențiuni cu privire la:

- salarizarea directorilor și administratorilor:
 - valoarea avansurilor și a creditelor acordate directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar:
 - rata dobânzii;
 - principalele clauze ale creditului;
 - suma rambursată până la acea dată;
 - obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de persoana juridică în numele acestora;
- salariați:
 - număr mediu aferent exercițiului financiar;
 - număr mediu (fiecăre categorie);
 - salarii plătite sau de plătit, aferente exercițiului financiar;
 - cheltuieli cu asigurările sociale;
 - alte cheltuieli cu contribuțiile pentru pensii.

Nota 9

Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate:

- a) Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$
 (Indicatorul lichidității curente) = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$
 - valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
 - oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

- b) Indicatorul lichidității imediate = $\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$
 (Indicatorul test acid)

2. Indicatori de risc:

- a) Indicatorul gradului de îndatorare
 $\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$ sau $\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$,

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori persoana juridică poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția persoanei juridice este considerată mai riscantă.

$$\frac{\text{Profit înainte plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobândă}} = \text{Număr de ori}$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale persoanei juridice ;
- capacitatea persoanei juridice de a controla capitalul circulant și activitățile sale comerciale de bază.
- Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat pe parcursul exercițiului financiar

$$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}} = \text{Număr de ori}$$

sau

- Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365$$

- Viteza de rotație a debitelor-clienți - calculează eficacitatea persoanei juridice în colectarea creanțelor sale;

- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către persoana juridică

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- Viteza de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care persoana juridică îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365,$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

- Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$$

- Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența persoanei juridice în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține persoana juridică din banii investiți în afaceri:

$$\frac{\text{Profitul înainte plății dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}}$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în persoana juridică atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung, include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datoriile curente.

b) Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$$

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că societatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

Nota 10

Alte informații

Se prezintă:

- a) Informații cu privire la prezentarea persoanei juridice;
- b) Informații privind relațiile persoanei juridice cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte societăți în care se dețin titluri de participare strategice;
- c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină;
- d) Informații referitoare la impozitul pe profit:
 - proporția dintre activitatea curentă și cea extraordinară;
 - reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit pe profit;
- e) Cifra de afaceri:
 - prezentarea acesteia pe sectoare economice și tipuri de piețe de desfacere;
- f) Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional;
- g) Onorariile plătite persoanelor care verifică situațiile financiare anuale simplificate;
- h) Angajamente acordate;
- i) Angajamente primite.

CAPITOLUL V**NORME METODOLOGICE DE UTILIZARE A CONTURILOR CONTABILE ¹****CLASA 1 - „CONTURI DE CAPITALURI”**

Din clasa 1 – „Conturi de capitaluri” fac parte următoarele grupe: 10 „Capital și rezerve”, 11 „Rezultatul reportat”, 12 „Rezultatul exercițiului”, 13 „Subvenții pentru investiții”, 15 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” și 16 „Împrumuturi și datorii asimilate”.

GRUPA 10 „CAPITAL ȘI REZERVE”

Din grupa 10 „Capital și rezerve” fac parte următoarele conturi:

Contul 101 „Capital”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris și vărsat în natură și/sau numerar de către acționarii sau asociații unei societăți, precum și majorării sau reducerii capitalului potrivit legii.

Contabilitatea analitică a capitalului se ține pe acționari sau asociați evidențiindu-se numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau părților sociale subscrise sau vărsate.

Contul 101 „Capital” este un cont de pasiv.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari sau asociați în natură și/sau numerar, capitalul majorat prin subscripție sau emisiune de noi acțiuni, precum și capitalul preluat în urma operațiilor de fuziune prin absorbție cu alte persoane juridice (456);
- rezervele destinate majorării capitalului (106);
- primele legate de capital, încorporate în acesta (104).

În debitul contului se înregistrează:

- capitalul retras de acționari sau asociați precum și capitalul social lichidat cu ocazia fuziunii sau lichidării persoanelor juridice (456);
- pierderile realizate în exercițiile precedente, care reduc capitalul (117);
- reducerea capitalului ca urmare a anulării acțiunilor proprii rascumpărate (502).

Soldul contului reprezintă capitalul subscris, vărsat/nevărsat.

¹ Funcțiunea conturilor nu este limitativă

Contul 104 „Prime legate de capital”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune, de aport și de conversie a obligațiunilor în acțiuni.

Contul 104 „Prime legate de capital” este un cont de pasiv.

În creditul contului 104 „Prime legate de capital” se înregistrează:

- valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii, aportului la capital și/sau din conversia obligațiunilor în acțiuni (456).

În debitul contului 104 „Prime legate de capital” se înregistrează:

- primele legate de capital încorporate în acesta (101);
- primele de capital transferate la rezerve (106).

Soldul contului reprezintă primele de capital nettransferate la capital sau la rezerve.

Contul 105 „Rezerve din reevaluare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale și a altor reevaluări efectuate potrivit legii.

Contul 105 „Rezerve din reevaluare” este un cont de pasiv.

În creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare” se înregistrează:

- creșterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214).

În debitul contului 105 „Rezerve din reevaluare” se înregistrează:

- rezerva din reevaluare trecută la rezerve (106);
- scăderile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214);

Soldul creditor al contului reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Contul 106 „Rezerve”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite.

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve pentru acțiuni proprii, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- rezerva din reevaluare trecută la rezerve (105);
- profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve (117);
- profitul net realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve (129);
- primele de capital trecute la rezerve (104);
- diferența dintre valoarea titlurilor primite și valoarea neamortizată a mijloacelor fixe, respectiv a terenurilor, care fac obiectul participării în natura la capitalul social al altei persoane juridice (261, 262, 263);

În debitul acestui cont se înregistrează:

- rezervele destinate majorării capitalului social potrivit legii (101);
- diferența dintre valoarea titlurilor de participare retrase sau cedate și valoarea neamortizată a mijloacelor fixe, respectiv a terenurilor care au constituit obiectul participării în natura la capitalul social al altei persoane juridice (261, 262, 263);
- rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor realizate în exercițiile precedente (117).

Soldul contului reprezintă rezervele existente și neutilizate.

GRUPA 11 „REZULTATUL REPORTAT”

Din grupa 11 „Rezultatul reportat” face parte contul 117 „Rezultatul reportat”.

Contul 117 „Rezultatul reportat”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului precedent a căror repartizare a fost amânată de adunarea generală a acționarilor sau asociaților.

Contul 117 „Rezultatul reportat” este un cont bifuncțional.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- pierderile contabile ale exercițiilor precedente acoperite din profitul exercițiului curent (129);
- pierderile contabile ale exercițiilor precedente, acoperite din rezerve (106);
- pierderile realizate în exercițiile precedente, care reduc capitalul social (101);
- profitul net realizat în exercițiul precedent și nerepartizat (121);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile (411, 461, 4282);

În debitul acestui cont se înregistrează:

- pierderile contabile realizate în exercițiul precedent (121);
- profitul net realizat în exercițiile precedente, repartizat pentru rezerve, participarea salariaților la profit, varsăminte din profitul net al regiilor autonome, dividende cuvenite acționarilor sau asociaților. (106, 424, 446, 457);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile (280, 281, 301 la 303, 361, 371, 401, 4281, 4381, 4481).

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

GRUPA 12 "REZULTATUL EXERCITIULUI"

Din grupa 12 "Rezultatul exercitiului" fac parte:

Contul 121 "Profit și pierdere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența profitului sau pierderii realizate în cursul exercitiului.

Contul 121 "Profit și pierdere" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 121 "Profit și pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei (luna), soldul creditor al conturilor din clasa 7 (701 la 786);

- pierderea contabilă reportată (117).

În debitul contului 121 "Profit și pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei (luna), soldul debitor al conturilor de cheltuieli (601 la 698);

- profitul net realizat în exercitiul precedent și nerepartizat (117);

- profitul net realizat în exercitiul precedent, care a fost repartizat pe destinații (129).

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, dacă veniturile depășesc cheltuielile, iar soldul debitor, pierderea realizată, dacă cheltuielile depășesc veniturile.

Contul 129 "Repartizarea profitului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării profitului realizat în exercitiul curent.

Contabilitatea analitică se ține pe destinațiile profitului, stabilite potrivit legii.

Contul 129 "Repartizarea profitului" este un cont de activ.

În debitul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- rezervele constituite din profitul realizat în exercitiul curent (106);

- acoperirea pierderilor contabile realizate în exercitiile precedente din profitul realizat în exercitiul curent (117);

- sumele repartizate pentru participarea salariaților la profit, dividende, varsaminte la bugetul de stat din profitul net al regiilor autonome, surse proprii de finanțare (117).

În creditul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercitiul precedent, care a fost repartizat pe destinații legale (121).

Soldul contului reprezintă profitul repartizat aferent anului în curs.

GRUPA 13 "SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII"

Din grupa 13 "Subvenții pentru investiții" face parte:

Contul 131 "Subvenții pentru investiții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor guvernamentale și altor resurse primite pentru finanțarea investițiilor, precum și a imobilizărilor primite cu titlu gratuit.

Evidența analitică se conduce pe feluri de subvenții.

Contul 131 "Subvenții pentru investiții" este un cont de pasiv.

În creditul contului 131 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- valoarea subvențiilor pentru investiții primite sau de primit (512, 445);

- valoarea brevetelor, licențelor altor drepturi și valori similare primite cu titlu gratuit (205);

- valoarea terenurilor și mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit (211, 212, 213, 214).

În debitul contului 131 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- partea din subvenția pentru investiții restituită sau de restituit (512, 462)

- cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri corespunzător amortizării calculate (758).

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții nevirate la rezultatul exercitiului.

GRUPA 15 "PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI"

Din grupa 15 "Provizioane pentru riscuri și cheltuieli" face parte:

Contul 151 "Provizioane pentru riscuri și cheltuieli"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, precum și pentru alte riscuri și cheltuieli.

Contul 151 "Provizioane pentru riscuri și cheltuieli" este un cont de pasiv.

În creditul contului 151 "Provizioane pentru riscuri și cheltuieli" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite (681).

În debitul contului 151 "Provizioane pentru riscuri și cheltuieli" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli (781).

Soldul contului reprezintă provizioanele pentru riscuri și cheltuieli constituite.

GRUPA 16 "ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE"

Din grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate" fac parte:

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiunilor.

Contul 161 "Împrumuturi de emisiuni de obligațiuni" este un cont de pasiv.

În creditul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

- suma împrumuturilor obținute la valoarea de rambursare a obligațiunilor emise (461);
- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiune de obligațiuni (169);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valuta (665).

În debitul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

- împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertite în acțiuni (456);
- suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate (512);
- valoarea obligațiunilor emise și răscumparate, anulate (505);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar precum și din rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, exprimate în valuta (765).

Soldul contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

Contul 162 – "Credite bancare pe termen lung "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de la instituții bancare și alte persoane juridice.

Contabilitatea analitică se organizează distinct.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung " este un cont de pasiv.

În creditul contului 162 "Credite bancare pe termen lung " se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung primite (401, 404, 512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valuta (665).

În debitul contului 162 "Credite bancare pe termen lung și mediu" se înregistrează:

- suma creditelor rambursate (512);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creditelor în valuta la închiderea exercițiului financiar precum și la rambursarea acestora (765);

Soldul contului reprezintă creditele pe termen lung nerambursate.

Contul 166 "Datorii ce privesc imobilizările financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor societății față de persoanele juridice ce dețin participații în capitalul acesteia.

Contul 166 "Datorii ce privesc imobilizările financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 166 "Datorii ce privesc imobilizările financiare" se înregistrează:

- sumele încasate de la societățile comerciale ce dețin participații (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, aferente datoriilor exprimate în valuta (665).

În debitul contului 166 "Datorii ce privesc imobilizările financiare" se înregistrează:

- sumele restituite societăților comerciale care dețin participații (512);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar a datoriilor exprimate în valuta, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele primite și nerestituite.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (512);
- valoarea concesiunilor preluate (205);
- valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale (211, 212, 213, 214);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate în valuta (665).

În debitul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- sumele reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate rambursate (512);
- valoarea bunurilor preluate în concesiune și restituite, conform contractelor încheiate (205);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar (404);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar a împrumuturilor și datoriilor asimilate, în valuta, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate nerestituite.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor ce privesc imobilizările financiare, precum și celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (666);
- valoarea dobânzilor evidenciate în avans potrivit prevederilor contractuale (471);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la încheierea exercitiului financiar (665).

În debitul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se înregistrează:

- suma dobânzilor plătite (512);
- valoarea dobânzilor datorate și facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul lesingului financiar (404);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la încheierea exercitiului financiar precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de emisiune și valoarea de rambursare a obligațiunilor.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" este un cont de activ.

În debitul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se înregistrează:

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiune de obligațiuni (161).

În creditul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se înregistrează:

- valoarea primelor de rambursare amortizate (686).

Soldul contului reprezintă valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, neamortizate.

CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZĂRI"

Din clasa 2 "Conturi de imobilizări" fac parte următoarele grupe de conturi: 20 "Imobilizări necorporale", 21 "Imobilizări corporale", 23 "Imobilizări în curs", 26 "Imobilizări financiare", 28 "Amortizări privind imobilizările" și 29 "Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor".

GRUPA 20 "IMOBILIZĂRI NECORPORALE"

Din grupa 20 "Imobilizări necorporale" fac parte:

Contul 201 "Cheltuieli de constituire"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, cheltuieli de prospectare a pieței, de publicitate și alte cheltuieli de această natură legate de înființarea și extinderea activității persoanei juridice).

Contul 201 "Cheltuieli de constituire" este un cont de activ.

În debitul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:

- cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice (512, 531, 404, 462).

În creditul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:

- cheltuielile de constituire amortizate integral (280).

Soldul contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de dezvoltare înregistrate în contul imobilizărilor necorporale.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" este un cont de activ.

În debitul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează:

- lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți (233, 21, 404).

În creditul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a cheltuielilor de dezvoltare cedate (658);
- cheltuielile de dezvoltare amortizate integral, precum și cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (280, 205).

Soldul contului reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența concesiunilor, brevetelor, licențelor, know-how-urilor, mărcilor de fabrică și de comerț și altor drepturi și valori similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare" este un cont de activ.

În debitul contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare" se înregistrează:

- brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate, realizate pe cont propriu, aportate în natură, precum și cele primite cu titlu gratuit (404, 233, 203, 721, 456, 131);

- valoarea concesiunilor preluate (167).

În creditul contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare" se înregistrează:

- concesiuni, brevete, licențe, alte drepturi și valori similare cedate și scoase din evidența (280, 658);

- valoarea brevetelor și altor drepturi și valori similare aportate și retrase (456);

- valoarea bunurilor preluate în concesiune conform contractelor, restituite (167).

- valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și valori similare depuse ca aport la capitalul altei persoane juridice (261).

Soldul contului reprezintă concesiunile, brevetele și alte drepturi și valori similare existente.

Contul 207 "Fond comercial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial. Fondul comercial se determină ca diferență între costul de achiziție și valoarea justă, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o persoană juridică.

Contul 207 "Fond comercial" este un cont de activ.

În debitul contului 207 "Fond comercial" se înregistrează:

- valoarea fondului comercial achiziționat (404).

În creditul contului 207 "Fond comercial" se înregistrează:

- valoarea fondului comercial cedat care nu a fost amortizat (658);

- valoarea fondului comercial amortizat integral (280).

Soldul contului reprezintă valoarea fondului comercial existent.

Contul 208 "Alte immobilizări necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice create de unitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor immobilizări necorporale.

Contul 208 "Alte immobilizări necorporale" este un cont de activ.

În debitul contului 208 "Alte immobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea altor immobilizări necorporale achiziționate, realizate pe cont propriu sau reprezentând aportul asociaților la capitalul social (404, 233, 721, 456).

În creditul contului 208 "Alte immobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea altor immobilizări necorporale cedate sau scoase din evidența (280, 658);

- valoarea altor immobilizări necorporale aportate și retrase (456).

- valoarea altor immobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altei persoane juridice (261).

Soldul contului reprezintă valoarea altor immobilizări necorporale existente.

GRUPA 21 "IMOBILIZĂRI CORPORALE"

Din grupa 21 "Imobilizări corporale" fac parte:

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejmuirile, lucrările de acces etc.).

Contul 211 "Terenuri" este un cont de activ.

În debitul contului 211 "Terenuri" se înregistrează:

- valoarea terenurilor achiziționate, a celor reprezentând aport la capital, valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit și a celor primite în regim de leasing financiar (404, 456, 131, 167);

- valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu (231, 722);

- valoarea creșterii rezultate din reevaluarea terenurilor (105).

În creditul contului 211 "Terenuri" se înregistrează:

- valoarea terenurilor respectiv amenajărilor de terenuri cedate, amortizate (281, 658);

- valoarea terenurilor aportate, retrase (456);

- valoarea scăderii rezultate din reevaluarea terenurilor (105);

- valoarea terenurilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei societăți comerciale (261, 262, 263).

Soldul contului reprezintă valoarea terenurilor și costul efectiv al amenajărilor de terenuri.

Contul 212 "Construcții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.

Contul 212 "Construcții" este un cont de activ.

În debitul contului 212 "Construcții" se înregistrează:

- valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, aport la capitalul social, primite în regim de leasing financiar (404, 231, 722, 131, 456, 167);

- valoarea creșterii rezultate din reevaluarea construcțiilor (105);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriasi la construcțiile primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

În creditul contului 212 "Construcții" se înregistrează:

- valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidența (281, 658);

- valoarea construcțiilor distruse de calamități (671);

- valoarea construcțiilor aportate și retrase (456);

- valoarea construcțiilor cedate în regim de leasing financiar (267);

- valoarea scăderii rezultate din reevaluarea construcțiilor (105).

- valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei societăți comerciale (261, 262, 263).

Soldul contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție și munca și plantațiilor.

Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" este un cont de activ.

În debitul contului 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" se înregistrează:

- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, aport la capitalul social, primite în regim de leasing financiar (404, 446, 231, 722, 131, 456, 167);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriasi la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (281);

- valoarea creșterii rezultate din reevaluare (105);

În creditul contului 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" se înregistrează:

- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor cedate sau scoase din evidența (281, 658);

- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor apportate, retrase (456);

- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor cedate în regim de leasing financiar (267);

- valoarea descreșterii rezultate din reevaluare (105).

Soldul contului reprezintă valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, existente.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" este un cont de activ.

În debitul contului 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se înregistrează:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, aport la capitalul social, primite în regim de leasing financiar (404, 446, 231, 722, 131, 456, 167);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriasi la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (281);

- valoarea creșterii rezultate din reevaluare (105).

În creditul contului 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se înregistrează:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale cedate sau scoase din evidența (281, 658);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale distruse de calamități (671);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale apportate și retrase (456);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale cedate în regim de leasing financiar (267);

- valoarea descreșterii rezultate din reevaluare (105).

Soldul contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale existente.

GRUPA 23 "IMOBILIZĂRI ÎN CURS"

Din grupa 23 "Imobilizări în curs" fac parte:

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale în curs.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs" este un cont de activ.

În debitul contului 231 "Imobilizări corporale în curs" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs facturate de furnizori (404);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs, realizate pe cont propriu (722);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs primite ca aport la capitalul social (456).

În creditul contului 231 "Imobilizări corporale în curs" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs, recepționate (212, 213, 214);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs cedate (658);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs apportate și retrase (456);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs distruse de calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs, nerecepționate.

Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări.

În debitul contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale (512);

În creditul contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, decontate (404).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de imobilizări corporale, nedecontate.

Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor necorporale în curs.

Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs" este un cont de activ.

În debitul contului 233 "Imobilizări necorporale în curs" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor necorporale în curs facturate de furnizori (404);

- valoarea imobilizărilor necorporale în curs, realizate pe cont propriu (721);

- imobilizările necorporale în curs, apportate la capitalul social (456).

În creditul contului 233 "Imobilizări necorporale în curs" se înregistrează:
 - valoarea imobilizărilor necorporale în curs, recepționate (203, 205, 208);
 - valoarea imobilizărilor necorporale în curs aportate și retrase (456).
 Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale în curs.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" este un cont de activ.

În debitul contului 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale (512);

În creditul contului 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, decontate (404).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, nedecontate.

GRUPA 26 "IMOBILIZĂRI FINANCIARE"

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" fac parte:

Contul 261 "Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare deținute la filiale din cadrul grupului.

Contul 261 "Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului" este un cont de activ.

În debitul contului 261 "Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului" se înregistrează:

- valoarea titlurilor de participare dobândite prin achiziție sau aport la capitalul social al filialelor din cadrul grupului (404, 512, 531, 269, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233, 301, 302, 303, 331, 332, 341 la 346, 361, 371, 381);

- diferența dintre valoarea titlurilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale aportate (106);

- valoarea titlurilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor convenite din profitul net (761).

În creditul contului 261 "Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului" se înregistrează:

- valoarea cheltuielilor privind titlurile de participare deținute la filiale din cadrul grupului, cedate (664);

- diferența dintre valoarea titlurilor cedate sau retrase și valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale aportate (106).

Soldul contului reprezintă valoarea titlurilor de participare existente la societăți din cadrul grupului.

Contul 262 "Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare deținute la societăți din afara grupului.

Contul 262 "Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului" este un cont de activ.

În debitul contului 262 "Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului" se înregistrează:

- valoarea titlurilor de participare dobândite prin achiziție sau aport la capitalul social al societăților din afara grupului (404, 512, 531, 269, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233, 269, 301, 302, 303, 331, 332, 341 la 346, 361, 371, 381);

- diferența dintre valoarea titlurilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale aportate (106);

- valoarea titlurilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor convenite din profitul net (761).

În creditul contului 262 "Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului" se înregistrează:

- valoarea cheltuielilor privind titlurile de participare deținute la societăți din afara grupului, cedate (664);

- diferența dintre valoarea titlurilor cedate sau retrase și valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau mijloacelor fixe respectiv valoarea terenurilor aportate (106).

Soldul contului reprezintă valoarea titlurilor de participare deținute la societăți din afara grupului.

Contul 263 "Imobilizări financiare sub forma de interese de participare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor sub forma intereselor de participare, pe care persoana juridică le deține în vederea realizării unor venituri financiare, fără intervenția în gestiunea societăților la care sunt deținute titlurile.

Contul 263 "Imobilizări financiare sub forma de interese de participare" este un cont de activ.

În debitul contului 263 "Imobilizări financiare sub forma de interese de participare" se înregistrează:

- valoarea titlurilor dobândite prin achiziție sau aport (404, 512, 531, 269, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233, 301, 302, 303, 331, 332, 341 la 346, 361, 371, 381);

- valoarea titlurilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor convenite din profitul net (761).

În creditul contului 263 "Imobilizări financiare sub forma de interese de participare" se înregistrează:

- valoarea cheltuielilor privind titlurile cedate (664).

Soldul contului reprezintă imobilizările financiare sub forma de interese de participare deținute.

Contul 265 "Alte titluri immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată.

Contul 265 "Alte titluri immobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 265 "Alte titluri immobilizate" se înregistrează:

- valoarea altor titluri immobilizate dobândite prin achiziție sau aport (404, 512, 531, 269, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233, 301, 302, 303, 331, 332, 341 la 346, 361, 371, 381);
- valoarea titlurilor primite ca urmare a reinvestirii dividendelor cuvenite din profitul net (761).

În creditul contului 265 "Alte titluri immobilizate" se înregistrează:

- valoarea altor titluri immobilizate cedate (664);
- Soldul contului reprezintă alte titluri immobilizate existente.

Contul 267 "Creanțe immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor legate de participații, împrumuturilor acordate pe termen lung și a altor creanțe immobilizate, cum sunt depozite și garanții plătite.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 267 "Creanțe immobilizate" se înregistrează:

- valoarea împrumuturilor acordate și a veniturilor din dobânzile aferente creanțelor immobilizate, precum și a garanțiilor depuse la furnizori (269, 512, 531, 763);
- valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung și a dobanzilor aferente pentru bunurile cedate în regim de leasing financiar (211, 212, 213, 214, 472);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea exercițiului (765);

În creditul contului 267 "Creanțe immobilizate" se înregistrează:

- valoarea creanțelor immobilizate și a dobânzilor aferente, încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori (512, 531);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate rezultate în urma încasării creanțelor sau evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului (665);
- valoarea dobanzii facturate de locator în cazul leasingului financiar (411);
- valoarea pierderilor din creanțe immobilizate (663);
- valoarea avansului și a ratelor recunoscute la venituri pentru bunurile cedate în leasing financiar (658);

Soldul contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și altor creanțe immobilizate.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării immobilizărilor financiare.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele datorate pentru achiziționarea de immobilizări financiare (261, 262, 263, 265, 267).
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma decontării împrumuturilor și datoriiilor în valută sau a evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului (765).

În debitul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele plătite pentru immobilizări financiare (512, 531).

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru immobilizările financiare.

GRUPA 28 "AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE"

Din grupa 28 "Amortizări privind immobilizările" fac parte:

Contul 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării immobilizărilor necorporale.

Contul 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării immobilizărilor necorporale (681).
- În debitul contului 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale" se înregistrează:
- amortizarea aferentă immobilizărilor necorporale vândute sau scoase din evidența (201, 203, 205, 207, 208).

Soldul contului reprezintă amortizarea immobilizărilor necorporale.

Contul 281 "Amortizări privind immobilizările corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării immobilizărilor corporale.

Contul 281 "Amortizări privind immobilizările corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 281 "Amortizări privind immobilizările corporale" se înregistrează:

- cheltuielile aferente amortizării immobilizărilor corporale (681);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriasi la immobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (212, 213, 214);
- valoarea amortizării immobilizărilor utilizate în operații de participație, transferată conform contractelor (458).

În debitul contului 281 "Amortizări privind immobilizările corporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării immobilizărilor corporale vândute sau scoase din evidența (211, 212, 213, 214).

Soldul contului reprezintă amortizarea immobilizărilor corporale.

GRUPA 29 "PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR"

Din grupa 29 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor" fac parte:

Contul 290 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale.

Contul 290 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 290 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 290 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea provizioanelor aferente immobilizărilor necorporale.

Contul 291 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor corporale.

Contul 291 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 291 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor corporale (681).

În debitul contului 291 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor corporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea provizioanelor aferente immobilizărilor corporale.

Contul 293 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor în curs"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale și corporale în curs.

Contul 293 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor în curs" este un cont de pasiv.

În creditul contului 293 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor în curs" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor în curs (681).

În debitul contului 293 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor în curs" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor în curs (781).

Soldul contului reprezintă valoarea provizioanelor aferente immobilizărilor în curs.

Contul 296 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru deprecierea immobilizărilor financiare.

Contul 296 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 296 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea provizioanelor privind deprecierea immobilizărilor financiare (686).

În debitul contului 296 "Provizioane pentru deprecierea immobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor privind deprecierea immobilizărilor financiare (786).

Soldul contului reprezintă valoarea provizioanelor aferente immobilizărilor financiare.

**CLASA 3 "CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE
ÎN CURS DE EXECUȚIE"**

Din clasa 3 "Conturi de stocuri și producție în curs de execuție" fac parte următoarele grupe de conturi: 30 "Stocuri de materii și materiale"; 33 "Producția în curs de execuție"; 34 "Produse"; 35 "Stocuri aflate la terți"; 36 "Animale"; 37 "Mărfuri"; 38 "Ambalaje"; 39 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție".

GRUPA 30 "STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE"

Din grupa 30 "Stocuri de materii și materiale" fac parte:

Contul 301 "Materii prime"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime. Contul 301 "Materii prime" este un cont de activ. În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 301 "Materii prime" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate (401, 408, 542, 446);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aduse de la terți (351, 401);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime reprezentând aport în natură, al acționarilor și asociaților (456);
- valoarea materiilor prime constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (601, 758);
- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materie primă în aceeași unitate (341, 345);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la societățile din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482).

În creditul contului 301 "Materii prime" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar și pierderile din deprecieri (601);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare (371);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime livrate societăților din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau la subunități (451, 452, 481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime ieșite prin donație și pierderile din calamități (658, 671);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351).

Soldul contului reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

Contul 302 "Materiale consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate (401, 408, 542, 446);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aduse de la terți (351, 401);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile reprezentând aport în natură, al acționarilor și asociaților (456);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile constatate plus de inventar și a celor primite cu titlu gratuit (602, 758);
- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materiale în aceeași unitate (341, 345);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la societățile din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482).

În creditul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile, incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar și pierderile din deprecieri (602);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare (371);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile livrate societăților din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile donate și pierderile din calamități (658, 671);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ.

În debitul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (401, 408, 446, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la societățile din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aduse de la terți (351, 401);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar reprezentând aport în natură la capitalul social (456);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus de inventar și a celor primite cu titlu gratuit (603, 758);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar obținute din producție proprie (345).

În creditul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosință (603, 471);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar lipsă la inventar și pierderile din deprecieri (603);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare (371);
 - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți (351);
 - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate societăților din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);
 - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar donate și pierderile din calamități (658, 671);
 - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar retrase din aportul la capitalul social (456).
- Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

Contul 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor (în plus sau în minus) între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contul 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.

În debitul contului 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se înregistrează:

- diferențele de preț în plus (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune (401, 542);
- diferențele de preț în minus aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

În creditul contului 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (301, 302, 303);
- diferențele de preț în plus aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

În situația aplicării inventarului intermitent:

Stocurile existente la începutul exercițiului financiar precum și intrările în cursul perioadei de materii prime, materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar se înregistrează direct în debitul conturilor 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" și 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar".

Conturile 301 "Materii prime", 302 "Materiale consumabile" și 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se debitează numai la sfârșitul perioadei cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, existente în stoc, stabilită pe baza inventarului, prin creditul conturilor 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar".

GRUPA 33 "PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 33 "Producția în curs de execuție" fac parte:

Contul 331 "Produse în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de produse în curs de execuție (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată) existente la sfârșitul perioadei.

Contul 331 "Produse în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului 331 "Produse în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar (711).

În creditul contului 331 "Produse în curs de execuție" se înregistrează:

- scăderea din gestiune a valorii producției în curs de execuție la începutul perioadei următoare (711).

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a produselor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

Contul 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența lucrărilor și serviciilor în curs de execuție existente la sfârșitul perioadei.

Contul 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei (711).

În creditul contului 332 "Lucrări și servicii în curs de execuție" se înregistrează:

- scăderea din gestiune a valorii lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (711).

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

GRUPA 34 "PRODUSE"

Din grupa 34 "Produse" fac parte:

Contul 341 "Semifabricate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de semifabricate.

Contul 341 "Semifabricate" este un cont de activ.

În debitul contului 341 "Semifabricate" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare sau preț de producție a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie și plusurile constatate la inventariere (711);
- valoarea semifabricatelor aduse de la terți (354, 401);

- valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor primite de la societățile din grup alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482).
 - În creditul contului 341 "Semifabricate" se înregistrează:
 - valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute și lipsurile constatate la inventariere (711);
 - valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor consumate în aceeași unitate (301,302);
 - valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți (354).
 - valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor livrate societăților din grup, altor unități legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);
 - valoarea pierderilor din calamități (671).
- Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 345 "Produse finite"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse finite. Contul 345 "Produse finite" este un cont de activ.
- În debitul contului 345 "Produse finite" se înregistrează:
- valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor finite intrate în gestiune și plusurile de inventar (711);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).
- În creditul contului 345 "Produse finite" se înregistrează:
- valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor finite vândute și lipsurile de inventar (711);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților, ca plată în natură, potrivit legii (421);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite acționarilor, asociaților sau unităților prestatoare, ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii (371);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute și consumate în aceeași unitate (301, 302, 303);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354);
 - valoarea donațiilor de produse finite și pierderilor din calamități (658, 671).
- Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 346 "Produse reziduale"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri).
- Contul 346 "Produse reziduale" este un cont de activ.
- În debitul contului 346 "Produse reziduale" se înregistrează:
- valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor reziduale intrate în gestiune din producție proprie (711);
 - valoarea produselor reziduale aduse de la terți (354, 401).
- În creditul contului 346 "Produse reziduale" se înregistrează:
- valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor reziduale ieșite din gestiune (711);
 - valoarea produselor reziduale trimise la terți (354).
- Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 348 "Diferențe de preț la produse"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor între prețul standard (prestabilit) și costul de producție la produse.
- Contul 348 "Diferențe de preț la produse" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a produselor.
- În debitul contului 348 "Diferențe de preț la produse" se înregistrează:
- diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (711);
 - diferențele de preț în minus repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare (711).
- În creditul contului 348 "Diferențe de preț la produse" se înregistrează:
- diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (711);
 - diferențele de preț în plus repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare (711).
- Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente produselor existente în stoc.

GRUPA 35 "STOCURI AFLATE LA TERȚI"

Din grupa 35 "Stocuri aflate la terți" fac parte:

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime, materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți.
- Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" este un cont de activ.
- În debitul contului 351 "Materii și materiale aflate la terți" se înregistrează:
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți (301, 302, 303, 401).
- În creditul contului 351 "Materii și materiale aflate la terți" se înregistrează:
- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune (301, 302, 303);
 - scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, constatate lipsă la inventar, distruse de calamități (601, 602, 603, 671).

Soldul contului reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți.

Contul 354 "Produse aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de produse trimise la terți.

Contul 354 "Produse aflate la terți" este un cont de activ.

În debitul contului 354 "Produse aflate la terți" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a produselor (semifabricatelor, produselor finite sau produselor reziduale) trimise la terți (341, 345, 346).

În creditul contului 354 "Produse aflate la terți" se înregistrează:

- valoarea produselor intrate în gestiune, aduse de la terți (341, 345, 346, 401);
- scăderea din gestiune a produselor aflate la terți pentru care s-au întocmit documente de livrare (607).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor aflate la terți.

Conținutul și funcțiunea conturilor 356 "Animale la terți", 357 "Mărfuri în custodie sau în consignatie la terți" și 358 "Ambalaje aflate la terți" sunt similare cu cele ale conturilor prezentate în această grupă.

GRUPA 36 "ANIMALE"

Din grupa 36 "Animale" fac parte:

Contul 361 "Animale și păsări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectivelor de animale și păsări de natura stocurilor, respectiv animalele născute și celor tinere de orice fel (viței, miei, porci, mânji etc.), în vederea creșterii și folosirii lor pentru muncă și reproducție; animalelor și păsărilor la îngrășat pentru valorificare; coloniilor de albine, precum și a animalelor pentru producție (lână, lapte și blană).

Contul 361 "Animale și păsări" este un cont de activ.

În debitul contului 361 "Animale și păsări" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate (401, 408, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aduse de la terți (356, 401);
- valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a animalelor și păsărilor aduse ca aport în natură de către acționari și asociați (456);
- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producție proprie, sporuri de greutate și plusurile de inventar (711);
- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la unitate sau subunități (481, 482);

- valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit (758).

În creditul contului 361 "Animale și păsări" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute, incluse pe cheltuieli, constatate minus de inventar și cele trimise la terți (356, 371, 606, 711);
- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor livrate la unitate sau subunități (481, 482);
- valoarea pierderilor din calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 368 "Diferențe de preț la animale și păsări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor, în plus sau în minus, între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, respectiv costul de producție.

Contul 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a animalelor și păsărilor.

În debitul contului 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" se înregistrează:

- diferențele de preț în plus aferente animalelor și păsărilor achiziționate (401, 542);
- diferențele de preț în minus aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);
- diferențele de preț în plus aferente animalelor din producție proprie (711);
- diferențele de preț în minus repartizate asupra valorii animalelor și păsărilor ieșite din gestiune (711).

În creditul contului 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus aferente animalelor și păsărilor achiziționate (361, 542);
- diferențele de preț în plus aferente animalelor incluse pe cheltuielile exercițiului (606);
- diferențele de preț în minus aferente animalelor și păsărilor din producție proprie (711);
- diferențele de preț în plus repartizate asupra valorii animalelor din producție proprie ieșite din gestiune (711).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente animalelor și păsărilor existente în stoc.

GRUPA 37 "MĂRFURI"

Din grupa 37 "Mărfuri" fac parte:

Contul 371 "Mărfuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de mărfuri.

Contul 371 "Mărfuri" este un cont de activ.

În debitul contului 371 "Mărfuri" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate (401, 408, 446, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor reprezentând aportul în natură al acționarilor și asociaților (456);
- valoarea mărfurilor aduse de la terți (357, 401);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor, vândute ca atare (301, 302, 303, 361);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate magazinelor proprii de desfacere (345);

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de la societățile din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (607, 758);

- valoarea adaosului comercial și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul (378, 4428).

În creditul contului 371 "Mărfuri" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare și lipsurile de inventar (607);

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți (357);

- valoarea adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor ieșite din gestiune (378, 4428);
 - valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor livrate societăților din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);
 - valoarea donațiilor și pierderilor din calamități (658, 671).
- Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența adaosului comercial (marja comerciantului) aferent mărfurilor din unitățile comerciale.

Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a mărfurilor.

În creditul contului 378 "Diferențe de preț la mărfuri" se înregistrează:

- valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune (371).

În debitul contului 378 "Diferențe de preț la mărfuri" se înregistrează:

- valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune (371).

Soldul contului reprezintă valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

GRUPA 38 "AMBALAJE"

Din grupa 38 "Ambalaje" fac parte:

Contul 381 "Ambalaje"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de ambalaje.

Contul 381 "Ambalaje" este un cont de activ.

În debitul contului 381 "Ambalaje" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate (401, 408, 542);

- valoarea ambalajelor reprezentând aportul în natură al acționarilor și asociaților (456);

- valoarea ambalajelor aduse de la terți (358, 401);

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la societățile din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus de inventar și a celor primite cu titlu gratuit (608, 758);

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor realizate din producție proprie (345).

În creditul contului 381 "Ambalaje" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare (371);

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute și lipsurile constatate la inventar (608);

- valoarea ambalajelor trimise la terți (358);

- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor livrate societăților din grup, alte societăți legate prin participații, unitate sau subunități (451, 452, 481, 482);

- valoarea donațiilor și a pierderilor din calamități (658, 671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor în minus sau în plus între prețul standard și costul de achiziție, aferente ambalajelor.

Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje" este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a ambalajelor.

În debitul contului 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se înregistrează:

- diferențele de preț în plus (costul de achiziție mai mare decât prețul standard) aferente ambalajelor intrate în gestiune (401, 542);

- diferențele de preț în minus aferente ambalajelor ieșite din gestiune (608).

În creditul contului 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus aferente ambalajelor achiziționate (381, 542);

- diferențele de preț în plus aferente ambalajelor ieșite din gestiune (608).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente ambalajelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

GRUPA 39 "PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 39 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" fac parte conturile:

391 "Provizioane pentru deprecierea materiilor prime";

392 "Provizioane pentru deprecierea materialelor";

393 "Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție";

394 "Provizioane pentru deprecierea produselor";

395 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți";

396 "Provizioane pentru deprecierea animalelor";

397 "Provizioane pentru deprecierea mărfurilor";

398 "Provizioane pentru deprecierea ambalajelor".

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a provizioanelor pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producție în curs de execuție, produse, animale, mărfuri și ambalaje, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit legii.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 39 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs, constituite sau suplimentate, potrivit legii, pe feluri de provizioane (681).

În debitul conturilor din grupa 39 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs (781).

Soldul conturilor reprezintă valoarea provizioanelor constituite la sfârșitul perioadei.

CLASA 4 " CONTURI DE TERȚI "

Din clasa 4 "Conturi de terți" fac parte următoarele grupe de conturi: 40 "Furnizori și conturi asimilate", 41 "Clienți și conturi asimilate", 42 "Personal și conturi asimilate", 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate", 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate", 45 "Grup și asociații", 46 "Debitori și creditori diverși", 47 "Conturi de regularizare și asimilate", 48 "Decontări în cadrul unității", 49 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor".

GRUPA 40 "FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" fac parte:

Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate sau serviciile prestate.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) a materiilor prime, materialelor consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, animalelor tinere și la îngrășat, mărfurilor și ambalajelor intrate în patrimoniu, achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de facturi (301, 302, 303, 341, 346, 351, 354, 356, 357, 358, 361, 371, 381), precum și diferențele de preț nefavorabile aferente, în cazul în care evidența acestora se ține la prețuri standard (308, 348, 368, 378, 388);
 - valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (604, 605);
 - valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate de furnizori (409);
 - valoarea materiilor prime, materialelor consumabile, mărfurilor, ambalajelor etc. achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (601, 602, 607, 608);
 - valoarea lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de terți (611 la 626, 628, 471);
 - valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesosite (408);
 - taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile furnizorilor (4426, 4428);
 - valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie și a altor valori achiziționate (532);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665).
- În debitul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:
- plățile efectuate către furnizori (162, 512, 531, 541, 542);
 - valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (403);
 - diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori la decontare sau evaluare la sfârșitul exercițiului (765);
 - valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (409);
 - sumele nete achitate colaboratorilor și impozitul reținut (512, 531, 444);
 - valoarea la preț de înregistrare a produselor convenite unităților prestatoare ca plată în natură potrivit prevederilor contractuale (345);
 - datorii prescise sau anulate (758);
 - valoarea sconturilor obținute de la furnizori (767);
 - valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, predate furnizorului (409).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 "Efecte de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 403 "Efecte de plătit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului din evaluarea soldului în valută (665).
- În debitul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:
- plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale (512);
 - diferențele favorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit sau evaluarea acestora la sfârșitul exercițiului (765).
- Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 404 "Furnizori de immobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată față de furnizorii de immobilizări corporale sau necorporale.

Contul 404 "Furnizori de immobilizări" este un cont de pasiv.

În creditul contului 404 "Furnizori de immobilizări" se înregistrează:

- valoarea immobilizărilor facturate de furnizori, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terți pentru realizarea acestor immobilizări (201, 203, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);
- obligația de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator (167);
- valoarea dobânzilor datorate și facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar (168);
- taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile furnizorilor de immobilizări (4426, 4428);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului la sfârșitul exercițiului (665).

În debitul contului 404 "Furnizori de immobilizări" se înregistrează:

- sumele achitate furnizorilor de immobilizări, precum și valoarea avansurilor decontate furnizorilor de immobilizări (162, 512, 531, 541, 232, 234);
 - valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru immobilizări (405);
 - datorii prescise sau anulate (758);
 - valoarea sconturilor obținute de la furnizorii de immobilizări (767);
 - diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de immobilizări la decontare sau evaluare la sfârșitul exercițiului (765);
- Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de immobilizări.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru immobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată către furnizorii de immobilizări pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 405 "Efecte de plătit pentru immobilizări" este un cont de pasiv.

În creditul contului 405 "Efecte de plătit pentru immobilizări" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări (404);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului din evaluarea soldului în valută (665).

În debitul contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora (512);
 - diferențele favorabile de curs valutar constatate la decontare sau evaluare la sfârșitul exercițiului (765).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziționate.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" este un cont de pasiv.

În creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea bunurilor aprovizionate, a lucrărilor executate sau serviciilor prestate de către furnizori (301, 302, 303, 361, 371, 381, 4428, 604, 605, 611 la 626, 628);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului, aferente datoriiilor către furnizorii pentru care nu s-au primit facturile (665).

În debitul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea facturilor sosite (401);
 - diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului (765).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori - debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii și executări de lucrări.

Contul 409 "Furnizori - debitori" este un cont de activ.

În debitul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor achitate furnizorilor (512, 531);
 - valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (401);
 - diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului, aferente avansurilor acordate furnizorilor (765).

În creditul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (401);
 - valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire înapoiate furnizorilor, precum și valoarea ambalajelor degradate (401, 608)
 - valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc (381);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar (665).

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

GRUPA 41 "CLIEŢI ŞI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte:

Contul 411 "Clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, lucrări executate și servicii prestate, pe bază de facturi, inclusiv a clienților incerti, rău platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

Contul 411 "Clienți" este un cont de activ.

În debitul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- valoarea la vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor etc. livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427, 4428);
 - valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate, evidențiate anterior în contul "Clienți-facturi de întocmit" (418);
 - venituri înregistrate în avans sau de realizat aferente perioadelor sau exercițiilor financiare următoare, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă (472, 4428);
 - valoarea avansurilor facturate clienților (419, 4427);
 - valoarea dobanzii facturate de locator în cazul leasingului financiar (267);
 - valoarea creanțelor reactivitate (754);
 - diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în devize la închiderea exercițiului financiar (765);
 - valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (419).

În creditul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți (512, 531);
 - decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor încasate (665);
 - valoarea cezurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
 - valoarea sconturilor acordate clienților (667);
 - sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerti sau în litigiu (654);
 - valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (419).
 - diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută la sfârșitul exercițiului (665);

Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienți.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

Contul 413 "Efecte de primit" este un cont de activ.

În debitul contului 413 "Efecte de primit" se înregistrează:

- sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);
 - diferențele favorabile de curs valutar, aferente efectelor comerciale de încasat la închiderea exercițiului (765).

În creditul contului 413 "Efecte de primit" se înregistrează:

- efecte comerciale primite de la clienți (511);
 - sumele încasate de la clienți prin conturile curente (512);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar, la primirea efectelor comerciale (665).
 - diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor datorate de clienții externi a căror decontare se face pe bază de efecte comerciale, la închiderea exercițiului (665).
- Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază livrările de bunuri, prestările de servicii sau executările de lucrări, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" este un cont de activ.

În debitul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează:

- valoarea livrărilor de bunuri, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4428);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută la închiderea exercițiului (765).

În creditul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează:

- valoarea facturilor întocmite (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților-facturi de întocmit la decontare și la închiderea exercițiului (665).

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 419 "Clienți - creditori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

Contul 419 "Clienți - creditori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări (411);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, la închiderea exercițiului (665).

În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (411);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor decontate, precum și cele aferente datoriilor în valută către clienți la închiderea exercițiului financiar (765);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (411);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (708).

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților creditori.

GRUPA 42 "PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate" fac parte:

Contul 421 "Personal - salarii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale convenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a adaosurilor și premiilor achitate din fondul de salarii.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 421 "Personal - salarii datorate" se înregistrează:

- salariile și alte drepturi convenite personalului (641).

În debitul contului 421 "Personal - salarii datorate" se înregistrează:

- rețineri din salarii reprezentând avansuri, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru ajutorul de șomaj, impozitul pe salarii, precum și alte rețineri datorate unității (425, 427, 428, 431, 437, 444);
- valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (345);
- drepturi de personal neridicate (426);
- salariile nete achitate personalului (512, 531).

Soldul contului reprezintă drepturile salariale datorate.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se înregistrează:

- ajutoarele materiale suportate din contribuția unității pentru asigurări sociale, precum și alte ajutoare acordate (431, 645).

În debitul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate (512, 531);
- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat (425, 427, 428, 431, 437, 444);
- ajutoare materiale neridicate (426).

Soldul contului reprezintă ajutoare materiale datorate.

Contul 424 "Participarea personalului la profit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stimulentele acordate personalului din profitul realizat.

Contul 424 "Participarea personalului la profit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 424 "Participarea personalului la profit" se înregistrează:

- sumele repartizate personalului din profitul realizat (117).

În debitul contului 424 "Participarea personalului la profit" se înregistrează:

- impozitul reținut (444);
- sumele achitate personalului (512, 531);

- sumele neridicate de personal (426).
Soldul contului reprezintă stimulentele din profit, datorate.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.
Contul 425 "Avansuri acordate personalului" este un cont de activ.
În debitul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:
- avansurile achitate personalului (512, 531);
- avansurile neridicate (426).
În creditul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:
- sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale reprezentând avansuri acordate (421, 423).
Soldul contului reprezintă avansurile acordate.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.
Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" este un cont de pasiv.
În creditul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:
- sumele datorate personalului, reprezentând salarii, sporuri, adaosuri, stimulente, ajutoare de boală și alte drepturi, neridicate în termen (421, 423, 424, 425).
În debitul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:
- sumele achitate personalului (512, 531);
- drepturile de personal neridicate prescise (758).
Soldul contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririilor din salarii, datorate terților.
Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților" este un cont de pasiv.
În creditul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:
- sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți (421, 423).
În debitul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:
- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri (512, 531).
Soldul contului reprezintă sumele reținute, datorate terților.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul.
Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" este un cont bifuncțional.
În creditul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:
- garanțiile gestionare reținute personalului (421);
- sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar (641);
- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (438);
- sumele încasate sau reținute personalului (531, 421, 423).
În debitul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:
- sumele achitate personalului, evidențiate anterior în acest cont (531);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutoare de boală, sporuri și adaosuri necuvenite, imputații și alte debite (438, 542, 706, 708, 758, 4427);
- sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă (531);
- cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (758, 4427);
- valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului (532);
- datorii prescise sau anulate (758).
Soldul creditor al contului reprezintă sumele cuvenite personalului, iar soldul debitor, sumele datorate de personal.

GRUPA 43 "ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate" fac parte:

Contul 431 "Asigurări sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.
Contul 431 "Asigurări sociale" este un cont de pasiv.
În creditul contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:
- contribuția angajatorului la asigurările sociale (645);
- contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (645);
- contribuția personalului la asigurări sociale (421, 423);
- contribuția personalului pentru asigurări sociale de sănătate (421, 423).
În debitul contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:
- sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate (512);
- sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale (423);
- datorii anulate (758).
Soldul contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate.

Contul 437 "Ajutor de șomaj"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind ajutorul de șomaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.
Contul 437 "Ajutor de șomaj" este un cont de pasiv.
În creditul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:
- sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de șomaj (645);
- sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de șomaj (421, 423).
În debitul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:
- sumele virate reprezentând contribuția unității și a personalului pentru constituirea fondului de șomaj (512);
- datorii anulate (758).
Soldul contului reprezintă ajutorul de șomaj datorat.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale aferente exercițiului în curs, precum și plata acestora.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- sumele reprezentând ajutoare materiale achitate în plus personalului (428).

În debitul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- sumele datorate personalului, sub formă de ajutoare materiale (428);

- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);

- datorii prescise sau anulate (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar soldul debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.

GRUPA 44 "BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate" fac parte:

Contul 441 "Impozitul pe profit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit/venit.

Contul 441 "Impozitul pe profit" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 441 "Impozitul pe profit" se înregistrează:

- sumele datorate de unitate către bugetul statului/bugetelor locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe venit (691, 698);

- impozitul pe profit /venit aferent exercițiului financiar anterior în cazul corectării erorilor contabile (658).

În debitul contului 441 "Impozitul pe profit" se înregistrează:

- sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/venit (512);

- datorii anulate (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de unitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus.

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată.

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată" este un cont bifuncțional.

Pentru evidențierea distinctă a taxei pe valoarea adăugată se utilizează următoarele conturi sintetice de gradul II:

4423 "TVA de plată"

4424 "TVA de recuperat"

4426 "TVA deductibilă"

4427 "TVA colectată"

4428 "TVA neexigibilă"

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de plătit la bugetul statului.

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se înregistrează:

- diferențele rezultate la finele perioadei între taxa pe valoarea adăugată colectată mai mare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (4427).

În debitul contului 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se înregistrează:

- plățile efectuate către bugetul statului, reprezentând taxa pe valoarea adăugată (512);

- taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată (4424);

- datorii anulate (758).

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de plată.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" este un cont de activ.

În debitul contului 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se înregistrează:

- diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare și taxa pe valoarea adăugată colectată (4426).

În creditul contului 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se înregistrează:

- taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului sau taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată (512, 4423).

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată deductibilă, potrivit legii.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" este un cont de activ.

În debitul contului 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se înregistrează:

- sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă potrivit legii (401, 404, 512, 542);

- sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată evidențiată anterior ca amănată la plată (4428).

În creditul contului 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se înregistrează:

- sumele compensate din taxa pe valoarea adăugată colectată (4427);

- diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă și taxa pe valoarea adăugată colectată (4424);

- prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (635).

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată colectată.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se înregistrează:

- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă vânzărilor de bunuri, lucrărilor executate și serviciilor prestate (411, 428, 461, 531);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor imputate (428, 461);
 - taxa pe valoarea adăugată neexigibilă devenită exigibilă (4428);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor utilizate pentru consumul propriu sau predate cu titlu gratuit, cea aferentă lipsurilor neimputabile, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate personalului sub forma avantajelor în natură (635);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate (411, 512).
- În debitul contului 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se înregistrează:
- taxa pe valoarea adăugată de plată, datorată bugetului statului (4423);
 - sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă, potrivit legii (4426);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă garanțiilor pentru buna execuție a lucrărilor, reținute de către beneficiari (4428);
 - decontarea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate (411).
- La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată neexigibilă.
- Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" este un cont bifuncțional.
- În creditul contului 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" se înregistrează:
- taxa pe valoarea adăugată, aferentă livrărilor de bunuri, prestărilor de servicii și executărilor de lucrări cu plata în rate conform prevederilor legale (411);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor din unitățile comerciale cu amănuntul (371);
 - taxa pe valoarea adăugată, aferentă livrărilor de bunuri, prestărilor de servicii și executărilor de lucrări pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă garanțiilor pentru buna execuție, reținută de beneficiarii lucrărilor (4427);
 - taxa pe valoarea adăugată, aferentă cumpărărilor efectuate cu plata în rate, precum și cea aferentă facturilor sosite devenită deductibilă (4426).
- În debitul contului 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" se înregistrează:
- taxa pe valoarea adăugată, aferentă cumpărărilor efectuate cu plata în rate conform prevederilor legale (401, 404);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de mărfuri din unitățile comerciale cu amănuntul (371);
 - taxa pe valoarea adăugată, aferentă vânzărilor de bunuri și servicii sau prestărilor de lucrări cu plata în rate, devenită exigibilă în cursul exercițiului (4427);
 - taxa pe valoarea adăugată amanată la plată (446).
- Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și altor drepturi similare datorate bugetului statului.
- Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" este un cont de pasiv.
- În creditul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:
- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor reținut din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii (421, 423, 424);
 - sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia (401).
- În debitul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:
- sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și alte drepturi similare (512);
 - datorii anulate (758).
- Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

Contul 445 "Subvenții"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind subvențiile de la buget sau provenite din contribuții financiare nerambursabile.
- Contul 445 "Subvenții" este un cont de activ.
- În debitul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:
- sumele alocate de la buget, precum și valoarea altor subvenții pentru investiții de primit (131);
 - valoarea subvențiilor pentru diferențe de preț și a altor subvenții de primit (741);
 - valoarea subvențiilor guvernamentale primite drept compensații pentru pierderile înregistrate de o persoană juridică, ca urmare a efectuării unor cheltuieli generate de evenimente extraordinare (771).
- În creditul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:
- valoarea subvențiilor încasate (512).
- Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate cum sunt: accizele, impozitul pe țigărită din producția internă și pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, alte impozite și taxe.
- Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.
- În creditul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:
- valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale (635);
 - repartizări din profitul net al regiilor autonome (117);
 - impozitul pe dividende datorat (457);
 - valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import (212, 213, 214, 301, 302, 303, 361, 371, 381);
 - taxa pe valoarea adăugată amanată la plată (4428).
- În debitul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:
- plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (512);
 - datorii anulate (758).
- Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:
- datoriile și vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice (635).

În debitul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate către organismele publice (512);
- datorii anulate (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:
- valoarea despăgubirilor, amenzilor, penalităților datorate bugetului (658).

În debitul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând alte datorii (512);
- sumele cuvenite unității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe (758);
- datorii anulate (758).

Soldul creditor reprezintă sumele datorate de unitate bugetului statului, iar soldul debitor, sumele cuvenite de la bugetul de stat.

GRUPA 45 "GRUP ȘI ASOCIAȚI"

Din grupa 45 "Grup și asociați" fac parte:

Contul 451 "Decontări în cadrul grupului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența operațiilor între unitățile aparținând aceluiași grup.

Contul 451 "Decontări în cadrul grupului" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 451 "Decontări în cadrul grupului" se înregistrează:

- sumele virate altor unități din cadrul grupului (512);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. livrate unităților din cadrul grupului (301, 302, 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388);
- prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate (758);
- dividende aferente investițiilor pe termen scurt (762);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută (765);
- dividendele de încasat din participații (761);
- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate la unități din cadrul grupului (764);
- dobânzile aferente împrumuturilor acordate (766).

În creditul contului 451 "Decontări în cadrul grupului" se înregistrează:

- sumele încasate de la alte unități din cadrul grupului (512, 531);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la unități din cadrul grupului (301, 302, 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388);
- dobânzile aferente împrumuturilor angajate (666);
- încasarea dividendelor din participații (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută (665);
- valoarea debitelor scăzute din evidență (668).

Soldul debitor al contului reprezintă creanțele unității, iar soldul creditor, datoriile unității în relațiile cu unitățile aparținând aceluiași grup.

Contul 452 "Decontări privind interesele de participare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind interesele de participare.

Contul 452 "Decontări privind interesele de participare" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 452 "Decontări privind interesele de participare" se înregistrează:

- sumele virate altor unități legate prin interese de participare (512);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în devize (765);
- dividendele de încasat din participații (761);
- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate la unități din cadrul grupului (764);
- dividendele aferente investițiilor pe termen scurt (762);
- dobânzile aferente împrumuturilor acordate (766).

În creditul contului 452 "Decontări privind interesele de participare" se înregistrează:

- sumele încasate de la alte unități legate prin interese de participare (512, 531);
- dobânzile aferente împrumuturilor (666);
- încasarea dividendelor din participații (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută (665);
- valoarea debitelor scăzute din evidență (668).

Soldul debitor al contului reprezintă creanțele privind interesele de participare, iar soldul creditor, datoriile privind interesele de participare.

Contul 455 "Sume datorate asociaților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția unității de către asociați.

Contul 455 "Sume datorate asociaților" este un cont de pasiv.

În creditul contului 455 "Sume datorate asociaților" se înregistrează:

- sumele depuse de asociați (512, 531);
- dobânzile aferente sumelor depuse (666);
- sumele lăsate în contul curent al asociaților, reprezentând dividende (457).

În debitul contului 455 "Sume datorate asociaților" se înregistrează:

- sumele restituite asociaților (512, 531).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de unitate asociaților.

Contul 456 "Decontări cu acționarii / asociații privind capitalul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu acționarii și asociații privind capitalul.

Contul 456 "Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul" este un cont de activ. În debitul contului 456 "Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul" se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari sau asociați, în natură și/sau numerar, capitalul social majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni (101);
- valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii, aportului la capital și/sau din conversia obligațiunilor în acțiuni (104);
- sumele achitate asociațiilor sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii (512, 531, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 381);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente aportului în valută la sfârșitul exercițiului (765).

În creditul contului 456 "Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul" se înregistrează:

- aportul în natură la capitalul social (205 la 267, 301 la 381);
- sumele depuse ca aport în numerar, titluri de plasament și/sau imobilizări necorporale la constituirea capitalului social (512, 531, 503 la 508);
- împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni (161);
- capitalul social retras de acționari sau asociați (101);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate cu ocazia vărsării capitalului subscris sau la încheierea exercițiului (665).

Soldul contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat.

Contul 457 "Dividende de plată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dividendelor datorate acționarilor sau asociaților corespunzător aportului la capital.

Contul 457 "Dividende de plată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

- dividendele datorate acționarilor sau asociaților din profitul realizat (117).

În debitul contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

- sumele achitate acționarilor sau asociaților (512, 531);
- impozitul pe dividende (446);
- sumele lăsate în contul curent al asociațiilor sau acționarilor, reprezentând dividende (455);
- datorii prescrise sau anulate (758).

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor sau asociaților.

Contul 458 "Decontări din operații în participație"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți.

Contul 458 "Decontări din operații în participație" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 458 "Decontări din operații în participație" se înregistrează:

- veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere (701 la 786);
- cheltuielile primite prin transfer din operații în participație (601 la 686);
- sumele primite de la coparticipanți (512, 531).

În debitul contului 458 "Decontări din operații în participație" se înregistrează:

- veniturile primite prin transfer din operații în participație (701 la 786);
- amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipanțului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor (281);
- cheltuielile transferate din operații în participație (601 la 686);
- sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație (512, 531);

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele ce urmează a fi încasate din operații în participație ca rezultat favorabil (profit) sau sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

GRUPA 46 "DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI"

Din grupa 46 "Debitori diverși" fac parte:

Contul 461 "Debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe.

Contul 461 "Debitori diverși" este un cont de activ.

În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea bunurilor și a producției în curs de execuție, constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (758, 4427);
- valoarea titlurilor de plasament cedate (764, 502 la 508);
- prețul de vânzare al imobilizărilor cedate (758, 4427);
- valoarea debitelor reactivitate (754);
- suma împrumuturilor obținute la valoarea de rambursare a obligațiunilor emise (161);
- dividende de încasat aferente titlurilor de plasament sau a celor imobilizate (762, 761);
- valoarea despăgubirilor și a penalităților datorate de terți (758);
- sumele datorate de terți pentru concesiuni, locații de gestiune, licențe, brevete și alte drepturi similare (706);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma raportării creanțelor la cursul de la încheierea exercițiului financiar (765);
- dobânzile datorate de către debitorii diverși (766).

În creditul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea sconturilor acordate debitorilor (667);
- valoarea debitelor încasate (512, 531);
- valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente debitelor încasate sau la sfârșitul exercițiului (665).

Soldul contului reprezintă sumele datorate unității, de către debitori.

Contul 462 "Creditori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale unității față de terți provenind din alte operații.

Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite (512, 531);
- sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (658);
- datoriile privind achiziționarea titlurilor de plasament (502 la 508);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluare sau la încheierea exercițiului (665).

În debitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sume achitate creditorilor (512, 531);
- plata datoriilor pentru achiziționarea titlurilor de plasament (512, 531);
- datorii prescrise sau anulate (758);
- sconturile obținute de la creditorii (767);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente datoriilor în valută achitate, sau la sfârșitul exercițiului (765).

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor.

GRUPA 47 "CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE"

Din grupa 47 "Conturi de regularizare și asimilate" fac parte:

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/ exercițiile viitoare.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" este un cont de activ.

În debitul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat (401, 512, 531);
- valoarea dobânzilor aferente contractelor de leasing financiar, potrivit prevederilor contractuale (167).

În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 611 la 628, 658, 666, 668);

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" este un cont de pasiv.

În creditul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc. (411, 461, 512, 531).

- dobânda aferentă bunurilor cedate în regim de leasing financiar (267).

În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs (704, 705, 706, 708).

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli, sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se înregistrează:

- plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512);
- sumele restituite, necuvenite unității (512, 531).

În creditul contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se înregistrează:

- sumele clarificate trecute pe cheltuieli, precum și sumele încasate în conturile de trezorerie și necuvenite (512, 601 la 658).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

GRUPA 48 "DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII"

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității" fac parte:

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 481 "Decontări între unitate și subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) (301, 302, 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

În creditul contului 481 "Decontări între unitate și subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate (în contabilitatea subunităților) (301, 302, 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni reciproce.

Contul 482 "Decontări între subunități"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie. Contul 482 "Decontări între subunități" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 482 "Decontări între subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești transferate între subunități (301, 302, 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

În creditul contului 482 "Decontări între subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești primite (301, 302, 303, 308, 341, 348, 361, 368, 371, 378, 381, 388, 512, 531).

Soldul debitor reprezintă sumele de încasat de la alte subunități, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni reciproce.

GRUPA 49 "PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR"

Din grupa 49 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor" fac parte:

Contul 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți" este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți (781).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

Contul 495 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor evidențiate în conturile de decontări în cadrul grupului și cu asociații.

Contul 495 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații" este un cont de pasiv.

În creditul contului 495 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor-decontări în cadrul grupului și cu asociații" se înregistrează:

- constituirea provizioanelor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu asociații (686).

În debitul contului 495 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea provizioanelor constiuite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări în cadrul grupului sau cu asociații (786).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

Contul 496 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși.

Contul 496 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 496 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se înregistrează:

- provizioanele constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (681).

În debitul contului 496 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (781).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

CLASA 5 "CONTURI DE TREZORERIE"

Din clasa 5 "Conturi de trezorerie" fac parte următoarele grupe de conturi: 50 "Investitii financiare pe termen scurt", 51 "Conturi la bănci", 53 "Casa", 54 "Acreditiv", 58 "Viramente interne", 59 "Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie".

GRUPA 50 "INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT"

Din grupa 50 "Investitii financiare pe termen scurt" fac parte:

Contul 501 "Investitii financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența investițiilor financiare pe termen scurt la societățile din cadrul grupului, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

Contul 501 "Investitii financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului" este un cont de activ.

În debitul contului 501 "Investitii financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la societățile din cadrul grupului (509, 512, 531).

În creditul contului 501 "Investitii financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului" se înregistrează:

- valoarea acțiunilor deținute la societățile din cadrul grupului, cedate (512, 531, 664).

Soldul contului reprezintă valoarea investițiilor financiare pe termen scurt (acțiuni) deținute la societățile din cadrul grupului.

Contul 502 "Acțiuni proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate.

Contul 502 "Acțiuni proprii" este un cont de activ.

În debitul contului 502 "Acțiuni proprii" se înregistrează:

- costul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 502 "Acțiuni proprii" se înregistrează:

- valoarea acțiunilor proprii anulate (101);

- valoarea acțiunilor proprii cedate (512, 531);

- diferența între prețul de achiziție și prețul de cesiune (664).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii, răscumpărate, existente.

Contul 503 "Acțiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor cotate și necotate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

Contul 503 "Acțiuni" este un cont de activ.

În debitul contului 503 "Acțiuni" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 503 "Acțiuni" se înregistrează:

- valoarea acțiunilor cedate (512, 531, 664).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor cumpărate, existente.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise și răscumpărate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" este un cont de activ.

În debitul contului 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (161).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate.

Contul 506 "Obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate.

Contul 506 "Obligațiuni" este un cont de activ.

În debitul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor cedate (512, 531, 664).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.

Contul 508 "Alte investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de plasament și creanțe asimilate, cumpărate.

Contul 508 "Alte investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate" este un cont de activ.

În debitul contului 508 "Alte investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a altor investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (509, 512, 531);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt titluri de stat în valuta și depozite pe termen scurt în valuta, la încheierea exercitiului financiar (765).

În creditul contului 508 "Alte investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- valoarea altor investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate cedate (512, 531, 664)

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt titluri de stat în valuta și depozite pe termen scurt în valuta, la încheierea exercitiului financiar sau lichidarea lor (665).

Soldul contului reprezintă valoarea altor investitii financiare pe termen scurt și creanțe asimilate existente.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investitii financiare pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investitii financiare pe termen scurt cumpărate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investitii financiare pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea datorată pentru investiții financiare pe termen scurt cumpărate (501, 502, 503, 505, 506, 508).

În debitul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea achitată a investițiilor financiare pe termen scurt cumpărate (512, 531).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile financiare pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51 "CONTURI LA BĂNCI"

Din grupa 51 "Conturi la bănci" fac parte:

Contul 511 "Valori de încasat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

Contul 511 "Valori de încasat" este un cont de activ.

În debitul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți (411, 413).

În creditul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (512);

- valoarea sconturilor acordate (667).

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Contul 512 "Conturi curente la bănci"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.

Contul 512 "Conturi curente la bănci" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

- sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive etc. (581);

- valoarea subvențiilor primite și încasate (131, 445);

- creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (162, 519);

- sumele încasate de la societățile comerciale ce dețin titluri de participare ale unității, de la alte societăți din cadrul grupului sau de la alte societăți legate prin participatii (166, 451, 452);

- sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);

- valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garantiilor restituite (267);

- sumele încasate de la clienți (411, 413, 419);

- sumele recuperate din debite ale personalului (428);

- taxa pe valoarea adăugată de recuperat, încasată de la bugetul statului (4424);

- sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe, alte datorii și creanțe (446, 448);

- sumele depuse în cont de către asociați (455);

- sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social (456);

- sumele primite ca rezultat al operațiilor în participatie (458);

- sumele încasate de la debitori diverși (461);

- sumele încasate și necuvenite unității (462);

- sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);

- sumele încasate, în curs de clarificare (473);

- sumele virate subunităților (în contabilitatea unității) sau a unității (în contabilitatea subunităților) (481);

- valoarea investițiilor financiare pe termen scurt cedate (501, 502, 503, 505, 508)

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);

- sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii (706);

- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);

- sumele încasate reprezentând subvențiile acordate (741);

- sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);

- sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);

- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);

- sumele încasate din investițiile financiare cedate (764);

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente disponibilităților la bancă, în valută, la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului (765);

- valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);

- sumele încasate reprezentând venituri extraordinare (771).

În creditul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);

- sumele plătite reprezentând împrumuturile din emisiuni de obligațiuni rambursate (161);

- creditele pe termen lung și scurt rambursate (162, 519);

- sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate (167);

- sumele restituite societăților care dețin titluri de participare ale unității sau altor unități din cadrul grupului (166, 451);

- valoarea de achiziție a investițiilor financiare cumpărate (261, 262, 263, 265, 501, 502, 503, 505, 506, 508);

- vărsămintele efectuate pentru titlurile imobilizate și investițiile financiare pe termen scurt (269, 509);

- sumele achitate reprezentând interese de participare (452);

- sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiilor în coparticipatie (458);

- suma dobânzilor plătite (168, 518, 666);

- plățile efectuate reprezentând avansuri acordate furnizorilor de imobilizări (232, 234);

- valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);

- plățile efectuate către furnizori de bunuri și servicii (401, 403, 404, 405, 409);

- plățile efectuate către personalul unității (421, 423, 424, 425, 426);

- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);

- sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale (431);

- sumele achitate reprezentând contribuția unității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);

- sumele virate asigurarilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);

- sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit (441);

- plata către buget a taxei pe valoarea adăugată datorată și taxa pe valoarea adăugată plătită în vamă (4423, 4426);
 - plățile efectuate către organismele publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate (447);
 - plata către bugetul de stat a accizelor, altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446, 448);
 - plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);
 - sumele achitate asociațiilor (455, 456);
 - sumele achitate acționarilor sau asociaților din dividendele convenite (457);
 - sumele achitate creditorilor diverși (462);
 - restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);
 - plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunitate (481);
 - valoarea serviciilor bancare plătite (627);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută efectuate în cursul anului (665);
- Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 "Dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilităților aflate în conturile curente.

Dobânzile datorate și cele de încasat, aferente exercitiului în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente (766);
- dobânzile plătite aferente împrumuturilor primite (512);

În creditul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (666);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (512).

Soldul debitor reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor acordate de bănci pe termen scurt.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

- creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte, inclusiv dobânzile datorate (512, 666).

În debitul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

- creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite (512).

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

GRUPA 53 "CASA"

Din grupa 53 "Casa" fac parte:

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria unității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ.

În debitul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci (581);
- sumele încasate de la clienți (411, 419);
- sumele încasate de la asociați (455);
- sumele încasate reprezentând decontări în cadrul grupului și decontări privind interese de participare (451, 452);
- sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);
- sumele încasate de la debitori (428, 461);
- sumele încasate de la creditori diverși (462);
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);
- sumele încasate reprezentând imobilizări financiare pe termen scurt cedate (501, 502, 503, 506, 508)
- sumele încasate din prestări servicii, vânzarea mărfurilor și alte activități (704, 707, 708);
- sume încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută (765);

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
 - costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (261, 262, 263, 265, 267, 269, 501, 502, 503, 505, 506, 508, 509);
 - plățile efectuate către furnizori (401, 404);
 - valoarea avansurilor acordate pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări (409);
 - sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);
 - sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri din remunerații (427);
 - sumele achitate reprezentând decontări în cadrul grupului și decontări privind interese de participare (451, 452);
 - sumele restituite asociațiilor (455, 456);
 - dividendele plătite acționarilor sau asociațiilor (457);
 - sumele achitate diversilor creditori (462);
 - plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunitate (481);
 - avansurile de trezorerie acordate (542);
 - plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută în cursul exercitiului (665);
 - plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
- Soldul contului reprezintă numerarul existent în casierie.

Contul 532 "Alte valori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora.

Contul 532 "Alte valori" este un cont de activ.

În debitul contului 532 "Alte valori" se înregistrează:

- valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, achiziționate (401, 531, 542).

În creditul contului 532 "Alte valori" se înregistrează:

- valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate (301, 428, 604, 624, 625, 626).

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54 "ACREDITIVE"

Din grupa 54 "Acreditivă" fac parte:

Contul 541 "Acreditivă"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

Contul 541 "Acreditivă" este un cont de activ.

În debitul contului 541 "Acreditivă" se înregistrează:

- valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților (581);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente soldului la încheierea exercitiului financiar privind acreditivul deschis în valută (765).

În creditul contului 541 "Acreditivă" se înregistrează:

- sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului (401, 404, 581);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercitiului sau soldului privind acreditivul deschis în valută, la încheierea exercitiului financiar sau la lichidarea acestora (665).

Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise în bănci, existente.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" este un cont de activ.

În debitul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie acordate (531);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, la încheierea exercitiului financiar (765).

În creditul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri (301 la 303, 331 la 346, 361, 371, 381, 401);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor de trezorerie în valută, la lichidarea acestora sau la încheierea exercitiului financiar (665).

Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

GRUPA 58 "VIRAMENTE INTERNE"

Din grupa 58 "Viramente interne" face parte:

Contul 581 "Viramente interne"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

Contul 581 "Viramente interne" este un cont de activ.

În debitul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531, 541, 542).

În creditul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531, 541, 542).

De regulă, contul nu prezintă sold.

GRUPA 59 "PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE"

Din grupa 59 "Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie" fac parte conturile:

591 "Provizioane pentru deprecierea investițiilor financiare la societățile din cadrul grupului";

592 "Provizioane pentru deprecierea acțiunilor proprii";

593 "Provizioane pentru deprecierea acțiunilor";

595 "Provizioane pentru deprecierea obligațiilor emise și răscumpărate";

596 "Provizioane pentru deprecierea obligațiilor";

598 "Provizioane pentru deprecierea altor investiții financiare și creanțe asimilate".

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii, provizioanelor pentru deprecierea investițiilor financiare la societățile din cadrul grupului, acțiunilor proprii, acțiunilor, obligațiilor emise și răscumpărate, obligațiilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit legii.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 59 "Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor pentru deprecierea conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, potrivit legii, pe feluri de provizioane (686).

În debitul conturilor din grupa 59 "Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea conturilor de trezorerie (786).

Soldul conturilor reprezintă valoarea provizioanelor constituite pentru deprecierea constatată existentă la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 "CONTURI DE CHELTUIELI"

Din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi: 60 "Cheltuieli privind stocurile", 61 "Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți", 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți", 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 64 "Cheltuieli cu personalul", 65 "Alte cheltuieli de exploatare", 66 "Cheltuieli financiare", 67 "Cheltuieli extraordinare", 68 "Cheltuieli cu amortizările și provizioanele" și 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite".

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ.

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" pot fi creditate în cursul perioadei, pentru operațiile în participatie, cu sumele transmise pe baza de decont.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 60 "CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE"

Din grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile" fac parte:

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materiile prime.

În debitul contului 601 "Cheltuieli cu materiile prime" se înregistrează:

- valoarea la pret de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și diferențele de pret aferente (301, 308);
- valoarea la pret de înregistrare a materiilor prime aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401).

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

În debitul contului 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se înregistrează:

- valoarea la pret de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și diferențele de pret aferente (302, 308);
- valoarea la pret de înregistrare a materialelor consumabile aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401).

Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar, la darea în folosință a acestora.

În debitul contului 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la pret de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsa la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile (303).

Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.

În debitul contului 604 "Cheltuieli privind materiale nestocate" se înregistrează:

- valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (401, 408, 532, 542).

Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.

În debitul contului 605 "Cheltuieli privind energia și apa" se înregistrează:

- valoarea consumurilor de energie și apă (401, 408, 471, 542).

Contul 606 "Cheltuieli cu animalele și păsările"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu animalele și păsările iesite din unitate.

În debitul contului 606 "Cheltuieli cu animalele și păsările" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, donate, precum și diferențele de pret aferente (361, 368).

Contul 607 "Cheltuieli privind mărfurile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind mărfurile.

În debitul contului 607 "Cheltuieli privind mărfurile" se înregistrează:

- valoarea mărfurilor vândute, constatate lipsă la inventariere, depreciate ireversibil (371);
- valoarea mărfurilor aflate la terți pentru care au fost emise documentele de vânzare sau constatate lipsa la inventar (357).

Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind ambalajele.

În debitul contului 608 "Cheltuieli privind ambalajele" se înregistrează:

- valoarea ambalajelor aflate în consignatie la terți pentru care au fost emise documentele de vânzare (358);
- valoarea la pret de înregistrare a ambalajelor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și diferențele de pret aferente (381, 388).

**GRUPA 61 "CHELTUIELI CU LUCRĂRILE
SI SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI"**

Din grupa 61 "Cheltuieli cu lucrările si serviciile executate de terti" fac parte:

Contul 611 "Cheltuieli de întreținerea si reparatiile"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu întreținerea si reparatiile executate de terti.

În debitul contului 611 "Cheltuieli de întreținere si reparatii" se înregistrează:

- valoarea lucrărilor de întreținere si reparatii executate de terti (401, 408, 471, 542).

**Contul 612 "Cheltuieli cu redeventele,
locatiile de gestiune si chiriiile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriiile.

În debitul contului 612 "Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune, si chiriiile" se înregistrează:

- cheltuielile cu redeventele, locatiile de gestiune, si chiriiile datorate sau plătite (401, 408, 471, 512,531, 542).

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu primele de asigurare.

În debitul contului 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se înregistrează:

- valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare (401, 408, 471,512,531, 542).

Contul 614 "Cheltuieli cu studiile si cercetările"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu studiile si cercetările.

În debitul contului 614 "Cheltuieli cu studiile si cercetările" se înregistrează:

- valoarea studiilor si a cercetărilor executate de terti (401, 408, 471, 542).

**GRUPA 62 "CHELTUIELI CU ALTE SERVICII
EXECUTATE DE TERTI"**

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terti" fac parte:

Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii "

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu colaboratorii.

În debitul contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii externi" se înregistrează:

- sumele datorate colaboratorilor pentru prestatiile efectuate (401, 471).

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum si a altor cheltuieli similare.

În debitul contului 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" se înregistrează:

- sumele datorate privind comisioanele si onorariile (401, 408, 471,512, 531, 542).

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă si publicitate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor de protocol, reclamă si publicitate.

În debitul contului 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă si publicitate" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate care privesc actiunile de protocol, reclamă si publicitate (401, 408, 471, 512, 531, 542).

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind transportul de bunuri si personal executate de terti.

În debitul contului 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru transportul de bunuri, precum si pentru transportul colectiv de personal (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542).

Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detasări si transferări"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu deplasările, detasările si transferările personalului.

În debitul contului 625 "Cheltuieli cu deplasări, detasări si transferări" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detasări si transferări (inclusiv transportul) (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542).

Contul 626 "Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor postale si a taxelor de telecomunicatii.

În debitul contului 626 "Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii" se înregistrează:

- valoarea serviciilor postale si a taxelor de telecomunicatii datorate sau achitate (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542).

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu serviciile bancare si asimilate.

În debitul contului 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" se înregistrează:

- valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite (471, 512).

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli cu serviciile executate de terti.

În debitul contului 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terti (401, 408, 471, 512, 531, 542).

GRUPA 63 "CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VÂRSĂMINTE ASIMILATE"

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxele si vârsămintele asimilate" face parte:

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vârsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu alte impozite, taxe si vârsăminte asimilate datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vârsăminte asimilate" se înregistrează:

- prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (4426);
- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor si serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit care depasesc limitele prevazute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum si cea aferentă bunurilor si serviciilor acordate salariatilor sub forma avantajelor în natură (4427);
- decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe si vârsăminte asimilate, cum sunt: diferentele de pret la gaze si titei obtinute din productia internă, impozitul pe clădiri si impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, precum si alte impozite si taxe (446);
- datoriile si vârsămintele de efectuat, către alte organisme publice, potrivit legii (447).

GRUPA 64 "CHELTUIELI CU PERSONALUL"

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul" fac parte:

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu salariile personalului.

În debitul contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se înregistrează:

- valoarea salariilor si a altor drepturi convenite personalului (421);
- drepturi de personal pentru care nu s-au întocmit statele de plată, aferente exercitiului încheiat (428).

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările si protectia socială"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind asigurările si protectia socială.

În debitul contului 645 "Cheltuieli privind asigurările si protectia socială" se înregistrează:

- sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protectia socială (423);
- contributia unitatii la asigurările sociale si de sanatate (431);
- contributia unitatii la constituirea fondului pentru ajutorul de somaj (437).

GRUPA 65 "ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE"

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare" fac parte:

Contul 654 "Pierderi din creante si debitori diversi"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta pierderilor din creante.

În debitul contului 654 "Pierderi din creante" se înregistrează:

- sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clientilor incerti sau debitorilor (411, 461).

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli de exploatare.

În debitul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se înregistrează:

- cheltuielile efectuate în avans, aferente exercitiului în curs (471);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor si penalităților, datorate sau platite, terților și bugetului (401, 404,462, 448, 512);
- valoarea donatiilor si subventiilor acordate (301, 302, 303, 345, 371, 381, 512, 531);
- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, cedate sau scoase din activ (203, 205, 207, 208, 211, 212, 213, 214, 233, 231);
- valoarea avansului si a ratelor aferente bunurilor cedate în regim de leasing financiar (267).

GRUPA 66 "CHELTUIELI FINANCIARE"

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte:

Contul 663 "Pierderi din creante legate de participatii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta pierderilor din creante imobilizate.

În debitul contului 663 "Pierderi din creante legate de participatii" se înregistrează:

- valoarea pierderilor din creante imobilizate (267).

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

În debitul contului 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor financiare, cedate sau scoase din activ (261, 262, 263, 265)
- diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și pretul de cesiune (501, 502, 503, 506, 508).

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

În debitul contului 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma încasării creanțelor în valută (512, 267, 409, 411, 413, 418, 451, 452, 456, 461)
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor la încheierea exercitiului financiar (267, 409, 411, 413, 418, 451, 452, 456, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută (512, 531, 541).
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valuta la încheierea exercitiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 401, 403, 404, 405, 419, 451, 452, 455, 462);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercitiului financiar a disponibilităților bancare în valuta, disponibilităților în valuta existente în casierie, precum și a altor valori de trezorerie cum sunt titluri de stat în valuta, acreditive și depozite pe termen scurt în valuta (512, 531, 508, 541, 542);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor pe termen scurt, a acreditivelor și avansurilor de trezorerie în valuta (508, 541, 542).

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind dobânzile.

În debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (168);
- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor încasate de la societăți din grup (451);
- valoarea dobânzilor convenite asociaților pentru disponibilitățile depuse la unitate (455);
- valoarea dobânzilor repartizate pe cheltuieli pentru operațiunile de cumpărare cu plata în rate (471);
- valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (512);
- valoarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt (518, 519);

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

În debitul contului 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se înregistrează:

- valoarea sconturilor acordate clienților, debitorilor sau băncilor (411, 461, 512).

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 66 "Cheltuieli financiare".

GRUPA 67 "CHELTUIELI EXTRAORDINARE"

Din grupa 67 "Cheltuieli extraordinare" face parte:

Contul 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor extraordinare.

În debitul contului 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare" se înregistrează:

- valoarea pierderilor din calamități, exproprieri de active (211, 212, 213, 214, 231, 301, 302, 303, 341, 345, 361, 371, 381).

GRUPA 68 "CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE"

Din grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările și provizioanele" face parte:

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor de exploatare privind amortizările și provizioanele.

În debitul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite pentru riscuri și cheltuieli (151);
- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale (280, 281);
- valoarea provizioanelor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale (290, 291, 293);
- valoarea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție (391 la 398);
- valoarea provizioanelor constituite pentru creanțe neîncasabile, clienți dubioși, rău platnici sau în litigiu (491, 496).

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările și provizioanele.

În debitul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele" se înregistrează:

- valoarea primelor de rambursare a obligațiilor amortizate (169);
- valoarea provizioanelor pentru deprecierea imobilizărilor financiare (296);
- valoarea provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări din cadrul grupului sau cu asociații (495);
- valoarea provizioanelor privind deprecierea investițiilor pe termen scurt (591 592, 593, 595, 596, 598).

GRUPA 69 "CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE"

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite" face parte:

Contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit.

În debitul contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit (441).

Contul 698 "Alte cheltuieli cu impozitele care nu apar în elementele de mai sus"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe venit platit de microintreprinderi și a altor impozite, conform reglementărilor emise în acest scop.

În debitul contului 698 "Alte cheltuieli cu impozitele care nu apar în elementele de mai sus" se înregistrează:

- valoarea impozitului pe venitul microintreprinderilor (441).

CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI"

Din clasa 7 "Conturi de venituri" fac parte următoarele grupe: 70 "Cifra de afaceri"; 71 "Variatia stocurilor"; 72 "Venituri din producția de imobilizări"; 74 "Venituri din subvenții de exploatare"; 75 "Alte venituri din exploatare"; 76 "Venituri financiare"; 77 "Venituri extraordinare"; 78 "Venituri din provizioane".

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv cu excepția contului 711 "Venituri din producția stocată" care este bifuncțional.

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" pot fi debitate, în cursul perioadei, cu veniturile realizate din operații de participare transferate coparticipanților.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70 "CIFRA DE AFACERII"

Din grupa 70 "Venituri din vânzări de produse, prestări de servicii, mărfuri" face parte:

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vânzărilor de produse finite, animalelor și pasărilor.

În creditul contului 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" se înregistrează:

- prețul de vânzare al produselor finite, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al produselor finite pentru care nu s-au întocmit facturi (418).

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea semifabricatelor.

În creditul contului 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor" se înregistrează:

- prețul de vânzare al semifabricatelor, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al semifabricatelor, pentru care nu s-au întocmit facturi (418).

Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea produselor reziduale.

În creditul contului 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale" se înregistrează:

- prețul de vânzare al produselor reziduale, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al produselor reziduale pentru care nu s-au întocmit facturi (418).

Contul 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din lucrări executate și servicii prestate.

În creditul contului 704 "Venituri din lucrări executate și servicii prestate" se înregistrează:

- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate, facturate clienților (411);

- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate, încasate în numerar (531).

Contul 705 "Venituri din studii și cercetări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din studii și cercetări.

În creditul contului 705 "Venituri din studii și cercetări" se înregistrează:

- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare, facturate clienților (411);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare pentru care nu s-au întocmit facturi (418).

Contul 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii.

În creditul contului 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii" se înregistrează:

- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatari, chiriași (411);
- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, a chiriilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii care se fac venituri ale persoanei juridice (428);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- sumele încasate reprezentând valoarea redevențelor datorate pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriilor, precum și pentru folosirea brevetelor, mărcilor și a altor drepturi similare (512, 531).

Contul 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea mărfurilor.

În creditul contului 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" se înregistrează:

- prețul de vânzare al mărfurilor, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al mărfurilor, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele încasate în numerar din vânzarea mărfurilor (531).

Contul 708 "Venituri din activități diverse"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisiioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

În creditul contului 708 "Venituri din activități diverse" se înregistrează:

- sumele facturate clienților, reprezentând venituri din activități diverse (411);
- sumele datorate de clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând consumuri efectuate pentru acesta și care se fac venituri ale unității (428);
- sumele încasate de la terți, reprezentând venituri din activitățile diverse (512, 531);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472).

GRUPA 71 "VARIATIA STOCURILOR"

Din grupa 71 "Venituri din producția stocată" face parte:

Contul 711 "Variatia stocurilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al producției stocate, precum și variația acesteia.

În creditul contului 711 "Variatia stocurilor" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei (lunar) costul produselor, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție (331, 332);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite și produselor reziduale obținute, la finele perioadei, precum și diferențele între prețul prestabilit și costul de producție aferent (341, 345, 346, 348);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al animalelor și păsărilor obținute din producție proprie și diferențele de preț aferente (361, 368).

În debitul contului 711 "Variatia stocurilor" se înregistrează:

- reluarea produselor, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei (331, 332);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și diferențele de preț aferente (341, 345, 346, 348, 361, 368).

GRUPA 72 "VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI"

Din grupa 72 "Venituri din producția de immobilizări" fac parte:

Contul 721 "Venituri din producția de immobilizări necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări necorporale.

În creditul contului 721 "Venituri din producția de immobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea immobilizărilor necorporale realizate pe cont propriu (203, 205, 208, 233).

Contul 722 "Venituri din producția de immobilizări corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări corporale.

În creditul contului 722 "Venituri din producția de immobilizări corporale" se înregistrează:

- costul de producție al amenajărilor de terenuri, realizate pe cont propriu (211, 231);
- costul de producție al celorlalte immobilizări corporale, realizate pe cont propriu, precum și al investițiilor efectuate la cele existente (212, 213, 214, 231).

GRUPA 74 "VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE"

Din grupa 74 „Venituri din subvenții de exploatare” face parte:

Contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor și împrumuturilor nerambursabile cuvenite persoanei juridice în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În creditul contului 741 "Venituri din subvenții de exploatare" se înregistrează:

- subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite pentru acoperirea pierderilor și diferențelor de preț (512, 445).

GRUPA 75 "ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE"

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" fac parte:

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

În creditul contului 754 "Venituri din creanțe reactivate" se înregistrează:

- veniturile din creanțele reactivate (411, 461).

Contul 758 "Alte venituri din exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

- sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, avansuri nejustificate (428);
 - valoarea amenzilor despăgubirilor și penalităților datorate de terți (461);
 - cota - parte a subvențiilor pentru investiții recunoscută la venituri corespunzător amortizării înregistrate (131);
 - bunurile sau valorile primite gratuit (301, 302, 303, 361, 371, 381, 512, 531);
 - bunurile rezultate din dezmembrarea unor imobilizări (301, 302, 303);
 - drepturi de personal neridicate, prescrise (426);
 - sumele cuvenite unității, datorate de către bugetul statului, altele decât impozite și taxe (448);
 - datorii prescrise sau anulate (401 la 405, 428, 431 la 438, 441, 4423, 444, 446, 447, 448, 455, 457, 458, 462);
 - prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate (451, 461).

GRUPA 76 "VENITURI FINANCIARE"

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte:

Contul 761 "Venituri din imobilizări financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din imobilizări financiare (titluri de participare, interese de participare și alte titluri imobilizate).

În creditul contului 761 "Venituri din titluri imobilizate" se înregistrează:

- dividendele aferente titlurilor imobilizate (451, 452, 461, 512).
 - valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a reinvestirii dividendelor (261, 262, 263, 265).

Contul 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din investiții financiare pe termen scurt.

În creditul contului 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- dividendele aferente investițiilor financiare pe termen scurt (451, 452, 461, 512).

Contul 763 "Venituri din creanțe imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din creanțe imobilizate.

În creditul contului 763 "Venituri din creanțe imobilizate" se înregistrează:

- dobânda aferentă creanțelor imobilizate cedate (267, 512).

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor nete rezultate din vânzarea titlurilor de plasament.

În creditul contului 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se înregistrează:

- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (451, 452, 461);
 - castigul rezultat din vânzarea investițiilor financiare pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (461, 512).

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.

În creditul contului 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanțelor în valută (512, 531);
 - diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanțelor în valută la închiderea exercițiului financiar (267, 409, 411, 413, 418, 451, 452, 456, 461);
 - diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datoriilor în valută (161, 162, 166, 167, 168, 401, 403, 404, 405, 419, 451, 452, 455, 462);

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 401, 403, 404, 405, 419, 451, 452, 455, 462);

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum și a altor valori de trezorerie cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valută (512, 531, 508, 541, 542).

Contul 766 "Venituri din dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare (inclusiv cele pentru investiții), pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.

În creditul contului 766 "Venituri din dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile aferente creanțelor imobilizate (267, 512);
- dobânzile cuvenite, aferente împrumuturilor acordate în cadrul grupului (451, 452);
- dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși (461);
- dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în conturi curente (512);
- dobânzi de primit aferente disponibilităților aflate în conturi curente (518);
- dobânzi încasate în avans care se fac venituri ale perioadei curente (472).

Contul 767 "Venituri din sconturi obținute"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

În creditul contului 767 "Venituri din sconturi obținute" se înregistrează:

- valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 404, 462, 512).

Contul 768 "Alte venituri financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din aceasta grupă.

Contul 768 "Alte venituri financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 76 "Venituri financiare".

GRUPA 77 "VENITURI EXTRAORDINARE"

Din grupa 77 "Venituri extraordinare" face parte:

Contul 771 "Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acelor venituri rezultate din compensațiile primite pentru cheltuieli sau pierderi din calamități sau alte evenimente extraordinare.

În creditul contului 771 "Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele asimilate" se înregistrează:

- subvențiile primite sau de primit drept compensație pentru pierderi înregistrate de o societate, ca urmare a efectuării unor cheltuieli generate de evenimente extraordinare (512, 445).

GRUPA 78 "VENITURI DIN PROVIZIOANE"

Din grupa 78 "Venituri din provizioane" fac parte:

Contul 781 "Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli, pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, pentru deprecierea activelor circulante.

În creditul contului 781 "Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli care privesc exploatarea (151);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție (391 la 398);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor - clienți (491, 496).

Contul 786 "Venituri financiare din provizioane"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din provizioane.

În creditul contului 786 "Venituri financiare din provizioane" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea imobilizărilor financiare (296);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații (495);
- sumele reprezentând anularea sau diminuarea provizioanelor pentru deprecierea titlurilor de plasament (590, 591, 592, 593, 595, 596, 598).

CLASA 8 "CONTURI SPECIALE"

Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte două grupe de conturi: grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" și grupa 89 "Bilanț".

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, adică înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

Conturile din grupa 89 "Bilanț" funcționează în partidă dublă, intrând în corespondență cu conturile de activ și de pasiv.

GRUPA 80 "CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI"

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte:

Contul 801 "Angajamente acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor acordate de către unitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente acordate), reflectând creanța eventuală a unității asupra terților în cazul în care ea va fi determinată să plătească în locul terților suma constituind obiectul angajamentului.

În debitul contului 801 "Angajamente acordate" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul acordării lor de către unitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor acordate de către unitate, existente la un moment dat.

Contul 802 "Angajamente primite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor primite de către unitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente primite), reflectând creanța eventuală a terților asupra unității în cazul în care terții vor fi determinați să plătească în locul unității suma constituind obiectul angajamentului.

În debitul contului 802 "Angajamente primite" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul primirii lor de către unitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor primite de către unitate, existente la un moment dat.

Contul 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale luate cu chirie de la terți în baza contractelor încheiate în acest scop.

În debitul contului 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie" se înregistrează, pe baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale respective luate cu chirie, iar în credit, valoarea acelorași imobilizări corporale restituite titularilor pe baza proceselor-verbale de predare.

Soldul contului reprezintă valoarea de inventar a imobilizărilor corporale luate cu chirie la un moment dat.

Contul 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența materiilor, materialelor și altor valori materiale (imobilizări corporale, obiecte prețioase etc.) aparținând terților, primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, pe bază de contract.

În debitul contului 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare" se înregistrează, la prețurile prevăzute în contract, valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar în credit se înregistrează, la aceleași prețuri, valorile materiale finisate sau reparate, restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valorile materiale primite spre prelucrare sau reparare.

Contul 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor materiale (materii și materiale, mărfuri, imobilizări corporale, etc.) primite temporar spre păstrare sau în custodie pe bază de act de predare-primire (scoatere) din custodie, încheiat în acest scop.

În debitul contului 8033 "Venituri materiale primite în păstrare sau custodie" se înregistrează, la prețurile prevăzute în documentele încheiate, valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în credit, la aceleași prețuri, valorile materiale ieșite din custodie sau păstrare ca urmare a restituirii, achiziționării pentru nevoile unității, distrugerii din cauza calamităților, lipsurile de inventar etc.

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor primite în păstrare sau custodie, existente la un moment dat.

Contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor care au fost scoși din activul unității, ca insolvabili sau dispăruți, care, în conformitate cu dispozițiile legale, trebuie urmăriți în continuare până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripție.

În debitul contului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" se înregistrează sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți, scoși din activ, iar în credit, sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate sau sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți scoși din activ, nereactivate.

Contul 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor primite în leasing, a contractelor de închiriere, chiriilor și altor datorii asimilate, datorate de către unitate pentru bunurile luate în concesiune, locații sau chirie.

În debitul contului 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate" se înregistrează sumele reprezentând redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, iar în credit, valoarea datoriilor de acest gen, efectiv plătite de către unitate.

Soldul contului reprezintă contravaloarea redevențelor, locațiilor de gestiune, chiriilor și altor datorii asimilate pe care unitatea le are de plătit la un moment dat.

Contul 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectelor scontate depuse la bancă, dar neajunse la scadență.

În debitul contului 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență" se înregistrează efectele scontate, dar neajunse la scadență, depuse la bancă, iar în credit, efectele scontate ajunse la termen.

Soldul contului reprezintă efectele scontate depuse la bancă, neajunse la scadență.

Contul 8038 "Alte valori în afara bilanțului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor predate în leasing financiar și a altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031 - 8037.

În debitul contului 8038 "Alte valori în afara bilanțului" se înregistrează alte valori în afara bilanțului existente în unitate, iar în credit, stingerea obligațiilor unității în legătură cu aceste valori.

Soldul contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente în unitate la un moment dat.

Contul 8039 "Stocuri de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de natura obiectelor de inventar trecute pe cheltuieli și a caror natură necesită urmărirea lor extrabilanțieră.

În debitul contului 8039 "Stocuri de natura obiectelor de inventar" se înregistrează valorile materiale de natura obiectelor de inventar, iar în credit, aceleași valori pentru care nu mai este necesară urmărirea lor extrabilanțieră.

Soldul contului reprezintă valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință, la un moment dat.

Contul 8045 "Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe.

În debitul contului este evidențiată amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe, urmărită extrabilanțier.

În creditul contului se evidențiază amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe cu ocazia reevaluării, a trecerii pe cheltuieli sau scoaterii din evidență a acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea amortizării aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe aflate în gestiune.

GRUPA 89 "BILANȚ"

Din grupa 89 "Bilanț" fac parte:

Contul 891 "Bilanț de deschidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 891 "Bilanț de deschidere" se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

Contul 892 "Bilanț de închidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 892 "Bilanț de închidere" se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

CAPITOLUL VI

MONOGRAFIE

Privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni economice

Explicație	Cont debitor	Cont creditor
CAPITAL ȘI REZERVE		
1. Capitaluri		
- Subscrierea capitalului	456	1011
Aportul capitalului în natura și în numerar	% 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 261, 262, 263, 265, 301, 302, 303, 361, 371, 381, 501, 503, 506, 512, 531, 532,	456
Concomitent, se înregistrează trecerea capitalului subscris nevărsat la capital subscris vărsat	1011	1012
Subscrierea de capital suplimentar cu prima	456	% 1011, 104
Majorarea capitalului:	%	101
- din profitul realizat în anul curent	129	
- din profitul realizat în exercitiile precedente	117	
- din rezerve	106	
- din primele legate de capital	104	
Reducerea capitalului:	101	%
- retragerea capitalului subscris de către acționari/asociați		456
- acoperirea pierderilor contabile din exercitiile precedente		117
2. Rezerve		
Constituirea rezervelor din:	%	106
- prime legate de capital	104	
- profitul curent	129	
- profitul nerepartizat aferent exercitiilor precedente	117	
Acoperirea pierderilor contabile aferente exercitiilor anterioare din rezerve	106	117
3. Subvenții pentru investiții		
Subvenții pentru investiții primite sau de primit	203, 205, 211, 212, 213, 214, 445, 512	131
Donatii sau plusuri de inventar constatate la imobilizarile necorporale sau corporale	203, 205, 211, 212, 213, 214	131
Inregistrarea cotei parti din subvenție, virată la venituri, concomitent cu amortizarea	131	758
Inregistrarea subvenției de restituit sau restituită	131	462, 512
4. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli		
Constituirea sau majorarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	681	151
Diminuarea sau anularea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli constituite	151	781,
5. Imprumuturi și datorii asimilate		
Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni		
- subscrierea	461	161
- încasarea	512, 531	461
- dobânzi datorate	666	168
- rascumpararea	505	512, 531

- anularea obligatiunilor rascumparate	161	505
- plata dobanzilor aferente	168	512, 531
Prime de emisiune a obligatiunilor		
- inregistrarea	169	161
- trecerea pe cheltuieli	686	169
Credite bancare pe termen lung		
- primirea	512	162
- dobanzi datorate	666	168
- rambursarea	162	512
- plata dobanzilor aferente	168	512
6. Leasing financiar (locatar)		
Primirea bunului in leasing	212, 213	167
Dobanda aferenta	471	168
Inregistrarea facturii pentru rata scadenta	%	404
- rata scadenta	167	
- dobanda aferenta	168	
- cheltuiala cu dobanda	666	471
ACTIVE IMOBILIZATE		
1. Intrarea imobilizarilor		
Imobilizari necorporale obtinute din productia proprie	% 203, 205, 208	233,721
Imobilizări necorporale in curs realizate cu forte proprii	233	721
Imobilizari corporale obtinute din productia proprie	%	231,722
Imobilizări corporale in curs realizate cu forte proprii	211, 212, 213, 214	
	231	722
Imobilizari corporale si necorporale achizitionate de la terti	% 201 la 208, 211 la 214	404
Imobilizari financiare achizitionate	% 261 la 265	269
Varsaminte pentru imobilizari financiare achizitionate	269	512, 531
Titluri primite ca urmare a participarii in natura a capitalul social al altei societati	% 261 la 265 281	211, 212, 213, 214
Diferenta dintre valoarea titlurilor primite si valoarea neamortizata a imobilizarilor corporale	261	106
Titluri primite ca urmare a reinvestirii dividendelor	261 la 265	761
2. Amortizarea imobilizarilor		
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	681	280, 281
3. Creante imobilizate		
Imprumuturi pe termen lung si dobanzi aferente acordate societatilor comerciale la care se detin participatii	267	512, 531, 763
Incasarea creantelor si dobanzilor aferente legate de participatii	512, 531	267
Garantii depuse si alte creante imobilizate la dispozitia tertilor	267	512, 513
Restituirea garantiilor depuse si a altor creante imobilizate	512, 531	267
4. Leasing financiar (locator)		
Predarea bunurilor in regim de leasing financiar	267	212, 213
Dobanda aferenta	267	472

Facturarea ratelor si dobanzilor scadente	411	% 706 267
Inregistrarea la venituri a dobanzii facturate	472	766
Diminuarea creantei cu cota parte din veniturile facturate	658	267
5. Iesirea imobilizarilor		
Vanzarea imobilizarilor necorporale	461	758
Scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale	%	203, 205, 208
-valoarea neamortizata	658	
-amortizarea	280	
Vanzarea imobilizarilor corporale	461	758
Vanzarea imobilizarilor corporale cu plata in rate	461	%
-valoarea imobilizarii corporale vandute		758
-dobanda de incasat aferenta ratelor		472
Scoaterea din evidenta a imobilizarilor corporale	%	211, 212, 213,
-valoarea neamortizata	658	214
-amortizarea	281	
Vanzarea imobilizarilor financiare	461	764
Scoaterea din evidenta a imobilizarilor financiare	%	261 la 265
- cu diferenta dintre valoarea titlurilor dobandite si valoarea neamortizata a imobilizarilor corporale aduse ca aport	106	
- cu diferenta dintre valoarea de inregistrare a titlurilor si valoarea inregistrata in contul 1068	664	
6. Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor		
Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor necorporale, corporale si in curs	681	290, 291, 293
Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor financiare	686	296
Reducerea sau anulara provizioanelor constituite pentru deprecierea imobilizarilor necorporale, corporale și in curs	290, 291, 293	781
Reducerea sau anulara provizioanelor constituite pentru deprecierea imobilizarilor financiare	296	786
STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE		
Achizitionarea stocurilor	301, 302, 303, 308, 361, 368, 371, 378, 381, 388	401
Productia, lucrarile, serviciile in curs de executie si produsele obtinute din productia proprie la finele perioadei	331, 332, 341 la 348, 361, 368	711
Reluarea productiei, lucrarilor si serviciilor in curs de executie, la inceputul perioadei	711	331, 332
Retinerea din productie proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, marfuri sau ambalaje	301, 302, 303, 371, 381	345
Materii prime, materiale date spre prelucrare sau in custodie la terti, marfuri depuse in consignatie	351	301, 302, 303, 345, 371
Primirea bunurilor de la terti, inclusiv valoarea serviciilor prestate	301, 302, 303, 345	% 351 401
Scaderea din evidenta a marfurilor depuse in consignatie, vandute	% 607 378	351
Consumuri de materiale	601, 602, 603	301, 302, 303
Vanzarea catre terti a stocurilor	411	701 la 708
Concomitent scoaterea din evidenta a stocurilor vandute:		
- produse finite, semifabricate, produse reziduale	711	341, 345, 346

- marfuri	607	371
- ambalaje	608	381
Lipsuri constatate cu ocazia inventarierii		
- materii prime, materiale, animale, marfuri, ambalaje	601, 602, 603, 606, 607, 608	301, 302, 303, 361, 371, 381
- semifabricate, produse finite si produse reziduale din productie proprie	711	341, 345, 346
Imputarea lipsurilor persoanelor vinovate	428, 461	758
Diferente intre costul de productie si costul standard :		
- nefavorabile	348	711
- favorabile	711	348
Constituirea sau majorarea provizioanelor pentru deprecierea stocurilor	681	391 la 398
Anularea sau diminuarea provizioanelor pentru depreciere constituite	391 la 398	781
DECONTARILE CU TERTII		
1. Decontari cu furnizorii		
- pe baza efectelor comerciale	401, 404	403, 405
- pe baza avansurilor platite	401 sau 404	409 232, 234
- pe baza sconturilor obtinute ulterior	401, 404	767
Avansuri acordate furnizorilor	409	512, 531
2. Decontari cu clientii		
- vanzarea stocurilor pentru care nu s-au intocmit facturi	418	701 la 708
- emiterea facturii	411	418
Acceptarea efectelor comerciale de incasat	413	411
Primirea efectelor comerciale	511	413
Incasarea efectelor comerciale	512	511
Scontarea efectelor comerciale inainte de scadenta	% 512, 667	511
Avansurile primite de la clienti	512, 531	419
Decontarea avansurilor primite	419	411
Diferentele de curs valutar rezultate cu ocazia evaluarii creantelor in valuta la data bilantului sau la decontare:		
- nefavorabile	% 512, 665	411
- favorabile	512	% 411, 765
Scoaterea din evidenta a clientilor incerti	654	411
Reactivarea clientilor scosi din evidenta	411	754
3. Decontari cu personalul		
Salarii datorate personalului	641	421
Retineri din salarii reprezentand avansuri , popriri, ajutorul de somaj, impozitul pe salarii si alte sume datorate	421	% 425, 427, 428, 431, 437, 444
Plata avansurilor convenite	425	512, 531
Achitarea salariilor nete datorate personalului	421	512, 531
Evidentierea ajutoarelor materiale	431	423
Retineri din ajutoarele materiale si drepturile de protectie sociala	423	% 425, 427, 428, 444
Achitarea sumelor nete reprezentand ajutoare materiale si drepturi de protectie sociala	423	512, 531
Drepturile de participare a salariatilor la profit	117	424

Impozitul aferent participării salariaților la profit	424	444
Plata drepturilor cuvenite din participarea salariaților la profit	424	512, 513
Sume reprezentând salarii și alte drepturi de personal neridicate	421, 423, 424	426
Achitarea drepturilor de personal neridicate	426	512, 531
Prescrierea drepturilor de personal neridicate	426	758
Virarea popririilor efectuate asupra drepturilor de personal	427	512, 513
Alte sume datorate salariaților	641	428
Sume datorate de salariați unitatii	428	706, 708, 758
Achitarea altor sume datorate salariaților	428	512, 531
Incasarea altor sume datorate de salariați	512, 531	428
4. Decontări cu asigurările și protecția socială		
Contribuția unitatii pentru asigurările sociale și pentru constituirea fondului de somaj	645	% 431 437
Virarea sumelor reprezentând contribuția la asigurările sociale și la fondul de somaj	% 431 437	512
5. Decontări cu bugetul statului și alte fonduri speciale		
a) Impozitul pe profit/venit		
Impozitul pe profit/venit datorat	691, 698	441
Virarea la bugetul statului a impozitului datorat	441	512
b) Taxa pe valoarea adăugată		
Evidențierea T.V.A. deductibilă:		
- achiziții interne;	4426	401, 404
- achiziții din import	4426	512
TVA aferentă cumpărarilor devenită exigibilă	4426	4428
Evidențierea T.V.A. colectată aferentă vânzărilor	411, 531	4427
TVA aferentă vânzărilor devenită exigibilă	4428	4427
Regularizarea TVA la sfârșitul perioadei:		
- T.V.A. de plată ;	4427	% 4426 4423
- T.V.A. de recuperat	% 4427 4424	4426
Suportarea pe cheltuieli a T.V.A. deductibilă conform prevederilor legale (ex. suma determinată prin prorata)	635	4426
Virarea T.V.A. de plată	4423	512
Incasarea sau compensarea T.V.A. de recuperat	512, 4423	4424
c) Impozite și taxe cuvenite bugetului de stat și altor organisme publice		
Evidențierea altor impozite și taxe (ex. impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxe de timbru, etc.)	635	446
Constituirea impozitului pe dividende	457	446
Constituirea datoriilor sau varsămintelor către alte organisme publice	635	447

Achitarea impozitelor si taxelor	444, 4423, 446, 447, 448	512
Alte datorii fata de bugetul statului (amenzi, majorari, penalitati, etc.)	658	448
Sume datorate de bugetul statului unitatii	448	758
Incasarea de la bugetul statului a sumelor cuvenite	512	448
6. Decontari in cadrul grupului si cu asociatii		
Virari de sume intre unitati din cadrul grupului		
- virarea sumelor	451	512, 531
- incasarea sumelor	512, 531	451
Dobanzi aferente imprumuturilor acordate in cadrul grupului		
- cuvenite;	451	766
- datorate.	666	451
Sume depuse de catre asociati sau lasate temporar la dispozitia unitatii	512, 531	455
Dobanzi cuvenite asociatilor pentru sumele depuse	666	455
Restituirea catre asociati a sumelor reprezentand disponibilitati sau dobanzi aferente acestora	455	512, 531
Dividende datorate	117	457
Dividendele nete achitate	457	512, 531
Evidentierea transferurilor din operatiuni de asociere in participatie:		
- venituri;	701 la 786	458
- cheltuieli.	458	601 la 686
Primirea sumelor din operatiuni de asociere in participatie:		
- venituri;	458	701 la 786
- cheltuieli.	601 la 686	458
Plata sumelor cuvenite coparticipantilor	458	512, 531
Incasarea sumelor cuvenite coparticipantilor	512, 531	458
7. Debitori si creditorii diversi		
Diferentele de curs valutar rezultate cu ocazia evaluarii debitorilor diversi in valuta la data bilantului sau la decontare		
- nefavorabile	665	461
- favorabile	461	765
Lipsuri de valori imputate tertilor	461	758
Valoarea debitelor reactivate	461	754
Lichidarea debitelor constituite prin incasare sau scazute din evidenta ca insolvabile	512, 531, 658	461
Sume incasate de la creditorii diversi si necuvenite	512, 531	462
Diferentele de curs valutar rezultate cu ocazia evaluarii creditorilor diversi in valuta la data bilantului sau la decontare		
- nefavorabile	665	462
- favorabile	462	765
Lichidarea datoriilor fata de creditorii diversi	462	512, 531
Disponibilitati intrate in cont, neidentificate	512	473
Sume restituite de unitate in urma clarificarii	473	512
8. Constituirea si utilizarea provizioanelor pentru deprecierea creantelor		
Provizioane constituite pentru deprecierea creantelor - clienti	681	491
Diminuarea sau anulara provizioanelor pentru deprecierea creantelor - clienti	491	781

Provizioane constituite pentru deprecierea creantelor – decontari in cadrul grupului si cu asociatii	686	495
Diminuarea sau anulara provizioanelor pentru deprecierea creantelor – decontari in cadrul grupului si cu asociatii	495	786
Provizioane constituite pentru deprecierea creantelor – debitori diversi	681	496
Diminuarea sau anulara provizioanelor pentru deprecierea creantelor – debitori diversi	496	781
CONTURI DE TREZORERIE		
Achizitionarea investitiilor financiare pe termen scurt	501 la 508	462, 509, 512, 531
Vanzarea investitiilor financiare pe termen scurt:		
- in situatia obtinerii unui castig financiar	461	% 501, 502, 503, 506, 508, 764
- in situatia inregistrarii unei pierderi financiare	% 461 664	501, 502, 503, 506, 508
Anularea actiunilor proprii	101	502
Anularea obligatiunilor emise	161	505
Ridicari de numerar de la banca	581 531	512 581
Depuneri de numerar la banca	581 512	531 581
Acordarea avansurilor de trezorerie	542	531
Decontarea avansurilor de trezorerie	301 la 388, 531, 601 la 628	542
Dobanzi datorate aferente perioadei	666	518
Virarea dobanzilor datorate	518	512
Dobanzi de incasat	518	766
Incasarea dobanzilor cuvenite	512	518
Sume incasate reprezentand credite bancare pe termen scurt	512	519
Dobanzi datorate aferente creditelor bancare pe termen scurt	666	519
Restituirea creditelor bancare pe termen scurt si a dobanzilor aferente	519	512
Cumpararea de alte valori	532	401
Deschiderea acreditivelor in favoarea tertilor	581 541	512 581
Utilizarea acreditivelor	401, 404	541
Constituirea provizioanelor pentru deprecierea investitiilor financiare pe termen scurt	686	591 la 598
Diminuarea sau anulara provizioanelor constituite pentru deprecierea investitiilor financiare pe termen scurt	591 la 598	786

CAPITOLUL VII

TRANSPUNEREA¹

Soldurilor conturilor din balanta de verificare la 31 decembrie 2002
in noul plan de conturi general

CONTURI NOI		CONTURI VECHI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI			
GRUPA 10 - CAPITAL SI REZERVE			
101	Capital	101 108	Capital social Contul intreprinzătorului individual
1011	Capital subscris nevărsat	1011	Capital subscris nevărsat
1012	Capital subscris vărsat	1012	Capital subscris vărsat
1015	Patrimoniul regiei	1015	Patrimoniul regiei
1016	Patrimoniul public	1016	Patrimoniul public
104	Prime legate de capital	104	Prime legate de capital
1041	Prime de emisiune	1041	Prime de emisiune sau de aport/analitic distinct
1042	Prime de fuziune	1042	Prime de fuziune
1043	Prime de aport	1041	Prime de emisiune sau de aport/ analitic distinct
1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni		Cont nou
105	Rezerve din reevaluare	105	Diferente din reevaluare
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale
1062	Rezerve pentru acțiuni proprii		Cont nou
1063	Rezerve statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare
1068	Alte rezerve	1068 111 118	Alte rezerve Fondul de dezvoltare Alte fonduri /analitic distinct
GRUPA 11 - REZULTATUL REPORTAT			
117	Rezultatul reportat	107 1513 1514 476 477	Rezultatul reportat Provizioane pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exercitii Provizioane pentru pierderi din schimb valutar Diferente de conversie-activ Diferente de conversie- pasiv
GRUPA 12 - REZULTATUL EXERCITIULUI			
121	Profit și pierdere	121	Profit și pierdere
129	Repartizarea profitului	129	Repartizarea profitului
GRUPA 13 - SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII			
131	Subvenții pentru investiții	131 118	Subvenții pentru investiții Alte fonduri /analitic distinct
GRUPA 15 - PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI			
151	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	151	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli
1511	Provizioane pentru litigii	1511	Provizioane pentru litigii
1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților	1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
1518	Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli	1518	Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli
GRUPA 16 - ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE			
161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
162	Credite bancare pe termen lung	162	Credite bancare pe termen lung si mediu
1621	Credite bancare pe termen lung	1621	Credite bancare pe termen lung si mediu
1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență	1622	Credite bancare pe termen lung si mediu nerambursate la scadență
1623	Credite externe guvernamentale	1623	Credite externe guvernamentale
1624	Credite bancare externe garantate de stat	1624	Credite externe garantate de stat
1625	Credite bancare externe garantate de bănci	1625	Credite externe garantate de bănci
1626	Credite de la trezoreria statului	1626	Credite de la trezoreria statului
1627	Credite bancare interne garantate de stat		Cont nou
166	Datorii ce privesc imobilizările financiare	166	Datorii legate de participatii
1661	Datorii către societățile din cadrul grupului		Cont nou
1662	Datorii către societățile care dețin interese de participare		Cont nou
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	167	Alte împrumuturi și datorii asimilate
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din	1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea

¹ Administratorii persoanelor juridice raspund pentru transpunerea corecta a soldurilor conturilor, din balantele de verificare la 31 decembrie 2002, in conturile prevazute in noul plan de conturi general cuprins in prezentele reglementari.

1682	emisiunea de obligațiuni Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	de obligațiuni Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung si mediu
1685	Dobânzi aferente datoriilor către societățile din cadrul grupului	1686	Dobânzi aferente datoriilor legate de participatii / analitic distinct
1686	Dobânzi aferente datoriilor către societățile care dețin interese de participare	1686	Dobânzi aferente datoriilor legate de participatii / analitic distinct
1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169	Prime privind rambursarea obligațiunilor	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI			
GRUPA 20 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
201	Cheltuieli de constituire	201	Cheltuieli de constituire
203	Cheltuieli de dezvoltare	203	Cheltuieli de cercetare si dezvoltare/ analitic distinct
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare	205	Concesiuni, brevete, și alte drepturi și valori similare
207	Fond comercial	207	Fond comercial
208	Alte immobilizări necorporale	208	Alte immobilizări necorporale
GRUPA 21 - IMOBILIZĂRI CORPORALE			
211	Terenuri și amenajări de terenuri	211	Terenuri
2111	Terenuri	2111	Terenuri
2112	Amenajări de terenuri	2112	Amenajări de terenuri
212	Construcții	2121	Construcții
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații		Cont nou
2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2122	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2123	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2133	Mijloace de transport	2124	Mijloace de transport
2134	Animale și plantații	2125	Animale și plantații
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	2126	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
GRUPA 23 - IMOBILIZĂRI ÎN CURS			
231	Imobilizări corporale în curs	231	Imobilizări corporale în curs
232	Avansuri acordate pentru immobilizări corporale		Cont nou
233	Imobilizări necorporale în curs	230	Imobilizări necorporale în curs
234	Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale		Cont nou
GRUPA 26 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
261	Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului	261	Titluri de participare / analitic distinct
262	Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului	261	Titluri de participare / analitic distinct
263	Imobilizări financiare sub formă de interese de participare	262	Titluri immobilizate ale activității de portofoliu
265	Alte titluri immobilizate	263	Alte titluri immobilizate
267	Creanțe immobilizate	267	Creanțe immobilizate
2671	Sume datorate de filiale	2671	Creanțe legate de participatii/ analitic distinct
2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de filiale	2678	Dobânzi aferente creanțelor immobilizate/ analitic distinct
2673	Împrumuturi acordate pe termen lung	2672	Împrumuturi acordate pe termen lung
2674	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	2678	Dobânzi aferente creanțelor immobilizate/ analitic distinct
2675	Creanțe legate de interesele de participare	2671	Creanțe legate de participatii / analitic distinct
2676	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare	2678	Dobânzi aferente creanțelor immobilizate/ analitic distinct
2677	Acțiuni proprii - active immobilizate		Cont nou
2678	Alte creanțe immobilizate	2677	Alte creanțe immobilizate
2679	Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate	2678	Dobânzi aferente creanțelor immobilizate / analitic distinct
269	Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare	269	Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare
GRUPA 28 - AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE			
280	Amortizări privind immobilizările necorporale	280	Amortizări privind immobilizările necorporale
2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire	2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire
2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	2803	Amortizarea cheltuielilor de cercetare si dezvoltare/

2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor drepturi și valori similare	2805	analitic distinct Amortizarea concesiunilor, brevetelor, și altor drepturi și valori similare
2807	Amortizarea fondului comercial	2807	Amortizarea fondului comercial
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
281	Amortizări privind imobilizările corporale	281	Amortizări privind imobilizările corporale
2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri	2810	Amortizarea amenajărilor de terenuri
2812	Amortizarea construcțiilor	2811	Amortizarea construcțiilor
2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	2812	Amortizarea echipamentelor tehnologice
		2813	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
		2814	Amortizarea mijloacelor de transport
		2815	Amortizarea animalelor și a plantațiilor
2814	Amortizarea altor imobilizări corporale	2816	Amortizarea mobilierului, aparatului birotice, echipamentului de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale
GRUPA 29 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR			
290	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	290	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
291	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale	291	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale
293	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs	293	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs
296	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare	296	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare
CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE			
GRUPA 30 - STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE			
301	Materii prime	300	Materii prime
302	Materiale consumabile	301	Materiale consumabile
3021	Materiale auxiliare	3011	Materiale auxiliare
3022	Combustibili	3012	Combustibili
3023	Materiale pentru ambalat	3013	Materiale pentru ambalat
3024	Piese de schimb	3014	Piese de schimb
3025	Semințe și materiale de plantat	3015	Semințe și materiale de plantat
3026	Furaje	3016	Furaje
3028	Alte materiale consumabile	3018	Alte materiale consumabile
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	321	Obiecte de inventar
308	Diferențe de preț la materii prime și materiale	308	Diferențe de preț la materii prime și materiale
GRUPA 33- PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE			
331	Produse în curs de execuție	331	Produse în curs de execuție
332	Lucrări și servicii în curs de execuție	332	Lucrări și servicii în curs de execuție
GRUPA 34- PRODUSE			
341	Semifabricate	341	Semifabricate
345	Produse finite	345	Produse finite
346	Produse reziduale	346	Produse reziduale
348	Diferențe de preț la produse	348	Diferențe de preț la produse
GRUPA 35 - STOCURI AFLATE LA TERȚI			
351	Materii și materiale aflate la terți	351	Materii și materiale aflate la terți
		352	Obiecte de inventar la terți
354	Produse aflate la terți	354	Produse aflate la terți
356	Animale aflate la terți	356	Animale aflate la terți
357	Mărfuri aflate la terți	357	Mărfuri aflate la terți
358	Ambalaje aflate la terți	358	Ambalaje aflate la terți
GRUPA 36 - ANIMALE			
361	Animale și păsări	361	Animale și păsări
368	Diferențe de preț la animale și păsări	368	Diferențe de preț la animale și păsări
GRUPA 37 - MĂRFURI			
371	Mărfuri	371	Mărfuri
378	Diferențe de preț la mărfuri	378	Diferențe de preț la mărfuri
GRUPA 38 - AMBALAJE			
381	Ambalaje	381	Ambalaje
388	Diferențe de preț la ambalaje	388	Diferențe de preț la ambalaje
GRUPA 39 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE			
391	Provizioane pentru deprecierea materiilor prime	390	Provizioane pentru deprecierea materiilor prime
392	Provizioane pentru deprecierea materialelor		Cont nou
3921	Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile	391	Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile

3922	Provizioane pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	392	Provizioane pentru deprecierea obiectelor de inventar
393	Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție	393	Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție
394	Provizioane pentru deprecierea produselor	394	Provizioane pentru deprecierea produselor
395	Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți	395	Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
396	Provizioane pentru deprecierea animalelor	396	Provizioane pentru deprecierea animalelor
397	Provizioane pentru deprecierea mărfurilor	397	Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
398	Provizioane pentru deprecierea ambalajelor	398	Provizioane pentru deprecierea ambalajelor
CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI			
GRUPA 40 - FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE			
401	Furnizori	401	Furnizori
403	Efecte de plătit	403	Efecte de plătit
404	Furnizori de imobilizări	404	Furnizori de imobilizări
405	Efecte de plătit pentru imobilizări	405	Efecte de plătit pentru imobilizări
408	Furnizori - facturi nesosite	408	Furnizori - facturi nesosite
409	Furnizori - debitori	409	Furnizori - debitori
4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor		Cont nou
4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări		Cont nou
GRUPA 41 - CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE			
411	Clienți		
4111	Clienți	411	Clienți
4118	Clienți incerți sau în litigiu	416	Clienți incerți
413	Efecte de primit de la clienți	413	Efecte de primit
418	Clienți - facturi de întocmit	418	Clienți - facturi de întocmit
419	Clienți - creditori	419	Clienți - creditori
GRUPA 42 - PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE			
421	Personal - salarii datorate	421	Personal - salarii datorate
423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal - ajutoare materiale datorate
424	Participarea personalului la profit	112 424	Fondul de participare la profit Participarea personalului la profit
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate	426	Drepturi de personal neridicate
427	Rețineri din salarii datorate terților	427	Rețineri din remuneratii datorate terților
428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281	Alte datorii în legătură cu personalul	4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanțe în legătură cu personalul	4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
GRUPA 43 - ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE			
431	Asigurări sociale	431	Asigurări sociale
4311	Contribuția unității la asigurările sociale	4311	Contribuția unității la asigurările sociale / analitic distinct
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale	4311 4312	Contribuția unității la asigurările sociale / analitic distinct Contribuția personalului pentru pensia suplimentară
4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	4311	Contribuția unității la asigurările sociale / analitic distinct
4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate	4311	Contribuția unității la asigurările sociale / analitic distinct
437	Ajutor de șomaj	437	Ajutor de șomaj
4371	Contribuția unității la fondul de șomaj	4371	Contribuția unității la fondul de șomaj
4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj	4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj
438	Alte datorii și creanțe sociale	438	Alte datorii și creanțe sociale
4381	Alte datorii sociale	4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanțe sociale	4382	Alte creanțe sociale
Grupa 44 - BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE			
441	Impozitul pe profit	441	Impozitul pe profit
442	Taxa pe valoarea adăugată	442	Taxa pe valoarea adăugată
4423	TVA de plată	4423	TVA de plată
4424	TVA de recuperat	4424	TVA de recuperat
4426	TVA deductibilă	4426	TVA deductibilă
4427	TVA colectată	4427	TVA colectată
4428	TVA neexigibilă	4428	TVA neexigibilă
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	Impozitul pe salarii
445	Subvenții	445	Subvenții
446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481	Alte datorii față de bugetul statului	4481	Alte datorii față de bugetul statului
4482	Alte creanțe privind bugetul statului	4482	Alte creanțe privind bugetul statului
GRUPA 45 - GRUP ȘI ASOCIAȚI			
451	Decontări în cadrul grupului	451	Decontări în cadrul grupului
4511	Decontări în cadrul grupului	4511	Decontări în cadrul grupului
4518	Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului	4518	Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului
452	Decontări privind interesele de participare		Cont nou
4521	Decontări privind interesele de participare		Cont nou
4528	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare		Cont nou
455	Sume datorate asociațiilor	455	Asociații - conturi curente
4551	Asociații - conturi curente	4551	Asociații - conturi curente
4558	Asociații - dobânzi la conturi curente	4558	Dobânzi -conturi asociati
456	Decontări cu acționarii / asociații privind capitalul	456	Decontări cu asociații privind capitalul
457	Dividende de plată	457	Dividende de plată
458	Decontări din operații în participație	458	Decontări din operații în participație
4581	Decontări din operații în participație-pasiv	4581	Decontări din operații în participație-pasiv
4582	Decontări din operații în participație-activ	4582	Decontări din operații în participație-activ
GRUPA 46 - DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI			
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
GRUPA 47 - CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE			
471	Cheltuieli înregistrate în avans	471	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans	472	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operații în curs de clarificare	473	Decontări din operații în curs de clarificare
GRUPA 48 - DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII			
481	Decontări între unitate și subunități	481	Decontări între unitate și subunități
482	Decontări între subunități	482	Decontări între subunități
GRUPA 49 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR			
491	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți	491	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți
495	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații	495	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații
496	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	496	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE			
GRUPA 50- INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
501	Investiții financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului		Cont nou
502	Acțiuni proprii	502	Acțiuni proprii
503	Acțiuni	503	Acțiuni
505	Obligațiuni emise și răscumpărate	505	Obligațiuni emise și răscumpărate
506	Obligațiuni	506	Obligațiuni
508	Alte investiții financiare pe termen scurt și creanțe asimilate	508	Alte titluri de plasament și creanțe asimilate
5081	Alte titluri de plasament	5081	Alte titluri de plasament
5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament	5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
509	Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt	509	Vărsăminte de efectuat pentru titluri de plasament
GRUPA 51 - CONTURI LA BĂNCI			
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
5112	Cecuri de încasat	5112	Cecuri de încasat
5113	Efecte de încasat	5113	Efecte de încasat
5114	Efecte remise spre scontare	5114	Efecte remise spre scontare
512	Conturi curente la bănci	512	Conturi curente la bănci
5121	Conturi la bănci în lei	5121 5126	Conturi la bănci în lei Carnete de cecuri cu limita de suma
5124	Conturi la bănci în valută	5124	Conturi la bănci în valută
5125	Sume în curs de decontare	5125	Sume în curs de decontare
5129	Disponibilități ale clienților	5129	Disponibilități ale clienților
518	Dobânzi	518	Dobânzi
5186	Dobânzi de plătit	5186	Dobânzi de plătit
5187	Dobânzi de încasat	5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt

5191	Credite bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt
5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193	Credite externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale
5194	Credite externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de stat
5195	Credite externe garantate de bănci	5195	Credite externe garantate de bănci
5196	Credite de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului
5197	Credite interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
GRUPA 53 - CASA			
531	Casa	531	Casa
5311	Casa în lei	5311	Casa în lei
5314	Casa în valută	5314	Casa în devize
532	Alte valori	532	Alte valori
5321	Timbre fiscale și poștale	5321	Timbre fiscale și poștale
5322	Bilete de tratament și odihnă	5322	Bilete de tratament și odihnă
5323	Tichete și bilete de călătorie	5323	Tichete și bilete de călătorie
5328	Alte valori	5328	Alte valori
GRUPA 54 - ACREDITIVE			
541	Acreditiv	541	Acreditiv
5411	Acreditiv în lei	5411	Acreditiv în lei
5412	Acreditiv în valută	5412	Acreditiv în valută
542	Avansuri de trezorerie	542	Avansuri de trezorerie
GRUPA 58 - VIRAMENTE INTERNE			
581	Viramente interne	581	Viramente interne
GRUPA 59 - PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE			
591	Provizioane pentru deprecierea investițiilor financiare la societăți din cadrul grupului	590	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament/ analitic distinct
592	Provizioane pentru deprecierea acțiunilor proprii	590	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament/ analitic distinct
593	Provizioane pentru deprecierea acțiunilor	590	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament/ analitic distinct
595	Provizioane pentru deprecierea obligațiunilor emise și răscumpărate	590	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament/ analitic distinct
596	Provizioane pentru deprecierea obligațiunilor	590	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament/ analitic distinct
598	Provizioane pentru deprecierea altor investiții financiare și creanțe asimilate	590	Provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament
CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI			
GRUPA 60 - CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE			
601	Cheltuieli cu materiile prime	600	Cheltuieli cu materiile prime
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	601	Cheltuieli cu materialele consumabile
6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare	6011	Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022	Cheltuieli privind combustibilul	6012	Cheltuieli privind combustibilul
6023	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	6013	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	6014	Cheltuieli privind piesele de schimb
6025	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat	6015	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
6026	Cheltuieli privind furajele	6016	Cheltuieli privind furajele
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6018	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	602	Cheltuieli privind obiectele de inventar
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	604	Cheltuieli privind materialele nestocate
605	Cheltuieli privind energia și apa	605	Cheltuieli privind energia și apa
606	Cheltuieli privind animalele și păsările	606	Cheltuieli privind animalele și păsările
607	Cheltuieli privind mărfurile	607	Cheltuieli privind mărfurile
608	Cheltuieli privind ambalajele	608	Cheltuieli privind ambalajele
GRUPA 61 - CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI			
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
614	Cheltuieli cu studiile și cercetările	614	Cheltuieli cu studiile și cercetările

GRUPA 62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI			
621	Cheltuieli cu colaboratorii	621	Cheltuieli cu colaboratorii
622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
GRUPA 63 - CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VÂRSĂMINTE ASIMILATE			
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
GRUPA 64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL			
641	Cheltuieli cu salariile personalului	641	Cheltuieli cu remuneratiile personalului
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451	Contribuția unității la asigurările sociale	6451	Contribuția unității la asigurările sociale / analitic distinct
6452	Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	6452	Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate		Cont nou
6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
GRUPA 65 - ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE			
654	Pierderi din creanțe și debitori diverși	654	Pierderi din creanțe
		6714	Pierderi din debitori diverși
658	Alte cheltuieli de exploatare	658	Alte cheltuieli de exploatare
6581	Despăgubiri, amenzi și penalități	6711	Despăgubiri, amenzi și penalități
6582	Donații și subvenții acordate	6712	Donații și subvenții acordate
6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	6721	Cheltuieli privind activele cedate
		6728	Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de capital
6588	Alte cheltuieli de exploatare	658	Alte cheltuieli de exploatare
		6718	Alte cheltuieli excepționale privind operațiile de gestiune
GRUPA 66 - CHELTUIELI FINANCIARE			
663	Pierderi din creanțe legate de participații	663	Pierderi din creanțe legate de participații
664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate		Cont nou
6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate		Cont nou
6642	Pierderi privind investițiile financiare pe termen scurt cedate	664	Cheltuieli privind titlurile de plasament cedate
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666	Cheltuieli privind dobânzile	666	Cheltuieli privind dobânzile
667	Cheltuieli privind sconturile acordate	667	Cheltuieli privind sconturile acordate
668	Alte cheltuieli financiare	668	Alte cheltuieli financiare
GRUPA 67 - CHELTUIELI EXTRAORDINARE			
671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare		Cont nou
GRUPA 68 - CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE ȘI PROVIZIOANELE			
681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele	681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
		6871	Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor
6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli
		6872	Cheltuieli excepționale privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli
6813	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor	6813	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor
		6873	Cheltuieli excepționale privind provizioanele pentru deprecierea/analic distinct

6814	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante	6814	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante
		6873	Cheltuieli excepționale privind provizioanele pentru deprecieri / analitic distinct
686	Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele	686	Cheltuieli financiare privind amortizările și provizioanele
6863	Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecierea immobilizărilor financiare	6863	Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecieri / analitic distinct
6864	Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante	6863	Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecieri / analitic distinct
6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
GRUPA 69 - CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE			
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	Cheltuieli cu impozitul pe profit
698	Alte cheltuieli cu impozitele care nu apar în elementele de mai sus		Cont nou
CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI			
GRUPA 70 - CIFRA DE AFACERI			
701	Venituri din vânzarea produselor finite	701	Venituri din vânzarea produselor finite
702	Venituri din vânzarea semifabricatelor	702	Venituri din vânzarea semifabricatelor
703	Venituri din vânzarea produselor reziduale	703	Venituri din vânzarea produselor reziduale
704	Venituri din lucrări executate și servicii prestate	704	Venituri din lucrări executate și servicii prestate
705	Venituri din studii și cercetări	705	Venituri din studii și cercetări
706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	707	Venituri din vânzarea mărfurilor
708	Venituri din activități diverse	708	Venituri din activități diverse
GRUPA 71 - VARIATIA STOCURILOR			
711	Variația stocurilor	711	Venituri din producția stocată
GRUPA 72 - VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI			
721	Venituri din producția de immobilizări necorporale	721	Venituri din producția de immobilizări necorporale
722	Venituri din producția de immobilizări corporale	722	Venituri din producția de immobilizări corporale
GRUPA 74 - VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE			
741	Venituri din subvenții de exploatare	741	Venituri din subvenții de exploatare
7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri		Cont nou
7417	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri		Cont nou
GRUPA 75 - ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE			
754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754	Venituri din creanțe reactivate
758	Alte venituri din exploatare	758	Alte venituri din exploatare
7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7711	Venituri din despăgubiri și penalități
7582	Venituri din donații și subvenții primite	7718	Alte venituri excepționale din alte operații de gestiune
7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	7721	Venituri din cedarea activelor / analitic distinct
		7728	Alte venituri excepționale din operații de capital
7584	Venituri din subvenții pentru investiții	7727	Subvenții pentru investiții virate la venituri
7588	Alte venituri din exploatare		Cont nou
GRUPA 76 - VENITURI FINANCIARE			
761	Venituri din immobilizări financiare	761	Venituri din participatii
7611	Venituri din titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului		Cont nou
7612	Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului		Cont nou
7613	Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din cadrul grupului		Cont nou
7614	Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din afara grupului		Cont nou
7615	Venituri din titluri de participare strategice în cadrul grupului		Cont nou
7616	Venituri din titluri de participare strategice în afara		Cont nou

grupului			
762	Venituri din investiții financiare pe termen scurt	764	Venituri din titluri de plasament
763	Venituri din creanțe imobilizate	763	Venituri din creanțe imobilizate
764	Venituri din investiții financiare cedate		Cont nou
7641	Venituri din imobilizări financiare cedate	7721	Venituri din cedarea activelor/ analitic distinct
7642	Câștiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate	764	Venituri din titluri de plasament
765	Venituri din diferențe de curs valutar	765	Venituri din diferențe de curs valutar
766	Venituri din dobânzi	766	Venituri din dobânzi
767	Venituri din sconturi obținute	767	Venituri din sconturi obținute
768	Alte venituri financiare	768	Alte venituri financiare
GRUPA 77 - VENITURI EXTRAORDINARE			
771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare		Cont nou
GRUPA 78- VENITURI DIN PROVIZIOANE			
781	Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare	781	Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare
7812	Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli	7812 7872	Venituri din provizioane pentru riscuri și cheltuieli Venituri exceptionale din provizioane pentru riscuri și cheltuieli
7813	Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor	7813 7873	Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor Venituri exceptionale din provizioane pentru deprecieri / analitic distinct
7814	Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante	7814 7873	Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante Venituri exceptionale din provizioane pentru deprecieri/ analitic distinct
786	Venituri financiare din provizioane	786	Venituri financiare din provizioane
7863	Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare	7863	Venituri din provizioane pentru deprecieri/ analitic distinct
7864	Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante	7863	Venituri din provizioane pentru deprecieri/ analitic distinct
CLASA 8 - CONTURI SPECIALE			
GRUPA 80 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI			
801	Angajamente acordate	801	Angajamente acordate
8011	Giruri și garanții acordate	8011	Giruri și garanții acordate
8018	Alte angajamente acordate	8018	Alte angajamente acordate
802	Angajamente primite	802	Angajamente primite
8021	Giruri și garanții primite	8021	Giruri și garanții primite
8028	Alte angajamente primite	8028	Alte angajamente primite
803	Alte conturi în afara bilanțului	803	Alte conturi în afara bilanțului
8031	Imobilizări corporale luate cu chirie	8031	Mijloace fixe luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037	Efecte scontate neajunse la scadență	8037	Efecte scontate neajunse la scadență
8038	Alte valori în afara bilanțului	8038	Alte valori în afara bilanțului
8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar		Cont nou
804	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe		Cont nou
8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe	8045	Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
GRUPA 89 - BILANȚ			
891	Bilanț de deschidere	891	Bilanț de deschidere
892	Bilanț de închidere	892	Bilanț de închidere

Regia Autonomă Monitorul Oficial în pas cu timpul

Centrul pentru relații cu publicul
Șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sector 5, București

Tel.: 411.58.33
Fax: 410.77.36

E-mail: multimed@bx.logicnet.ro
Website: www.monitoruloficial.ro

PROMPT, COMOD, MODERN ȘI UȘOR DE UTILIZAT

Prompt, comod, modern - prin **procurarea electronică** a Monitorului Oficial al României atât în sistem abonament, cât și selectiv, a anumitor numere ale Monitorului Oficial al României sau acte normative.

Cu ajutorul unui „motor de căutare” se poate regăsi cu ușurință un act normativ din perioada 22 decembrie 1989 până la zi, după orice criteriu sau orice combinație de criterii de căutare, răspunsul foarte rapid constând în prezentarea actelor găsite - funcție de criteriile de căutare selectate - cu menționarea titlului actului și a numărului monitorului în care a fost publicat.

ACCESIBILITATE

Prețul unui abonament **pe anul 2002** la Monitorul Oficial al României, **Partea I și Partea I numere bis** - Legi, decrete, hotărâri și alte acte - este de **192 USD** pentru un echipament de tip server sau monopost. În condițiile în care dispuneți de **rețea**, pentru fiecare utilizator final contravaloarea prestației este de **8 USD/lună**, acordându-se o **reducere de 20%** pentru o rețea cu mai mult de cinci stații de lucru.

OPERATIVITATE

Transmiterea Monitorului Oficial al României se face prin **e-mail, zilnic**, pe măsura apariției acestuia, intrându-se în posesia lui în ziua tipării. Fiecare Monitor Oficial este cuprins într-un fișier de tip PDF și se citește cu Acrobat Reader, ceea ce înseamnă că pentru a recepționa și a utiliza informația legislativă vă este suficient contul de e-mail și Acrobat Reader, aplicație ce se poate lua **gratuit** de pe Internet (www.adobe.com).

DIVERSITATE

Abonament **pe anul 2002** la Monitorul Oficial al României, **Partea I, în limba maghiară - 120 USD**

Abonament **pe anul 2002** la Monitorul Oficial al României, **Partea a II-a - Dezbateri parlamentare - 190 USD.**

Abonament **pe anul 2002** la Monitorul Oficial al României, **Partea a III-a - Publicații și anunțuri - 60 USD.**

Abonament **pe anul 2002** la Monitorul Oficial al României, **Partea a IV-a - Publicații ale agenților economici - 228 USD.**

Abonament **pe anul 2002** la Monitorul Oficial al României, **Partea a VI-a - Achiziții publice - 180 USD.**

Prin aceleași mijloace multimedia (e-mail, CD, dischete):

- **colecția electronică a Monitorului Oficial** din perioada **1989-2001 (312 USD)**
- **selectii** Monitorul Oficial, Partea I, Partea a II-a, Partea a III-a, Partea a IV-a, Partea a V-a, Partea a VI-a (**0,08 USD/pag.**)
- versiunea electronică a lucrării **"Actele publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I - 22 decembrie 1989 - 31 ianuarie 2001"** - lucrare ce cuprinde titlurile actelor normative publicate în perioada menționată cu indicarea actelor normative ce au adus modificări și/sau completări (**15 USD**)

Prețurile includ T.V.A.

**Plata se face în lei, la cursul de schimb (B.N.R.)
din ziua efectuării plății.**

COLECȚII TEMATICE pe suport electronic

Legislație privind jocurile de noroc	2,3 USD
Legislație în domeniul asistenței medicale	7,8 USD
Legislație privind normele de medicina muncii	3,5 USD
Legislație privind dezvoltarea regională a României și regimul zonelor defavorizate*	3,7 USD
Legislația viei și vinului*	4,3 USD
Reglementări privind circulația pe drumurile publice	2,3 USD
Legislație în domeniul silviculturii și protecției vânatului*	9,1 USD
Legislație privind investițiile directe și dezvoltarea activității economice*	0,7 USD
Reglementări privind concesionările în domeniul sanitar-veterinar	1,4 USD
Impozitul pe venit	6,1 USD
Reglementări privind locuința - ediția a II-a	7,8 USD
Sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale	3 USD
Circulația rutieră	20 USD

COLECȚII TRILINGVE pe suport electronic

	Preț în USD/versiune		
	română	franceză	engleză
Vol.19 - Legea protecției mediului	1,7	3,8	3,6
Vol.20 - Reglementări privind locuințele trecute în proprietatea statului	3,1	6,4	6,6
Vol.22 - Organizarea și funcționarea Consiliului Legislativ	1,8	3,8	3,8
Vol.25 - Legea privind dreptul de autor și drepturile conexe	2,1	4,4	4,2
Vol.26 - Lege privind procedura reorganizării și lichidării judiciare*	1,4	3	3
Vol.27 - Lege privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare	1,1	2,5	2,4
Vol.28 - Legea apelor	2,4	5,4	5,1
Vol.29 - Lege privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social	0,3		0,6
Vol.30 - Lege privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare	1,1	2,5	2,5
Vol.31 - Amenajarea teritoriului național*	0,5	1	1
Vol.32 - Societăți comerciale. Registrul comerțului*	3,6	7,8	7,7
Vol.33 - Legislație bancară	2,9	6,2	6,2
Vol.34 - Avocatul Poporului	1,4	2,8	2,9
Vol.35 - Dezvoltarea regională în România	0,3	0,8	0,7
Vol.37 - Proprietatea publică și concesionile	1	2,1	2,1
Vol.38 - Prevenirea și sancționarea spălării banilor	0,4	0,8	0,8
Vol.40 - Dezvoltarea regională în România și regimul zonelor defavorizate*	4	8,4	8,3
Vol.41 - Investiții directe și dezvoltarea activității economice*	0,8	1,6	1,5
Vol.42 - Ordinea publică, apărarea și siguranța națională	2	4,4	4,3
Vol.43 - Consiliul Legislativ. Curtea Supremă de Justiție	3,2	6,9	6,9
Vol.44 - Accesul la propriul dosar și deconspirarea securității ca poliție politică	0,6	1,3	1,2
Vol.46 - Reglementări privind administrația publică locală și alegerile locale	3,2	7,1	7,8
Vol.47 - Asigurări și reasigurări în România	0,6	1,2	1,1
Vol.48 - Fondul funciar	7,2	15,3	14,8
Vol.49 - Reglementări privind locuința	3,3	7,1	6,8
Vol.50 - Alegeri parlamentare și prezidențiale	3,8	8,2	8,2
Vol.51 - Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune	1	2,2	2,2
Vol.52 - Prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție	0,5	1	1
Vol.53 - Reglementări privind corupția și crima organizată	1,3	2,8	2,8
Vol.54 - Legislație privind privatizarea societăților comerciale din turism	0,7	1,4	1,4
Vol.55 - Statutul funcționarilor publici	2,1	4,4	4,2
Vol.56 - Administrația publică locală	4,1	8,5	8,5
Vol.57 - Protecția copilului	5,6	11,8	11,6
Vol.58 - Regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv	1,4	2,8	2,7

* Întrucât modificările intervenite în cuprinsul actelor normative au avut loc după data prelucrării informației, actualizarea acestora se va face într-o ediție viitoare.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI - CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București, cont nr. 2511.1-12.1/ROL Banca Comercială Română - S.A. - Sucursala „Unirea” București și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78, E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro