



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul 179 (XXIII) — Nr. 522 bis

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 25 iulie 2011

### SUMAR

	<u>Pagina</u>
Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate .....	4-135

# ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## ORDIN

### pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate\*)

În baza prevederilor art. 2 alin. (2) lit. a) și ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,  
în temeiul prevederilor art. 4 alin. (1) și ale art. 5 alin. (1<sup>1</sup>) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul finanțelor publice** emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă Sistemul simplificat de contabilitate, cuprins în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Sistemul simplificat de contabilitate cuprinde reglementările contabile simplificate și regulile privind aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale simplificate.

(3) Reglementările contabile simplificate cuprind principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale simplificate, regulile de întocmire a situațiilor financiare anuale simplificate, formatul și conținutul situațiilor financiare anuale simplificate, planul de conturi simplificat, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

Art. 2. — (1) Persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin prezentul ordin.

(2) Pentru verificarea încadrării în criteriile prevăzute la alin. (1) se au în vedere indicatorii determinați din situațiile financiare anuale, respectiv bilanța de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

(3) În cazul persoanelor nou-înființate, acestea pot opta în primul exercițiu financiar fie pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, fie pentru aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Dacă în al doilea exercițiu financiar de raportare aceste persoane încetează să îndeplinească criteriile prevăzute la alin. (1), ele sunt obligate să aplice Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. — (1) Nu pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate:

a) persoanele juridice ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

b) persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare a unei societăți-mamă cu

sediul în România, care are obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate, conform prevederilor legale în vigoare;

c) societățile/companiile naționale, societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste;

d) persoanele juridice a căror activitate este reglementată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum și cele a căror activitate este reglementată de Banca Națională a României;

e) subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin persoanelor juridice cu sediul în străinătate, precum și subunitățile din străinătate ale persoanelor juridice din România a căror activitate este reglementată și supravegheată de instituțiile prevăzute la lit. d).

(2) Persoanele care îndeplinesc cele două criterii prevăzute la art. 2 alin. (1), dar nu optează pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — (1) Persoanele care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate utilizează pentru evidențierea operațiunilor economico-financiare planul de conturi simplificat și tratamentele contabile prevăzute de reglementările contabile simplificate.

(2) În funcție de necesitățile de informații și complexitatea operațiunilor economico-financiare, aceste persoane pot utiliza și conturi din planul de conturi general, precum și tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Persoanele care au utilizat o parte sau toate conturile din planul de conturi general cuprins în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, completează situațiile financiare anuale simplificate pe baza informațiilor corespunzătoare elementelor prezentate în aceste situații.

\*) Ordinul nr. 2.239/2011 a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 522 din 25 iulie 2011 și este reprodus și în acest număr bis.

Art. 5. — Persoanele care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate în condițiile prevăzute de prezentul ordin, inclusiv cele care au utilizat unele tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și/sau o parte ori toate conturile din planul de conturi general cuprins în aceleași reglementări, întocmesc situații financiare anuale simplificate, care se compun din bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, în condițiile prevăzute de legea contabilității.

Art. 6. — Situațiile financiare anuale simplificate trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei pentru întocmirea acestora în conformitate cu sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin prezentul ordin.

Art. 7. — Persoanele prevăzute la art. 2 pot organiza și conduce contabilitatea de gestiune, indiferent dacă au optat sau nu pentru sistemul simplificat de contabilitate.

Art. 8. — Persoanele care la finele exercițiului financiar precedent depășesc limitele unuia sau ambelor criterii prevăzute la art. 2 alin. (1) aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, începând cu prima raportare contabilă efectuată în exercițiul financiar următor celui pentru care limitele respectivelor criterii au fost depășite.

Art. 9. — (1) Ulterior constatării depășirii limitelor oricăruia dintre cele două criterii prevăzute la art. 2 alin. (1), persoanele care au utilizat opțiunea prevăzută la acel articol și la care contabilitatea a fost organizată și condusă pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice, care au studii economice superioare conform opțiunii de la art. 10 alin. (3<sup>1</sup>) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au obligația ca, începând cu prima raportare contabilă efectuată în exercițiul financiar următor celui pentru care s-a constatat depășirea criteriilor, să ia măsurile necesare în vederea respectării prevederilor legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității, astfel încât aceste raportări contabile să fie întocmite cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile și să fie semnate de persoanele prevăzute de lege.

(2) Prevederile alin. (1) sunt exemplificate la cap. III din Sistemul simplificat de contabilitate.

Art. 10. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentului ordin, în tot cuprinsul Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, sintagma „situații financiare anuale simplificate” se înlocuiește cu sintagma „situații financiare anuale prescurtate”.

Art. 11. — Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului 2011.

Art. 12. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,  
**Gheorghe Ialomițianu**

București, 30 iunie 2011.  
Nr. 2.239.

ANEXĂ**SISTEM SIMPLIFICAT DE CONTABILITATE****REGLEMENTĂRI CONTABILE SIMPLIFICATE****CAPITOLUL I  
ARIA DE APLICABILITATE ȘI MONEDA DE RAPORTARE**

1. – (1) Reglementările contabile simplificate cuprind principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale simplificate, regulile de întocmire a situațiilor financiare anuale simplificate, formatul și conținutul situațiilor financiare anuale simplificate, planul de conturi simplificat, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

(2) Reglementările contabile simplificate se aplică de către următoarele categorii de persoane (denumite în continuare entități):

a) societățile comerciale:

- societățile în nume colectiv;
- societățile în comandită simplă;
- societățile pe acțiuni;
- societățile în comandită pe acțiuni; și
- societățile cu răspundere limitată.

b) subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în România, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România și care aplică, de asemenea, reglementările contabile simplificate;

c) subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România și care aplică, de asemenea, reglementările contabile simplificate;

d) subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, în condițiile prevăzute în ordin.

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.

(2) Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

## **CAPITOLUL II**

### **FORMATUL ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE**

#### **SECȚIUNEA 1**

#### **DISPOZIȚII GENERALE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE**

3. – (1) Entitățile care în exercițiul financiar precedent au îndeplinit concomitent următoarele două criterii de mărime:

- cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv, și

- totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv, pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate. În acest caz, ele întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț simplificat (cod 10),

- cont de profit și pierdere simplificat (cod 20).

(2) Indicatorul total active cuprinde: active immobilizate, active circulante și cheltuieli în avans.

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților și taxa pe valoarea adăugată, precum și alte impozite și taxe legate direct de cifra de afaceri.

(3) Încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a bilanței de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

(4) Entitățile care la finele exercițiului financiar precedent depășesc limitele unuia sau ambelor criterii de mărime prevăzute la alin. (1), aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, începând cu exercițiul financiar următor celui în care limitele respectivelor criterii au fost depășite.

(5) Situațiile financiare anuale simplificate constituie un tot unitar.

4. – Situațiile financiare anuale simplificate se întocmesc în mod clar și în concordanță cu prevederile prezentelor reglementări.

5. – Situațiile financiare anuale simplificate trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii entității.

6. – Ministerul Finanțelor Publice și alte autorități de reglementare pot solicita prezentarea în situațiile financiare anuale simplificate a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

7. – Formatul bilanțului și al contului de profit și pierdere simplificate, în special în ceea ce privește forma adoptată pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul.

8. – În bilanțul și în contul de profit și pierdere simplificate, elementele prevăzute la pct. 11 și 16 trebuie prezentate separat, în ordinea indicată.

9. – Pentru fiecare element de bilanț simplificat și de cont de profit și pierdere simplificat trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

10. – (1) Bilanțul simplificat este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale entității la sfârșitul exercițiului financiar.

(2) În bilanțul simplificat, elementele de activ și datorii sunt grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

(3) În înțelesul prezentelor reglementări:

a) un activ reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate. Un activ este recunoscut în contabilitate și prezentat în bilanțul simplificat atunci când este probabilă realizarea unui beneficiu economic viitor de către entitate și activul are un cost sau o valoare care poate fi evaluat(ă) în mod credibil;

b) o datorie reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice. O datorie este recunoscută în contabilitate și prezentată în bilanțul simplificat atunci când este probabil că o ieșire de resurse încorporând beneficii economice va rezulta din decontarea unei obligații prezente și când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil;

c) capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor sau asociaților în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

(4) Beneficiile economice reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau echivalente de numerar către entitate. Această contribuție se reflectă fie sub forma creșterii intrărilor de numerar, fie sub forma reducerii ieșirilor de numerar, de exemplu, prin reducerea costurilor de producție. Astfel, potențialul poate fi unul productiv, atunci când activul este utilizat separat sau împreună cu alte active pentru prestarea de servicii sau producerea de bunuri destinate vânzării de către entitate. De asemenea, potențialul poate îmbrăca forma convertibilității în numerar sau echivalente de numerar.

## **SECȚIUNEA 2**

### **FORMATUL BILANȚULUI SIMPLIFICAT**

11. – (1) Formatul bilanțului simplificat este următorul:

A. Active immobilizate

I. Immobilizări necorporale

II. Immobilizări corporale

III. Immobilizări financiare

B. Active circulante

I. Stocuri

II. Creanțe

(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)

III. Investiții pe termen scurt

IV. Casa și conturi la bănci

C. Cheltuieli în avans

- D. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an
- E. Active circulante nete/datorii curente nete
- F. Total active minus datorii curente
- G. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an
- H. Provizioane
- I. Venituri în avans
- J. Capital și rezerve
  - I. Capital subscris (prezentându-se separat capitalul vărsat și capitalul nevărsat)
  - II. Prime de capital
  - III. Rezerve din reevaluare
  - IV. Rezerve
  - V. Profitul sau pierderea reportat(ă)
  - VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar

### **SECȚIUNEA 3**

#### **PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ SIMPLIFICAT**

12. – Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate, potrivit politicilor contabile aprobate de administratori sau persoanele care au obligația gestionării entității.

13. – (1) Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Cheltuieli în avans".

(2) Veniturile care, deși se referă la exercițiul financiar curent, nu sunt exigibile decât după închiderea acestuia, trebuie prezentate la "Creanțe".

14. – (1) Veniturile încasate înainte de data bilanțului aferent exercițiului financiar curent, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Venituri în avans".

(2) Cheltuielile care, deși se referă la exercițiul financiar curent, se vor plăti numai în cursul unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate la "Datorii".

(3) În cadrul veniturilor în avans reflectate în bilanț, sumele care urmează a fi trecute pe venituri curente într-o perioadă de până la un an se prezintă distinct de cele care urmează a fi trecute pe venituri curente într-o perioadă mai mare de un an.

15. – (1) Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului simplificat, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

(2) Ajustările de valoare pot fi: ajustări permanente, denumite în continuare amortizări, și/sau ajustări provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.



#### **SECȚIUNEA 4**

##### **FORMATUL CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT**

16. – Formatul contului de profit și pierdere simplificat este următorul:

1. Cifra de afaceri netă
2. Alte venituri
3. Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile
4. Cheltuieli cu personalul
5. Ajustări de valoare
6. Alte cheltuieli
7. Impozitul pe profit/venit
8. Profitul sau pierderea exercițiului financiar.

#### **SECȚIUNEA 5**

##### **PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT**

17. – Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a entității, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

18. – În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;

b) cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

#### **SECȚIUNEA 6**

##### **PRINCIPII CONTABILE GENERALE**

19. – (1) Elementele prezentate în situațiile financiare anuale simplificate se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune, conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt înregistrate în contabilitate în perioadele în care tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

(2) Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

(3) Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.



20. – Evaluarea reprezintă procesul prin care se determină valoarea la care elementele situațiilor financiare anuale simplificate sunt recunoscute în contabilitate și prezentate în bilanț și contul de profit și pierdere simplificate.

21. – (1) Principiul continuității activității. Trebuie să se prezume că, entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității.

Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

(2) O entitate nu va întocmi situațiile financiare anuale simplificate pe baza continuității activității, dacă organele de conducere stabilesc după data bilanțului fie că intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie că nu există nicio altă variantă realistă în afara acestora.

Deteriorarea rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, ulterior datei bilanțului, indică nevoia de a analiza dacă presupunerea privind continuitatea activității este încă adecvată.

22. – Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare și politicile contabile, în general, trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

23. – Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale simplificate, evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și, în special:

a) în contul de profit și pierdere simplificat poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

b) trebuie să se țină cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

c) trebuie să se țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia. În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale;

d) trebuie să se țină cont de toate deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere simplificat.

Ca urmare, activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate. Totuși, exercitarea prudenței nu permite, de exemplu, constituirea de provizioane excesive, subevaluarea deliberată a activelor sau veniturilor, dar nici supraevaluarea deliberată a datoriilor sau cheltuielilor, deoarece situațiile financiare nu ar mai fi neutre și nu ar mai avea calitatea de a fi credibile.

24. – Principiul independenței exercițiului. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 410 "Clienți și conturi asimilate"/analitic distinct), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 400 "Furnizori și conturi asimilate"/analitic distinct). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea

bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.)

25. – Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii. Conform acestui principiu, componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

26. – (1) Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

(2) În cazul corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu va fi modificat bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

27. – (1) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

(2) Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

(3) În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

## **SECȚIUNEA 7 REGULI DE EVALUARE**

### **7.1. REGULI GENERALE DE EVALUARE**

28. – (1) Elementele prezentate în situațiile financiare anuale simplificate se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de prezentele reglementări.

(2) În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale, se aplică prevederile subsecțiunii 8.2.5.1. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

#### **7.1.1. Evaluarea la data intrării în entitate**

29. – (1) La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

(2) Prin valoare justă se înțelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți aflate în cunoștință de cauză în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare.

În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către profesioniști în evaluare.

30. – (1) Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective.

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective.

(2) Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată.

(3) Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

(4) Reducerile financiare sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

31. – (1) Costul de producție al unui bun cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

(2) Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

(3) Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.

(4) În costul de producție poate fi inclusă o proporție rezonabilă din cheltuielile care sunt indirect atribuibile bunului, în măsura în care acestea sunt legate de perioada de producție.

Includerea în costul stocurilor a regiilor generale poate fi adecvată în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile în locul și forma dorite.

### **7.1.2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanțul simplificat**

32. – (1) În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale simplificate, entitățile trebuie să procedeze la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

(2) În situațiile financiare anuale simplificate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se reflectă și se evaluează la valoarea contabilă, pusă de

acord cu rezultatele inventarierii. Prezentele reglementări se aplică inclusiv în cazul bunurilor care au fost aduse drept aport la capital și al activelor în curs de execuție.

În înțelesul prezentelor reglementări, valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile și ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

33. – (1) Evaluarea cu ocazia inventarierii a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice.

(2) În scopul efectuării inventarierii, conducerea entității trebuie să stabilească proceduri proprii, cu respectarea prevederilor legale.

34. – (1) Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare ulterioară cumulată și orice pierderi din depreciere ulterioare cumulate.

(2) Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere.

Fac obiectul evaluării și stocurile în curs de execuție.

În înțelesul prezentelor reglementări, prin valoare realizabilă netă a stocurilor se înțelege prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

(3) Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la data bilanțului a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. În scopul prezentării în bilanțul simplificat, valoarea creanțelor astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierdere de valoare.

(4) Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivile, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria unităților se prezintă în bilanțul simplificat, în conformitate cu prevederile legale.

În scopul prezentării în bilanțul simplificat, disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Înscrierea în listele de inventariere a mărcilor poștale, a timbrelor fiscale, tichetelor de călătorie, bonurilor cantități fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziții și altele asemenea se face la valoarea lor nominală.

În cazul unor bunuri de această natură, depreciate sau fără utilizare, se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

(5) Titlurile pe termen scurt (acțiuni și alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

35. – Pentru elementele de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

36. – Capitalurile proprii rămân evidențiate la valorile din contabilitate.

37. – (1) La fiecare dată a bilanțului:

a) Elementele monetare exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și prezentate în situațiile financiare anuale simplificate utilizând cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

b) Pentru creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz. Determinarea diferențelor de valoare se efectuează similar prevederilor lit. a).

c) Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) trebuie prezentate în situațiile financiare anuale simplificate, utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției.

(2) Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești și activele/datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile. Caracteristica esențială a unui element monetar este dreptul de a primi sau obligația de a plăti un număr fix sau determinabil de unități monetare.

38. – Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale simplificate nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare, dacă informațiile respective se referă la condiții (evenimente, operațiuni etc.) care au existat la data bilanțului.

### **7.1.3. Evaluarea la data ieșirii din entitate**

39. – (1) La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate.

(2) Activele constatate minus în gestiune se scot din evidență la data constatării lipsei acestora.

(3) La scoaterea din evidență a activelor, se reiau la venituri ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

### **Evenimente ulterioare datei bilanțului**

40. – (1) Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale simplificate sunt autorizate pentru emitere.

În accepțiunea prezentelor reglementări, prin autorizarea situațiilor financiare anuale simplificate se înțelege aprobarea acestora de către un consiliu director, administratori sau alte organe de conducere, potrivit organizării entității, în vederea înaintării lor spre aprobare, conform legii.

(2) Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale simplificate sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.

(3) Pot fi identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului:

a) cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale simplificate; și

b) cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale simplificate.

(4) În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale simplificate, entitatea ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare anuale simplificate, pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului.

Exemple de evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale simplificate și care impun ajustarea de către entitate a valorilor recunoscute în situațiile sale financiare anuale simplificate sau recunoașterea de elemente ce nu au fost anterior recunoscute sunt următoarele:

a) soluționarea ulterioară datei bilanțului a unui litigiu care confirmă că o entitate are o obligație prezentă la data bilanțului. Entitatea ajustează orice provizion recunoscut anterior, legat de acest litigiu, sau recunoaște un nou provizion. Ca urmare, entitatea nu prezintă o datorie contingentă;

b) falimentul unui client, apărut ulterior datei bilanțului, confirmă de obicei că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și, în consecință, entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale;

c) descoperirea de fraude sau erori ce arată că situațiile financiare anuale simplificate sunt incorecte.

(5) În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale simplificate, entitatea nu își ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare anuale simplificate pentru a reflecta acele evenimente ulterioare datei bilanțului.

### **Corectarea erorilor contabile**

41. – (1) Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

(2) Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.



(3) Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare anuale pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

(4) Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent și exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

(5) Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare anuale.

(6) Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru), în funcție de politica contabilă și programele informatice utilizate.

## **7.2. ACTIVE IMOBILIZATE**

### **7.2.1. Reguli de evaluare de bază**

42. – (1) Activele immobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție.

43. – Activele immobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activităților entității.

44. – (1) Costul de achiziție sau costul de producție al activelor immobilizate cu durate limitate de utilizare economică trebuie redus cu ajustări calculate pentru a diminua valoarea unor astfel de active în mod sistematic de-a lungul duratelor lor de utilizare economică (amortizare).

(2) Amortizarea valorii activelor immobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

(3) În înțelesul prezentelor reglementări, prin durata de utilizare economică se înțelege durata de viață utilă, aceasta reprezentând:

a) perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare de către o entitate; sau

b) numărul unităților produse sau al unor unități similare ce se estimează că vor fi obținute de entitate prin folosirea activului respectiv.

45. – Activele immobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanțul simplificat la valoarea contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție



sau altă valoare care substituie costul, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate din depreciere.

46. – Imobilizările trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare economică sunt limitate sau nu, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului, dacă se estimează că reducerea valorii acestora este permanentă.

## **7.2.2. Imobilizări necorporale**

### **Recunoașterea imobilizărilor necorporale**

47. – (1) O imobilizare necorporală 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.

(2) O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

a) este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau

b) decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

(3) O entitate controlează o imobilizare dacă entitatea are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei și de a restricționa accesul altora la acele beneficii. Beneficiile economice viitoare care decurg dintr-o imobilizare necorporală pot include venitul din vânzarea produselor sau serviciilor, economisiri de costuri sau alte beneficii rezultate din utilizarea imobilizării de către entitate.

(4) Anumite imobilizări necorporale pot fi păstrate în sau pe un obiect fizic, cum ar fi un compact-disc (în cazul unui software), documentație legală (în cazul unei licențe sau al unui brevet) sau peliculă. Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale ar trebui tratată ca imobilizare corporală sau ca imobilizare necorporală, o entitate evaluează care element este mai semnificativ. De exemplu, software-ul pentru un utilaj computerizat care nu poate opera fără acel software specific se include în valoarea acelei imobilizări corporale. Același lucru este valabil și pentru sistemul de operare al unui computer. Atunci când software-ul nu este parte integrantă a hardware-ului respectiv, software-ul este tratat ca imobilizare necorporală.

(5) Listele de clienți nu se recunosc ca imobilizări necorporale.

48. – O imobilizare necorporală trebuie recunoscută în bilanțul simplificat dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul său poate fi evaluat în mod credibil.

49. – În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale;
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale; și

- imobilizările necorporale în curs de execuție.

În contabilitate, categoriile de imobilizări necorporale se evidențiază distinct în contul 200 "Imobilizări necorporale".

### **Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale**

50. – O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție, așa cum sunt definite în prezentele reglementări.

51. – Un element raportat drept cheltuială într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unei imobilizări necorporale.

### **Cheltuieli ulterioare**

52. – (1) Cheltuielile ulterioare efectuate cu o imobilizare necorporală după cumpărarea sau finalizarea acesteia se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

(2) Cheltuielile ulterioare vor majora costul imobilizării necorporale 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**

53. – O imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanțul simplificat la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

### **Cedarea**

54. – O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea sa.

55. – (1) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

(2) În scopul prezentării în contul de profit și pierdere simplificat, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere simplificat, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

## **7.2.3. Imobilizări corporale**

### **Recunoașterea imobilizărilor corporale**

56. – Imobilizările corporale reprezintă active care:

a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și

b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

57. – Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare.

La reflectarea în contabilitate a operațiunilor de leasing se au în vedere prevederile Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

### **Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale**

58. – 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 entitate.

### **Cheltuieli ulterioare**

59. – (1) Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale trebuie recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

(2) Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

60. – (1) Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

(2) Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

61. – (1) Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

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

(3) Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii, ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului.

### **Evaluarea la data bilanțului**

62. – O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanțul simplificat la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

## Amortizarea

63. – (1) Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor.

(2) Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

(3) Terenurile nu se amortizează.

64. – (1) Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

(2) Se supun, de asemenea, amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere.

La expirarea contractului de închiriere, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării.

65. – (1) Entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând unul din următoarele regimuri de amortizare:

a) amortizarea liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora;

b) amortizarea degresivă, care constă în multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu un anumit coeficient, caz în care poate fi avută în vedere legislația în vigoare;

c) amortizarea accelerată, care constă în includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării. Amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași. Deoarece amortizarea calculată trebuie să fie corelată cu modul de utilizare a activului și, întrucât în cazuri rare o imobilizare corporală se consumă în primul an în procent de până la 50%, rezultă că metoda de amortizare accelerată este mai puțin utilizată în scopuri contabile;

d) amortizare calculată pe unitate de produs sau serviciu, atunci când natura imobilizării justifică utilizarea unei asemenea metode de amortizare.

(2) Metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice viitoare ale unui activ se așteaptă să fie consumate de entitate.

(3) Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, în funcție de politica contabilă adoptată.

(4) Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

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

## Reevaluarea imobilizărilor corporale

66. – Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale, situație în care se aplică prevederile subsecțiunii 8.2.5.1 „Reevaluarea imobilizărilor corporale” din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a

reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

### **Cedarea și casarea**

67. – O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

68. – (1) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

(2) În scopul prezentării în contul de profit și pierdere simplificat, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere simplificat, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

### **7.2.4. Imobilizări financiare**

69. – (1) În categoria imobilizărilor financiare se cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări și alte împrumuturi, precum și alte creanțe imobilizate.

(2) La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

### **Evaluarea inițială**

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

### **Evaluarea la data bilanțului**

71. – Imobilizările financiare se prezintă în bilanțul simplificat la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

## **7.3. ACTIVE CIRCULANTE**

### **7.3.1. Generalități**

#### **Recunoașterea activelor circulante**

72. – (1) Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- a) se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- b) este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- c) se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului; sau
- d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar, a căror utilizare nu este restricționată.

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

(2) Ciclul de exploatare al unei entităţi reprezintă perioada de timp dintre achiziţionarea activelor care sunt destinate procesării şi finalizarea acestora în numerar sau echivalente de numerar.

(3) Echivalentele de numerar reprezintă investiţiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt uşor convertibile în numerar şi sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

73. – În categoria activelor circulante se cuprind:

a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;

b) creanţe;

c) investiţii pe termen scurt;

d) casa şi conturi la bănci.

### **Evaluarea activelor circulante**

74. – (1) Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziţie sau costul de producţie, după caz, cu respectarea prevederilor alin. (2) de mai jos.

(2) În vederea prezentării în bilanţul simplificat, pentru activele circulante se constituie ajustări de valoare.

(3) Dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările de valoare, potrivit alin. (2), nu mai sunt aplicabile şi ajustarea devine total sau parţial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acestora au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare trebuie reluată corespunzător la venituri.

### **7.3.2. Stocuri**

75. – Stocurile sunt active circulante:

a) deţinute pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurării normale a activităţii;

b) în curs de producţie în vederea vânzării în procesul desfăşurării normale a activităţii; sau

c) sub formă de materii prime, materiale şi alte consumabile, care urmează să fie folosite în procesul de producţie sau pentru prestarea de servicii.

76. – (1) În cadrul stocurilor se cuprind:

a) mărfurile, şi anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor şi se regăsesc în produsul finit integral sau parţial, fie în starea lor iniţială, fie transformată;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminţe şi materiale de plantat, furaje şi alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricaţie sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, şi anume:

- semifabricatele, prin care se înţelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secţie (fază de fabricaţie) şi care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secţii (faze de fabricaţie) sau se livrează terţilor;



- produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;

- rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;

f) 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;

g) 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;

h) producția în curs de execuție, reprezentând 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, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

(2) În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți, mașinile folosite numai ca material de demonstrație pentru negociere în domeniul automobilelor, cu durată de utilizare de sub un an. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri. Dacă materialele de demonstrație au durată de utilizare mai mare de un an, ele reprezintă imobilizări.

77. – (1) Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează în perioada în care a avut loc transferul riscurilor și beneficiilor.

(2) În general, datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare coincid. Totuși, pot exista decalaje de timp, de exemplu, pentru:

- bunuri vândute în consignație sau stocurile la dispoziția clientului;

- stocuri gajate livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidența debitorului până la vânzarea lor;

- bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului;

- bunuri livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;

- bunuri vândute și nelivrate încă, pentru care a avut loc transferul proprietății.

78. – (1) Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

(2) În aplicarea alin. (1) este necesar să se asigure:

a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora 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 entității, 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 entitate, 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

79. – (1) 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 găsesc.

(2) Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.

80. – (1) În funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producție sau metoda prețului cu amănuntul, în comerțul cu amănuntul.

(2) 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.

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

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

$$\text{Coeficient de repartizare}^1 = \frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}} \times 100$$

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.

<sup>1</sup> La calcularea procentului mediu de adaos comercial, soldul inițial al contului de mărfuri și valoarea intrărilor de mărfuri nu vor include TVA neexigibil.

(5) 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 sau costul de producție, după caz.

(6) Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.

(7) În comerțul cu amănuntul poate fi utilizată metoda prețului 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.

În această situație, costul bunurilor vândute se calculează prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vânzare al stocurilor. Orice modificare a prețului de vânzare presupune recalcularea marjei brute.

81. – (1) La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea uneia din următoarele metode:

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

(2) 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.

(3) 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. Perioada de calcul nu trebuie să depășească durata medie de stocare.

(4) 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 costul de producție al lotului anterior, în ordine cronologică.

82. – Valoarea produselor și serviciilor 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 acestora la costurile de producție.

83. – (1) Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

(2) 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.

(3) Inventarul intermitent constă în stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei.

(4) Entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, dar nu mai târziu de finele perioadei de raportare pentru care au de determinat obligații fiscale. Aplicarea metodei inventarului intermitent presupune respectarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

84. – (1) Metoda inventarului intermitent constă în faptul că intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli.

(2) Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la bază inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei. Ieșirile de stocuri se determină ca diferență între valoarea stocurilor inițiale, la care se adaugă valoarea intrărilor și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului.

(3) Inventarul intermitent nu se utilizează în comerțul cu amănuntul în situația în care se aplică metoda global-valorică.

85. – Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanțul simplificat la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

### **7.3.3. Investiții pe termen scurt**

86. – Pentru contabilizarea investițiilor pe termen scurt se aplică prevederile pct. 90 din prezentele reglementări, precum și ale subsecțiunii 8.3.3. „Investiții pe termen scurt” din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

### **7.3.4. Casa și conturi la bănci**

87. – (1) Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

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

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

(4) În conturile de disponibilități se evidențiază și depozitele bancare pe termen scurt.

(5) Dobânzile de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, se înregistrează distinct în contabilitate, de cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

88. – Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

89. – (1) Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

(2) Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

90. – (1) La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

(2) Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

91. – La finele fiecărei perioade pentru care se întocmește declarația privind impozitul pe profit/venit, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a perioadei în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

92. – (1) Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie"/analitic distinct).

(2) În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

(3) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau sub formă de creanțe în legătură cu personalul (428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"/analitic distinct), în funcție de natura creanței.

#### **7.4. TERȚI**

93. – Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate și cele legate prin interese de participare, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

94. – (1) În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

(2) În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

(3) În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

95. – (1) Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

(2) Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

96. – (1) Creanțele și datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor pct. 97 și 98 din prezentele reglementări.

(2) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

(4) În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

97. – (1) În înțelesul prezentelor reglementări, o tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda națională (leu), inclusiv tranzacțiile rezultate atunci când o entitate:

- a) cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
- b) împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută; sau
- c) achiziționează sau cedează într-o altă manieră active, contractează sau achită datorii exprimate în valută.

(2) Cursul de schimb valutar este raportul de schimb dintre două monede.

(3) Diferența de curs valutar este diferența ce rezultă din conversia unui anumit număr de unități ale unei monede într-o altă monedă la cursuri de schimb diferite.

(4) În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

(5) O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

(6) Înregistrarea contravalorii în lei a capitalului social subscris în valută se face la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data subscrierii.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data subscrierii și cursul de la data vărsării capitalului social în valută se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

(7) Diferențele de curs valutar, care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate, trebuie recunoscute în perioada în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași perioade în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea perioadă. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o perioadă ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare perioadă, care intervine până în perioada decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei perioade.

(8) Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în perioada în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași perioade în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea perioadă.

Atunci când creanța sau datoria este decontată într-o perioadă ulterioară, diferența recunoscută în fiecare perioadă, care intervine până în perioada decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb, survenită în cursul fiecărei perioade.

98. – La finele fiecărei perioade pentru care se întocmește declarația privind impozitul pe profit/venit, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a perioadei în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Prevederile de mai sus se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

De asemenea, aceleași prevederi se aplică și în cazul creanțelor, respectiv al datoriilor aferente decontărilor dintre unitate și subunități, precum și al decontărilor între subunități, al avansurilor acordate pentru imobilizări corporale și necorporale, avansurilor acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor, respectiv primite pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, exprimate în valută sau în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, precum și al depozitelor bancare constituite în valută.

99. – La scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

100. – Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

101. – În scopul prezentării în situațiile financiare anuale simplificate, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

102. – (1) 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, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

(2) În vederea înregistrării primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, o entitate recunoaște ca provizion costul previzionat al acestora atunci și numai atunci când:

a) entitatea are o obligație legală sau implicită de a face astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor anterioare; și



b) poate fi făcută o estimare certă a obligației.

O obligație curentă există atunci, și numai atunci, când entitatea nu are o altă alternativă realistă decât să efectueze aceste plăți.

(3) În situațiile financiare anuale simplificate ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul angajatului. Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

103. – (1) În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masa caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

(2) Drepturile de personal neridicate în termenul legal se urmăresc distinct, pe persoane.

104. – 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.

105. – (1) Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul.

(2) Debitel provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

106. – (1) Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

(2) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale. Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

107. – În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

108. – (1) Impozitul pe profit/venit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile din România și pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în România se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

109. – Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

110. – La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport 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.

111. – (1) Subvențiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

(2) Atunci când datoriile în valută aferente anumitor obiective sau lucrări finanțate din subvenții sunt achitate direct de către autoritățile care gestionează fondurile, din sumele reprezentând acele subvenții, fără ca aceste sume să tranziteze conturile entității, în contabilitate se reflectă atât datoria în valută, cât și creanța din subvenții corespunzătoare.

Dacă la sfârșitul perioadei de raportare, conturile de datorii față de furnizori și creanțe din subvenții în valută prezintă sold, acestea se evaluează, astfel încât veniturile și cheltuielile financiare aferente să nu influențeze rezultatul acelei perioade.

112. – (1) Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilanțului. În acest sens, sumele reprezentând dividende, respectiv, vărsăminte la buget vor fi reflectate în conformitate cu prevederile pct. 137.

(2) Cota-parte din profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui asociat constituie dividend.

113. – Sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” analitic distinct.

114. – Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

115. – (1) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

(2) În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

(3) În contul 471 "Cheltuieli în avans" se înregistrează, de asemenea, achizițiile de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, efectuate în cursul perioadei curente, dar care sunt aferente unei perioade ulterioare, urmând a se recunoaște drept cheltuieli ale perioadelor viitoare în care urmează a se utiliza.

116. – Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru depreciere.

### **Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere**

117. – Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ,

urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către societăți comerciale; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

#### **7.5. DATORII PE TERMEN SCURT: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN**

118. – (1) O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau

b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

(2) Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

#### **7.6. DATORII PE TERMEN LUNG: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**

119. – Entitățile 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 de data bilanțului.

#### **7.7. PROVIZIOANE**

120. – (1) Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

(2) Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

121. – Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

122. – Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

123. – (1) Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;

- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și

- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

(2) Provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. Spre deosebire de acestea:

a) datoriile din credite comerciale constituie obligații de plată a bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori și care au fost facturate, sau a căror plată a fost convenită în mod oficial cu furnizorii; și

b) cheltuielile angajate sunt obligațiile de plată pentru bunuri și servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost încă plătite, facturate sau nu s-a convenit oficial asupra plății lor cu furnizorul, inclusiv salariile datorate angajaților (de exemplu, sumele aferente concediului plătit). Deși uneori este necesară o estimare a valorii sau exigibilității acestor datorii, elementul de incertitudine este - în general - mult mai redus decât în cazul provizioanelor.

Angajamentele entităților sunt prezentate, de regulă, ca parte a datoriilor rezultate din credite comerciale sau din alte activități, în timp ce provizioanele sunt raportate separat.

(3) O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

În înțelesul prezentelor reglementări:

a) o obligație legală este obligația care rezultă:

- dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii;

b) o obligație implicită (de exemplu, obligația prin care o entitate se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile unei entități în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, entitatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și

- ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

124. – (1) Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

(2) Se vor recunoaște ca provizioane doar acele obligații generate de evenimente anterioare care sunt independente de acțiunile viitoare ale entității (de exemplu, modul de desfășurare a activității în viitor). Exemple de astfel de obligații sunt amenzile sau costurile de eliminare a efectelor negative, produse mediului, pedepsite de lege, ambele generând ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice, indiferent de acțiunile viitoare ale entității. Similar, o entitate recunoaște un provizion pentru costurile de închidere a unei instalații petroliere, cu condiția ca respectiva entitate să remedieze daunele produse deja. Spre deosebire de această situație, o entitate poate intenționa sau poate avea nevoie, datorită presiunilor de ordin comercial sau a cerințelor de ordin legal, să efectueze cheltuieli pentru a putea acționa într-un anumit mod (de exemplu, prin instalarea de filtre pentru fum într-un anumit tip de fabrică). Deoarece entitatea poate evita cheltuielile viitoare prin diverse acțiuni, de exemplu, prin modificarea procedurii de fabricație, ea nu are o obligație curentă aferentă acelei cheltuieli viitoare și, deci, nu va recunoaște niciun provizion.

125. – (1) Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) acțiunile de restructurare;
- d) pensii și obligații similare;

- e) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- f) impozite;
- g) prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale; și
- h) alte provizioane, care includ provizioane constituite pentru:
  - beneficiile plătite angajaților pentru terminarea contractului de muncă, ca rezultat al deciziei unei entități de a încheia contractul unui angajat înainte de data normală de pensionare sau al deciziei unui angajat de a accepta în mod voluntar plecarea în șomaj, în schimbul acelor beneficii;
  - alte beneficii pe care entitatea urmează să le plătească angajaților sau persoanelor dependente de aceștia, care nu sunt legate de restructurare sau pensii;
  - cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător, pentru: protejarea aerului; gestiunea apelor uzate; gestiunea deșeurilor, protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață; protejarea biodiversității și a peisajului; alte activități de protejare a mediului înconjurător;
  - obligații asumate în comun cu o terță parte etc.

(2) Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

126. – Provizioanele pentru restructurare se pot constitui în următoarele situații:

- a) vânzarea sau încetarea activității unei părți a afacerii;
- b) închiderea unor sedii ale entității;
- c) modificări în structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizări fundamentale care au un efect semnificativ în natura și scopul activităților entității.

127. – (1) Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate.

(2) Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

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

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

129. – (1) Câștigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion.

(2) 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.

130. – (1) Provizioanele trebuie 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 prin reluare la venituri.

(2) Provizioanele vor fi utilizate numai pentru scopul pentru care au fost inițial recunoscute.

(3) Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

## **7.8. SUBVENȚII**

131. – (1) În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor.

(2) În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

(3) Pentru tratamentul contabil al subvențiilor se aplică prevederile secțiunii 8.8. „Subvenții” din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

## **7.9. CAPITAL ȘI REZERVE**

132. – Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

### **7.9.1. Capital**

133. – (1) Capitalul este reprezentat de capitalul social, în funcție de forma juridică a entității.

134. – (1) 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.

(2) 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.

### **7.9.2. Rezerve din reevaluare**

135. – Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsecțiunii 8.2.5.1. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

### **7.9.3. Alte rezerve**

136. – (1) În categoria rezervelor se cuprind următoarele categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege.

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

(4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

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

#### **7.9.4. Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile**

137. – (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

(3) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

(4) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(5) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(6) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale simplificate. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul simplificat întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale simplificate.

138. – Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

#### **7.10. VENITURI ȘI CHELTUIELI**

139. – (1) Contul de profit și pierdere simplificat cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere).



(2) Cifra de afaceri netă, în sensul prezentelor reglementări, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

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

### 7.10.1. Venituri

141. – (1) 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.

(2) Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

(3) 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. În contul de profit și pierdere simplificat, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

142. – (1) Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

(2) Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

### 7.10.2. Cheltuieli

143. – (1) Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

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

(2) Cheltuielile efectuate de entități pentru realizarea instalațiilor în vederea asigurării utilităților (apă, energie electrică, gaze) necesare funcționării se înregistrează în funcție de natura acestora, pe cheltuieli ale perioadei, atunci când în contractele încheiate cu furnizorii de utilități este prevăzut că acestea urmează să treacă în proprietatea prestatorului serviciului sau lucrării respective.

În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.

(3) Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere simplificat, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

144. – Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

145. – 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 ale entității.

## **SECȚIUNEA 8 POLITICI CONTABILE**

146. – (1) Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale simplificate.

(2) Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație.

(3) La elaborarea politicilor contabile entitățile au în vedere specificul și complexitatea activității desfășurate.

## **SECȚIUNEA 9 CONȚINUTUL RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR**

147. – La elaborarea raportului administratorilor se aplică prevederile Secțiunii 10 „Conținutul raportului administratorilor” din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

## **SECȚIUNEA 10**

### **APROBAREA, SEMNAREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE**

148. – (1) Situațiile financiare anuale simplificate se întocmesc și se semnează de către persoanele care organizează și conduc contabilitatea entităților, potrivit legii.

(2) Situațiile financiare anuale simplificate se întocmesc, se aprobă și publică potrivit legii.

(3) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita entităților depunerea unor rapoartări contabile la unitățile sale teritoriale.

### **CAPITOLUL III PREVEDERI TRANZITORII REFERITOARE LA APLICAREA SISTEMULUI SIMPLIFICAT DE CONTABILITATE**

Persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru sistemul simplificat de contabilitate.

Pentru verificarea încadrării în criteriile de mărime referitoare la cifra de afaceri netă și la totalul activelor se au în vedere indicatorii determinați din situațiile financiare anuale, respectiv bilanța de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

Ulterior constatării depășirii limitelor oricăruia dintre cele două criterii de mărime, persoanele care au utilizat opțiunea prevăzută de ordin și la care contabilitatea a fost organizată și condusă pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare conform opțiunii de la art. 10 alin (3<sup>1</sup>) din legea contabilității, au obligația ca, începând cu prima raportare contabilă efectuată în exercițiului financiar următor celui pentru care s-a constatat depășirea criteriilor, să ia măsurile necesare în vederea respectării prevederilor legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității, astfel încât aceste raportări contabile să fie întocmite cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile și să fie semnate de persoanele prevăzute de lege.

#### **Exemplificare**

Societatea comercială Alfa a întocmit pentru data de 31 decembrie 2010 situații financiare anuale potrivit *Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare*.

Pe baza situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2010, precum și a bilanței de verificare care a stat la baza întocmirii acestora, societatea Alfa constată următoarele:

- cifra de afaceri netă înregistrată se situează sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și
- totalul activelor înregistrat se situează sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro.

În baza art. 5 alin. (1<sup>1</sup>) din legea contabilității, societatea Alfa optează pentru sistemul simplificat de contabilitate.

În baza acestei opțiuni, societatea Alfa întocmește la data de 31 decembrie 2011 situații financiare anuale simplificate compuse din bilanț simplificat și cont de profit și pierdere simplificat. De asemenea, potrivit art. 10 alin. (3<sup>1</sup>) din legea contabilității,

societatea Alfa poate opta pentru organizarea și conducerea contabilității pe bază de convenție civilă încheiată potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare.

Astfel, din punctul de vedere al organizării și conducerii contabilității, sunt trei posibilități pentru societatea Alfa:

- organizarea și conducerea contabilității în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit art. 10 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- organizarea și conducerea contabilității pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, potrivit art. 10 alin. (3) din legea contabilității; sau
- organizarea și conducerea contabilității pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, situație în care răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestor persoane fizice, conform art. 10 alin. (3<sup>1</sup>) din legea contabilității.

31 decembrie 2011 – situații posibile:

*Cazul în care societatea Alfa continuă să îndeplinească criteriile de mărime prevăzute de Sistemul simplificat de contabilitate*

Pe baza situațiilor financiare anuale simplificate întocmite la data de 31 decembrie 2011, societatea Alfa constată că îndeplinește în continuare cele două criterii de mărime, respectiv:

- cifra de afaceri netă înregistrată se situează sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și
- totalul activelor înregistrat se situează sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro.

În exercițiul financiar al anului 2012, societatea Alfa optează (în continuare) să aplice reglementărilor contabile simplificate și va întocmi la data de 31 decembrie 2012 situații financiare anuale financiare simplificate.

*Cazul în care societatea Alfa nu mai îndeplinește criteriile de mărime prevăzute de Sistemul simplificat de contabilitate*

Pe baza situațiilor financiare anuale simplificate întocmite la data de 31 decembrie 2011, societatea Alfa constată că cifra de afaceri netă depășește echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro.

În acest caz, având în vedere că societatea Alfa depășește unul din cele două criterii de mărime:

- societatea Alfa are obligația de a aplica Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 și trebuie să ia măsuri ca, începând cu prima raportare contabilă efectuată în exercițiul financiar al anului 2012, să respecte prevederile acestei reglementări.

De asemenea, administratorii societății Alfa au obligația de a asigura transpunerea soldurilor conturilor din planul de conturi simplificat în planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009;

- societatea Alfa are obligația să întocmească situații financiare anuale la data de 31 decembrie 2012 potrivit reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009.

În acest sens, până la depunerea primei raportări aferente datei de 30 iunie 2012 și întocmite potrivit reglementărilor contabile, administratorii societății Alfa au obligația de a lua măsurile necesare pentru respectarea art. 10 alin. (2) și (3) din legea contabilității, în ceea ce privește organizarea și conducerea contabilității, respectiv să ia măsuri pentru angajarea de personal cu studii economice superioare în cadrul compartimentelor distincte în care contabilitatea este organizată și condusă, sau să încheie contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.

## **CAPITOLUL IV PLANUL DE CONTURI SIMPLIFICAT**

Conturile pot avea funcțiune contabilă de activ (A), pasiv (P) sau sunt bifuncționale (A/P).

Entitățile pot dezvolta conturile cuprinse în planul de conturi simplificat în funcție de necesități.

Pentru elementele extrabilanțiere entitățile vor avea în vedere prevederile Capitolului IV "Planul de conturi general" cuprins în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

### *CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI*

#### 10. CAPITAL ȘI REZERVE

- 101. Capital (P)
- 106. Rezerve (P)

#### 11. REZULTATUL REPORTAT

- 117. Rezultatul reportat (A/P)

#### 12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

- 121. Profit sau pierdere (A/P)
- 129. Repartizarea profitului (A)

#### 15. PROVIZIOANE

- 151. Provizioane (P)

#### 16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

- 160. Împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (P)

### *CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI*

#### 20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 200. Imobilizări necorporale (A)

#### 21. IMOBILIZĂRI CORPORALE



210. Imobilizări corporale (A)

## 22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

220. Imobilizări corporale în curs de aprovizionare (A)

## 23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI

230. Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări (A)

## 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

260. Imobilizări financiare (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (P)

## 28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

280. Amortizări privind imobilizările necorporale (P)

281. Amortizări privind imobilizările corporale (P)

## 29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale (P)

293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (P)

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (P)

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

## 30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE

300. Stocuri de materii prime și materiale (A)

308. Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

## 32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

320. Stocuri în curs de aprovizionare (A)

## 33. PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

330. Producție în curs de execuție (A)

## 34. PRODUSE

- 340. Produse (A)
- 348. Diferențe de preț la produse (A/P)

#### 35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

- 350. Stocuri aflate la terți (A)

#### 36. ANIMALE

- 361. Animale și păsări (A)
- 368. Diferențe de preț la animale și păsări (A/P)

#### 37. MĂRFURI

- 371. Mărfuri (A)
- 378. Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

#### 38. AMBALAJE

- 381. Ambalaje (A)
- 388. Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

#### 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 390. Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție (P)

### *CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI*

#### 40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 400. Furnizori și conturi asimilate (P)
- 409. Furnizori – debitori (A)

#### 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 410. Clienți și conturi asimilate (A)
- 419. Clienți - creditori (P)

#### 42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

- 420. Personal și conturi asimilate (P)
- 425. Avansuri acordate personalului (A)
- 427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
- 428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul (A/P)

#### 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

- 431. Asigurări sociale (P)
- 437. Ajutor de șomaj (P)
- 438. Alte datorii și creanțe sociale (A/P)

#### 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

- 441. Impozitul pe profit/venit (P)
- 442. Taxa pe valoarea adăugată
  - 4423. TVA de plată (P)
  - 4424. TVA de recuperat (A)
  - 4426. TVA deductibilă (A)
  - 4427. TVA colectată (P)
  - 4428. TVA neexigibilă (A/P)
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
- 445. Subvenții (A)
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului (A/P)

#### 45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI

- 455. Sume datorate acționarilor/asociaților (P)
- 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
- 457. Dividende de plată (P)
- 458. Decontări din operații în participație (A/P)

#### 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI

- 461. Debitori diverși (A)
- 462. Creditori diverși (P)

#### 47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)
- 475. Subvenții pentru investiții (P)

#### 48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

- 480. Decontări în cadrul unității (A/P)

#### 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȚELOR

- 490. Ajustări pentru deprecierea creanțelor (P)

*CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE*

## 50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

500. Investiții pe termen scurt (A)

509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)

## 51. CONTURI LA BĂNCI

511. Valori de încasat (A)

512. Conturi curente la bănci (A)

518. Dobânzi (A/P)

519. Credite bancare pe termen scurt (P)

## 53. CASA

531. Casa (A)

532. Alte valori (A)

## 54. ACREDITIVE ȘI AVANSURI DE TREZORERIE

542. Avansuri de trezorerie<sup>2</sup> (A)

## 58. VIRAMENTE INTERNE

581. Viramente interne (A/P)

## 59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

590. Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (P)

*CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI*

## 60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

600. Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje

605. Cheltuieli privind energia și apa

606. Cheltuieli privind animalele și păsările

607. Cheltuieli privind mărfurile

609. Reduceri comerciale primite

## 61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI

610. Cheltuieli cu serviciile executate de terți

---

<sup>2</sup> În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri.

## 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

620. Cheltuieli cu alte servicii 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

642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților

645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială

## 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

650. Alte cheltuieli de exploatare

## 66. CHELTUIELI FINANCIARE

665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar

666. Cheltuieli privind dobânzile

668. Alte cheltuieli financiare

## 67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE

671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

## 68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare

## 69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit

698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus<sup>3</sup>

## *CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI*

## 70. CIFRA DE AFACERI NETĂ

---

<sup>3</sup> Se utilizează conform reglementărilor legale.

- 700. Venituri din vânzarea produselor
- 704. Venituri din servicii prestate
- 707. Venituri din vânzarea mărfurilor
- 708. Venituri din activități diverse
- 709. Reduceri comerciale acordate

#### 71. VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 710. Venituri aferente costului producției

#### 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI

- 721. Venituri din producția de immobilizări necorporale
- 722. Venituri din producția de immobilizări corporale

#### 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

- 741. Venituri din subvenții de exploatare

#### 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

- 750. Alte venituri din exploatare

#### 76. VENITURI FINANCIARE

- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 766. Venituri din dobânzi
- 768. Alte venituri financiare

#### 77. VENITURI EXTRAORDINARE

- 771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

#### 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

- 781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
- 786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare



## CAPITOLUL V

## TRANSPUNEREA

SOLDURILOR CONTURILOR DIN PLANUL DE CONTURI GENERAL PREVĂZUT DE  
REGLEMENTĂRILE CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE, APROBATE PRIN  
OMFP 3.055/2009, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE, ÎN PLANUL DE CONTURI  
SIMPLIFICAT

CONTURI DIN PLANUL DE CONTURI SIMPLIFICAT		CONTURI DIN PLANUL DE CONTURI GENERAL, POTRIVIT REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE, APROBATE PRIN OMFP NR. 3.055/2009, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
<b>CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI</b>			
<b>GRUPA 10 – CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
101	Capital	101	Capital
		1011	Capital subscris nevărsat
		1012	Capital subscris vărsat
		1016	Patrimoniul public
NEPRELUAT	NEPRELUAT	104	Prime de capital
		1041	Prime de emisiune
		1042	Prime de fuziune/divizare
		1043	Prime de aport
		1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
NEPRELUAT	NEPRELUAT	<b>105</b>	<b>Rezerve din reevaluare</b>
106	Rezerve	106	Rezerve
		1061	Rezerve legale
		1063	Rezerve statutare sau contractuale
		1068	Alte rezerve
NEPRELUAT	NEPRELUAT	1065	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
NEPRELUAT	NEPRELUAT	<b>109</b>	<b>Acțiuni proprii</b>
		1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt
		1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung
		1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă

GRUPA 11 – REZULTATUL REPORTAT			
117	Rezultatul reportat	117	Rezultatul reportat
		1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită
		1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29
		1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
		1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene
GRUPA 12 – REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
121	Profit sau pierdere	121	Profit sau pierdere
129	Repartizarea profitului	129	Repartizarea profitului
GRUPA 14 – CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII			
	<b>NEPRELUAT</b>	141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
	<b>NEPRELUAT</b>	149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
GRUPA 15 – PROVIZIOANE			
151	Provizioane	151	Provizioane
		1511	Provizioane pentru litigii
		1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
		1513	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
		1514	Provizioane pentru restructurare

		1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare
		1516	Provizioane pentru impozite
		1518	Alte provizioane
<b>GRUPA 16 – ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE</b>			
160	Împrumuturi și datorii asimilate	161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
		1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
		1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci
		1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
		1618	Alte 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 care privesc imobilizările financiare
		1661	Datorii față de entitățile afiliate
		1663	Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare
		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 emisiuni de obligațiuni
		1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
		1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate
		1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare
		1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
	<b>NEPRELUAT</b>	<b>169</b>	<b>Prime privind rambursarea obligațiunilor</b>
<b>CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI</b>			
<b>GRUPA 20 – IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
200	Imobilizări necorporale		
		201	Cheltuieli de constituire
		203	Cheltuieli de dezvoltare
		205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
		207	Fond comercial
		2071	Fond comercial pozitiv
		208	Alte imobilizări necorporale
	<b>NEPRELUAT</b>	2075	Fond comercial negativ
<b>GRUPA 21 – IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
210	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	Aparate 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
<b>GRUPA 22 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE</b>			
220	Imobilizări corporale în curs de aprovizionare		
		223	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în curs de aprovizionare
		224	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare
<b>GRUPA 23 – IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI</b>			
230	Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări		
		231	Imobilizări corporale în curs de execuție
		232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
		233	Imobilizări necorporale în curs de execuție
		234	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
<b>GRUPA 26 – IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
260	Imobilizări financiare		
		261	Acțiuni deținute la entitățile afiliate
		263	Interese de participare
		265	Alte titluri immobilizate
		267	Creanțe immobilizate
		2671	Sume datorate de entitățile afiliate
		2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate
		2673	Creanțe legate de interesele de participare
		2674	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare

		2675	Împrumuturi acordate pe termen lung
		2676	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung
		2677	Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți
		2678	Alte creanțe imobilizate
		2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
269	Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	269	Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
		2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate
		2692	Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare
		2693	Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare
<b>GRUPA 28 – AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE</b>			
280	Amortizări privind imobilizările necorporale	280	Amortizări privind imobilizările necorporale
		2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire
		2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
		2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
		2807	Amortizarea fondului comercial
		2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
281	Amortizări privind imobilizările corporale	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
<b>GRUPA 29 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR</b>			
290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
		2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
		2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
		2907	Ajustări pentru deprecierea fondului comercial
		2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale
291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
		2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri
		2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
		2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor
		2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale
293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție	293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
		2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție
		2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție
296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
		2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate

		2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare
		2963	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
		2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate
		2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare
		2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
		2968	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate
<b>CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE</b>			
<b>GRUPA 30 – STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE</b>			
300	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	308	Diferențe de preț la materii prime și materiale
<b>GRUPA 32 – STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE</b>			
320	Stocuri în curs de aprovizionare		
		321	Materii prime în curs de aprovizionare
		322	Materiale consumabile în curs de aprovizionare
		323	Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare

		326	Animale în curs de aprovizionare
		327	Mărfuri în curs de aprovizionare
		328	Ambalaje în curs de aprovizionare
<b>GRUPA 33 – PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE</b>			
330	Producție în curs de execuție		
		331	Produse în curs de execuție
		332	Servicii în curs de execuție
<b>GRUPA 34 – PRODUSE</b>			
340	Produse		
		341	Semifabricate
		345	Produse finite
		346	Produse reziduale
348	Diferențe de preț la produse	348	Diferențe de preț la produse
<b>GRUPA 35 – STOCURI AFLATE LA TERȚI</b>			
350	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
<b>GRUPA 36 – ANIMALE</b>			
361	Animale și păsări	361	Animale și păsări
368	Diferențe de preț la animale și păsări	368	Diferențe de preț la animale și păsări
<b>GRUPA 37 – MĂRFURI</b>			
371	Mărfuri	371	Mărfuri
378	Diferențe de preț la mărfuri	378	Diferențe de preț la mărfuri
<b>GRUPA 38 – AMBALAJE</b>			
381	Ambalaje	381	Ambalaje
388	Diferențe de preț la ambalaje	388	Diferențe de preț la ambalaje
<b>GRUPA 39 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE</b>			
390	Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție		
		391	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
		392	Ajustări pentru deprecierea materialelor
		3921	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile

		3922	Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
		393	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
		394	Ajustări pentru deprecierea produselor
		3941	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
		3945	Ajustări pentru deprecierea produselor finite
		3946	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
		395	Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
		3951	Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți
		3952	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți
		3953	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți
		3954	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți
		3956	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți
		3957	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți
		3958	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți
		396	Ajustări pentru deprecierea animalelor
		397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
		398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
<b>CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI</b>			
<b>GRUPA 40 – FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
400	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	409	Furnizori - debitori
		4091	Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
		4092	Furnizori - debitori pentru prestări de servicii
<b>GRUPA 41 – CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
410	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
<b>GRUPA 42 – PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
420	Personal și conturi asimilate	421	Personal - salarii datorate
		423	Personal - ajutoare materiale datorate
		424	Prime reprezentând participarea personalului la profit
		426	Drepturi de personal neridicate
		425	Avansuri acordate personalului
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri acordate personalului
427	Rețineri din salarii datorate terților	427	Rețineri din salarii 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
		4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
<b>GRUPA 43 – ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
431	Asigurări sociale	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	437	Ajutor de șomaj
		4371	Contribuția unității 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
		4382	Alte creanțe sociale
<b>GRUPA 44 – BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
441	Impozitul pe profit/venit	441	Impozitul pe profit/venit
		4411	Impozitul pe profit
		4418	Impozitul pe venit
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 venituri de natura salariilor
445	Subvenții	445	Subvenții
		4451	Subvenții guvernamentale
		4452	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții
		4458	Alte sume primite cu caracter de 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
		4482	Alte creanțe privind bugetul statului
<b>GRUPA 45 – GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI</b>			
	<b>NEPRELUAT</b>	<b>451</b>	<b>Decontări între entitățile afiliate</b>
		4511	Decontări între entitățile afiliate



		4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate
	<b>NEPRELUAT</b>	<b>453</b>	<b>Decontări privind interesele de participare</b>
		4531	Decontări privind interesele de participare
		4538	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
455	Sume datorate acționarilor/asociaților	455	Sume datorate acționarilor/asociaților
		4551	Acționari/asociați – conturi curente
		4558	Acționari/asociați – dobânzi la conturi curente
456	Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	456	Decontări cu acționarii/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
		4582	Decontări din operații în participație - activ
<b>GRUPA 46 – DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI</b>			
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
<b>GRUPA 47 – CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE</b>			
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
475	Subvenții pentru investiții	475	Subvenții pentru investiții
		4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții
		4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții
		4753	Donații pentru investiții
		4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor

		4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții
<b>GRUPA 48 – DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII</b>			
480	Decontări în cadrul unității		
		481	Decontări între unitate și subunități
		482	Decontări între subunități
<b>GRUPA 49 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȘTELOR</b>			
490	Ajustări pentru deprecierea creanțelor		
		491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți
		495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații
		496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
<b>CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE</b>			
<b>GRUPA 50 – INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			
500	Investiții pe termen scurt		
		501	Acțiuni deținute la entitățile afiliate
		505	Obligațiuni emise și răscumpărate
		506	Obligațiuni
		508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
		5081	Alte titluri de plasament
		5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt	509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt
		5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
		5092	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt
<b>GRUPA 51 – CONTURI LA BĂNCI</b>			
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
		5112	Cecuri de încasat
		5113	Efecte de încasat
		5114	Efecte remise spre scontare

512	Conturi curente la bănci	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	518	Dobânzi
		5186	Dobânzi de plătit
		5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	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
		<b>GRUPA 53 – CASA</b>	
531	Casa	531	Casa
		5311	Casa în lei
		5314	Casa în valută
532	Alte valori	532	Alte valori
		5321	Timbre fiscale și poștale
		5322	Bilete de tratament și odihnă
		5323	Tichete și bilete de călătorie
		5328	Alte valori
<b>GRUPA 54 – ACREDITIVE ȘI AVANSURI DE TREZORERIE</b>		<b>GRUPA 54 – ACREDITIVE</b>	
	<b>NEPRELUAT</b>	541	Acreditiv
		5411	Acreditiv în lei
		5412	Acreditiv în valută
542	Avansuri de trezorerie	542	Avansuri de trezorerie
<b>GRUPA 58 – VIRAMENTE INTERNE</b>			
581	Viramente interne	581	Viramente interne
<b>GRUPA 59 – AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE</b>			

590	Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie	591	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate
		595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate
		596	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
		598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
<b>CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI</b>			
<b>GRUPA 60 – CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE</b>			
600	Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje	601	Cheltuieli cu materiile prime
		602	Cheltuieli cu materialele consumabile
		6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare
		6022	Cheltuieli privind combustibilii
		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
		604	Cheltuieli privind materialele nestocate
		608	Cheltuieli privind ambalajele
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
609	Reduceri comerciale primite	609	Reduceri comerciale primite
<b>GRUPA 61 – CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI</b>			

610	Cheltuieli cu 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
<b>GRUPA 62 – CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI</b>			
620	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
<b>GRUPA 63 – CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE</b>			
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
<b>GRUPA 64 – CHELTUIELI CU PERSONALUL</b>			
641	Cheltuieli cu salariile personalului	641	Cheltuieli cu salariile personalului
		643	Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
		644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	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
		6456	Contribuția unității la schemele de pensii facultative
		6457	Contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
		6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
<b>GRUPA 65 – ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>			
650	Alte cheltuieli de exploatare		
		652	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
		654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
		658	Alte cheltuieli de exploatare
		6581	Despăgubiri, amenzi și penalități
		6582	Donații acordate
		6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
		6588	Alte cheltuieli de exploatare
<b>GRUPA 66 – CHELTUIELI FINANCIARE</b>			
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666	Cheltuieli privind dobânzile	666	Cheltuieli privind dobânzile
668	Alte cheltuieli financiare	663	Pierderi din creanțe legate de participații
		664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
		6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
		6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
		667	Cheltuieli privind sconturile acordate
		668	Alte cheltuieli financiare
<b>GRUPA 67 – CHELTUIELI EXTRAORDINARE</b>			

671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare	671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
<b>GRUPA 68 – CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE</b>			
681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere	681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
		6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
		6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
		6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
		6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686	Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare	686	Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare
		6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
		6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
		6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
<b>GRUPA 69 – CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE</b>			
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	Cheltuieli cu impozitul pe profit
698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus	698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus



<b>CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI</b>			
<b>GRUPA 70 – CIFRA DE AFACERI NETĂ</b>			
700	Venituri din vânzarea produselor	701	Venituri din vânzarea produselor finite
		702	Venituri din vânzarea semifabricatelor
		703	Venituri din vânzarea produselor reziduale
704	Venituri din servicii prestate	704	Venituri din servicii prestate
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	707	Venituri din vânzarea mărfurilor
708	Venituri din activități diverse	705	Venituri din studii și cercetări
		706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
		708	Venituri din activități diverse
709	Reduceri comerciale acordate	709	Reduceri comerciale acordate
<b>GRUPA 71 – VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE</b>			
710	Venituri aferente costului producției		
		711	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
		712	Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție
<b>GRUPA 72 – VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI</b>			
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
<b>GRUPA 74 – VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE</b>			
741	Venituri din subvenții de exploatare	741	Venituri din subvenții de exploatare
		7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
		7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile
		7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
		7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

		7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
		7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
		7417	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
		7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
<b>GRUPA 75 – ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE</b>			
750	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 primite
		7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
		7584	Venituri din subvenții pentru investiții
		7588	Alte venituri din exploatare
<b>GRUPA 76 – VENITURI FINANCIARE</b>			
765	Venituri din diferențe de curs valutar	765	Venituri din diferențe de curs valutar
766	Venituri din dobânzi	766	Venituri din dobânzi
768	Alte venituri financiare	761	Venituri din imobilizări financiare
		7611	Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate
		7613	Venituri din interese de participare
		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 pe termen scurt cedate

		767	Venituri din sconturi obținute
		768	Alte venituri financiare
<b>GRUPA 77 – VENITURI EXTRAORDINARE</b>			
771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare	771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare
<b>GRUPA 78 – VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE</b>			
781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
		7812	Venituri din provizioane
		7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
		7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
	<b>NEPRELUAT</b>	7815	Venituri din fondul comercial negativ
786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
		7863	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
		7864	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante



	<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b> (ct. 500 + 511* - 590)	07		
	<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (ct. 511* + 512 + 531 + 532 + 541****+ 542)	08		
	<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b> (rd. 05 la 08)	09		
<b>C.</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b> (ct. 471)	10		
<b>D.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct. 160 + 168 -169**** + 269 + 400 + 419 + 420 + 427 + 428*** + 431*** + 437*** + 438*** + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 448*** + 451**** + 453**** + 455 + 456*** + 457 + 458*** + 462 + 473*** + 509 + 518*** + 519)	11		
<b>E.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE</b> (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		
<b>F.</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b> (rd. 04 + 12)	13		
<b>G.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b> (ct. 160 + 168-169****+ 269 + 400 + 419 + 420 + 427 + 428*** + 431*** + 437*** + 438*** + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** +447*** + 448*** + 451****+453****+455 + 456*** + 458*** + 462 + 473*** + 509 + 518*** + 519)	14		
<b>H.</b>	<b>PROVIZIOANE</b> (ct. 151)	15		
<b>I.</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b> (rd. 16+17), din care:			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	16		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) – total (rd. 18+19), din care:	17		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	18		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	19		
<b>J.</b>	<b>CAPITAL ȘI REZERVE</b>	20		
	<b>I. CAPITAL</b> (ct. 101)	21		
	<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104****)	22		
	<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105****)	23		
	<b>IV. REZERVE</b> (ct. 106)	24		
	<b>ACȚIUNI PROPRII</b> (ct. 109****)	25		
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141****)	26		
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149****)	27		

<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI REPORTAT(Ă)</b> (ct. 117)	<b>SOLD C</b>	28		
	<b>SOLD D</b>	29		
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b> (ct. 121)	<b>SOLD C</b>	30		
	<b>SOLD D</b>	31		
Repartizarea profitului (ct. 129)		32		
<b>CAPITALURI PROPRII – TOTAL</b> (rd. 21 la 24 - 25 + 26 - 27 + 28-29 + 30 - 31 - 32)		33		

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

\*\*\*\*\*) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

**ADMINISTRATOR,**

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea \_\_\_\_\_

Ștampila unității

Semnătura \_\_\_\_\_

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT**  
la data de .....

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05)	01		
	Producția vândută (ct 700 + 704 + 708)	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din subvenții de exploatare aferele cifrei de afaceri nete (ct. 741*)	05		
2.	Venituri aferente costului producției (ct. 710)	06		
	Sold C			
	Sold D	07		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)	08		

4.	Alte venituri din exploatare (ct. 750 + 741*)	09		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 06 - 07 + 08 + 09)</b>		10		
5.	a) Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje (ct. 600* - 741*)	11		
	b) Alte cheltuieli materiale (ct. 600* + 606)	12		
	c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) (ct. 605 - 741*)	13		
	d) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	14		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	15		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd.17 + 18), din care:	16		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 - 741*)	17		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 741*)	18		
7.	Amortizări, provizioane și ajustări de valoare (ct. 681 - 781)	19		
8.	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 610 + 620 - 741*)	20		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	21		
	8.3. Alte cheltuieli de exploatare (ct. 650)	22		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)</b>		23		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
	- Profit (rd. 10 - 23)	24		
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		
9.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	26		
	Alte venituri financiare (ct. 765 + 768)	27		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 26 + 27)</b>		28		
10.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 30 - 31)	29		
	- Cheltuieli (ct. 686)	30		
	- Venituri (ct. 786)	31		
11.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666 - 741*)	32		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 665+668)	33		
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 29 + 32 + 33)</b>		34		



<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
	- Profit (rd. 28 -34)	35		
	- Pierdere (rd. 34 - 28)	36		
12.	Venituri extraordinare (ct. 771)	37		
13.	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	38		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINAR(Ă):</b>				
	Profit (rd. 37 - 38)	39		
	Pierdere (rd. 38 - 37)	40		
<b>VENITURI TOTALE (rd. 10 + 28 + 37)</b>		41		
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)</b>		42		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
	- Profit (rd. 41 - 42)	43		
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		
14.	Impozitul pe profit/venit (ct. 691 + 698)	45		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCİIULUI FINANCIAR:</b>				
		46		
	- Profit (rd. 43 - 45)			
	- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		

\*) Conturi de repartizat după natura lor.

**ADMINISTRATOR,**

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
 Semnătura \_\_\_\_\_  
 Ștampila unității \_\_\_\_\_

Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
 Calitatea \_\_\_\_\_  
 Semnătura \_\_\_\_\_

## **CAPITOLUL VII FUNCTIUNEA CONTURILOR**

### **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 financiar", 15 "Provizioane" 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, vărsat și nevărsat, în natură și/sau numerar, de către acționarii/asociații unei entități, precum și a majorării sau reducerii capitalului, potrivit legii.

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

Referitor la patrimoniul public, se vor avea în vedere prevederile legale în acest sens.

Contul 101 "Capital" este un cont de pasiv.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social (117);
- rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii, inclusiv cele corespunzătoare instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (106).

În debitul contului se înregistrează:

- capitalul retras de acționari/asociați, precum și capitalul lichidat cu ocazia operațiunilor de reorganizare a entităților, potrivit legii (456);
  - acoperirea pierderilor contabile realizate în exercițiile financiare precedente, care reduc capitalul social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117).
- Soldul contului reprezintă capitalul subscris, vărsat/nevărsat.

#### **Contul 106 "Rezerve"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite.

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

În creditul contului 106 "Rezerve" se înregistrează:

- profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (129);
- profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

- diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care fac obiectul participației (260);
  - majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora (260);
  - valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (641).
- În debitul contului 106 "Rezerve" se înregistrează:
- rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii, inclusiv cele corespunzătoare instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (101);
  - diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care au făcut obiectul participației, transferată la venituri cu ocazia cedării participațiilor respective (768);
  - rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor contabile înregistrate în exercițiile precedente, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);
  - decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați, în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456).
- 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 nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, respectiv a pierderii neacoperite.

Contul 117 "Rezultatul reportat" este un cont bifuncțional.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (121);
- pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (106);
- pierderile contabile realizate în exercițiile financiare precedente, acoperite prin reducerea capitalului social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (101);
- pierderile contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, acoperite din rezultatul reportat reprezentând profit, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117).

În debitul acestui cont se înregistrează:

- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (121);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social, potrivit legii (101);

- profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, și care se repartizează în exercițiile financiare următoare pe destinațiile aprobate de adunarea generală a acționarilor/asociaților, potrivit legii (106, 117, 446, 457).

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

## **GRUPA 12 "REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR"**

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar" fac parte:

### **Contul 121 "Profit sau pierdere"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul financiar curent.

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

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

- la sfârșitul perioadei, soldul creditor al conturilor din clasa 7 (700 la 786);
- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (117).

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

- la sfârșitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (600 la 698);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (129);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (117).

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

### **Contul 129 "Repartizarea profitului"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul financiar curent și repartizat, potrivit legii.

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

În debitul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- rezervele constituite, potrivit legii, din profitul realizat în exercițiul financiar curent (106).

În creditul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (121).

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

## **GRUPA 15 "PROVIZIOANE"**

Din grupa 15 "Provizioane" face parte:

### **Contul 151 "Provizioane"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor

Contul 151 "Provizioane" este un cont de pasiv.

În creditul contului 151 "Provizioane" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor, potrivit prevederilor legale (681);

În debitul contului 151 "Provizioane" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (781).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

## **GRUPA 16 "ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE"**

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

### **Contul 160 "Împrumuturi și datorii asimilate"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung primite, datoriilor entității față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare, precum și a altor împrumuturi și datorii asimilate (depozitele, garanții primite și alte datorii asimilate).

Contul 160 "Împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 160 "Împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- suma împrumuturilor de primit/primate și a datoriilor asimilate, a creditelor pe termen lung primite, sume încasate de la entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare (461, 512);
- valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar (210);
- valoarea concesiunilor primite (200);
- sumele reprezentând garanțiile de bună execuție reținute, conform contractelor încheiate (400);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate, precum și a creditelor în valută (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 160 "Împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- suma împrumuturilor și datoriilor asimilate rambursate, precum și a creditelor pe termen lung rambursate (512);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar (400);
- valoarea imobilizărilor aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituite (210);
- garanțiile de bună execuție restituite terților (512);
- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (500);
- împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertite în acțiuni (456);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile

microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, precum și din rambursarea împrumuturilor și datorii asimilate în valută (765);

- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă împrumuturile, datoriile asimilate, și creditele, pe termen lung nerambursate.

### **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 față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare, precum și a 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);  
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

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

- suma dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (512);  
- diferențele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

## **CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZĂRI"**

Din clasa 2 "Conturi de immobilizări" fac parte următoarele grupe de conturi: 20 "Imobilizări necorporale", 21 "Imobilizări corporale", 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare", 23 "Imobilizări în curs și avansuri pentru immobilizări", 26 "Imobilizări financiare", 28 "Amortizări privind immobilizările" și 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a immobilizărilor".

### **GRUPA 20 "IMOBILIZĂRI NECORPORALE"**

Din grupa 20 "Imobilizări necorporale" face parte:

### **Contul 200 "Imobilizări necorporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor necorporale (cheltuieli de constituire, respectiv cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități, cheltuieli de dezvoltare, concesiuni recunoscute ca imobilizări necorporale, brevete, licențe, mărci comerciale, precum și alte drepturi și active similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi, fondul comercial pozitiv, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și alte imobilizări necorporale).

Contul 200 "Imobilizări necorporale" este un cont de activ.

În debitul contului 200 "Imobilizări necorporale" se înregistrează:

- cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (400, 462, 512, 531).
- lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți (230, 721, 400);
- valoarea imobilizărilor necorporale primite ca subvenții guvernamentale sau cu titlu gratuit, precum și cele constatate plus la inventar (475);
- brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate sau reprezentând aport în natură (400, 456);
- valoarea concesiunilor primite (160);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate (400);
- valoarea programelor informatice realizate pe cont propriu (230, 721);
- valoarea programelor informatice reprezentând aport la capitalul social (456).

În creditul contului 200 "Imobilizări necorporale" se înregistrează:

- amortizarea imobilizărilor necorporale scoase din evidență (280);
- valoarea imobilizărilor necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (260);
- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale scoase din evidență (650);
- valoarea imobilizări necorporale aportate și retrase (456).

Soldul contului reprezintă valoarea activelor de natura imobilizărilor necorporale existente.

### **GRUPA 21 "IMOBILIZĂRI CORPORALE"**

Din grupa 21 "Imobilizări corporale" face parte:

#### **Contul 210 "Imobilizări corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri, construcțiilor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție și muncă și a plantațiilor, precum și a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 210 "Imobilizări corporale" este un cont de activ.

În debitul contului 210 "Imobilizări corporale" se înregistrează:

- valoarea terenurilor, construcțiilor, a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție și muncă, a plantațiilor, precum și a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale achiziționate și a celor reprezentând aport la capital (400, 446, 220, 456);



- valoarea terenurilor, construcțiilor, a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, a plantațiilor, precum și a mobilierului, aparaturii birotice, a echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale primite prin subvenții pentru investiții sau cu titlu gratuit (475);

- plusurile de inventar constatate la instalații tehnice, mijloace de transport, animale de reproducție și muncă, plantații, precum și la mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și la alte imobilizări corporale (475);

- valoarea construcțiilor, a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, mobilierului și altor imobilizări corporale primite în regim de leasing financiar (160);

- valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu (230, 722);

- valoarea construcțiilor, instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție și muncă și a plantațiilor, precum și a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, realizate din producție proprie (230);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile, instalațiile tehnice, mijloacele de transport și alte imobilizări corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

În creditul contului 210 "Imobilizări corporale" se înregistrează:

- valoarea terenurilor, respectiv a amenajărilor de terenuri cedate, amortizate (281, 650);

- valoarea neamortizată a construcțiilor, a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale scoase din evidență (650);

- amortizarea construcțiilor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale scoase din evidență (281);

- valoarea imobilizărilor corporale aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituite (160);

- valoarea terenurilor, clădirilor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (260);

- valoarea terenurilor și construcțiilor aportate, retrase (456);

- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile, instalațiile tehnice și mijloacele de transport primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);

- valoarea terenurilor expropriate (671);

- valoarea construcțiilor, a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale distruse de calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea terenurilor, construcțiilor, a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor imobilizări corporale existente.

## **GRUPA 22 "IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE"**

Din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" face parte:

### **Contul 220 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

Contul 220 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" este un cont de activ.

În debitul contului 220 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (400).

În creditul contului 220 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (210).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

## **GRUPA 23 "IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI"**

Din grupa 23 "Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări" face parte:

### **Contul 230 "Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție și a avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări.

Contul 230 "Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări" este un cont de activ.

În debitul contului 230 "Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție facturate de furnizori (400);

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale și necorporale (400);

- valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (721, 722);

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

- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a avansurilor acordate în valută (765);

- diferențele favorabile aferente creanțelor din avansuri exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la sfârșitul

perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 230 "Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune (200, 210);

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale și necorporale, decontate (400);

- valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție scoase din evidență (650);

- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a avansurilor acordate în valută sau cu ocazia decontării acestora (665);

- diferențele nefavorabile aferente creanțelor din avansuri exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau înregistrate cu ocazia decontării lor (668).

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

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție, precum și a avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale și necorporale, nedecontate.

## **GRUPA 26 "IMOBILIZĂRI FINANCIARE"**

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" face parte:

### **Contul 260 "Imobilizări financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor financiare.

Contul 260 "Imobilizări financiare" este un cont de activ.

În debitul contului 260 "Imobilizări financiare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor financiare dobândite prin achiziție (512, 531, 269);

- valoarea imobilizărilor financiare dobândite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al altor entități (200, 210, 371);

- diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități (106);

- diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea mărfurilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități (750);

- valoarea imobilizărilor financiare primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);

- valoarea imobilizărilor financiare primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor (768);

- sume plătite reprezentând valoarea împrumuturilor acordate altor entități (512);

- dobânzile aferente creanțelor imobilizate (768, 766);

- valoarea garanțiilor depuse la terți (410);
- sume plătite sau de plătit, reprezentând valoarea obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an (512, 462);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută și depozitelor constituite în valută, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 260 "Imobilizări financiare" se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea imobilizărilor financiare deținute la entitățile la care se dețin participații, cedate (668);
- valoarea împrumuturilor restituite de terți (512);
- dobânzile încasate, aferente creanțelor imobilizate (512);
- valoarea garanțiilor restituite de terți (512);
- creanța reprezentând ratele aferente leasingului financiar (410);
- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (668);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma încasării creanțelor (665);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente depozitelor constituite în valută, rezultate în urma evaluării acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia lichidării lor (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor imobilizate exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente.

### **Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare (260);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor în valută reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare (665).

În debitul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele plătite pentru imobilizări financiare (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

## **GRUPA 28 "AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE"**

Din grupa 28 "Amortizări privind imobilizările" fac parte:

### **Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale.

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării imobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se înregistrează:

- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență (200).

Soldul contului reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.

### **Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se înregistrează:

- cheltuielile aferente amortizării imobilizărilor corporale (681);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (210);

În debitul contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență (210);

- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (210);

Soldul contului reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.

## **GRUPA 29 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR"**

Din grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor" fac parte:

### **Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor necorporale.

### **Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (681).

În debitul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor corporale.

### **Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și corporale în curs de execuție.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" este un cont de pasiv.

În creditul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (681).

În debitul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor în curs de execuție.

### **Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.



Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (686).

În debitul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (786).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor 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 prime și materiale", 32 "Stocuri în curs de aprovizionare", 33 "Producție în curs de execuție", 34 "Produse", 35 "Stocuri aflate la terți", 36 "Animale", 37 "Mărfuri", 38 "Ambalaje" și 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție".

#### **GRUPA 30 "STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE"**

Din grupa 30 "Stocuri de materii și materiale" fac parte:

##### **Contul 300 "Stocuri de materii prime și materiale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime și materiale.

Contul 300 "Stocuri de materii prime și materiale" este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 300 "Stocuri de materii prime și materiale" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți (400, 320, 446, 542);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aduse de la terți (350, 400);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la unitate sau subunități (480);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar reprezentând aport în natură al acționarilor/asociațiilor (456);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute și consumate ca materie primă, materiale consumabile sau materiale de natura obiectelor de inventar în aceeași unitate, inclusiv a diferențelor de preț nefavorabile aferente (340, 348);

- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (600, 750);



- diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (308).

În creditul contului 300 „Stocuri de materii prime și materiale” se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (600);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare (371);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile sau materialelor de natura obiectelor de inventar livrate unității sau subunităților (480);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile sau materialelor de natura obiectelor de inventar trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (350);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile sau materialelor de natura obiectelor de inventar, ieșite prin donație (650);

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile sau materialelor de natura obiectelor de inventar, distruse prin calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor consumabile sau 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 nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile) 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 sau nefavorabile (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune (400, 542);

- diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (600).

În creditul contului 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (300, 542);

- diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (600).

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 de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar existente la începutul exercițiului financiar, precum și intrările în cursul perioadei se înregistrează direct în debitul contului 600 "Cheltuieli cu materii prime și materiale".

Contul 300 "Stocuri de materii prime și materiale" 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 contului 600 "Cheltuieli cu materii prime și materiale", iar la începutul perioadei imediat următoare, pentru respectarea permanenței metodelor, se reiau pe cheltuieli la aceeași valoare.

## **GRUPA 32 "STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE"**

Din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" face parte:

### **Contul 320 "Stocuri în curs de aprovizionare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

Contul 320 "Stocuri în curs de aprovizionare" este un cont de activ.

În debitul contului 320 "Stocuri în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (400).

În creditul contului 320 "Stocuri în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (300, 361, 371, 381).

Soldul contului 320 "Stocuri în curs de aprovizionare" reprezintă valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

## **GRUPA 33 "PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE"**

Din grupa 33 "Producție în curs de execuție" face parte:

### **Contul 330 "Producție 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, precum și serviciile în curs de execuție.

Contul 330 "Producție în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului 330 "Producție 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 (710);

- valoarea la cost de producție a serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei (710).

În creditul contului 330 "Producție în curs de execuție" se înregistrează:

- scăderea din gestiune a valorii produselor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (710);

- scăderea din gestiune a valorii serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (710).

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a produselor și serviciilor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

## **GRUPA 34 "PRODUSE"**

Din grupa 34 "Produse" fac parte:

### **Contul 340 "Produse"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse.

Contul 340 "Produse" este un cont de activ.

În debitul contului 340 "Produse" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a stocurilor de produse (semifabricate, produse finite și produse reziduale) intrate în gestiune din producție proprie și plusurile constatate la inventariere (710);

- valoarea la preț de înregistrare a stocurilor de produse aduse de la terți (350, 400);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor primite de la unitate sau subunități (480).

În creditul contului 340 "Produse" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a produselor vândute și lipsurile constatate la inventariere (710);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor consumate în aceeași unitate (300, 381);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor transferate în magazinele de vânzare proprii (371);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor trimise la terți (350);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (420);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor livrate unității sau subunităților (480);

- valoarea donațiilor stocurilor de produse (650);

- valoarea pierderilor din calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor 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 al produselor.

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 sau nefavorabile (costul de producție este mai mare decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (710);

- diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (710).

În creditul contului 348 "Diferențe de preț la produse" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (710);
- diferențele de preț în plus sau nefavorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (710).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente produselor existente în stoc.

## **GRUPA 35 "STOCURI AFLATE LA TERȚI"**

Din grupa 35 "Stocuri aflate la terți" face parte:

### **Contul 350 "Stocuri aflate la terți"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, produse, animale, mărfuri și ambalaje trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

Contul 350 "Stocuri aflate la terți" este un cont de activ.

În debitul contului 350 "Stocuri aflate la terți" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor, animalelor, mărfurilor și ambalajelor aflate la terți (300, 340, 361, 371, 381).

În creditul contului 350 "Stocuri aflate la terți" se înregistrează:

- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor, animalelor, mărfurilor și ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți (300, 340, 361, 371, 381);

- scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor, animalelor și păsărilor, mărfurilor și ambalajelor aflate la terți, constatate lipsă la inventar (600, 606, 607);

- scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor, animalelor și păsărilor, mărfurilor și ambalajelor aflate la terți, distruse de calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea stocurilor de natura materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor, animalelor, mărfurilor și ambalajelor aflate la terți.

## **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 cele tinere de orice fel (viței, miei, porci, mînji etc.), în vederea creșterii și folosirii lor pentru muncă și reproducție, animalele și păsările la îngrășat pentru valorificare; coloniile de albine, precum și animalele 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 (368, 400, 320, 542);
  - valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la unitate sau subunități (480);
  - valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aduse de la terți, precum și a celor aportate în natură (350, 400, 456);
  - valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producție proprie, sporuri de greutate și plusurile de inventar (710);
  - valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit (750).
- În creditul contului 361 "Animale și păsări" se înregistrează:
- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute - din producție proprie sau achiziționate - constatate minus de inventar și cele trimise la terți (710, 606, 350);
  - valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor livrate unității sau subunităților (480);
  - valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute ca atare (371);
  - 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 nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile, între prețul 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 sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate (400, 542);
- diferențele de preț în plus sau nefavorabile (prețul de înregistrare este mai mare decât prețul standard) aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune din producție proprie (710);
- diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);
- diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra animalelor și păsărilor ieșite din gestiune (710).

În creditul contului 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate (361, 542);
- diferențele de preț în minus sau favorabile (prețul de înregistrare este mai mic decât prețul standard) aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune din producție proprie (710);
- diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);
- diferențele de preț în plus sau nefavorabile repartizate asupra animalelor și păsărilor ieșite din gestiune, din producție proprie (710).

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 (400, 446, 320, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de la unitate sau subunități (480);
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor reprezentând aportul în natură al acționarilor/asociaților (456);
- valoarea mărfurilor aduse de la terți (350, 400);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor și ambalajelor, vândute ca atare (300, 361, 381);
- valoarea la preț de înregistrare a produselor transferate magazinelor proprii (340);
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (607, 750);
- 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 adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor ieșite din gestiune (378, 4428);
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor livrate unității sau subunităților (480);
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți (350);
- valoarea donațiilor și pierderilor din calamități (650, 671);
- valoarea mărfurilor care fac obiectul participării în natură, potrivit legii, la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (260).

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 (400, 446, 320, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la unitate sau subunități (480);
- valoarea ambalajelor reprezentând aportul în natură al acționarilor/asociaților (456);
- valoarea ambalajelor aduse de la terți (350, 400);
- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus de inventar și a celor primite cu titlu gratuit (600, 750);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc (409);
- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor realizate din producție proprie și reținute ca ambalaje (340);
- diferențe de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate (388).

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 consumate și lipsurile constatate la inventar (600);
- valoarea ambalajelor trimise la terți (350);
- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor livrate unității sau subunităților (480);
- valoarea donațiilor și a pierderilor din calamități (650, 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 favorabile, respectiv în plus sau nefavorabile 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 sau nefavorabile (costul de achiziție mai mare decât prețul standard) aferente ambalajelor intrate în gestiune (400, 542);
- diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor incluse pe cheltuieli (600).

În creditul contului 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se înregistrează:

- diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate (381, 542);

- diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune (600).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente ambalajelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

### **GRUPA 39 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE"**

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" face parte:

#### **Contul 390 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, producției în curs de execuție, produselor, animalelor, mărfurilor și ambalajelor existente în entitate sau aflate la terți, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

Contul 390 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" este cont de pasiv.

În creditul contului 390 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor existente în entitate sau aflate la terți, precum și a producției în curs, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (681).

În debitul contului 390 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor existente în entitate sau aflate la terți, precum și producției în curs (781).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor 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 acționari/asociați", 46 "Debitori și creditori diverși", 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate", 48 "Decontări în cadrul unității", 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor".



## **GRUPA 40 "FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE"**

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" fac parte:

### **Contul 400 " Furnizori și conturi asimilate "**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii, pentru aprovizionările de bunuri sau serviciile prestate, obligațiilor de plată față de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale, decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 400 " Furnizori și conturi asimilate " este un cont de pasiv.

În creditul contului 400 " Furnizori și conturi asimilate " se înregistrează:

- valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) al materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor și păsărilor, mărfurilor și ambalajelor, achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de facturi (300, 340, 361, 371, 381, 320), precum și diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente, în cazul în care evidența acestora se ține la prețuri standard (308, 368, 388);
- valoarea imobilizărilor facturate de furnizori sau a serviciilor prestate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (200, 210, 220, 230);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar, și a dobânzii aferente (160, 666);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări (230);
- valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (600, 605);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (409);
- valoarea materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, mărfurilor, ambalajelor etc. achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (600, 607);
- valoarea serviciilor prestate de terți (610, 620, 471);
- valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesoșite (400);
- valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia pentru care nu s-au primit facturi (300, 361, 371, 381, 4428, 600, 605, 610, 620, 650);
- taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);
- valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie și a altor valori achiziționate (532);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (650);
- valoarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate, aferente perioadei (650);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei

pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668);

- valoarea avansurilor facturate (409).

În debitul contului 400 "Furnizori și conturi asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizori (512, 531, 542);

- valoarea garanțiilor depuse la terți (160);

- 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 (340);

- datoriile prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750);

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (609);

- valoarea sconturilor obținute de la furnizori (768);

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, predate furnizorului (409);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);

- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

#### **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.

Contul 409 "Furnizori - debitori" este un cont de activ.

În debitul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor facturate (400);

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (400);

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);

- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (400);

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, înapoiate furnizorilor, precum și valoarea ambalajelor degradate (400, 600);

- 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, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
  - diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).
- Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

## **GRUPA 41 "CLIEŢI ŞI CONTURI ASIMILATE"**

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte:

### **Contul 410 "Clienți și conturi asimilate"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, servicii prestate, inclusiv a clienților incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu, livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 410 "Clienți și conturi asimilate" este un cont de activ.

În debitul contului 410 "Clienți și conturi asimilate" se înregistrează:

- valoarea la preț de vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor etc. livrate și serviciilor prestate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (700 la 708, 4427);
  - valoarea livrărilor de bunuri sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia (700 la 708, 4428, 750);
  - creanța reprezentând ratele aferente leasingului financiar (260);
  - dobânda cuvenită locatorului pentru ratele de leasing financiar (766);
  - venituri înregistrate în avans sau de realizat, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare următoare (472);
  - valoarea avansurilor facturate clienților (419, 4427);
  - valoarea creanțelor reactivate (750);
  - valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (419);
  - valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (750);
  - diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
  - diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).
- În creditul contului 410 "Clienți și conturi asimilate" se înregistrează:
- sumele încasate de la clienți (512, 531);

- valoarea garanțiilor reținute de terți (260);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511);
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării (709);
- valoarea sconturilor acordate clienților (668);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerți sau în litigiu (650);
- creanțe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (650);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (419);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienți.

#### **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 sau prestări de servicii (410);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (410);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (410);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (410);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (708);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor decontate, precum și cele aferente datoriilor în valută către clienți, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării sau la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

## **GRUPA 42 "PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE"**

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate" fac parte:

### **Contul 420 "Personal și conturi asimilate"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale convenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii, ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate, primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale, reprezentând participarea acestora la profit și a drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 420 "Personal și conturi asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 420 "Personal și conturi asimilate" se înregistrează:

- salariile și alte drepturi convenite personalului (641);
- ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate (431, 645);
- valoarea primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii (641);

În debitul contului 420 "Personal și conturi asimilate" se înregistrează:

- rețineri din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru ajutorul de șomaj, garanții, impozitul pe salarii, precum și alte rețineri datorate (425, 427, 431, 437, 428, 444);
- valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (340);
- salariile nete achitate personalului (512, 531);
- ajutoare materiale achitate (512, 531);
- rețineri reprezentând avansuri, sume datorate unității și terților, precum și alte rețineri datorate (425, 427, 428, 431, 437, 444);
- drepturile de personal neridicate, prescrise potrivit legii (750).

Soldul creditor al contului reprezintă drepturile salariale datorate, ajutoarele materiale datorate, primele acordate din profit, datorate, drepturi de personal neridicate, iar soldul debitor, sumele datorate de personal.

### **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).

În creditul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate (420).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate.

**Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor 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 (420).

În debitul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:

- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popri (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:

- sumele reținute personalului reprezentând garanții (420);

- 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 pentru sumele datorate de acesta (531, 512, 420).

În debitul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:

- sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta (531);

- sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutoare de boală, sporuri și adaosuri necuvenite, imputații și alte debite, precum și sumele achitate de unitate acestuia (708, 750, 4427, 438, 512, 531);

- sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă (531);

- cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (750, 4427);

- valoarea билетelor de tratament și odihnă, a ticketelor și билетelor de călătorie și a altor valori acordate personalului (532);

- sume reprezentând avansuri nejustificate sau nedecontate până la data bilanțului (542).

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);
- sume reprezentând alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii (645);
- contribuția personalului la asigurări sociale (420);
- contribuția personalului pentru asigurări sociale de sănătate (420).

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 (420);
- sume reprezentând datoriile privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

Soldul contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale.

**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 (420).

În debitul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:

- sumele virate reprezentând contribuția unității și a personalului pentru constituirea fondului de șomaj (512);
- sume reprezentând datoriile privind ajutorul de șomaj, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

Soldul contului reprezintă ajutorul de șomaj datorat.

**Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- contribuția unității la schemele de pensii facultative (645);
- contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (645);
- sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului (428);
- sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul asigurărilor sociale (512).

În debitul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (428);
- sumele virate reprezentând contribuția unității la schemele de pensii facultative (512);

- sumele virate reprezentând contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (512);
- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);
- sume reprezentând alte datorii privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

Soldul creditor al contului reprezintă contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și 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/venit"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit/venit.

Contul 441 "Impozitul pe profit/venit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se înregistrează:

- sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe venit (691, 698).

În debitul contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se înregistrează:

- sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/venit (512);
- sume reprezentând impozitul pe profit/venit, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate, 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 pentru operațiunile efectuate pe teritoriul României. Nu se evidențiază în acest cont taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state și taxa pe valoarea adăugată datorată pe teritoriul unui alt stat pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale.

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".



În contextul funcționării acestor conturi, prin perioadă se înțelege perioada fiscală reglementată de legislația fiscală în domeniul TVA.

#### **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 (4427) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (4426).

În debitul contului 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se înregistrează:

- plățile efectuate către bugetul statului, reprezentând taxa pe valoarea adăugată (512);
- sumele compensate cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat din perioada fiscală precedentă (4424);
- sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

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 (4426) și taxa pe valoarea adăugată colectată (4427).

În creditul contului 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" se înregistrează:

- taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului (512);
- taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată (4423) sau cu alte taxe și impozite, potrivit legii.

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 (400, 512 sau 4427 în cazul în care se aplică taxare inversă);
- sumele reprezentând ajustări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile aferente bunurilor de capital, în favoarea persoanei impozabile, potrivit legii;
- sumele reprezentând ajustări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile pentru achizițiile de bunuri și servicii, altele decât bunurile de capital, în favoarea persoanei impozabile, potrivit legii.

În creditul contului 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" se înregistrează:

- sumele compensate la sfârșitul perioadei din taxa pe valoarea adăugată colectată (4427);
  - diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare și taxa pe valoarea adăugată colectată (4424);
  - taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă prin aplicarea pro-rata (635);
  - regularizarea taxei pe valoarea adăugată aferente avansurilor, sau a facturilor parțiale emise, potrivit legii;
  - ajustarea bazei impozabile la beneficiar și sumele ce rezultă din corectarea facturilor sau a altor documente care țin loc de factură, în cazurile prevăzute de lege;
  - ajustarea taxei pe valoarea adăugată deductibile pentru achizițiile de bunuri și servicii, altele decât bunurile de capital, în favoarea bugetului de stat, potrivit legii;
  - ajustarea taxei pe valoarea adăugată deductibile aferente bunurilor de capital în favoarea bugetului de stat, potrivit legii.
- 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, potrivit legii.

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 livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii taxabile, avansurilor pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile (410, 428, 461, 531), precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care se aplică taxare inversă, potrivit legii (4426);
- taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor care sunt asimilate livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii, taxabile potrivit legii (428, 461, 635);
- taxa pe valoarea adăugată neexigibilă devenită exigibilă (4428).

În debitul contului 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" se înregistrează:

- regularizarea taxei aferente avansurilor sau a facturilor parțiale emise;
- ajustarea bazei impozabile la furnizor și sumele ce rezultă din corectarea facturilor sau a altor documente care țin loc de factură, în cazurile prevăzute de lege;
- taxa pe valoarea adăugată deductibilă, compensată la sfârșitul perioadei, potrivit legii (4426);
- taxa pe valoarea adăugată de plată, datorată bugetului statului, stabilită potrivit legii (4423).

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

#### **Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"**

În acest cont se evidențiază, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" este un cont bifuncțional.

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 a 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 (420);

- sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia (400).

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 a altor drepturi similare (512);

- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, anulate potrivit legii (750).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

#### **Contul 445 "Subvenții"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, distinct pe subvenții guvernamentale, împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții și alte sume primite cu caracter de subvenții.

Contul 445 "Subvenții" este un cont de activ.

În debitul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:

- subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit, cu caracter de subvenții pentru investiții (475);

- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadei (741);

- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (472);

- valoarea subvențiilor de primit drept compensații pentru pierderile înregistrate ca urmare a unor 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 țigetele din producția internă și pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, 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);

- impozitul pe dividende datorat (457);

- valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import (210, 300, 371, 381).

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);

- sume reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

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);

- sume reprezentând fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

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 (650);

- sume restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe și alte creanțe (512).

În debitul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând alte datorii cu bugetul statului (512);

- sumele cuvenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe (750);

- sume reprezentând alte datorii cu bugetul statului, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

Soldul creditor reprezintă sumele datorate de entitate bugetului statului, iar soldul debitor, sumele cuvenite de la bugetul de stat.

**GRUPA 45 "GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI"**

Din grupa 45 "Grup și acționari/asociați" fac parte:

**Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" este un cont de pasiv.

În creditul contului 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" se înregistrează:

- sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (512, 531);

- dobânzile aferente sumelor depuse de acționari/asociați (666);

- sumele reprezentând dividende cuvenite acționarilor/asociaților și lăsate la dispoziția entității (457);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, din evaluarea soldului în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe

profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" se înregistrează:

- sumele restituite acționarilor/asociaților (512, 531);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de acționari/asociați (765);
- sume reprezentând datorii față de acționari/asociați, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.

#### **Contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu acționarii/asociații privind capitalul.

Contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul social majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (101);
- sumele achitate acționarilor/asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii (512, 531, 200, 210);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente aportului în valută (765).

În creditul contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se înregistrează:

- aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității (200 la 230, 300, 361, 371, 381);
- sumele depuse ca aport în numerar (512, 531);
- împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni (160);
- capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii (101);
- decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (106);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia vărsării capitalului social subscris în valută (665).

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

#### **Contul 457 "Dividende de plată"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dividendelor datorate acționarilor/asociaților corespunzător aportului la capitalul social.

Contul 457 "Dividende de plată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

- dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente (117).

În debitul contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

- sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora (512, 531);
- impozitul pe dividende (446);
- sumele lăsate temporar la dispoziția entității, reprezentând dividende (455);
- sume reprezentând dividende datorate acționarilor/asociaților, prescrise potrivit legii (750).

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/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 (700 la 781);
- cheltuielile primite prin transfer din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării (600 la 681);
- 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 (700 la 781);
- cheltuielile transferate din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipantului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor (600 la 681);
- 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 de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operații în participație ca rezultat favorabil (profit).

### **GRUPA 46 "DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI"**

Din grupa 46 "Debitori și creditori 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, altele decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 461 "Debitori diverși" este un cont de activ.

În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (750, 4427);
- prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate (750, 4427);



- valoarea imobilizărilor financiare cedate (768);
- valoarea debitelor reactivate (750);
- suma împrumuturilor obținute prin obligațiunile emise (160);
- sumele de încasat reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (160);
- dividende de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt (768);
- valoarea titlurilor de plasament pe termen scurt și a acțiunilor proprii pe termen scurt, cedate, precum și diferența favorabilă dintre prețul de cesiune și prețul de achiziție al acestora (500, 768);
- valoarea veniturilor înregistrate în avans (472);
- sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate de către entitate persoanelor fizice, altele decât proprii salariați, nedecontate până la data bilanțului (542);
- valoarea despăgubirilor și a penalităților datorate de terți (750);
- sumele datorate de terți pentru redevențe, locații de gestiune și chirii (708);
- dobânzile datorate de către debitorii diverși (766);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea debitelor încasate (512, 531);
- valoarea sconturilor acordate debitorilor (668);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a debitorilor (650);
- creanțe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (650);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, înregistrate la decontarea acestora sau la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării acestora sau la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate entității 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 entității față de terți provenind din alte operații, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite (512, 531);
- cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (200);
- sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (650);
- partea din subvenții aferente activelor sau veniturilor, de restituit (475, 472);



- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);

- diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sume achitate creditorilor (512, 531);

- valoarea la preț de înregistrare a produselor convenite unităților prestatoare ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (340);

- sconturile obținute de la creditori (768);

- sume reprezentând datoriile față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (750);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditori diverși, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);

- diferențele favorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

## **GRUPA 47 "CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE"**

Din grupa 47 "Conturi de subvenții, 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 eşalonat 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, certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate și alte cheltuieli efectuate anticipat (400, 512, 531).

În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 610, 620, 650, 666).

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. (410, 461, 512, 531);

- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (445).

În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs (704, 708, 766);

- valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans (741);

- partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit (512, 462).

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/venituri, sau în 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 încasate și necuvenite entității (512, 531);

- sumele clarificate trecute pe cheltuieli (600 la 650).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

### **Contul 475 "Subvenții pentru investiții"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții" este un cont de pasiv.

În creditul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții (445);

- valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite drept subvenții guvernamentale (200, 210);

- valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (200, 210).

În debitul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate (750);

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

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

## **GRUPA 48 "DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII"**

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității" face parte:

### **Contul 480 "Decontări în cadrul unității"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică și între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

Contul 480 "Decontări în cadrul unității" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 480 "Decontări în cadrul unității" se înregistrează:

- valori materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) și între subunități (300, 340, 361, 371, 381, 512, 531).

În creditul contului 480 "Decontări în cadrul unității" 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) precum și cele primite de subunitate de la o altă subunitate (300, 340, 361, 371, 381, 512, 531).

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică sau pentru operațiuni față de subunități ale aceleiași entități.

## **GRUPA 49 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR"**

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" face parte:

### **Contul 490 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, deprecierea creanțelor evidențiate în conturile de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații, deprecierea creanțelor - debitori diverși.

Contul 490 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" este un cont de pasiv.

În creditul contului 490 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681);
- constituirea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (686);
- ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (681).

În debitul contului 490 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți (781);
- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (786);
- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (781).

Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

## CLASA 5 "CONTURI DE TREZORERIE"

Din clasa 5 "Conturi de trezorerie" fac parte următoarele grupe de conturi: 50 "Investiții pe termen scurt", 51 "Conturi la bănci", 53 "Casa", 54 "Acreditive și avansuri de trezorerie", 58 "Viramente interne", 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie".

### GRUPA 50 "INVESTIȚII PE TERMEN SCURT"

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt" fac parte:

#### Contul 500 " Investiții pe termen scurt "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt, a obligațiunilor emise și răscumpărate, a obligațiunilor cumpărate, a depozitelor bancare pe termen scurt, a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, cumpărate.

Contul 500 " Investiții pe termen scurt " este un cont de activ.

În debitul contului 500 " Investiții pe termen scurt " se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate (509, 512, 531);
- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate (509, 512, 531);
- valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate, a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (509, 512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).
- diferențele favorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768)..

În creditul contului 500 " Investiții pe termen scurt " se înregistrează:

- prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la *entitățile afiliate*, cedate, prețul de cesiune al obligațiunilor deținute, prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt (461, 512, 531);
- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (160);
- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (668);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea lor (665).
- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, a obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate, a obligațiunilor existente și a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate existente.

**Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (500);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt cumpărate (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile 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 (410).

În creditul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (512);
- valoarea sconturilor acordate (668).

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 (445);
  - suma împrumuturilor obținute prin emisiuni de obligațiuni (160);
  - creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (160, 519);
  - sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (160);
  - valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite (260);
  - sumele încasate de la clienți (410);
  - 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 în relația cu bugetul statului și asigurările sociale (448, 438);
  - sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (455);
  - sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social (456);
  - sumele primite ca rezultat al operațiilor în participație (458);
  - sumele încasate de la debitori diverși (461);
  - sumele încasate de la creditori diverși (462);
  - sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);
  - sumele încasate, în curs de clarificare (473);
  - sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (480);
  - valoarea investițiilor pe termen scurt cedate, inclusiv a diferențelor favorabile din cedare (500, 768);
  - valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);
  - sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii (708);
  - sumele încasate din activități diverse (708);
  - sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);
  - dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);
  - sumele încasate reprezentând subvenții aferente veniturilor (741);
  - sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (750);
  - sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (768);
  - sumele încasate reprezentând dobânzile aferente creanțelor imobilizate (768);
  - sumele încasate din investiții financiare cedate (768);
  - valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (768);
  - sumele încasate reprezentând venituri extraordinare (771);
  - creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte (519);
  - diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților la bancă, în valută, existente la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
  - diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (768).
- 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 rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (160);
  - creditele pe termen lung și scurt rambursate (160, 519);
  - sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate, precum și garanțiile de bună execuție restituite terților (160);
  - valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt cumpărate (260, 500);
  - vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt (269, 509);
  - sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiilor în coparticipație (458);
    - suma dobânzilor plătite (168, 518, 519, 666);
    - valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (260);
    - plățile efectuate către furnizori de bunuri și servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (400);
    - plățile efectuate către personalul entității (420, 425, 428);
    - sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);
    - partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor, restituită (475, 472);
    - plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (200);
    - sume achitate colaboratorilor (400);
    - sumele achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chirile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (610, 620);
      - valoarea serviciilor bancare plătite (620);
      - plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (650);
      - sumele plătite anticipat (471);
    - valoarea sconturilor reținute de bănci (668);
    - sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate (431);
    - sumele achitate reprezentând contribuția entității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
    - sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);
    - sumele virate reprezentând contribuția unității la schemele de pensii facultative, respectiv la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);
    - sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441);
    - plata către buget a taxei pe valoarea adăugată datorată și a taxei pe valoarea adăugată plătită în vamă (4423, 4426);
    - plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);
    - 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);
    - sumele achitate acționarilor/asociaților (455, 456);
    - sumele achitate acționarilor/asociaților din dividendele cuvenite (457);
    - taxele de mediu achitate (650);
    - sumele achitate creditorilor diverși (462);



- restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (480);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul perioadei, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul perioadei (668).

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 exercițiului 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 entității, 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 (410);
- sumele încasate de la acționari/asociați și din operații în participație (455, 458);
- sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);
- debite încasate de la salariați și debitori diverși (428, 461);
- sumele încasate de la creditori diverși (462);
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (480);
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);
- sumele încasate din servicii prestate, vânzarea mărfurilor și alte activități (704, 707, 708, 4427);
- sumele încasate din studii, redevențe, locații de gestiune și chirii (708);
- sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (750);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (768);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
- costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (260, 269, 500, 509);
- plățile efectuate către furnizori (400);
- sumele achitate personalului (420, 425, 428);
- plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (200);
- sumele achitate colaboratorilor (400);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (480);
- sumele achitate reprezentând cheltuielile cu redevențele, chiriile, primele de asigurări, comisioanele, onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, taxe poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (610, 620);
- plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (650);
- sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popririi din remunerații (427);
- sumele plătite din operații în participație (458);
- sumele restituite asociaților/acționarilor (455, 456);
- dividendele plătite acționarilor/asociaților (457);
- sumele achitate creditorilor diverși (462);
- sumele plătite anticipat (471);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități, precum și între subunități (480);
- plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);
- avansurile de trezorerie acordate (542);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută efectuate în cursul perioadei sau disponibilităților în valută existente la sfârșitul perioadei pentru care

se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

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, tichetelor de masă și a altor valori, achiziționate (400, 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 (300, 428, 620);
- valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (642).

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

## **GRUPA 54 "ACREDITIVE ȘI AVANSURI DE TREZORERIE"**

Din grupa 54 "Acreditiv și avansuri de trezorerie" face parte:

### **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, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, inclusiv diferențele de preț nefavorabile, aferente (300, 308, 361, 368, 371, 381, 388, 400);
- cheltuieli reprezentând valoarea materialelor nestocate, consumurilor de energie și apă, întreținere și reparații, primele de asigurare, studii și cercetare executate de terți, comisioane și onorarii, protocol, reclamă și publicitate, transport de bunuri, deplasări, poștale și telecomunicații, alte servicii executate de terți (600, 605, 610, 620);
- sume reprezentând avansuri nejustificate (428);
- sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanțului (461, 428);
- sume restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (531);
- sume utilizate pentru achitarea altor valori (532);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor de trezorerie în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul

pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea acestora (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).

În creditul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531).

De regulă, contul nu prezintă sold.

## **GRUPA 59 "AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE"**

Din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" face parte contul:

### **590 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor financiare la entități afiliate, a obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

Contul 590 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" este un cont de pasiv.

În creditul contului 590 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz (686).

În debitul contului 590 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (786).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente 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 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, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare" și 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite".

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite", care are funcție de pasiv.

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" pot fi creditate în cursul perioadei, pentru operațiile în participație, cu sumele transmise pe bază 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 600 "Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu: materiile prime, materialele, materialele de natura obiectelor de inventar la darea în folosință a acestora, materialele nestocate și ambalajele.

În debitul contului 600 "Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, a materialelor de natura obiectelor de inventar, incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar sau distruse, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (300, 308, 350);
- valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (381, 388);
- valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (400);
- valoarea ambalajelor aflate în consignație la terți, pentru care au fost emise documentele de vânzare (350);
- valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar și ambalajelor aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (400);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, degradate (409);
- sume în curs de clarificare (473).
- valoarea materialelor consumabile și a materialelor nestocate achitate din avansuri de trezorerie (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 (400, 471, 542);
- sume în curs de clarificare (473).

#### **Contul 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu animalele și păsările ieșite din unitate.

În debitul contului 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și diferențele de preț nefavorabile, aferente (361, 368);
- sume în curs de clarificare (473).

#### **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 și a produselor aflate la terți pentru care au fost emise documentele de livrare sau constatate lipsă la inventar (350);
- valoarea mărfurilor achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (400);
- sume în curs de clarificare (473).

#### **Contul 609 "Reduceri comerciale primite"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reducerilor comerciale primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În creditul contului 609 "Reduceri comerciale primite" se înregistrează :

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (400).

### **GRUPA 61 "CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI"**

Din grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți" face parte:

#### **Contul 610 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți, a cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, cheltuielilor cu primele de asigurare și a cheltuielilor cu studiile și cercetările.

În debitul contului 610 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți" se înregistrează:

- valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți (400, 471, 512, 542);
- cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile datorate sau plătite (400, 471, 512, 531, 542);
- valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare (400, 471, 512, 531, 542);
- valoarea studiilor și a cercetărilor executate de terți (400, 471, 512, 542);
- sume în curs de clarificare (473).



## **GRUPA 62 "CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI"**

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" face parte:

### **Contul 620 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii, a cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare immobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare, a cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate, a cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți, a cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului, a cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații, a cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate, a altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

În debitul contului 620 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" se înregistrează:

- sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (400, 471);
- sumele datorate privind comisioanele și onorariile (400, 471, 512, 531, 542);
- sumele datorate sau achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate (400, 471, 512, 531, 542);
- sumele datorate sau achitate pentru transportul de bunuri, precum și pentru transportul colectiv de personal (400, 471, 512, 531, 532, 542);
- sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) (400, 471, 512, 531, 532, 542);
- valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate sau achitate (400, 471, 512, 531, 532, 542);
- valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite (471, 512);
- sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terți (400, 471, 512, 531, 542);
- sume în curs de clarificare (473).

## **GRUPA 63 "CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE"**

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" face parte:

### **Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (4426);
- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor și serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit care depășesc limitele prevăzute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură (4427);



- decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cum sunt: impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, precum și alte impozite și taxe (446);
- datoriile și vărsămintele de efectuat, către alte organisme publice, potrivit legii (447);
- sume în curs de clarificare (473).

## **GRUPA 64 "CHELTUIELI CU PERSONALUL"**

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul" fac parte:

### **Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului, a cheltuielilor cu primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, a cheltuielilor cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

În debitul contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se înregistrează:

- valoarea salariilor și a altor drepturi cuvenite personalului (420);
- drepturi de personal pentru care nu s-au întocmit statele de plată, aferente exercițiului încheiat (428).
- valoarea primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate acestora (420).
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (106).

### **Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.

În debitul contului 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților" se înregistrează:

- valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (532).

### **Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul contului 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se înregistrează:

- sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială (420);
- contribuția unității la asigurările sociale și de sănătate (431);
- contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
- contribuția unității la schemele de pensii facultative (438);
- contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (438).

## **GRUPA 65 "ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE"**

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare" face parte:

**Contul 650 "Alte cheltuieli de exploatare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, a pierderilor din creanțe și a cheltuielilor cu protecția mediului înconjurător, aferente perioadei.

În debitul contului 650 "Alte cheltuieli de exploatare" se înregistrează:

- cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților, datorate sau plătite terților și bugetului (400, 448, 462, 512);
- valoarea donațiilor acordate (300, 340, 371, 381, 512, 531);
- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, scoase din activ (200, 210);
- valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență (230);
- sume în curs de clarificare (473);
- sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverși etc. (410, 461 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele prescrise sau anulate);
- sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clienților incerti sau a debitorilor (410, 461);
- taxele de mediu achitate (512);
- certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate (400).

**GRUPA 66 "CHELTUIELI FINANCIARE"**

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte:

**Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența 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 (260, 410, 456, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor plătite, la decontarea acestora (230, 409);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor în valută, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (230, 260, 409, 410, 456, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută (512, 531);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor încasate, la decontarea acestora (419);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută, la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (160, 168, 269, 400, 419, 455, 462, 509);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile

microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a disponibilităților bancare în valută, a disponibilităților în valută existente în casierie, precum și a depozitelor și altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 542, 260, 500);

- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor și avansurilor de trezorerie în valută (260, 500, 542).

#### **Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

În debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (168);
- dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar (400);
- valoarea dobânzilor convenite acționarilor/asociaților pentru disponibilitățile lăsate temporar la dispoziția entității (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 668 "Alte cheltuieli financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor, a pierderilor din creanțe imobilizate, a cheltuielilor privind investițiile financiare cedate și a altor cheltuieli 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".

În debitul contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se înregistrează:

- valoarea sconturilor acordate clienților, debitorilor sau reținute de bănci (410, 461, 511, 512).
- diferențele nefavorabile aferente furnizorilor și creditorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (400, 419, 462, 512);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor din leasing financiar, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (160);
- diferențele nefavorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (410, 409, 461);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor din avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc

declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (230);

- diferențe nefavorabile aferente creanțelor imobilizate, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (260);

- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (260);

- valoarea imobilizărilor financiare scoase din activ (260);

- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (500);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (500).

## **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 ține evidența cheltuielilor extraordinare.

În debitul contului 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare" se înregistrează:

- valoarea pierderilor din calamități, exproprieri de active (210, 230, 300, 340, 350, 361, 371, 381).

## **GRUPA 68 "CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"**

Din grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte:

### **Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

În debitul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite, inclusiv a celor corespunzătoare primelor ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale (151);

- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale (280, 281);

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale, constituite sau majorate (290, 291, 293);

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs de execuție, constituite sau majorate (390);

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu, constituite sau majorate (490).

**Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare.

În debitul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din decontări din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, constituite sau majorate (490);
- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (590).

**GRUPA 69 "CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE"**

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite" fac 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 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe venit plătit de microîntreprinderi și a altor impozite, conform reglementărilor emise în acest scop.

În debitul contului 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus" se înregistrează:

- valoarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor (441).

**CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI"**

Din clasa 7 "Conturi de venituri" fac parte următoarele grupe: 70 "Cifra de afaceri netă", 71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție", 72 "Venituri din producția de imobilizări", 74 "Venituri din subvenții de exploatare", 75 "Alte venituri din exploatare", 76 "Venituri financiare", 77 "Venituri extraordinare" și 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare".

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv. Fac excepție conturile 709 "Reduceri comerciale acordate", care are funcție de activ, și 710 "Venituri aferente costului producției", 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 AFACERI NETĂ"**

Din grupa 70 "Cifra de afaceri netă" fac parte:

### **Contul 700 "Venituri din vânzarea produselor"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vânzărilor de produse finite, animalelor și păsărilor, a semifabricatelor, a produselor reziduale.

În creditul contului 700 "Venituri din vânzarea produselor" se înregistrează:

- prețul de vânzare al produselor finite, semifabricatelor și produselor reziduale vândute clienților (410);
- prețul de vânzare al produselor finite, al semifabricatelor și al produselor reziduale pentru care nu s-au întocmit facturi (410).

### **Contul 704 "Venituri din servicii prestate"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din servicii prestate.

În creditul contului 704 "Venituri din servicii prestate" se înregistrează:

- tarifele serviciilor prestate, facturate clienților (410);
- tarifele serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (410);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- tarifele serviciilor prestate, încasate în numerar (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 (410);
- prețul de vânzare al mărfurilor, pentru care nu s-au întocmit facturi (410);
- 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: studii și cercetări, redevențe, locații de gestiune și chirii, comisioane, 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 (410);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare, facturate clienților (410);
- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatari, chiriași (410);
- sumele datorate de clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi (410);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii sau consumuri efectuate pentru acesta și care se fac venituri ale entității (428);
- valori primite de la terți privind locații de gestiune, licențe, brevete și alte drepturi similare (461);
- sumele încasate de la terți, reprezentând venituri din activități diverse (512, 531);



- sumele încasate reprezentând valoarea redevențelor convenite pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriiilor, precum și pentru folosirea brevetelor, mărcilor și a altor drepturi similare (512, 531);
- venituri înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (419).

#### **Contul 709 "Reduceri comerciale acordate"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În debitul contului 709 "Reduceri comerciale acordate" se înregistrează :

- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării (410).

### **GRUPA 71 "VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE"**

Din grupa 71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție" face parte:

#### **Contul 710 "Venituri aferente costului producției"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al produselor stocate și al serviciilor în curs de execuție precum și variația acestuia.

În creditul contului 710 "Venituri aferente costului producției" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei costul produselor și al serviciilor în curs de execuție (330);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite și produselor reziduale obținute, la finele perioadei, constatate plus la inventar, precum și diferențele între prețul prestabilit și costul de producție aferent (340, 348);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al animalelor și păsărilor obținute din producție proprie, diferențele de preț aferente, precum și sporurile de greutate și plusurile de inventar (361, 368).

În debitul contului 710 "Venituri aferente costului producției" se înregistrează:

- reluarea produselor și serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei (330);
- 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 (340, 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 (200, 230)



**Contul 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de imobilizări corporale.

În creditul contului 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale" se înregistrează:

- costul de producție al amenajărilor de terenuri, realizate pe cont propriu (210, 230);
- costul de producție al celorlalte imobilizări corporale, realizate pe cont propriu, precum și al investițiilor efectuate la cele existente (230).

**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 convenite entității 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 (512, 445);
- subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate (472).

**GRUPA 75 "ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE"**

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" face parte:

**Contul 750 "Alte venituri din exploatare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși și a veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 750 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

- veniturile din creanțele reactivate (410, 461).
- sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, avansuri nejustificate (428);
  - valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (461);
  - valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (410, 461);
  - cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzător amortizării înregistrate (475);
- bunurile sau valorile primite gratuit (300, 361, 371, 381, 512, 531);
- bunurile rezultate din dezmembrarea unor imobilizări (300);
- drepturi de personal neridicate, prescrise, potrivit legii (420);
- sumele convenite unității, datorate de către bugetul statului, altele decât impozite și taxe (448);
  - prețul de vânzare al imobilizărilor necorporale și corporale cedate (461);
  - diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu mărfuri la capitalul altor entități și valoarea mărfurilor care fac obiectul participației (260);

- sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile față de furnizori, creditori diverși, acționari/asociați (400, 462, 455, 457 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele respective);
- sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile privind asigurările sociale, ajutorul de șomaj, impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, fonduri speciale, dividende de plătit și alte datorii cu bugetul statului (431, 437, 441, 4423, 446, 447, 448, 444, 438).

## **GRUPA 76 "VENITURI FINANCIARE"**

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte:

### **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 sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (230, 260, 409, 410, 456, 461);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datoriilor în valută și evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (160, 168, 269, 400, 419, 455, 462, 509);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum și a depozitelor și a altor valori de trezorerie în valută, înregistrate la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (512, 531, 260, 500, 542);

### **Contul 766 "Venituri din dobânzi"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.

În creditul contului 766 "Venituri din dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile aferente creanțelor imobilizate (260, 512);
- 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);
- dobânda cuvenită pentru ratele de leasing financiar la locator (410);
- valoarea dobânzilor înregistrate pe venituri, pentru operațiunile de vânzare cu plata în rate (472).

### **Contul 768 "Alte venituri financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din imobilizări financiare, veniturilor din investiții financiare pe termen scurt, veniturilor din creanțe imobilizate, veniturilor rezultate din vânzarea investițiilor financiare, veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori, alte venituri financiare.

Contul 768 "Alte venituri financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 76 "Venituri financiare".

În creditul contului 768 "Alte venituri financiare" se înregistrează:

- dividendele de încasat/încasate, aferente titlurilor imobilizate (461, 512);
- valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații, prin încorporarea profitului (260);
- dividendele de încasat/încasate, aferente investițiilor financiare pe termen scurt (461, 512);
- dobânda aferentă creanțelor imobilizate (260, 512).
- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (461);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (461, 512, 531);
- diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care au făcut obiectul participației, cu ocazia cedării participațiilor respective (106);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (400, 462, 512).
- diferențele favorabile aferente furnizorilor și creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (400, 419, 462);
- diferențele favorabile aferente datoriilor din leasing financiar exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (160);
- diferențele favorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării lor (410, 409, 461, 512);
- diferențele favorabile aferente creanțelor din avansuri acordate furnizorilor de imobilizări, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar (230);
- diferențele favorabile aferente creanțelor imobilizate, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la sfârșitul perioadei pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, respectiv la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării lor (260, 512);

- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (500).

## **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 similare" se înregistrează:

- sumele 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 ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"**

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte:

### **Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale și a ajustărilor pentru deprecierea activelor circulante.

În creditul contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (151);  
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);  
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție (390);  
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți (490).

### **Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

În creditul contului 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);  
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (490);  
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (590).

---

---

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**

---



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: [marketing@ramo.ro](mailto:marketing@ramo.ro), internet: [www.monitoruloficial.ro](http://www.monitoruloficial.ro)

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

